

# **INSTITUTO DE FOMENTO MUNICIPAL DE GUATEMALA**

## **MANUAL FINANCIERO CONTABLE**

A. Fecha de Emisión del Manual \_\_\_\_\_

B. Revisión y autorización \_\_\_\_\_

C. Presidente del INFOM \_\_\_\_\_

FIRMA \_\_\_\_\_

FECHA \_\_\_\_\_

GERENTE GENERAL

FIRMA \_\_\_\_\_

FECHA \_\_\_\_\_

VIGENCIA: \_\_\_\_\_

## ÍNDICE

|  |    |
|--|----|
| <b>I. Introducción</b>   | 5  |
| A. Objetivos del Manual  | 6  |
| B. Estructura General del Manual Financiero Contable   | 7  |
| <b>II. Control Interno</b> <i>(Fuente: MARCO CONCEPTUAL DE LAS NORMAS DE CONTROL INTERNO Aprobadas por medio del Acuerdo Interno No. 09-03, del Contralor General de Cuentas, de fecha 8 de julio de 2003)</i> | 9  |
| A. Introducción  | 9  |
| B. Principios de Control Interno   | 13 |
| C. Elementos del Control Interno   | 14 |
| D. Responsables por el Control Interno   | 16 |
| E. Tipología del Control Interno   | 18 |
| F. Rectoría del Control Interno  | 19 |
| <b>III. Marco Conceptual y Normativo del Sistema Integrado de Administración Financiera SIAF-SICOIN</b>  | 21 |
| 1. Sistema integrado de administración financiera –SIAF-   | 21 |
| 2. El sistema presupuestario   | 24 |
| 3. El sistema de contabilidad integrada gubernamental  | 26 |
| 4. El sistema de tesorería   | 28 |
| 5. Sistema de crédito público  | 30 |
| 6. El presupuesto público  | 31 |
| 7. Comprobante único de registro –CUR-   | 34 |
| 8. Formulación presupuestaria  | 39 |
| 9. Control legal   | 40 |
| 10. Programación de la ejecución presupuestaria  | 42 |
| 11. Modificaciones presupuestarias   | 45 |
| 12. Ingresos presupuestarios   | 48 |
| 13. Ejecución de los egresos presupuestarios   | 51 |
| 14. El compromiso  | 53 |
| 15. El devengado   | 55 |
| 16. Anticipo y liquidación de viáticos   | 56 |
| 17. Provisión de gastos de personal  | 57 |
| 18. Provisión para reservas técnicas, legales y sociales   | 58 |
| 19. Provisión de cuentas incobrables   | 59 |
| 20. Depreciaciones o amortizaciones acumuladas   | 60 |
| 21. Registros contables  | 61 |
| 22. Anticipo a proveedores y/o contratistas  | 62 |
| 23. Anticipo de viáticos   | 63 |
| 24. Liquidación de retenciones sobre planilla de sueldos   | 64 |
| 25. Pago gastos de personal provisionados: indemnizaciones y bono 14   | 64 |
| 26. Constitución de fondos rotativos   | 65 |
| 27. Reposición de fondos rotativos   | 66 |
| 28. Inversiones financieras  | 67 |

|   |     |
|---|-----|
| <b>IV. Sistema Presupuestario</b>                     | 68  |
| A. Definición del sistema presupuestario              | 68  |
| B. Objetivos del sistema presupuestario               | 70  |
| C. Políticas  | 71  |
| D. Normas de control                                  | 73  |
| E. Guía Rápida sobre el uso del Módulo de Formulación | 93  |
| <b>V. Sistema de Contabilidad Financiera</b>          | 98  |
| A. Políticas de registro contable                     | 101 |
| B. Estructura de la codificación contable             | 106 |
| <b>VI. Flujo de La Información Financiera</b>         | 114 |
| A. Procedimientos de Registros                        | 114 |
| <b>VII. Actualización del Manual</b>                  | 128 |
| <b>VIII. Catálogo de Unidades Ejecutoras</b>          | 129 |
| <b>IX. Manual de Aplicación</b>                       | 139 |

**Anexos**

**Anexo I** Catálogo de Cuentas Estándar para Entidades Descentralizadas

**Anexo II** Solicitud para Actualizar el Manual Financiero Contable

## I. INTRODUCCION

Con el objetivo de fortalecer los procedimientos financiero contables del Instituto de Fomento Municipal, que le permita estar habilitado para el manejo de fondos y la correspondiente rendición de cuentas al Gobierno Central, Municipalidades y a las diferentes entidades de cooperación nacional e internacional, se diseña el presente Manual Financiero Contable.

La definición y formalización de un sistema de información financiera contable, constituye una valiosa herramienta gerencial para la administración del Instituto, por lo que se requiere de documentación que fije y norme tales aspectos y que a la vez sirva de guía y de control a los ejecutores de las operaciones, que tienen la responsabilidad de cumplir con las funciones que les fueron asignadas.

Este Manual Financiero Contable ha sido diseñado para uso exclusivo del Instituto a fin de normar y facilitar los procesos de captación, registro, acumulación, resumen de datos financieros y principalmente para la emisión de los sistemas de información relacionados con las operaciones financieras con fondos de las distintas fuentes de financiamiento, generación de información por programas y separación de actividades financieras y no financieras del Instituto, soportado con las funcionalidades del sistema SICOIN-WEB.

Su contenido incluye la definición y formalización de los sistemas de contabilidad financiera, con un enfoque integrado en el registro de las operaciones correspondientes, siguiendo las políticas, normas y procedimientos establecidos por el Ministerio de Finanzas, dentro del proyecto SIAF-SAG.

Además de permitir la generación de estados financieros básicos por las actividades operativas a nivel institucional (Programa UDAF-INFOM) y del resto de programas que administra el Instituto, el contenido de este manual, llevado a la práctica, facilita también la emisión de otros sistemas de información financiera, relacionados con la ejecución presupuestaria que son requeridos por la Ley General del Presupuesto y las Agencias Internacionales de Cooperación, a quienes se les debe presentar la información sobre la utilización de los recursos, en formatos específicos para cada una de ellas.

El contenido de este manual mantiene un enfoque flexible de tal manera que soportado con las funcionalidades que ofrece el SICOIN-WEB permite su óptima utilización.

Para lograr este enfoque, se han considerado principalmente los aspectos que se presentan a continuación:

El sistema de presupuesto debe mantener la estructura integrada con el sistema contable, tal y como se maneja bajo el esquema SICOIN-WEB, en cuanto a la clasificación de ingresos y gastos, basados en las actividades desarrolladas por el Instituto, las cuales incluyen

adicionalmente, convenios y programas financiados por las distintas fuentes de financiamiento.

La estructura de codificación está orientada a su aplicación práctica en un ambiente de procesamiento electrónico de datos.

La estructura de codificación es flexible permitiendo generar un sistema de información interno y externo, tanto para fines propios de la administración del Instituto, como para la rendición de cuentas de los fondos municipales y de los proporcionados por agencias de cooperación nacional e internacional.

La nomenclatura contable definida en el presente manual será utilizada de manera estándar, tanto para el manejo y los registros de la información contable del Instituto como para todas y cada una de las fuentes de financiamiento de las cuales se llevará un control totalmente diferenciado e independiente, pero que puedan ser consolidados para mostrar la situación financiera general del Instituto, así como el resultado financiero de la ejecución de programas y proyectos por fuente de financiamiento.

Este documento constituye una guía de aplicación general, cuyo uso y operación es responsabilidad del Gerente Financiero del Instituto. Los sistemas descritos en este manual contienen la flexibilidad necesaria para efectuar cambios o mejoras bajo la aprobación previa del Gerente General del Instituto y su aplicación debe considerarse integrada con el “Manual de Políticas Administrativas”.

***Dentro del contenido de este manual se incluyen normativas, políticas, procedimientos y formularios que fueron diseñados dentro del proyecto SIAF-SAG e incorporados como parte del SICOIN-WEB, los cuales fueron tomados como tal, ya que son de aplicación estandarizada para entidades autónomas, como lo es el INFOM, y se hace referencia a las mismas para mantener su aplicación obligatoria, así como la fuente de extracción de las mismas que tienen derechos de autor. Cualquier cambio que se de en estas normativas, deben ser actualizadas también dentro de este manual.***

## A. OBJETIVOS DEL MANUAL

El Instituto desarrolla sus actividades en un ambiente económico y social dinámico, razón por la cual requiere de un sistema de información financiero-contable que responda adecuadamente a sus necesidades y que sea utilizado como una herramienta efectiva en la toma oportuna de decisiones que conduzcan a tomar acciones preventivas y/o correctivas en su relacionamiento con el sector municipal, el Gobierno Central y las Entidades Financieras que apoyan su gestión.

Este Manual Financiero Contable, está diseñado considerando la estructura de codificación contable establecida por el SIAF-SICOIN que permita mantener un registro monetario y cronológico de todas sus transacciones, considerando en forma integral los aspectos

presupuestarios, contables y controles auxiliares; además norma y estandariza las funciones de registro y proceso contable de las transacciones que se efectúen en el Instituto.

La relación existente entre las diferentes actividades del Instituto en el Manual Financiero Contable adquiere particular relevancia al convertirse en un instrumento sumamente útil para la capacitación del nuevo personal que ingrese y tenga alguna relación con aspectos presupuestarios y contables.

Otro elemento importante que debe mencionarse es que, la estructura de codificación contable aquí utilizada, permitirá generar toda la información contable y presupuestaria para la operación y el control de cada Departamento del Instituto; así como el cumplimiento de los requerimientos específicos de información de las entidades cooperantes que proporcionan fondos para la ejecución de los planes de trabajo.

## **B. ESTRUCTURA GENERAL DEL MANUAL FINANCIERO CONTABLE**

Este Manual está dividido en nueve capítulos, los que se explican brevemente a continuación:

### **I. Introducción**

Este capítulo describe los objetivos y políticas generales y su estructura.

### **II. Control Interno** *(Fuente: MARCO CONCEPTUAL DE LAS NORMAS DE CONTROL INTERNO Aprobadas por medio del Acuerdo Interno No. 09-03, del Contralor General de Cuentas, de fecha 8 de julio de 2003).*

En este capítulo se define el Sistema de Control Interno Gubernamental, que fue emitido por la Contraloría General de Cuentas, que se debe observar para garantizar la correcta aplicación de las normas, procedimientos y catálogo de cuentas que se definen en el presente manual.

### **III. Marco Conceptual y Normativo del Sistema Integrado de Administración Financiera SIAF-SICOIN**

En este capítulo se describe el esquema normativo que se aplica dentro del esquema contable y presupuestario definido por el Ministerio de Finanzas dentro del Manual de Conceptos y Normas para una Metodología Uniforme de Administración Financiera de Entidades Descentralizadas, Autónomas, Empresas Públicas y Otros Organismos e Instituciones del Estado, en donde se definen los pasos generales que deben seguirse para el registro contable y la administración de la ejecución del presupuesto.

#### **IV. Sistema Presupuestario**

Dentro de éste capítulo se describen todas las políticas específicas para la formulación y ejecución presupuestaria que debe seguir el INFOM para desarrollar esta herramienta de control y gestión.

#### **V. Sistema de Contabilidad Financiera**

Este capítulo comprende la descripción y explicación del sistema contable del Instituto. Presenta las políticas contables a aplicar, la estructura de la codificación contable, las cuentas agrupadas dentro de los distintos rubros y sus conceptos, uso y manejo.

#### **VI. Flujo de Información Financiera**

En este capítulo se describen los diferentes documentos fuente que serán utilizados para ingresar la información al sistema contable indicándose sus objetivos, uso específico y procedencia, así como los principales informes contables que serán generados; su uso, descripción general, frecuencia de emisión y usuarios finales.

#### **VII. Actualización del Manual**

Debido a la dinámica constante que experimenta el entorno en el que opera INFOM, es probable que se generen cambios que ameriten modificar el contenido del Manual Financiero Contable. En este capítulo se describe el procedimiento y el formulario que se utilizará para hacer cambios en el contenido del manual.

#### **VIII. Catálogo de Cuentas**

En este capítulo se presenta el detalle de la nomenclatura contable que será utilizado por el Instituto para el registro contable de todas sus operaciones.

#### **IX. Manual de Aplicación**

En este capítulo se presenta la descripción de las Cuentas de Mayor, establecidas en el catálogo, adicionalmente se indica la manera en la cual cada cuenta es abonada/cargada dentro de las operaciones normales de la entidad.

#### **X. Anexos**

En este capítulo se incorporan todos los anexos al Manual Financiero Contable, tales como: cuadros, informes y documentos a los cuales se hace referencia.

Este documento constituye una guía de aplicación general, cuyo uso e implantación es responsabilidad del nivel ejecutivo de INFOM. La actualización de su contenido estará regida por las propias necesidades del Instituto y por las nuevas normativas que establezca el Ministerio de Finanzas por medio del SICOIN-WEB.

Los sistemas descritos en este manual contienen la flexibilidad necesaria para efectuar cambios y mejoras que ayuden a la aplicación efectiva de las políticas internas y externas que puedan darse, sin apartarse de las normativas definidas por el SICOIN-WEB.

**II. CONTROL INTERNO** (*Fuente: MARCO CONCEPTUAL DE LAS NORMAS DE CONTROL INTERNO Aprobadas por medio del Acuerdo Interno No. 09-03, del Contralor General de Cuentas, de fecha 8 de julio de 2003*).

### **A. INTRODUCCION**

Esta definición del Sistema de Control Interno esta extractada del MARCO CONCEPTUAL DE LAS NORMAS DE CONTROL INTERNO aprobadas por medio del Acuerdo Interno No. 09-03, del Contralor General de Cuentas, de fecha 8 de julio de 2003, con vigencia a partir del 2 de agosto de 2003. Para fines de conceptualización se incluye como parte de este manual del INFOM. La Gerencia General y la Dirección Financiera de este Institución son las encargadas de mantener actualizada esta definición, con base en los pronunciamientos que para el efecto emita la Contraloría General de Cuentas.

La Gerencia General del INFOM, como máximo nivel ejecutivo, es responsable por diseñar y mantener vigente un ambiente y estructura de control interno, acorde a las circunstancias que promueven los objetivos institucionales y gubernamentales, así como la evolución de la tecnología en el ámbito de la administración pública, lo cual garantiza un proceso integral de rendición de cuentas en el sector de su competencia.

El INFOM al igual que todo el sector público, tiene la obligación de rendir cuentas claras y oportunas de su gestión, basado en la responsabilidad que asume en la administración y uso de fondos públicos a él encomendados, dentro del marco de la legislación y reglamentación vigentes.

La confianza depositada en los servidores públicos al asignarles sus funciones específicas, requiere de métodos y procedimientos de supervisión y seguimiento para garantizar que se alcancen los objetivos y metas planificados, el cumplimiento presupuestario respectivo, y el uso de los demás recursos, bajo parámetros de eficiencia específicos que permitan medir y retroalimentar los sistemas como medio de actualización y modernización de la administración pública.

La Contraloría General de Cuentas en uso de sus facultades consagradas en la Constitución Política de la República de Guatemala y su Ley Orgánica, así como en la perspectiva dinámica de mejoramiento de la administración pública, ha elaborado el Marco Conceptual del Control Interno para todos los entes públicos que conforman el Estado, y complementa con las Normas Generales de Control Interno, para cada uno de los sistemas que funcionan al interior de éstos.

El Marco Conceptual y las Normas Generales de Control Interno, son el marco de referencia para organizar ese ambiente y estructura de control interno que cada ente público requiere a la luz de sus necesidades, de la complejidad operacional y de las circunstancias específicas de funcionamiento que exige el apego a las leyes y políticas gubernamentales, institucionales, sectoriales y nacionales.

El entendimiento del Marco Conceptual y la aplicación correcta de las Normas Generales de Control Interno, aseguran al INFOM el uso adecuado de los recursos disponibles y facilita el ejercicio eficiente de la Auditoría Interna y Externa con evaluaciones imparciales, objetivas, confiables y sobretodo, profesionales, como el medio de retroalimentación a la Junta Directiva y a las entidades financieras internacionales que apoyan programas administrados por el INFOM, para la conducción eficiente de sus actividades.

## **1. Definición del Sistema de Control Interno**

Es un proceso efectuado por el cuerpo colegiado más alto (Junta Directiva), la Gerencia y por el personal de una entidad, diseñado para dar una seguridad razonable del cumplimiento de los objetivos institucionales, comprendidos en uno o más de los siguientes grupos: Efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y administrativa, observancia de las leyes y reglamentos aplicables.

El control interno incluye: El plan de organización y el conjunto de métodos y medidas que se adoptan para asegurar que se logren los objetivos, funciones y tareas relacionadas con la previsión, seguimiento y control de las actividades económicas y administrativas, la protección y conservación de los recursos naturales y el medio ambiente en un ente público; medible tanto en lo relativo a los hechos o acontecimientos propiamente dichos, como en los actos de los funcionarios que intervienen en ellos.

Para el caso específico del INFOM, serán la Junta Directiva, la Gerencia General y la Dirección Financiera quienes tengan a su cargo la definición, implantación y mantenimiento de un adecuado sistema de control interno institucional, que cubra también todos los recursos, programas, proyectos e iniciativas que por delegación o por gestión propia, estén siendo administrados por esta Institución.

## 2. Objetivos

Los objetivos del control interno se encaminan a controlar y mejorar las operaciones en las distintas etapas de su proceso que se relacionan con:

- a. La eficiencia de las operaciones en la captación y uso de los recursos públicos, así como, los que corresponden a las municipalidades y los que provienen de entidades financieras internacionales.
- b. La utilidad y conveniencia de los sistemas integrados de administración y finanzas, diseñados para el control e información de los resultados de las operaciones.
- c. La utilidad, oportunidad, confiabilidad y razonabilidad de la información que se genere sobre el manejo, uso y control de los bienes y recursos del Estado, recursos propios a nivel institucional, transferencias municipales y los que provienen de préstamos y/o donaciones de entidades financieras locales o internacionales.
- d. Los procedimientos para que toda autoridad, ejecutivo y funcionario, rinda cuenta oportuna de los resultados de su gestión.
- e. La capacidad administrativa para impedir, identificar y comprobar el manejo inadecuado de los recursos propios, del Estado, de las municipalidades o de terceros.

## 3. Importancia

El control interno es de mucha importancia porque permite:

- a. El uso eficiente de los recursos humanos, materiales y financieros, asegurando su integridad, custodia y registro oportuno, con base en sistemas integrados de administración y finanzas.
- b. Contar con la información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable para la toma de decisiones y la rendición de cuentas de la gestión de los funcionarios públicos nombrados por la alta dirección del INFOM.
- c. Detectar los riesgos de errores e irregularidades como base para identificar sus causas y promover acciones para eliminar las debilidades de control existentes.
- d. Promover un grado razonable de efectividad, eficiencia y economía, en la administración y uso de los recursos públicos.
- e. Promover el cumplimiento de las políticas dictadas por la máxima autoridad, así como las leyes y reglamentos aplicables, para alcanzar las metas y objetivos programados.

#### **4. Alcance**

El control interno es institucional y diseñado en forma específica para cada ámbito de especialización funcional. Por tanto, abarca toda la estructura organizacional, los sistemas integrados generales y específicos, y todas las operaciones del INFOM, independientemente de dónde éstas se realicen y de quienes intervengan.

#### **5. Funcionamiento**

Para que el control interno funcione adecuadamente, es necesario que:

- a. Se establezca en forma sistemática en función de la práctica institucional definida por la Junta Directiva del INFOM.
- b. Se le dote de la tecnología y de los elementos, humanos, materiales y financieros necesarios.
- c. Se oriente a objetivos definidos de manera que los resultados, como efecto de las acciones, puedan ser evaluados.

En el diseño e implantación de controles, es necesario tener presente que el exceso de controles no garantiza que los errores e irregularidades se eviten, por lo que hay que definir el costo frente al beneficio de implantar los controles.

#### **6. Características**

Un ambiente y estructura de control interno sólido y efectivo, debe incluir criterios específicos que se relacionan con:

- a. Controles de la legalidad, a través de los cuales sólo se autoricen e inicien operaciones legítimas y apropiadas.
- b. Controles de la oportunidad, a través de los cuales las transacciones autorizadas se ejecuten y se registren oportunamente como fueron autorizadas.
- c. Controles preventivos, por medio de los cuales, se evite la colusión para cometer delitos contra la administración pública.
- d. Controles gerenciales, por medio de los cuales se evalúe y mida la eficiencia, efectividad y economía de los indicadores de gestión en los distintos niveles operacionales, así como el costo frente al beneficio de los controles.

- e. Controles detectivos, por medio de los cuales se detecten a tiempo los riesgos de errores e irregularidades en la ejecución o registro de las operaciones, y sirvan como base de acciones correctivas para minimizar el efecto de esos riesgos.
- f. Controles prácticos, que sólo se diseñen e implanten medidas de control que obedezcan a un análisis del costo frente al beneficio institucional, evitando la abundancia de controles pero sin disminuir la calidad de los mismos.
- g. Controles funcionales, que las medidas que se tomen no debiliten o compliquen los procesos ya existentes, sino que más bien, sean complementarios y ágiles.
- h. Controles generales, por medio de los cuales se estandaricen controles que cubran todos los departamentos, funciones y personas que se quieren controlar, de acuerdo a las necesidades.
- i. Controles específicos, son aquellos diseñados en el detalle necesario, para cubrir todos los ángulos de la operación que se quiere controlar.

## 7. Limitaciones

La falta de planificación e integración de esfuerzos en el diseño e implantación de controles internos, puede convertirse en un riesgo que genere costos adicionales y disminuya la eficiencia y efectividad de las operaciones.

La abundancia de controles, al igual que la insuficiencia de los mismos, genera serios indicios de ineficiencia operativa, con efectos perjudiciales para el usuario de los servicios del INFOM.

**B. PRINCIPIOS DE CONTROL INTERNO** (*Fuente: MARCO CONCEPTUAL DE LAS NORMAS DE CONTROL INTERNO Aprobadas por medio del Acuerdo Interno No. 09-03, del Contralor General de Cuentas, de fecha 8 de julio de 2003*).

Los Principios de Control Interno son indicadores fundamentales que sirven de base para el desarrollo de la estructura y procedimientos de control interno en cada área de funcionamiento institucional, los cuales estarán regidos por las Normas de Control Interno establecidas por la Contraloría General de Cuentas y divididos, por su aplicación, en tres grandes grupos:

## 8. Aplicables a la estructura orgánica

La estructura orgánica necesita ser definida con bases firmes relacionadas con la separación de funciones y la asignación de responsabilidad y autoridad.

## **9. Aplicables a los sistemas contables integrados**

Todos los sistemas integrados o no, deben ser diseñados tomando en cuenta que el control es para salvaguardar los recursos del INFOM.

## **10. Aplicables a la administración de personal**

La Administración de Personal requiere de criterios básicos para fijar técnicamente sus responsabilidades.

**C. ELEMENTOS DEL CONTROL INTERNO** (*Fuente: MARCO CONCEPTUAL DE LAS NORMAS DE CONTROL INTERNO Aprobadas por medio del Acuerdo Interno No. 09-03, del Contralor General de Cuentas, de fecha 8 de julio de 2003*).

El Control Interno es global; sin embargo, sus elementos son identificables y se relacionan con los siguientes aspectos.

## **11. El ambiente de control**

El ambiente institucional es uno de los elementos del control interno que, básicamente, tiene que ver con la imagen institucional del INFOM y abarca su estructura, sus políticas, su planificación estratégica, el conjunto de operaciones, el personal, sus recursos y obligaciones, etcétera; sus componentes son los siguientes:

- a. Filosofía de control interno
- b. Integridad y valores éticos
- c. Competencia del personal
- d. Filosofía administrativa y estilo de operación
- e. Estructura organizacional
- f. Funcionamiento de la alta dirección
- g. Métodos para fijar funciones y autoridad
- h. Métodos de control gerencial
- i. Políticas y prácticas de administración de personal
- j. Influencias externas

## **12. Evaluación de riesgos**

Este componente involucra la identificación y análisis de riesgos relevantes, como base para determinar la forma cómo tales riesgos deben ser manejados.

La evaluación de riesgos debe ser una responsabilidad ineludible para todos los niveles que están involucrados en el logro de objetivos y metas operacionales; para tal efecto es necesario establecer los siguientes aspectos:

- a. Objetivos de control
- b. Evaluación de riesgos
- c. Manejo de cambios

### **13. Los sistemas integrados contables y de información**

La integración de los sistemas tanto contables como de información es de mucha importancia en el control interno, debido a que integran información de otros subsistemas, y, a través de éstos, se pueden integrar, procesar, resumir, consolidar e informar de las operaciones tanto financieras como patrimoniales, así como para realizar evaluaciones específicas.

Los sistemas pueden estar integrados a la estructura organizacional, así como a las operaciones; sus componentes son los siguientes:

- a. Políticas Contables
- b. Aplicación de principios contables
- c. Adecuación a las Leyes
- d. Registros Contables
- e. Información periódica
- f. Comunicación
- g. Procedimientos de registro

### **14. Las actividades de control**

Es otro elemento del control interno, que garantiza que las operaciones se controlen e informen con base en las necesidades generales y específicas que se desprenden del contexto del INFOM y sus sistemas integrados de administración y finanzas, se relacionan con los siguientes aspectos:

- a. Necesidad de controlar
- b. Necesidad de informar
- c. Sistemas integrados de información
- d. Necesidad de integrar, descentralizar o desconcentrar
- e. Fijación de límites de actuación
- f. Apoyo a la toma de decisiones
- g. Generar historia operacional

### **15. Supervisión y seguimiento del ambiente y estructura de control**

La Gerencia General del INFOM debe realizar la supervisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte del ambiente y estructura de control interno, la evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o necesarios, para promover el apoyo de la gerencia para su reforzamiento y actualización.

Los siguientes son los elementos que forman parte de este segmento:

- a. Actividades de supervisión
- b. Evaluaciones independientes
- c. Informes de deficiencias

**D. RESPONSABLES POR EL CONTROL INTERNO** (*Fuente: MARCO CONCEPTUAL DE LAS NORMAS DE CONTROL INTERNO Aprobadas por medio del Acuerdo Interno No. 09-03, del Contralor General de Cuentas, de fecha 8 de julio de 2003*).

El control interno representa el contexto institucional. Por esto, dentro de cada campo de acción, los distintos procedimientos involucran a los responsables de la ejecución de las funciones.

### **La Gerencia General del INFOM**

Por ser el principal responsable de la existencia y mantenimiento del control interno al interior de la Institución, deberá:

- a. Diseñar la filosofía de control interno institucional, y una estrategia para su desarrollo a corto, mediano y largo plazos.
- b. Divulgar e instruir para que se apliquen las Normas Generales de Control Interno emitidas por la Contraloría General de Cuentas.
- c. Disponer el diseño de los procedimientos y las medidas de control interno complementarias, que permitan definir su propio ambiente y estructura de control interno de acuerdo a las circunstancias específicas del INFOM, e informar a la Contraloría General de Cuentas.
- d. Solicitar periódicamente, la evaluación de los logros alcanzados utilizando todos los medios disponibles de control y seguimiento, que permitan mejorar y actualizar el control interno.
- e. Tomar las medidas correctivas que le permitan anular cualquier posibilidad de riesgos de errores o irregularidades o de uso indebido de los recursos institucionales, y optimizar el control interno.

### **Dirección Financiera del INFOM**

A más de sus funciones típicas del área, deberán exigir la aplicación de las normas y procedimientos de control interno, para apoyar la prevención y detección de informes financieros fraudulentos.

### **Comité de Auditoría**

Este órgano tiene la facultad de cuestionar a la gerencia relacionado con el cumplimiento de sus responsabilidades, además de asegurar que se tomen las medidas correctivas necesarias.

### **Comité de Finanzas**

Contribuye a fortalecer el control interno a través de evaluar la consistencia de los presupuestos con los planes operativos.

### **Área Jurídica**

Contribuye con la revisión de los controles y otros instrumentos jurídicos, con el fin de salvaguardar los recursos.

### **Auditoría Interna**

La Unidad de Auditoría Interna tiene la responsabilidad de evaluar permanentemente toda la estructura de control interno, los sistemas operacionales y los flujos de información, para evitar que surja o se incremente el nivel de riesgo, de errores o irregularidades, asegurando su solvencia actual y aquella impuesta por la dinámica necesaria del INFOM.

Deberán informar oportunamente a la Junta Directiva, de cualquier anomalía detectada, para que la administración tome acciones preventivas y/o correctivas en forma oportuna, con el objetivo de minimizar los riesgos existentes.

### **Los funcionarios públicos nombrados en el INFOM**

Todo servidor público es responsable, en el campo de su competencia, por aplicar las Normas Generales de Control Interno y buscar e informar de nuevos métodos de trabajo que aumenten la eficiencia operacional y los controles de su área, así como denunciar irregularidades que conozcan y descubran como producto de su trabajo.

### **La Contraloría General de Cuentas**

Como Órgano Rector del Control Gubernamental, es responsable por establecer las Normas Generales de Control Interno (NGCI) que permitan:

- a. A cada ente público, definir su propio ambiente y estructura de control interno, basado en la complejidad, el ámbito de las operaciones, y las circunstancias presupuestarias propias de las mismas.

- b. Asesorar en la implantación de las Normas Generales de Control Interno, así como en la aplicación de las recomendaciones que emita la Unidad de Auditoría Interna y las firmas privadas que sean contratadas, para fortalecer el control interno.
- c. Evaluar periódicamente la existencia, implantación y actualización de los sistemas operacionales, y el control interno en todos los entes que conforman el sector público.

### **Los Auditores independientes**

Todo auditor independiente o firma privada de auditores que sea contratada, para que realice trabajos de auditoría en el INFOM, es responsable por evaluar el control interno para detectar los niveles de riesgo existentes en todos los elementos del control interno, e informar el resultado de su trabajo, incluyendo las recomendaciones respectivas para mejorar las deficiencias detectadas.

Estas firmas de auditoría independientes, deberán informar sobre la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros institucionales o de programas específicos, preparados por la administración del INFOM, así como sobre el sistema de control interno, aportes de contrapartida, cumplimiento con aspectos legales y condiciones de convenios de préstamo o donación y sobre el seguimiento en la implantación de recomendaciones de auditorías previas, entre otros aspectos a revisar.

**E. TIPOLOGIA DEL CONTROL INTERNO** (*Fuente: MARCO CONCEPTUAL DE LAS NORMAS DE CONTROL INTERNO Aprobadas por medio del Acuerdo Interno No. 09-03, del Contralor General de Cuentas, de fecha 8 de julio de 2003*).

Los diferentes tipos de control interno existentes dentro de la administración pública, dependen de las áreas y del momento de su aplicación.

#### **Control Interno Administrativo**

Son los mecanismos, procedimientos y registros que conciernen a los procesos de decisión que llevan a la autorización de transacciones o actividades por la administración, de manera que fomenta la eficiencia de las operaciones, la observancia de la política prescrita y el cumplimiento de los objetivos y metas programados.

Este tipo de control sienta las bases para evaluar el grado de efectividad, eficiencia y economía de los procesos de decisión.

#### **Control Interno Financiero**

Son los mecanismos, procedimientos y registros que conciernen a la salvaguarda de los recursos y la verificación de la exactitud, veracidad y confiabilidad de los registros contables, y

de los estados e informes financieros que se produzcan, sobre el activo, pasivo y patrimonio institucional.

### **Control Interno Previo**

Son los procedimientos que se aplican antes de la ejecución de las operaciones o de que sus actos causen efectos; verifica el cumplimiento de las normas que lo regulan y los hechos que las respaldan, y asegura su conveniencia y oportunidad en función de los fines y programas de la institución.

Es de suma importancia que se definan y se desarrollen los procedimientos de los distintos momentos del control previo ya sea dentro de las operaciones o de la información a producir. Los distintos momentos que deben identificarse y desarrollar sus procedimientos, en todos los niveles que sean necesarios, se refieren al: control previo, control concomitante y control posterior interno.

### **Documentación del Control Interno**

El control interno se encuentra en todos los niveles y en todas las acciones y funciones, por tanto, debe estar respaldado por toda la legislación, sistemas, documentación de soporte, información y demás criterios utilizados en las operaciones, creando los archivos que las necesidades ameriten.

**F. RECTORIA DEL CONTROL INTERNO** (*Fuente: MARCO CONCEPTUAL DE LAS NORMAS DE CONTROL INTERNO Aprobadas por medio del Acuerdo Interno No. 09-03, del Contralor General de Cuentas, de fecha 8 de julio de 2003*).

#### **De la institución**

Como responsable primaria de la ejecución y control de las operaciones, en el marco institucional, deberá aplicar las Normas Generales de Control Interno y las medidas que deban incorporarse a los sistemas diseñados, para asegurar el cumplimiento de los requisitos mínimos operacionales tales como la aplicación de políticas, procedimientos, leyes, y reglamentos.

#### **De la Contraloría General de Cuentas**

Como Órgano Rector del Control Gubernamental, según el mandato Constitucional y Legal, será quien emita las Normas Generales de Control Interno que complementen los sistemas que se diseñen e implanten en el sector público.

Promocionará los cambios que introduzcan reformas para darle mayor eficiencia y garantizar que el proceso de rendición de cuentas sea claro y oportuno.

Los conceptos resumidos en las páginas anteriores que se refieren al Sistema de Control Interno, fueron extractados del documento denominado MARCO CONCEPTUAL DE LAS NORMAS DE CONTROL INTERNO Aprobadas por medio del Acuerdo Interno No. 09-03, del Contralor General de Cuentas, de fecha 8 de julio de 2003).

Los detalles y definiciones completas sobre estos temas deberán consultarse en dicho documento y la Gerencia General del INFOM será la responsable de mantener actualizado este manual financiero, con todas las modificaciones o actualizaciones, que sobre temas de control interno emita la Contraloría General de Cuentas o la Dirección de Contabilidad del Estado del Ministerio de Finanzas.

### III. MARCO CONCEPTUAL Y NORMATIVO DEL SISTEMA INTEGRADO DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA SIAF-SICOIN (Fuente Proyecto SIAF-SAG, Manual de conceptos y normas para una metodología uniforme de administración financiera, de entidades descentralizadas, autónomas, empresas públicas y otros organismos e instituciones del Estado).

En cumplimiento a los objetivos de la Etapa III del Proyecto SIAF, el Ministerio de Finanzas Públicas tiene previsto continuar apoyando a las entidades Descentralizadas, Autónomas, Empresas Públicas y otros Organismos e Instituciones del Estado, en el proceso de implantación del Sistema Integrado de Administración Financiera –SIAF- como su sistema de gestión financiera, a efecto de lograr la consolidación de las cuentas nacionales de todo el Sector Público no Financiero.

Se ha definido que para garantizar la sostenibilidad del Sistema a mediano y largo plazo, es de vital importancia desarrollar los manuales conceptuales y de procedimientos que se constituyan en la base de su institucionalización de una Metodología Uniforme de Administración Financiera y también, de la capacitación permanente de todos los involucrados en el proceso presupuestario financiero del sector público no financiero.

Los Conceptos y Normas que se presentan en esta Sección III del manual, se constituyen en un marco general de referencia de respaldo a la nueva cultura administrativa financiera que se crea con la implantación del SIAF, para que con base en ella, las entidades descentralizadas, autónomas, empresas públicas, y otros organismos e instituciones del Estado desarrollen sus sistemas de gestión financiera con una base conceptual, normativa y técnica debidamente sustentada.

#### 1. SISTEMA INTEGRADO DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA -SIAF-

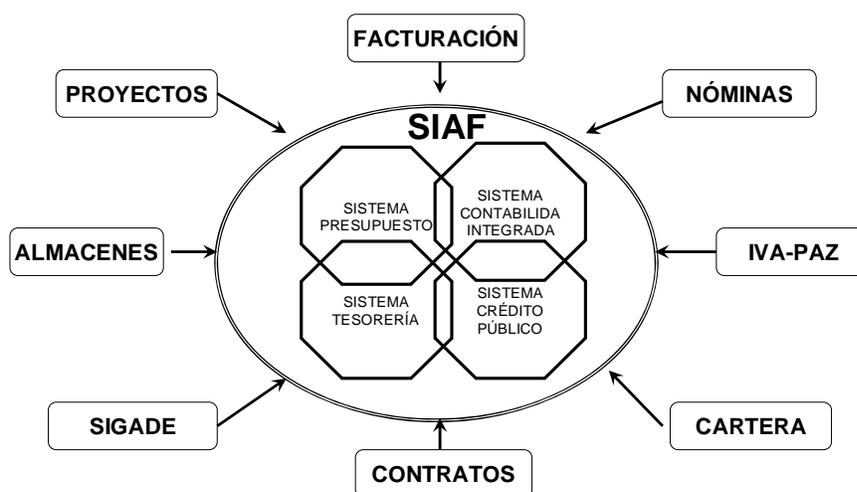
El SIAF es el conjunto de entidades, órganos, leyes, reglamentos, manuales, procedimientos, instructivos, recursos humanos, materiales y tecnológicos cuyo objetivo es desarrollar la administración presupuestaria y financiera del sector público no financiero. En tal sentido, el SIAF está conformado por:

- **Ley Orgánica del Presupuesto, Decreto 101-97 del Congreso de la República, y su Reglamento, Acuerdo Gubernativo 240-98**, que constituye el marco normativo de los sistemas de Presupuesto, Contabilidad Integrada, Tesorería y Crédito Público, y por tanto, contiene las funciones de los entes rectores y las principales características de las etapas del proceso presupuestario.
- **Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Decreto 31-2002 del Congreso de la República, y su Reglamento, Acuerdo Gubernativo 318-2003**, que constituye el marco normativo del proceso de fiscalización y control gubernamental, y de funcionamiento de la Contraloría General de Cuentas.

- **Decreto Legislativo de aprobación anual del Presupuesto General de Ingresos y Egresos de la Nación**, que se constituye en la base específica de administración de los créditos presupuestarios aprobados para el ejercicio correspondiente.
- **El Ministerio de Finanzas Públicas como Órgano Rector** de los Sistemas de Presupuesto, Contabilidad Integrada, Tesorería y Crédito Público, a través de las siguientes Dependencias:
  - Dirección Técnica del Presupuesto -DTP-
  - Dirección de Contabilidad del Estado -DCE-
  - Tesorería Nacional -TN-
  - Dirección de Crédito Público -DCP-
- Los Órganos del Estado, Ministerios, Secretarías, Entidades Descentralizadas, Autónomas, Empresas Públicas e Instituciones del Sector Público No Financiero, con sus correspondientes **Unidades de Administración Financiera –UDAF-** y estructuras de **Control Interno** encargados de administrar los créditos presupuestarios autorizados en el Presupuesto General de Ingresos y Egresos de la Nación.
- Manuales elaborados y autorizados por el Ministerio de Finanzas Públicas, para la correcta y uniforme administración de los sistemas y etapas del proceso presupuestario, siendo éstos:
  - Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala.
  - Manual de Formulación de Presupuesto.
  - Manual para las Modificaciones Presupuestarias.
  - Manual de Programación de la Ejecución Presupuestaria y Financiera.
  - Manual de Contabilidad Patrimonial.
  - Manual de Ejecución Presupuestaria.
- Las **Normas Generales de Control Interno** emitidas y aprobadas por la Contraloría General de Cuentas, para dar una seguridad razonable del cumplimiento de los objetivos y metas institucionales.
- **El Sistema de Contabilidad Integrada –SICOIN-**, es el Sistema Informático diseñado, desarrollado y administrado por el Ministerio de Finanzas Públicas para el registro de las transacciones con efectos, presupuestarios, patrimoniales y financieros, que en forma común, oportuna y confiable, permite conocer el destino de los egresos y la fuentes de los ingresos, expresados en términos monetarios. El SICOIN incluye por tanto, los sistemas de presupuesto, contabilidad integrada, tesorería y crédito público, y además, las etapas del proceso presupuestario: formulación, ejecución, evaluación y liquidación.

Cuando una institución, se apoya en módulos complementarios a los módulos básicos del SIAF que se mencionaron en el párrafo anterior, tales como nóminas, facturas, proyectos, cartera de préstamos, etc., los podrá integrar al SICOIN a través de interfases; la gráfica siguiente presenta una situación hipotética.

## SISTEMAS AUXILIARES POR INTERFASES



- **Las Unidades de Administración Financiera –UDAF-**, son estructuras administrativas dentro de cada organismo y ente del sector público, organizadas para lograr la desconcentración del SIAF, y que para efectos de afianzar la desconcentración, podrán proponer la creación y organización de las **Unidades Desconcentradas de Administración Financiera –UDESAF-**.
- Otras leyes y disposiciones que rigen la gestión de la administración pública, tales como:
  - Ley del Organismo Ejecutivo
  - Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento
  - Ley de Servicio Civil y su Reglamento.
  - Código Tributario.
  - Ley del Impuesto Sobre la Renta –ISR- y su Reglamento.
  - Reglamento de Gastos de Viático para el Organismo Ejecutivo y las Entidades Descentralizadas y Autónomas del Estado.
  - Ley del Impuesto al Valor Agregado –IVA- y su Reglamento.
  - Ley Orgánica los otros Organismos, Entidades Descentralizadas, Autónomas y Empresas Públicas, del Estado.

## 2. EL SISTEMA PRESUPUESTARIO

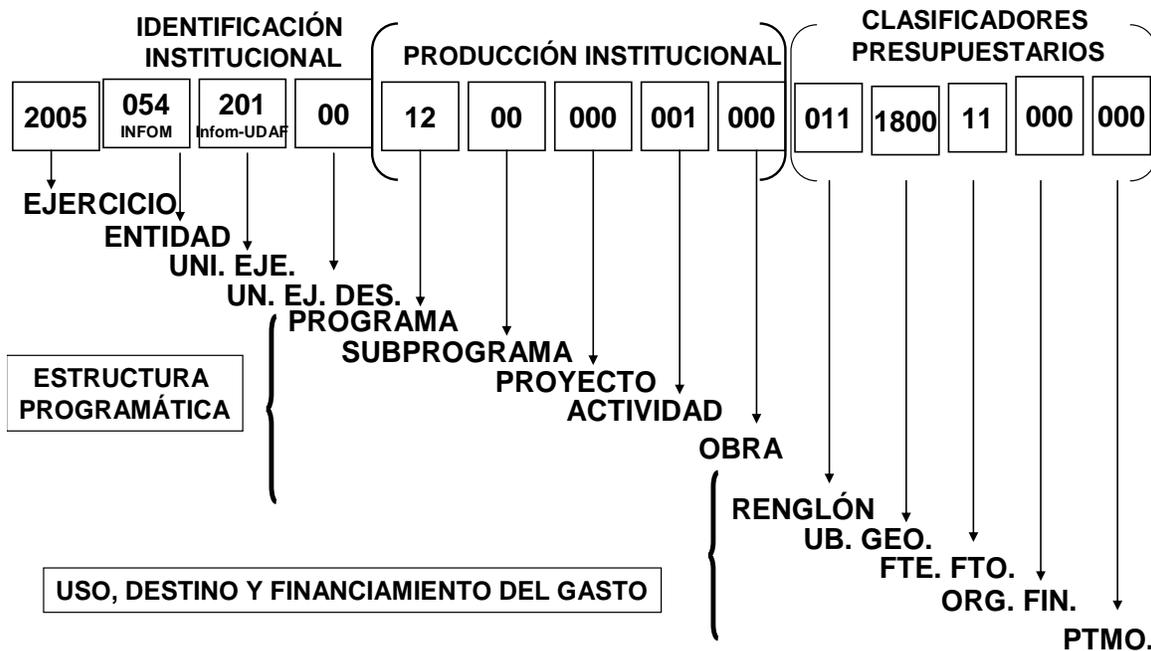
Se constituye por el conjunto de principios, órganos, normas y procedimientos que rigen el proceso presupuestario de todos los organismos y entidades que integran el sector público; su órgano rector es la Dirección Técnica del Presupuesto. Sus atribuciones son:

- Participar en la formulación de la política financiera para el sector público.
- En coordinación con el ente planificador, formular y proponer los lineamientos para la elaboración de los presupuestos del sector público.
- Dictar las normas técnicas para la formulación, programación de la ejecución, modificaciones presupuestarias y evaluación de los presupuestos de los Organismos del Estado, entidades descentralizadas y autónomas.
- Preparar en coordinación con los entes públicos, el Proyecto de Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado y fundamentar su contenido.
- Coordinar los procesos de ejecución presupuestaria de los Organismos e intervenir en los ajustes y modificaciones de los presupuestos.
- Desarrollar las herramientas de control de gestión de los resultados vinculados al cumplimiento de los objetivos y metas del sector público.
- Evaluar la ejecución de los presupuestos.

De conformidad con el precepto constitucional y en consonancia con la técnica del presupuesto por programas, la estructura presupuestaria que se utiliza para el funcionamiento en el SICOIN, se integra de la siguiente manera:

## PRESUPUESTO POR PROGRAMAS

### CÓDIGOS DE LA PARTIDA PRESUPUESTARIA (2005)



Los códigos de la partida presupuestaria identifican los tres aspectos estratégicos de la gestión institucional.

### **3. EL SISTEMA DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL**

Se constituye por el conjunto de principios, órganos, normas y procedimientos que permiten el registro de los hechos que tienen efectos presupuestarios, patrimoniales y en los flujos de fondos inherentes a las operaciones del Estado, con el objeto de satisfacer las necesidades de información destinadas a apoyar el proceso de toma de decisiones de la administración, y el ejercicio del control. El órgano rector del sistema es la Dirección de Contabilidad del Estado, y sus atribuciones son:

- Dictar las normas de contabilidad integrada para el sector público no financiero, definir la metodología contable a aplicar, así como la periodicidad, estructura y características de los estados contables.
- Realizar el registro sistemático de las transacciones del sector público con efectos presupuestarios, patrimoniales y financiero en un sistema común, oportuno y confiable.
- Con base en datos financieros y no financieros, generar información relevante y útil para la toma de decisiones de los distintos niveles de la gestión pública.
- Asegurar que los sistemas contables que se diseñen puedan ser desarrollados e implantados por las distintas entidades del sector público.
- Identificar cuando sea relevante, el costo de las actividades de producción de bienes y servicios del Estado y medir los resultados obtenidos.
- Asesorar y asistir técnicamente a las entidades del sector público en la implantación de normas y metodologías del sistema de contabilidad integrada gubernamental.
- Realizar operaciones de ajuste y cierres contables y producir anualmente los estados financieros para su remisión a la Contraloría General de Cuentas.
- Preparar la liquidación anual del presupuesto para su remisión a la Contraloría General de Cuentas y al Congreso de la República.
- Administrar el sistema integrado de información financiera.
- Normar los procedimientos para el mantenimiento de archivos de documentación financiera soporte de los registros.

El aspecto sustantivo del Sistema de Contabilidad, es la integridad que genera en las transacciones del proceso presupuestario que realiza a través de las matrices de conversión automática, las cuales convierten la ejecución presupuestaria de ingresos y egresos, en registros patrimoniales y controles financieros, tal como la gráfica que se muestra en la siguiente página.

**PROCESO DE CONVERSIÓN DE LOS REGISTROS PRESUPUESTARIOS  
EN CONTABILIDAD PATRIMONIAL**

**LA CONTABILIDAD INTEGRADA**



Para el caso de los ingresos y de conformidad con la norma correspondiente, las etapas de registro presupuestario que generan afectación patrimonial son. Para los Ingresos, el devengado y percibido; y para el caso de los Egresos, las etapas de devengado y pagado.

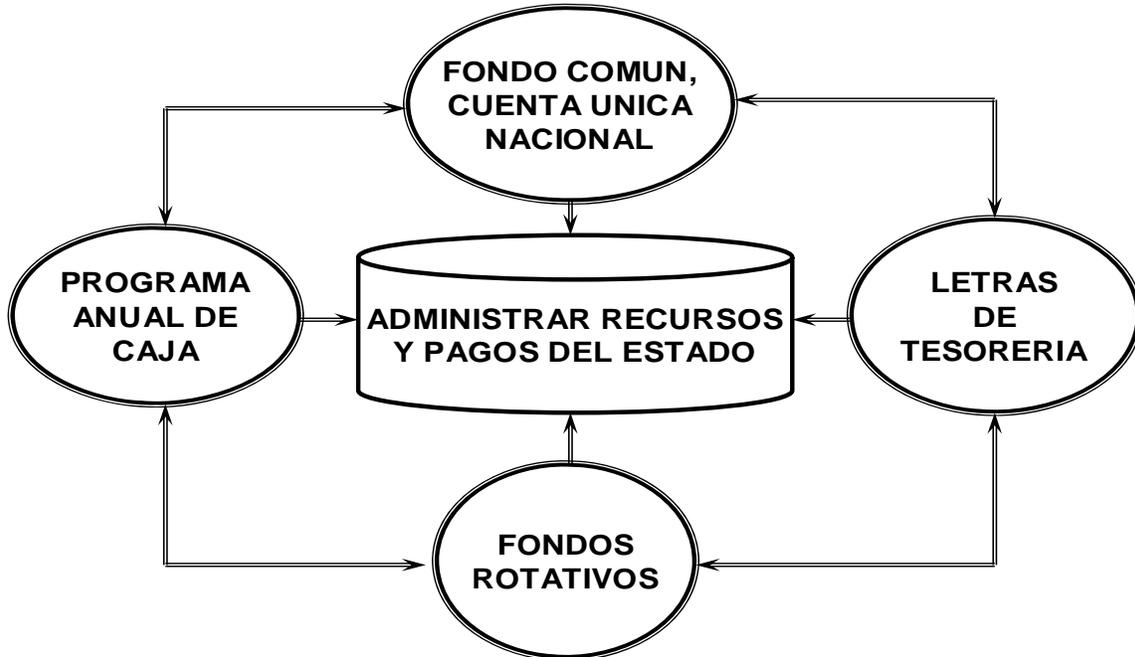
#### **4. EL SISTEMA DE TESORERÍA**

Se constituye por el conjunto de principios, órganos, normas y procedimientos relativos a la administración de los recursos públicos y su aplicación para el pago de las obligaciones del Estado. Su órgano rector es la Tesorería Nacional, y sus atribuciones son:

- Programar y controlar los flujos de ingresos y pagos del Gobierno, para coadyuvar al eficiente y oportuno cumplimiento de los programas y proyectos gubernamentales.
- Realizar en coordinación con la unidad rectora del Presupuesto, la Programación y reprogramación periódica de la ejecución financiera del presupuesto general de ingresos y egresos del Estado.
- Administrar el Fondo Común.
- Formular, ejecutar, controlar y evaluar el presupuesto de caja del Gobierno Central.
- Controlar y orientar el uso eficiente de los saldos disponibles de caja de las cuentas corrientes de las entidades públicas, no incorporados en el Fondo Común.
- Coordinar con la unidad especializada de Crédito Público del Ministerio de Finanzas, la colocación de Letras del Tesoro para cubrir deficiencias estacionales y temporales de caja.
- Procurar que las entidades descentralizadas y autónomas inviertan sus excedentes de liquidez en títulos del Estado.

Para realizar las atribuciones que la ley le asigna, la Tesorería cuenta con las siguientes herramientas institucionales: El Fondo Común ó Cuenta Única Nacional, el Programa Anual de Caja, que lo integran el Programa Mensualizado de Caja y el Flujo Mensual por Día de Caja, los Fondos Rotativos y las Letras de Tesorería. La gráfica en la siguiente hoja resume la relación entre las principales herramientas de Tesorería y sus funciones básicas:

## PRINCIPALES HERRAMIENTAS DE TESORERIA



- El Fondo Común, es indivisible y lo constituyen todos los ingresos del Estado y debe destinarse exclusivamente a cubrir sus egresos.
- El Programa Anual de Caja, es el instrumento mediante el cual se programan los flujos de fondos del presupuesto general de ingresos y egresos del Estado, y se definen los montos máximos de los fondos disponibles para que los organismos y entidades cumplan con las obligaciones generadas en el proceso de ejecución presupuestaria.
- Las Letras de Tesorería son un recurso de financiamiento temporal durante el ejercicio presupuestario, que el Organismo Ejecutivo utiliza para cubrir las deficiencias estacionales de ingresos, para garantizar un ritmo constante de la ejecución de obras y servicios públicos.
- Los Fondos Rotativos son anticipos de dinero que se otorgan para cubrir gastos urgentes de poca cuantía, que por su naturaleza no pueden esperar el trámite normal de la ejecución de un gasto.
- Para el caso específico del INFOM, esta entidad cuenta con autonomía financiera, por lo que administra sus propios recursos, los que recibe para la gestión municipal y los que controla provenientes de fuentes financieras internacionales, de acuerdo con sus políticas y procedimientos, enmarcadas dentro de las normas del SIAF-SAG.

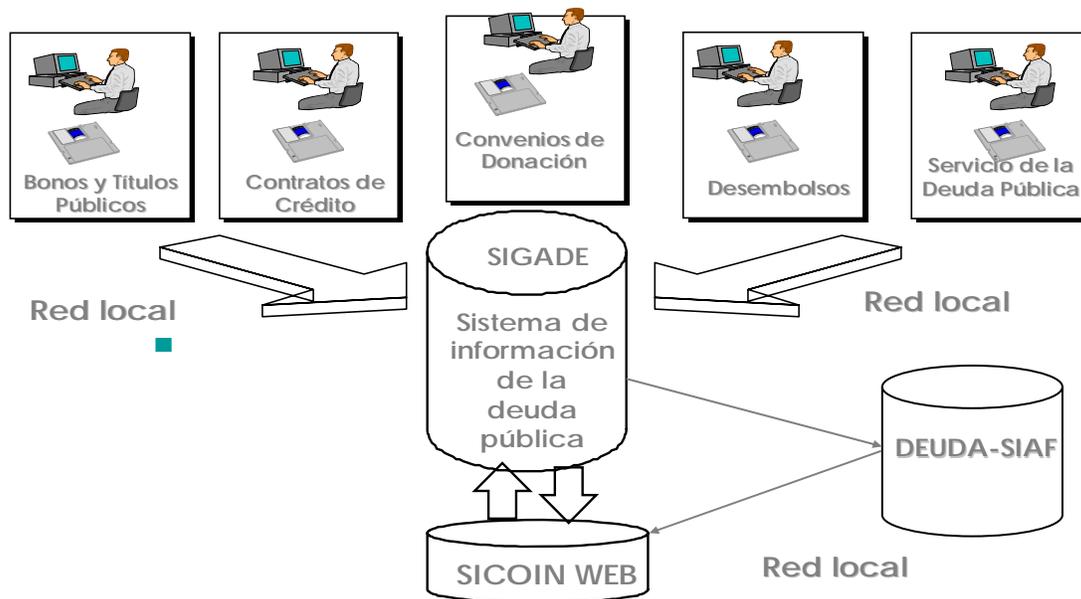
## 5. SISTEMA DE CRÉDITO PÚBLICO

Se constituye por el conjunto de principios, órganos, normas y procedimientos que regulan la celebración, ejecución y administración de las operaciones de endeudamiento que realice el Estado, con el propósito de captar medios de financiamiento. Su órgano rector es la Dirección de Crédito Público del Ministerio de Finanzas Públicas, y sus principales atribuciones son las siguientes:

- Definir los fundamentos económicos y financieros para preparar adecuadamente la política de crédito público.
- Establecer las normas e instructivos par el seguimiento, información y control del uso de los préstamos vinculados con proyectos financiados por organismos internacionales y/o bilaterales de crédito.
- Velar porque las instituciones, dependencias y unidades ejecutoras responsables de los proyectos con financiamiento externo agilicen la administración y el desembolso de fondos provenientes de los préstamos externos, en concordancia con el avance físico de los proyectos.
- Tramitar las solicitudes de autorización para iniciar operaciones de crédito público.
- Normalizar los procedimientos de emisión, colocación y recuperación de cartera de bonos y títulos públicos, así como los de negociación, contratación y amortización de préstamos en todo ámbito del sector público.
- Supervisar que los medios obtenidos mediante operaciones de crédito público se apliquen a sus fines específicos.
- Mantener el registro actualizado sobre el endeudamiento público, debidamente integrado al sistema de contabilidad gubernamental, para lo cual, todas las instituciones y entidades del Sector Público no Financiero deberán atender los requerimientos de información relacionados con el mencionado registro en los plazos determinados por el órgano rector del sistema de crédito público.
- Coordinar con la Tesorería Nacional, la negociación de Letras del Tesoro para cubrir deficiencias temporales y estacionales de caja.

La gráfica que aparece en la siguiente página, muestra el esquema de administración de la Deuda relacionando el SIGADE (Sistema de Gerencia y Administración de la Deuda) y el SICOIN.

## SISTEMATIZACION DE LA GESTION Y ADMINISTRACION DE LA DEUDA PUBLICA



## 6. EL PRESUPUESTO PÚBLICO

Constituye la expresión anual de los planes del Estado, elaborado en el marco de la estrategia de desarrollo económico y social, en aquellos aspectos que exigen por parte del sector público, captar y asignar recursos conducentes para su normal funcionamiento y para el cumplimiento de los programas y proyectos de inversión, a fin de alcanzar las metas y objetivos sectoriales, regionales e institucionales.

### 6.1 ETAPAS DEL PROCESO PRESUPUESTARIO

- **Formulación:**

Es la etapa que comprende la preparación de las propuestas de prioridades presupuestarias, planes y programas de inversión, planes operativos anuales, con base en las políticas presupuestarias y los lineamientos generales dictados por el órgano rector, que las entidades deben presentar al Ministerio de Finanzas Públicas, con el objeto de integrar el presupuesto consolidado del Sector Público.

- **Ejecución:**

Es la etapa en la que por un lado, se hace efectiva la captación de los ingresos, y por el otro, los autorizadores de egresos, disponen la utilización de las asignaciones

presupuestarias aprobadas por el Congreso de la República. Para el caso de los Egresos, la dinámica administrativa y operativa, comprende las siguientes acciones:

○ **Generación del Control Legal:**

Se refiere a definir los niveles de distribución y ejecución analítica del presupuesto, de acuerdo a los niveles previstos en los clasificadores y categorías de programación utilizados, de las asignaciones y realizaciones contenidas en el presupuesto.

○ **Programación de la Ejecución:**

Comprende la definición de las cuotas trimestrales de compromiso y mensuales de devengado, para la ejecución física y financiera de los presupuestos, de conformidad con el flujo estacional de los ingresos, la capacidad real de ejecución, y el flujo de fondos requeridos para el logro oportuno y eficiente de las metas de los programas y proyectos.

○ **Modificaciones Presupuestarias:**

Son todos los cambios a las Asignaciones Iniciales aprobadas, que resultan necesarias durante la ejecución del presupuesto.

○ **Momento de Registro de la Ejecución Presupuestaria:**

• **Para los Ingresos:**

• **Devengado:**

Por una relación jurídica se establece el derecho de cobro a favor de los organismos y entes del Sector Público, y simultáneamente, una obligación de pago por parte de personas individuales o jurídicas (de naturaleza pública o privada).

• **Percibido:**

Se produce por la recaudación efectiva de los ingresos en el momento en que los fondos ingresen o se ponen a disposición de una oficina recaudadora.

▪ **Para los Egresos:**

• **Compromiso.**

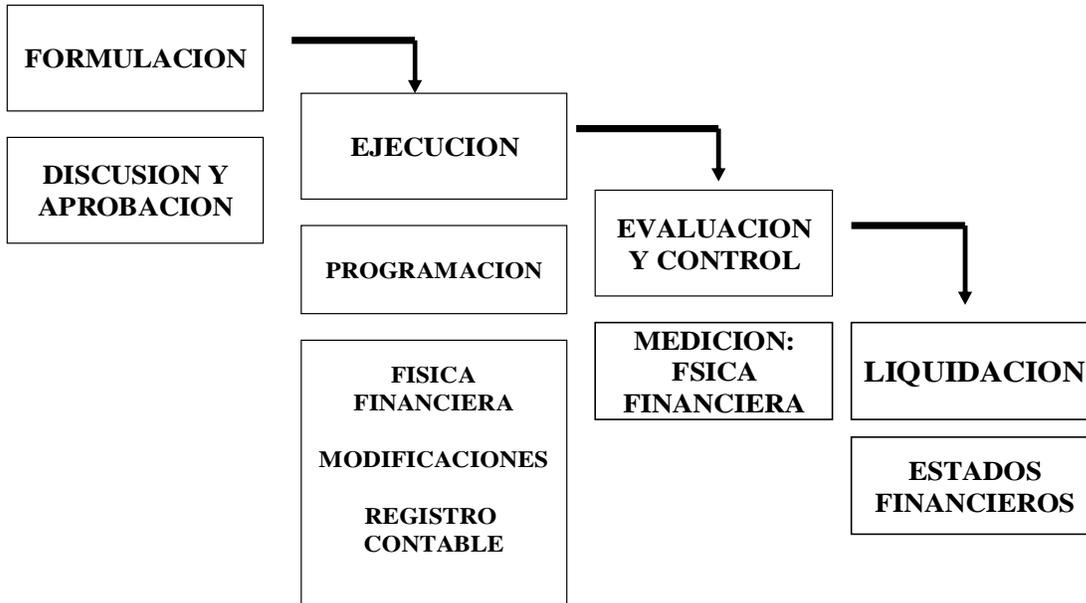
Comprende las afectaciones preventivas de los créditos (asignaciones) presupuestarios, cuando una autoridad competente dispone su

utilización, debiendo determinar el monto y la persona de quien se adquirirá el bien o servicio en caso de contraprestación, o el beneficiario si el acto es sin contraprestación.

- **Devengado:**  
Comprende la afectación definitiva de los créditos presupuestarios, por cumplirse la condición que haga exigible una deuda por la recepción conforme de los bienes o servicios, o al disponerse el pago de aportes, subsidios o anticipos.
- **Pago:**  
Comprende la extinción de la obligación exigible en virtud de la entrega de una suma de dinero al acreedor o beneficiario; su registro se efectuará en la fecha que se emita el cheque, se formalice la transferencia de fondos a la cuenta del acreedor o beneficiario, o se materialice por la entrega de efectivo o de otros valores (bonos, letras de tesorería, etc.).
- **Evaluación:**  
Comprende básicamente, la medición de los resultados físicos y financieros obtenidos y los efectos producidos, el análisis de las variaciones observadas, con la determinación de las causas, y la recomendación de medidas correctivas.
- **Liquidación:**  
Comprende el cierre de las cuentas del Presupuesto el día treinta y uno de diciembre de cada año, para presentar a más tardar el 31 de marzo del año siguiente, al Congreso de la República y a la Contraloría General de Cuentas, la liquidación del presupuesto y los estados financieros correspondientes.

La siguiente gráfica, muestra el ciclo completo del proceso presupuestario.

## ETAPAS DEL PROCESO PRESUPUESTARIO



### 7. COMPROBANTE ÚNICO DE REGISTRO –CUR–

Es el documento que genera el SICOIN para todas y cada una de las transacciones que se registran en los diferentes módulos que lo integran (sean manuales o automáticos), y por tanto, representa el respaldo documental de dichos registros.

Las características principales del CUR son las siguientes:

- Tiene las siguiente partes:

- **Encabezado:**

Es la parte en la cual, se describe la información general de la transacción a registrar según el caso, pero en general la información que se incluye en el mismo es: Institución, Unidad Ejecutora, Unidad Desconcentrada, Clase de Registro, Etapa del Registro, Área de Emisión del comprobante, descripción básica de la transacción, fechas de la transacción (elaboración, aprobación, etc.), tipo y número de documento de respaldo del registro, número correlativo (generado automáticamente).

- **Detalle de Movimientos (ó partidas):**

Es el área donde aparece la información presupuestaria o contable pertinente al registro que se realiza, por ejemplo:

- Fuentes de Financiamiento y Grupos de Gasto, para el caso de la programación de cuotas de compromiso y devengado.
- Clases y Rubros, para el caso de los registros del Ingreso.
- Estructuras Presupuestarias, para el caso de las modificaciones presupuestarias y registro de los Egresos.
- Partida Contable, para el caso de todo tipo de comprobante contable.

- **Datos de Responsables:**

En esta área, se identifican a través de firmas electrónicas, los usuarios responsables del registro según su tipo y etapa, por ejemplo: Responsable de la aprobación, responsable de la solicitud de pago, firma electrónica, usuario, etc.

Con base en los módulos del SICOIN que permiten la generación de comprobantes de registros, los tipos de CUR que existen son:

- **CUR de Programación y Reprogramación Financiera;** se utilizan para registrar las cuotas trimestrales de compromiso y mensuales de devengado.
- **CUR de Modificaciones Presupuestarias** (también llamados CO2); se utilizan para registrar las transferencias presupuestarias de Ingresos y Egresos.
- **CUR de Registro de Ejecución de Ingresos y Egresos;** se utilizan para registrar los diferentes momentos de la ejecución presupuestaria: Devengado y Percibido para los Ingresos; y, Compromiso, Devengado, Compromiso y Devengado Simultáneo y Regularización para los Egresos.
- **CUR de Registro Contable;** se utiliza para registrar todas las transacciones que afectan la Contabilidad Patrimonial. De este tipo de CUR, existen dos clases:
- **Automáticos;** se originan a partir de la ejecución presupuestaria de ingresos y egresos, y que el SICOIN los genera automáticamente al aprobarse la etapa del Devengado, de conformidad con la Base Contable del Presupuesto que establece el artículo 14 de la Ley Orgánica del Presupuesto.

La tabla siguiente, es un catálogo resumido de los que se han incluido en el SICOIN.

**7.1 COMPROBANTES CONTABLES DE GENERACIÓN AUTOMÁTICA**

| TIPO DE COMPROBANTE |  | FUNCIONALIDAD DEL REGISTRO CONTABLE   |
|---------------------|--|---|
| SIGLAS              | NOMBRE                                       |   |
| DAG                 | Devengado Automático del Gasto               | Registro del devengado presupuestario de gasto.   |
| PAG                 | Pagado Automático del Gasto                  | Registro del pago del gasto presupuestario.   |
| PAR                 | Automático de Regularización                 | Registro del pago por registro presupuestario en etapa de Regularización.                 |
| PAT                 | Pago de Acreedores por Tesorería.            | Registro del pago de Retenciones a favor de Acreedores.                                   |
| CDG                 | Corrección del Devengado del Gasto           | Registro de la corrección presupuestaria del gasto.                                       |
| DAI                 | Devengado Automático del Ingreso             | Registro del Devengado de un Ingreso presupuestario.                                      |
| PAI                 | Percibido Automático del Ingreso             | Registro del Percibido de un Ingreso presupuestario.                                      |
| CDI                 | Corrección del Devengado del Ingreso         | Registro de la corrección de un ingreso presupuestario.                                   |
| FRR                 | Fondo Rotativo Reposición                    | Instrucción de pago de reposición de Fondo Rotativo.                                      |
| PFR                 | Pago de Fondo Rotativo                       | Registro del pago de una Reposición de Fondo Rotativo.                                    |
| PCO                 | Pago de Contabilidad                         | Registro de pago originado por EIP, EIR, ó EIF.   |
| PAP                 | Pago de Anticipo                             | Registro de pago originado por EIA.   |
| CIE                 | Comprobante de Cierre del Ejercicio Contable | Registro de partidas de cierre (liquidación gastos, ingresos y determinación Resultados). |
| CAS                 | Contra Asiento Automático                    | Reversión de CUR contable manual.   |
| APA                 | Anulación Pago Acreedores                    | Registra anulación de pago a Acreedor.  |
| APB                 | Anulación Pago de Beneficiarios.             | Registra Anulación de pago a Beneficiario.  |
| APC                 | Anulación Pago de Contabilidad               | Registra anulación de pago originado por PCO.   |
| ADA                 | Anulación Documento de Acreedores            | Registra Anulación de cheque a favor Acreedores.  |

|     |                                      |   |
|-----|--------------------------------------|---|
| ADB | Anulación Documento de Beneficiarios | Registra Anulación de cheque a favor de Beneficiarios.              |
| ADC | Anulación Documento de Contabilidad. | Anulación de cheque originado por un PCO.                           |
| TTB | Transacción de Tesorería Bancaria    | Registro de una transferencia interbancaria generado por Tesorería. |

- **Manuales o Extra-presupuestarios;** se elaboran manual y exclusivamente desde el módulo de contabilidad para registrar transacciones cuyo origen no es eminentemente presupuestario, como por ejemplo, anticipos a contratistas, registro de depósitos monetarios, traslados de fondos entre cuentas bancarias, ajustes contables, registro de inversiones financieras, etc.; a su vez, pueden dividirse en con instrucción de pago y sin instrucción de pago. Con instrucción de pago son aquellos que además de generar un registro patrimonial, devienen en una instrucción de pago a la tesorería, por ejemplo, el registro de un anticipo a un contratista, que deviene en el pago del anticipo en tesorería.

La tabla siguiente, muestra el catálogo resumido de los mismos.

## 7.2 COMPROBANTES CONTABLES DE GENERACIÓN MANUAL

| TIPO DE COMPROBANTE |  | FUNCIONALIDAD DEL REGISTRO CONTABLE   |
|---------------------|--|---|
| SIGLAS              | NOMBRE   |   |
| FRC                 | Fondo Rotativo Constitución  | Instructivo de pago para constituir Fondo Rotativo.   |
| FRA                 | Fondo Rotativo Ampliación  | Instructivo de pago para ampliar Fondo Rotativo.  |
| EIP                 | Extra-presupuestario Instrucción de Pago                                     | Instructivo de pagos general, diferente a Fondo Rotativo, Anticipos y Fondos de Terceros.   |
| EIA                 | Extra-presupuestario Instrucción de Anticipo                                 | Instructivo de pago, específico para otorgamiento de anticipos a Contratistas.              |
| EIF                 | Extra-presupuestario Instrucción de pago Fondos de Terceros                  | Instructivo de pagos para pasivos diferidos y fondos de terceros y en garantía.             |
| EIR                 | Extra-presupuestario Instrucción de pago Resultados de Ejercicios Anteriores | Instructivo de pagos por resultados acumulados.   |
| RSA                 | Reclasificación Sub-cuentas y/o Auxiliares                                   | Para regularizar transacciones entre auxiliares de la misma cuenta del Mayor.               |
| DRS                 | Depósito Reintegro de Sueldos  | Registro de un reintegro de sueldos de ejercicios anteriores a través de depósito bancario. |
| NCB                 | Nota Crédito con boleta física del Banco                                     | Ingreso de dinero con origen extra-presupuestario, a través de nota de crédito.             |

|     |  |   |
|-----|--|---|
| NDB | Nota Débito con boleta física del Banco.                       | Registro de salida de dinero de cuenta bancaria con origen extra-presupuestario, a través de nota de débito.  |
| DEP | Depósito Monetario con boleta física del Banco                 | Registro de depósito bancario de origen extra-presupuestario y concepto distinto a reintegro de sueldos, depósito aduanal o devolución de anticipo. |
| APE | Comprobante Apertura para el Ejercicio Contable                | Registro de primera apertura contable en SICOIN.  |
| DPA | Depósito Anticipos   | Registro de depósito bancario, por devolución de anticipos. Se vincula a comprobantes EIA y CUR presupuestario en etapa de Compromiso.              |
| CHR | Reintegro con cheque físico                                    | Registro de devolución de cheque, emitido pero no cobrado.  |
| FRF | Fondo Rotativo Rendición Final                                 | Registra la devolución del saldo de efectivo del fondo rotativo, al final del ejercicio.  |
| CCO | Comprobante Cuentas de Orden                                   | Registro entre Cuentas de Orden   |
| RAS | Resultados Acumulados sobre la Línea                           | Incorporación o desincorporación de un activo o pasivo de ejercicios anteriores, no registrado oportunamente.                                       |
| RAS | Resultados Acumulados sobre la Línea                           | Incorporación o desincorporación de un activo o pasivo de ejercicios anteriores, no registrado oportunamente.                                       |
| RAB | Resultados Acumulados Bajo la Línea                            | Afectación de Resultados Acumulados, contra una cuenta bajo la línea.   |
| RGS | Reclasificación Grupo de Cuentas                               | Reclasificación entre cuentas de un mismo grupo del balance, sin afectación presupuestaria.   |
| VPD | Variación Patrimonio Descentralizadas                          | Registro de la variación en el patrimonio de las entidades Descentralizadas.  |
| EIC | Extra-presupuestario Instrucción de Pago por Reposición Cheque | Registro de reposición de cheque originado por transacción presupuestaria.  |
| RAG | Regularización Agua  | Regularizar saldo adeudado por la Municipalidad de Guatemala al Gobierno Central y se amortiza contra el servicio de Agua.                          |
| RRS | Regularización Reintegro de Sueldos                            | Reintegro de sueldos provenientes de Fondos de Salarios pendientes de aplicar.  |

## **8. FORMULACION PRESUPUESTARIA**

### **MARCO NORMATIVO APLICABLE**

#### **CONSTITUCIÓN POLITICA DE LA REPUBLICA DE GUATEMALA**

Artículo 237. Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado.

#### **LEY ORGÁNICA DEL PRESUPUESTO, DECRETO DEL CONGRESO DE LA REPÚBLICA NO.101-97**

Artículo 2. Ámbito de Aplicación.

Artículo 3. Desconcentración de la administración financiera.

Artículo 8. Vinculación plan-presupuesto.

Artículo 9. Atribuciones del órgano rector.

Artículo 10. Contenido.

Artículo 20. Políticas presupuestarias.

Artículo 21. Presentación de anteproyectos

#### **REGLAMENTO DE LA LEY ORGÁNICA DEL PRESUPUESTO. ACUERDO GUBERNATIVO 240-98**

Artículo 1. Unidades responsables de la Administración Financiera.

Artículo 2. Competencia y Funciones de las UDAF.

Artículo 8: Metodología Presupuestaria Uniforme

Artículo 9. Órgano Rector.

Artículo 11. Estructura Programática del Presupuesto.

Artículo 16. Fecha de presentación de los anteproyectos de Presupuesto.

Artículo 24. Aprobación del Presupuesto.

#### **LEY ORGANICA DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS DECRETO 31-2002**

Artículo 2. Ámbito de competencia.

Artículo 5. Control Gubernamental

Artículo 6. Aplicación del control gubernamental.

#### **REGLAMENTO DE LA LEY ORGANICA DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS. ACUERDO GUBERNATIVO NO. 318-2003**

Artículo 2. Significado de términos

Literal e. Control Interno Institucional

Literal f. Control Interno Previo

Artículo 8. Control Interno gubernamental

Artículo 9. Aplicación del control Interno gubernamental

#### **NORMAS GENERALES DE CONTROL INTERNO**

3.01 Separación de las fases del proceso presupuestaria

3.03 Elaboración de los Anteproyectos de Presupuesto

## DOCUMENTOS QUE INTEGRAN EL EXPEDIENTE

- a) Políticas
- b) Normas
- c) Formularios.
- d) Presupuesto Institucional
- e) Acuerdo Gubernativo

## 9. CONTROL LEGAL

### CONCEPTOS BASICOS

El control legal es el límite máximo para gastar de los créditos presupuestarios autorizados en la Distribución Analítica del Presupuesto, al mínimo previsto en los clasificadores y categorías de programación.

Tiene dos componentes: a) Los Criterios que identifican los niveles de la estructura Institucional y Programática en que se establece el Control y b) El Monto del Control Legal, que representa la disponibilidad de los créditos presupuestarios a nivel establecido, según el comportamiento de la ejecución (modificación hacia arriba y hacia abajo y el registro de la ejecución de gasto).

La condición indispensable para que pueda generarse el Control Legal es que existan créditos presupuestarios aprobados y vigentes. Al definirse los criterios, se registran y generan en el sistema informático de la institución, después de hacer la carga del presupuesto para el siguiente ejercicio; este no puede modificarse durante la vigencia del presupuesto.

La institución debe definir estos criterios, para lo cual debe tomar en cuenta las normas legales de observancia general y las específicas en cada caso.

Ejemplo para definir los criterios de control legal:

- a) Si se define el control legal a nivel de renglón y actividad, el monto disponible de cada renglón (vigente menos comprometido y devengado) es el límite máximo de gasto en ese renglón y en esa actividad.
- b) Si se define el control legal a nivel de grupo y programa, el límite máximo de gasto está definido a nivel de cada grupo en cada programa.

La simbología utilizada para el registro de estos criterios en la herramienta informática es: El signo de interrogación “?” cuando indica el nivel de control y el de asteriscos “ \* “ cuando el control esta abierto. A continuación se presente un ejemplo ilustrativo:

**INGRESO DE CRITERIOS EN EL SISTEMA**

Claves

Sujeto a Control Legal

Libre de Control Legal

| <u>RENGLÓN</u> | <u>GRUPO</u> | <u>SUBGRUPO</u> | <u>ESPECIFICO</u> | <u>SITUACIÓN</u>   |
|----------------|--------------|-----------------|-------------------|--|
|                |              |                 |                   | El límite de gasto esta dado a nivel de grupo, es decir a nivel de subgrupo puede excederse el límite de gasto.                                  |
|                |              |                 |                   | El límite de gasto esta dado a nivel de subgrupo, es decir a nivel de los renglones que conforman el subgrupo puede excederse e limite de gasto. |

**MARCO NORMATIVO APLICABLE**

La normativa que le da soporte jurídico al control legal está señalada en los siguientes instrumentos legales:

**LEY ORGANICA DEL PRESUPUESTO, DECRETO No. 101-97**

Artículo 26. Limite de los Egresos y su Destino

Artículo 27. Distribución Analítica.

**LEY ORGANICA DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS, DECRETO 31-2002**

Artículo 2. Ámbito de Competencia

Artículo 4. Atribuciones

**REGLAMENTO DE LA LEY ORGANICA DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS  
ACUERDO GUBERNATIVO 318-2003**

Artículo. 2. Significado de Términos

Artículo 8. Control interno Gubernamental

Artículo 9. Aplicación del control interno gubernamental

**NORMAS GENERALES DE CONTROL INTERNO**

1.08 Separación de funciones

1.11 Procedimientos para autorización y registro de operaciones.

**DOCUMENTOS QUE INTEGRAN EL EXPEDIENTE DE CONTROL LEGAL**

- Propuesta de criterios de control legal
- Criterios de control legal avalados
- Reporte de criterios de control legal generados en el sistema

## **10. PROGRAMACION DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA**

### **I. Conceptos Básicos:**

#### **A. Programación de la Ejecución Presupuestaria:**

La programación de la ejecución presupuestaria es una previsión dinámica, para cada uno de los subperíodos del ejercicio presupuestario de realizaciones en términos de productos terminales e intermedios, de requerimientos de recursos reales y financieros en tiempo oportuno, así como de los procesos necesarios para obtener dichos productos. Por lo tanto, esta es una tarea que, si bien debe ser considerada durante todo el ejercicio presupuestario, es previa a su ejecución.

#### **II. Marco Normativo Aplicable**

La normativa que le da soporte jurídico a la PROGRAMACION DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA está señalada en los siguientes instrumentos legales:

##### **A. LEY ORGÁNICA DEL PRESUPUESTO, DECRETO DEL CONGRESO DE LA REPÚBLICA NO. 101-97**

- Artículo 1. Objeto.
- Artículo 9. Atribuciones del órgano rector.
- Artículo 13. Naturaleza y destino de los egresos.
- Artículo 30. Programación de la ejecución.
- Artículo 56. Programa Anual de Caja.

##### **B. REGLAMENTO DE LA LEY ORGÁNICA DEL PRESUPUESTO, ACUERDO GUBERNATIVO 240-98**

- Artículo 2. Competencia y Funciones de las UDAF
- Artículo 8. Metodología Presupuestaria Uniforme.
- Artículo 12. Características del Momento de Registro.

##### **C. LEY ORGANICA DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS DECRETO 31-2002**

- Artículo 2. Ámbito de competencia.
- Artículo 5. Control Gubernamental
- Artículo 6. Aplicación del control gubernamental.

##### **D. REGLAMENTO DE LA LEY ORGANICA DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS. ACUERDO GUBERNATIVO NO. 318-2003**

- Artículo 2. Significado de términos.
  - Literal e. Control Interno Institucional
  - Literal f. Control Interno Previo
- Artículo 8. Control Interno gubernamental.
- Artículo 9. Aplicación del control Interno gubernamental.

## **E. NORMAS GENERALES DE CONTROL INTERNO**

- 3.01 Separación de las fases del proceso presupuestaria
- 3.03 Elaboración de los Anteproyectos de Presupuesto
- 3.06 Programación de la Ejecución Presupuestaria
- 3.07 Programación de los Egresos

## **D. DOCUMENTOS QUE INTEGRAN EL EXPEDIENTE**

- a) Solicitud de cuotas financieras.
- b) Consolidación de la información
- c) Resolución de Aprobación de Cuotas

### III. CONSIDERACIONES PARA LA PROGRAMACIÓN Y REPROGRAMACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA DE GASTOS

**a. Programación periódica de la ejecución del presupuesto:** La institución descentralizada o autónoma correspondiente, programará la ejecución física y financiera del Presupuesto de cada ejercicio fiscal, de conformidad con su normativa aprobada para el efecto. En este sentido, efectuarán una programación inicial indicativa para la totalidad del año y una programación antes del inicio de cada trimestre.

**b. Presentación de la programación anual y trimestral:** La programación inicial indicativa a la que se refiere el numeral anterior, se presentará a la Dirección Financiera antes del 15 de diciembre de cada año. En tanto que, la programación trimestral deberá presentarse al Director Financiero antes del día 20 del mes anterior al inicio de cada trimestre.

**c. Aprobación de la programación trimestral:** El Comité de Programación de la Ejecución Presupuestaria de cada UDAF es la encargada de aprobar las cuotas trimestrales de compromisos y mensuales de devengados y pagos, respectivamente, para el trimestre siguiente, antes de finalizar el mes del trimestre que termina, y para tal fin tomará en cuenta las disponibilidades de la Caja de la institución.

**d. Niveles de aprobación de las cuotas:** Las cuotas de compromiso, devengado y de pago serán aprobadas por fuentes de financiamiento y por grupo de gastos.

**e. Registro de las cuotas:** Las cuotas aprobadas se incorporarán al SICOIN y constituirán, para cada grupo de gastos aprobados, los límites máximos para ejecutar compromisos y devengados, así mismo las cuotas de pagos autorizadas para cada mes serán los límites máximos de pagos a complementar por parte de la Tesorería.

**f. Vigencia de las cuotas:** La institución no podrán exceder las cuotas mensuales aprobadas para cada trimestre. Los saldos de cuotas de devengado y de pago no utilizados durante cada mes caducarán, y no podrán utilizarse en el mes o meses siguientes, a no ser que se autorice su Reprogramación dentro del trimestre en ejecución, previo análisis de la solicitud, misma que deberá presentarse antes de finalizar el mes en ejecución, para el período o períodos siguientes. De igual manera, no son acumulativos los saldos no utilizados de las cuotas trimestrales de compromiso.

**g. Programa de coordinación y asesoría a los responsables de las unidades administrativas de la institución sobre el procedimiento de programación de la ejecución presupuestaria.** El Departamento de Presupuesto de la UDAF de cada institución, elaborará un programa que incluya: calendario de actividades y fechas límites, información de saldos de créditos presupuestarios, información referida a la evolución de los recursos propios o afectados, políticas de prioridades, orientaciones y limitaciones, a los fines de permitir un adecuado conocimiento de los estados de situación, como elementos

indispensables para que en esas unidades administrativas, les sea posible formular la programación de la ejecución presupuestaria.

**h. Comité de Programación de la Ejecución Presupuestaria –COPEP-.** El Comité de Programación de la Ejecución Presupuestaria –COPEP- de cada institución se podrá integrar por el Gerente General, Director Financiero, Jefe del Departamento de Presupuesto, Jefe del Departamento de Contabilidad y Jefe del Departamento de Tesorería.

**i. Atribuciones del Comité de Programación de la Ejecución Presupuestaria -COPEP-.** Son atribuciones del Comité de Programación de la Ejecución Presupuestaria, las siguientes:

1. Analizar la propuesta de programación de cuotas enviada por el Departamento de Presupuesto de la UDAF.
2. Aprobar las cuotas de compromisos trimestrales de compromiso y mensuales de devengados y pagos para el trimestre de que se trate. Este mecanismo de coordinación operará para las reprogramaciones que se soliciten durante el período.

## 11. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS

### a. Conceptos Básicos:

#### Concepto:

Las modificaciones presupuestarias constituyen cambios que se efectúan a los créditos asignados a los programas, subprogramas, proyectos, actividades y grupos de gasto previsto en el presupuesto general de ingresos y egresos del Estado, pueden ser consecuencia:

- Subestimaciones o sobreestimaciones de los créditos asignados originalmente en el presupuesto.
- Incorporación de nuevos programas, subprogramas, proyectos o actividades.
- Reajustes de gastos, con el propósito de lograr un uso más racional de los mismo para dar respuesta a situaciones de tipo coyuntural no previstas.
- Alteración en las metas o volumen de trabajo en los programas que desarrollan la institución o dependencia.

#### Tipos de modificaciones presupuestarias:

Con base en lo establecido en el artículo 41 de la Ley Orgánica del Presupuesto, los tipos de modificaciones aplicables son:

**AMP: Ampliación:** Son incrementos a los créditos presupuestarios que se asignan a programas o categorías equivalentes, subprogramas, proyectos, actividades y grupos de gasto, para atender requerimientos no previstos o que resultan insuficientes, siempre que se

disponga de las fuentes de financiamiento para atender la erogación correspondiente. Este tipo de modificación presupuestaria es el resultado de un proceso de ampliación del Presupuesto, aprobado por la autoridad superior.

**DIS: Disminución:** Es una modificación presupuestaria mediante la cual se anula total o parcialmente los créditos no devengados acordados a programas, subprogramas, proyectos, actividades y objeto del gasto del Presupuesto. Estas reducciones se originan cuando se evidencia la posibilidad de una disminución en los ingresos previstos en el ejercicio.

**INTRA 1:** Consiste en modificaciones en los renglones y grupos controlados y fuentes de financiamiento, que no incrementa el total de los gastos previstos en el presupuesto, las cuales son avaladas por resolución del Ministerio de Finanzas a través de la Dirección Técnica de Presupuesto.

**INTRA 2:** Consiste en realizar modificaciones presupuestarias entre grupos y renglones no controlados, que no incrementa el total de los gastos previstos en el presupuesto, las cuales son aprobadas por la autoridad de la institución.

**INTGRU:** Modificaciones intra grupo, verifica el control legal a nivel de renglón

#### **b. Marco Normativo Aplicable**

La normativa que le da soporte jurídico a las MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS está señalada en los siguientes instrumentos legales:

##### **A. CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LA REPÚBLICA DE GUATEMALA**

Artículo 238. Ley orgánica del presupuesto.

##### **B. LEY ORGÁNICA DEL PRESUPUESTO, DECRETO DEL CONGRESO DE LA REPÚBLICA NO.101-97**

Artículo 41. Modificaciones presupuestarias.

##### **C. REGLAMENTO DE LA LEY ORGÁNICA DEL PRESUPUESTO. ACUERDO GUBERNATIVO 240 - 98**

Artículo 8. Metodología Presupuestaria Uniforme.

Artículo 25. Modificaciones Presupuestarias.

##### **D. LEY ORGANICA DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS DECRETO 31-2002**

Artículo 2. Ámbito de competencia.

Artículo 5. Control Gubernamental

Artículo 6. Aplicación del control gubernamental.

**E. REGLAMENTO DE LA LEY ORGANICA DE LA CONTRALORÍA GNERAL DE CUENTAS. ACUERDO GUBERNATIVO NO. 318-2003**

Artículo 2. Significado de términos.

Literal e. Control Interno Institucional

Literal f. Control Interno Previo

Artículo 8. Control Interno gubernamental.

Artículo 9. Aplicación del control Interno gubernamental.

**F. NORMAS GENERALES DE CONTROL INTERNO**

3.01 Separación de las fases del proceso presupuestaria

**G. DOCUMENTOS QUE INTEGRAN EL EXPEDIENTE**

- a) Solicitud
- b) Comprobante C02
- c) Resolución o Acuerdo de Aprobación

## **12. INGRESOS PRESUPUESTARIOS**

### **I. Conceptos Básicos**

#### **1. Presupuesto de Ingresos**

Se entiende así a todos aquellos ingresos de cualquier naturaleza que se estima percibir o recaudar durante el ejercicio fiscal, el financiamiento proveniente de erogaciones y operaciones de crédito público, representen o no entradas de dinero en efectivo y los excedentes de fondos que se estimen a la fecha de cierre del ejercicio anterior al que se presupuesta. (Artículo 19 Ley Orgánica del Presupuesto)

#### **2. Ejecución del Presupuesto de Ingresos**

La ejecución del presupuesto de ingresos se regirá por las leyes y reglamentos que determinan su creación y administración, así como por las normas y procedimientos establecidos por el órgano rector del sistema presupuestario (Artículo 25 Ley Orgánica del Presupuesto)

#### **3. Características del Momento de Registro**

Para el registro de la ejecución del presupuesto de ingresos, éstos se devengarán cuando por una relación jurídica que establece un derecho de cobro a favor de organismos y entes del Sector Público y simultáneamente, una obligación de pago por parte de personas individuales o jurídicas, estas últimas pueden ser de naturaleza pública o privada; y se produce la percepción o recaudación efectiva de los ingresos en el momento en que los fondos ingresan o se ponen a disposición de una oficina recaudadora (Artículo 12 Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto)

#### **4. Estructuración del Presupuesto de Ingresos**

Se estructurará por rubros y en cada uno de ellos figurarán los montos a recaudarse sin deducción alguna, su presentación a nivel de detalle deberá responder a la siguiente clasificación:

- a. Clase
- b. Sección
- c. Grupo
- d. Denominación

De conformidad con el Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala.

## 5. Ingresos Propios

Son aquellos ingresos que en virtud de leyes ordinarias, acuerdos gubernativos, convenios o donaciones perciban y administren las diferentes dependencias del organismo ejecutivo deben utilizarse exclusivamente para cubrir gastos en que tales dependencias incurran para la elaboración de los productos o del mantenimiento de los servicios que prestan. Dichos recursos deberán incluirse anualmente dentro de sus proyectos de presupuesto (Artículo 20 Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto).

## 6. Ingresos por Aporte Constitucional

Son aquellos ingresos establecidos en el Régimen Económico de la Ley Orgánica de cada entidad y fijados anualmente dentro del Presupuesto de Ingresos y Egresos del Estado, los cuales son transferidos a través del Ministerio al que pertenecen o directamente del Ministerio de Finanzas Públicas (Base Legal Ley Orgánica de las Entidades Descentralizadas)

## 7. Ingresos por Préstamos y Donaciones

Son aquellos ingresos que mediante Convenio de Préstamos aprobados por el Congreso de la República o Convenios de Donaciones aprobados por Acuerdo Gubernativo con el refrendo del Ministerio de Finanzas Públicas, se otorgan a los Organismos del Estado y sus Entidades Descentralizadas y Autónomas por Organismos Financiadores Internacionales (Base Legal Manual de Procedimientos Estándar, para el Manejo de Cuentas Corrientes de Prestamos Financiados por Cooperación Internacional Acuerdo Ministerial No. 80-2002).

### Marco Normativo Aplicable

1. **Constitución de la Republica de Guatemala:**  
Artículo 237 Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado.  
Artículo 238 Ley Orgánica del Presupuesto.  
Artículo 239 Principio de Legalidad.
2. **Ley Orgánica del Presupuesto (Decreto 101-97)**  
Artículo 1 “Objeto”  
Artículo 2 “Ámbito de Aplicación”  
Artículo 11 “Presupuesto de Ingresos”  
Artículo 14 “Base Contable del Presupuesto”  
Artículo 16 “Registros”  
Artículo 19 “Estructura de la Ley”  
Artículo 25 “Ejecución del Presupuesto de Ingresos”  
Artículo 31 “Ingresos Propios”  
Artículo 48. El sistema de contabilidad.

3. **Reglamento de la Ley Orgánica de Presupuesto (Acdo. Gub. No. 240-98)**  
Artículo 12 Características del Momento de Registro.  
Artículo 30 Atribuciones de la Dirección de Contabilidad del Estado.
4. **Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas (Decreto 31-2002)**  
Artículo 5 Control Gubernamental.  
Artículo 6 Aplicación del Control Gubernamental.
5. **Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas (Acdo. Gub. 318-2003)**  
Artículo 9 Aplicación del Control Interno Gubernamental

Normas Generales de Control Interno:

- Norma 1.08 Separación de Funciones Incompatibles
- Norma 1.12 Documentación de Respaldo
- Norma 3.13 Control Interno Posterior
- Norma 3.18 Anticipos Financieros
- Norma 5.12 Archivos de Soporte
- Norma 5.23 Propiedad de la documentación contable

#### **Documentos que Integran el Expediente de Ingresos Propios**

- Facturas y/o Formas 63-A, 63-A2, 40-A,
- Listado Resumen por Rubro de Ingresos

#### **INGRESOS POR APOORTE CONSTITUCIONAL E INSTITUCIONAL**

##### **Marco Normativo Aplicable**

1. **Constitución de la Republica de Guatemala:**  
Artículo 237 Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado.  
Artículo 238 Ley Orgánica del Presupuesto.  
Artículo 239 Principio de Legalidad.
2. **Ley Orgánica del Presupuesto:**  
Artículo 1 “Objeto”  
Artículo 2 “Ámbito de Aplicación”  
Artículo 11 “Presupuesto de Ingresos”  
Artículo 14 “Base Contable del Presupuesto”  
Artículo 16 “Registros”  
Artículo 19 “Estructura de la Ley”  
Artículo 48. El sistema de contabilidad
3. **Reglamento de la Ley Orgánica de Presupuesto**  
Artículo 12 Características del Momento de Registro.

Artículo 14 Contenido de la Ley  
Artículo 24 Aprobación del Presupuesto

**4. Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas**

Artículo 5 Control Gubernamental.  
Artículo 6 Aplicación del Control Gubernamental.

**5. Ley Orgánica de cada Entidad**

Artículo referente al Región Económico.

**Documentos que Integran el Expediente Ingresos por Aporte Institucional**

- Formas 63-A y/o 92-A
- Nota de Crédito
- Ruta Crítica del CUR
- Fotocopia del CUR

**13. EJECUCIÓN DE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS**

**PRESUPUESTO DE EGRESOS**

En los Presupuestos de Egresos se utilizará una estructura programática coherente con las políticas y planes de acción del Gobierno, que permita identificar la producción de bienes y servicios de los Organismos y entes del Sector Público. (Art. 12, Ley Orgánica de Presupuesto –LOP-)

**NATURALEZA Y DESTINO DE LOS EGRESOS**

Los grupos de gasto expresan la especie o naturaleza de los bienes y servicios que se adquieren; los montos asignados al presupuesto de egresos no obligan a la realización de los gastos correspondientes, éstos deben efectuarse en la medida que se van cumpliendo los objetivos y metas programadas. (Art. 13, LOP)

**LÍMITE DE LOS EGRESOS Y SU DESTINO**

Los créditos presupuestarios constituyen el límite máximo de las asignaciones presupuestarias; no se podrán adquirir compromisos ni devengar gastos para los cuales no existan saldos disponibles de créditos presupuestarios, ni disponer de estos créditos para una finalidad distinta a la prevista. (Art.26, LOP)

**DISTRIBUCIÓN ANALÍTICA**

Aprobado el presupuesto general de Ingresos y Egresos del Estado por el Congreso de la República, el Organismo Ejecutivo pondrá en vigencia mediante Acuerdo Gubernativo, la

distribución analítica del presupuesto, que consistirá en la presentación desagregada hasta el último nivel previsto en los clasificadores y categorías de programación utilizados, de los créditos y realizaciones contenidos en el mismo. (Arts. 27 y 40, LOP)

## REGISTROS

Los Organismos y las entidades regidas por la Ley del Presupuesto están obligadas a llevar los registros de la ejecución presupuestaria en la forma que se establece en el Reglamento y como mínimo deberán registrar en materia de Egresos, las etapas del Compromiso, el Devengado y del Pago. (Art. 16, LOP)

## MARCO NORMATIVO GENERAL DE REFERENCIA

### Ley Orgánica del Presupuesto (Decreto 101-97)

- Artículo 3, Desconcentración de la Administración Financiera.
- Artículo 16, Registros.
- Artículo 26, Límite de los Egresos y su Destino.
- Artículo 27, Distribución Analítica.
- Artículo 29, Autorizadores de Egresos.
- Artículo 48, Sistema de Contabilidad Integrada.
- Artículo 49, Atribuciones del Órgano Rector.
- Artículo 56, Programa Anual de Caja.

### Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto (Acdo. Gub. No. 240-98)

- Artículo 1, Unidades responsables de la Administración Financiera.
- Artículo 2, Competencias y Funciones de la UDAF.
- Artículo 8, Metodología Presupuestaria Uniforme.
- Artículo 12, Características del momento de Registro.
- Artículo 19, Aprobación de Cuotas de Gasto.
- Artículo 30, Atribuciones de la Dirección de Contabilidad del Estado.

### Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas (Decreto 31-2002)

- Artículo 5, Control Gubernamental.
- Artículo 6, Aplicación del Control Gubernamental.

### Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas (Acdo. Gub. 318-2003)

- Artículo 2, Significado de Términos:
  - Literal “e”, Control Interno Institucional
  - Literal “f”, Control Interno Previo
  - Literal “g”, Control Interno concurrente

- Literal “h)”, Control Interno Posterior
- Artículo 8, Control Interno Gubernamental
- Artículo 9, Aplicación del Control Interno Gubernamental
  - Normas Generales de Control Interno
    - Norma 1.08, Separación de Funciones Incompatibles
    - Norma 1.11, Procedimientos para autorización y registro de operaciones.
    - Norma 1.12, Documentación de Respaldo
    - Norma 3.08, Programación de los Egresos.
    - Norma 3.12, Control Previo a la Ejecución.
    - Norma 3.22, Gastos Comprometidos y no Devengados.
    - Norma 5.12, Archivo de Soporte.

## 14. EL COMPROMISO

### CONCEPTO

“Compromiso” es el momento de registro presupuestario, mediante el cual, una autoridad competente de la institución, dispone la utilización de un crédito presupuestario para adquirir un bien o servicio; por lo cual, se deberá afectar preventivamente el crédito por el monto que corresponda, identificando la persona con quién se pactará la adquisición y/o contratación (Artículo 12, numeral 2, literal “a)”, Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto.

Para el caso de los renglones del Grupo “0” –Servicios Personales-, Subgrupos 15 – Arrendamientos y Derechos- y, todas la compras de materiales y suministros, y propiedad planta y equipo, en las que medie relación contractual, deberá existir por definición un Compromiso previo al registro del Devengado.

### MARCO NORMATIVO ESPECÍFICO DE REFERENCIA

#### Ley de Contrataciones del Estado (Decreto No. 57-92)

- Artículo 6, Precios Unitarios y Totales.
- Artículo 7, Fluctuaciones de Precios.
- Artículo 8, Índices y actualización de precios y salarios.
- Artículo 9, Autoridades Superiores.
- Artículo 10, Juntas de Licitación y Cotización.
- Artículo 11, Integración de la Junta de Licitación.
- Artículo 15, Integración de la Junta de Cotización.
- Artículo 16, Competencia de la Junta de Cotización.
- Título III, Capítulo I, **Régimen de Licitación**; Artículos 17 al 37.
- Capítulo III, Capítulo II, **Régimen de Cotización**; Artículos 38 al 42.
- Título IV, Capítulo I, **Contratos**; Artículos 46 al 54.
- Título V, Capítulo Único, **Garantías o Seguros**, Artículos del 64 al 70.

- Título VI, Capítulo Único, **Registros**, Artículos 71 al 78.
- Título VII, Capítulo Único, **Prohibiciones y Sanciones**, Artículos del 80 al 88.

### **Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado (Acdo. Gub. 1,56-92)**

- Artículo 3, Fluctuaciones de Precios.
- Artículo 5, Índices de Precios y Salarios.
- Título II, Capítulo I, **Régimen de Licitación**; Artículos 5 al 13.
- Título II, Capítulo II, **Régimen de Cotización**; Artículos 14 al 17.
- Título III, Capítulo I, **Contratos**; Artículos 25 al 29.
- Título IV, Capítulo Único, **Garantías y Seguros**, Artículos del 36 al 41.
- Título V, Capítulo Único, **Registros**, Artículos del 42 al 54.
- Título VI, Capítulo Único, **Prohibiciones y Sanciones**, Artículos del 55 al 57.

### **DOCUMENTOS QUE INTEGRAN EL EXPEDIENTE DEL COMPROMISO**

Para el caso de las adquisiciones:

- Solicitud de Gasto autorizada por la Unidad requirente del bien o servicio.
- Especificaciones generales, técnicas, disposiciones especiales y planos de construcción (para el caso de las Obras).
- Cotizaciones por “Proformas” (para la compra directa) ó Invitación a Ofertar (para el caso de la Cotización y Licitación).
- Requisitos de las bases de cotización y/o licitación.
- Aprobación de los documentos de cotización ó licitación.
- Nombramiento de la Junta de Cotización ó Licitación.
- Acta de Recepción y Apertura de Plicas (para Cotización y Licitación).
- Expediente con todas y cada una de las ofertas calificadas.
- Sumario de Ofertas.
- Aclaraciones y muestras (si hubiere).
- Acta de Adjudicación.
- Notificación de Adjudicación.
- Aprobación de la Adjudicación.
- Orden de Compra ó Contrato (según el monto de la adquisición).
- Aprobación del Contrato.
- Fianzas (las que correspondan).

Para el caso de contrataciones de servicios personales y arrendamientos

- Contrato debidamente aprobado.
- Planillas (para el caso del personal permanente).
- Fianzas de Cumplimiento.

## 15. EL DEVENGADO

### CONCEPTO

“Devengado” es el momento de registro presupuestario, mediante el cual se afecta definitivamente un crédito presupuestario, al cumplirse la condición que haga exigible una deuda, en virtud de la recepción conforme de los bienes y servicios ó al disponerse el pago de aportes, subsidios o anticipos. (Artículo 12, numeral 2, literal “b”) del Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto). Para el registro del Devengado, debe existir obligatoriamente el registro previo de un Compromiso.

### MARCO NORMATIVO ESPECÍFICO DE REFERENCIA

#### Ley de Contrataciones del Estado (Dto. No. 57-92)

- Artículo 1, Objeto.
- Artículo 3, Disponibilidades Presupuestarias.
- Artículo 9, Autoridades Superiores.
- Título IV, Capítulo II, **Recepción y Liquidación**, Artículos 55 al 57.

#### Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado (Acdo. Gub. 1,56-92)

- Título III, Capítulo III, Recepción y Liquidación, Artículos 30 y 31.

#### Documentos que integran el Expediente Del Devengado

- Estimación de Trabajo Aceptadas y Aprobada, para el caso de Obras.
- Acta de Recepción definitiva, Acta de Liquidación y Acta de Aprobación de la Liquidación, para el caso de Obras.
- Factura, para el caso de Bienes, Materiales y Suministros.
- Ingreso a Almacén, para el caso de Materiales y Suministros.
- Fianza de Conservación de la Obra o de Calidad (para el caso de las Obras).
- Fianza de Funcionamiento (para el caso de Maquinaria, Equipos y/o vehículos).
- Fianza de Saldos Deudores (cuando proceda).
- Informe de Trabajo, Aprobado, para el caso de los contratos de personal.

### COMPROBANTES CONTABLES GENERADOS AUTOMÁTICAMENTE

- Devengado automático del Gasto –DAG-
- Pagado Automático del Gasto –PAG-

## COMPROMISO Y DEVENGADO SIMULTÁNEO

### Descripción

El Compromiso y Devengado Simultáneo sucede cuando ambos momentos de registro presupuestario coinciden en un solo acto, tal es el caso de los servicios públicos (Servicios No Personales), en el que los contratos son por tiempo indefinido y a través de la facturación mensual de servicio recibido, las instituciones pueden realizar los registros presupuestarios correspondientes. También se incluye en este tipo de transacción, la compra directa que establece la Ley de Contrataciones en el artículo 43 (hasta Q. 30,000.00).

### MARCO NORMATIVO ESPECÍFICO DE REFERENCIA

#### Ley de Contrataciones del Estado (Dto. No. 57-92)

- Artículo 1, Objeto.
- Artículo 3, Disponibilidades Presupuestarias.
- Artículo 9, Autoridades Superiores.
- Artículo 43, Compra Directa.
- Artículo 81, Fraccionamiento.

### DOCUMENTOS QUE INTEGRAN EL EXPEDIENTE DE COMPROMISO Y DEVENGADO SIMULTÁNEO

- Solicitud de Gasto
- Factura

### COMPROBANTES CONTABLES GENERADOS AUTOMÁTICAMENTE

- Devengado Automático del Gasto –DAG-
- Pagado Automático del Gasto –PAG-

## 16. ANTICIPO Y LIQUIDACIÓN DE VIÁTICOS

### Marco Normativo Específico de Referencia

#### Reglamento de Gastos de Viáticos para el Organismo Ejecutivo y las Entidades Descentralizadas y Autónomas del Estado (Acdo. Gub. 397-98)

- Artículo 2, Gastos de Viático.
- Artículo 3; Otros Gastos Conexos.
- Artículo 4; Autorización.

- Artículo 6; Anticipo de Viático.
- Artículo 11; Gastos de Viático al personal de distinta dependencia.
- Artículo 17; Gastos de Viático por más de treinta días.
- Artículo 19; Categorías, Grupos Geográficos y Cuotas Diarias.
- Artículo 20; Gastos de Viático para personal de Entidades Descentralizadas y Autónomas (al exterior).
- Artículo 29; Actualización de Reglamentos.
- Artículo 31; Viático a Particulares.

### **Documentos que Integran el Expediente de Anticipo de Viáticos**

- Nombramiento de Comisión
- Formularios:
  - Viático Anticipo
  - Viático Constancia
  - Viático Liquidación
  - Viático al Exterior (cuando corresponda)
- Planillas de gastos adicionales (cuando correspondan) con sus respectivos comprobantes (facturas u otros):
  - Kilometraje
  - Transporte de personas (aéreo, terrestres, ó marítimos)
  - Impuestos de salida
  - Reparaciones de vehículos
- Informe de Comisión (cuando corresponda)

### **Comprobantes Contables Generados Automáticamente**

- Devengado Automático del Gasto –DAG-
- Pagado Automático de Regularización –PAR-

## **17. PROVISIÓN DE GASTOS DE PERSONAL:**

### **INDEMNIZACIÓN Y BONO 14**

#### **A. Marco Normativo Específico de Referencia**

##### **Constitución Política de la República**

- Artículo 102, Derechos sociales mínimos de la legislación del trabajo.

##### **Código de Trabajo (Dicto. 14-41 Congreso de la República)**

- Artículo 82,

## **Ley de Bonificación Anual (Decreto 42-92 Congreso de la República)**

### **Documentos que integran el expediente de provisión de gastos de personal**

- Planilla de integración del monto a aprovisionar (mensual ó anual), debidamente autorizada.
- Resolución de la Autoridad competente que autoriza la Provisión correspondiente.

### **Comprobantes contables generados automáticamente**

- Devengado Automático del Gasto –DAG-
- Pagado Automático de Regularización –PAR-

## **18. PROVISIÓN PARA RESERVAS TÉCNICAS, LEGALES Y SOCIALES (UTILIDADES)**

### **Descripción**

Las Reservas Técnicas y Legales, son disponibilidades que se crean patrimonialmente con base en legislación general e interna aplicable, cuyo propósito es fortalecer financieramente a la institución o para cubrir eventualidades futuras.

### **Marco normativo específico de referencia**

#### **Ley Orgánica de la Institución**

- Artículo relacionado con la Constitución de las Reservas Técnicas y Legales.
- Artículo relacionado con la utilización de los Resultados del Período.

### **Documentos que integran el expediente de provisión de reservas técnicas y legales**

- Documento con el cálculo actuarial según el resultado del ejercicio, debidamente aprobado por autoridad competente.
- Resolución de la Autoridad competente que autoriza la Provisión correspondiente.

### **Comprobantes contables generados automáticamente**

- Devengado Automático del Gasto –DAG-
- Pagado Automático de Regularización –PAR-

## **19. PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES**

### **Descripción**

Las cuentas incobrables se declararán como tales, cuando agotado el procedimiento normal y legal de cobro al deudor, no se logra el efecto de recuperar saldos deudores. La provisión se calcula con el 3% sobre los saldos deudores de cuentas o documentos por cobrar por la actividad sustantiva de la Institución; si a un cierre de ejercicio el monto de la provisión fuera menor de lo que corresponda, se mantendrá la provisión registrada.

### **Marco Normativo Específico Aplicable**

#### **Ley Orgánica de la Institución**

- Artículos relacionados con las Provisiones para Cuentas Incobrables.

#### **Ley Orgánica del Presupuesto (Dto. No. 101-97)**

- Artículo 52, Cuentas Incobrables.

#### **Reglamento de la Ley del Presupuesto (Acdo. Gub. No. 240-98)**

- Artículo 33, Cuentas Incobrables.

#### **Código Tributario (Dto. 6-91)**

- Artículo 55, Declaración de Incobrabilidad.
- Artículo 56, Efectos de la declaración de Incobrabilidad.
- Artículo 57, Reiniciación del procedimiento de cobro.

#### **Ley del Impuesto Sobre la Renta (Dto. No. 27-92)**

- Artículo 38, Personas Jurídicas, Patrimonios y Entes, literal “q”.

#### **Documentos de respaldo para la provisión de cuentas incobrables**

- Fotocopia autenticada del Mayor auxiliar de la cuenta Deudores
- Cálculo actuarial con base en el Saldo de Deudores
- Resolución de la Autoridad competente que autoriza la Provisión correspondiente.

#### **Comprobantes contables generados automáticamente**

- Devengado Automático del Gasto –DAG-

- Pagado Automático de Regularización –PAR-

#### **Documentos de respaldo para la liquidación de cuentas incobrables**

- Notificaciones de Cobro
- Resolución de Incobrabilidad de la Deuda.

## **20. DEPRECIACIONES y AMORTIZACIONES ACUMULADAS**

### **Descripción**

Son las deducciones al valor en libros de los activos fijos e intangibles con que cuenta la Institución, que por motivo de su desgaste normal de uso, se aplica según la legislación vigente.

El calculo y operación de las Depreciaciones y Amortizaciones se realizará mensualmente a efectos de reflejar en los estados financieros mensuales, la situación del valor en libros actualizado de los activos fijos e intangibles.

### **Marco Normativo Específico de Referencia**

#### **Ley del Impuesto Sobre la Renta (Dto. No. 26-92)**

- Artículo 16, Regla General de las Depreciaciones y Amortizaciones.
- Artículo 17, Base de Cálculo.
- Artículo 18, Forma de Calcular la Depreciación.
- Artículo 19, Porcentajes de Depreciación.
- Artículo 20, Casos de Transferencia y Fusión.
- Artículo 21, Agotamiento de recursos naturales renovables y no renovables.
- Artículo 22, Amortización aplicable a los gastos de exploración en las actividades mineras.
- Artículo 23, Activos Intangibles.

#### **Documentos que integran el expediente de la provisión de depreciaciones y amortizaciones acumuladas**

- Cálculo aprobado por autoridad correspondiente.

#### **Comprobantes contables generados automáticamente**

- Devengado Automático del Gasto –DAG-
- Pagado Automático de Regularización –PAR-

## 21. REGISTROS CONTABLES

### Marco normativo general de referencia

#### **Ley Orgánica del Presupuesto (Decreto 101-97)**

- Artículo 16, Registros.
- Artículo 26, Límite de los Egresos y su Destino.
- Artículo 27, Distribución Analítica.
- Artículo 29, Autorizadores de Egresos.
- Artículo 48, Sistema de Contabilidad Integrada.
- Artículo 49, Atribuciones del Órgano Rector.

#### **Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto (Acdo. Gub. No. 240-98)**

- Artículo 1, Unidades Responsables de la Administración Financiera –UDAF-
- Artículo 2, Competencias de las UDAF.
- Artículo 8, Metodología Uniforme.
- Artículo 12, Características del momento de Registro.
- Artículo 30, Atribuciones de la Dirección de Contabilidad del Estado.

#### **Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas (Decreto 31-2002)**

- Artículo 5, Control Gubernamental.
- Artículo 6, Aplicación del Control Gubernamental.
- Artículo 38, Infracción.
- Artículo 39, Sanciones.

#### **Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas (Acdo. Gub. 318-2003)**

- Artículo 2, Significado de Términos:
  - Literal “e)”, Control Interno Institucional.
  - Literal “f)”, Control Interno Previo.
  - Literal “g)”, Control Interno concurrente.
  - Literal “h)”, Control Interno Posterior.
- Artículo 8, Control Interno Gubernamental.
- Artículo 9, Aplicación del Control Interno Gubernamental
  - Normas Generales de Control Interno:
    - Norma 1.08, Separación de Funciones Incompatibles.
    - Norma 1.12, Documentación de Respaldo.
    - Norma 3.08, Programación de los Egresos.
    - Norma 3.09, Viáticos y Gastos Conexos.
    - Norma 3.12, Control previo a la Ejecución.

- Norma 3.13, Control Interno posterior.
- Norma 4.04, Documentos de soporte en las unidades ejecutoras.
- Norma 4.09, Autorización de Desembolsos.
- Norma 5.12, Archivos de Soporte.
- Norma 5.23, Propiedad de la documentación contable.

## **22. ANTICIPO A PROVEEDORES Y/O CONTRATISTAS:**

### **Marco Normativo Aplicable**

#### **Ley de Contrataciones del Estado (Decreto 57-92)**

- Artículo 44, Casos de excepción.
- Artículo 45; Normas aplicables en casos de excepción.
- Artículo 47; Suscripción del Contrato.
- Artículo 48; Aprobación del Contrato.
- Artículo 49; De la Forma del Contrato.
- Artículo 58; Anticipo.
- Título V, Capítulo Único, **Garantías o Seguros**, Artículos del 64 al 70.

#### **Reglamento a la Ley de Contrataciones del Estado (Acdo. Gub. 1,056-92)**

- Artículo 26, Suscripción y aprobación del Contrato.
- Artículo 33, Pagos.
- Artículo 34, Anticipo.

#### **Documentos que integran el expediente de anticipo a proveedores y/o contratistas**

- Documentos previos (etapa del Compromiso):
  - Expediente de adjudicación debidamente aprobada.
  - Contrato debidamente aprobado.
  - Fianzas.
- Solicitud de Anticipo (del contratista).
- Aprobación del Anticipo (Autoridad correspondiente).
- Fianza de Anticipos.

#### **Comprobantes contables que se utilizan**

- Extrapresupuestario Instrucción de Anticipos -EIA-

#### **Comprobantes contables generados automáticamente**

- Pago de Anticipo –PAP-

## 23. ANTICIPO DE VIÁTICOS

### Marco Normativo Aplicable

#### Reglamento de Gastos de Viáticos para el Organismo Ejecutivo y las Entidades Descentralizadas y Autónomas del Estado (Acdo. Gub. 397-98).

- Artículo 2, Gastos de Viático.
- Artículo 3; Otros Gastos Conexos.
- Artículo 4; Autorización.
- Artículo 6; Anticipo de Viático.
- Artículo 11; Gastos de Viático al personal de distinta dependencia.
- Artículo 17: Gastos de Viático por más de treinta días.
- Artículo 19; Categorías, Grupos Geográficos y Cuotas Diarias.
- Artículo 20; Gastos de Viático para personal de Entidades Descentralizadas y Autónomas (al exterior).
- Artículo 29; Actualización de Reglamentos.
- Artículo 31; Viático a Particulares.

### Documentos que integran el expediente de anticipo y liquidación de viáticos

- Nombramiento de Comisión
- Formularios:
  - Viático Anticipo
  - Viático Constancia
  - Viático Liquidación
  - Viático al Exterior (cuando corresponda)
- Planillas de gastos adicionales (cuando correspondan) con sus respectivos comprobantes (facturas u otros):
  - Kilometraje
  - Transporte de personas (aéreo, terrestres, ó marítimos)
  - Impuestos de salida
  - Reparaciones de vehículos
- Informe de Comisión (cuando corresponda)

### Nota importante del registro

En virtud de que el SICOIN incluye una validación para no registrar Comprobantes con saldo de pago igual a Q 0.00, todo anticipo de viático que se autorice para registro por la vía contable, podrá otorgarse por un monto no mayor al 70% de los viáticos y gastos conexos proyectados.

## **24. LIQUIDACIÓN DE RETENCIONES SOBRE PLANILLAS DE SUELDOS:**

### **Marco Normativo Aplicable**

#### **Código Tributario (Dto. No. 6-91)**

- Artículo 28, Agente de Retención o de percepción.
- Artículo 29, Responsabilidad de Agente de Retención o de percepción.
- Artículo 41, Retenciones.
- Artículo 91, Pago extemporáneo de Retención de Tributos.

#### **Ley del Impuesto Sobre la Renta (Dicto. No. 26-92)**

- Artículo 63, Retenciones.
- Artículo 64, Retenciones sobre la renta pagada o acreditada a cuenta.
- Artículo 67, Retención sobre rentas de los asalariados.
- Artículo 68, Acreditamiento y devolución de retenciones efectuadas en exceso a los asalariados.

#### **Reglamento de la Ley del Impuesto Sobre la Renta (Acdo. Gub. No. 596-97)**

- Artículo 31, Declaración Jurada de Asalariados y Retenciones.
- Artículo 35, Procedimiento para Retención a los Asalariados.
- Artículo 36, Base para la Retención sobre Rentas de Contribuyentes domiciliados en el Exterior.
- Artículo 39, Obligaciones de los Agentes de Retención.

### **Documentos que integran el expediente de liquidación de retenciones sobre planillas**

- Nómina de Descuentos realizados
- Recibo de Ingresos

### **Comprobantes contables generados automáticamente**

- Pago Acreedores de Tesorería –PAT-

## **25. PAGO GASTOS DE PERSONAL PROVISIONADOS: INDEMNIZACIÓN Y BONO 14**

### **Marco Normativo Aplicable**

#### **Constitución Política de la República**

- Artículo 102, Derechos sociales mínimos de la legislación del trabajo.

### **Código de Trabajo (Dicto. 14-41 Congreso de la República)**

- Artículo 82.

### **Decreto 42-92 del Congreso de la República**

### **Documentos que integran el expediente de pago de gastos provisionados de personal**

- Documento de renuncia del servidor público y aceptación de la misma por parte de la autoridad correspondiente.
- Acuerdo o Resolución de Destitución del servidor público.
- Cálculo de las prestaciones sociales a pagar debidamente autorizadas.

### **Comprobantes contables que se utilizan**

- Extra-presupuestario Instrucción de Pago

### **Comprobantes contable generados automáticamente**

- Pago de Contabilidad –PCO-

## **26. CONSTITUCIÓN DE FONDOS ROTATIVOS**

### **Definición**

La Constitución del Fondo Rotativo, es la acción del Departamento de Tesorería de la UDAF con instrucción de Autoridad Competente, de desembolsar por primera vez cada año, recursos a favor de una Unidad Administrativa y/o Unidad Ejecutora de Programas o Proyectos, para girar por medio de cuenta monetaria, contra los créditos presupuestarios disponibles, para cubrir gastos urgentes de poca cuantía que no pueden esperar el trámite normal de un CUR.

### **Marco Normativo Aplicable**

#### **Ley Orgánica del Presupuesto (Dto. No. 101-97)**

- Artículo 58, Fondos Rotativos.

#### **Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto (Acdo. Gub. No. 240-98)**

- Artículo 45, Fondos Rotativos.

## **Normas de Control Interno de la Contraloría General de Cuentas**

- Norma 4.10, Creación y manejo de Cajas Chicas
- Norma 4.11, Fondo Rotativo

## **Manual de Administración de Fondos Rotativos**

### **Documentos de respaldo de la constitución de fondos rotativos y cajas chicas**

- Resolución de Constitución de Fondos Rotativos y Cajas Chicas

### **Comprobantes contables que se utilizan**

- Fondo Rotativo Constitución –FRC-

### **Comprobantes contables generados automáticamente**

- Pago de Fondo Rotativo –PFR-

## **27. REPOSICIÓN DE FONDOS ROTATIVOS**

### **Descripción**

La Reposición del Fondo Rotativo constituye el acto por medio del cual, la Tesorería de la UDAF, devuelve a la Unidad Ejecutora del Fondo, el monto de la Rendición Parcial por gastos realizados que ha sido revisada, aprobada y operada en el SICOIN por el Departamento de Contabilidad.

Para realizar el pago de la Reposición, la Tesorería de la UDAF recibe una instrucción electrónica de Pago de la Dirección de la UDAF, como resultado de existir un CUR contable de Reposición previamente aprobado.

### **Marco Normativo Aplicable**

#### **Ley Orgánica del Presupuesto (Dto. No. 101-97)**

- Artículo 58, Fondos Rotativos.

#### **Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto (Acdo. Gub. No. 240-98)**

- Artículo 45, Fondos Rotativos.

## **Normas de Control Interno de la Contraloría General de Cuentas**

- Norma 4.10, Creación y manejo de Cajas Chicas.
- Norma 4.11, Fondo Rotativo.

## **Manual de Administración de Fondos Rotativos**

### **Documentos de soporte para la reposición de fondos rotativos**

- Formulario FR-02, Rendición del Fondo Rotativo, debidamente firmado y autorizado por el Departamento de Contabilidad.

### **Comprobantes contables generados automáticamente**

- Pago de Fondo Rotativo -PFR-

## **28. INVERSIONES FINANCIERAS**

### **Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto**

- Artículo 39, Administración de los Recursos.

### **Documentación de soporte para las inversiones financieras**

- Nota de autorización de la Inversión por la Autoridad Competente.
- Nota de Débito del Banco del Sistema.
- Título físico o Constancia equivalente, de los títulos adquiridos.

### **Comprobantes contables que se utilizan**

- Nota de Débito con Boleta Física del Banco -NDB-

## IV. SISTEMA DE PRESUPUESTO

### A. DEFINICION DEL SISTEMA PRESUPUESTARIO

El sistema presupuestario incluye un conjunto de actividades que expresan en términos monetarios la planificación y control de la ejecución de actividades específicas del Instituto de Fomento Municipal. Este sistema permite medir el logro de los objetivos y metas; minimizar la toma de decisiones por los cambios eventuales e inesperados y prevé la aplicación de las acciones correctivas que fueran necesarias, al detectar variaciones, en el sistema presupuestario (ingresos y egresos) incluyendo actividades de conformación y ejecución.

El presupuesto esta basado en el Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Publico del Gobierno de Guatemala, el cual es emitido por la Dirección Técnica del Presupuesto del Ministerio de Finanzas y es una herramienta gerencial que debe sintetizar en forma numérica los planes estratégicos y operativos expresados en cifras financieras y metas a alcanzar y que el Instituto ha definido para lograr los objetivos específicos que se han planteado para el período presupuestado.

La definición y cálculo de las proyecciones es el primer paso del proceso de presupuestación. El beneficio real del presupuesto se obtiene durante su ejecución, a través de la comparación de las metas y cifras proyectadas contra los logros reales, así como, el análisis de las variaciones significativas con sus respectivas explicaciones, que se convierten en un sistema de retroalimentación del presupuesto, para reorientar los esfuerzos operativos y administrativos del Instituto.

Esto hace necesario evaluar el logro de las proyecciones tanto financieras como operativas (metas) que brinden el esquema general del grado de avance y eficiencia con el que se desarrollan las actividades.

Los presupuestos constituyen una herramienta de control para las operaciones futuras de las áreas que conforman el Instituto. El uso de los presupuestos permitirá medir las operaciones actuales, corregir las acciones o actividades deficientes y asegurarse que los objetivos son ejecutados de acuerdo a lo pre-establecido, garantizando así la correcta y eficiente utilización de los recursos.

Las fases a seguir para la elaboración del presupuesto, tal y como se describe en el manual de procesos administrativo-contables del Instituto que comprenden la formulación, transferencias, ampliaciones, sustituciones, reducciones y evaluación, cuyo contexto general al inicio de cada año debe ser sometido al conocimiento y aprobación de la Junta Directiva, son las siguientes:

Definición de objetivos básicos a alcanzar por el Instituto.

Determinación, en orden de importancia, de las actividades a desarrollar para lograr los objetivos propuestos.

Determinación de los recursos disponibles y necesarios para cumplir con los objetivos previamente definidos.

Determinación de las normas y políticas que eventualmente sean giradas por el Gobierno Central, así como los gastos en que se incurrirá cada una de las actividades planeadas para lograr los objetivos de cada año.

Aplicación de las normas y procedimientos establecidos por las entidades financieras internacionales, que en materia de presupuestación definen, para los recursos provenientes de préstamos y/o donaciones orientadas a desarrollar proyectos específicos.

### **Preparación del presupuesto**

Control de resultados a través de la ejecución presupuestaria.

Para el desarrollo adecuado y ordenado de las actividades anteriormente descritas es necesario haber concluido una etapa previa y bien estructurada de Planificación Operativa, en la cual se fijan y establecen las metas que se pretende alcanzar, antes de llevar a cabo la preparación específica del presupuesto y posteriormente poder desarrollar el control de los resultados. Estas fases constituyen el marco general para la preparación del presupuesto.

El sistema presupuestario, generará la información necesaria para cumplir con el Plan Operativo Anual del Instituto, el cual es presentado en el mes de mayo por el Gerente General a la Junta Directiva a su consideración y aprobación; así como para cumplir con los compromisos de información adquiridos con las entidades cooperantes y/o financiadoras que proporcionan fondos para la ejecución de las actividades planificadas. De esta manera se logrará la adecuada coordinación y control de las actividades que realizan las diferentes áreas con fondos propios del INFOM, así como con fondos de las entidades cooperantes y los otorgados por el Gobierno Central como aporte a las municipalidades.

De acuerdo con los compromisos establecidos en los Convenios de Préstamo y/o Cooperación, el Instituto generará la información que muestre la utilización de los recursos de cada una de las diferentes actividades llevadas a cabo, para lo cual utilizará los formatos definidos para el efecto por cada cooperante o prestatario.

El sistema presupuestario del Instituto, deberá contar con las siguientes variables:

Base de Datos: Para establecer presupuestos operativos que sean una ayuda real para el control administrativo, se establecerá una adecuada base de datos históricos que contenga los ingresos, egresos por rubro y áreas. Las funcionalidades que brinda el SICOIN-WEB deben ser el soporte para este requerimiento.

Clasificación Presupuestaria: Los mismos códigos asignados a las cuentas contables de Ingresos y Egresos, serán utilizados para los rubros correspondientes de presupuesto, tal y como esta direccionado en la Matriz de Presupuesto a Contabilidad que se maneja para correlacionar la ejecución presupuestaria con la contabilidad dentro del SICOIN-WEB. .

Asociación Presupuestaria/Contable: Los registros de ejecución presupuestaria, permitirán hacer simultáneamente los registros contables, dado que tienen asignado el rango de cuentas contables del SICOIN en función de caja registro de ejecución presupuestaria. Posteriormente se generarán reportes que permitan realizar análisis de las variaciones y en función de ello se tomarán las decisiones pertinentes para lograr una adecuada gestión.

Planificación Operativa: Es necesario que el presupuesto se conforme con base en las acciones claves que fueron identificadas en el Plan Operativo Anual elaborado por cada Departamento/Programa/Proyecto del Instituto. Esta acción evitará que el presupuesto operativo sea solamente una repetición de lo presentado en años anteriores y permita realizar un análisis realista y objetivo.

Control de Ejecución: La labor de planificación realizada por los diferentes Departamentos/Programas/Proyectos para conformar el presupuesto de sus actividades, debe ser complementada por el control de su ejecución, detectando las variaciones reales (presupuesto contra resultados reales) y documentar y explicar formalmente los motivos de las variaciones cuando éstas sean mayores del 10%.

Generación de los Informes: Como parte del proceso de control de la ejecución del presupuesto y apoyados con las funcionalidades del SICOIN-WEB, mensualmente la Gerencia Financiera (Contabilidad y Presupuesto) generará los informes de ejecución presupuestaria con el análisis de sus variaciones, los cuales serán presentados a la Gerencia General, para que luego del análisis y comprensión del avance logrado, la Gerencia General lo presente a la Junta Directiva del Instituto para su conocimiento, aprobación y la toma de decisiones pertinentes.

## **B. OBJETIVOS DEL SISTEMA DE PRESUPUESTO**

Se requiere que el control de las operaciones se efectúe de acuerdo con la planificación derivada de las políticas, objetivos y metas del Instituto. Parte de la responsabilidad del Gerente Financiero, será controlar el flujo del efectivo y su aplicación en la ejecución del presupuesto. Lo anterior implica que, como parte de los registros y controles del sistema de información, existan mecanismos sencillos y dinámicos para obtener los datos a reportar en una forma oportuna y confiable.

La conformación del presupuesto se establece inicialmente, en el ámbito de cada programa y a nivel central del INFOM (UDAF). El proceso inicia con la preparación de un plan individual

por cada una de las áreas y Programas/Proyectos que integran el Instituto, el cual debe estar en función de los objetivos estratégicos definidos previamente, que incluyan las acciones a ejecutar para un período determinado de tiempo (un año) y en forma detallada, la integración de los montos requeridos para la ejecución de cada uno de los objetivos de acuerdo con los montos que se proyecten.

Una vez que todos los planes han sido enfocados hacia los objetivos del Instituto, éstos deben combinarse para formar un plan general y un presupuesto único que debe ser analizado para la planificación de la obtención de los recursos, con los cuales se cubrirán las necesidades. Durante este proceso existirán modificaciones a las asignaciones originales presentadas en los presupuestos particulares de cada Área, las cuales serán aprobadas en primera instancia por el Gerente Financiero y ratificadas por la Gerencia General, de acuerdo no los niveles de autoridad que se les asigne.

El presupuesto debe mantener la flexibilidad necesaria para que se pueda modificar durante el transcurso de las actividades, desde el punto de vista administrativo, pero sin violar las normativas establecidas por la Dirección Técnica del Presupuesto o de las entidades financieras internacionales. Las modificaciones a las que sea sometido deben estar relacionadas con cambios en los planes originales no contemplados en la planificación original, manteniéndose el esquema y requisitos de aprobación.

Conformado el presupuesto e iniciadas las actividades, la ejecución presupuestaria será controlada y analizada para el adecuado alcance de lo planificado. Este control se requiere desde dos puntos de vista: la comparación del presupuesto con base acumulativa, en donde se aplican las provisiones y compromisos como parte de la ejecución. Por otra parte, la comparación del presupuesto se hará con base en el efectivo, en donde se concentra la atención en los desembolsos para cada uno de los renglones del presupuesto.

Para lograr una adecuada conformación presupuestaria, es necesario que se apliquen las políticas generales, normas de control y los procedimientos operativos que se describen a continuación:

### **C. POLITICAS**

1. Tomando como base las directrices emitidas por la Dirección Técnica del Presupuesto, así como los planes estratégicos y operativos del INFOM, el Gerente Financiero del Instituto definirá los principios presupuestarios de acuerdo con el Plan operativo aprobado por la Junta Directiva llevada a cabo en su oportunidad, también definirá criterios tales como tipo de cambio a utilizar y las fechas en que se deben presentar los presupuestos de las diferentes áreas y programas para la consolidación correspondiente.
2. Se establecerá un Plan Operativo claramente definido, mediante el cual se obtendrá una coordinación de las diferentes actividades que se llevan a cabo, buscando, la consecución de los objetivos, políticas y metas establecidas. Con base en dicho plan se preparará el

presupuesto en el que se deberá mantener un control específico en relación a los gastos reales que se van realizando sobre partidas presupuestarias aprobadas para el Instituto.

3. Mensualmente se determinarán las variaciones entre el presupuesto y la ejecución del mismo con el objetivo de dar las explicaciones correspondientes y tomar las medidas correctivas en forma oportuna.
4. La ejecución presupuestaria se basa en las erogaciones reales que deberán registrarse en el SICOIN-WEB y correlacionarse o conciliarse con los registros contables.
5. La re-programación del presupuesto deberá efectuarse con quince días de anticipación por lo menos, la cual deberá ser aprobada por el Gerente General y respetando las normas definidas en los diferentes convenios de cooperación.
6. Los fondos provenientes de organismos internacionales se sujetarán a las políticas propias de cada entidad de cooperación o prestataria definidas en los respectivos convenios de cooperación y/o préstamo.

#### **D. NORMAS DE CONTROL**

El resumen de estas normas de control fueron extractados del Manual de Programación de la Ejecución Presupuestaria y Financiera del Ministerio de Finanzas. Se incluyen dentro de este manual para mantener la consistencia en la normativa y aplicación de estos principios. El detalle de estas normas deberán aplicarse de acuerdo con dicho manual.

### **EL PROCESO DE PROGRAMACION Y REPROGRAMACIÓN DE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS**

#### **Normas específicas que regulan el proceso.**

Con el propósito de que exista uniformidad en cada una de las fases del proceso de programación y reprogramación de la ejecución presupuestaria, a continuación se enumeran una serie de normas de cumplimiento obligatorio:

- 1. ÁMBITO DE APLICACIÓN.** Los organismos y entidades que dependan financieramente total o parcialmente del presupuesto general de ingresos y egresos del Estado, están obligados a cumplir con las presentes normas sobre la programación de la ejecución presupuestaria y financiera.
- 2. PROGRAMACIÓN PERIÓDICA DE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO.** Los organismos y entidades que dependan financieramente total o parcialmente del presupuesto general de ingresos y egresos del Estado, deberán programar la ejecución física y financiera del Presupuesto. En este sentido, efectuarán una programación inicial indicativa para la totalidad del año y una programación antes del inicio de cada trimestre, utilizando para ello los formularios e instructivos del presente Manual de Programación de

la Ejecución Presupuestaria y Financiera para las Instituciones del Gobierno Central y Entidades Autónomas o Descentralizadas.

- 3. PRESENTACION DE LA PROGRAMACION ANUAL Y TRIMESTRAL.** La programación inicial indicativa a la que se refiere el artículo anterior, deberá presentarse al Ministerio de Finanzas antes del 15 de diciembre de cada año. Por su parte, la programación trimestral deberá remitirse al Ministerio de Finanzas antes del día 20 del mes anterior al inicio de cada trimestre.
- 4. APROBACION DE LA PROGRAMACION TRIMESTRAL.** La Dirección Técnica del Presupuesto y la Tesorería Nacional comunicarán a cada organismo las cuotas de compromisos y devengados y las de pagos, respectivamente, para el trimestre siguiente, antes del día 27 del último mes del trimestre que termina.
- 5. APROBACIÓN DE CUOTAS DE COMPROMISO Y DEVENGADO.** Las cuotas trimestrales de compromisos y las mensuales de los gastos devengados serán aprobadas mediante resolución emitida por la Dirección Técnica del Presupuesto, y para tal fin tomará en cuenta las disponibilidades de la Caja de Tesorería Nacional.
- 6. CUOTAS DE PAGOS.** La Tesorería Nacional, tomando en cuenta la programación de los ingresos y las necesidades expresadas en la programación de los gastos devengados, y en coordinación con la Dirección Técnica del Presupuesto, y con base en el Programa Anual de Caja fijará cuotas mensuales de pago, contra las cuales las instituciones pondrán los pagos a realizar con cargo al Tesoro.
- 7. NIVELES DE APROBACIÓN DE LAS CUOTAS.** Las cuotas de compromiso, devengado y de pago serán aprobadas por fuente de financiamiento y por grupo de gastos.
- 8. REGISTRO DE LAS CUOTAS.** Las cuotas aprobadas se incorporarán al sistema computarizado de registro de la ejecución presupuestaria y constituirán, para cada grupo de gastos aprobado, los límites máximos para ejecutar compromisos y devengados, asimismo las cuotas de pagos autorizadas para cada mes serán los límites máximos de pagos a cumplimentar por parte de la Tesorería Nacional.
- 9. VIGENCIA DE LAS CUOTAS.** Las entidades y organismos referidos en la norma 1, no podrán exceder las cuotas mensuales aprobadas para cada trimestre. Los saldos de cuotas de devengado y de pago no utilizados durante cada mes caducarán, y no podrán utilizarse en el mes o meses siguientes, a no ser que se autorice su utilización dentro del trimestre en ejecución, previo análisis de la solicitud del organismo o institución interesada, misma que deberá presentarse a más tardar el día 20 del mes en ejecución, para el periodo o periodos siguientes. De igual manera, no son acumulativos los saldos no utilizados de las cuotas trimestrales de compromiso.

## **10. REPROGRAMACIONES REALIZADAS POR EL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS.**

En caso que los ingresos percibidos no respondan a las previsiones incluidas en el Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado, o por situaciones de emergencia, el Ministerio de Finanzas Públicas efectuará los reajustes globales y específicos pertinentes, a las de compromiso, devengado y de pago que hubieran sido aprobadas.

### **Objetivos de la programación de la ejecución**

La programación de la ejecución física y financiera del presupuesto, tiene como propósitos ofrecer a los responsables de las categorías programáticas, niveles jerárquicos de las instituciones y dependencias y a los órganos rectores de la Administración Financiera del Sector Público, las siguientes ventajas:

1. A nivel global o macro:
  - Permite el conocimiento oportuno del déficit estacional de caja, evitando presiones no previstas sobre el sistema bancario, que puedan provocar efectos restrictivos no programados en otros campos de la actividad económica, con repercusión en las metas previstas de desarrollo económico y social.
  - Posibilita que la solvencia del Sector Público no se deteriore por la postergación de los compromisos y pagos, evitando, en consecuencia, que se conviertan en causas de alzas indebidas en los precios y deterioro en las calidades de los bienes y servicios ofrecidos.
  - Facilita mantener recursos en caja dentro de los niveles técnicamente adecuados, compatibles con las políticas de expansión o restricción del medio circulante.
  - Hace posible la compatibilización de los flujos de los ingresos y egresos requeridos por los programas, con la ejecución de las políticas monetaria, financiera, de precios, de remuneraciones y, en general, con la política económica de corto plazo.
2. A nivel de las instituciones y dependencias.
  - Posibilita el control periódico de la producción de los bienes o servicios y de la aplicación de los recursos reales y financieros que la misma requiere, lo cual le permite, a la vez, tomar oportunamente las decisiones correctivas, cuando sea el caso.
  - Hace posible que la producción prevista se alcance en las mejores condiciones de eficiencia y eficacia posibles.

- Permite que los recursos humanos, materiales y servicios de terceros requeridos para la ejecución de las acciones presupuestarias, estén disponibles en el momento oportuno, sin que se introduzcan presiones no programadas en su oferta.
- Evita paralizar los programas por falta de los recursos financieros, salvo cuando ocurran hechos imprevisibles, disminuyendo en consecuencia, la posibilidad de elevación de sus costos.

### **Elementos de la programación de la ejecución**

Como es obvio, los elementos de la programación de la ejecución son los mismos que se dan en la fase de formulación, únicamente que en esta fase, por sus características y período más corto, corresponde un análisis más preciso y concreto. Estos elementos son los siguientes:

- a) Los productos terminales e intermedios.
- b) Las acciones.
- c) Los recursos reales.
- d) Los recursos financieros.

### **Programación de la ejecución de productos**

Consiste en la cuantificación por cada período y por cada unidad ejecutora de:

Las metas.

La producción bruta terminal.

Los volúmenes de trabajo: Para ello es necesario considerar las características intrínsecas de algunos productos, así como las interrelaciones entre ellos, los que determinarán el período en que serán producidos. Según las características e interrelaciones entre los productos pueden presentarse los casos siguientes:

Producción constante o permanente, es la que se produce regularmente a lo largo del periodo o de los sub periodos del ejercicio presupuestario, como ocurre con los pacientes egresados de un hospital, las horas de clases impartidas y otros.

Producción concentrada en determinados periodos en razón a las características del producto o por razones climáticas, como es el caso de: egresados de educación, cosechas agrícolas, sujetas a la estacionalidad.

Productos que por contribuir decisivamente al logro de políticas globales, sectoriales o regionales constituyen elementos clave que requieren de atención especial para cada subperiodo de la programación.

### **Programación de la ejecución de acciones.**

Consiste en la determinación para cada período presupuestario del tipo, secuencia, cantidad, calidad y espacio físico en que deben producirse las acciones de producción. Es evidente que el tipo, calidad y cantidad de las acciones determinarán esos mismos elementos del producto.

### **Programación de los recursos reales.**

Consiste en determinar para cada sub período el tipo, calidad, cantidad y espacio físico donde se utilizarán los recursos humanos, materiales y demás insumos que se requieren para realizar las acciones que la producción demanda.

Para efectuar esta programación se requiere definir el tipo, fechas y ejecución de medidas previas para que estos recursos estén a disposición de las unidades ejecutoras en el momento en que se necesitan, para ello debe tenerse en cuenta lo siguiente:

Para la contratación de recursos humanos adicionales a los existentes considerar las fechas de su reclutamiento, selección y adiestramiento.

Para los recursos materiales, si se trata de adquisiciones, los procedimientos y normas que las regulan, el tiempo que requieren los proveedores para despachar los pedidos, el tiempo que demora un proceso de licitación, de adjudicación, etc.

La programación de estos recursos está muy vinculada con el sistema de compras e inventarios en uso. Si las adquisiciones las efectúa directamente la unidad ejecutora, de ella dependerá su programación. Por otro lado si las adquisiciones están centralizadas en una unidad especializada, la programación que esta unidad realice debe estar coordinada con la de productos y recursos reales, así como con la política de inventarios que prevé la unidad ejecutora. La unidad central para poder elaborar la programación de adquisiciones, deberá contar con la información de la unidad ejecutora sobre el tipo, calidad y fecha en que requerirá los recursos.

Al igual que en la etapa de la formulación, el elemento básico para la estimación de los requerimientos de las actividades es la programación de insumos de las tareas. Para los proyectos, cuando se ejecutan por administración directa, la programación de los insumos requeridos para los trabajos determinarán el tipo y cantidad de recursos reales para cada sub período.

### **Programación de los recursos financieros.**

Una vez definidos los recursos reales, se hace necesario establecer los medios monetarios necesarios para su adquisición. Por ello, y para el período correspondiente, las instituciones y dependencias deberán programar.

El uso de los créditos a nivel de compromisos y de devengados.

Con base en lo anterior la programación de los pagos o desembolsos.

La obtención de los recursos que constituyen fuentes de financiamiento.

A efecto de orientar la programación de los gastos, la etapa del compromiso implica:

- a) La aprobación por parte del funcionario competente, de la aplicación de recursos por un concepto e importe determinados, como asimismo de la tramitación administrativa cumplida.
- b) La afectación preventiva del crédito presupuestario que corresponda, en razón de un concepto y rebajando su importe del saldo disponible.
- c) El origen de una relación jurídica con terceros, que motivará una eventual salida de los fondos, sea para cancelar una deuda o para su inversión en un objeto determinado.
- d) La identificación de la persona física o jurídica beneficiaria, así como la especie y cantidad de los bienes o servicios a recibir, o en su caso, el carácter de los gastos sin contraprestación.

La etapa del devengado significa:

- a) El surgimiento de una obligación de pago por haberse recibido de entera conformidad los bienes o servicios oportunamente contratados o por haberse cumplido los requisitos administrativos para los casos de gastos sin contraprestación.
- b) La liquidación del gasto: operación dirigida a determinar el monto que deberá pagarse, previa verificación de los requisitos documentales aplicables, que debe realizarse dentro del plazo que estipule la norma.
- c) La afectación definitiva de los créditos presupuestarios por el concepto y monto correspondiente a la respectiva liquidación.
- d) Una modificación cualitativa y cuantitativa en la composición del patrimonio del respectivo organismo, originada por transacciones u operaciones de carácter económico y financiero.

### **Programación financiera de la Tesorería Nacional.**

#### **1. Aspectos generales de la programación financiera de la Tesorería Nacional.**

La Tesorería Nacional es el elemento vitalizador de la gestión financiera del Estado porque administra y regula el flujo de fondos del Estado e interviene en el equilibrio fiscal. Es el sistema cuantitativo y objetivo para la toma de decisiones, pues a partir de

los recursos monetarios disponibles será posible ejecutar lo previsto en el Presupuesto.

Los principios que rigen el funcionamiento del sistema de Tesorería son entre otros: la programación, entendida como la etapa en que el ingreso y el gasto deben ser evaluados en términos de rendimiento; la unidad de caja expresada como la necesidad de tener los fondos del Estado bajo una misma autoridad para salvaguardarlos, optimizarlos y para una adecuada toma de decisiones; la racionalidad, entendida como el manejo equitativo y justo de los fondos del Estado, que evita la dispersión innecesaria, optimiza su recaudación y propicia su utilización adecuada de acuerdo a los objetivos propuestos y la descentralización operativa de la administración, entendida como el mecanismo de delegación o transferencia de funciones como corresponda para que los recursos del Estado estén a la disposición inmediata de los usuarios.

## 2. Instrumentos para la programación financiera de la Tesorería Nacional.

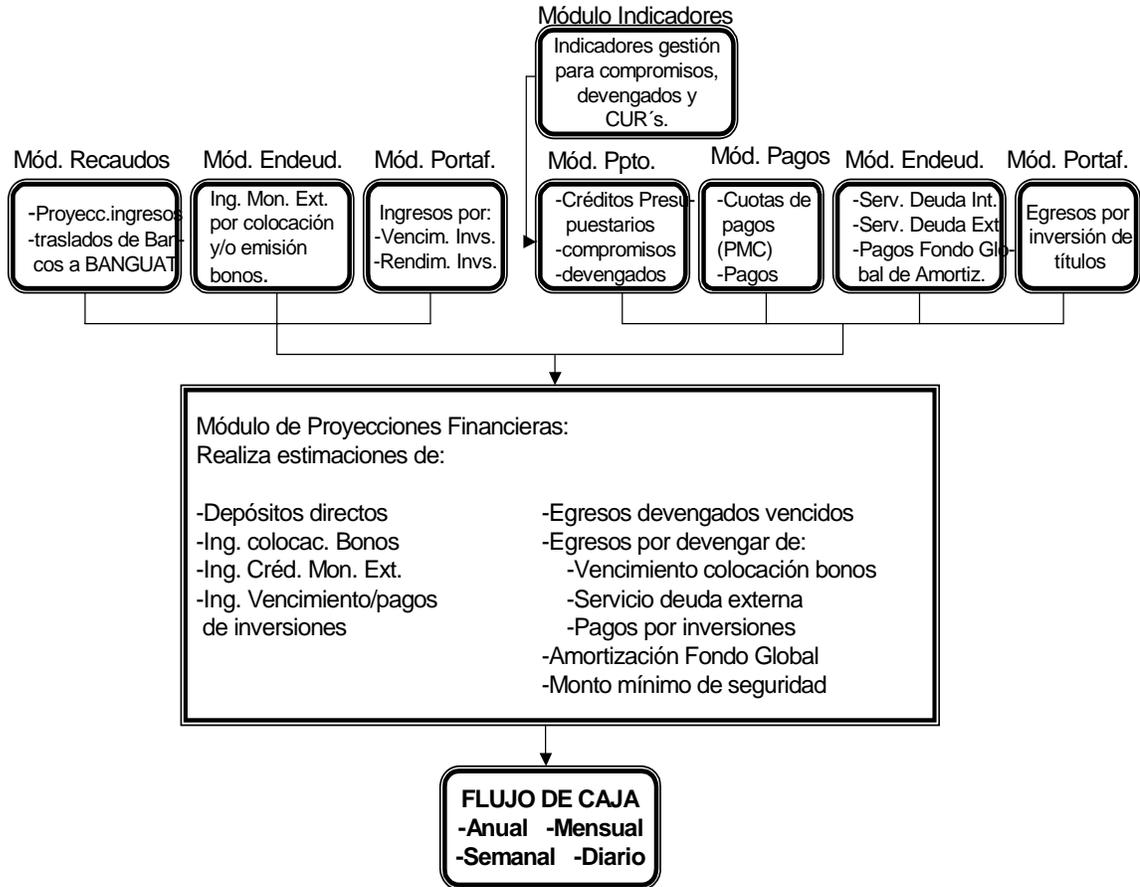
Los instrumentos que se utilizarán para la programación financiera de la Tesorería Nacional son: el Flujo de Caja y el Programa Mensualizado de Caja o Cuotas de Pago "PMC".

**El Flujo de Caja:** Es el instrumento mediante el que se proyectan los ingresos y gastos de un año fiscal y se identifica las necesidades de financiamiento en el corto plazo, así como los posibles excedentes de caja.

Las estimaciones o proyecciones del flujo de caja de tesorería, constituyen un instrumento fundamental que facilita la planificación del programa de administración del efectivo, a mediano y corto plazo; así como el control de los recursos monetarios en diferentes períodos, sea anual, mensual, semanal o diario.

Las estimaciones de caja, le permitirán a la Tesorería Nacional prever desequilibrios temporales de efectivo, planificar las soluciones que podrían incluir arreglos de financiamiento, demora en el pago de obligaciones, agilizar la recaudación de los ingresos, etc.

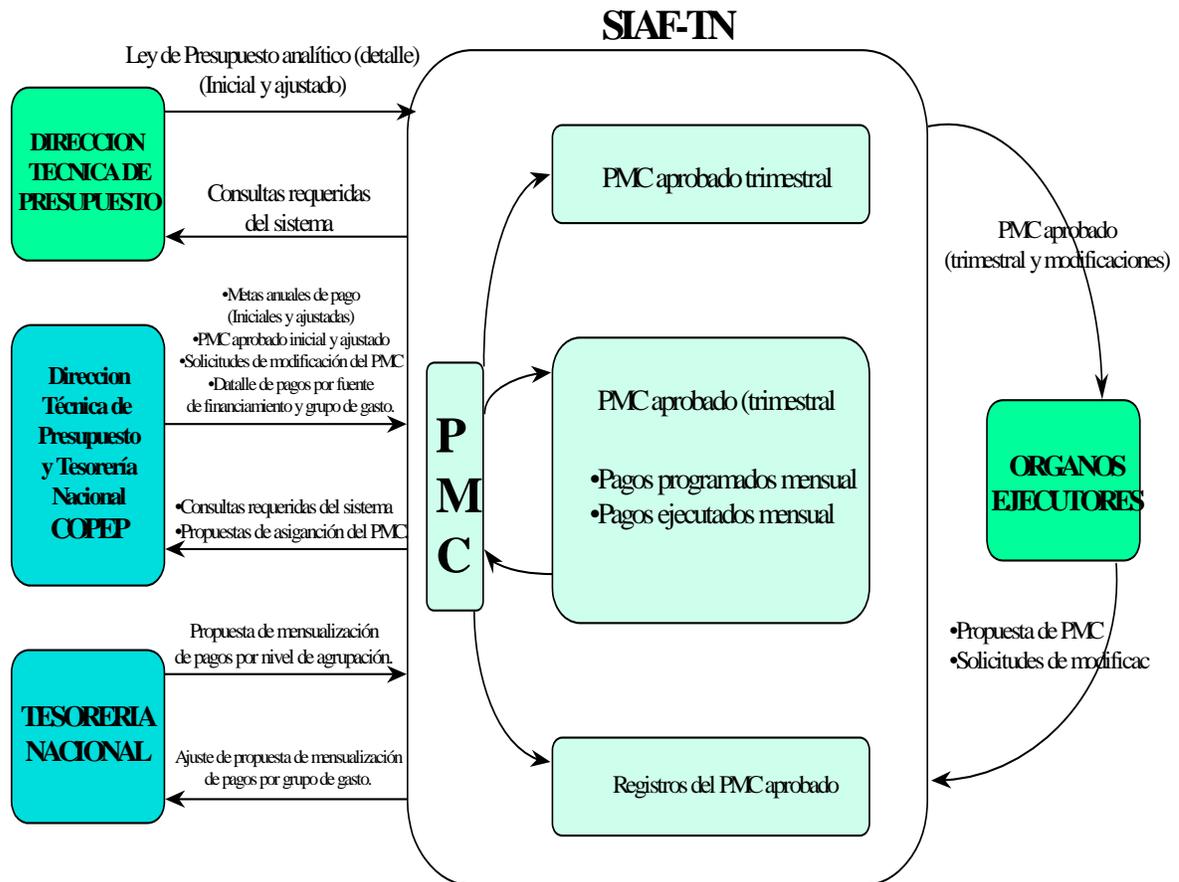
El siguiente gráfico muestra el proceso y los insumos fundamentales que la Tesorería Nacional utilizará para la formulación del Flujo de Caja:



La aprobación de los **PMC** parte de la premisa que las solicitudes de los órganos ejecutores son fiel reflejo de las necesidades reales, en cuanto al valor y fecha para la ejecución de sus pagos, y su filosofía se fundamenta en que los gastos se deben ejecutar de acuerdo a los ingresos reales o efectivos, percibidos por el Tesoro Público.

A continuación se presenta un esquema del flujo de información del **PMC**.

## FLUJO DE INFORMACION-PMC



### Características generales de la programación periódica de gastos.

La programación de la ejecución presupuestaria, a cargo de las unidades ejecutoras de las categorías programáticas, comprenderá tanto los aspectos físicos como los financieros para cada trimestre en que se organiza el ejercicio fiscal.

A continuación se describen las bases generales del proceso para la programación interna de la ejecución y más adelante se muestran los formularios e instructivos a utilizarse.

## 1. Cobertura del Sistema

El sistema abarca a todos los organismos del gobierno central y las transferencias para los entes descentralizados y autónomos que son financiados con recursos del Tesoro. Asimismo, incluye a aquellos organismos que dispongan de financiamiento externo, cuyo servicio se ha pactado a cargo del Tesoro y fondos privativos que administran los organismos de la administración central, independientemente de quien los reciba, tanto en lo que se refiere a la programación de ingresos como de los gastos que financian.

## 2. Metodología General.

- a) La programación será física y financiera. La física consistirá en la programación de las metas y volúmenes de trabajo previstos a realizar en el periodo de la programación.
- b) La programación financiera de los gastos comprenderá las etapas de compromisos, los devengados y los pagos.
- c) Para la programación financiera, previo al inicio de cada periodo de programación, la Tesorería Nacional y la Dirección Técnica del Presupuesto fijarán los parámetros, orientaciones, o limitaciones que orientarán la programación interna del gasto devengado mensual y determinarán sus necesidades reales de pagos. No obstante, como orientación de carácter general la programación financiera deberá atender prioritaria y oportunamente los pagos de la deuda pública, los servicios básicos, los servicios personales, las pensiones, las transferencias relacionadas con la nómina y los proyectos con financiamiento externo que estén condicionados a contraparte nacional.
- d) Las cuotas de programación financiera de **devengado y pagado (PMC) serán iguales**, y se aprobarán cuotas mensuales por periodos trimestrales; con esta igualdad de las cuotas se mantendrá el criterio de no generar deuda flotante, permitiendo mantener el equilibrio en la ejecución del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado. La cuota de pago que haya sido aprobada a un organismo, será el máximo de cuota de devengado y por consiguiente se podrán adquirir obligaciones hasta por ese monto.
- e) Se efectuará una programación inicial para los diferentes meses del año de carácter estimativa. Previo al inicio de cada trimestre, los organismos programarán para el trimestre siguiente y efectuarán una proyección para el resto del año.
- f) La programación de los compromisos será trimestral, y la de devengado y pagos mensual.
- g) Las cuotas mensuales de devengados y de pagos aprobadas no serán acumulativas. Los saldos no utilizados de la programación de cada período podrán, si ello se justifica, ser reprogramadas para el siguiente. Tampoco serán acumulativas las cuotas trimestrales de compromisos.

- h) Las Entidades ejecutoras del presupuesto, registrarán y mantendrán actualizado en la Tesorería Nacional, por conducto del ordenador del gasto, el nombre o nombres de los responsables de las funciones del pago de obligaciones o de la Unidad de Administración Financiera (UDAF).
- i) La Dirección de Financiamiento Externo y Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas, deberá entregar en el mes de diciembre de cada año, la programación de los desembolsos y los pagos previstos del servicio de la deuda pública externa (capital, intereses y comisiones) para el año siguiente.

### 3. Características del proceso de programación interna en cada organismo.

La metodología propuesta presenta las siguientes características al interior de los organismos ejecutores:

- a) El proceso de programación de la ejecución se iniciará a nivel de las unidades ejecutoras de programas y proyectos, tanto para la programación inicial física y financiera, como para la de cada período. Desde el punto de vista financiero, dicha programación se efectuará por grupo o subgrupo de gasto, de acuerdo con el nivel que requiere la aplicación de los criterios de programación de compromisos y devengados anexos al presente documento.
- b) La consolidación de la información preparada por las unidades ejecutoras se realizará en la respectiva Unidad de Administración Financiera, la que, valiéndose de la herramienta informática producirá el formulario “Comprobante de Programación de la Ejecución del Gasto”.
- c) La Unidad de Administración Financiera –UDAF-, con base en la programación de devengados, efectuará la programación de los pagos a nivel institucional y por grupo de gasto, produciendo el formulario “Comprobante de Programación de Cuotas de Pago”.
- d) Cada programa que recaude ingresos, preparará asimismo, la programación mensual de los ingresos propios o privativos, y la remitirá a la Unidad de Administración Financiera.
- e) Una vez notificadas las cuotas aprobadas (compromisos, devengados y pagos) por el Ministerio de Finanzas Públicas el organismo procederá a ajustar, si es el caso, las cuotas internas y a distribuirlas para ejercer el control interno de cada unidad ejecutora.

### 4. Aprobación de las cuotas por parte del Ministerio de Finanzas Públicas

- a) La Tesorería Nacional, conjuntamente con la Dirección Técnica del Presupuesto efectuarán el análisis de la programación enviada por los organismos y en coordinación con el Comité de Programación de la Ejecución Presupuestaria –

- COPEP-, propondrán y aprobarán las cuotas de compromisos trimestrales y las de devengados y pagos mensuales para el trimestre de que se trate. Este mecanismo de coordinación operará para las reprogramaciones que se soliciten durante el periodo.
- b) Cuando la Tesorería Nacional consolide el Programa Mensualizado de Caja con las solicitudes presentadas por los Organismos, hará la verificación frente a las metas financieras y su respectiva mensualización. En caso de presentarse diferencias propondrá los ajustes necesarios para darles coherencia.
  - c) Las cuotas mensuales de pago serán comunicadas por la Tesorería Nacional y las de compromisos y devengados por la Dirección Técnica del Presupuesto, a los organismos involucrados, antes del inicio del respectivo trimestre.
  - d) Las cuotas serán aprobadas para cada organismo, por fuente de financiamiento y a nivel de grupos de gasto.
  - e) Los saldos de las cuotas mensuales de devengados y pagos determinados al último día hábil del respectivo mes, caducarán, su programación para el siguiente o siguientes trimestres solo será posible cuando existan causas plenamente justificadas que hayan impedido su utilización en el trimestre para el cual fueron aprobadas.
  - f) Con el sistema funcionando en red, la Dirección Técnica del Presupuesto incorporará al SIAF las cuotas aprobadas para cada organismo y la Tesorería Nacional las de pago.

### **Reprogramaciones y ajustes de la ejecución**

Las reprogramaciones son variaciones de las cuotas mensuales de devengados y pagos aprobadas para el trimestre o de las trimestrales de compromisos. Se pueden originar por modificaciones aprobadas a los créditos presupuestarios anuales, lo cual puede implicar la modificación de las cuotas en ejecución. En estos casos las solicitudes de modificaciones presupuestarias deberán ir acompañadas de las reprogramaciones para su aprobación, por la Dirección Técnica del Presupuesto (compromisos y devengados), y por la Tesorería Nacional (pagos).

Asimismo, en casos excepcionales, los organismos podrán solicitar la reprogramación financiera dentro del trimestre en ejecución, siempre y cuando no se refiera al mes ya iniciado, (devengados y pagos) o el trimestre (compromisos), para hacer frente a situaciones de emergencia e imprevisibles. En estos casos, la solicitud de reprogramación deberá estar fundamentada y podrá sustentarse por:

- a) Variaciones en el ritmo de ejecución.
- b) Variaciones en los ingresos propios del organismo o en el financiamiento proveniente de préstamos.

- c) Situaciones de emergencia.
- d) No obstante, las modificaciones que afecten a la programación de pagos deberá tenerse en cuenta la limitación de que una vez se haya iniciado la ejecución del mes vigente, no se recibirá ni autorizará ninguna solicitud de reprogramación de cuotas de devengado y pago para aplicarse dentro de ese mes, sino que, se deberán solicitar para su incorporación como reprogramación del mes siguiente o programación del siguiente trimestre.

Atendiendo al principio de equilibrio financiero, para evitar la generación de deuda flotante no deseada, cuando se produjeran variaciones no previstas en el flujo de ingresos del Tesoro, el Ministerio de Finanzas Públicas, podrá modificar las cuotas asignadas en cualquier momento del trimestre en ejecución. De igual forma, cuando las variaciones se produzcan en la programación de ingresos propios o afectados, toda disminución del ingreso afectará en igual monto a las cuotas asignadas, provocando su auto limitación por parte del organismo afectado.

Se trata, pues, de una imprescindible compatibilización del flujo financiero con los gastos requeridos para el logro de los resultados programados en el presupuesto, principio que requiere ser asimilado como fundamento de una nueva cultura administrativa en el ejercicio de la actividad gubernamental.

Finalmente, considerando que las cuotas se asignan en forma consolidada para cada organismo y que su monto no siempre responderá integralmente a las cuotas demandadas, se estima conveniente aconsejar que la máxima autoridad de los organismos determine procedimientos internos de coordinación para una adecuada redistribución según el orden de prioridad de sus objetivos. En el sistema integrado, internamente deberán distribuirse las cuotas las que deberán ser cargadas a la red local del sistema para el control automático de su ejecución.

### **Procedimientos de programación presupuestaria de la ejecución.**

#### **1. Responsables de programas**

##### **Antes del inicio del ejercicio debe realizar lo siguiente:**

- Definir el cronograma anual de avance de las metas del programa, su producción bruta y los volúmenes de tareas de las actividades, ordenados por trimestre. A tal efecto se utilizará el formulario PR06 “Programación física anual y trimestral de metas y producción bruta terminal” y PR07 “Programación física anual y trimestral de tareas”. Dicho cronograma deberá compatibilizarse con la producción de bienes y servicios esperados según las asignaciones de créditos que determine la distribución analítica del presupuesto.

Debe recordarse que el grado de cumplimiento de las metas varía según la periodicidad con que se obtienen los resultados, aspecto que deberá tomarse en cuenta. En el caso de metas periódicas la programación de la ejecución deberá reflejar una producción continua.

Cuando se trate de metas no periódicas, es decir, aquellas que se logran en un momento determinado del ejercicio, lo que puede ocurrir a la finalización del mismo (como es el caso de los egresados de cualquier nivel educativo), la meta sólo figurará como resultado en el respectivo trimestre, y la programación del avance físico se verificará a través de los volúmenes de tareas programados en las actividades que contribuyen a la obtención del resultado final esperado.

- Definir el cronograma anual del avance físico del o los proyectos, actividades específicas y sus obras comprendidos en el programa, ordenado por trimestre, según los formularios diseñados por la Secretaría de Planificación y Programación. Dicho cronograma también deberá corresponderse con la producción esperada según las asignaciones de créditos que determina la distribución analítica del presupuesto de gastos.
- Efectuar la programación anual por trimestres de los recursos propios, según el formulario PR05.
- Formular la programación anual del uso de los créditos asignados, ordenados por trimestre, presentando por separado, las etapas del compromiso y del devengado. Si el programa se ejecuta por intermedio de varias unidades de ejecución financiera se deberá llenar un formulario por cada una y además un consolidado a nivel de programa.

La programación del devengado se desagregará por mes. Se utilizará el formulario PR01 para los compromisos y PR02A (trimestres 1 y 2) y PR02B (trimestres 3 y 4) para los devengados. Dicha programación se elaborará por grupos o subgrupos de gasto, según las necesidades de aplicación de los criterios para comprometer y devengar y la clasificación por objeto del gasto, utilizando un formulario por cada fuente de financiamiento.

- Remitir a la respectiva unidad de administración financiera, en los plazos que haya estipulado la autoridad de cada organismo, la información requerida en los puntos anteriores.

#### **Programación anterior al inicio de los trimestres segundo, tercero y cuarto.**

- En lo referente a la programación de avance físico en los sucesivos trimestres, tanto para las metas, producción bruta terminal y volúmenes de tareas, como para el caso de los proyectos y sus obras, se deberá proceder en forma similar a

lo expresado para el primer trimestre. En esta programación sólo deben consignarse los resultados esperados de la gestión en el período en que se formula.

- Para la programación de los recursos se utilizará el mismo formulario PR05 “Programación trimestral de los recursos”.
- En cuanto a la programación del uso de los créditos, también se procederá de forma similar al primer trimestre, desagregando por meses cada trimestre. Para ello se utilizarán los formularios PR03 “Programación trimestral de compromisos” y PR04 “Programación trimestral del gasto devengado.”
- Al igual que lo expresado para la programación previa del año, la información requerida para cada trimestre deberá remitirse, en los plazos estipulados, al servicio de administración financiera del organismo.

## 2. Responsables de la Ejecución de Actividades y Proyectos Centrales y Comunes.

- a) Tanto en la programación de los volúmenes de tareas de las actividades, como del avance físico de proyectos y sus obras, se deberán cumplir para cada trimestre las mismas exigencias detalladas para los responsables de programas, descrito anteriormente, utilizando los mismos formularios.
- b) Igual procedimiento se deberá seguir para la programación de los créditos, así como de los ingresos propios.
- c) También en este caso la información requerida para cada trimestre, deberá remitirse en los plazos estipulados al servicio administrativo financiero de la institución o entidad.

## 3. Responsables de la Unidad de Administración Financiera.

- a) Suministrar a las unidades responsables de la ejecución de programas, actividades y proyectos, tanto al inicio del ejercicio como durante su ejecución, la información de créditos, gastos y saldos presupuestarios y de cuotas, así como también lo referido a la evolución de los recursos propios o afectados, políticas de prioridades, orientaciones y limitaciones, a los fines de permitir un adecuado conocimiento de los estados de situación, como elementos indispensables para que en esas unidades responsables sea posible formular la programación de la ejecución presupuestaria.
- b) Analizar la coherencia de la información en cuanto al uso de los créditos que para el programa de ejecución anual y para cada trimestre le remitan las unidades responsables en las condiciones expresadas anteriormente.

- c) Consolidar la programación anual y trimestral de ingresos propios, ordenada por mes y por trimestres y reflejarla en el formulario PR05 "Programación trimestral de recursos" (a nivel institucional).
- d) Efectuar la consolidación de la programación de compromisos y de devengados en los formularios PR01, PR02A y PR02B, al comienzo del ejercicio y en los formularios PR03 y PR04 previos al inicio de cada trimestre (a nivel institucional).
- e) Utilizando la herramienta computacional, incorporar la información al formulario CO3 "Comprobante de Programación de la Ejecución del Gasto".
- f) Utilizando la herramienta computacional, elaborar e incorporar la información de la programación de las cuotas de pagos, produciendo el formulario Comprobante de programación de cuotas de pago, cerciorándose que los totales de la programación de los devengados mensuales coincidan con las cuotas de pagos.
- g) Remitir al Ministerio de Finanzas Públicas, dentro de los plazos establecidos, la solicitud de programación consolidada contenida en el Comprobante de Programación de la Ejecución del Gasto, Formulario C03, tanto de la programación anual al inicio del ejercicio como la correspondiente a cada trimestre. Incorporar a esta solicitud los formularios en que las unidades ejecutoras han expresado la programación anual y para cada trimestre de la gestión de avance físico y financiero previsto en programas, proyectos, actividades y obras, la programación inicial de recursos al comienzo del ejercicio sus los ajustes posteriores y el Comprobante de Programación de Cuotas de Pagos.

Esta información constituye el material imprescindible para la evaluación de los requerimientos de cuotas. En la medida que se desarrolle el sistema integrado de información financiera, esta información se cargará al sistema y fluirá por medio magnético o teleinformático, tanto para la solicitud de cuotas por parte de los organismos ejecutores, como en lo que respecta a la notificación de las cuotas, su incorporación al sistema de ejecución y control automático de su cumplimiento.

Asimismo, es de suma importancia tomar en cuenta que, cuando los requerimientos de cuotas respondan a necesidades que se caracterizan por su rigidez, en virtud de la ejecución estacional de determinados gastos en unos o más programas de la institución o entidad, se incorpore a la presentación, ante la Dirección Técnica de Presupuesto, un informe con el más amplio detalle sobre tal circunstancia.

## Procedimientos de programación del PMC.

El PMC, esta dividido en dos grandes procesos:

El PMC inicial y trimestral por parte del organismo ejecutor  
Administración de PMC.

### 1. PMC inicial y trimestral por parte del organismo ejecutor.

#### a) Propuesta del Organismo Ejecutor:

La base fundamental para definir con mayor precisión la cuota de pago mensual, PMC, es a través de una buena programación del compromiso y el devengado que realicen las entidades ejecutoras, de acuerdo con las orientaciones y parámetros ya expuestos en este documento.

Antes del inicio del ejercicio fiscal y de cada trimestre y con base en la programación de devengados que efectúen cada una de las dependencias ejecutoras de los programas, subprogramas, proyectos y actividades, la respectiva Unidad de Administración Financiera -UDAF- del organismo, consolidará y determinará para todos los meses que faltan por ejecutar en el año las correspondientes cuotas de pago. Si bien la aprobación de estas será únicamente para los meses de un trimestre, se requiere la visión completa del ejercicio fiscal para su análisis y consideración.

Así mismo se debe tener en cuenta los lineamientos del actual Gobierno, que tiene el propósito de reducir en su totalidad la deuda flotante que en los años anteriores era demasiado alta, comprometiendo el Presupuesto de la siguiente vigencia y creando desajustes en la ejecución real del Presupuesto de Ingresos y Egresos del Estado que conllevan necesariamente a endeudamiento interno a través de letras de Tesorería o Bonos del Tesoro.

Por lo tanto, los Organismos incluidos en el presupuesto general de ingresos y egresos del Estado, programarán sus cuotas de pago y devengado simultáneamente, las cuales serán aprobadas por trimestres anticipados.

#### b) Ajuste a las metas financieras definidas por el Comité de Programación de la Ejecución Presupuestaria –COPEP-.

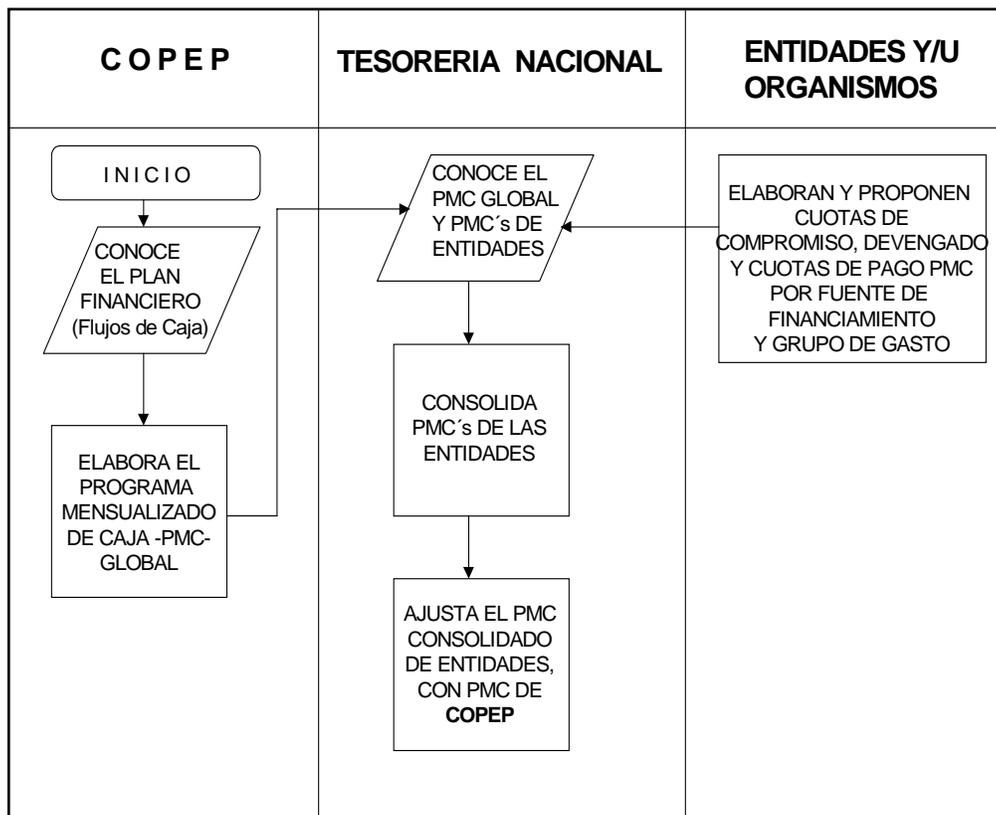
Las metas financieras definen el valor total de los recursos que trimestralmente y en forma mensualizada se pueden destinar para la atención de los pagos que se deben efectuar a través de la Tesorería Nacional con cargo al Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado.

Cuando la Tesorería Nacional consolida el PMC con las solicitudes de las entidades, debe controlar si se superan las metas financieras mensuales, trimestrales y anuales definidas por COPEP, en cuyo caso realiza un proceso de ajuste.

c) Aprobación del PMC inicial y antes del comienzo de cada trimestre.

Cumplidos los trámites mencionados en a) y en b) anteriores, la Tesorería Nacional y la Dirección Técnica del Presupuesto en coordinación con COPEP, aprobarán el PMC para el periodo de que se trate. Este proceso debe iniciarse a más tardar una vez se conozca el Presupuesto aprobado por el Congreso de la República para el siguiente ejercicio fiscal (diciembre) y haya sido comunicado por la Dirección Técnica del Presupuesto a cada uno de los Organismos. La DTP y la Tesorería Nacional en coordinación con COPEP deben aprobar las cuotas de compromiso, devengado y de pago según la propuesta inicial de las entidades ejecutoras, el Plan Financiero del MIFIN y los flujos de caja de la TN; las cuotas iniciales (primer trimestre) deben estar aprobadas antes del 15 de diciembre de cada año; para los siguientes trimestres, ello debe hacerse 3 (tres) días hábiles antes del inicio de cada trimestre.

El proceso de programación y aprobación de las cuotas de pagos, se presenta en la gráfica de la siguiente página.



## 2. Administración del PMC.

Este proceso es muy dinámico y busca optimizar la reasignación, si es necesaria, de los recursos disponibles de acuerdo a la capacidad y cronología de pagos por parte de los órganos ejecutores.

Para el cumplimiento de este objetivo se establece:

- Focalizar la atención de los Organismos ejecutores en períodos trimestrales mensualizados de programación de pagos, permitiendo así mayor flexibilidad en la utilización de los cupos mensuales asignados, dentro de los límites y metas definidas por la DTP y la TN.
- Establecer mecanismos de comparación y evaluación trimestral de la ejecución con los cupos asignados, sancionando la inadecuada ejecución por montos no ejecutados.
- Redistribuir los recursos disponibles provenientes de la reprogramación presentada por los Organismos, para los períodos que establezca la Tesorería Nacional.

- d) Convenir con los Organismos, la periodicidad de utilización de los recursos dentro del mes, sea semanal, quincenal o mensual, estableciendo una relación de mutuo compromiso de esta distribución.

El tipo de modificaciones que se pueden efectuar en el proceso de administración del PMC son:

• **Adiciones:**

Son aumentos del **PMC** mensual aprobado por grupo de gasto y fuente de financiamiento, acompañados de una disminución por igual valor, al mismo nivel del **PMC** dentro de un mes del trimestre aprobado. Las efectúa la Tesorería Nacional por el ajuste automático del PMC aprobado de cada trimestre por mes, al monto de los pagos realizados en dicho trimestre; y/o los órganos ejecutores por la reprogramación trimestral que realizan y constituyen anticipos de PMC.

• **Reducciones:**

Disminución del **PMC** aprobado por grupo de gasto y fuente de financiamiento, acompañado de un posible aumento por igual valor, al mismo nivel del **PMC** trimestral mensual aprobado. Los produce la Tesorería Nacional por el ajuste automático del **PMC** aprobado de cada trimestre, al monto de los pagos realizados en dicho trimestre y/o, en los órganos ejecutores por la reprogramación trimestral que realizan, y constituyen Aplazamientos del PMC.

**Formularios e instructivos.**

Los formularios e instructivos que se presentan se dividen en dos grupos un primer grupo que se ha numerado con los códigos y nombres siguientes:

|                      |  |
|----------------------|--|
| <b>PR01</b>          | Programación inicial de compromisos.   |
| <b>PR02A y PR02B</b> | Programación inicial del gasto devengado.                                    |
| <b>PR03</b>          | Programación trimestral de compromisos.                                      |
| <b>PR04</b>          | Programación trimestral del gasto devengado.                                 |
| <b>PR05</b>          | Programación anual y trimestral de recursos.                                 |
| <b>PR06</b>          | Programación física anual y trimestral de metas y producción bruta terminal. |
| <b>PR07</b>          | Programación física anual y trimestral de tareas.                            |

Este grupo proporciona herramientas de uso manual y facilitan la programación interna de las instituciones, por lo que más que formatos, son modelos o patrones de referencia.

El segundo grupo corresponde a formularios que serán emitidos por el sistema computarizado:

- C03** Comprobante de programación de la ejecución del gasto.
- C03** Comprobante de programación de cuotas de pago.

**Dentro del Manual de Programación de la Ejecución Presupuestaria y Financiera del Ministerio de Finanzas se encuentran estas normativas en detalle, así como los instructivos para la preparación de cada uno de estos formularios.**

**E. Guía Rápida sobre el uso del Modulo de Formulación (FUENTE; MANUAL DE USUARIO PARA EL MODULO DE FORMULACIÓN PRESUPUESTARIA PARA LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL)**

**Presentación**

El diseño teórico y funcional del Sistema Integrado de Administración Financiera y Control – SIAF-SAG-, prevé el funcionamiento descentralizado del proceso de formulación presupuestaria, brinda a las instituciones la opción de formular sus presupuestos tanto a nivel institucional como a nivel de Unidad Ejecutora, aprovechando los ventajas que proporciona la tecnología de Internet. Situándose la información en una base de datos única.

Con el propósito de apoyar el proceso de formulación presupuestaria el Proyecto SIAF-SAG ha diseñado una herramienta que utilizarán los Analistas Centrales de Presupuesto, así como quienes tienen bajo su responsabilidad, dentro de cada Unidad de Administración Financiera -UDAF-, para coordinar, dirigir y consolidar la información física y financiera, que podrá ser registrada en el Sistema desde cada una de las Unidades Ejecutoras.

Esta herramienta está diseñada para efectuar no solo la programación de recursos financieros, sino además, incluir la programación física de metas, la programación de recursos reales (recurso humano, entidades receptoras de transferencias corrientes y de capital, maquinaria y equipo, alquileres, etc.), así como información referente a la política presupuestaria institucional y descripción de las diferentes categorías programáticas que conforman sus anteproyectos de presupuesto. De esa cuenta podrán generarse desde el modulo de formulación los formularios que la Dirección Técnica del Presupuesto como ente rector del proceso de formulación requiere a las instituciones.

**1. Consideraciones Introdutorias**

**1.1 Principales Cambios en la Formulación presupuestaria**

- Se modifica el código de Entidad así:

|                |                         |                              |
|----------------|-------------------------|------------------------------|
| 054            | 201                     | 00                           |
| <b>Entidad</b> | <b>Unidad Ejecutora</b> | <b>Unidad Desconcentrada</b> |

- Se formularán los ingresos del crédito público y de donaciones considerando la fuente específica, es decir el organismo financiador y el correlativo del préstamo o donación. El Clasificador de Préstamos tendrá 4 dígitos siendo el primero SIEMPRE el número 1 y el Clasificador de Donaciones igualmente tendrá 4 dígitos

siendo el primero SIEMPRE el número 2. Para el ejemplo que se indica a continuación el correlativo se refiere a un préstamo, ya que inicia con el número 1.

|              |              |                 |                  |                    |
|--------------|--------------|-----------------|------------------|--------------------|
| 25           | 2            | 20              | 401              | 1001               |
| <b>Clase</b> | <b>Grupo</b> | <b>Subgrupo</b> | <b>Organismo</b> | <b>Correlativo</b> |

- En la formulación de los egresos se adopta el concepto de fuente específica de financiamiento con el propósito de darle mayor seguimiento en la ejecución a las fuentes 52 y 61 y al gasto en contrapartidas

|                                 |                              |                                |
|---------------------------------|------------------------------|--------------------------------|
| 52                              | 401                          | 001                            |
| <b>Fuente de Financiamiento</b> | <b>Organismo Financiador</b> | <b>Correlativo de Préstamo</b> |

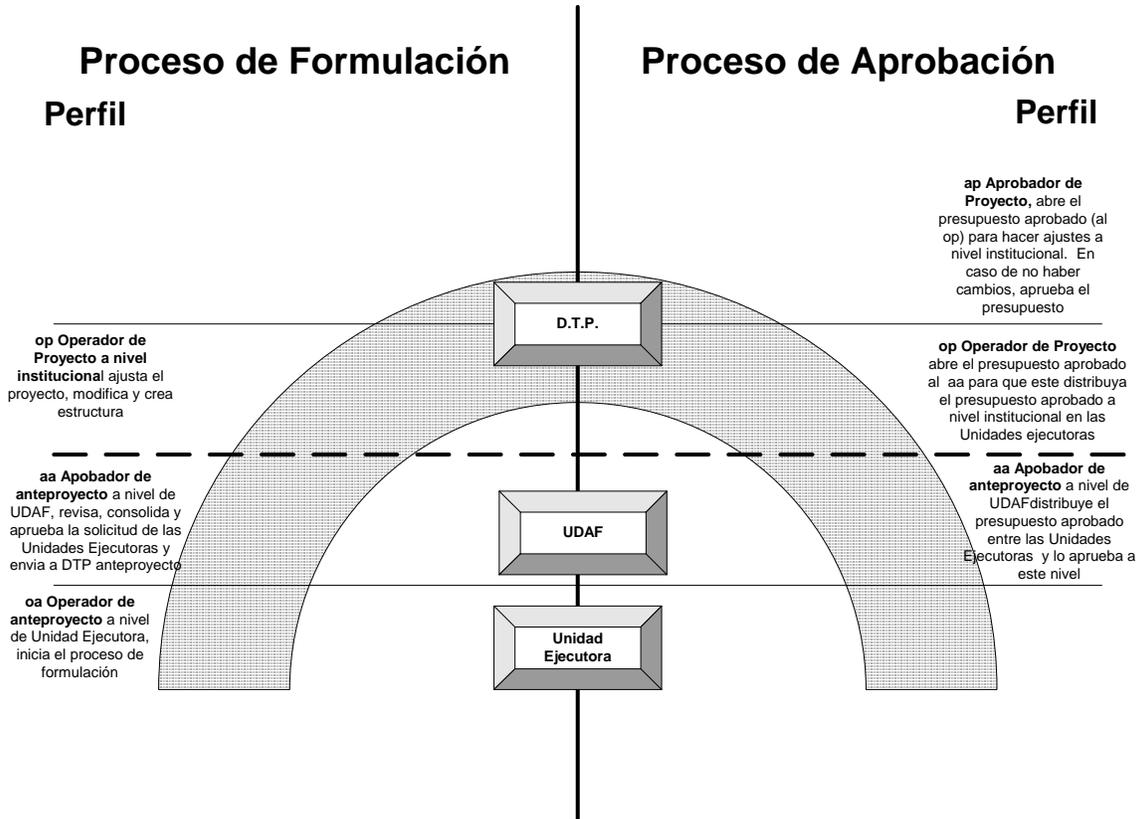
- Se adiciona el clasificador de Política, que tiene el propósito de determinar en la estructura de presupuesto aquellas que apoyan alguna política de gobierno, como la Estrategia de Reducción de la Pobreza, Acuerdos de Paz etc.

|             |                   |                      |
|-------------|-------------------|----------------------|
| 00          | 00                | 000                  |
| <b>Área</b> | <b>Componente</b> | <b>Subcomponente</b> |

- En la formulación de los grupos 4 y 5 es necesario indicar los organismos receptores de transferencias.
- Se pueden realizar modificaciones a los montos en bloque, es decir sin tener que llegar hasta el nivel de renglón. Así mismo se conserva el método de modificación ascendente (de renglón a programa).
- Se facilita la formulación de aquellos renglones que necesitan programación física, tal es el caso de los arrendamientos y el 031 entre otros mediante el icono de asignación renglones vinculados. Para estos renglones el monto financiero será el resultado de la programación física que será obligatoria, ya que el sistema no permite asignar un monto financiero directamente al renglón.

## 1.2 Conceptualización del proceso de formulación y aprobación del presupuesto

La funcionalidad del sistema está de acuerdo al proceso de formulación y aprobación del presupuesto, el cual se muestra gráficamente a continuación



**1.3 Nivel institucional de las diferentes etapas del proceso de formulación del Presupuesto de Ingresos, Egresos y Físico.**

| Tipo de Entidad   | Etapas de Formulación       | Nivel de Formulación del Presupuesto de: |                  |                  |
|---|-----------------------------|--|------------------|------------------|
|   |                             | Ingresos                                 | Egresos          | Físico           |
| <b>C.</b>   | <b>D.</b>                   | <b>E.</b>                                |                  |                  |
| <b>No abre presupuesto a nivel de Unidades Ejecutoras</b> | <b>Solicitado</b>           | Institucional                            | Institucional    | Institucional    |
|   | <b>Recomendado</b>          | Institucional                            | Institucional    | Institucional    |
|   | <b>Aprobado</b>             | Institucional                            | Institucional    | Institucional    |
| <b>Si abre presupuesto a nivel de Unidades Ejecutoras</b> | <b>Solicitado ante UDAF</b> | Unidad Ejecutora                         | Unidad Ejecutora | Unidad Ejecutora |
|   | <b>Solicitado ante DTP</b>  | Institucional                            | Institucional    | Institucional    |
|   | <b>Recomendado por DTP</b>  | Institucional                            | Institucional    | Institucional    |
|   | <b>Aprobado por DTP</b>     | Institucional                            | Institucional    | Institucional    |
|   | <b>Aprobado por UDAF</b>    | Unidad Ejecutora                         | Unidad Ejecutora | Unidad Ejecutora |
| <b>Secretarías y Otras Dependencias del Ejecutivo</b>     | <b>Solicitado ante DTP</b>  | Unidad Ejecutora                         | Unidad Ejecutora | Unidad Ejecutora |
|   | <b>Recomendado</b>          | Institucional                            | Institucional    | Institucional    |
|   | <b>Aprobado por DTP</b>     | Unidad Ejecutora                         | Unidad Ejecutora | Unidad Ejecutora |

### 1.4 Definición de Perfiles

Para la operación del sistema se definen perfiles basados en el proceso ascendente de la formulación y descendente de la aprobación se definen los perfiles siguientes:

| Perfil |  | Operaciones que realiza en el Sistema   |
|--------|--|---|
| Oa     | Operador de anteproyecto, equivale al analista de la Unidad Ejecutora (trabaja sobre la columna de solicitado) | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Modificar anteproyecto de presupuesto a nivel de Unidad Ejecutora</li> <li>• Crear renglones</li> <li>• Borrar renglones</li> <li>• Consultas</li> <li>• Enviar anteproyecto de presupuesto a nivel de Unidad Ejecutora a UDAF</li> <li>• Generar reportes a nivel de Unidad Ejecutora</li> </ul>  |
| Aa     | Aprobador de Anteproyecto, corresponde al analista de UDAF (trabaja sobre la columna de solicitado)            | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ajustar anteproyecto de presupuesto a nivel de Unidad Ejecutora</li> <li>• Devolver presupuesto a Unidad Ejecutora</li> <li>• Crear renglones</li> <li>• Borrar renglones</li> <li>• Propagar estructuras</li> <li>• Consultas</li> <li>• Descripción de Política y Estructuras Presupuestarias</li> <li>• Enviar anteproyecto de presupuesto a nivel de Institución a DTP</li> <li>• Generar formularios a nivel institucional</li> <li>• Generar reportes a nivel de Institución y Unidad Ejecutora</li> <li>• Distribuir y aprobar el presupuesto aprobado por DTP (a nivel institucional) entre las unidades ejecutoras</li> </ul> |
| Op     | Operador de Proyecto corresponde al analista de DTP (trabaja el Recomendado)                                   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Elaboración de Proyecto</li> <li>• Crear renglones</li> <li>• Creación y Modificación de Estructuras Presupuestarias</li> <li>• Borrar renglones</li> <li>• Borrar estructura</li> <li>• Consultas</li> <li>• Modificar proyecto de presupuesto a nivel de Institución (automáticamente se modifica a nivel de Unidad Ejecutora)</li> <li>• Finalizar Proyecto</li> <li>• Abrir proyecto para ajustes a nivel de unidades ejecutoras</li> <li>• Ajustes al aprobado a nivel institucional</li> <li>• Generar reportes a nivel de Gobierno Central, Institución y Unidad Ejecutora</li> </ul>   |
| Ap     | Aprobador de Proyecto corresponde al analista de DTP (trabaja el Aprobado)                                     | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Abrir proyecto al operador de proyecto, para ajustes al aprobado a nivel institucional</li> <li>• Aprobar presupuesto cuando no hay ajustes al recomendado.</li> <li>• Generar reportes a nivel de Gobierno Central, Institución y Unidad Ejecutora</li> </ul>   |

**Para aplicar los detalles de estos procedimientos, consultar el Manual de Usuario para el Modulo de Formulación Presupuestaria para la Administración Central.**

## V. SISTEMA DE CONTABILIDAD FINANCIERA

En esta sección del manual se presentan las principales políticas contables que conforman el marco de referencia para el registro de las operaciones realizadas por el Instituto. Asimismo, se incluye en esta sección, la estructura de codificación contable.

El propósito del sistema de contabilidad financiera consiste en el registro oportuno de todas las actividades de naturaleza operativa, con el objetivo de presentar los resultados de estas operaciones en los diferentes informes financieros establecidos para tal fin.

### **La siguiente definición esta extractada del Manual de Contabilidad Patrimonial para Entidades Descentralizadas emitida por el Ministerio de Finanzas Públicas**

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 Nacional se puedan 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.

Esta sección del Manual esta 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 Nacional".

Este manual es el eslabón que une el 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 Dirección de Contabilidad del Estado -DCE-, además de dar cumplimiento con la Ley, persigue alcanzar los siguientes propósitos.

- Facilita 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 del SIAF que operará la D.C.E.
- Posibilitar que las tareas de análisis económico y financiero que ejecute la D.C.E se realicen sobre bases metodológicas uniformes.
- Facilita 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 implantado, solo requiere que las instituciones lo ajuste en función de sus modalidades operativas.
- El modelo de Contabilidad Integrada que contiene el manual esta estructurado en función de la normativa jurídica que rige la Administración Pública y que la singulariza de cualquier otro tipo de organizaciones.

En el contexto anterior, la DCE ha preparado un manual genérico para las entidades descentralizadas, el cual será la guía para referencia del INFOM y que desarrolla los temas habitualmente contenidos en este tipo de instrumentos, que son los siguientes:

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

Este manual financiero muestra también los estados Financieros que son los básicos de cualquier contabilidad, es decir el “Balance General”, Estado de Ingresos y Gastos Corrientes” Estado de Flujo de Efectivo”, que son a su vez una parte del conjunto de estados del SIAF, oportunamente 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, autónomas y de seguridad social. Con la preparación de este Manual la Dirección de Contabilidad del Estado queda dotada de todos los elementos conceptuales y desarrollos metodológicos necesarios para cumplir con su rol de administradora del sistema de contabilidad gubernamental.

Por último, informa que la D.C.E. asistirá técnicamente a las instituciones que lo soliciten y, en la medida que lo permita la disponibilidad de sus recursos humanos, en la implantación del presente documento.

***Esta sección del manual esta sustentada o complementada con el Manual de Conceptos y Normas para una Metodología Uniforme de Administración Financiera, de Entidades Descentralizadas, Autónomas, Empresas Públicas y Otros Organismos e Instituciones del Estado.***

## **A. POLITICAS DE REGISTRO CONTABLE**

A continuación se resumen las principales políticas de registro contable a ser utilizadas por la Instituto:

### **1. Base del Sistema de Registro**

#### **Institucional:**

Para el registro de sus operaciones financieras, la Instituto utilizará el sistema de acumulación o devengado, tal y como lo define el SIAF.

### **2. Convenios de Préstamo y/o Cooperación:**

Los estados financieros del Instituto, serán preparados sobre la base acumulativa. No obstante, para propósitos de informar a las entidades cooperantes o financieras internacionales, se prepararán informes financieros sobre dicha base y reportes de ejecución presupuestaria sobre la base de efectivo, la cual es una base de contabilidad que difiere de los principios de contabilidad generalmente aceptados, (lo cobrado y lo efectivamente pagado) según la cual los ingresos se reconocen cuando se reciben y los gastos cuando se pagan.

Esta base contable es normalmente utilizada por las Organizaciones no Gubernamentales para el registro de sus operaciones, ya que las mismas no persiguen fines de lucro.

Así mismo, el INFOM deberá aplicar todas las normativas contables establecidas por cada convenio de préstamo o donación suscrito para programas o proyectos específicos para informar sobre la administración de los recursos recibidos y cumplir con las condiciones administrativas, contables y legales requeridas por dichos convenios.

### **3. Período Contable:**

El período que comprende al ejercicio contable de la Instituto será de un año comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.

### **4. Homogeneidad de los Registros:**

Las operaciones que se registren en la contabilidad se hará en Quetzales. Todos los recursos provenientes de préstamos o donaciones que se reciban, serán convertidas al tipo de cambio del día en que se realice la operación, de acuerdo a la publicación oficial en el Banco de Guatemala y a las normas que para el efecto establezca la Dirección de Contabilidad del Estado del Ministerio de Finanzas.

## **5. Cuentas Bancarias:**

Todos los fondos manejados por el Instituto recibidos del Gobierno Central, entidades financieras, transferencias municipales, etc. deberán ser depositados en cuentas bancarias independientes a nombre de Instituto de Fomento Municipal o el que estipule el convenio firmado con la entidad cooperante, existiendo tantas cuentas como fuentes de financiamiento hayan, con el fin de salvaguardar dichos fondos y tener un control diferenciado sobre los mismos. Debe llevarse un control estricto sobre la utilización de dichos recursos.

## **6. Moneda Extranjera**

El sistema contable diseñado para el Instituto por el SIAF, incluye cuentas auxiliares para registrar moneda extranjera. Las transacciones en moneda extranjera se valuarán a la tasa de cambio promedio vigente a la fecha de la operación según publicación del ente de cooperación con el que se esté trabajando. Al final de cada mes se actualizarán los saldos de las cuentas bancarias en moneda extranjera correspondiente a esta fecha; ajustando el diferencial cambiario, si lo hubiere, como ganancia o pérdida cambiaria en las respectivas cuentas de Pérdidas y Ganancias y/o gastos. No se reconocerá diferencial cambiario cuando las divisas únicamente sean transferidas de una cuenta bancaria a otra, siempre propiedad del Instituto.

## **7. Registros Contables**

Todos los registros a la contabilidad del Instituto, deberán realizarse de forma electrónica en el SICOIN-WEB, el cual generará todos los reportes requeridos de manera automática y se minimizará la generación de informes que no surjan del mismo sistema.

## **8. Valuación de los Inventarios**

Los inventarios serán manejados contablemente valuándose al costo de adquisición.

## **9. Valuación de los Activos Permanentes**

Se considerarán activos permanentes aquellos bienes cuya vida útil se estime mayor de un año y/o su costo de adquisición o de donación sea mayor o igual a Un Mil Quetzales. Para los bienes cuyo costo sea menor a este monto deberá llevarse un control administrativo.

Para la valuación de los activos permanentes se aplicará lo siguiente:

- a. Los comprados directamente por el Instituto se registrarán a su valor de adquisición.
- b. Los recibidos en donación sin precio, al costo promedio de mercado.
- c. Los recibidos en donación, con el precio asignado por los cooperantes (si no es razonable, se aplicará el literal a). Si el precio asignado está expresado en moneda extranjera, se convertirá a Quetzales considerando el tipo de cambio promedio vigente a la fecha de su recepción, según publicación el tipo de cambio publicado en el diario de mayor circulación.

## 10. Depreciaciones

El método para depreciación será el de línea recta y de acuerdo con los establecido en la Ley del Impuesto sobre la Renta, aplicando para los bienes despreciables la siguiente tabla para estimar el período de vida útil:

| CONCEPTO                       | TIEMPO  | PORCENTAJE |
|--------------------------------|---------|------------|
| Mobiliario y equipo de oficina | 5 años  | 20%        |
| Equipo de Computación          | 3 años  | 33.33%     |
| Herramientas                   | 5 años  | 20%        |
| Vehículos                      | 5 años  | 20%        |
| Edificios                      | 20 años | 5 %        |

## 11. Ingresos

### Devengado:

Se genera con la relación jurídica que establece el derecho de cobro a favor del INFOM, y simultáneamente, una obligación de pago por parte de personas individuales o jurídicas (de naturaleza pública o privada). Genera CUENTAS POR COBRAR.

### Percibido:

Se produce por la recaudación efectiva de los ingresos en el momento en que los fondos ingresen o se ponen a disposición de una oficina recaudadora del INFOM.

### Devengado y Percibido:

El sistema SICOIN, permite efectuar la operación de Devengado y Percibido de una vez.

Solamente debe colocar en clase de registro DYP.

### **Corrección error en rubros**

El registro de los diferentes ingresos que recibe el Instituto se hará de acuerdo con las siguientes políticas:

- Los ingresos en efectivo recibidos de cooperaciones que no establezcan restricciones se reconocerán cuando se reciban.
- Los fondos con restricciones proporcionados por las entidades cooperantes se registrarán como pasivos por liquidar cuando se reciban, registrándose como ingresos cuando los informes de gastos son aceptados por la entidad cooperante.
- Se reconocerán como ingresos en especie aquellos bienes que no constituyan activos permanentes y los servicios que se consideren con importancia significativa para el Instituto, siempre y cuando el servicio recibido sea controlable y cuantificable.

## **12. Egresos**

### **Devengado:**

Significa el surgimiento de una obligación de pago inmediata o diferida por la recepción de bienes y servicios o por haberse cumplido los requisitos administrativos dispuestos para los casos de gastos.

### **Compromiso y Devengado**

El Compromiso y Devengado Simultáneo sucede cuando ambos momentos de registro presupuestario coinciden en un solo acto, tal es el caso de los servicios públicos (Servicios No Personales –agua, luz, teléfono), en el que los contratos son por tiempo indefinido y a través de la facturación mensual de servicio recibido

Generará automáticamente el asiento de partida doble en la contabilidad y permitirá contar con información actualizada del nivel de deuda exigible al comparar este monto con el de los pagos efectuados.

### **Regularización:**

**Procedimiento para el Registro del Compromiso, Devengado y Pago Simultáneos (NO SE GENERA ORDEN DE PAGO, PORQUE YA SE HIZO EFECTIVO EL PAGO).**

Esto se hace debido a que existen operaciones p. e. comisiones bancarias, de las que se tiene conocimiento cuando se recibe la información o comprobante realizadas **sin que se cuente con registro previo del compromiso y tampoco del devengado.**

Otros casos, son los gastos efectuados con fondos rotativos, fideicomisos, anticipos por préstamos y pagos directos por donaciones o préstamos, cuando los gastos han sido realizados y pagados pero que aun no han sido registrados en las fases de compromiso ni devengado.

Se registrará la ejecución del presupuesto en las etapas de compromiso, devengado y pago, generará automáticamente los asientos de partida doble en la contabilidad y permitirá contar con información actualizada del gasto realizado.

### **Regulación del Devengado:**

#### **Procedimiento para el Registro del Devengado y Pago Simultáneos (Otro caso de Regularización). RDP (CUANDO EXISTE COMPROMISO)**

Esto se hace debido a que existen operaciones de las que se tiene conocimiento en el momento del pago (p. e. anticipos), cuentan con registro del compromiso pero no del devengado.

La forma de operar debe ser igual a la operación del Devengado, es decir, debe hacer referencia a un CUR de Compromiso original. Recuerde que puede copiar los detalles y Generar la estructura contable automática.

### **Reversión**

Para un Compromiso, un Devengado o un Compromiso y Devengado, se puede realizar la operación REVERSION.

Como en el caso de los ajustes a los registros de ingresos, algunas veces se requiere modificar o ajustar los gastos **por causas debidamente justificadas**, siempre y cuando no se haya generado el pago de la obligación derivado de un CUR de CyD o Devengado. Una reversión puede ser total o parcial.

### **Devolución**

El caso de una Devolución también representa una modificación o ajuste a una operación de registro ya realizada, esta operación se hace cuando la obligación ya ha sido pagada, en este caso también pueden registrarse devoluciones totales y devoluciones parciales.

- Las entidades de cooperación nacional o internacional podrán solicitar al INFOM el reintegro de cualquier cantidad que no hubiera gastado de conformidad con los términos y condiciones del convenio.
- Los gastos del Instituto se reconocerán cuando hayan sido incurridos sin importar la fecha en la que sean pagados.

- Egresos de Contrapartida. Es la contribución efectuada por el INFOM, con sus recursos propios (o con fondos proporcionados por otras entidades cooperantes en apoyo al mismo objetivo), para la ejecución de los proyectos de Convenios de Cooperación, como resultado de los acuerdos iniciales entre el Instituto y las entidades cooperantes.

## B. ESTRUCTURA DE LA CODIFICACIÓN CONTABLE

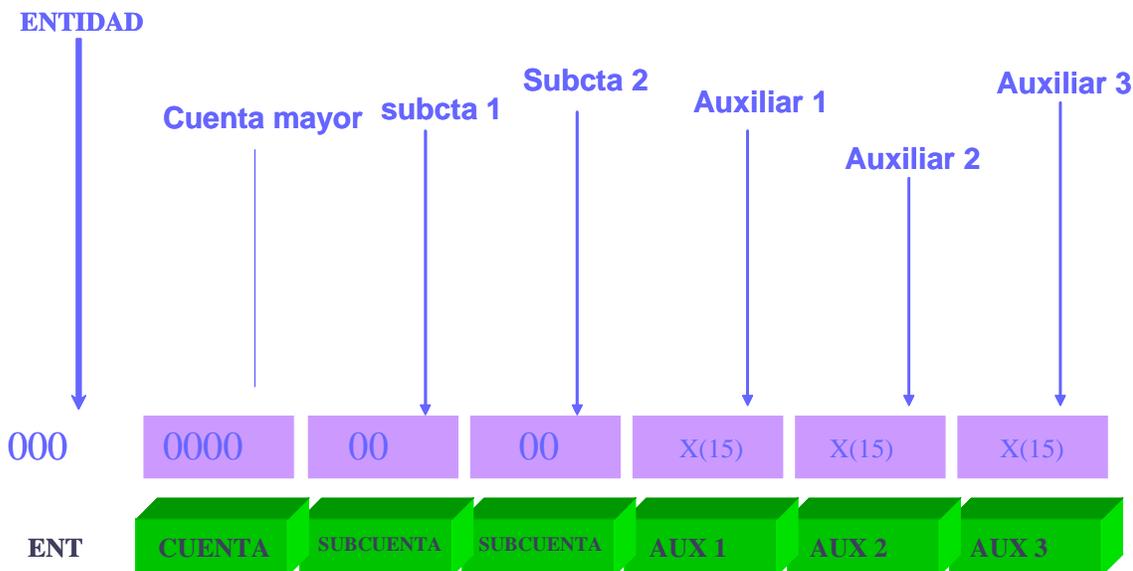
Esta sección del manual tiene como finalidad mostrar la estructura de la codificación contable definida por el SIAF, la cual fue ajustada por el Ministerio de Finanzas a las necesidades del INFOM, lo cual le permite al usuario una rápida identificación del código requerido para el registro de las operaciones específicas del Instituto.

La estructura de codificación utilizada permite la incorporación de cuentas adicionales al catálogo conforme a las necesidades futuras de información, manteniendo la consistencia en el registro monetario y cronológico de todas las transacciones, considerando, en forma integral, los aspectos contables y presupuestarios, así como los de control interno contable ejercido a través de registros auxiliares.

En el siguiente gráfico se describe los diferentes niveles de los que consta la estructura contable y su relación, cuya estructura genérica esta descrita en forma detallada para el sector publico en el Manual de Contabilidad Patrimonial para Entidades Descentralizadas.



Dentro de este marco de referencia, la estructura del Código Contable que aplica el INFOM para el registro de sus operaciones contables se describe en el cuadro a continuación. El detalle del Catálogo de Cuentas estandarizado para Entidades Descentralizadas, se presenta en el Anexo I de este Manual.



La explicación de cada una de las partes de la estructura del código contable es la siguiente:

### 1. ENTIDAD (Tres Dígitos)

Con estos tres dígitos, se identifica la entidad, cuyo código es asignado para cada entidad del gobierno central, entes autónomos, descentralizados y otros, dentro de la Ley General del Presupuesto. **Para el caso específico le corresponde el Código 054 al Instituto de Fomento Municipal**, el cual es utilizado dentro del sistema contable del SICOIN, al igual que dentro del SIAF para el control presupuestario.

Para el INFOM, dentro de la identificación de entidades, se abrieron varias opciones dentro del SICOIN-WEB, las cuales permiten llevar controles separados por entidad o fuente de financiamiento. De ahí que fondos del INFOM propios el código es "054-201". El detalle de estos códigos se describe en la siguiente página.

| <b>Código</b> | <b>Entidad</b>  |
|---------------|---|
| 201           | UDAF – INFOM (Se utiliza para registrar las operaciones con fondos propios del INFOM) |
| 202           | Préstamo BIRF 7169  |
| 203           | Fomento del Sector Municipal FSM – I  |
| 204           | Préstamo BIRF 42650   |
| 205           |   |
| 206           | Coordinación Donación Japonesa  |
| 207           | Coordinación Proyecto San Benito  |
| 208           |   |
| 209           | Programa Agua Potable y Saneamiento Rural   |
| 301           | Fondo Nacional UNEPAR   |
| 302           | Coordinación Saneamiento BID Préstamo BID 836   |
| 303           | Donación KfW IV   |
| 304           |   |
| 305           |   |
| 306           |   |
| 307           |   |
| 308           |   |
| 309           |   |
| 310           |   |
| 311           | Préstamo KfW I  |
| 312           | Donación KfW II   |
| 400           | Donación KfW III  |
| 501           | Fondos PL 480 – 91  |
| 502           | Fondos PL 480- 92   |
| 503           | Préstamo BCIE 36  |
| 504           | Préstamo BCIE 37  |
| 505           | Préstamo AID 520 L 017  |
| 506           | Contrapartida Agua y Saneamiento Reino Español  |
| 507           | Fondo Nacional Paysa  |
| 508           | Donación AID 520 03-39  |

## 2. CUENTA DE MAYOR (Cuatro Dígitos)

Estos cuatro dígitos describen las cuentas del mayor de acuerdo con esta clasificación de Grupos dentro de su primer dígito.

- Grupo 1 - Cuentas de Activo
- Grupo 2 - Cuentas de Pasivo
- Grupo 3 - Cuentas de Patrimonio
- Grupo 4 - Cuentas de Orden
- Grupo 5 - Cuentas de Recursos
- Grupo 6 - Cuentas de Gastos
- Grupo 7 - Cuentas de Cierre

A partir del segundo dígito se abre una serie de clasificaciones dentro del mayor, identificando cada una de los mismos rubros específicos de clasificación. Como ejemplo algunas de las siguientes:

| Mayor            | Nombre                                    |
|------------------|---|
| <b>Entidad :</b> | <b>UDAF - INFOM</b>                       |
| 1000             | ACTIVO                                    |
| 1100             | ACTIVO CORRIENTE (CIRCULANTE)             |
| 1110             | ACTIVO DISPONIBLE                         |
| 1112             | Bancos                                    |
| 1112             | Fondo Común                               |
| 2000             | PASIVO                                    |
| 2100             | PASIVO CORRIENTE                          |
| 2110             | CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO             |
| 2111             | Cuentas Comerciales a Pagar a Corto Plazo |
| 2111             | Deudas con Proveedores y Otros            |
| 2112             | Contratistas                              |

|      |                    |
|------|--------------------|
| 6000 | GASTOS             |
| 6100 | GASTOS CORRIENTES  |
| 6110 | GASTOS DE CONSUMO  |
| 6111 | REMUNERACIONES     |
| 6111 | AL PERSONAL CIVIL  |
| 6111 | Sueldos y Salarios |

En el caso de préstamos y donaciones, para el registro de los costos y gastos asociados con cada componente y subcomponente de proyecto/programa (de acuerdo con la clasificación establecida en cada convenio), se deberá utilizar el código 6200, tal como se muestra con un ejemplo a continuación:

| Entidad : 054 - 302 |           | Coordinación Saneamiento Bid, Préstamo 836 |  |      |      |      |
|---------------------|-----------|--|--|------|------|------|
| Mayor               | Sub Cta 1 | Sub Cta 2                                  | Nombre                                   | Aux1 | aux2 | Aux3 |
| <b>6200</b>         |           |  | <b>Gastos asociados con Proyectos</b>    |      |      |      |
| <b>6210</b>         |           |  | <b>PRESTAMO BID 836</b>                  |      |      |      |
|                     | 01        |  | <b>Ingeniería y Administración</b>       |      |      |      |
|                     |           |  | 1 Estudios y Diseños                     |      |      |      |
|                     |           |  | 2 Supervisión de Obras                   |      |      |      |
|                     |           |  | 3 Administración y Promoción             |      |      |      |
|                     | 02        |  | <b>Costos Directos</b>                   |      |      |      |
|                     |           |  | 1 Obras                                  |      |      |      |
|                     |           |  | 2 Fortalecimiento Municipal              |      |      |      |
|                     |           |  | 3 Fortalecimiento INFOM                  |      |      |      |
|                     |           |  | 4 Acueductos Nuevos                      |      |      |      |
|                     |           |  | 5 Ampliaciones, Mejoras y Rehabilitación |      |      |      |
|                     |           |  | 6 Letrinas Sanitarias                    |      |      |      |
|                     |           |  | 7 Emergencias Huracán Mitch              |      |      |      |
|                     | 03        |  | <b>Costos Concurrentes</b>               |      |      |      |
|                     |           |  | 1 Intereses                              |      |      |      |
|                     |           |  | 2 Comisión de Crédito                    |      |      |      |
|                     |           |  | 3 Fuentes y Terrenos                     |      |      |      |
|                     |           |  | 4 Equipos, Capacitación y Mantenimiento  |      |      |      |
|                     |           |  | 5 Consultoría                            |      |      |      |
|                     | 04        |  | <b>Gastos</b>                            |      |      |      |
|                     |           |  | 1 Intereses                              |      |      |      |
|                     |           |  | 2 Comisión de Crédito                    |      |      |      |

Para la apertura de subcuenta 1 y subcuenta 2 que registra los componentes y subcomponentes de cada préstamo o donación, dentro del grupo de cuentas 6200, se deberá hacer la clasificación contable de acuerdo a la distribución de componentes y subcomponentes específicos que contenga cada convenio de préstamo o donación que se suscriba con la entidad financiera.

El Siaf-Sicoin funciona estructuralmente registrando dentro de la ejecución presupuestaria todas las transacciones contable-financieras las cuales posteriormente traslada a la Contabilidad Patrimonial, por medio de rangos de códigos que hacen referencia al catálogo contable. Sobre esta base, toda la estructura de códigos contables que se manejen dentro de la cuenta 6200 deben ser también habilitados dentro de la estructura de codificación presupuestaria.

### **Gastos asociados con la actividad financiera/crediticia del INFOM.**

Para reportar a las entidades financieras/donantes el total de costos y gastos asociados con la actividad crediticia del INFOM, no se han definido cuentas contables específicas y en su defecto se estableció una distribución porcentual de cada unidad organizacional de la UDAF para hacer la distribución de lo que corresponde a Gastos financieros y no Financieros. La generación de este reporte se hará por medio del módulo de presupuesto del SIAF, lo que permitirá evaluar la actividad crediticia que desarrolla el INFOM.

A continuación se presenta la definición conceptual de tales gastos.

- **Gastos No financieros:** Identifica todos los costos y gastos de operación del INFOM no relacionados con la actividad crediticia que desempeña la entidad al financiar proyectos con fondos propios o adjudicados para ésta actividad.
- **Gastos Financieros:** Corresponde a todos los costos y gastos de operación del INFOM, asociados con las unidades encargadas de administrar la obtención de recursos para ser canalizados a las municipalidades en la modalidad de préstamo, así como para la evaluación y concesión de créditos y recuperación de la cartera.

**DE MAYOR DE NIVEL 1 Y NIVEL 2 (Dos dígitos cada nivel)**

Estos cuatro dígitos, agrupados en nivel 1 y nivel 2 de subcuotas del mayor, también identifican sub clasificaciones del mayor general y del nivel 1 de acuerdo con el ejemplo marcado con amarillo en el cuadro que se presenta a continuación.

| Mayor            | SubCta 1              | Nombre                                    |
|------------------|-----------------------|---|
| <b>Entidad :</b> | <b>054 - 201 - 00</b> | <b>UDAF - INFOM</b>                       |
| 1000             | 000 000               | ACTIVO                                    |
| 1100             | 000 000               | ACTIVO CORRIENTE (CIRCULANTE)             |
| 1110             | 000 000               | ACTIVO DISPONIBLE                         |
| 1112             | 000 000               | Bancos                                    |
| 1112             | 001 000               | Fondo Común                               |
| 1120             | 000 000               | INVERSIONES FINANCIERAS                   |
| 1121             | 000 000               | Inversiones Temporales                    |
| 1121             | 002 000               | Otras Inversiones Temporales              |
| 1121             | 003 000               | Regularización de Inversiones Temporales  |
| 1123             | 000 000               | Préstamos Otorgados a Corto Plazo         |
| 1123             | 002 000               | Préstamos Otorgados al Sector Publico     |
| 1123             | 002 003               | Préstamos Otorgados a las Municipalidades |

**4. AUXILIARES NIVEL 1, 2 y 3 (Cada uno con quince dígitos disponibles)**

Dentro de estos tres niveles el INFOM cuenta con quince dígitos en cada nivel para identificar sus registros auxiliares que se refieren a Bancos, clientes, proveedores, etc.

En cada uno de estos niveles y de acuerdo con las necesidades de registro y control, el INFOM puede utilizar cualquiera de estos clasificadores, que también están estandarizados por el SICOIN, los cuales son:

| Clase de Auxiliar | Descripción   |
|-------------------|---|
| 01                | Código de Cuenta Corriente                                    |
| 02                | Código de Entidades o Jurisdicciones (Ver Detalle en Anexo I) |
| 03                | Código de NIT   |
| 04                | Código de Entidad-Programa-Subprograma-Proyecto               |
| 05                | Código de Préstamo a Pagar                                    |
| 06                | Código de Fondos de Terceros                                  |
| 07                | Código de Préstamo Otorgado                                   |
| 08                | Código de NIT Acreedor  |

**Clase de Auxiliar Descripción**

|    |  |
|----|--|
| 09 | Código de Desagregación Ingresos                               |
| 10 | Código de Ubicación Geográfica                                 |
| 11 | Código de Colocaciones   |
| 12 | Código de Donaciones   |
| 13 | Código de Deducción o Aumento en Ingresos                      |
| 14 | Código de Entidad-Programa-Subprograma-Proyecto-Actividad-Obra |
| 15 | Código de Banco  |
| 16 | Código de Contrato   |
| 99 | Código a Definir por el Usuario                                |

Como ejemplos de las cuentas en la cuales se utilizan códigos auxiliares se tienen:

| Mayor            | SubCta 1              | Aux 1               | Aux 2 | Aux 3 | Clase Auxiliar           | Nombre  |
|------------------|-----------------------|---------------------|-------|-------|--------------------------|---|
| <b>Entidad :</b> | <b>054 - 201 - 00</b> | <b>UDAF - INFOM</b> |       |       |                          |   |
| 1000             | 000                   | 000                 | 000   | 000   |                          | ACTIVO  |
| 1100             | 000                   | 000                 | 000   | 000   |                          | ACTIVO CORRIENTE (CIRCULANTE)                     |
| 1110             | 000                   | 000                 | 000   | 000   |                          | ACTIVO DISPONIBLE                                 |
| 1112             | 000                   | 000                 | 000   | 000   |                          | Bancos  |
| 1112             | 001                   | 000                 | 001   | 000   | <b>Cta Corriente</b>     | Fondo Común                                       |
| 1120             | 000                   | 000                 | 000   | 000   |                          | INVERSIONES FINANCIERAS                           |
| 1121             | 000                   | 000                 | 000   | 000   |                          | Inversiones Temporales                            |
| 1121             | 002                   | 000                 | 015   | 000   | <b>Bancos</b>            | Otras Inversiones Temporales                      |
| 1121             | 003                   | 000                 | 000   | 000   |                          | Regularización de Inversiones Temporales          |
| 1123             | 000                   | 000                 | 000   | 000   |                          | Préstamos Otorgados a Corto Plazo                 |
| 1123             | 002                   | 000                 | 000   | 000   |                          | Préstamos Otorgados al Sector Público             |
| 1123             | 002                   | 003                 | 000   | 000   |                          | Préstamos Otorgados a las Municipalidades         |
| 1130             | 000                   | 000                 | 000   | 000   |                          | ACTIVO EXIGIBLE                                   |
| 1131             | 000                   | 000                 | 000   | 000   |                          | Cuentas a Cobrar a Corto Plazo                    |
| 1131             | 002                   | 000                 | 000   | 000   |                          | Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo              |
| 1131             | 003                   | 000                 | 003   | 000   | <b>NIT</b>               | Deudores del Infom (Responsabilidades Pendientes) |
| 1131             | 004                   | 000                 | 000   | 000   |                          | Cuentas Por Liquidar                              |
| 1131             | 004                   | 001                 | 003   | 000   |                          | Anticipos a Regionales INFOM/UNEPAR               |
| 1131             | 006                   | 000                 | 000   | 000   |                          | Otras Cuentas por Liquidar                        |
| 1131             | 006                   | 002                 | 099   | 000   | <b>A definir usuario</b> | Cuentas por Liquidar varias                       |

Dentro del catálogo de cuentas que se presenta en la Sección VIII de este manual, se describe el detalle de cada uno de los códigos auxiliares que se están utilizando a nivel de cuentas de mayor, como se describe en los cuadros marcados con amarillo en el ejemplo anterior.

**VI. FLUJO DE LA INFORMACION FINANCIERA**

**A. PROCEDIMIENTOS DE REGISTRO**

Dentro de esta sección del manual, se incluyen los distintos documentos que, siendo definidos por el SICOIN-WEB, fueron parametrizados por el INFOM para el registro de sus operaciones.

| <b>Procedimiento: Apertura de Fondo Rotativo(Apertura y Ampliación)</b> |              |  |
|---|--------------|--|
| <b>Secretaria General y Gerencia General</b>                            |              |  |
| <b>Responsable</b>  | <b>Pasos</b> | <b>Actividad</b>   |
| Secretaria General  | 1            | Elabora Acuerdo para que Gerencia autorice la apertura de los Fondos Rotativos debiendo contener la siguiente información: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Dependencia a quien se otorga.</li> <li>• Responsable (Nombre completo y NIT) (En el caso de las Regionales de Infom es el Gerente Regional el responsable del mismo).</li> <li>• Monto del Fondo</li> <li>• Fuente de Financiamiento</li> </ul> |
| Gerente General   | 2            | Gerencia aprueba, firma y traslada a Secretaria para la distribución de copias a las unidades correspondientes según procedimiento administrativo.   |
| Secretaria General  | 3            | Traslada acuerdo original a Dirección Financiera   |
| <b>Dirección Financiera</b>   |              |  |
| Secretaria  | 4            | Recibe Acuerdo de Gerencia firmado y aprobado y traslada a Director Financiero.  |
| Director Financiero   | 5            | Instruye por escrito al Área de Operaciones Contables la apertura de los fondos.   |
| Secretaria  | 6            | Envía el Acuerdo y oficio al Área de Operaciones Contables.  |

| <b>Área de Operaciones Contables</b> |    |   |
|--------------------------------------|----|---|
| Secretaria                           | 7  | Recibe documentación y traslada al Supervisor.  |
| Supervisor de Operaciones Contables  | 8  | Revisa acuerdo, verificando que contengan la información necesaria para poder registrar y asigna al contador que realizará la apertura de los fondos.   |
| Operador                             | 9  | Recibe el acuerdo, verifica que el documento contenga los datos necesarios y opera en el Sistema, trasladando al aprobador para que este revise la operación y haga la aprobación respectiva. |
| Aprobador                            | 10 | Recibe la documentación de soporte, el Cur elaborado, revisa la operación realizada y aprueba Cur.  |
|                                      | 11 | Traslada al Director Financiero para solicitud de pago.   |
| <b>Dirección Financiera</b>          |    |   |
| Director Financiero                  | 12 | Revisa expediente y solicita pago. (Función que puede ser delegada por escrito al Supervisor del Área de Operaciones Contables según formulario autorizado).                                  |
| Subdirección de Tesorería            | 13 | Recibe solicitud de pago a través del sistema y ejecuta el pago a través de las formas (Transferencia o emisión de cheque).   |

**\* Para la ampliación del Fondo Rotativo se realiza el mismo procedimiento que para la constitución.**

| <b>Procedimiento: Reposición y Cancelación de Fondo Rotativo</b> |              |  |
|--|--------------|--|
| <b>Área de Ejecución Presupuestaria</b>                          |              |  |
| <b>Responsable</b>   | <b>Pasos</b> | <b>Actividad</b>   |
| Supervisor de Ejecución y Operador                               | 1            | Revisión y registro de las operaciones según la documentación de soporte.  |
| Supervisor de Ejecución.   | 2            | Solicita reposición de pago de Fondo Rotativo a través del Sistema (Notifica a Contabilidad).  |
| <b>Área de Operaciones Contables</b>                             |              |  |
| Supervisor de Operaciones Contables                              | 3            | Recibe a través del sistema la solicitud de reposición de pago de Fondo Rotativo y traslada al Operador.   |
| Operador   | 4            | Revisa la operación en el sistema y realiza el cambio de Nit definiendo al Beneficiario del Fondo Rotativo y notifica al aprobador.                          |
| Aprobador  | 5            | Revisa los cambios realizados, aprueba el documento y traslada al Director Financiero.   |
| <b>Dirección Financiera</b>                                      |              |  |
| Director Financiero  | 6            | Revisa expediente y solicita pago. (Función que puede ser delegada por escrito al Supervisor del Área de Operaciones Contables según formulario autorizado). |
| Subdirección de Tesorería  | 7            | Recibe solicitud de pago a través del sistema y ejecuta el pago a través de las formas (Transferencia o emisión de cheque).                                  |

\* En el caso de Rendición Final del Fondo Rotativo solo se liquida el fondo pero no se solicita reposición de pago, si existe saldo en efectivo del fondo este debe ser reintegrado a la cuenta según el origen de los fondos y luego se debe presentar el depósito al Área de Operaciones Contables para su operación respectiva.

Ejecución y Cancelación del Fondo (Ver Manual de Procesos)

| <b>Procedimiento: Registro de Anticipos a Regionales</b> |              |   |
|--|--------------|---|
| <b>Área de Ejecución Presupuestaria</b>                  |              |   |
| <b>Responsable</b>                                       | <b>Pasos</b> | <b>Actividad</b>  |
| Supervisor de Ejecución                                  | 1            | Recibe y verifica solicitud de fondos y distribuye a operadores.  |
| Operadores   | 2            | Verifican disponibilidades y realizan pre-compromiso en el sistema, elaboran oficio de autorización presupuestaria del anticipo y trasladan al Área de Operaciones Contables. |
| <b>Área de Operaciones Contables</b>                     |              |   |
| Supervisor de Operaciones Contables                      | 3            | Recibe la Solicitud de Anticipo de las Regionales y oficio, verifica la información necesaria para realizar la operación:   |
|  | 4            | Regional a la que se otorga el Fondo.<br>Nombre y NIT del Beneficiario (Contador de la Regional).<br>Monto del Anticipo.<br>Fuente de Financiamiento                          |
|  | 5            | Traslada al operador para que realice la operación respectiva.  |
| Operador   | 6            | Revisa la documentación que contenga la información necesaria descrita anteriormente y elabora Cur en el sistema y traslada al aprobador.                                     |
| Aprobador  | 7            | Recibe Cur y verifica la operación realizada.   |
|  | 8            | Aprueba el Cur y traslada al Director Financiero para solicitud de pago a Tesorería.(Formulario Autorizado)   |
| <b>Dirección Financiero</b>                              |              |   |
| Director Financiero                                      | 9            | Revisa expediente y solicita pago. (Función que puede ser delegada por escrito al Supervisor del Área de Operaciones Contables según formulario autorizado).                  |
| Subdirección de Tesorería                                | 10           | Recibe solicitud de pago a través del sistema y ejecuta el pago a través de las formas (Transferencia o emisión de cheque).   |

**INSTITUTO DE FOMENTO MUNICIPAL - INFOM -  
UNIDAD DE ADMINISTRACION FINANCIERA  
DIRECCION FINANCIERA**

**FORMULARIO DE AUTORIZACION PARA SOLICITUD DE PAGO**

Señor Supervisor Area de: \_\_\_\_\_

Por este medio se le instruye para que proceda a Solicitar el Pago dentro del Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN, del siguiente expediente:

No. De CUR \_\_\_\_\_

Entidad \_\_\_\_\_

Beneficiario: \_\_\_\_\_

Monto a Pagar: **Q.** \_\_\_\_\_

En Letras: \_\_\_\_\_

Documentacion de Soporte: \_\_\_\_\_

**GERENTE ADMINISTRATIVO FINANCIERO UDAF**

| <b>Procedimiento: Pago a Acreedores</b>   |              |   |
|---|--------------|---|
| <b>Área de Nóminas (Recursos Humanos)</b> |              |   |
| <b>Responsable</b>                        | <b>Pasos</b> | <b>Actividad</b>  |
| Supervisor de nóminas                     | 1            | Traslada al Área de Operaciones contables el reporte de retenciones efectuada en nómina para el pago respectivo.                            |
| <b>Área de Operaciones Contables</b>      |              |   |
| Secretaria                                | 2            | Recibe las nóminas de retenciones y traslada al Supervisor de Operaciones Contables.  |
| Operador                                  | 3            | Recibe y revisa las nóminas de acreedores y realiza el registro de orden de pago a Tesorería.   |
| Aprobador                                 | 4            | Revisa las operaciones realizadas por el operador según la documentación respectiva.  |
|   | 5            | Aprueba el Cur, si este se encuentra correcto y si hay errores devuelve a operador para correcciones.                                       |
|   | 6            | Traslada al Supervisor de Operaciones Contables para solicitud de pago a tesorería.   |
| Supervisor de Operaciones Contables       | 7            | Revisa la operación y documentación de soporte y Autoriza y solicita pago Tesorería a través del sistema.                                   |
| <b>Área de Tesorería</b>                  |              |   |
| Subdirector de Tesorería                  | 8            | Recibe a través del sistema y designa a la persona que realizará el pago determinando la forma de pago (Transferencia o emisión de cheque). |
| Pagador                                   | 9            | Realiza la ejecución de pago según instrucciones del Subdirector de Tesorería.  |

**Observación:** “Este proceso se realizará siempre y cuando Tesorería no realice los pagos a fin de mes, limpiando así los saldos contables”.

| <b>Procedimiento: Responsabilidades Pendientes(Acuerdos)</b> |              |  |
|--|--------------|--|
| <b>Secretaría General y Gerencia General</b>                 |              |  |
| <b>Responsable</b>   | <b>Pasos</b> | <b>Actividad</b>   |
| Secretaria General   | 1            | Elabora Acuerdo para autorización de Gerencia conteniendo la siguiente información: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Responsable (Nombre y Nit del Responsable).</li> <li>• Monto del Anticipo</li> <li>• Fuente de Financiamiento.</li> <li>• Fecha de liquidación (obligatoria)</li> </ul> |
| Gerente General  | 2            | Gerencia aprueba, firma y traslada a Secretaria para la distribución de copias a las unidades correspondientes según procedimiento Administrativo.   |
| Secretaria General   | 3            | Traslada Acuerdo a la Gerencia Administrativa Financiera   |
| <b>Gerencia Administrativa Financiera</b>                    |              |  |
| Secretaria   | 4            | Recibe Acuerdo de Gerencia firmado y aprobado y traslada a Gerente Financiero.   |
| Gerente Financiero   | 5            | Hace las observaciones necesarias y ordena el traslado al Área de Operaciones Contables.   |
| Secretaria   | 6            | Hace el traslado del Acuerdo con las anotaciones respectivas.  |

**Procedimiento: Responsabilidades Pendientes(Acuerdos)**
**Secretaría General y Gerencia General**

| <b>Responsable</b>                        | <b>Pasos</b> | <b>Actividad</b>   |
|---|--------------|--|
| Secretaria General                        | 1            | Elabora Acuerdo para autorización de Gerencia conteniendo la siguiente información: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Responsable (Nombre y Nit del Responsable).</li> <li>• Monto del Anticipo</li> <li>• Fuente de Financiamiento.</li> <li>• Fecha de liquidación (obligatoria)</li> </ul> |
| Gerente General                           | 2            | Gerencia aprueba, firma y traslada a Secretaria para la distribución de copias a las unidades correspondientes según procedimiento Administrativo.   |
| Secretaria General                        | 3            | Traslada Acuerdo a la Gerencia Administrativa Financiera   |
| <b>Gerencia Administrativa Financiera</b> |              |  |
| Secretaria                                | 4            | Recibe Acuerdo de Gerencia firmado y aprobado y traslada a Gerente Financiero.   |
| Gerente Financiero                        | 5            | Hace las observaciones necesarias y ordena el traslado al Área de Operaciones Contables.   |
| Secretaria                                | 6            | Hace el traslado del Acuerdo con las anotaciones respectivas.  |

| <b>Área de Operaciones Contables</b> |    |   |
|--------------------------------------|----|---|
| Secretaria                           | 7  | Recibe las nóminas de retenciones y traslada al Supervisor de Operaciones Contables.  |
| Operador                             | 8  | Recibe y revisa las nóminas de acreedores y realiza el registro de orden de pago a Tesorería.   |
| Aprobador                            | 4  | Revisa las operaciones realizadas por el operador según la documentación respectiva.  |
|                                      | 9  | Aprueba el Cur, si este se encuentra correcto y si hay errores devuelve a operador para correcciones.                                       |
|                                      | 10 | Traslada al Supervisor de Operaciones Contables para solicitud de pago a tesorería.   |
| Supervisor de Operaciones Contables  | 11 | Revisa la operación y documentación de soporte y Autoriza y solicita pago Tesorería a través del sistema.                                   |
| <b>Área de Tesorería</b>             |    |   |
| Subdirector de Tesorería             | 12 | Recibe a través del sistema y designa a la persona que realizará el pago determinando la forma de pago (Transferencia o emisión de cheque). |
| Pagador                              | 13 | Realiza la ejecución de pago según instrucciones del Subdirector de Tesorería.  |

**Observación:** Este proceso será aplicado en casos especiales en donde se emite un Acuerdo de Gerencia para realizar comisiones al exterior (compra de divisas) y la apertura de fondos especiales para la realización de talleres para ser liquidados posteriormente contra el presupuesto.

| <b>Inversiones Financieras</b>            |              |  |
|---|--------------|--|
| <b>Gerencia Administrativa Financiera</b> |              |  |
| <b>Responsable</b>                        | <b>Pasos</b> | <b>Actividad</b>   |
| Gerente Administrativo Financiero         | 1            | Elabora oficio para operaciones contables, determinando la siguiente información.<br><br>Banco donde se realizará la inversión.<br>Monto de la Inversión.<br>Tasa de Rendimiento.<br>Plazo de la Inversión.<br>Origen de los fondos. |
|   | 2            | Traslada a Operaciones Contables para la operación respectiva.   |
| <b>Área de Operaciones Contables</b>      |              |  |
| Supervisor de Operaciones Contables       | 3            | Recibe el oficio de la Gerencia Administrativa Financiera para el registro de solicitud de pago por concepto de Inversión.   |
|   | 4            | Traslada al operador para la operación respectiva.   |
| Operador                                  | 5            | Recibe la documentación para realizar el registro de Constitución de Inversión y traslada al aprobador.  |
| Aprobador                                 | 6            | Revisa la operación realizada con la documentación de soporte y aprueba la operación.<br><br>Traslada al Director Financiero para solicitud de pago  |

|   |              |   |
|---|--------------|---|
| <b>Dirección Financiero</b>   |              |   |
| Director Financiero   | 7            | Revisa expediente y solicita pago. (Función que puede ser delegada por escrito al Supervisor del Área de Operaciones Contables según formulario autorizado).  |
| <b>Subdirección de Tesorería</b>                                    |              |   |
| Subdirector de Tesorería  | 8            | Recibe a través del sistema y designa a la persona que realizará el pago determinando la forma de pago (Transferencia o emisión de cheque).   |
| Pagador   | 9            | Realiza la ejecución de pago según instrucciones del Subdirector de Tesorería.  |
| <b>Administración de Fondos (Organismos UNICEF – FONAPAZ – OPS)</b> |              |   |
| <b>Área de Operaciones Contables</b>                                |              |   |
| <b>Responsable</b>  | <b>Pasos</b> | <b>Actividad</b>  |
| Supervisor de Operaciones Contables                                 | 1            | Recibe oficio de Organismos Internacionales (UNICEF – FONAPAZ – OPS) y copia de Boleta de Depósito para registrar el ingreso de fondos a las cuentas de dichas entidades.<br><br>Traslada al operador contable para el registro respectivo. |
| Operador  | 2            | Recibe la documentación y realiza el registro respectivo y traslada al aprobador.<br><br>Recibe la documentación y revisa la operación contable y aprueba en el sistema.  |

**Observación:** “Tesorería realizará el cobro y control de las Inversiones y Des-inversiones, el cual debe conciliar contra los registros y saldos contables”.

**Liquidación de Gastos (Fondos de UNICEF – FONAPAZ – OPS)**

**Área de Operaciones Contables**

| <b>Responsable</b>                  | <b>Pasos</b> | <b>Actividad</b>  |
|-------------------------------------|--------------|---|
| Supervisor de Operaciones Contables | 1            | <p>Recibe documentación de soporte para liquidación de Gastos (Honorarios, Anticipo para Viáticos, Servicios, Suministros y Equipo), debiendo adjuntar la papelería siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Orden de Pago (Original).</li> <li>b) Facturas (fotocopia).</li> <li>c) Nombramientos de comisión (fotocopia)</li> <li>d) Constancias de visitas (fotocopia)</li> <li>e) Constancias de Ingreso al Almacén.</li> </ul> <p>Toda la documentación anterior debe estar certificada.</p> |
| Operador                            | 2            | <p>Revisa la documentación anterior y traslada al operador para el registro respectivo.</p>   |
|                                     | 3            | <p>Recibe la documentación y realiza la revisión para realizar el registro respectivo, trasladado posteriormente al aprobador.</p>  |
| Aprobador                           | 4            | <p>Recibe la documentación, revisando la operación respectiva y aprueba en el sistema.</p>  |
|                                     | 5            | <p>Traslada al Director Financiero para solicitud de pago.</p>  |
| Director Financiero                 | 6            | <p>Revisa expediente y solicita pago. (Función que puede ser delegada por escrito al Supervisor del Área de Operaciones Contables según formulario autorizado).</p>   |

| <b>Área de Tesorería</b>              |              |   |
|---------------------------------------|--------------|---|
| Subdirector de Tesorería              | 7            | Recibe a través del sistema y designa a la persona que realizará el pago determinando la forma de pago (Transferencia o emisión de cheque). |
| Pagador                               | 8            | Realiza la ejecución de pago según instrucciones del Subdirector de Tesorería.  |
| <b>Depósitos de Fondos Privativos</b> |              |   |
| <b>Área de Operaciones Contables</b>  |              |   |
| <b>Responsable</b>                    | <b>Pasos</b> | <b>Actividad</b>  |
| Supervisor de Operaciones Contables   | 1            | Recibe oficio, Boleta de depósito, recibos 7B1 por concepto de ingresos de Fondos Privativos y traslada al operador.                        |
| Operador                              | 2            | Recibe la documentación, revisa y realiza la operación respectiva, trasladando posteriormente al aprobador.                                 |
| Aprobador                             | 3            | Recibe la documentación y revisa la operación realizada y aprueba en el sistema.  |

| <b>Pago de Retenciones en Nómina</b> |              |   |
|--------------------------------------|--------------|---|
| <b>Área de Operaciones Contables</b> |              |   |
| <b>Responsable</b>                   | <b>Pasos</b> | <b>Actividad</b>  |
| Operador                             | 1            | Traslada al Área de Operaciones contables el reporte de retenciones efectuada en nómina para el pago respectivo.                            |
| <b>Área de Operaciones Contables</b> |              |   |
| Secretaria                           | 2            | Recibe las nóminas de retenciones y traslada al Supervisor de Operaciones Contables.  |
| Operador                             | 3            | Recibe y revisa las nóminas de acreedores y realiza el registro de orden de pago a Tesorería.   |
| Aprobador                            | 4            | Revisa las operaciones realizadas por el operador según la documentación respectiva.  |
|                                      | 5            | Aprueba el Cur, si este se encuentra correcto y si hay errores devuelve a operador para correcciones.                                       |
|                                      | 6            | Traslada al Supervisor de Operaciones Contables para solicitud de pago a tesorería.   |
| Supervisor de Operaciones Contables  | 7            | Revisa la operación y documentación de soporte y Autoriza y solicita pago Tesorería a través del sistema.                                   |
| Subdirector de Tesorería             | 8            | Recibe a través del sistema y designa a la persona que realizará el pago determinando la forma de pago (Transferencia o emisión de cheque). |
| Pagador                              | 9            | Realiza la ejecución de pago según instrucciones del Subdirector de Tesorería.  |

## VII. ACTUALIZACION DEL MANUAL

El ambiente dinámico y creciente en el cual desarrolla sus actividades INFOM y la importancia de las mismas, debe ser reflejado a través de sus políticas y procedimientos. Para cumplir con este fin, se requiere de un sistema que permita actualizar el manual, que sea fácil de entender y accesible para todos los usuarios.

Los cambios en el organigrama que se produzcan por el crecimiento o transformación del Instituto afectarán directamente muchas de las variables definidas en este manual. Por esta razón es necesario que estos cambios sean documentados y que las modificaciones sean presentadas formalmente al Gerente General pro medio del Gerente Financiero para su aprobación e implementación en el Sistema Financiero Contable.

***Para el efecto, deben también tenerse en consideración todas las normativas y procedimientos definidos en los manuales y políticas definidas por el SIAF para la adecuada administración de la actualización del SICOIN-WEB.***

A continuación, se presenta el proceso de actualización describiendo los correspondientes pasos.

### Proceso para actualizar el Manual Financiero Contable:

- |                    |  |
|--------------------|--|
| Usuario            | 1. Identifica la necesidad de hacer modificaciones o apertura de nuevas cuentas  |
|                    | 2. Llena el formulario de solicitud para actualizar el Manual Financiero Contable (Anexo II) indicando en forma breve, las razones que justifican los cambios sugeridos. Le adjunta un borrador del texto relevante y lo envía al Gerente Financiero. Por ejemplo, si se trata de suprimir una parte, incluye la(s) página(s) pertinente(s) y marca la parte destinada a suprimirse. |
| Gerente Financiero | 3. Si considera útil y conveniente la modificación, lo indica en el formulario y aprueba o rechaza el cambio.  |
|                    | 4. Traslada la notificación sobre la aceptación o el rechazo a la solicitud de cambio en el Manual Financiero Contable al Gerente General.   |
| Gerente General    | 5. Aprueba los cambios o evalúa la negativa de actualización sugerida pro el Gerente Financiero.   |
| Gerente Financiero | 6. Se asegura que los cambios aprobados se incluyan en la versión oficial del manual financiero y da por finalizada la operación.  |

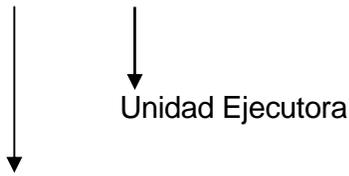
### VIII. CATÁLOGO DE UNIDADES EJECUTORAS

Este catálogo permite identificar las diferentes Unidades Ejecutoras a través de las cuales se ejecuta el presupuesto ya sea con fondos propios, préstamos o donaciones.

|         |  |
|---------|--|
| 054-201 | UDAF – INFOM                                   |
| 054-202 | PRESTAMO BIRF 7169                             |
| 054-203 | FOMENTO DEL SECTOR MUNICIPAL FSM I             |
| 054-204 | PRESTAMO BIRF 4260                             |
| 054-206 | COORDINACION DONACION JAPONESA                 |
| 054-207 | COORDINACION PROYECTO SAN BENITO               |
| 054-209 | PROGAMA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO RURAL       |
| 054-301 | FONDO NACIONAL UNEPAR                          |
| 054-302 | COORDINACION SANEAMIENTO BID PRESTAMO BID 836  |
| 054-303 | DONACION KFW IV                                |
| 054-311 | PRESTAMO KFW I                                 |
| 054-312 | DONACION KFW II                                |
| 054-400 | DONACION KFW III                               |
| 054-501 | FONDOS PL 480-91                               |
| 054-502 | FONDOS PL 480-92                               |
| 054-503 | PRÉSTAMO BCIE 36                               |
| 054-504 | PRÉSTAMO BCIE 37                               |
| 054-505 | PRÉSTAMO AID 520 L 017                         |
| 054-506 | CONTRAPARTIDA AGUA Y SANEAMIENTO REINO ESPAÑOL |
| 054-507 | FONDO NACIONAL PAYSA                           |
| 054-508 | DONACION AID 520 03-39                         |

Ejemplo:

054 - XXX



Infom

### Manejo de Componentes y subcomponentes de Préstamos y Donaciones

Para llevar el registro de los costos y gastos relacionados con cada uno de los componentes y subcomponentes de los convenios de préstamos y donaciones que administra el INFOM, se diseñó una estructura contable por medio de la cual se llevarán estos registros, dentro de cada una de las Unidades Ejecutoras, utilizando para el efecto la cuenta 6200, denominada “**Gastos Asociados con Proyectos**”.

Como un ejemplo de los códigos contables que se deben manejar dentro de la cuenta 6200, a continuación se describe, para cada una de las Unidades Ejecutoras, los códigos asignados:

| INFOM | Entidad | Mayor | Sub Cta 1 | Sub Cta 2 | Nombre                                     | Aux1 | aux2 | Aux3 |
|-------|---------|-------|-----------|-----------|--|------|------|------|
| 054   | 302     |       |           |           | Coordinación Saneamiento Bid, Préstamo 836 |      |      |      |
|       |         | 6200  |           |           | <b>Gastos asociados con Proyectos</b>      |      |      |      |
|       |         | 6210  |           |           | <b>PRESTAMO BID 836</b>                    |      |      |      |
|       |         |       | 01        |           | <b>Ingeniería y Administración</b>         |      |      |      |
|       |         |       |           | 01        | Estudios y Diseños                         |      |      |      |
|       |         |       |           | 02        | Supervisión de Obras                       |      |      |      |
|       |         |       |           | 03        | Administración y Promoción                 |      |      |      |
|       |         |       |           |           |  |      |      |      |
|       |         |       | 02        |           | <b>Costos Directos</b>                     |      |      |      |
|       |         |       |           | 01        | Obras                                      |      |      |      |
|       |         |       |           | 02        | Fortalecimiento Municipal                  |      |      |      |
|       |         |       |           | 03        | Fortalecimiento INFOM                      |      |      |      |
|       |         |       |           | 04        | Acueductos Nuevos                          |      |      |      |
|       |         |       |           | 05        | Ampliaciones, Mejoras y Rehabilitación     |      |      |      |
|       |         |       |           | 06        | Letrinas Sanitarias                        |      |      |      |
|       |         |       |           | 07        | Emergencias Huracán Mitch                  |      |      |      |
|       |         |       |           |           |  |      |      |      |
|       |         |       | 03        |           | <b>Costos Concurrentes</b>                 |      |      |      |
|       |         |       |           | 01        | Intereses                                  |      |      |      |
|       |         |       |           | 02        | Comisión de Crédito                        |      |      |      |
|       |         |       |           | 03        | Fuentes y Terrenos                         |      |      |      |
|       |         |       |           | 04        | Equipos, Capacitación y Mantenimiento      |      |      |      |
|       |         |       |           | 05        | Consultoría                                |      |      |      |
|       |         |       |           |           |  |      |      |      |
|       |         |       | 04        |           | <b>Gastos</b>                              |      |      |      |
|       |         |       |           | 01        | Intereses                                  |      |      |      |
|       |         |       |           | 02        | Comisión de Crédito                        |      |      |      |

| INFOM | Entidad | Mayor | Sub Cta 1 | Sub Cta 2 | Nombre   | Aux1 | aux2 | Aux3 |
|-------|---------|-------|-----------|-----------|--|------|------|------|
| '054  | 301     |       |           |           | <b>BID 882</b>   |      |      |      |
|       |         | 6211  |           |           | <b>PRESTAMO BID 882</b>  |      |      |      |
|       |         |       | 01        |           | <b>Ingeniería y Administración</b>   |      |      |      |
|       |         |       |           | 01        | Estudios y Diseños   |      |      |      |
|       |         |       |           | 02        | Supervisión de Obras   |      |      |      |
|       |         |       |           | 03        | Administración y Promoción   |      |      |      |
|       |         |       | 02        |           | <b>Costos Directos</b>   |      |      |      |
|       |         |       |           | 01        | Obras  |      |      |      |
|       |         |       |           | 02        | Fortalecimiento Municipal  |      |      |      |
|       |         |       |           | 03        | Fortalecimiento INFOM  |      |      |      |
|       |         |       | 03        |           | <b>Costos Concurrentes</b>   |      |      |      |
|       |         |       |           | 01        | Intereses  |      |      |      |
|       |         |       |           | 02        | Comisión de Crédito  |      |      |      |
| '054  | 203     |       |           |           | <b>Fomento del sector Municipal FSM I</b>                                    |      |      |      |
|       |         | 6212  |           |           | <b>BID 1217/OV-GU FSM</b>  |      |      |      |
|       |         |       | 01        |           | <b>Estrategia del Sector Municipal</b>                                       |      |      |      |
|       |         |       |           | 01        | Servicios de consultoría   |      |      |      |
|       |         |       |           | 02        | Asistencia técnica   |      |      |      |
|       |         |       |           | 03        | Servicios de capacitación  |      |      |      |
|       |         |       |           | 04        | Equipamiento y apoyo general   |      |      |      |
|       |         |       | 02        |           | <b>Fortalecimiento de la Capacidad Municipal</b>                             |      |      |      |
|       |         |       |           | 01        | Servicios de consultoría   |      |      |      |
|       |         |       |           | 02        | Asistencia técnica   |      |      |      |
|       |         |       |           | 03        | Servicios de capacitación  |      |      |      |
|       |         |       |           | 04        | Equipamiento y apoyo general   |      |      |      |
|       |         |       | 03        |           | <b>Promoción del Financiamiento y Servicios por parte del Sector privado</b> |      |      |      |
|       |         |       |           | 01        | Servicios de consultoría   |      |      |      |
|       |         |       |           | 02        | Asistencia técnica   |      |      |      |
|       |         |       |           | 03        | Servicios de capacitación  |      |      |      |
|       |         |       |           | 04        | Equipamiento y apoyo general   |      |      |      |
|       |         |       | 04        |           | <b>Inversiones en Infraestructura Municipal</b>                              |      |      |      |
|       |         |       |           | 01        | Estudios técnicos e inversión en proyectos municipales                       |      |      |      |
| '054  | 503     |       |           |           |  |      |      |      |
|       |         | 6212  |           |           | <b>BCIE 36</b>   |      |      |      |
|       |         |       | 01        |           | Estudios de Preinversión   |      |      |      |
|       |         |       |           | 01        | Promoción y Educación en Salud   |      |      |      |
|       |         |       |           | 02        | Construcción Física  |      |      |      |
|       |         |       |           | 03        | Capacitación   |      |      |      |

| INFOM | Entidad | Mayor | Sub Cta 1 | Sub Cta 2 | Nombre                          | Aux1 | aux2 | Aux3 |
|-------|---------|-------|-----------|-----------|---------------------------------|------|------|------|
| 054   | 504     |       |           |           |                                 |      |      |      |
|       |         | 6213  |           |           | <b>BCIE 37</b>                  |      |      |      |
|       |         |       | 01        |           | <b>Estudios de Preinversión</b> |      |      |      |
|       |         |       |           | 01        | Promoción y Educación en Salud  |      |      |      |
|       |         |       |           | 02        | Construcción Física             |      |      |      |
|       |         |       |           | 03        | Capacitación                    |      |      |      |
| 054   | 311     |       |           |           |                                 |      |      |      |
|       |         | 6214  |           |           | <b>KfW I, Préstamo</b>          |      |      |      |
|       |         |       | 01        |           | Ejecución de Obras              |      |      |      |
|       |         |       |           | 10        | Proyectos Estudiados            |      |      |      |
|       |         |       |           | 11        | Proyectos Nuevos                |      |      |      |
|       |         |       |           | 12        | Rehabilitados                   |      |      |      |
|       |         |       |           | 20        | Proyectos por Estudiar          |      |      |      |
|       |         |       | 02        |           | Promoción Social                |      |      |      |
|       |         |       | 02        | 01        | Promoción Social                |      |      |      |
|       |         |       | 03        |           | Gtos. Ejecución del Programa    |      |      |      |
|       |         |       | 03        | 01        | Gtos. Ejecución del Programa    |      |      |      |
|       |         |       | 04        |           | Servicios de Consultoría        |      |      |      |
|       |         |       | 04        | 01        | Servicios de Consultoría        |      |      |      |
|       |         |       | 05        |           | Unidad Técnico de Admón.        |      |      |      |
|       |         |       | 05        | 01        | Unidad Técnico de Admón.        |      |      |      |
|       |         |       | 06        |           | Equipo Oficinas Regionales      |      |      |      |
|       |         |       | 06        | 01        | Equipo Oficinas Regionales      |      |      |      |
| 054   | 312     |       |           |           |                                 |      |      |      |
|       |         | 6215  |           |           | <b>KfW II Donación</b>          |      |      |      |
|       |         |       | 01        |           | Ejecución de Obras              |      |      |      |
|       |         |       |           | 10        | Proyectos Estudiados            |      |      |      |
|       |         |       |           | 11        | Proyectos Nuevos                |      |      |      |
|       |         |       |           | 12        | Rehabilitados                   |      |      |      |
|       |         |       |           | 20        | Proyectos por Estudiar          |      |      |      |
|       |         |       | 02        |           | Promoción Social                |      |      |      |
|       |         |       | 02        | 01        | Promoción Social                |      |      |      |
|       |         |       | 03        |           | Gtos. Ejecución del Programa    |      |      |      |
|       |         |       | 03        | 01        | Gtos. Ejecución del Programa    |      |      |      |
|       |         |       | 04        |           | Servicios de Consultoría        |      |      |      |
|       |         |       | 04        | 01        | Servicios de Consultoría        |      |      |      |
|       |         |       | 05        |           | Unidad Técnico de Admón.        |      |      |      |
|       |         |       | 05        | 01        | Unidad Técnico de Admón.        |      |      |      |
|       |         |       | 06        |           | Equipo Oficinas Regionales      |      |      |      |
|       |         |       | 06        | 01        | Equipo Oficinas Regionales      |      |      |      |

| INFOM | Entidad | Mayor | Sub Cta 1 | Sub Cta 2 | Nombre   | Aux1 | aux2 | Aux3 |
|-------|---------|-------|-----------|-----------|--|------|------|------|
| 054   | 303     |       |           |           |  |      |      |      |
|       |         | 6216  |           |           | <b>KfW IV, Donación</b>                        |      |      |      |
|       |         |       | 01        |           | Ejecución de Obras                             |      |      |      |
|       |         |       |           | 10        | Proyectos Estudiados                           |      |      |      |
|       |         |       |           | 11        | Proyectos Nuevos                               |      |      |      |
|       |         |       |           | 12        | Rehabilitados                                  |      |      |      |
|       |         |       |           | 20        | Proyectos por Estudiar                         |      |      |      |
|       |         |       | 02        |           | Promoción Social                               |      |      |      |
|       |         |       | 02        | 01        | Promoción Social                               |      |      |      |
|       |         |       | 03        |           | Gtos. Ejecución del Programa                   |      |      |      |
|       |         |       | 03        | 01        | Gtos. Ejecución del Programa                   |      |      |      |
|       |         |       | 04        |           | Servicios de Consultoría                       |      |      |      |
|       |         |       | 04        | 01        | Servicios de Consultoría                       |      |      |      |
|       |         |       | 05        |           | Unidad Técnico de Admón.                       |      |      |      |
|       |         |       | 05        | 01        | Unidad Técnico de Admón.                       |      |      |      |
|       |         |       | 06        |           | Equipo Oficinas Regionales                     |      |      |      |
|       |         |       | 06        | 01        | Equipo Oficinas Regionales                     |      |      |      |
| 054   | 400     |       |           |           |  |      |      |      |
|       |         | 6217  |           |           | <b>KfW III, Donación</b>                       |      |      |      |
|       |         |       | 01        |           | Ejecución de Obras                             |      |      |      |
|       |         |       |           | 10        | Proyectos Estudiados                           |      |      |      |
|       |         |       |           | 11        | Proyectos Nuevos                               |      |      |      |
|       |         |       |           | 12        | Rehabilitados                                  |      |      |      |
|       |         |       |           | 20        | Proyectos por Estudiar                         |      |      |      |
|       |         |       | 02        |           | Promoción Social                               |      |      |      |
|       |         |       | 02        | 01        | Promoción Social                               |      |      |      |
|       |         |       | 03        |           | Gtos. Ejecución del Programa                   |      |      |      |
|       |         |       | 03        | 01        | Gtos. Ejecución del Programa                   |      |      |      |
|       |         |       | 04        |           | Servicios de Consultoría                       |      |      |      |
|       |         |       | 04        | 01        | Servicios de Consultoría                       |      |      |      |
|       |         |       | 05        |           | Unidad Técnico de Admón.                       |      |      |      |
|       |         |       | 05        | 01        | Unidad Técnico de Admón.                       |      |      |      |
|       |         |       | 06        |           | Equipo Oficinas Regionales                     |      |      |      |
|       |         |       | 06        | 01        | Equipo Oficinas Regionales                     |      |      |      |
| 054   | 202     |       |           |           |  |      |      |      |
|       |         | 6218  |           |           | <b>BIRF 7169</b>                               |      |      |      |
|       |         |       | 01        |           | <b>Obras de Rehabilitación</b>                 |      |      |      |
|       |         |       | 01        | 01        | Obras de Rehabilitación                        |      |      |      |
|       |         |       | 02        |           | <b>Asistencia Técnica UTAV</b>                 |      |      |      |
|       |         |       | 02        | 01        | Asistencia Técnica UTAV                        |      |      |      |
|       |         |       | 03        |           | <b>Asistencia Técnica Unidad</b>               |      |      |      |
|       |         |       | 03        | 10        | <b>Coordinadora</b>                            |      |      |      |
|       |         |       | 03        | 11        | Honorarios profesionales                       |      |      |      |
|       |         |       | 03        | 12        | Impuestos                                      |      |      |      |
|       |         |       | 03        | 20        | <b>Comisión de Admón. (FEE)</b>                |      |      |      |
|       |         |       | 03        | 21        | Equipamiento                                   |      |      |      |
|       |         |       | 03        | 22        | Impuestos                                      |      |      |      |
|       |         |       | 04        |           | <b>Equipamiento para Unidad Coordinadora</b>   |      |      |      |
|       |         |       | 04        | 01        | Equipamiento unidad                            |      |      |      |
|       |         |       | 04        | 02        | Impuestos                                      |      |      |      |
|       |         |       | 05        |           | <b>Funcionamiento para Unidad Coordinadora</b> |      |      |      |
|       |         |       | 05        | 01        | Gastos varios                                  |      |      |      |

Dentro del detalle del Catálogo Contable de cada Unidad Ejecutora se incluye la cuenta específica que le corresponde a cada Préstamo o Donación registrado en la Contabilidad.

### **Manejo de Cuentas de Orden**

De acuerdo con la operación contable del SICOIN, al finalizar cada ejercicio económico, todas las cuentas de ingresos y egresos, deben quedar en cero al hacer el cierre contable, razón por la cual la cuenta 6200 también quedará en cero.

Para llevar el registro acumulado de los costos y gastos de cada uno de los componentes de cada convenio de préstamo y donación, previo al cierre del ejercicio contable deberán trasladar los saldos registrados en la cuenta 6200 a las cuentas de orden del código 4000, registrando, dentro de las cuentas de orden deudoras, el detalle que le corresponda a cada componente y subcomponente y como contracuenta acreedora una cuenta que registre el total acumulado de cada préstamo o donación.

Como ejemplo del detalle de las cuentas de orden deudoras, a continuación se presenta los siguientes códigos que corresponden exactamente a cada una de las cuentas y subcuentas que se registran dentro del código 6200.

| INFOM | Entidad | Mayor | Sub Cta 1 | Sub Cta 2 |  | Aux1 | aux2 | Aux3 |
|-------|---------|-------|-----------|-----------|--|------|------|------|
| 054   | 302     |       |           |           | Coordinación Saneamiento Bid, Préstamo 836             |      |      |      |
|       |         | 4200  |           |           | Cuenta de Orden Deudora Gastos asociados con Proyectos |      |      |      |
|       |         | 4210  |           |           | PRESTAMO BID 836                                       |      |      |      |
|       |         |       | 01        |           | Ingeniería y Administración                            |      |      |      |
|       |         |       |           | 01        | Estudios y Diseños                                     |      |      |      |
|       |         |       |           | 02        | Supervisión de Obras                                   |      |      |      |
|       |         |       |           | 03        | Administración y Promoción                             |      |      |      |
|       |         |       |           |           |  |      |      |      |
|       |         |       | 02        |           | Costos Directos  |      |      |      |
|       |         |       |           | 01        | Obras  |      |      |      |
|       |         |       |           | 02        | Fortalecimiento Municipal                              |      |      |      |
|       |         |       |           | 03        | Fortalecimiento INFOM                                  |      |      |      |
|       |         |       |           | 04        | Acueductos Nuevos                                      |      |      |      |
|       |         |       |           | 05        | Ampliaciones, Mejoras y Rehabilitación                 |      |      |      |
|       |         |       |           | 06        | Letrinas Sanitarias                                    |      |      |      |
|       |         |       |           | 07        | Emergencias Huracán Mitch                              |      |      |      |
|       |         |       |           |           |  |      |      |      |
|       |         |       | 03        |           | Costos Concurrentes                                    |      |      |      |
|       |         |       |           | 01        | Intereses  |      |      |      |
|       |         |       |           | 02        | Comisión de Crédito                                    |      |      |      |
|       |         |       |           | 03        | Fuentes y Terrenos                                     |      |      |      |
|       |         |       |           | 04        | Equipos, Capacitación y Mantenimiento                  |      |      |      |
|       |         |       |           | 05        | Consultoría  |      |      |      |
|       |         |       |           |           |  |      |      |      |
|       |         |       | 04        |           | Gastos   |      |      |      |
|       |         |       |           | 01        | Intereses  |      |      |      |
|       |         |       |           | 02        | Comisión de Crédito                                    |      |      |      |
| 054   | 301     |       |           |           | BID 882  |      |      |      |
|       |         | 4211  |           |           | PRESTAMO BID 882                                       |      |      |      |
|       |         |       | 01        |           | Ingeniería y Administración                            |      |      |      |
|       |         |       |           | 01        | Estudios y Diseños                                     |      |      |      |
|       |         |       |           | 02        | Supervisión de Obras                                   |      |      |      |
|       |         |       |           | 03        | Administración y Promoción                             |      |      |      |
|       |         |       |           |           |  |      |      |      |
|       |         |       | 02        |           | Costos Directos  |      |      |      |
|       |         |       |           | 01        | Obras  |      |      |      |
|       |         |       |           | 02        | Fortalecimiento Municipal                              |      |      |      |
|       |         |       |           | 03        | Fortalecimiento INFOM                                  |      |      |      |
|       |         |       |           |           |  |      |      |      |
|       |         |       | 03        |           | Costos Concurrentes                                    |      |      |      |
|       |         |       |           | 01        | Intereses  |      |      |      |
|       |         |       |           | 02        | Comisión de Crédito                                    |      |      |      |

| INFOM | Entidad | Mayor | Sub Cta 1 | Sub Cta 2 |   | Aux1 | aux2 | Aux3 |
|-------|---------|-------|-----------|-----------|---|------|------|------|
| 054   | 203     |       |           |           | Fomento del sector Municipal FSM I                                    |      |      |      |
|       |         | 4212  |           |           | BID 1217/OV-GU FSM  |      |      |      |
|       |         |       | 01        |           | Estrategia del Sector Municipal                                       |      |      |      |
|       |         |       |           | 01        | Servicios de consultoría  |      |      |      |
|       |         |       |           | 02        | Asistencia técnica  |      |      |      |
|       |         |       |           | 03        | Servicios de capacitación   |      |      |      |
|       |         |       |           | 04        | Equipamiento y apoyo general  |      |      |      |
|       |         |       |           |           |   |      |      |      |
|       |         |       | 02        |           | Fortalecimiento de la Capacidad Municipal                             |      |      |      |
|       |         |       |           | 01        | Servicios de consultoría  |      |      |      |
|       |         |       |           | 02        | Asistencia técnica  |      |      |      |
|       |         |       |           | 03        | Servicios de capacitación   |      |      |      |
|       |         |       |           | 04        | Equipamiento y apoyo general  |      |      |      |
|       |         |       | 03        |           | Promoción del Financiamiento y Servicios por parte del Sector privado |      |      |      |
|       |         |       |           | 01        | Servicios de consultoría  |      |      |      |
|       |         |       |           | 02        | Asistencia técnica  |      |      |      |
|       |         |       |           | 03        | Servicios de capacitación   |      |      |      |
|       |         |       |           | 04        | Equipamiento y apoyo general  |      |      |      |
|       |         |       | 04        |           | Inversiones en Infraestructura Municipal                              |      |      |      |
|       |         |       |           | 01        | Estudios técnicos e inversión en proyectos municipales                |      |      |      |
|       |         |       |           |           |   |      |      |      |
| 054   | 503     |       |           |           |   |      |      |      |
|       |         | 4212  |           |           | BCIE 36   |      |      |      |
|       |         |       | 01        |           | Estudios de Preinversión  |      |      |      |
|       |         |       |           | 01        | Promoción y Educación en Salud  |      |      |      |
|       |         |       |           | 02        | Construcción Física   |      |      |      |
|       |         |       |           | 03        | Capacitación  |      |      |      |
|       |         |       |           |           |   |      |      |      |
| 054   | 504     |       |           |           |   |      |      |      |
|       |         | 4213  |           |           | BCIE 37   |      |      |      |
|       |         |       | 01        |           | Estudios de Preinversión  |      |      |      |
|       |         |       |           | 01        | Promoción y Educación en Salud  |      |      |      |
|       |         |       |           | 02        | Construcción Física   |      |      |      |
|       |         |       |           | 03        | Capacitación  |      |      |      |
|       |         |       |           |           |   |      |      |      |

| INFOM | Entidad | Mayor | Sub Cta 1 | Sub Cta 2 |                              | Aux1 | aux2 | Aux3 |
|-------|---------|-------|-----------|-----------|------------------------------|------|------|------|
| 054   | 311     |       |           |           |                              |      |      |      |
|       |         | 4214  |           |           | KfW I, Préstamo              |      |      |      |
|       |         |       | 01        |           | Ejecución de Obras           |      |      |      |
|       |         |       |           | 10        | Proyectos Estudiados         |      |      |      |
|       |         |       |           | 11        | Proyectos Nuevos             |      |      |      |
|       |         |       |           | 12        | Rehabilitados                |      |      |      |
|       |         |       |           | 20        | Proyectos por Estudiar       |      |      |      |
|       |         |       | 02        |           | Promoción Social             |      |      |      |
|       |         |       | 02        | 01        | Promoción Social             |      |      |      |
|       |         |       | 03        |           | Gtos. Ejecución del Programa |      |      |      |
|       |         |       | 03        | 01        | Gtos. Ejecución del Programa |      |      |      |
|       |         |       | 04        |           | Servicios de Consultoría     |      |      |      |
|       |         |       | 04        | 01        | Servicios de Consultoría     |      |      |      |
|       |         |       | 05        |           | Unidad Técnico de Admón.     |      |      |      |
|       |         |       | 05        | 01        | Unidad Técnico de Admón.     |      |      |      |
|       |         |       | 06        |           | Equipo Oficinas Regionales   |      |      |      |
|       |         |       | 06        | 01        | Equipo Oficinas Regionales   |      |      |      |
| 054   | 312     |       |           |           |                              |      |      |      |
|       |         | 4215  |           |           | KfW II Donación              |      |      |      |
|       |         |       | 01        |           | Ejecución de Obras           |      |      |      |
|       |         |       |           | 10        | Proyectos Estudiados         |      |      |      |
|       |         |       |           | 11        | Proyectos Nuevos             |      |      |      |
|       |         |       |           | 12        | Rehabilitados                |      |      |      |
|       |         |       |           | 20        | Proyectos por Estudiar       |      |      |      |
|       |         |       | 02        |           | Promoción Social             |      |      |      |
|       |         |       | 02        | 01        | Promoción Social             |      |      |      |
|       |         |       | 03        |           | Gtos. Ejecución del Programa |      |      |      |
|       |         |       | 03        | 01        | Gtos. Ejecución del Programa |      |      |      |
|       |         |       | 04        |           | Servicios de Consultoría     |      |      |      |
|       |         |       | 04        | 01        | Servicios de Consultoría     |      |      |      |
|       |         |       | 05        |           | Unidad Técnico de Admón.     |      |      |      |
|       |         |       | 05        | 01        | Unidad Técnico de Admón.     |      |      |      |
|       |         |       | 06        |           | Equipo Oficinas Regionales   |      |      |      |
|       |         |       | 06        | 01        | Equipo Oficinas Regionales   |      |      |      |

| INFOM | Entidad | Mayor | Sub Cta 1 | Sub Cta 2 |   | Aux1 | aux2 | Aux3 |
|-------|---------|-------|-----------|-----------|---|------|------|------|
| 054   | 303     |       |           |           |   |      |      |      |
|       |         | 4216  |           |           | KfW IV, Donación                        |      |      |      |
|       |         |       | 01        |           | Ejecución de Obras                      |      |      |      |
|       |         |       |           | 10        | Proyectos Estudiados                    |      |      |      |
|       |         |       |           | 11        | Proyectos Nuevos                        |      |      |      |
|       |         |       |           | 12        | Rehabilitados                           |      |      |      |
|       |         |       |           | 20        | Proyectos por Estudiar                  |      |      |      |
|       |         |       | 02        |           | Promoción Social                        |      |      |      |
|       |         |       | 02        | 01        | Promoción Social                        |      |      |      |
|       |         |       | 03        |           | Gtos. Ejecución del Programa            |      |      |      |
|       |         |       | 03        | 01        | Gtos. Ejecución del Programa            |      |      |      |
|       |         |       | 04        |           | Servicios de Consultoría                |      |      |      |
|       |         |       | 04        | 01        | Servicios de Consultoría                |      |      |      |
|       |         |       | 05        |           | Unidad Técnico de Admón.                |      |      |      |
|       |         |       | 05        | 01        | Unidad Técnico de Admón.                |      |      |      |
|       |         |       | 06        |           | Equipo Oficinas Regionales              |      |      |      |
|       |         |       | 06        | 01        | Equipo Oficinas Regionales              |      |      |      |
| 054   | 400     |       |           |           |   |      |      |      |
|       |         | 4217  |           |           | KfW III, Donación                       |      |      |      |
|       |         |       | 01        |           | Ejecución de Obras                      |      |      |      |
|       |         |       |           | 10        | Proyectos Estudiados                    |      |      |      |
|       |         |       |           | 11        | Proyectos Nuevos                        |      |      |      |
|       |         |       |           | 12        | Rehabilitados                           |      |      |      |
|       |         |       |           | 20        | Proyectos por Estudiar                  |      |      |      |
|       |         |       | 02        |           | Promoción Social                        |      |      |      |
|       |         |       | 02        | 01        | Promoción Social                        |      |      |      |
|       |         |       | 03        |           | Gtos. Ejecución del Programa            |      |      |      |
|       |         |       | 03        | 01        | Gtos. Ejecución del Programa            |      |      |      |
|       |         |       | 04        |           | Servicios de Consultoría                |      |      |      |
|       |         |       | 04        | 01        | Servicios de Consultoría                |      |      |      |
|       |         |       | 05        |           | Unidad Técnico de Admón.                |      |      |      |
|       |         |       | 05        | 01        | Unidad Técnico de Admón.                |      |      |      |
|       |         |       | 06        |           | Equipo Oficinas Regionales              |      |      |      |
|       |         |       | 06        | 01        | Equipo Oficinas Regionales              |      |      |      |
| 054   | 202     |       |           |           |   |      |      |      |
|       |         | 4218  |           |           | BIRF 7169                               |      |      |      |
|       |         |       | 01        |           | Obras de Rehabilitación                 |      |      |      |
|       |         |       | 01        | 01        | Obras de Rehabilitación                 |      |      |      |
|       |         |       | 02        |           | Asistencia Técnica UTAV                 |      |      |      |
|       |         |       | 02        | 01        | Asistencia Técnica UTAV                 |      |      |      |
|       |         |       | 03        |           | Asistencia Técnica Unidad               |      |      |      |
|       |         |       | 03        | 10        | Coordinadora                            |      |      |      |
|       |         |       | 03        | 11        | Honorarios profesionales                |      |      |      |
|       |         |       | 03        | 12        | Impuestos                               |      |      |      |
|       |         |       | 03        | 20        | Comisión de Admón. (FEE)                |      |      |      |
|       |         |       | 03        | 21        | Equipamiento                            |      |      |      |
|       |         |       | 03        | 22        | Impuestos                               |      |      |      |
|       |         |       | 04        |           | Equipamiento para Unidad Coordinadora   |      |      |      |
|       |         |       | 04        | 01        | Equipamiento unidad                     |      |      |      |
|       |         |       | 04        | 02        | Impuestos                               |      |      |      |
|       |         |       | 05        |           | Funcionamiento para Unidad Coordinadora |      |      |      |
|       |         |       | 05        | 01        | Gastos varios                           |      |      |      |

**IX. MANUAL DE APLICACIÓN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD PATRIMONIAL**

|                      |   |                 |
|----------------------|---|-----------------|
| <b>C U E N T A S</b> | <b>ACTIVO</b>   | 1000            |
| <b>OBJETIVO</b>      | Registrar cada una de las partes en que se divide el catálogo de cuentas. |                 |
|                      | <b>B. DEBITOS</b>   | <b>CREDITOS</b> |
|                      |   |                 |
| <b>S A L D O</b>     |   |                 |
| <b>OBSERVACIONES</b> |   |                 |

|                      |  |                 |
|----------------------|--|-----------------|
| <b>C U E N T A S</b> | <b>ACTIVO CORRIENTE (CIRCULANTE)</b>   | 1100            |
| <b>OBJETIVO</b>      | Registrar la desagregación de los títulos, según la naturaleza de los conceptos. |                 |
|                      | <b>B. DEBITOS</b>  | <b>CREDITOS</b> |
|                      |  |                 |
| <b>S A L D O</b>     |  |                 |
| <b>OBSERVACIONES</b> |  |                 |

|                      |  |                 |
|----------------------|--|-----------------|
| <b>CUENTAS</b>       | <b>ACTIVO DISPONIBLE</b>   | 1110            |
| <b>OBJETIVO</b>      | Registrar la desagregación de los capítulos del catálogo, por conceptos genéricos. |                 |
|                      | <b>B. DEBITOS</b>  | <b>CREDITOS</b> |
|                      |  |                 |
| <b>SALDO</b>         |  |                 |
| <b>OBSERVACIONES</b> |  |                 |

|                      |   |  |
|----------------------|---|--|
| <b>CUENTAS</b>       | <b>CAJA</b>   | 1111   |
| <b>OBJETIVO</b>      | Registrar el movimiento de caja del país y del extranjero, del dinero en efectivo, cheques percibidos y su depósito en bancos.  |  |
|                      | <b>B. DEBITOS</b>   | <b>CREDITOS</b>  |
|                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el efectivo y cheques recibidos por ingresos corrientes:</li> </ul> <p>Crédito: 5100 Ingresos Corrientes, excepto 5140 Venta de Bienes y Servicios de la Administración Pública y 5150 Formación de Capital por Cuenta Propia.</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el valor de el dinero depositado en cuentas monetarias bancarias de la Tesorería Nacional</li> </ul> <p>Débito: 1112 Bancos</p> |
| <b>SALDO</b>         | El saldo deudor representa los fondos disponibles en efectivo y cheques.  |  |
| <b>OBSERVACIONES</b> |   |  |

|  |   |         |
|--|---|---------|
| <b>CUENTA</b>  | <b>CAJA PRINCIPAL</b>   | 1111 01 |
| <b>OBJETIVO</b>  | Registrar los movimientos de la disponibilidad de billetes, monedas, cheques y otros documentos en poder de la Tesorería Nacional pendientes de depósito en cuenta corriente bancaria.  |         |
| <b>DÉBITOS</b>   | <b>CREDITOS</b>   |         |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el valor del efectivo y cheques recibidos por ingresos corrientes.</li> </ul> <p>Crédito: 5100 Ingresos Corrientes, excepto 5140 Venta de Bienes y Servicios de la Administración Pública y 5150 Formación de Capital por Cuenta Propia.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por todo otro concepto que implique ingreso de efectivo.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el valor del dinero depositado en las cuentas corrientes bancarias propias y las controladas por la Tesorería Nacional:</li> </ul> <p style="padding-left: 20px;">Débito: 1112 Bancos</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por los pagos en efectivo.</li> </ul> |         |
| <b>SALDO</b>   | El saldo deudor representa el dinero en efectivo y los cheques por cobrar existentes en caja pendientes de depósito.  |         |
| <b>OBSERVACIONES</b>   |   |         |

|                      |  |   |
|----------------------|--|---|
| <b>CUENTA</b>        | <b>CAJA POR PRÉSTAMOS EXTERNOS</b>   | 1111 04   |
| <b>OBJETIVO</b>      | 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. |   |
|                      | <b>DÉBITOS</b>   | <b>CREDITOS</b>   |
|                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el valor del efectivo y cheques recibidos por prestamos externos.</li> </ul> <p>Crédito: 2133 Prestamos Externos a Corto Plazo y 2233</p>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el valor del dinero depositado en las cuentas corrientes bancarias controladas por la Tesorería Nacional:</li> </ul> <p>Débito: 1112 Bancos</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por los pagos en efectivo.</li> </ul> |
| <b>SALDO</b>         | El saldo deudor representa el dinero en efectivo y los cheques por cobrar existentes en caja pendientes de depósito.   |   |
| <b>OBSERVACIONES</b> |  |   |

|                      |  |  |
|----------------------|--|--|
| <b>CUENTA</b>        | <b>CAJA POR DONACIONES EXTERNAS</b>  | 1111 05  |
| <b>OBJETIVO</b>      | 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. |  |
|                      | <b>DÉBITOS</b>   | <b>CREDITOS</b>  |
|                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el valor del efectivo y cheques recibidos por donaciones externas.</li> </ul> <p>Crédito: 5180 Donaciones Corrientes Recibidas</p>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el valor del dinero depositado en las cuentas corrientes bancarias controladas por la Tesorería Nacional</li> </ul> <p>Débito: 1112 Bancos</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por los pagos en efectivo.</li> </ul> |
| <b>SALDO</b>         | El saldo deudor representa el dinero en efectivo y los cheques por cobrar existentes en caja pendientes de depósito. El saldo deudor representa el dinero en efectivo y los cheques por cobrar existentes en caja pendientes de depósito.    |  |
| <b>OBSERVACIONES</b> |  |  |

|                      |  |  |
|----------------------|--|--|
| <b>CUENTA</b>        | <b>CAJA RECAUDADORA ALMACENADORA</b>   | 1111 06  |
| <b>OBJETIVO</b>      | 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.   |  |
|                      | <b>DÉBITOS</b>   | <b>CREDITOS</b>  |
|                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el valor del efectivo y cheques recibidos por ingresos corrientes.</li> </ul> <p>Crédito: 5100 Ingresos Corrientes, excepto 5140 Venta de Bienes y Servicios de la Administración Pública y 5150 Formación de Capital por Cuenta Propia.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por todo otro concepto que implique ingreso de efectivo.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el valor del dinero depositado en las cuentas corrientes bancarias controladas por la Tesorería Nacional</li> </ul> <p>Débito: 1112 Bancos</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por los pagos en efectivo.</li> </ul> |
| <b>SALDO</b>         | El saldo deudor representa el dinero en efectivo y los cheques por cobrar existentes en las almacenadoras, pendientes de depósito.   |  |
| <b>OBSERVACIONES</b> |  |  |

|  |   |      |
|--|---|------|
| <b>CUENTA</b>  | <b>BANCOS</b>   | 1112 |
| <b>OBJETIVO</b>  | Registrar el movimiento de fondos de cuentas monetarias propias y las controladas por la Tesorería Nacional, abiertas en el sistema bancario.   |      |
| <b>DÉBITOS</b>   | <b>CREDITOS</b>   |      |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el valor de los cobros que afectan a cuentas del activo exigible.<br/>Crédito: 1130 Activo Exigible.</li> <li>▪ Por el valor del efectivo y cheques depositados por la Tesorería en sus cuentas.</li> <li>▪ Por el valor de los depósitos y notas de crédito provenientes de recaudaciones tributarias y demás recursos de la Tesorería Nacional.<br/><br/>Crédito: 5100 Ingresos Corrientes, excepto 5140 Venta de Bienes y Servicios de la Administración Pública y 5150 Formación de Capital por Cuenta Propia.</li> <li>▪ Por todo otro depósito bancario.<br/><br/>Crédito: 1111 Caja</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el valor de los cheques emitidos por la Tesorería Nacional o por las transferencias ordenadas.</li> <li>▪ Débito: “ Cuentas del Pasivo Corriente”.</li> <li>▪ Por el valor de las notas de débito por comisiones y gastos bancarios.<br/><br/>Débito: 611201 Servicios No Personales.</li> </ul> |      |
| <b>SALDO</b>   | El saldo deudor de esta cuenta representa los fondos disponibles depositados en las cuentas bancarias de la Tesorería Nacional, de los fondos existentes a disposición de las unidades responsables y de los fondos disponibles depositados en las cuentas bancarias de las unidades responsables.  |      |
| <b>OBSERVACIONES</b>   |   |      |

|                      |  |   |
|----------------------|--|---|
| <b>CUENTA</b>        | <b>FONDO COMÚN</b>   | 1112 01   |
| <b>OBJETIVO</b>      | Registrar el movimiento de fondos en cuentas monetarias controladas por la Tesorería Nacional abiertas en el sistema bancario que no están afectadas para gastos específicos.  |   |
|                      | <b>DÉBITOS</b>   | <b>CREDITOS</b>   |
|                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el valor de los cobros que afectan a cuentas del activo exigible.<br/>Crédito: 1130 Activo Exigible.</li> <li>▪ Por el valor del efectivo y cheques depositados por la Tesorería Nacional en sus cuentas monetarias.</li> <li>▪ Por el valor de los depósitos y notas de crédito provenientes de recaudaciones tributarias y recursos captados por la Tesorería Nacional.<br/><br/>Crédito: 5100 Ingresos Corrientes, Excepto 5140 Venta de Bienes y Servicios de la Administración Pública y 5150 Formación de Capital por Cuenta Propia.</li> <li>▪ Por todo otro depósito bancario.</li> <li>▪ Con el valor de los cheques girados que se anulen por cualquier causa<br/><br/>Crédito: Cuentas de Pasivo Corriente.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el valor de los cheques emitidos por la Tesorería Nacional o por las transferencias ordenadas por gastos devengados por el gobierno central.<br/><br/>Débito: "Cuentas del Pasivo Corriente".</li> <li>▪ Por el valor de las notas de débito por comisiones y gastos bancarios.<br/>Débito: 611201 Servicios No Personales.</li> </ul> |
| <b>SALDO</b>         | El saldo deudor de esta cuenta representa los fondos disponibles depositados en las cuentas de la Tesorería Nacional en el sistema bancario.   |   |
| <b>OBSERVACIONES</b> | El auxiliar identifica al banco y a la cuenta monetaria respectiva.  |   |

|  |  |   |
|--|--|---|
| <b>CUENTA</b>  | <b>PRIVATIVOS</b>  | 1112 02   |
| <b>OBJETIVO</b>  | Registrar el movimiento de fondos en cuentas bancarias propias controladas por la Tesorería Nacional, abiertas en el sistema bancario. |   |
| <b>DÉBITOS</b>   |  | <b>CREDITOS</b>   |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el valor de los cobros que afectan a cuentas del activo exigible.<br/>Crédito: 1130 Activo Exigible.</li> <li>▪ Por el valor del efectivo y cheques depositados por la Tesorería en sus cuentas bancarias.</li> <li>▪ Por el valor de los depósitos y notas de crédito provenientes de recaudaciones propias.<br/><br/>Crédito: 5100 Ingresos Corrientes, excepto 5140 Venta de Bienes y Servicios de la Administración Pública y 5150 Formación de Capital por Cuenta Propia.</li> <li>▪ Por todo otro depósito bancario.</li> </ul> |  | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el valor de los cheques emitidos por la Tesorería o por las transferencias ordenadas para el pago de las obligaciones correspondientes.<br/><br/>Débito: “Cuentas del Pasivo Corriente”.</li> <li>▪ Por el valor de las notas de débito por comisiones y gastos bancarios.<br/>Débito:<br/><br/>611201 Servicios No Personales.</li> </ul> |
| <b>SALDO</b>   | El saldo deudor de esta cuenta representa los fondos existentes a disposición de las unidades responsables.                            |   |
| <b>OBSERVACIONES</b>   | El auxiliar identifica al banco y a la cuenta monetaria respectiva.  |   |

|                      |  |   |
|----------------------|--|---|
| <b>CUENTA</b>        | <b>CUENTAS ESPECÍFICAS</b>   | 1112 03   |
| <b>OBJETIVO</b>      | Registrar el movimiento de fondos en cuentas bancarias controladas por la Tesorería Nacional, abiertas en el sistema bancario, que están afectados para el pago de los gastos específicos de los diferentes organismos del gobierno central. |   |
|                      | <b>DÉBITOS</b>   | <b>CREDITOS</b>   |
|                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el valor de los montos provenientes de los ingresos afectados que realicen las entidades del gobierno central según normas vigentes.</li> </ul> <p>Crédito: grupo 5 "Cuentas de Recursos"</p>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el valor de los cheques emitidos por la entidad o por las transferencias ordenadas para el pago de las obligaciones correspondientes.</li> </ul> <p>Débito: "Cuentas del Pasivo Corriente".</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el valor de las notas de débito por comisiones y gastos bancarios.</li> </ul> <p>Débito:</p> <p>611201 Servicios No Personales.</p> |
| <b>SALDO</b>         | El saldo deudor de esta cuenta representa los fondos disponibles depositados en las cuentas bancarias de las unidades responsables.  |   |
| <b>OBSERVACIONES</b> | El auxiliar identifica al banco y la cuenta monetaria respectiva.  |   |

|                      |   |  |
|----------------------|---|--|
| <b>CUENTA</b>        | <b>BANCOS RECAUDADORES SAT</b>  | 1112 04  |
| <b>OBJETIVO</b>      | Registrar el movimiento de fondos recaudados por la SAT en cuentas bancarias controladas por la Tesorería Nacional, abiertas en el sistema bancario. Estos fondos provienen de los ingresos tributarios y no tributarios recaudados por la SAT. |  |
|                      | <b>DÉBITOS</b>  | <b>CREDITOS</b>  |
|                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el valor de los montos provenientes de los ingresos recaudados por la SAT.</li> </ul> <p>Crédito: Grupo 5110 y 5120 Ingresos Tributarios y No Tributarios.</p>                                     | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el valor de las transferencias efectuadas a la cuenta del fondo común.</li> <li>▪ Por el valor de las notas de débito por comisiones y gastos bancarios.</li> </ul> <p>Débito: Cuenta 1131 Cuentas por Cobrar</p> |
| <b>SALDO</b>         | El saldo deudor de esta cuenta representa los fondos disponibles depositados en las cuentas bancarias utilizadas para el recaudo de los impuestos.  |  |
| <b>OBSERVACIONES</b> | El auxiliar identifica al banco y la cuenta monetaria respectiva.   |  |

|                      |  |                 |
|----------------------|--|-----------------|
| <b>CUENTA</b>        | <b>INVERSIONES FINANCIERAS</b>   | 1120            |
| <b>OBJETIVO</b>      | Registrar el movimiento de fondos excedentes de Tesorería que temporalmente están invertidos para obtener rendimiento financiero.                |                 |
|                      | <b>DÉBITOS</b>   | <b>CREDITOS</b> |
|                      |  |                 |
| <b>SALDO</b>         | El saldo de esta cuenta representa el valor de las inversiones temporales, títulos y valores en cartera y los préstamos otorgados a corto plazo. |                 |
| <b>OBSERVACIONES</b> |  |                 |

|                      |  |  |
|----------------------|--|--|
| <b>CUENTA</b>        | <b>INVERSIONES TEMPORALES</b>  | 1121   |
| <b>OBJETIVO</b>      | Registrar el movimiento de fondos excedentes de Tesorería que temporalmente están invertidos para obtener rendimiento financiero.  |  |
|                      | <b>DÉBITOS</b>   | <b>CREDITOS</b>  |
|                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el valor de los depósitos efectuados en instituciones financieras.</li> </ul> <p>Crédito: 2116 Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo.</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el valor de las recuperaciones parciales o totales de la inversión.</li> </ul> <p>Débito: 1111 Caja y 1112 Bancos</p> |
| <b>SALDO</b>         | El saldo deudor de esta cuenta representa el valor de las inversiones a su costo de constitución.  |  |
| <b>OBSERVACIONES</b> |  |  |

|                      |   |  |
|----------------------|---|--|
| <b>CUENTA</b>        | <b>DEL GOBIERNO CENTRAL</b>   | 1121 01  |
| <b>OBJETIVO</b>      | Registrar el movimiento de fondos excedentes de Tesorería que temporalmente están invertidos para obtener rendimiento financiero.   |  |
|                      | <b>DÉBITOS</b>  | <b>CREDITOS</b>  |
|                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el valor de los depósitos efectuados en instituciones financieras.</li> <li>▪ Crédito: 2116 Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el valor de las recuperaciones parciales o totales de la inversión.</li> <li>    Débito: 1111 Caja y 1112 Bancos</li> </ul> |
| <b>SALDO</b>         | El saldo deudor de esta cuenta representa el valor de las inversiones a su costo de constitución.   |  |
| <b>OBSERVACIONES</b> |   |  |

|                      |   |  |
|----------------------|---|--|
| <b>CUENTA</b>        | <b>OTRAS INVERSIONES TEMPORALES</b>   | 1121 02  |
| <b>OBJETIVO</b>      | Registrar el movimiento de fondos excedentes de Tesorería que temporalmente están invertidos para obtener rendimiento financiero.   |  |
|                      | <b>DÉBITOS</b>  | <b>CREDITOS</b>  |
|                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el valor de los depósitos efectuados en instituciones financieras.</li> </ul> <p>Crédito: 2116 Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el valor de las recuperaciones parciales o totales de la inversión.</li> </ul> <p>Débito: 1111 Caja y 1112 Bancos</p> |
| <b>SALDO</b>         |   |  |
| <b>OBSERVACIONES</b> | El saldo deudor de esta cuenta representa el valor de las inversiones a su costo de constitución.   |  |

|                      |   |  |
|----------------------|---|--|
| <b>CUENTA</b>        | <b>TÍTULOS Y VALORES EN CARTERA</b>   | 1122   |
| <b>OBJETIVO</b>      | Registrar el movimiento de títulos y valores emitidos por terceros a corto plazo adquiridos por la institución a su valor actualizado.  |  |
|                      | <b>DÉBITOS</b>  | <b>CREDITOS</b>  |
|                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>Por el importe de la adquisición de corto plazo, incluyendo en su caso, los gastos inherentes a los mismos.<br/>Crédito: 2116 Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo</li> <li>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<br/>Crédito: 5210 Otros Ingresos Percibidos</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>Por el valor en libros al ser vendidos, entregados o redimidos.<br/>Débitos: 113102 Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</li> <li>Por la disminución de su valor originado en las variaciones en el tipo de cambio y/o cotizaciones de mercado<br/>Débito: 6142 Otras Pérdidas</li> </ul> |
| <b>SALDO</b>         | El saldo deudor de la cuenta representa el valor actualizado de los títulos en cartera de la institución.   |  |
| <b>OBSERVACIONES</b> |   |  |

|                      |   |  |
|----------------------|---|--|
| <b>CUENTA</b>        | <b>PRÉSTAMOS OTORGADOS A CORTO PLAZO</b>  | 1123   |
| <b>OBJETIVO</b>      | Registrar el movimiento de los préstamos a corto plazo concedidos a instituciones públicas y privadas, de conformidad a normas prescritas.  |  |
|                      | <b>DÉBITOS</b>  | <b>CREDITOS</b>  |
|                      | Por el valor de los préstamos concedidos sin incluir los intereses.<br>Crédito: 2116 Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo  | Por el valor de las recuperaciones de los préstamos concedidos.<br>Débito: 113102 Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo |
| <b>SALDO</b>         | El saldo de esta cuenta representa el monto total de los derechos a cobro a favor de la Tesorería Nacional por los préstamos concedidos a corto plazo.  |  |
| <b>OBSERVACIONES</b> | Las subcuentas de 1er. Grado se agrupan:<br>Préstamos otorgados al sector privado<br>Préstamos otorgados al sector público<br>Préstamos otorgados a empresas públicas no financieras<br>Préstamos otorgados a instituciones públicas financieras<br>Préstamos otorgados al sector externo |  |

|                      |   |  |
|----------------------|---|--|
| <b>CUENTA</b>        | <b>CUENTAS A COBRAR A CORTO PLAZO</b>   | 1131   |
| <b>OBJETIVO</b>      | 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.           |  |
|                      | <b>DÉBITOS</b>  | <b>CREDITOS</b>  |
|                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el valor exigible del bien o el servicio prestado.</li> </ul> <p>Crédito: 5140 Venta de Bienes y Servicios de la Administración Pública.</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el valor de los ingresos por concepto de las recuperaciones.</li> </ul> <p>Débito: 1112 Bancos</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por la documentación de la operación a cobrar a corto plazo.</li> </ul> <p>Débito: 1132 Documentos a Cobrar a Corto Plazo</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por la cancelación de saldos considerados incobrables con cargo a Resultados de Ejercicios Anteriores cuando corresponda.</li> </ul> <p>Débito: 3122 Resultados de Ejercicios Anteriores</p> |
| <b>SALDO</b>         | 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.   |  |
| <b>OBSERVACIONES</b> | Se incluyen las operaciones al contado por la naturaleza del sistema automático, que registra estas operaciones primero por el devengado.   |  |

|                      |   |   |
|----------------------|---|---|
| <b>CUENTA</b>        | <b>Cuentas Comerciales a Cobrar a Corto Plazo</b>   | 1131 01   |
| <b>OBJETIVO</b>      | 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.                 |   |
|                      | <b>DÉBITOS</b>  | <b>CREDITOS</b>   |
|                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el valor exigible del bien o el servicio prestado.<br/>Crédito:<br/><br/>5140 Venta de Bienes y Servicios de la Administración Pública.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el valor de los ingresos por concepto de las recuperaciones.<br/><br/>Débito: 1112 Bancos</li> <li>▪ Por la documentación de la operación a cobrar a corto plazo.<br/><br/>Débito: 1132 Documentos a Cobrar a Corto Plazo</li> </ul> |
| <b>SALDO</b>         | 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.   |   |
| <b>OBSERVACIONES</b> | Se incluyen las operaciones al contado por la naturaleza del sistema automático, que registra estas operaciones primero por el devengado.   |   |

|                      |   |  |
|----------------------|---|--|
| <b>CUENTA</b>        | <b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO</b>   | 1131 02  |
| <b>OBJETIVO</b>      | 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.  |  |
|                      | <b>DÉBITOS</b>  | <b>CREDITOS</b>  |
|                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el importe a cobrar por concepto de servicios prestados o bienes entregados.</li> </ul> <p>Créditos: 1122 Títulos y Valores en Cartera<br/>1211 Títulos y Valores a Largo Plazo<br/>1212 Acciones y Participaciones de Capital<br/>5124 Arrendamiento de Edificios, Equipos e Instalaciones.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por los bienes reclamados a terceros</li> </ul> <p>Crédito: 1141 Materias Primas, Materiales y Suministros</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el valor de los ingresos por concepto del cobro.</li> </ul> <p>Débito: 1112 Bancos</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por la recuperación física de los bienes reclamados.</li> </ul> <p>Débito: 1141 Materias Primas, Materiales y Suministros</p> |
| <b>SALDO</b>         | 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.   |  |
| <b>OBSERVACIONES</b> |   |  |

|                      |   |   |
|----------------------|---|---|
| <b>CUENTA</b>        | <b>DEUDORES DEL ESTADO</b>  | 1131 03   |
| <b>OBJETIVO</b>      | Registrar el movimiento relacionado con las cuentas adeudadas por funcionarios públicos al Estado originadas en saldos pendientes de liquidar.                    |   |
|                      | <b>DÉBITOS</b>  | <b>CREDITOS</b>   |
|                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el importe a cobrar por saldos pendientes por liquidar reclamados a terceros.</li> </ul> <p>Crédito: 1112 Bancos</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el valor de los ingresos por concepto del cobro.</li> </ul> <p>Débito: 1112 Bancos</p> |
| <b>SALDO</b>         | El saldo deudor de esta cuenta representa el monto total a cobrar por los derechos a favor del Estado.  |   |
| <b>OBSERVACIONES</b> |   |   |

|                      |  |  |
|----------------------|--|--|
| <b>CUENTA</b>        | <b>CUENTAS POR LIQUIDAR SAT</b>  | 1131 04  |
| <b>OBJETIVO</b>      | 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.   |  |
|                      | <b>DÉBITOS</b>   | <b>CREDITOS</b>  |
|                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 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.</li> </ul> <p>Crédito: 1131 02 Otras Cuentas a Cobrar.</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el gasto correspondiente a las deducciones.</li> </ul> <p>Débito: 6000 Gastos</p> |
| <b>SALDO</b>         | 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.  |  |
| <b>OBSERVACIONES</b> |  |  |

|                      |  |  |
|----------------------|--|--|
| <b>CUENTA</b>        | <b>CUENTAS POR COBRAR COMISION LIQUIDADORA DE RENTAS</b>   | 1131 05  |
| <b>OBJETIVO</b>      | Registrar el movimiento de las cuentas por cobrar a la comisión liquidadora de rentas.   |  |
|                      | <b>DÉBITOS</b>   | <b>CREDITOS</b>  |
|                      | Se debita con el monto de las cuentas pendientes de liquidar originadas por la gestión de la Dirección General de Rentas Internas.<br><br>Crédito: 3122 Resultado de Ejercicios Anteriores | Se acredita con los valores cobrados por el Estado a la comisión liquidadora de rentas.<br><br>Débito: 1112 Bancos |
| <b>SALDO</b>         | El saldo deudor de esta cuenta representa el monto total de las cuentas por cobrar a la comisión liquidadora de rentas.  |  |
| <b>OBSERVACIONES</b> |  |  |

|                      |   |   |
|----------------------|---|---|
| <b>CUENTA</b>        | <b>DOCUMENTOS A COBRAR A CORTO PLAZO</b>  | 1132  |
| <b>OBJETIVO</b>      | Registrar el movimiento de los derechos de cobro a terceros, documentados con vencimiento dentro de los doce (12) meses de su emisión.  |   |
|                      | <b>DÉBITOS</b>  | <b>CREDITOS</b>   |
|                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por la documentación de un crédito.</li> <li>▪ Por el valor nominal de los documentos a cobrar a corto plazo.</li> </ul> <p>Crédito: 113101 Cuentas Comerciales a Cobrar a Corto Plazo<br/>113102 Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el monto de los documentos cobrados.</li> </ul> <p>Débito: 1112 Bancos</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por la cancelación de los documentos que resulten incobrables, con cargo a resultados cuando corresponda.</li> </ul> <p>Débito: 3122 Resultados de Ejercicios Anteriores</p> |
| <b>SALDO</b>         | El saldo deudor representa el monto de los documentos pendientes de cobro.  |   |
| <b>OBSERVACIONES</b> |   |   |

|                      |   |  |
|----------------------|---|--|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>DOCUMENTOS COMERCIALES A COBRAR A CORTO PLAZO</b>  | 1132 01  |
| <b>OBJETIVO</b>      | Registrar el movimiento de los derechos de cobro a terceros, documentados con vencimiento dentro de los doce (12) meses de su emisión.  |  |
|                      | <b>DÉBITOS</b>  | <b>CREDITOS</b>  |
|                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por la documentación de un crédito.</li> </ul> <p style="margin-left: 20px;">Crédito: 113102 Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el valor nominal de los documentos a cobrar a corto plazo.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el monto de los documentos cobrados.</li> </ul> <p style="margin-left: 20px;">Débito: 1112 Bancos</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por la cancelación de los documentos que resulten incobrables, con cargo a la previsión, cuando corresponda.</li> </ul> <p style="margin-left: 20px;">Débito: 3122 Resultados de Ejercicios Anteriores</p> |
| <b>S A L D O</b>     | El saldo deudor representa el monto de los documentos pendientes de cobro.  |  |
| <b>OBSERVACIONES</b> |   |  |

|                      |  |   |
|----------------------|--|---|
| <b>CUENTA</b>        | <b>OTROS DOCUMENTOS A COBRAR A CORTO PLAZO</b>   | 1132 02   |
| <b>OBJETIVO</b>      | Registrar el movimiento de otros derechos de cobro a terceros, documentados con vencimiento dentro de los doce (12) meses de su emisión.   |   |
|                      | <b>DÉBITOS</b>   | <b>CREDITOS</b>   |
|                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por la documentación de un crédito.</li> <li>▪ Por el valor nominal de los documentos a cobrar a corto plazo</li> </ul> <p>Crédito: : 113101 Cuentas Comerciales a Cobrar a Corto Plazo<br/>113102 Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el monto de los documentos cobrados.</li> </ul> <p>Débito: 1112 Bancos</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por la cancelación de los documentos que resulten incobrables, con cargo a Resultados de Ejercicios Anteriores, cuando corresponda.</li> </ul> <p>Débito: 3122 Resultados de Ejercicios Anteriores</p> |
| <b>SALDO</b>         | El saldo deudor representa el monto de los documentos pendientes de cobro.   |   |
| <b>OBSERVACIONES</b> |  |   |

**MANUAL DE CONTABILIDAD PATRIMONIAL**

|                      |   |  |
|----------------------|---|--|
| <b>CUENTA</b>        | <b>ANTICIPOS</b>  | 1133   |
| <b>OBJETIVO</b>      | 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. |  |
|                      | <b>DÉBITOS</b>  | <b>CREDITOS</b>  |
|                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>Por el importe devengado correspondiente al anticipo.</li> </ul> <p>Crédito: 2116 Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo</p>                        | <ul style="list-style-type: none"> <li>Por la recepción del bien o del servicio</li> </ul> <p>Débitos:</p> <p>123401 Construcciones en Proceso de Bienes de Uso Común<br/>123402 Construcciones en Proceso de Bienes de Uso no Común</p> |
| <b>SALDO</b>         | El saldo deudor de esta cuenta representa el importe de anticipos otorgados por bienes y servicios o construcción de obras no recibidos o ejecutadas al cierre de la gestión.           |  |
| <b>OBSERVACIONES</b> |   |  |

|  |  |  |
|--|--|--|
| <b>CUENTA</b>  | <b>FONDOS EN AVANCE</b>  | 1134   |
| <b>OBJETIVO</b>  | Registrar el movimiento relacionado con los fondos entregados, para cumplir determinados propósitos, de acuerdo a normas establecidas.   |  |
| <b>DÉBITOS</b>   |  | <b>CREDITOS</b>  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el valor de los fondos entregados con y sin imputación presupuestaria formulación del cargo al responsable.</li> </ul> <p>Crédito: 2116 Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo</p> |  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por la rendición de cuenta documentada por la utilización de los fondos en avance, entregados sin imputación presupuestaria.</li> </ul> <p>Débito: 611201 Servicios No Personales.<br/>611203 Bienes de Consumo.<br/>6122 Arrendamiento de Tierras y Terrenos.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por la devolución del sobrante.</li> </ul> <p>Débito: 1112 Bancos.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por rendición de cuentas y la devolución de fondos no utilizados cuando la entrega se hizo con imputación presupuestaria.</li> </ul> <p>Débito: 1112 Bancos<br/>611201 Servicios No Personales.<br/>611203 Bienes de Consumo.<br/>6122 Arrendamiento de Tierras y Terrenos.</p> |
| <b>SALDO</b>   | Su saldo deudor representa el total a rendir fondos otorgados y pendientes de rendición. El auxiliar identifica al responsable de los fondos en avance.  |  |
| <b>BSERVACIONES</b>  | <p>(1) Esta cuenta se utiliza con el fin de registrar el cargo al responsable del fondo hasta tanto el mismo no efectúe la rendición por al utilización del adelanto respectivo.</p> <p>Esta cuenta se divide en las siguientes subcuentas:</p> <p>Fondo rotativo institucional,<br/>Fondo rotativo privativo<br/>Fondo rotativo especial<br/>Fondo rotativo calamidades</p> |  |

|                      |  |   |
|----------------------|--|---|
| <b>CUENTA</b>        | <b>CUENTAS A COBRAR ORGANISMOS RECEPTORES ADMINISTRADORES</b>  | 1136  |
| <b>OBJETIVO</b>      | Registrar el movimiento relacionado con los fondos entregados a organismos receptores administradores, para cumplir determinados propósitos, de acuerdo a normas establecidas.   |   |
|                      | <b>DÉBITOS</b>   | <b>CREDITOS</b>   |
|                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>Por el valor de los fondos entregados con y sin imputación presupuestaria formulación del cargo al responsable.</li> </ul> <p>Crédito: 2116 Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>Por la rendición de cuenta documentada por la utilización de los fondos en poder de los organismo a receptores administradores entregados sin imputación presupuestaria.</li> </ul> <p>Débito: 611201 Servicios No Personales.<br/>611203 Bienes de Consumo.<br/>6122 Arrendamiento de Tierras y Terrenos. <ul style="list-style-type: none"> <li>Por la devolución del sobrante.</li> </ul> <p>Débito: 1112 Bancos.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Por rendición de cuentas y la devolución de fondos no utilizados cuando la entrega se hizo con imputación presupuestaria.</li> </ul> <p>Débito: 1112 Bancos<br/>611201 Servicios No Personales.<br/>611203 Bienes de Consumo.<br/>6122 Arrendamiento de Tierras y Terrenos.</p> </p> |
| <b>SALDO</b>         | Su saldo deudor representa el total a rendir fondos otorgados y pendientes de rendición.   |   |
| <b>OBSERVACIONES</b> |  |   |

|   |  |   |
|---|--|---|
| <b>CUENTA</b>   | <b>ACTIVO REALIZABLE (NETO)</b>  | 1140  |
| <b>OBJETIVO</b>   | Registrar el movimiento de los bienes de consumo, de uso general almacenados, que se encuentran disponibles para su utilización por el gobierno central. |   |
| <b>DÉBITOS</b>  |  | <b>CREDITOS</b>   |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Por la entrada a almacenes de los materiales adquiridos.<br/>Crédito: 611203 Bienes de Consumo.</li> </ul> |  | <ul style="list-style-type: none"> <li>Por la entrega de materias primas, materiales y suministros para su consumo.<br/>Débito: 611203 Bienes de Consumo</li> <li>Por daño o pérdida de los materiales ocasionada por un funcionario responsable.<br/>Débito: 113102 Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo.</li> <li>Por la obsolescencia o pérdidas normales ocurridas en los almacenes.<br/>Débito: 3122 Resultados de Ejercicios Anteriores.</li> </ul> |
| <b>SALDO</b>  | El saldo representa la existencia total de materia prima, materiales y suministros valorados al precio de su adquisición.                                |   |
| <b>OBSERVACIONES</b>  |  |   |

|                      |  |   |
|----------------------|--|---|
| <b>CUENTA</b>        | <b>MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS</b>   | 1141  |
| <b>OBJETIVO</b>      | Registrar el movimiento de los bienes de consumo, de uso general almacenados, que se encuentran disponibles para su utilización por el gobierno central. |   |
|                      | <b>DÉBITOS</b>   | <b>CREDITOS</b>   |
|                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>Por la entrada a almacenes de los materiales adquiridos.<br/>Crédito: 611203 Bienes de Consumo.</li> </ul>        | <ul style="list-style-type: none"> <li>Por la entrega de materias primas, materiales y suministros para su consumo.<br/>Débito: 611203 Bienes de Consumo</li> <li>Por daño o pérdida de los materiales ocasionada por un funcionario responsable.<br/>Débito: 113102 Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo.</li> <li>Por la obsolescencia o pérdidas normales ocurridas en los almacenes.<br/>Débito: 3122 Resultados de Ejercicios Anteriores.</li> </ul> |
| <b>SALDO</b>         | El saldo representa la existencia total de materia prima, materiales y suministros valorados al precio de su adquisición.                                |   |
| <b>OBSERVACIONES</b> |  |   |

|   |   |  |
|---|---|--|
| <b>CUENTA</b>   | <b>EXISTENCIA DE PRODUCTOS Y SUBPRODUCTOS</b>   | 1142   |
| <b>OBJETIVO</b>   | Registrar los movimientos de los productos elaborados por la entidad.   |  |
| <b>DÉBITOS</b>  |   | <b>CREDITOS</b>  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por la incorporación de materiales, mano de obra y otros gastos al producto.</li> </ul> <p>Crédito:   1141   Materias Primas, Materiales y Suministros<br/>                   211301   Sueldos y Jornales a Pagar<br/>                   211603   Otras Cuentas a Pagar<br/>                   221101   Deudas con Proveedores</p> |   | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por la venta de los productos terminados</li> </ul> <p style="text-align: right;">Débito: 113101 Cuentas Comerciales a Cobrar a Corto Plazo</p> |
| <b>SALDO</b>  | 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. |  |
| <b>OBSERVACIONES</b>  | Incluye los productos en proceso y terminados y en esta institución, no se contempla el pase de una cuenta a otra.  |  |

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

|                      |  |  |
|----------------------|--|--|
| <b>CUENTA</b>        | <b>OTROS ACTIVOS</b>   | 1160   |
| <b>OBJETIVO</b>      | 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. |  |
|                      | <b>DÉBITOS</b>   | <b>CREDITOS</b>  |
|                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el monto de los bienes y derechos cuyo registro no se hubiesen contemplado en las cuentas anteriores.</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por la cancelación de los activos no contemplados en las cuentas anteriores.</li> </ul> |
| <b>SALDO</b>         | El saldo deudor representa el monto de los bienes y derechos no contemplados en conceptos anteriores.  |  |
| <b>OBSERVACIONES</b> |  |  |

|  |  |  |
|--|--|--|
| <b>CUENTA</b>  | <b>ACTIVO DIFERIDO A CORTO PLAZO</b>   | 1161   |
| <b>OBJETIVO</b>  | Este rubro de cuentas registrará aquellos gastos pagados por adelantado, que serán utilizados en el periodo, como seguros, alquileres, intereses, etc. |  |
| <b>DÉBITOS</b>   |  | <b>CREDITOS</b>  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Por el importe de los gastos pagados por adelantado.</li> </ul> Crédito: 2116 Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo |  | <ul style="list-style-type: none"> <li>Por la apropiación del gasto al momento de su aplicación.</li> </ul> Débito: 6111 Remuneraciones<br>6112 Bienes y Servicios |
| <b>SALDO</b>   | El saldo deudor de la cuenta representa los importes cancelados por anticipado por los servicios no aplicados a la fecha de los estados financieros.   |  |
| <b>OBSERVACIONES</b>   |  |  |

|                      |   |   |
|----------------------|---|---|
| <b>CUENTA</b>        | <b>BIENES EN TRÁNSITO</b>   | 1161 01   |
| <b>OBJETIVO</b>      | Registrar el movimiento de los desembolsos por la importación de bienes y compras locales o transferencias entre almacenes.   |   |
|                      | <b>DÉBITOS</b>  | <b>CREDITOS</b>   |
|                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>Por el valor del financiamiento obtenido por la apertura de la carta de crédito.</li> </ul> <p>Crédito: 2133 Préstamos Externos a Corto Plazo.</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>Por el valor de los bienes en tránsito que se incorporan a los activos de la entidad.</li> </ul> <p>Débito: 1141 Materias Primas, Materiales y Suministros.<br/>1231 Propiedad, Planta y Equipo (neto)</p> |
| <b>SALDO</b>         | 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.             |   |
| <b>OBSERVACIONES</b> |   |   |

|                      |  |                 |
|----------------------|--|-----------------|
| <b>CUENTA</b>        | <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>   | 1200            |
| <b>OBJETIVO</b>      | Registrar los bienes de uso y derechos cuya realización se espera efectuar después de los doce meses de realizada la transacción.                                      |                 |
|                      | <b>DÉBITOS</b>   | <b>CREDITOS</b> |
|                      |  |                 |
| <b>SALDO</b>         | El saldo deudor de esta cuenta representa el resumen de las cuentas de activo cuya realización se espera efectuar después de los 12 meses de realizada la transacción. |                 |
| <b>OBSERVACIONES</b> |  |                 |

|                      |  |                 |
|----------------------|--|-----------------|
| <b>CUENTA</b>        | <b>INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO</b>   | 1210            |
| <b>OBJETIVO</b>      | 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.                                     |                 |
|                      | <b>DÉBITOS</b>   | <b>CREDITOS</b> |
|                      |  |                 |
| <b>SALDO</b>         | El saldo deudor de esta cuenta representa el valor actualizado de los títulos y valores en cartera de la institución, acciones representativas de la inversión en otras públicas o privadas y fondos en fideicomiso entregados para su administración a otras entidades. |                 |
| <b>OBSERVACIONES</b> |  |                 |

|                      |  |   |
|----------------------|--|---|
| <b>CUENTA</b>        | <b>TÍTULOS Y VALORES A LARGO PLAZO</b>   | 1211  |
| <b>OBJETIVO</b>      | Registrar el movimiento de documentos representativos de deudas de otras entidades públicas o privadas, con vencimiento posterior a la gestión fiscal.   |   |
|                      | <b>DÉBITOS</b>   | <b>CREDITOS</b>   |
|                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>Por el valor de las inversiones a largo plazo aportes efectuados en empresas incluyendo, en su caso, los gastos inherentes a la adquisición de los mismos. No incluye los intereses devengados por los títulos.<br/><br/>Crédito: 2116 Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo</li> <li>Por el aumento de su valor originado en las variaciones del tipo de cambio y/o cotizaciones de mercado.<br/><br/>Crédito: 5210 Otros Ingresos Percibidos</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>Por el valor en libros al ser vendidos, entregados o redimidos.<br/><br/>Débito: 113102 Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</li> <li>Por la disminución de su valor originado en las variaciones del tipo de cambio y/o cotizaciones de mercado.<br/><br/>Crédito: 6142 Otras Pérdidas</li> </ul> |
| <b>SALDO</b>         | El saldo deudor de esta cuenta representa el valor actualizado de los títulos y valores en cartera de la institución.  |   |
| <b>OBSERVACIONES</b> |  |   |

|  |   |   |
|--|---|---|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>ACCIONES Y PARTICIPACIONES DE CAPITAL</b>  | 1212  |
| <b>OBJETIVO</b>  | Registrar el movimiento relacionado con las acciones participativas en el capital de empresas públicas y privadas, según disposiciones legales. |   |
| <b>DÉBITOS</b>   |   | <b>CREDITOS</b>   |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el valor de los aportes efectuados a empresas o instituciones públicas o privadas.<br/><br/>Crédito: 2116 Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo</li> <li>▪ 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.<br/><br/>Crédito: 5210 Otros Ingresos Percibidos</li> </ul> |   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el valor en libros de las acciones y cuotas partes de capital vendidas o cedidas.<br/><br/>Débito: 113102 Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</li> <li>▪ 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.<br/><br/>Débito: 6142 Otras Perdidas</li> </ul> |
| <b>SALDO</b>   | El saldo deudor de esta cuenta indica el valor actualizado en libros de las acciones y participaciones de capital.                              |   |
| <b>OBSERVACIONES</b>   |   |   |

|                      |   |   |
|----------------------|---|---|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>PRÉSTAMOS CONCEDIDOS A MEDIANO Y LARGO PLAZO</b>   | 1213  |
| <b>OBJETIVO</b>      | Registrar el movimiento relacionado con los préstamos concedidos a largo plazo, con plazo de restitución posterior a los doce meses de la fecha de su otorgamiento.   |   |
|                      | <b>DÉBITOS</b>  | <b>CREDITOS</b>   |
|                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>Por el valor de los préstamos concedidos a terceros, sin incluir intereses.</li> </ul> <p>Crédito: 2116 Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo</p>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>Por la conversión a porción corriente del importe a recuperarse en la gestión por el modelo automatizado.</li> </ul> <p>Débito: 1123 Préstamos Otorgados a Corto Plazo</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Por el monto de la recuperación de los préstamos concedidos.</li> </ul> <p>Débito: 1112 Bancos</p> |
| <b>S A L D O</b>     | 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.   |   |
| <b>OBSERVACIONES</b> | Subcuentas de primer grado se agrupan en:<br>01 Préstamos Otorgados al Sector Privado<br>02 Préstamos Otorgados al Sector Público<br>03 Prestamos Otorgados a Empresas Públicas no Financieras<br>04 Préstamos Otorgados a Instituciones Públicas Financieras<br>05 Prèstamos Otorgados al Sector Externo |   |

|                      |  |   |
|----------------------|--|---|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>FONDOS EN FIDEICOMISO</b>   | 1214  |
| <b>OBJETIVO</b>      | Registrar el movimiento relacionado con los fondos públicos de la Tesorería Nacional entregados en fideicomiso.  |   |
|                      | <b>DÉBITOS</b>   | <b>CREDITOS</b>   |
|                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Con el valor de los fondos entregados en fideicomiso.<br/>Crédito: 2116 Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo.</li> <li>▪ Con el valor de las recuperaciones de los prestamos otorgados.<br/>Crédito: 1213 Préstamos Concedidos a Mediano y Largo Plazo.</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Con la aplicación de los fondos por parte del fideicomisario, de acuerdo con los propósitos que originaron el fondo.<br/><br/>Débito: 1213 Préstamos Concedidos a mediano y Largo Plazo</li> </ul> |
| <b>SALDO</b>         | El saldo de esta cuenta representa el valor total de los fondos en fideicomiso, disponibles para su utilización por el fideicomisario.   |   |
| <b>OBSERVACIONES</b> | <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>Subcuentas de primer grado se agrupan en:<br/>Fondos en fideicomiso para prestamos al sector privado<br/>Fondos en fideicomiso para prestamos al sector publico</p> |   |

|                      |  |  |
|----------------------|--|--|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>CUENTAS A COBRAR A LARGO PLAZO</b>  | 1221   |
| <b>OBJETIVO</b>      | 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. |  |
|                      | <b>DÉBITOS</b>   | <b>CREDITOS</b>  |
|                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el monto del crédito generado en favor del ente, por la prestación de servicios o la provisión de bienes.<br/><br/>Crédito: grupo 5 "Cuentas de Ingresos"</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por la porción corriente a ser recuperada en el ejercicio.<br/><br/>Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</li> <li>▪ Por la cancelación de los derechos de cobro hacia terceros<br/><br/>Débito: 1112 Bancos</li> <li>▪ Por el registro del monto, al momento de verificarse como cierta la incobrabilidad.<br/><br/>Débito: 3122 Resultado de Ejercicios Anteriores</li> </ul> |
| <b>SALDO</b>         | El saldo deudor de la cuenta representa el total del importe a recuperar en un plazo mayor de un año, originados en la actividad principal de la entidad.  |  |
| <b>OBSERVACIONES</b> | La subcuenta de 1er. Orden identifica a los deudores:<br>Cuentas comerciales<br>Otras cuentas a cobrar   |  |

|   |  |  |
|---|--|--|
| <b>C U E N T A</b>  | <b>DOCUMENTOS A COBRAR A LARGO PLAZO</b>   | 1222   |
| <b>OBJETIVO</b>   | 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. |  |
| <b>DÉBITOS</b>  |  | <b>CREDITOS</b>  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el monto correspondiente a la documentación de un crédito.<br/>Crédito: grupo 5 “Cuentas de Ingresos”</li> <li>▪ Por el monto correspondiente a la conversión de un crédito documentado a corto plazo en favor del ente, en otro a largo plazo.<br/>Crédito: 1132 Documentos a Cobrar a Corto Plazo</li> </ul> |  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por la porción corriente a ser recuperada en el ejercicio.<br/>Débito: 1132 Documentos a Cobrar a Corto Plazo.</li> <li>▪ Por el monto de los documentos cobrados.<br/>Débito: 1112 Bancos</li> <li>▪ Por el registro de cierta la incobrabilidad.<br/>Débito: 3122 Resultados de Ejercicios Anteriores.</li> </ul> |
| <b>S A L D O</b>  | El saldo deudor de la cuenta representa el importe documentado total a cobrar en un plazo mayor de un año.   |  |
| <b>OBSERVACIONES</b>  | <b>La subcuenta de 1er. Orden identifica a los deudores:</b><br>Cuentas comerciales<br>Otras cuentas a cobrar  |  |

|   |  |   |
|---|--|---|
| <b>C U E N T A</b>  | <b>ANTICIPOS A CONTRATISTAS A LARGO PLAZO</b>  | 1223  |
| <b>OBJETIVO</b>   | Registrar los movimientos relativos a la entrega anticipada de fondos a contratistas, a cancelar con posterioridad a los doce (12) meses de su otorgamiento. |   |
| <b>DÉBITOS</b>  |  | <b>CREDITOS</b>   |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el monto entregado en concepto de anticipos, con vencimiento de cancelación con posterioridad a los doce (12) meses de constituidos.</li> </ul> <p>Crédito: 2116 Cuentas a Pagar a Corto Plazo</p> |  | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por la efectiva recepción de la prestación del servicio o del bien contratado, pagado por adelantado, en ejercicios anteriores.</li> </ul> <p>Débito: 1234 Construcciones en Proceso</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el cumplimiento del plazo de entrega del bien o prestación del servicio contratado, no habiéndose cumplido con lo pactado.</li> </ul> <p>Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por la devolución de los montos adelantados.</li> </ul> <p>Débito: 1112 Bancos</p> |
| <b>S A L D O</b>  | El saldo deudor representa el monto de los anticipos pendientes de cancelación.  |   |
| <b>OBSERVACIONES</b>  |  |   |

|                      |   |  |
|----------------------|---|--|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)</b>  | 1230   |
| <b>OBJETIVO</b>      | Registrar el movimiento de los bienes de activo fijo de dominio privado del ente, al funcionamiento y prestación de servicios del mismo.  |  |
|                      | <b>DÉBITOS</b>  | <b>CREDITOS</b>  |
|                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el valor de compra de los bienes adquiridos.<br/>Crédito: 2116 Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</li> <li>▪ Por el costo total de construcciones terminadas que se incorporan al activo de la entidad.<br/>Crédito: 123402 Construcciones en Proceso de Bienes de uso no común.</li> <li>▪ Por el valor de los bienes de uso obtenidos con prestamos no monetizados.<br/>Crédito: 223101 Deuda Pública Interna<br/>223102 Deuda Pública Externa</li> <li>▪ Por la incorporación al activo fijo de los bienes adquiridos por importación.<br/>Crédito: 116101 Bienes en Tránsito.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el valor del bien del activo fijo vendido.<br/>Débito: 1112 Bancos<br/>2271 Depreciaciones Acumuladas<br/>2272 Pérdida por Venta de Activos</li> <li>▪ Por los bienes que se dieron de baja por pérdida, obsolescencia o deterioro.<br/>Débito: 2271 Depreciaciones Acumuladas<br/>6141 Otras Perdidas</li> <li>▪ Por la desincorporación de los bienes por responsabilidad funcionaria.<br/>Débito: 122102 Otras Cuentas a Cobrar a Largo Plazo</li> </ul> |
| <b>SALDO</b>         | El saldo deudor de la cuenta representa el valor total de los activos fijos que están incorporados al proceso productivo de la institución.   |  |
| <b>OBSERVACIONES</b> |   |  |

|                      |  |   |
|----------------------|--|---|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>PROPIEDAD Y PLANTA EN OPERACIÓN</b>   | 1231  |
| <b>OBJETIVO</b>      | Registrar el movimiento de los bienes del activo fijo de la institución aplicados en su proceso productivo.  |   |
|                      | <b>DÉBITOS</b>   | <b>CREDITOS</b>   |
|                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el costo de los bienes adquiridos.<br/>Crédito: 2116 Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo</li> <li>▪ Por el costo total de construcciones terminadas que se incorporan al activo de la entidad.<br/>Crédito: 123402 Construcciones en Proceso de bienes de Uso no Común.</li> <li>▪ Por el valor de los bienes de uso obtenidos con prestamos no monetizados.<br/>Crédito: 223101 Deuda Pública Interna<br/>223102 Deuda Pública Externa</li> <li>▪ Por la incorporación al activo fijo de los bienes adquiridos por importación.<br/>Crédito: 116101 Bienes en Tránsito.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el valor del bien del activo fijo vendido.<br/>Débito: 1112 Bancos<br/>6141 Pérdida por Venta de Activos</li> <li>▪ Por los bienes que se dieron de baja por pérdida, obsolescencia o deterioro.<br/>Débito 6142 Otras Perdidas</li> <li>▪ Por la desincorporación de los bienes por responsabilidad funcionaria.<br/>Débito: 122102 Otras Cuentas a Cobrar a Largo Plazo</li> </ul> |
| <b>S A L D O</b>     | El saldo deudor de la cuenta representa el valor total de los activos fijos que están incorporados al proceso productivo de la institución.  |   |
| <b>OBSERVACIONES</b> | La subcuenta de primer orden identifica el activo fijo<br>01 edificios e instalaciones   |   |

|                      |   |   |
|----------------------|---|---|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>  | 1232  |
| <b>OBJETIVO</b>      | Registrar el movimiento de las maquinarias, equipamiento, dispositivos e implementos que permiten la ejecución de las actividades, tareas productivas y prestación de servicios.  |   |
|                      | <b>DÉBITOS</b>  | <b>CREDITOS</b>   |
|                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el costo de los bienes adquiridos o construidos.<br/>Crédito: 2116 Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo</li> <li>▪ Por los gastos necesarios para su puesta en funcionamiento, fletes, seguros, gastos de instalación, etc.<br/>Crédito: "Cuentas de Gastos"</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por la venta de los bienes al valor en libros, teniendo en cuenta las depreciaciones acumuladas y determinando un resultado positivo o negativo.<br/>Débito: 1112 Bancos</li> <li>▪ Por la baja de bienes por pérdida o deterioro, afectándose provisiones cuando corresponda.<br/>Crédito: 2271 Depreciaciones Acumuladas<br/>6140 Otras Pérdidas y / o Desincorporación</li> </ul> |
| <b>S A L D O</b>     | El saldo deudor de esta cuenta representa el monto total de la maquinaria y equipo incorporado al proceso productivo del ente.  |   |
| <b>OBSERVACIONES</b> |   |   |

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

|                      |   |   |
|----------------------|---|---|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>CONSTRUCCIONES EN PROCESO</b>  | 1234  |
| <b>OBJETIVO</b>      | 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.   |   |
|                      | <b>DÉBITOS</b>  | <b>CREDITOS</b>   |
|                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Con los costos incurridos en la ejecución de proyectos y construcciones de obras de dominio privado, conforme a los gastos devengados en la ejecución de los proyectos correspondientes.<br/><br/>Crédito: 2112 Contratistas<br/>5151 Formación de Capital por Cuenta Propia.</li> <li>▪ Con los costos incurridos en la ejecución de proyectos y construcción de obras de dominio publico, no financiados con recursos propios conforme a los gastos devengados en la ejecución de los proyectos.</li> <li>▪<br/>Crédito: 3300 Patrimonio Público.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Con el valor en libros de las construcciones en proceso al finalizar las obras de dominio privado del gobierno central.<br/><br/>Débito: 1230 Propiedad, Planta y Equipo (neto)</li> <li>▪ Con el valor en libro de las construcciones en proceso al finalizar las obras de dominio publico que pasa a disposición de la comunidad.<br/><br/>Débito: 3300 Patrimonio Público.</li> </ul> |
| <b>S A L D O</b>     | 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.  |   |
| <b>OBSERVACIONES</b> |   |   |

|                      |   |  |
|----------------------|---|--|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>CONSTRUCCIONES EN PROCESO DE BIENES DE USO COMÚN</b>   | 1234 01  |
| <b>OBJETIVO</b>      | Registrar el costo de las obras en bienes de dominio público en proceso de construcción.  |  |
|                      | <b>DÉBITOS</b>  | <b>CREDITOS</b>  |
|                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por los costos incurridos en la construcción de obras de dominio publico por administración propia o contratos.</li> <li>▪ Por la administración propia:</li> </ul> <p>Crédito: 2111 Cuentas Comerciales a Pagar a Corto Plazo.<br/>           211301 Sueldos y Jornales a Pagar<br/>           211302 Aportes Patronales a Pagar<br/>           211304 Retenciones a Pagar<br/>           2114 Impuestos, Tasas y Derechos a Pagar<br/>           2115 Intereses a Pagar<br/>           211603 Otras Cuentas a Pagar<br/>           1141 Materias primas, materiales y Suministros</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ A través de contratos:</li> </ul> <p>Crédito: 2112 Contratistas</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Con el valor en libros de las construcciones en proceso</li> <li>▪ Al finalizar las obras y entregarlas al uso público.</li> <li>▪ Financiadas mediante transferencias recibidas.</li> </ul> <p>Débito: 3300 Patrimonio Público.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Financiadas con recursos propios o préstamos recibidos en calidad de deudor principal</li> </ul> <p>Débito: 3200 Patrimonio Institucional</p> |
| <b>SALDO</b>         | 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.   |  |
| <b>OBSERVACIONES</b> |   |  |

|                      |   |   |
|----------------------|---|---|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>CONSTRUCCIONES EN PROCESO DE BIENES DE USO NO COMÚN</b>  | 1234 02   |
| <b>OBJETIVO</b>      | Registrar los costos de los bienes de uso no común en proceso de construcción.  |   |
|                      | <b>DÉBITOS</b>  | <b>CREDITOS</b>   |
|                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Con los costos incurridos de las obras de bienes de uso no común, por administración propia o contratos.</li> <li>▪ Por la administración propia:</li> <li style="padding-left: 20px;">Crédito: 2111 Cuentas Comerciales a Pagar a Corto Plazo.</li> <li style="padding-left: 40px;">211301 Sueldos y Jornales a Pagar</li> <li style="padding-left: 40px;">211302 Aportes Patronales a Pagar</li> <li style="padding-left: 40px;">211304 Retenciones a Pagar</li> <li style="padding-left: 40px;">2114 Impuestos, Tasas y Derechos a Pagar</li> <li style="padding-left: 40px;">2115 Intereses a Pagar</li> <li style="padding-left: 40px;">211603 Otras Cuentas a Pagar</li> <li style="padding-left: 40px;">1141 Materias primas, materiales y Suministros</li> <li style="padding-left: 40px;">1142</li> <li>▪ A través de contratos:</li> <li style="padding-left: 20px;">Crédito: 2112 Contratistas</li> <li style="padding-left: 40px;">3300 Patrimonio Público.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el valor en libros de las construcciones en proceso al finalizar las obras e incorporarlas al proceso productivo.</li> <li style="padding-left: 20px;">Débito: 1230 Propiedad, Planta y Equipo (neto)</li> </ul> |
| <b>SALDO</b>         | El saldo deudor de esta cuenta representa el importe total de las inversiones obras en proceso de construcción, que al cierre del ejercicio no se encuentran disponibles para su uso.   |   |
| <b>OBSERVACIONES</b> |   |   |

|  |  |   |
|--|--|---|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>CONSTRUCCIONES MILITARES</b>  | 1234 03   |
| <b>OBJETIVO</b>  | Registrar los costos de las construcciones militares.  |   |
| <b>DÉBITOS</b>   |  | <b>CREDITOS</b>   |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Con los costos incurridos de las obras militares, por administración propia o contratos.</li> <li>▪ Por la administración propia:</li> </ul> <p style="margin-left: 20px;">Crédito: 2111 Cuentas Comerciales a Pagar a Corto Plazo.<br/> 211301 Sueldos y Jornales a Pagar<br/> 211302 Aportes Patronales a Pagar<br/> 211304 Retenciones a Pagar<br/> 2114 Impuestos, Tasas y Derechos a Pagar<br/> 2115 Intereses a Pagar<br/> 211603 Otras Cuentas a Pagar<br/> 1141 Materias primas, materiales y Suministros</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ A través de contratos:</li> </ul> <p style="margin-left: 20px;">Crédito: 2112 Contratistas</p> |  | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el valor en libros de las construcciones militares al finalizar las obras e incorporarlas al proceso productivo.</li> </ul> <p style="margin-left: 20px;">Débito: 1230 Propiedad, Planta y Equipo (neto)</p> |
| <b>SALDO</b>   | 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. |   |
| <b>OBSERVACIONES</b>   |  |   |

|   |  |   |
|---|--|---|
| <b>C U E N T A</b>  | <b>EQUIPO MILITAR Y DE SEGURIDAD</b>   | 1235  |
| <b>OBJETIVO</b>   | Registrar el movimiento de equipamiento destinado a la defensa y mantenimiento del orden público.                      |   |
| <b>DÉBITOS</b>  |  | <b>CREDITOS</b>   |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el costo de los bienes adquiridos o construidos, el cual incluye los gastos necesarios, para su puesta en funcionamiento por ejemplo: fletes, seguros, gastos de importación, gastos de instalaciones, etc.</li> </ul> <p>Débito: 2116 Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo</p> |  | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por la baja de los bienes por venta, u otras causas, acreditándose el valor en libros, teniendo en cuenta las depreciaciones acumuladas y exponiendo un resultado positivo o negativo, según corresponda.</li> </ul> <p>Crédito: 1112 Bancos</p> |
| <b>SALDO</b>  | El saldo deudor representa el monto total del equipamiento de defensa y seguridad, incorporado al patrimonio del ente. |   |
| <b>OBSERVACIONES</b>  |  |   |

|                      |  |  |
|----------------------|--|--|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>ANIMALES</b>  | 1236   |
| <b>OBJETIVO</b>      | Registrar movimiento contable de los semovientes.  |  |
|                      | <b>DÉBITOS</b>   | <b>CREDITOS</b>  |
|                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el costo de los semovientes adquiridos</li> </ul> <p>Débito: 2116 Otras Cuentas a Pagar a corto plazo</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por la baja de los bienes por venta, u otras causas, acreditándose el valor en libros, y exponiendo un resultado positivo o negativo, según corresponda.</li> </ul> <p>Crédito: 1112 Bancos</p> |
| <b>SALDO</b>         | El saldo deudor representa el monto total de los animales incorporados al patrimonio del ente.   |  |
| <b>OBSERVACIONES</b> |  |  |

|                      |   |  |
|----------------------|---|--|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>OTROS ACTIVOS FIJOS</b>  | 1237   |
| <b>OBJETIVO</b>      | Registrar a su costo los conceptos de activos fijos no incorporados al proceso productivo.  |  |
|                      | <b>DÉBITOS</b>  | <b>CREDITOS</b>  |
|                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el costo de los bienes adquiridos.</li> </ul> <p>Crédito: 2116 Otras Cuentas a Pagar a corto plazo</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el valor del bien del activo fijo en operación vendido con perdida</li> </ul> <p>Débito: 1112 Bancos<br/>6141 Perdidas por venta de activos</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por los bienes que se dieron de baja</li> </ul> <p>Débito: 6142 Otras Perdidas</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por la desincorporación de los bienes por responsabilidad funcionaria</li> </ul> <p>Débito: 122102 otras cuentas a cobra a largo plazo</p> |
| <b>S A L D O</b>     | El saldo deudor de la cuenta representa el valor total de los bienes que corresponden a esta categoría del activo fijo.                             |  |
| <b>OBSERVACIONES</b> |   |  |

|                      |  |                 |
|----------------------|--|-----------------|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>ACTIVO INTANGIBLE BRUTO</b>   | 1240            |
| <b>OBJETIVO</b>      | Registrar el movimiento de los activos en marcas, fórmulas, patentes, derecho de llave y otros bienes intangibles. |                 |
|                      | <b>DÉBITOS</b>   | <b>CREDITOS</b> |
|                      |  |                 |
| <b>S A L D O</b>     | El saldo de esta cuenta representa el valor de los activos intangibles brutos incorporados en la institución.      |                 |
| <b>OBSERVACIONES</b> |  |                 |

|  |   |                 |
|--|---|-----------------|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>ACTIVO INTANGIBLE BRUTO</b>  | 1241            |
| <b>OBJETIVO</b>  | Registrar el movimiento de los activos en marcas, fórmulas, patentes, derecho de llave y otros bienes intangibles.  |                 |
| <b>DÉBITOS</b>   |   | <b>CREDITOS</b> |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Con el costo del activo intangible incorporado al patrimonio de la entidad.</li> </ul> <p>Crédito: 2116 Otras Cuentas a Pagar a corto plazo</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el costo del activo intangible bruto vendido.<br/>Débito: 1112 Bancos</li> <li>▪ Por los activos intangibles que se dieron de baja por obsolescencia.<br/>Débito: 2272 Amortización Acumulada<br/>6142 Otras Perdidas (valor no amortizado)</li> </ul> |                 |
| <b>S A L D O</b>   | El saldo de esta cuenta representa el valor de los activos intangibles brutos incorporados en la institución.   |                 |
| <b>OBSERVACIONES</b>   |   |                 |

|                      |  |                 |
|----------------------|--|-----------------|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>ACTIVO DIFERIDO A LARGO PLAZO</b>   | 1250            |
| <b>OBJETIVO</b>      | Registrar el movimiento de los gastos diferidos a largo plazo que incidirán en ejercicios futuros.   |                 |
|                      | <b>DÉBITOS</b>   | <b>CREDITOS</b> |
|                      |  |                 |
| <b>SALDO</b>         | 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. |                 |
| <b>OBSERVACIONES</b> |  |                 |

|  |  |   |
|--|--|---|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>ACTIVO DIFERIDO A LARGO PLAZO</b>   | 1251  |
| <b>OBJETIVO</b>  | Registrar el movimiento de los gastos diferidos a largo plazo que incidirán en ejercicios futuros.   |   |
| <b>DÉBITOS</b>   |  | <b>CREDITOS</b>   |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Con el importe de los gastos devengados en el ejercicio, pero que incidirán en los costos de ejercicios siguientes.</li> </ul> <p>Crédito: 2116 Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo</p> |  | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Con la porción de los gastos diferidos que provienen de otros ejercicios.</li> </ul> <p>Débito: 1161 Activo Diferido a Corto Plazo</p> |
| <b>SALDO</b>   | 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. |   |
| <b>OBSERVACIONES</b>   |  |   |

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

|                      |  |                 |
|----------------------|--|-----------------|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>PASIVO CORRIENTE</b>  | 2100            |
| <b>OBJETIVO</b>      | Registrar las obligaciones ciertas o eventuales cuyo vencimiento se producirá dentro de los doce meses de contraída la deuda |                 |
|                      | <b>DÉBITOS</b>   | <b>CREDITOS</b> |
|                      |  |                 |
| <b>SALDO</b>         |  |                 |
| <b>OBSERVACIONES</b> |  |                 |

**MANUAL DE CONTABILIDAD PATRIMONIAL**

|                      |  |  |
|----------------------|--|--|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO</b>   | 2110   |
| <b>OBJETIVO</b>      | Registrar el movimiento relacionado con las obligaciones a corto plazo contraídas por el ente con sus proveedores por la adquisición de bienes y servicios.  |  |
|                      | <b>DÉBITOS</b>   | <b>CREDITOS</b>  |
|                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el monto de los pagos de las obligaciones del ente con sus proveedores por la adquisición de bienes y servicios.</li> </ul> <p>Crédito: 1112 Bancos</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el valor de los gastos devengados por la adquisición de bienes y servicios.</li> <li style="padding-left: 20px;">Débito: 61120100 Servicios No Personales<br/>61120300 Bienes de Consumo</li> <li>▪ Por la conversión a porción corriente de los adeudados a largo plazo, registrados en la cuenta: "Cuentas Comerciales a Pagar a Largo Plazo".</li> <li>▪ Débito: 2211 Cuentas Comerciales a Pagar a Largo Plazo</li> </ul> |
| <b>S A L D O</b>     | El saldo acreedor de esta cuenta representa el valor total adeudado a proveedores.   |  |
| <b>OBSERVACIONES</b> |  |  |

|                      |  |   |
|----------------------|--|---|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>CUENTAS COMERCIALES A PAGAR A CORTO PLAZO</b>   | 2111  |
| <b>OBJETIVO</b>      | Registrar el movimiento de Deudas con Proveedores, motivadas por operaciones habituales del ente, con vencimiento dentro de los doce (12) meses siguientes a la fecha de la transacción.   |   |
|                      | <b>DÉBITOS</b>   | <b>CREDITOS</b>   |
|                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el importe de los montos pagados para cancelar la deuda con los proveedores<br/>Crédito: 1112 Bancos</li> <li>▪ Por la documentación de una deuda anteriormente registrada.<br/>Crédito: 2121 Documentos Comerciales a Pagar a Corto Plazo</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Por el valor de los gastos devengados por la adquisición de bienes y servicios.</b><br/>Débito: 61120100 Servicios No Personales<br/>61120300 Bienes de Consumo</li> <li>▪ Por la conversión a porción corriente de los adeudados a largo plazo, registrados en la cuenta: "Cuentas Comerciales a Pagar a Largo Plazo".<br/>Débito: 2211 Cuentas Comerciales a Pagar a Largo Plazo</li> </ul> |
| <b>SALDO</b>         | El saldo acreedor de esta cuenta representa el valor total adeudado a proveedores.   |   |
| <b>OBSERVACIONES</b> | El auxiliar identifica al proveedor  |   |

|                      |  |   |
|----------------------|--|---|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>CONTRATISTAS</b>  | 2112  |
| <b>OBJETIVO</b>      | Registrar el movimiento de las obligaciones relacionadas con la ejecución de contratos de obras o prestación de servicios  |   |
|                      | <b>DÉBITOS</b>   | <b>CREDITOS</b>   |
|                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el monto de los pagos de las obligaciones contraídas en la ejecución de los contratos.</li> </ul> <p>Crédito: 1112 Bancos</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el valor de los gastos devengados en la ejecución de los contratos.</li> </ul> <p>Débito:</p> <p>2340100 Construcciones en Proceso de bienes de uso común<br/>                 2340200 Construcciones en Proceso de bienes de uso no común<br/>                 12340300 Construcciones Militares.</p> |
| <b>S A L D O</b>     | El saldo de esta cuenta representa el valor de las obligaciones pendientes de pago por la ejecución de los contratos.  |   |
| <b>OBSERVACIONES</b> | El auxiliar identifica al contratista  |   |

|                      |  |   |
|----------------------|--|---|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>GASTOS DEL PERSONAL A PAGAR</b>   | 2113  |
| <b>OBJETIVO</b>      | Registrar el movimiento de las obligaciones relacionadas con los gastos devengados por las Remuneraciones del personal.  |   |
|                      | <b>DÉBITOS</b>   | <b>CREDITOS</b>   |
|                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el valor de los montos de los pagos de las obligaciones contraídas por Remuneraciones al personal.</li> </ul> <p>Crédito: 1112 Bancos</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el valor de los gastos devengados según liquidaciones de nominas</li> </ul> <p>Débito: 6111 Remuneraciones</p> |
| <b>S A L D O</b>     | El saldo de esta cuenta representa el valor adeudado por nomina liquidada.   |   |
| <b>OBSERVACIONES</b> | El auxiliar identifica a la institución del gobierno central donde se origina la nomina  |   |

|                      |  |  |
|----------------------|--|--|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>SUELDOS Y JORNALES A PAGAR</b>  | 2113 01  |
| <b>OBJETIVO</b>      | Registrar el movimiento de las obligaciones relacionadas con servicios del personal en relación de dependencia, prestados al ente, incluyendo las contribuciones legales correspondientes. |  |
|                      | <b>DÉBITOS</b>   | <b>CREDITOS</b>  |
|                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Por el monto de los pagos de las obligaciones contraídas por Remuneraciones al personal.</b></li> </ul> <p>Crédito: 1112 Bancos</p>            | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Por el valor de los gastos devengados según planillas de pago.</b></li> </ul> <p>Débito: 61110101 Sueldos y Salarios</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Por el valor de los importes pagados por adelantado por sueldos y jornales</b></li> </ul> <p>Débito: 1133 Anticipos</p> |
| <b>S A L D O</b>     | El saldo de esta cuenta representa el valor adeudado por las planillas liquidadas  |  |
| <b>OBSERVACIONES</b> |  |  |

|   |  |   |
|---|--|---|
| <b>C U E N T A</b>  | <b>APORTES PATRONALES A PAGAR</b>  | 2113 02   |
| <b>OBJETIVO</b>   | Registrar el movimiento de las obligaciones relacionadas con los aportes patronales a la seguridad social y otros organismos gubernamentales señalados por la ley. |   |
| <b>DÉBITOS</b>  |  | <b>CREDITOS</b>   |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Por el monto de los pagos de las obligaciones contraídas por el ente</b></li> </ul> <p>Crédito: 1112 Bancos</p> |  | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Por el valor de los aportes patronales devengados según las planillas liquidadas por sueldos y salarios.</b></li> </ul> <p>Débito: 61110102 Aportes Patronales al Seguro Social<br/>61110103 Otros Aportes Patronales</p> |
| <b>SALDO</b>  | El saldo de esta cuenta representa el valor de los aportes patronales pendientes de pago   |   |
| <b>OBSERVACIONES</b>  | El auxiliar identifica al acreedor   |   |

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

|  |  |  |
|--|--|--|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>RETENCIONES A PAGAR</b>   | 2113 04  |
| <b>OBJETIVO</b>  | <b>Registrar los montos retenidos y contribuciones pendientes de ingreso a diversas organizaciones por operaciones con el ente, de acuerdo a la normativa legal vigente.</b> |  |
| <b>DÉBITOS</b>   |  | <b>CREDITOS</b>  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por las ordenes bancarias dispuestas por el pago al titular de la retención.</li> </ul> <p>Crédito: 1112 Bancos</p> |  | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por las deducciones efectuadas en los correspondientes pagos, de acuerdo a las instrucciones de los respectivos servicios administrativos financieros.</li> </ul> |
| <b>SALDO</b>   | El saldo de esta cuenta representa el total de las retenciones y contribuciones pendientes de pago.  |  |
| <b>OBSERVACIONES</b>   |  |  |

|  |  |   |
|--|--|---|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>IMPUESTOS, TASAS Y DERECHOS A PAGAR</b>   | 2114  |
| <b>OBJETIVO</b>  | <b>Registrar el movimiento de las obligaciones por impuestos indirectos, tasas o cualquier otro derecho obligatorio de las instituciones, que se encuentran pendiente de pago.</b> |   |
| <b>DÉBITOS</b>   |  | <b>CREDITOS</b>   |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Por el pago de las tasas, impuestos y otras obligaciones fiscales devengadas.</b></li> </ul> <p>Crédito: 1112 Bancos</p> |  | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el monto de las tasas, impuestos y otras obligaciones fiscales devengadas.</li> </ul> <p>Débito: 611201 Servicios No Personales</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el monto de las tasas, impuestos y otras obligaciones fiscales devengadas, que se capitalizan por estar relacionadas con construcciones y otros proyectos.</li> </ul> <p>Débito: 1234 Construcciones en Proceso</p> |
| <b>S A L D O</b>   | El saldo de esta cuenta representa el valor de los impuestos pendientes de pago.   |   |
| <b>OBSERVACIONES</b>   |  |   |

|  |  |  |
|--|--|--|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>INTERESES A PAGAR</b>   | 2115   |
| <b>OBJETIVO</b>  | Registrar el movimiento de intereses devengados en concepto de préstamos, crédito de proveedores o efectos pendientes de pago. |  |
| <b>DÉBITOS</b>   |  | <b>CREDITOS</b>  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Por el pago de los intereses devengados</b></li> </ul> <p>Crédito: 1112 Bancos</p> |  | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el monto de intereses devengados por prestamos, crédito de proveedores y otros conceptos similares.</li> <li>▪ Débito: 61210101 Intereses Deuda Interna<br/>61210102 Intereses Deuda Externa<br/>61210103 Intereses Préstamos Internos<br/>61210104 Intereses Préstamos Externos</li> </ul> |
| <b>SALDO</b>   | El saldo de esta cuenta representa el valor de los intereses devengados de plazo vencido pendientes de pago.                   |  |
| <b>OBSERVACIONES</b>   |  |  |

|                      |  |  |
|----------------------|--|--|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>OTRAS CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO</b>   | 2116   |
| <b>OBJETIVO</b>      | Registrar el movimiento relacionado con las obligaciones pendientes de pago no clasificadas en otras cuentas del pasivo corriente.   |  |
|                      | <b>DÉBITOS</b>   | <b>CREDITOS</b>  |
|                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Por el monto de los pagos efectuados de dichas obligaciones por este concepto.</b></li> <br/> <li><b>Crédito: 1112 Bancos</b></li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Por el valor de los gastos devengados por Otras Cuentas a Pagar</b></li> <br/> <li>Débito:    11220100 Títulos y Valores en Cartera<br/>                     12120000 Acciones y Participaciones de Capital<br/>                     61220000 Arrendamiento de Tierras y Terrenos<br/>                     61230000 Derechos Sobre Bienes Intangibles</li> <br/> <li>▪ <b>Por la conversión de porción corriente de los importes adeudados a largo plazo, registrados en la cuenta "Otras Cuentas a Pagar a largo plazo".</b></li> <br/> <li>Débito:    2212        Otras Cuentas a Pagar a Largo Plazo</li> </ul> |
| <b>SALDO</b>         | <b>El saldo acreedor de esta cuenta representa los gastos devengados pendientes de pago no computados en otras cuentas del pasivo corriente</b>                                      |  |
| <b>OBSERVACIONES</b> |  |  |

|  |   |  |
|--|---|--|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>INVERSIONES FINANCIERAS A PAGAR</b>  | 2116 01  |
| <b>OBJETIVO</b>  | Registrar el movimiento de las obligaciones relacionadas con las inversiones financieras de la administración central |  |
| <b>DÉBITOS</b>   |   | <b>CREDITOS</b>  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Con el valor de los pagos de las obligaciones en materia de inversiones financieras.</li> </ul> <p>Crédito: 1112 Bancos</p> |   | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Con el valor de los gastos devengados por decisiones de inversión financieras.</li> </ul> <p>Débito: Inversión Financiera</p> |
| <b>S A L D O</b>   | El saldo de esta cuenta representa las obligaciones por inversiones financieras pendientes de pago.                   |  |
| <b>OBSERVACIONES</b>   | El auxiliar identifica a las empresas e instituciones   |  |

|   |  |  |
|---|--|--|
| <b>C U E N T A</b>  | <b>DEUDA FLOTANTE DEL PODER JUDICIAL</b>   | 2116 02  |
| <b>OBJETIVO</b>   | Registrar el movimiento resumido de las obligaciones corrientes que asuma el poder judicial como consecuencia de la ejecución de los programas presupuestarios financiados con sus recursos propios. |  |
| <b>DÉBITOS</b>  |  | <b>CREDITOS</b>  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Con el valor de los pagos efectuados por el poder judicial, según informe producido por el tesoro judicial.</li> </ul> <p>Crédito: Fondos del Poder Judicial</p> |  | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Con el valor de los gastos devengados con cargo a los recursos propios del tesoro judicial, según información producida por dicho tesoro.</li> </ul> <p>Débito: grupo 6 = "Cuentas de Gastos"</p> |
| <b>S A L D O</b>  | El saldo de esta cuenta representa a las obligaciones del poder judicial por gastos devengados con cargo a sus recursos propios pendientes de pago.  |  |
| <b>OBSERVACIONES</b>  |  |  |

|                      |   |  |
|----------------------|---|--|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>OTRAS CUENTAS A PAGAR</b>  | 2116 03  |
| <b>OBJETIVO</b>      | Registrar el movimiento relacionado con las obligaciones pendientes de pago clasificadas en otras cuentas del pasivo corriente.                           |  |
|                      | <b>DÉBITOS</b>  | <b>CREDITOS</b>  |
|                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Con el valor de los montos pagados por el ente por las cuentas adeudadas.</li> </ul> <p>Crédito: 1112 Bancos</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Con el valor de los gastos devengados por Otras Cuentas a Pagar</li> </ul> <p>Débito: grupo 6 "Cuentas de Gastos"</p> |
| <b>SALDO</b>         | El saldo de esta cuenta representa los gastos devengados pendientes de pago no computados en otras cuentas del pasivo corriente.                          |  |
| <b>OBSERVACIONES</b> |   |  |

|                      |  |  |
|----------------------|--|--|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>DOCUMENTOS Y EFECTOS A PAGAR A CORTO PLAZO</b>  | 2120   |
| <b>OBJETIVO</b>      | Registrar el movimiento relacionado con las obligaciones documentadas a corto plazo en operaciones contraídas.   |  |
|                      | <b>DÉBITOS</b>   | <b>CREDITOS</b>  |
|                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el monto correspondiente a las cancelaciones de las obligaciones de pago documentadas.</li> </ul> <p>Crédito: 1112 Bancos</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por la adquisición a crédito, en forma documentada de bienes y servicios.</li> <li>▪ Por la documentación de una deuda preexistente.</li> </ul> |
| <b>S A L D O</b>     | El saldo de esta cuenta representa el valor de los documentos comerciales suscritos y pendientes de pago a plazo menor de un año.  |  |
| <b>OBSERVACIONES</b> |  |  |

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

|                      |  |  |
|----------------------|--|--|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>OTROS DOCUMENTOS A PAGAR A CORTO PLAZO</b>  | 2122   |
| <b>OBJETIVO</b>      | Registrar el movimiento relacionado con las obligaciones documentadas a corto plazo por gastos devengados distintos de los de naturaleza comercial.                  |  |
|                      | <b>DÉBITOS</b>   | <b>CREDITOS</b>  |
|                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Con el valor de los cheques girados para pagar las obligaciones documentadas.</b></li> </ul> <p>Crédito: 1112 Bancos</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Con el valor nominal de los documentos suscritos que reflejan las obligaciones contraídas por los gastos devengados.</li> </ul> <p>Débito grupo 6 "Cuentas de Gastos"</p> |
| <b>S A L D O</b>     | El saldo de esta cuenta representa el valor de los documentos pendientes de pago a plazo menor a un año  |  |
| <b>OBSERVACIONES</b> | El auxiliar identifica la cartera de documentos.   |  |

|                      |   |   |
|----------------------|---|---|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>OBLIGACIÓN POR DEUDA PÚBLICA A CORTO PLAZO</b>   | 2131  |
| <b>OBJETIVO</b>      | Registrar los importes del servicio de amortización, correspondiente al ejercicio de la deuda pública tanto interna como externa.   |   |
|                      | <b>DÉBITOS</b>  | <b>CREDITOS</b>   |
|                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el monto pagado de la deuda pública que vence en el ejercicio anual vigente.</li> <li>▪ Crédito: 2116 Otras Cuentas a Pagar a corto plazo</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el monto de la deuda pública a largo plazo, correspondiente al ejercicio anual vigente.</li> <li style="padding-left: 20px;">Débito: 2230 Deuda Pública a Largo Plazo.</li> <li>▪ Con el valor de las obligaciones por bonos colocados a corto plazo, sin incluir intereses.</li> <li style="padding-left: 20px;">Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</li> </ul> |
| <b>S A L D O</b>     | <b>El saldo de esta cuenta representa el total de obligaciones por deuda publica pagaderos en el corto plazo.</b>   |   |
| <b>OBSERVACIONES</b> | Esta cuenta es de uso exclusivo de la administración central  |   |

|                      |   |  |
|----------------------|---|--|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>DEUDA PÚBLICA INTERNA</b>  | 2131 01  |
| <b>OBJETIVO</b>      | 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.   |  |
|                      | <b>DÉBITOS</b>  | <b>CREDITOS</b>  |
|                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Por el pago anticipado de deuda pública interna no vencida.</b><br/>Crédito: 2116 Otras Cuentas a Pagar a corto plazo</li> <li>▪ <b>Por el pago de los títulos, bonos, otros valores y empréstitos liquidados.</b><br/>Crédito: 2116 Otras Cuentas a Pagar a corto plazo</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Por el monto de los títulos, bonos, otros valores y empréstitos, a corto plazo colocados en el mercado.</b><br/>Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</li> <li>▪ <b>Por el monto correspondiente a la porción de la deuda con vencimiento en el ejercicio.</b><br/>Débito: 2230 Deuda Pública a Largo Plazo</li> </ul> |
| <b>S A L D O</b>     | El saldo acreedor representa el monto total de la deuda pública interna a vencer, pendiente de cancelación.   |  |
| <b>OBSERVACIONES</b> |   |  |

|   |  |  |
|---|--|--|
| <b>C U E N T A</b>  | <b>DEUDA PÚBLICA EXTERNA</b>   | 2131 02  |
| <b>OBJETIVO</b>   | 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. |  |
| <b>DÉBITOS</b>  |  | <b>CREDITOS</b>  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Por el pago anticipado de deuda pública externa no vencida.</b><br/><br/>Crédito: 2116 Otras Cuentas a Pagar a corto plazo</li> <li>▪ <b>Por el pago de títulos, bonos, otros valores similares y empréstitos liquidados.</b><br/><br/>Crédito: 2116 Otras Cuentas a Pagar a corto plazo</li> </ul> |  | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Por el monto de las colocaciones de los títulos, bonos, otros valores similares y empréstitos colocados en el exterior.</b><br/><br/>Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</li> <li>▪ <b>Por el monto correspondiente a la porción de la deuda con vencimiento en el ejercicio.</b><br/><br/>Débito: 223102 Deuda Pública Externa a Largo Plazo</li> </ul> |
| <b>SALDO</b>  | El saldo acreedor representa el monto total de la deuda pública externa a vencer, pendiente e cancelación  |  |
| <b>OBSERVACIONES</b>  |  |  |

|   |   |   |
|---|---|---|
| <b>C U E N T A</b>  | <b>PRÉSTAMOS INTERNOS A CORTO PLAZO</b>   | 2132  |
| <b>OBJETIVO</b>   | Registrar el movimiento de las obligaciones relacionadas con los préstamos obtenidos de instituciones financieras del país, a plazo menor a un año.                   |   |
| <b>DÉBITOS</b>  |   | <b>CREDITOS</b>   |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>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.</b></li> </ul> <p>Crédito; 2116 Otras Cuentas a Pagar a corto plazo</p> |   | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Por el valor de los préstamos a corto plazo recibidos por la institución sin incluir intereses.</b></li> </ul> <p>Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</p> |
| <b>SALDO</b>  | 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. |   |
| <b>OBSERVACIONES</b>  |   |   |

|  |  |   |
|--|--|---|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>PRÉSTAMOS EXTERNOS A CORTO PLAZO</b>  | 2133  |
| <b>OBJETIVO</b>  | Registrar los importes de los servicios de amortización, correspondientes al ejercicio, de los préstamos otorgados por instituciones financieras, con vencimiento en un plazo menor a los doce (12) meses de su obtención. |   |
| <b>DÉBITOS</b>   |  | <b>CREDITOS</b>   |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Por el valor de las notas de débito bancarias o por los montos pagados total o parcialmente las obligaciones contraídas.</b></li> </ul> <p>Crédito: 2116 Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo</p> |  | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Por el valor equivalente en moneda Nacional de los préstamos externos de corto plazo desembolsados, por instituciones financieras del exterior.</b></li> </ul> <p>Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</p> |
| <b>S A L D O</b>   | El saldo de esta cuenta representa el valor de las obligaciones a corto plazo contraídas con instituciones financieras del exterior.   |   |
| <b>OBSERVACIONES</b>   |  |   |

|                      |   |  |
|----------------------|---|--|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES Y PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO</b>  | 2134   |
| <b>OBJETIVO</b>      | Registrar los importes de los servicios de amortización, correspondientes al ejercicio, de los préstamos otorgados por instituciones financieras, con vencimiento en un plazo superior a los doce (12) meses de su obtención.   |  |
|                      | <b>DÉBITOS</b>  | <b>CREDITOS</b>  |
|                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el monto pagado de la porción corriente de los préstamos obtenidos a largo plazo.<br/><br/>Crédito: 2116 Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo</li> <li>▪ Por el monto de la deuda o préstamo de corto plazo, convertida en largo plazo.<br/><br/>Crédito: 2200 Pasivo no Corriente</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por la parte corriente de las obligaciones y préstamos internos a largo plazo que se vencen durante el próximo año, sin incluir intereses.<br/><br/>Débito: 2230 Deuda Pública a Largo Plazo</li> <li>▪ Por el monto de la deuda a largo plazo en concepto de los vencimientos de préstamos, correspondientes al ejercicio.<br/><br/>Débito: 2132 Préstamos Internos a Largo Plazo<br/>2133 Préstamos Externos a Largo Plazo</li> </ul> |
| <b>S A L D O</b>     | El saldo acreedor de esta cuenta representa el total de las obligaciones con instituciones financieras, a ser amortizadas durante los próximos doce meses.  |  |
| <b>OBSERVACIONES</b> | Se apertura en:<br>Porción corriente obligaciones deuda interna a largo plazo<br>Porción corriente obligaciones deuda externa a largo plazo<br>Porción corriente prestamos internos a largo plazo<br>Porción corriente prestamos externos a largo plazo   |  |

|                      |  |                 |
|----------------------|--|-----------------|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>PASIVOS DIFERIDOS</b>   | 2140            |
| <b>OBJETIVO</b>      | Registrar el movimiento de ingresos recibidos en forma anticipada para el cumplimiento de obligaciones que se deberán cancelar en los doce (12) meses de producidos. |                 |
| <b>DÉBITOS</b>       |  | <b>CREDITOS</b> |
|                      |  |                 |
| <b>S A L D O</b>     | El saldo acreedor representa el valor cobrado por anticipado por servicios que se prestarán o bienes que se entregarán en el corto plazo.                            |                 |
| <b>OBSERVACIONES</b> |  |                 |

|  |  |  |
|--|--|--|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO</b>   | 2141   |
| <b>OBJETIVO</b>  | Registrar el movimiento de ingresos recibidos en forma anticipada para el cumplimiento de obligaciones que se deberán cancelar en los doce (12) meses de producidos. |  |
| <b>DÉBITOS</b>   |  | <b>CREDITOS</b>  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el importe correspondiente al cumplimiento de la obligación pactada.<br/><br/>Crédito: grupo 5 “Cuentas de Ingresos”</li> </ul> |  | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el monto de los ingresos recibidos como pago anticipado para cumplir obligaciones con vencimiento en los próximos doce meses de contraídas.<br/><br/>Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</li> </ul> |
| <b>SALDO</b>   | El saldo acreedor representa el valor cobrado por anticipado por servicios que se prestarán o bienes que se entregarán en el corto plazo.                            |  |
| <b>OBSERVACIONES</b>   |  |  |

**MANUAL DE CONTABILIDAD PATRIMONIAL**

|  |   |  |
|--|---|--|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>FONDOS DE TERCEROS Y EN GARANTIA</b>   | 2150   |
| <b>OBJETIVO</b>  | Registrar el movimiento de fondos recibidos por la administración central por cuenta de terceros.                             |  |
| <b>DÉBITOS</b>   |   | <b>CREDITOS</b>  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Por la transferencia para cancelar los fondos de Terceros o en garantía en poder del gobierno central.</b></li> </ul> <p>Crédito: 2116 Otras Cuentas a Pagar a corto plazo</p> |   | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el importe de los fondos recibidos por cuenta de terceros y en garantía en el momento de su ingreso o liquidación</li> </ul> <p>Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</p> |
| <b>S A L D O</b>   | El saldo acreedor representa el saldo pendiente de cancelación de los fondos, recibidos por cuenta de terceros y en garantía. |  |
| <b>OBSERVACIONES</b>   |   |  |

**MANUAL DE CONTABILIDAD PATRIMONIAL**

|                      |  |  |
|----------------------|--|--|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>FONDOS DE TERCEROS</b>  | 2151   |
| <b>OBJETIVO</b>      | Registrar el movimiento de fondos recibidos por la administración central por cuenta de terceros.  |  |
|                      | <b>DÉBITOS</b>   | <b>CREDITOS</b>  |
|                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Por la transferencia para cancelar los fondos de Terceros en poder del gobierno central.</b></li> </ul> <p>Crédito: 2116 Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el importe de los fondos recibidos por cuenta de terceros en el momento de su ingreso o liquidación</li> </ul> <p>Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</p> |
| <b>S A L D O</b>     | El saldo acreedor representa el saldo pendiente de cancelación de los fondos, recibidos por cuenta de terceros.  |  |
| <b>OBSERVACIONES</b> |  |  |

|  |   |   |
|--|---|---|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>FONDOS EN GARANTÍA</b>   | 2152  |
| <b>OBJETIVO</b>  | Registrar el movimiento de fondos depositados en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales o legales. |   |
| <b>DÉBITOS</b>   |   | <b>CREDITOS</b>   |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Por la devolución de los fondos depositados o por la aplicación de los mismos, a los fines de su constitución.</b></li> </ul> <p>Crédito: 2116 Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo</p> |   | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el depósito de los fondos para constituir garantías.</li> </ul> <p>Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</p> |
| <b>S A L D O</b>   | <b>El saldo acreedor representa las garantías constituidas, no canceladas.</b>                                      |   |
| <b>OBSERVACIONES</b>   |   |   |

|                      |   |                 |
|----------------------|---|-----------------|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>PASIVO NO CORRIENTE</b>  | 2200            |
| <b>OBJETIVO</b>      | Registrar obligaciones ciertas o eventuales cuyo vencimiento operará en un plazo superior a los doce meses de contraídas. |                 |
|                      | <b>DÉBITOS</b>  | <b>CREDITOS</b> |
|                      |   |                 |
| <b>SALDO</b>         |   |                 |
| <b>OBSERVACIONES</b> |   |                 |

|                      |  |                 |
|----------------------|--|-----------------|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>CUENTAS A PAGAR A LARGO PLAZO</b>   | 2210            |
| <b>OBJETIVO</b>      | Registrar el movimiento relacionado con la deuda con proveedores y otras cuentas por pagar, motivadas por operaciones habituales del organismo, con vencimiento posterior a los doce (12) meses de contraídas. |                 |
| <b>DÉBITOS</b>       |  | <b>CREDITOS</b> |
|                      |  |                 |
| <b>S A L D O</b>     | 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.           |                 |
| <b>OBSERVACIONES</b> |  |                 |

|  |  |   |
|--|--|---|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>CUENTAS COMERCIALES A PAGAR A LARGO PLAZO</b>   | 2211  |
| <b>OBJETIVO</b>  | Registrar el movimiento relacionado con la deuda con proveedores, motivada por operaciones habituales del organismo, con vencimiento posterior a los doce (12) meses de contraídas.                  |   |
| <b>DÉBITOS</b>   |  | <b>CREDITOS</b>   |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el monto de la porción corriente de la deuda correspondiente al ejercicio y por los pagos realizados antes de su vencimiento.<br/><br/>Crédito: 2111 Cuentas Comerciales a Pagar a Corto Plazo</li> <li>▪ Por la documentación de la deuda<br/><br/>Crédito: 2220 Documentos y Efectos a Pagar a Largo Plazo</li> </ul> |  | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el monto correspondiente a la adquisición de bienes y servicios a pagar a largo plazo.<br/><br/>Débito: grupo 6 = "Cuentas de Gastos"</li> </ul> |
| <b>SALDO</b>   | 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. |   |
| <b>OBSERVACIONES</b>   |  |   |

|   |   |  |
|---|---|--|
| <b>C U E N T A</b>  | <b>OTRAS CUENTAS A PAGAR A LARGO PLAZO</b>  | 2212   |
| <b>OBJETIVO</b>   | Registrar el movimiento de deudas no contempladas en cuentas anteriores pendientes de pago con vencimiento posterior a los doce (12) meses de contraídas. |  |
| <b>DÉBITOS</b>  |   | <b>CREDITOS</b>  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el monto de la porción corriente de la deuda correspondiente al ejercicio.<br/><br/>Crédito: 2116 Otras Cuentas a Pagar a corto plazo</li> <li>▪ Por los pagos realizados con anterioridad al vencimiento de la deuda.<br/><br/>Crédito: 2116 Otras Cuentas a Pagar a corto plazo</li> <li>▪ Por la documentación de la deuda<br/><br/>Crédito: 2220 Documentos y Efectos a Pagar a Largo Plazo</li> </ul> |   | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el monto de la obligación a pagar en ejercicios futuros por operaciones no contempladas con anterioridad.</li> <li>▪ Débito: grupo 6</li> </ul> |
| <b>SALDO</b>  | Representa el monto de las obligaciones a pagar por el ente con vencimiento posterior al ejercicio  |  |
| <b>OBSERVACIONES</b>  |   |  |

|  |  |  |
|--|--|--|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>DOCUMENTOS Y EFECTOS A PAGAR A LARGO PLAZO</b>  | 2220   |
| <b>OBJETIVO</b>  | <b>Registrar los movimientos de la deuda documentada originada por cualquier tipo de operación, a plazos mayores de un año.</b>          |  |
| <b>DÉBITOS</b>   |  | <b>CREDITOS</b>  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Por el importe de la porción corriente</b></li> </ul> <p>Crédito:<br/>2121 Documentos Comerciales a Pagar a Corto Plazo</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Otros documentos a pagar a corto plazo</li> </ul> |  | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ De acuerdo con el modelo automatizado, por aquellos devengamientos para los que se obtenga financiamiento documentado a plazo mayor de un año.</li> </ul> <p>Débito: 2110 Cuentas a Pagar a Corto Plazo</p> |
| <b>SALDO</b>   | El saldo acreedor de la cuenta representa el importe total de las obligaciones documentadas a ser canceladas en un plazo mayor a un año. |  |
| <b>OBSERVACIONES</b>   |  |  |

|   |  |   |
|---|--|---|
| <b>C U E N T A</b>  | <b>DOCUMENTOS COMERCIALES A PAGAR A LARGO PLAZO</b>  | 2221  |
| <b>OBJETIVO</b>   | <b>Registrar los movimientos de las deudas documentadas con terceros, que tuvieron origen en operaciones normales del ejercicio, con plazo de cancelación posterior a los doce meses de su emisión</b> |   |
| <b>DÉBITOS</b>  |  | <b>CREDITOS</b>   |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Por el monto de la porción corriente de la deuda correspondiente al ejercicio.</b><br/><br/>Crédito: 2121 Documentos Comerciales a Pagar a Corto Plazo<br/>2122 Otros Documentos a Pagar a Corto Plazo</li> <li>▪ Por los pagos anticipados de deudas no vencidas<br/><br/>Crédito: 2116 Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo</li> </ul> |  | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el monto de las obligaciones documentadas con vencimiento posterior a los doce (12) meses de contraídas.<br/><br/>Débito: grupo 6 “Cuentas de Gastos”</li> <li>▪ Por la documentación de las deudas preexistentes con vencimientos posteriores a los doce (12) meses de la firma del documento.</li> </ul> |
| <b>S A L D O</b>  | <b>El saldo acreedor de la cuenta representa el importe total de las obligaciones documentadas a ser canceladas en un plazo mayor a un año.</b>  |   |
| <b>OBSERVACIONES</b>  |  |   |

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

|                      |   |                 |
|----------------------|---|-----------------|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO</b>  | 2230            |
| <b>OBJETIVO</b>      | Registrar el movimiento relacionado con la deuda pública interna, por préstamos internos y externos a largo plazo contraídas por la Tesorería Nacional en cumplimiento de disposiciones legales vigentes. |                 |
|                      | <b>DÉBITOS</b>  | <b>CREDITOS</b> |
|                      |   |                 |
| <b>S A L D O</b>     | 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.                                |                 |
| <b>OBSERVACIONES</b> | Esta cuenta es de uso exclusivo del gobierno central  |                 |

|                      |   |   |
|----------------------|---|---|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>OBLIGACIONES POR DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO</b>   | 2231  |
| <b>OBJETIVO</b>      | Registrar el movimiento relacionado con la deuda pública interna contraída por la Tesorería Nacional en cumplimiento de disposiciones legales vigentes.   |   |
|                      | <b>DÉBITOS</b>  | <b>CREDITOS</b>   |
|                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el valor de las notas de débito, pagos o de documentos rescatados en el recaudo de los ingresos que implican amortización de la deuda pública interna.</li> </ul> <p>Crédito: 2116 Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el valor nominal de los títulos y valores de deuda pública interna emitidos y colocados.</li> </ul> <p>Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</p> |
| <b>S A L D O</b>     | El saldo de esta cuenta representa el valor nominal de la deuda pública interna en circulación o contratada.  |   |
| <b>OBSERVACIONES</b> | Esta cuenta es de uso exclusivo del gobierno central  |   |

|                      |  |   |
|----------------------|--|---|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>DEUDA PÚBLICA INTERNA</b>   | 2231 01   |
| <b>OBJETIVO</b>      | Registrar 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.  |   |
|                      | <b>DÉBITOS</b>   | <b>CREDITOS</b>   |
|                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el monto correspondiente a la porción de deuda con vencimiento en el ejercicio.<br/>Crédito:<br/>213401 Porción Corriente Obligaciones Deuda Interna a Largo Plazo</li> <li>▪ Por el pago anticipado de deuda pública interna no vencida.<br/><br/>Crédito: 2116 Otras Cuentas a Pagar a corto plazo</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el monto de los títulos, bonos, otros valores colocados en el mercado.<br/><br/>Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</li> </ul> |
| <b>SALDO</b>         | El saldo acreedor representa el monto total de la deuda pública interna a vencer, pendiente de cancelación.  |   |
| <b>OBSERVACIONES</b> | Esta cuenta es de uso exclusivo del gobierno central   |   |

|                      |  |  |
|----------------------|--|--|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>DEUDA PÚBLICA EXTERNA</b>   | 2231 02  |
| <b>OBJETIVO</b>      | 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.  |  |
|                      | <b>DÉBITOS</b>   | <b>CREDITOS</b>  |
|                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el monto correspondiente a la porción de deuda con vencimiento en el ejercicio en curso.<br/><br/>Crédito: 213402 Porción Corriente Obligaciones Deuda Externa a Largo Plazo</li> <li>▪ Por el pago anticipado de deuda pública externa no vencida.<br/><br/>Crédito: 2116 Otras Cuentas a Pagar a corto plazo</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el monto de los títulos, bonos, otros valores y empréstitos colocados en el exterior.<br/><br/>Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</li> </ul> |
| <b>SALDO</b>         | El saldo acreedor representa el monto total de la deuda pública externa a vencer, pendiente de cancelación.  |  |
| <b>OBSERVACIONES</b> | Esta cuenta es de uso exclusivo del gobierno central   |  |

|   |   |  |
|---|---|--|
| <b>C U E N T A</b>  | <b>PRÉSTAMOS INTERNOS DE LARGO PLAZO</b>  | 2232   |
| <b>OBJETIVO</b>   | Registrar el movimiento del monto de las deudas contraídas con instituciones financieras por operaciones de crédito interno, con vencimiento en plazos superiores a los doce (12) meses de su otorgamiento. |  |
| <b>DÉBITOS</b>  |   | <b>CREDITOS</b>  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el monto de la porción de la deuda, cuya cancelación corresponde al ejercicio en curso.<br/><br/>Crédito: 213403 porción corriente préstamos internos a largo plazo.</li> <li>▪ Por los pagos anticipados de deuda no vencida.<br/><br/>Crédito: 2116 Otras Cuentas a Pagar a corto plazo</li> </ul> |   | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el monto de las deudas contraídas con instituciones financieras, originadas por operaciones de crédito interno a largo plazo.<br/><br/>Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</li> </ul> |
| <b>SALDO</b>  | 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.                                       |  |
| <b>OBSERVACIONES</b>  |   |  |

|                      |  |  |
|----------------------|--|--|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>PRÉSTAMOS EXTERNOS DE LARGO PLAZO</b>   | 2233   |
| <b>OBJETIVO</b>      | Registrar el movimiento de las obligaciones relacionadas con los préstamos obtenidos de instituciones financieras del exterior a plazo mayor a un año.   |  |
|                      | <b>DÉBITOS</b>   | <b>CREDITOS</b>  |
|                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el valor de la porción corriente del préstamo a largo plazo a ser amortizado durante el ejercicio en curso</li> </ul> <p>Crédito: 213404 Porción Corriente Préstamos Externos a Largo Plazo</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el valor de los préstamos externos desembolsados.</li> </ul> <p>Débito: 1231 Propiedad y Planta en Operación<br/>1232 Maquinaria y Equipo<br/>1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</p> |
| <b>SALDO</b>         | El saldo acreedor representa el monto total a vencer por préstamos externos obtenidos a largo plazo.   |  |
| <b>OBSERVACIONES</b> |  |  |

|  |  |  |
|--|--|--|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>DEUDA CON GOBIERNOS</b>   | 2233 01  |
| <b>OBJETIVO</b>  | Registrar el movimiento de las obligaciones relacionadas con los préstamos obtenidos de con gobiernos del exterior a plazo mayor a un año. |  |
| <b>DÉBITOS</b>   |  | <b>CREDITOS</b>  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el valor de la porción corriente del préstamo a largo plazo a ser amortizado durante el próximo año.</li> </ul> <p>Crédito: 213404 Porción Corriente Préstamos Externos a Largo Plazo</p> |  | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el valor de los préstamos externos desembolsados.</li> </ul> <p>Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</p> |
| <b>S A L D O</b>   | El saldo acreedor representa el monto total a vencer por préstamos externos con gobiernos obtenidos a largo plazo.                         |  |
| <b>OBSERVACIONES</b>   |  |  |

|                      |   |  |
|----------------------|---|--|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>DEUDA CON ORGANISMOS MULTILATERALES Y BILATERALES</b>  | 2233 02  |
| <b>OBJETIVO</b>      | Registrar el movimiento de las obligaciones relacionadas con los préstamos obtenidos de con organismos multilaterales y bilaterales del exterior a plazo mayor a un año.  |  |
|                      | <b>DÉBITOS</b>  | <b>CREDITOS</b>  |
|                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el valor de la porción corriente del préstamo a largo plazo a ser amortizado durante el próximo año.</li> </ul> <p>Crédito: 213404 Porción Corriente Préstamos Externos a Largo Plazo.</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el valor de los préstamos externos desembolsados.</li> </ul> <p>Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</p> |
| <b>SALDO</b>         | El saldo acreedor representa el monto total a vencer por préstamos externos con organismos multilaterales obtenidos a largo plazo.  |  |
| <b>OBSERVACIONES</b> |   |  |

|   |  |   |
|---|--|---|
| <b>C U E N T A</b>  | <b>PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO</b>   | 2241  |
| <b>OBJETIVO</b>   | Registrar el movimiento de los ingresos percibidos en forma anticipada para el cumplimiento de obligaciones futuras a cancelarse en ejercicios posteriores al vigente, después de los doce (12) meses de producido el ingreso. |   |
| <b>DÉBITOS</b>  |  | <b>CREDITOS</b>   |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el importe correspondiente al cumplimiento de la obligación pactada.<br/><br/>Crédito: 2141 Pasivos Diferidos a Corto Plazo</li> <li>▪ Por el vencimiento del plazo de cancelación de la obligación.<br/><br/>Crédito: Grupo 5= "Cuentas de Recursos"</li> </ul> |  | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el monto total de los ingresos percibidos por anticipado para el cumplimiento de obligaciones con vencimiento en ejercicios futuros.<br/><br/>Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</li> </ul> |
| <b>S A L D O</b>  | 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.                              |   |
| <b>OBSERVACIONES</b>  |  |   |

|   |  |   |
|---|--|---|
| <b>C U E N T A</b>  | <b>PREVISIONES PARA BENEFICIOS SOCIALES</b>  | 2251  |
| <b>OBJETIVO</b>   | 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. |   |
| <b>DÉBITOS</b>  |  | <b>CREDITOS</b>   |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por los importes que se pagan a los funcionarios retirados.<br/>Crédito: 2116 Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo</li> </ul> |  | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por los montos estimados para cubrir pagos por el concepto de desahucio.<br/>Débito: 61110104 Beneficios Sociales</li> </ul> |
| <b>S A L D O</b>  | El saldo acreedor de la cuenta representa el total acumulado y previsto para atender el pago de obligaciones por este concepto.  |   |
| <b>OBSERVACIONES</b>  |  |   |

|                      |   |   |
|----------------------|---|---|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>RESERVAS TÉCNICAS</b>  | 2252  |
| <b>OBJETIVO</b>      | Registrar el movimiento de los recursos que se apropian para la constitución de reservas estimadas sobre la base de cálculos actuariales.     |   |
|                      | <b>DÉBITOS</b>  | <b>CREDITOS</b>   |
|                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el monto de la utilización de la reserva constituida.</li> </ul>                                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el monto de la estimación realizada.</li> <li style="padding-left: 20px;">Débito 611403 Otras Reservas Técnicas</li> </ul> |
| <b>S A L D O</b>     | El saldo acreedor representa el monto de reserva no utilizada y que posiblemente se utilizará en ejercicios siguientes.                       |   |
| <b>OBSERVACIONES</b> | Esta cuenta será utilizada por las instituciones que deben aplicar métodos de cálculo actuarial para determinar los resultados de su gestión. |   |

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

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

|  |  |  |
|--|--|--|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>DEPRECIACIONES ACUMULADAS</b>   | 2271   |
| <b>OBJETIVO</b>  | Registrar en forma acumulada los gastos de depreciación de los bienes del activo fijo bruto en operación y su aplicación cuando corresponda.               |  |
| <b>DÉBITOS</b>   |  | <b>CREDITOS</b>  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 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.</li> </ul> <p>Crédito:<br/>1230 Propiedad, Planta y Equipo (neto)</p> |  | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el valor calculado según disposiciones contables.</li> </ul> <p>Débito. 611301 Depreciación del Activo Fijo</p> |
| <b>S A L D O</b>   | 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. |  |
| <b>OBSERVACIONES</b>   | Por el principio de exposición el importe de esta cuenta debe mostrarse en el balance general deduciendo el valor total de los bienes del activo fijo.     |  |

|  |  |   |
|--|--|---|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>AMORTIZACIÓN ACUMULADA</b>  | 2272  |
| <b>OBJETIVO</b>  | 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. |   |
| <b>DÉBITOS</b>   |  | <b>CREDITOS</b>   |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el valor acumulado de los gastos por amortización del activo fijo intangible al momento de su enajenación o baja.<br/>Crédito:<br/><br/>1241 Activo Intangible Bruto</li> </ul> |  | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el importe calculado por la amortización según normas contables.<br/><br/>Débito:<br/>611302 Amortización del Activo Intangible</li> </ul> |
| <b>SALDO</b>   | Muestra el importe acumulado de la amortización que afecta el valor en libros del activo intangible  |   |
| <b>OBSERVACIONES</b>   | Por el principio de exposición, el importe de esta cuenta debe mostrarse en el balance general, deduciendo el valor del activo intangible.   |   |

|                      |   |                 |
|----------------------|---|-----------------|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>PATRIMONIO</b>   | 3000            |
| <b>OBJETIVO</b>      | Representa la diferencia existente entre los totales de las cuentas activas y pasivas del ente.   |                 |
| <b>DÉBITOS</b>       |   | <b>CREDITOS</b> |
|                      |   |                 |
| <b>SALDO</b>         | Representa el valor patrimonial neto del ente contable en el momento de su determinación inicial. |                 |
| <b>OBSERVACIONES</b> |   |                 |

|                      |  |  |
|----------------------|--|--|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>PATRIMONIO NETO</b>   | 3100   |
| <b>OBJETIVO</b>      | 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. |  |
|                      | <b>DÉBITOS</b>   | <b>CREDITOS</b>  |
|                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por las incorporaciones de pasivos preexistentes a la fecha de la primera determinación del patrimonio contable.</li> </ul>                                   | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por las incorporaciones de activos preexistentes a la fecha de la primera determinación del patrimonio contable.</li> </ul> |
| <b>S A L D O</b>     | Representa el valor patrimonial neto del ente contable en el momento de su determinación inicial.  |  |
| <b>OBSERVACIONES</b> |  |  |

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

|                      |  |   |
|----------------------|--|---|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>PATRIMONIO DE LA HACIENDA</b>   | 3120  |
| <b>OBJETIVO</b>      | Registrar la parte del patrimonio neto originada en diferencia entre los activos y los pasivos no corrientes, sin incluir las construcciones en proceso. |   |
|                      | <b>DÉBITOS</b>   | <b>CREDITOS</b>   |
|                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por las incorporaciones de pasivos</li> </ul> <p>Crédito: Cuentas del Activo<br/>Cuentas del Pasivo</p>         | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por las incorporaciones de activos</li> </ul> <p>Débito: Cuentas del Activo<br/>Cuentas del pasivo</p> |
| <b>SALDO</b>         |  |   |
| <b>OBSERVACIONES</b> | Esta cuenta es de uso exclusivo del gobierno central   |   |

|                      |   |  |
|----------------------|---|--|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>TRANSFERENCIAS Y CONTRIBUCIONES DE CAPITAL RECIBIDAS</b>   | 3121   |
| <b>OBJETIVO</b>      | Registrar el movimiento de los montos que reflejan las transferencias y contribuciones de capital recibidas por el gobierno central |  |
|                      | <b>DÉBITOS</b>  | <b>CREDITOS</b>  |
|                      |   | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el monto total de las transferencias y contribuciones de capital recibidas del sector público por el ente gobierno central</li> </ul> |
| <b>S A L D O</b>     | El saldo acreedor representa el monto de las transferencias y contribuciones de capital, recibidas del sector público.              |  |
| <b>OBSERVACIONES</b> |   |  |

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

|                      |  |  |
|----------------------|--|--|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>RESULTADOS ACUMULADOS DE LOS EJERCICIOS ANTERIORES</b>  | 3122 01  |
| <b>OBJETIVO</b>      | Registrar el monto correspondiente a resultados acumulados provenientes de ejercicios anteriores.  |  |
|                      | <b>DÉBITOS</b>   | <b>CREDITOS</b>  |
|                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el registro de resultados negativos provenientes del ejercicio anterior.</li> <li>▪ Por el registro de los ajustes de ejercicios anteriores en los casos de omisiones o cambio de metodología.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el registro de resultados positivos provenientes del ejercicio anterior.</li> <li>▪ Por el registro de los ajustes de ejercicios anteriores en los casos de omisiones o cambio de metodología.</li> </ul> |
| <b>S A L D O</b>     | Representa el monto acumulado de los Resultados de Ejercicios Anteriores.  |  |
| <b>OBSERVACIONES</b> | Es de uso exclusivo del gobierno central   |  |

|                      |  |   |
|----------------------|--|---|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>   | 3122 02   |
| <b>OBJETIVO</b>      | Registrar el monto total que muestra el resultado de la gestión fiscal, respecto de los ingresos y gastos corrientes del ejercicio   |   |
|                      | <b>DÉBITOS</b>   | <b>CREDITOS</b>   |
|                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el excedente de los gastos corrientes respecto de los ingresos corrientes del ejercicio, en el momento del registro del desahorro de la gestión.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el excedente de los ingresos corrientes respecto de los gastos corrientes, en el momento del registro del ahorro de la gestión.</li> </ul> |
| <b>S A L D O</b>     | Representa el monto total de las diferencias entre los ingresos y gastos corrientes, ocurridas en la gestión fiscal de las entidades, en cada ejercicio.   |   |
| <b>OBSERVACIONES</b> | Es de uso exclusivo del gobierno central   |   |

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

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

|  |  |   |
|--|--|---|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>APORTES POR CAPITALIZAR</b>   | 3211  |
| <b>OBJETIVO</b>  | Registrar los aportes que todavía no han recibido la autorización correspondiente para autorizar el capital de la institución. |   |
| <b>DÉBITOS</b>   |  | <b>CREDITOS</b>   |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por los montos capitalizados</li> </ul> <p>Crédito: 3210 Capital Social e Institucional</p> |  | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por los diversos conceptos del activo recibidos como aportes.</li> </ul> <p>Débito: grupo = "Cuentas del Activo"</p> |
| <b>SALDO</b>   | El saldo acreedor representa los aportes acumulados pendientes de capitalización de las instituciones.                         |   |
| <b>OBSERVACIONES</b>   |  |   |

|                      |   |   |
|----------------------|---|---|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>RESULTADOS</b>   | 3212  |
| <b>OBJETIVO</b>      | Registrar los resultados positivos o negativos obtenidos en la gestión y su afectación al capital.  |   |
|                      | <b>DÉBITOS</b>  | <b>CREDITOS</b>   |
|                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por los resultados positivos en su incorporación al patrimonio.<br/>Crédito: 3200 Patrimonio Institucional</li> <li>▪ Por los resultados negativos<br/><br/>Crédito: Cuentas de Pasivo.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por los resultados negativos y su desincorporación en el patrimonio.<br/><br/>Débito: 3200 Patrimonio Institucional</li> <li>▪ Por los resultados positivos<br/><br/>Débito: Cuentas de Activo.</li> </ul> |
| <b>S A L D O</b>     | 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.  |   |
| <b>OBSERVACIONES</b> |   |   |

|                      |  |   |
|----------------------|--|---|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>RESULTADOS ACUMULADOS DE LOS EJERCICIOS ANTERIORES</b>  | 3212 01   |
| <b>OBJETIVO</b>      | Registrar el monto correspondiente a resultados acumulados provenientes de ejercicios anteriores.  |   |
|                      | <b>DÉBITOS</b>   | <b>CREDITOS</b>   |
|                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el registro de resultados negativos provenientes del ejercicio anterior.</li> <li>▪ Por el registro de los ajustes de ejercicios anteriores en los casos de omisiones o cambio de metodología.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el registro de resultados positivos provenientes del ejercicio anterior.</li> <li>▪ Por el registro de los ajustes de ejercicios anteriores en los casos de omisiones o cambio de metodología</li> </ul> |
| <b>S A L D O</b>     | Acreedor o deudor. Representa el monto acumulado de los Resultados de Ejercicios Anteriores.   |   |
| <b>OBSERVACIONES</b> |  |   |

|                      |   |  |
|----------------------|---|--|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>  | 3212 02  |
| <b>OBJETIVO</b>      | Registrar el monto total que muestra el resultado de la gestión fiscal, respecto de los ingresos y gastos corrientes del ejercicio  |  |
|                      | <b>DÉBITOS</b>  | <b>CREDITOS</b>  |
|                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el exceso de los gastos, respecto de los recursos corrientes del ejercicio.</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el exceso de los recursos respecto de los gastos corrientes del ejercicio.</li> </ul> |
| <b>S A L D O</b>     | 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. |  |
| <b>OBSERVACIONES</b> |   |  |

|                      |   |  |
|----------------------|---|--|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>TRANSFERENCIAS DE CAPITAL RECIBIDAS</b>  | 3213   |
| <b>OBJETIVO</b>      | Registrar el movimiento de los montos que reflejan las transferencias y contribuciones de capital recibidas por la entidad, del sector público. |  |
|                      | <b>DÉBITOS</b>  | <b>CREDITOS</b>  |
|                      |   | Por el monto total de las transferencias y contribuciones recibidas, por los organismos descentralizados y de seguridad social del sector público. |
| <b>S A L D O</b>     | Representa el monto de las transferencias y contribuciones de capital recibidas.  |  |
| <b>OBSERVACIONES</b> | Estas cuentas son de uso exclusivo de los organismos descentralizados, autónomos y de seguridad social.   |  |

|   |   |   |
|---|---|---|
| <b>C U E N T A</b>  | <b>PATRIMONIO PÚBLICO</b>   | 3300  |
| <b>OBJETIVO</b>   | Registrar transitoriamente los movimientos realizados por el ente para la construcción de los bienes de dominio público hasta la finalización de la obra con el fin de entregarlos al uso público, como en el caso de plazas, puentes, carreteras, etc. |   |
| <b>DÉBITOS</b>  |   | <b>CREDITOS</b>   |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por la conclusión del proceso de construcción de los bienes de dominio público entregados a la comunidad.</li> </ul> |   | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el monto devengado en un período determinado destinada para la construcción de los bienes de dominio público.</li> </ul> |
| <b>S A L D O</b>  | El saldo acreedor representa el monto total asignado para la construcción de los bienes de dominio público y que no fueron entregados a la comunidad.   |   |
| <b>OBSERVACIONES</b>  |   |   |

|                      |  |                 |
|----------------------|--|-----------------|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>CUENTAS DE ORDEN</b>  | 4000            |
| <b>OBJETIVO</b>      | <p>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.</p> <p>Esta cuenta se utiliza para llevar el registro acumulado de las erogaciones relacionadas con Proyectos financiados con recursos provenientes de préstamos o donaciones.</p> |                 |
|                      | <b>DÉBITOS</b>   | <b>CREDITOS</b> |
|                      |  |                 |
| <b>SALDO</b>         |  |                 |
| <b>OBSERVACIONES</b> |  |                 |

|  |  |   |                                    |   |                             |  |                                  |  |  |  |                             |  |
|--|--|---|------------------------------------|---|-----------------------------|--|----------------------------------|--|--|--|-----------------------------|--|
| <b>C U E N T A</b>                         | <b>CUENTAS DE ORDEN – DÉBITOS-</b>   | 4100  |                                    |   |                             |  |                                  |  |  |  |                             |  |
| <b>OBJETIVO</b>                            | Registrar el movimiento de situaciones que informan sobre hechos eventuales de importancia, que no alteran el patrimonio ni la situación financiera del ente.  |   |                                    |   |                             |  |                                  |  |  |  |                             |  |
|  | <b>DÉBITOS</b>   | <b>CREDITOS</b>   |                                    |   |                             |  |                                  |  |  |  |                             |  |
|  | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el monto que representa el registro de la contingencia</li> </ul> <p>Crédito: Cuentas de Orden – Acreedora-</p>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el monto correspondiente a la cancelación del registro de la contingencia</li> </ul> <p>Crédito: Cuentas de Orden -Deudoras-</p> |                                    |   |                             |  |                                  |  |  |  |                             |  |
| <b>S A L D O</b>                           | Representa las situaciones relativas a hechos eventuales pendientes de concreción.   |   |                                    |   |                             |  |                                  |  |  |  |                             |  |
| <b>OBSERVACIONES</b>                       | <p><b>F. Se apertura en:</b></p> <table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 50%;">4110 Impuestos y derechos a cobrar</td> <td style="width: 50%;">4140 Deuda publica autorizada por desembolsar</td> </tr> <tr> <td>4111 Gestión administrativa</td> <td>4141 Bonos autorizados por desembolsar</td> </tr> <tr> <td>4112 Auales, fianzas y garantías</td> <td></td> </tr> <tr> <td>4130 Préstamos contratados por desembolsar</td> <td></td> </tr> <tr> <td>4131 Préstamos por percibir</td> <td></td> </tr> </table> |   | 4110 Impuestos y derechos a cobrar | 4140 Deuda publica autorizada por desembolsar | 4111 Gestión administrativa | 4141 Bonos autorizados por desembolsar | 4112 Auales, fianzas y garantías |  | 4130 Préstamos contratados por desembolsar |  | 4131 Préstamos por percibir |  |
| 4110 Impuestos y derechos a cobrar         | 4140 Deuda publica autorizada por desembolsar  |   |                                    |   |                             |  |                                  |  |  |  |                             |  |
| 4111 Gestión administrativa                | 4141 Bonos autorizados por desembolsar   |   |                                    |   |                             |  |                                  |  |  |  |                             |  |
| 4112 Auales, fianzas y garantías           |  |   |                                    |   |                             |  |                                  |  |  |  |                             |  |
| 4130 Préstamos contratados por desembolsar |  |   |                                    |   |                             |  |                                  |  |  |  |                             |  |
| 4131 Préstamos por percibir                |  |   |                                    |   |                             |  |                                  |  |  |  |                             |  |

|                      |   |  |
|----------------------|---|--|
| <b>CUENTA</b>        | <b>CUENTAS DE ORDEN –CRÉDITOS-</b>  | 4200   |
| <b>OBJETIVO</b>      | Registrar el movimiento de situaciones que informan sobre hechos eventuales de importancia, que no alteran el patrimonio ni la situación financiera del ente.                     |  |
|                      | <b>DÉBITOS</b>  | <b>CREDITOS</b>  |
|                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el monto correspondiente cuando se produce la cancelación de la contingencia</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el monto que representa la contingencia a registrar.</li> </ul> |
| <b>SALDO</b>         | Representa las situaciones relativas a hechos eventuales pendientes de concreción.  |  |
| <b>OBSERVACIONES</b> | Se apertura en:<br><br>4210 Recursos por ejecutar<br>4211 Facturación masiva<br>4212 Deuda publica por ejecutar<br>4213 Préstamos por ejecutar<br>4220 Avals, fianzas y garantías |  |

|                      |   |          |
|----------------------|---|----------|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>INGRESOS</b>   | 5000     |
| <b>OBJETIVO</b>      | 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. |          |
|                      | DÉBITOS   | CREDITOS |
|                      |   |          |
| <b>S A L D O</b>     | El saldo de esta cuenta representa el valor acumulado de los ingresos corrientes y otros ingresos percibidos por el gobierno central.   |          |
| <b>OBSERVACIONES</b> |   |          |

|                      |   |                 |
|----------------------|---|-----------------|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>INGRESOS CORRIENTES</b>  | 5100            |
| <b>OBJETIVO</b>      | Registra los ingresos provenientes de los ingresos tributarios, no tributarios, venta de bienes y servicios, rentas de la propiedad y de las transferencias recibidas para financiar gastos corrientes. |                 |
|                      | <b>DÉBITOS</b>  | <b>CREDITOS</b> |
|                      |   |                 |
| <b>S A L D O</b>     | El saldo de esta cuenta representa el valor acumulado de los ingresos tributarios y no tributarios percibidos por el gobierno central.  |                 |
| <b>OBSERVACIONES</b> |   |                 |

|                      |   |   |
|----------------------|---|---|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>INGRESOS TRIBUTARIOS</b>   | 5110  |
| <b>OBJETIVO</b>      | 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.   |   |
|                      | <b>DÉBITOS</b>  | <b>CREDITOS</b>   |
|                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el monto correspondiente a la devolución de los ingresos tributarios.<br/><br/>Crédito:<br/>2116 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo</li> <li>▪ 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.<br/><br/>Crédito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el monto total de los impuestos directos e indirectos recaudados.<br/><br/>Débito: 5190 Ingresos Corrientes por Clasificar,</li> </ul> |
| <b>SALDO</b>         | El saldo de esta cuenta representa el valor acumulado de los ingresos tributarios percibidos por el gobierno central.   |   |
| <b>OBSERVACIONES</b> |   |   |

|                      |  |  |
|----------------------|--|--|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>IMPUESTOS DIRECTOS</b>  | 5111   |
| <b>OBJETIVO</b>      | Registrar el movimiento de los montos ingresados en concepto de impuestos directos que tienen origen en la potestad del Estado para establecer gravámenes.   |  |
|                      | <b>DÉBITOS</b>   | <b>CREDITOS</b>  |
|                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el monto correspondiente a la devolución de los impuestos directos.<br/><br/>Crédito: 2116 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo.</li> <li>▪ 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.<br/><br/>Crédito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el monto total de los impuestos directos recaudados.<br/><br/>Débito: 5190 Ingresos Corrientes por Clasificar.</li> </ul> |
| <b>S A L D O</b>     | El saldo de esta cuenta representa el valor acumulado de los impuestos directos percibidos por el gobierno central.  |  |
| <b>OBSERVACIONES</b> |  |  |

|                      |  |  |
|----------------------|--|--|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>IMPUESTOS INDIRECTOS</b>  | 5112   |
| <b>OBJETIVO</b>      | Registrar el movimiento de los montos ingresados en concepto de impuestos indirectos que tienen origen en la potestad del Estado para establecer gravámenes.   |  |
|                      | <b>DÉBITOS</b>   | <b>CREDITOS</b>  |
|                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el monto correspondiente a la devolución de los impuestos indirectos.<br/><br/>Crédito: 2116 Otras Cuentas por Pagar a Corto plazo.</li> <li>▪ 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.<br/><br/>Crédito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el monto total de los impuestos indirectos recaudados.<br/><br/>Débito: 5190 Ingresos Corrientes por Clasificar.</li> </ul> |
| <b>SALDO</b>         | El saldo de esta cuenta representa el valor acumulado de los impuestos indirectos percibidos por el gobierno central.  |  |
| <b>OBSERVACIONES</b> |  |  |

|   |   |   |
|---|---|---|
| <b>C U E N T A</b>  | <b>INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>  | 5120  |
| <b>OBJETIVO</b>   | Registrar los montos recaudados de fuentes no impositivas en concepto de tasas, regalías, derechos, alquileres, primas, multas y otros ingresos similares.  |   |
| <b>DÉBITOS</b>  |   | <b>CREDITOS</b>   |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 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.<br/><br/>Crédito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</li> </ul> |   | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el monto de los ingresos corrientes no tributarios liquidados en el ejercicio.<br/>Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo.</li> </ul> |
| <b>S A L D O</b>  | El saldo de esta cuenta representa el valor acumulado de los ingresos no tributarios percibidos por el gobierno central.  |   |
| <b>OBSERVACIONES</b>  | Se apertura en: <ul style="list-style-type: none"> <li>5121 Derechos</li> <li>5122 Tasas</li> <li>5123 Contribuciones por mejoras</li> <li>5124 Arrendamiento de edificios equipos e instalaciones</li> </ul> |   |

|                      |   |   |
|----------------------|---|---|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>DERECHOS</b>   | 5121  |
| <b>OBJETIVO</b>      | 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.                  |   |
|                      | <b>DÉBITOS</b>  | <b>CREDITOS</b>   |
|                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el monto total de los derechos 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.</li> </ul> <p>Crédito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el monto de los derechos devengadas con el fin de financiar erogaciones del organismo.</li> </ul> <p>Crédito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo.</p> |
| <b>SALDO</b>         | Representa el monto total de las rentas a la propiedad devengadas correspondientes al ejercicio, que se cancela al cierre del mismo.  |   |
| <b>OBSERVACIONES</b> |   |   |

|   |  |   |
|---|--|---|
| <b>C U E N T A</b>  | <b>TASAS</b>   | 5122  |
| <b>OBJETIVO</b>   | 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. |   |
| <b>DÉBITOS</b>  |  | <b>CREDITOS</b>   |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 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.</li> </ul> <p>Crédito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</p> |  | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el monto de las contribuciones devengadas con el fin de financiar erogaciones del organismo.</li> </ul> <p>Crédito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo.</p> |
| <b>SALDO</b>  | Representa el monto total de las rentas a la propiedad devengadas correspondientes al ejercicio, que se cancela al cierre del mismo.   |   |
| <b>OBSERVACIONES</b>  |  |   |

|                      |   |   |
|----------------------|---|---|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>CONTRIBUCIONES POR MEJORAS</b>   | 5123  |
| <b>OBJETIVO</b>      | 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.                        |   |
|                      | <b>DÉBITOS</b>  | <b>CREDITOS</b>   |
|                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 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.</li> </ul> <p>Crédito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el monto de las contribuciones devengadas con el fin de financiar erogaciones del organismo.</li> </ul> <p>Crédito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo.</p> |
| <b>S A L D O</b>     | Representa el monto total de las rentas a la propiedad devengadas correspondientes al ejercicio, que se cancela al cierre del mismo.  |   |
| <b>OBSERVACIONES</b> |   |   |

|  |  |  |
|--|--|--|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>ARRENDAMIENTO DE EDIFICIOS, EQUIPOS E INSTALACIONES</b>   | 5124   |
| <b>OBJETIVO</b>  | 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. |  |
| <b>DÉBITOS</b>   |  | <b>CREDITOS</b>  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 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.</li> </ul> <p>Crédito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</p> |  | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el monto de los ingresos devengados, en concepto de rentas de la propiedad.</li> </ul> <p>Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</p> |
| <b>S A L D O</b>   | Representa el monto total de las rentas a la propiedad devengadas correspondientes al ejercicio, que se cancela al cierre del mismo.   |  |
| <b>OBSERVACIONES</b>   |  |  |

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

|  |  |  |
|--|--|--|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>MULTAS</b>  | 5126   |
| <b>OBJETIVO</b>  | Registrar el valor acumulado durante el ejercicio fiscal de las multas percibidas por el gobierno central.                       |  |
| <b>DÉBITOS</b>   |  | <b>CREDITOS</b>  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por su saldo, al efectuarse el cierre de las cuentas de ingreso<br/>Crédito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</li> </ul> |  | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el valor de las multas percibidas por la Tesorería Nacional.<br/>Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</li> </ul> |
| <b>S A L D O</b>   | El saldo de este concepto representa el valor acumulado de los ingresos corrientes por multas percibidas por el gobierno central |  |
| <b>OBSERVACIONES</b>   |  |  |

|                      |  |  |
|----------------------|--|--|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>INTERESES POR MORA</b>  | 5127   |
| <b>OBJETIVO</b>      | Registrar el valor acumulado durante el ejercicio fiscal de los intereses moratorios percibidos por el gobierno central.   |  |
|                      | <b>DÉBITOS</b>   | <b>CREDITOS</b>  |
|                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por su saldo, al efectuarse el cierre de las cuentas de ingreso<br/>Crédito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el valor de los intereses moratorios percibidos por la Tesorería Nacional.<br/>Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</li> </ul> |
| <b>S A L D O</b>     | El saldo de este concepto representa el valor acumulado de los ingresos corrientes por regalías percibidas por el gobierno central                                 |  |
| <b>OBSERVACIONES</b> |  |  |

|                      |  |   |
|----------------------|--|---|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>   | 5129  |
| <b>OBJETIVO</b>      | Registrar el valor acumulado durante el ejercicio fiscal de otros ingresos no tributarios percibidos por el gobierno central.                                      |   |
|                      | <b>DÉBITOS</b>   | <b>CREDITOS</b>   |
|                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por su saldo, al efectuarse el cierre de las cuentas de ingreso<br/>Crédito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el valor de los ingresos no tributarios percibidos por la Tesorería Nacional.<br/>Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</li> </ul> |
| <b>S A L D O</b>     | El saldo de este concepto representa el valor acumulado de los ingresos no tributarios percibidos por el gobierno central  |   |
| <b>OBSERVACIONES</b> |  |   |

|  |  |   |
|--|--|---|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>CONTRIBUCIONES PARA LA SEGURIDAD SOCIAL</b>   | 5131  |
| <b>OBJETIVO</b>  | Registrar los recursos originados en entes de la seguridad social destinados a la formación de erogaciones de las instituciones de la seguridad social |   |
| <b>DÉBITOS</b>   |  | <b>CREDITOS</b>   |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 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.</li> </ul> <p>Crédito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</p> |  | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el monto de las contribuciones devengadas con el fin de financiar erogaciones del organismo.</li> </ul> <p>Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</p> |
| <b>SALDO</b>   | Representa el monto total de las contribuciones liquidadas durante el ejercicio cuya cancelación se concreta al finalizar el mismo.                    |   |
| <b>OBSERVACIONES</b>   |  |   |

**MANUAL DE CONTABILIDAD PATRIMONIAL**

|                      |   |   |
|----------------------|---|---|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>OTRAS CONTRIBUCIONES</b>   | 5132  |
| <b>OBJETIVO</b>      | Registrar los recursos originados en contribuciones destinados a la formación de erogaciones de las instituciones   |   |
|                      | <b>DÉBITOS</b>  | <b>CREDITOS</b>   |
|                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 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.</li> </ul> <p>Crédito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el monto de las contribuciones devengadas con el fin de financiar erogaciones.</li> </ul> <p>Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</p> |
| <b>S A L D O</b>     | Representa el monto total de las contribuciones liquidadas durante el ejercicio cuya cancelación se concreta al finalizar el mismo.   |   |
| <b>OBSERVACIONES</b> |   |   |

|   |  |  |
|---|--|--|
| <b>C U E N T A</b>  | <b>VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA</b>  | 5140   |
| <b>OBJETIVO</b>   | Registrar los montos totales de los recursos provenientes de la prestación de servicios y de la venta de bienes de uso exclusivo de entidades que se encuentren dentro del presupuesto del gobierno central y cuya gestión no se realiza según entes comerciales o industriales. |  |
| <b>DÉBITOS</b>  |  | <b>CREDITOS</b>  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 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.</li> </ul> <p>Crédito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</p> |  | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el valor de la venta neta de bienes y servicios.</li> </ul> <p>Débito: 113101 Cuentas Comerciales a Cobrar a Corto Plazo</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por la entrega de los bienes o la prestación de los servicios diferidos.</li> </ul> <p>Débito: 2141 Pasivos Diferidos a Corto Plazo</p> |
| <b>S A L D O</b>  | 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.   |  |
| <b>OBSERVACIONES</b>  | Se apertura en: 5141 Venta de Bienes.<br>5142 Venta de Servicios.  |  |

|  |   |  |
|--|---|--|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>FORMACIÓN DE CAPITAL POR CUENTA PROPIA</b>   | 5150   |
| <b>OBJETIVO</b>  | Registrar el valor acumulado durante el ejercicio fiscal por las construcciones o proyectos de inversión realizadas por administración (producción propia). |  |
| <b>DÉBITOS</b>   |   | <b>CREDITOS</b>  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por su saldo, al cierre de las cuentas de ingreso, al final del ejercicio.</li> </ul> <p style="margin-left: 20px;">7100 Resumen de Ingresos y Gastos</p> |   | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el valor de los gastos incurridos en construcciones o proyectos capitalizables realizados por administración.</li> </ul> <p style="margin-left: 20px;">Débito:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>61110000 Remuneraciones</li> <li>61110102 Aportes Patronales al Seguro Social</li> <li>61110103 Otros Aportes Patronales</li> <li>61120100 Servicios No Personales</li> <li>61120300 Bienes de Consumo</li> </ul> |
| <b>SALDO</b>   | El saldo de este concepto representa el valor acumulado de los gastos efectuados en construcciones o proyectos capitalizables por administración propia.    |  |
| <b>OBSERVACIONES</b>   |   |  |

|                      |  |   |
|----------------------|--|---|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>INTERESES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD</b>  | 5160  |
| <b>OBJETIVO</b>      | Registrar el valor acumulado durante el ejercicio fiscal de los intereses y otras rentas percibidas por la entidad.  |   |
|                      | <b>DÉBITOS</b>   | <b>CREDITOS</b>   |
|                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el valor de los intereses y otras rentas liquidadas para su devolución.<br/>Crédito:<br/>1112 Bancos</li> <li>▪ Por su saldo al efectuarse el cierre de las cuentas de ingreso.<br/>Crédito:<br/>7100 Resumen de Ingresos y Gastos</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el valor de los intereses y otras rentas percibidas y depositadas en las cuentas corrientes de la institución.<br/><br/>Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</li> </ul> |
| <b>SALDO</b>         | El saldo de este concepto representa el valor acumulado de los ingresos por intereses y otras rentas de la propiedad percibidos.   |   |
| <b>OBSERVACIONES</b> |  |   |

|   |  |  |
|---|--|--|
| <b>C U E N T A</b>  | <b>TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS</b>   | 5170   |
| <b>OBJETIVO</b>   | Registrar el valor acumulado durante el ejercicio fiscal de las transferencias corrientes recibidas.   |  |
| <b>DÉBITOS</b>  |  | <b>CREDITOS</b>  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Su saldo, al efectuarse el cierre de las cuentas de ingreso.<br/>Crédito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</li> </ul> |  | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el valor de las transferencias recibidas y depositadas en las cuentas corrientes bancarias de la institución.<br/>Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo.</li> </ul> |
| <b>S A L D O</b>  | El saldo de este concepto representa el valor acumulado de los ingresos por transferencias corrientes percibidas.  |  |
| <b>OBSERVACIONES</b>  | Se apertura en:<br>5171 Transferencias corrientes del sector privado<br>5172 Transferencias corrientes del sector público<br>5173 Transferencias corrientes del sector externo |  |

|                      |   |   |
|----------------------|---|---|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>DONACIONES CORRIENTES RECIBIDAS</b>  | 5180  |
| <b>OBJETIVO</b>      | Registrar el valor acumulado durante el ejercicio fiscal por las donaciones corrientes recibidas por las entidades.   |   |
|                      | <b>DÉBITOS</b>  | <b>CREDITOS</b>   |
|                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Su saldo al efectuarse el cierre de las cuentas de ingreso.<br/>Crédito:<br/><br/>7100 Resumen de Ingresos y Gastos</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el valor de las donaciones corrientes recibidas y depositadas en las cuentas corrientes bancarias de la institución.<br/><br/>Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</li> </ul> |
| <b>SALDO</b>         | El saldo de este concepto representa el valor acumulado de los ingresos por donaciones corrientes percibidas, durante el ejercicio.                                     |   |
| <b>OBSERVACIONES</b> | Se apertura en:<br>5181 Donaciones externas   |   |

|  |  |  |
|--|--|--|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>OTROS INGRESOS</b>  | 5200   |
| <b>OBJETIVO</b>  | Registrar el monto correspondiente a ingresos liquidados por aquellos conceptos no incluidos en los rubros anteriores  |  |
| <b>DÉBITOS</b>   |  | <b>CREDITOS</b>  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el monto total de la cuenta correspondiente al ejercicio, al asignar los ingresos al capítulo "Resumen de Ingresos y Gastos"</li> </ul> <p>Crédito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</p> |  | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el monto correspondiente a los ingresos liquidados por conceptos distintos de los detallados en cuentas anteriores.</li> </ul> <p>Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</p> |
| <b>SALDO</b>   | Representa el monto total de los ingresos obtenidos durante el ejercicio, por rubros no mencionados con anterioridad, que se cancelan al finalizar el mismo. |  |
| <b>OBSERVACIONES</b>   | Se apertura:<br>5211 Utilidad venta de activos<br>5212 Diferencias cambiarias<br>5213 Otros ingresos de operación  |  |

|                      |  |                 |
|----------------------|--|-----------------|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>GASTOS</b>  | 6000            |
| <b>OBJETIVO</b>      | 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. |                 |
|                      | <b>DÉBITOS</b>   | <b>CREDITOS</b> |
|                      |  |                 |
| <b>SALDO</b>         | Su saldo representa la sumatoria de todas las erogaciones provenientes de la gestión.  |                 |
| <b>OBSERVACIONES</b> |  |                 |

|                      |   |                 |
|----------------------|---|-----------------|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>GASTOS CORRIENTES</b>  | 6100            |
| <b>OBJETIVO</b>      | 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. |                 |
|                      | <b>DÉBITOS</b>  | <b>CREDITOS</b> |
|                      |   |                 |
| <b>S A L D O</b>     | Su saldo corresponde el valor acumulado de los gastos corrientes.   |                 |
| <b>OBSERVACIONES</b> |   |                 |

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

|                      |  |   |
|----------------------|--|---|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>REMUNERACIONES</b>  | 6111  |
| <b>OBJETIVO</b>      | Registrar 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.                                    |   |
|                      | <b>DÉBITOS</b>   | <b>CREDITOS</b>   |
|                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el monto correspondiente al devengamiento de haberes por los servicios personales prestados en relación de dependencia.</li> </ul> <p>Crédito: 2110 Cuentas a Pagar a Corto Plazo</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 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.</li> </ul> <p>Débito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos.</p> |
| <b>S A L D O</b>     | El saldo deudor representa los gastos devengados en el ejercicio, en concepto de remuneraciones.   |   |
| <b>OBSERVACIONES</b> | Las subcuentas de 2do. Grado se agrupa en:   |   |
|                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>01 Sueldos y salarios</li> <li>02 Aportes patronales al seguro social</li> <li>03 Otros aportes patronales</li> <li>04 Beneficios sociales</li> </ul>                                       |   |

|                      |   |  |
|----------------------|---|--|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>BIENES Y SERVICIOS</b>   | 6112   |
| <b>OBJETIVO</b>      | 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.   |  |
|                      | <b>DÉBITOS</b>  | <b>CREDITOS</b>  |
|                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el monto de la adquisición de bienes sin registro de inventario y Servicios No Personales.<br/><br/>Crédito: 2110 Cuentas a Pagar a Corto Plazo.</li> <li>▪ Por el monto correspondiente a los bienes con registro de inventario en el momento de ser consumidos.<br/><br/>Crédito: 1140 Activo Realizable (neto)</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 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.<br/><br/>Débito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</li> </ul> |
| <b>S A L D O</b>     | 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.   |  |
| <b>OBSERVACIONES</b> | La subcuenta de 1er. Grado se agrupa en:<br><br>01 Servicios No Personales<br>02 Impuestos derechos y tasas<br>03 Bienes de Consumo   |  |

|                      |   |  |
|----------------------|---|--|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN</b>  | 6113   |
| <b>OBJETIVO</b>      | Registrar las cuotas de depreciaciones y amortizaciones de los bienes de uso e inmateriales pertenecientes al ente.   |  |
|                      | <b>DÉBITOS</b>  | <b>CREDITOS</b>  |
|                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 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.<br/><br/>Crédito: 2272 Amortización Acumulada</li> <li>▪ Por el monto correspondiente a la depreciación de los bienes de al cierre del ejercicio, de acuerdo al criterio de amortización adoptado.<br/><br/>Crédito: 2271 Depreciación Acumulada</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el monto total de las amortizaciones correspondientes al ejercicio, al asignarlo al capítulo “Resumen de Ingresos y Gastos” en el momento en que se produce el cierre del mismo.<br/><br/>Débito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos.</li> </ul> |
| <b>S A L D O</b>     | Representa el total devengado durante el ejercicio en concepto de depreciaciones y amortizaciones cancelándose al cierre del mismo.   |  |
| <b>OBSERVACIONES</b> | <b>Las subcuentas de 1er grado se agrupan en:</b><br>01 Depreciación del Activo Fijo<br>02 Amortización del Activo Intangible   |  |

|                      |   |   |
|----------------------|---|---|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>ESTIMACIONES PARA RESERVAS TÉCNICAS</b>  | 6114  |
| <b>OBJETIVO</b>      | Registrar los montos necesarios para constituir las reservas técnicas de acuerdo a los criterios adoptados  |   |
|                      | <b>DÉBITOS</b>  | <b>CREDITOS</b>   |
|                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el monto de la constitución de la provisión correspondiente al ejercicio.</li> </ul> <p>Crédito: 2252 Reservas Técnicas.</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 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.</li> </ul> <p>Débito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</p> |
| <b>S A L D O</b>     | Representa el monto imputado al resultado del ejercicio en concepto de pérdidas por reservas técnicas acumulándose el saldo al cierre del mismo.                          |   |
| <b>OBSERVACIONES</b> | Las subcuentas de primer grado se agrupan en:<br>01 Reservas legales<br>02 Reservas de capitalización<br>03 Otras reservas técnicas                                       |   |

|  |   |  |
|--|---|--|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>CUENTAS INCOBRABLES</b>  | 6115   |
| <b>OBJETIVO</b>  | Registrar los gastos necesarios, para constituir las provisiones por cuentas incobrables, de acuerdo a los criterios metodológicos adoptados.                           |  |
| <b>DÉBITOS</b>   |   | <b>CREDITOS</b>  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el monto de la constitución de la previsión correspondiente al ejercicio.</li> </ul> <p>Crédito: 2261 Previsión para Cuentas Incobrables.</p> |   | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 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.</li> </ul> <p>Débito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</p> |
| <b>S A L D O</b>   | 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 |  |
| <b>OBSERVACIONES</b>   | Las subcuentas de 1er. Grado se agrupa en:<br>01 Cuentas a Cobrar<br>02 Documentos a Cobrar<br>03 Otros Créditos a Cobrar   |  |

|                      |  |   |
|----------------------|--|---|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>INTERESES, COMISIONES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD</b>  | 6121  |
| <b>OBJETIVO</b>      | Registrar el valor acumulado durante el ejercicio fiscal de los gastos devengados en intereses, comisiones y otras rentas de la propiedad.   |   |
|                      | <b>DÉBITOS</b>   | <b>CREDITOS</b>   |
|                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el valor de los gastos devengados por generación de obligaciones en las diferentes unidades administrativas.</li> </ul> <p>Crédito: grupo 2 "Cuentas de Pasivo"</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el valor del saldo al cierre del ejercicio fiscal.</li> </ul> <p>Débito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</p> |
| <b>S A L D O</b>     | 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.   |   |
| <b>OBSERVACIONES</b> | Se apertura en:<br>01 Intereses Deuda Interna<br>02 Intereses Deuda Externa<br>03 Intereses Préstamos Externos   |   |

|                      |   |   |
|----------------------|---|---|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>ARRENDAMIENTO DE TIERRAS Y TERRENOS</b>  | 6122  |
| <b>OBJETIVO</b>      | Registrar el valor de los gastos devengados por el empleo de capital financiero y bienes materiales e inmateriales de terceros, correspondientes al ejercicio.  |   |
|                      | <b>DÉBITOS</b>  | <b>CREDITOS</b>   |
|                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el monto de los gastos devengados por utilización de bienes de terceros, correspondientes al ejercicio.</li> </ul> <p>Crédito 2110 Cuentas a Pagar a Corto Plazo</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 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.</li> </ul> <p>Débito 7100 Resumen de Ingresos y Gastos.</p> |
| <b>S A L D O</b>     | Representa el monto total de los gastos devengados durante el ejercicio en concepto de rentas de la propiedad, cancelándose a su cierre.  |   |
| <b>OBSERVACIONES</b> |   |   |

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

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

|                      |  |   |
|----------------------|--|---|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL</b>  | 6131  |
| <b>OBJETIVO</b>      | Registrar el valor acumulado durante el ejercicio fiscal de los gastos en prestaciones de seguridad social, devengados por la entidad  |   |
|                      | <b>DÉBITOS</b>   | <b>CREDITOS</b>   |
|                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Con el valor de los gastos devengados con generación de obligaciones en las diferentes unidades administrativas.</li> </ul> <p>Crédito: 211302 Aportes Patronales a Pagar</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Con el valor del saldo al cierre del ejercicio fiscal.</li> </ul> <p>Débito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</p> |
| <b>S A L D O</b>     | 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.   |   |
| <b>OBSERVACIONES</b> |  |   |

|                      |  |   |
|----------------------|--|---|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>OTRAS PÉRDIDAS Y / O DESINCORPORACIÓN</b>   | 6140  |
| <b>OBJETIVO</b>      | Registrar los gastos relacionados con pérdidas en operaciones diversas, no incluidas en los demás rubros.  |   |
|                      | <b>DÉBITOS</b>   | <b>CREDITOS</b>   |
|                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el monto devengado correspondiente a pérdidas no incluidas en rubros anteriores</li> </ul> <p>Crédito: 1230 Propiedad, Planta y Equipo (neto)</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por su saldo al cierre del ejercicio fiscal.</li> </ul> <p>Débito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</p> |
| <b>SALDO</b>         | El saldo de este concepto representa el valor acumulado durante el ejercicio fiscal por las pérdidas no clasificadas en otras cuentas del gasto.   |   |
| <b>OBSERVACIONES</b> | Se apertura:<br>6141 Pérdidas por venta de activos<br>6142 Otras pérdidas  |   |

|                      |   |  |
|----------------------|---|--|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>TRANSFERENCIAS CORRIENTES OTORGADAS</b>  | 6150   |
| <b>OBJETIVO</b>      | Registrar las erogaciones que no suponen contraprestación efectiva de bienes o servicios, ni son reintegrables por los beneficiarios. Incluye las transferencias al sector privado y externo y las de carácter corriente a los otros organismos del sector público. |  |
|                      | <b>DÉBITOS</b>  | <b>CREDITOS</b>  |
|                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el monto total de las transferencias otorgadas, realizadas durante el ejercicio.</li> </ul> <p>Crédito: 2116 Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo</p>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Con el valor del saldo al cierre del ejercicio fiscal.</li> </ul> <p>Débito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos.</p> |
| <b>S A L D O</b>     | Representa el monto de las erogaciones realizadas en el ejercicio en concepto de transferencias otorgadas, cancelándose al cierre del mismo.  |  |
| <b>OBSERVACIONES</b> | Se apertura en:<br>6151 Transferencias otorgadas al sector privado<br>6152 Transferencias otorgadas al sector público<br>6153 Transferencias otorgadas al sector externo  |  |

|                      |   |   |
|----------------------|---|---|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>TRANSFERENCIAS DE CAPITAL</b>  | 6160  |
| <b>OBJETIVO</b>      | Registrar el valor acumulado durante el ejercicio fiscal de las transferencias de capital otorgadas por la administración central que no suponen contraprestación en bienes y servicios.                                |   |
|                      | <b>DÉBITOS</b>  | <b>CREDITOS</b>   |
|                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Con el valor de los gastos devengados por generación de obligaciones en las diferentes unidades administrativas.</li> </ul> <p>Crédito: 2110 Cuentas a Pagar a Corto Plazo</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Con el valor del saldo acumulado al cierre del ejercicio fiscal.</li> </ul> <p>Débito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</p> |
| <b>SALDO</b>         | El saldo de esta cuenta representa el valor acumulado durante el ejercicio fiscal de los gastos devengados por concepto de transferencias de capital.   |   |
| <b>OBSERVACIONES</b> | Se apertura en:<br>6161 Al sector privado<br>6162 Al sector público<br>6163 Al sector externo   |   |

|                      |  |                 |
|----------------------|--|-----------------|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>GASTOS ASOCIADOS CON PROYECTOS</b>  | 6200            |
| <b>OBJETIVO</b>      | Registrar las erogaciones destinadas a las actividades relacionadas con la ejecución de préstamos y donaciones, los gastos por el pago de los diferentes conceptos, de acuerdo a los componentes y subcomponentes de cada préstamo/donación.         |                 |
|                      | <b>DÉBITOS</b>   | <b>CREDITOS</b> |
|                      |  |                 |
| <b>SALDO</b>         | El saldo de esta cuenta representa el valor acumulado durante el ejercicio fiscal de los gastos devengados por concepto de la Ejecución de Proyectos financiados con recursos provenientes tanto de recursos propios como de préstamos y donaciones. |                 |
| <b>OBSERVACIONES</b> |  |                 |
|                      |  |                 |

|  |   |      |
|--|---|------|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>PRESTAMO BID 836</b>   | 6210 |
| <b>OBJETIVO</b>  | Registrar el valor acumulado durante el ejercicio fiscal de los costos y gastos relacionados con los diferentes componentes y subcomponentes de éste préstamo.  |      |
| <b>DÉBITOS</b>   |   |      |
| <b>CREDITOS</b>  |   |      |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Con el valor de los gastos devengados por generación de obligaciones en los diferentes componentes del Préstamo</li> </ul> <p>Crédito: 2110 Cuentas a Pagar a Corto Plazo</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Con el valor del saldo acumulado al cierre del ejercicio fiscal.</li> </ul> <p>Débito: 4200 Cuenta de orden deudora Gastos Asociados con Proyectos<br/>4210 Préstamo BID 836 o<br/>42XX Código que corresponda al Préstamo o Donación.</p> |      |
| <b>SALDO</b>   | El saldo de esta cuenta representa el valor acumulado durante el ejercicio fiscal de los gastos devengados por concepto de Ejecución de Proyectos financiados con recursos del Préstamo o donación.   |      |
| <b>OBSERVACIONES</b>   | Se apertura en:<br>6200 Gastos asociados a Proyectos<br>62XX Código que corresponda al Préstamo o Donación  |      |
|  |   |      |

|                      |   |                 |
|----------------------|---|-----------------|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>CUENTAS DE CIERRE</b>  | 7000            |
| <b>OBJETIVO</b>      | Registrar los ingresos y gastos de tipo corriente y refleja el resultado positivo o negativo del ejercicio en la cuenta corriente |                 |
| <b>DÉBITOS</b>       |   | <b>CREDITOS</b> |
|                      |   |                 |
| <b>SALDO</b>         |   |                 |
| <b>OBSERVACIONES</b> |   |                 |

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

|                      |  |  |
|----------------------|--|--|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>AHORRO DE LA GESTIÓN</b>  | 7200   |
| <b>OBJETIVO</b>      | Reflejar el resultado positivo en la cuenta corriente del ejercicio.   |  |
|                      | <b>DÉBITOS</b>   | <b>CREDITOS</b>  |
|                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el monto de imputación del superávit del ejercicio al patrimonio del ente.</li> </ul> <p>Crédito: 3122 Resultados</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Por el monto correspondiente al registro del superávit.</li> </ul> <p>Débito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</p> |
| <b>SALDO</b>         | Representa el resultado positivo del ejercicio que todavía no fue asignado.  |  |
| <b>OBSERVACIONES</b> |  |  |

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

|                      |  |                 |
|----------------------|--|-----------------|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>GASTOS ASOCIADOS CON PROYECTOS</b>  | 6200            |
| <b>OBJETIVO</b>      | Registrar las erogaciones destinadas a las actividades relacionadas con la ejecución de préstamos y donaciones, los gastos por el pago de los diferentes conceptos, de acuerdo a los componentes y subcomponentes de cada préstamo/donación.         |                 |
| <b>DÉBITOS</b>       |  | <b>CREDITOS</b> |
|                      |  |                 |
| <b>SALDO</b>         | El saldo de esta cuenta representa el valor acumulado durante el ejercicio fiscal de los gastos devengados por concepto de la Ejecución de Proyectos financiados con recursos provenientes tanto de recursos propios como de préstamos y donaciones. |                 |
| <b>OBSERVACIONES</b> |  |                 |
|                      |  |                 |

|  |   |   |
|--|---|---|
| <b>C U E N T A</b>   | <b>PRESTAMO BID 836</b>   | 6210  |
| <b>OBJETIVO</b>  | Registrar el valor acumulado durante el ejercicio fiscal de los costos y gastos relacionados con los diferentes componentes y subcomponentes de éste préstamo.                                      |   |
| <b>DÉBITOS</b>   |   | <b>CREDITOS</b>   |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Con el valor de los gastos devengados por generación de obligaciones en los diferentes componentes del Préstamo</li> </ul> <p>Crédito: 2110 Cuentas a Pagar a Corto Plazo</p> |   | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Con el valor del saldo acumulado al cierre del ejercicio fiscal.</li> </ul> <p>Débito: 4200 Cuenta de orden deudora Gastos Asociados con Proyectos<br/>4210 Préstamo BID 836 o<br/>42XX Código que corresponda al Préstamo o Donación.</p> |
| <b>SALDO</b>   | El saldo de esta cuenta representa el valor acumulado durante el ejercicio fiscal de los gastos devengados por concepto de Ejecución de Proyectos financiados con recursos del Préstamo o donación. |   |
| <b>OBSERVACIONES</b>   | Se apertura en:<br>6201 Gastos asociados a Proyectos<br>62XX Código que corresponda al Préstamo o Donación  |   |
|  |   |   |

## ANEXOS DEL MANUAL FINANCIERO CONTABLE

- Anexo I Catálogo de Cuentas Estándar para Entidades Descentralizadas
- Anexo II Solicitud para Actualizar el Manual Financiero Contable

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

PAGINA : 1 DE 9  
 FECHA : 11/10/2005  
 HORA : 8:52.57  
 REPORTE: R00806956.rp

**Plan de Cuentas**  
 Expresado en Quetzales  
 ENTIDAD = 054

EJERCICIO: 2005

| Mayor     | SubCta 1       | SubCta 2     | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre  |
|-----------|----------------|--------------|-------|-------|-------|---|
| Entidad : | 054 - 201 - 00 | UDAF - INFOM |       |       |       |   |
| 1000      | 000            | 000          | 000   | 000   | 000   | ACTIVO  |
| 1100      | 000            | 000          | 000   | 000   | 000   | ACTIVO CORRIENTE (CIRCULANTE)                     |
| 1110      | 000            | 000          | 000   | 000   | 000   | ACTIVO DISPONIBLE                                 |
| 1112      | 000            | 000          | 000   | 000   | 000   | Bancos  |
| 1112      | 001            | 000          | 001   | 000   | 000   | Fondo Común                                       |
| 1120      | 000            | 000          | 000   | 000   | 000   | INVERSIONES FINANCIERAS                           |
| 1121      | 000            | 000          | 000   | 000   | 000   | Inversiones Temporales                            |
| 1121      | 002            | 000          | 015   | 000   | 000   | Otras Inversiones Temporales                      |
| 1121      | 003            | 000          | 000   | 000   | 000   | Regularización de Inversiones Temporales          |
| 1123      | 000            | 000          | 000   | 000   | 000   | Préstamos Otorgados a Corto Plazo                 |
| 1123      | 002            | 000          | 000   | 000   | 000   | Préstamos Otorgados al Sector Publico             |
| 1123      | 002            | 003          | 000   | 000   | 000   | Préstamos Otorgados a las Municipalidades         |
| 1130      | 000            | 000          | 000   | 000   | 000   | ACTIVO EXIGIBLE                                   |
| 1131      | 000            | 000          | 000   | 000   | 000   | Cuentas a Cobrar a Corto Plazo                    |
| 1131      | 002            | 000          | 000   | 000   | 000   | Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo              |
| 1131      | 003            | 000          | 003   | 000   | 000   | Deudores del Infom (Responsabilidades Pendientes) |
| 1131      | 004            | 000          | 000   | 000   | 000   | Cuentas Por Liquidar                              |
| 1131      | 004            | 001          | 003   | 000   | 000   | Anticipos a Regionales INFOM/UNEPAR               |
| 1131      | 006            | 000          | 000   | 000   | 000   | Otras Cuentas por Liquidar                        |
| 1131      | 006            | 002          | 099   | 000   | 000   | Cuentas por Liquidar varias                       |
| 1131      | 007            | 000          | 000   | 000   | 000   | Créditos Fiscales                                 |
| 1131      | 007            | 001          | 000   | 000   | 000   | Iva Crédito Fiscal                                |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

PAGINA : 2 DE 9  
 FECHA : 11/10/2005  
 HORA : 8:52.57  
 REPORTE: R00806956.rp

**Plan de Cuentas**  
 Expresado en Quetzales  
 ENTIDAD = 054

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre   |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|--|
| 1131  | 008      | 000      | 000   | 000   | 000   | Deudores de Infom (Responsabilidades Pendientes General) |
| 1132  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Documentos a Cobrar a Corto Plazo                        |
| 1132  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otros Documentos a Cobrar a Corto Plazo                  |
| 1132  | 002      | 001      | 015   | 000   | 000   | Préstamos Líneas de Crédito                              |
| 1132  | 002      | 002      | 002   | 000   | 000   | Deudores Varios (Acreedorías)                            |
| 1132  | 002      | 003      | 002   | 013   | 000   | Préstamos Infom (Líneas de Crédito General)              |
| 1133  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Anticipos  |
| 1133  | 001      | 000      | 003   | 000   | 000   | Anticipos a Proveedores y Contratistas a Corto Plazo     |
| 1134  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Fondos en Avance   |
| 1134  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Fondo Rotativo   |
| 1134  | 001      | 001      | 003   | 000   | 000   | Fondo Rotativo Institucional                             |
| 1134  | 001      | 002      | 000   | 000   | 000   | Reclasificación de Cuentas Contables                     |
| 1140  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | ACTIVO REALIZABLE (NETO)                                 |
| 1141  | 000      | 000      | 099   | 000   | 000   | Almacenes  |
| 1200  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | ACTIVO NO CORRIENTE (LARGO PLAZO)                        |
| 1210  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO                    |
| 1213  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Prestamos Concedidos a Mediano y Largo Plazo             |
| 1213  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Prestamos Otorgados al Sector Publico                    |
| 1213  | 002      | 003      | 000   | 000   | 000   | Prestamos Otorgados a las Municipalidades                |
| 1220  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A LARGO PLAZO              |
| 1221  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Cuentas a Cobrar a Largo Plazo                           |
| 1221  | 002      | 000      | 003   | 000   | 000   | Otras Cuentas a Cobrar a Largo Plazo                     |
| 1222  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Documentos a Cobrar a Largo Plazo                        |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

PAGINA : 3 DE 9  
 FECHA : 11/10/2005  
 HORA : 8:52.57  
 REPORTE: R00806956.rp

**Plan de Cuentas**  
 Expresado en Quetzales  
 ENTIDAD = 054

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre  |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|---|
| 1222  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otros Documentos a Cobrar a Largo Plazo             |
| 1222  | 002      | 001      | 015   | 000   | 000   | Préstamos Líneas de Crédito                         |
| 1222  | 002      | 002      | 002   | 000   | 000   | Deudores Varios (Acreedorías)                       |
| 1222  | 002      | 003      | 002   | 013   | 000   | Préstamos Infom (Líneas de Crédito General)         |
| 1223  | 000      | 000      | 003   | 000   | 000   | Anticipos a Contratistas a Largo Plazo              |
| 1230  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)                   |
| 1231  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Propiedad y Planta en Operacion                     |
| 1231  | 001      | 000      | 010   | 000   | 000   | Edificios e Instalaciones                           |
| 1232  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Maquinaria y Equipo                                 |
| 1232  | 002      | 000      | 010   | 000   | 000   | Maquinaria y Equipo de construccion                 |
| 1232  | 003      | 000      | 010   | 000   | 000   | De Oficina y Muebles                                |
| 1232  | 004      | 000      | 010   | 000   | 000   | Medico-Sanitario y de Laboratorio                   |
| 1232  | 005      | 000      | 010   | 000   | 000   | Educacional, Cultural y Recreativo                  |
| 1232  | 006      | 000      | 010   | 000   | 000   | De Transporte, Traccion y Elevacion                 |
| 1232  | 007      | 000      | 010   | 000   | 000   | De Comunicaciones                                   |
| 1232  | 008      | 000      | 010   | 000   | 000   | Herramientas  |
| 1232  | 009      | 000      | 010   | 000   | 000   | Equipo de Computo                                   |
| 1233  | 000      | 000      | 010   | 000   | 000   | Tierras y Terrenos                                  |
| 1234  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Construcciones en Proceso                           |
| 1234  | 004      | 000      | 014   | 000   | 000   | Construcciones en Proceso de Bienes de Uso Comun    |
| 1234  | 005      | 000      | 014   | 000   | 000   | Construcciones en Proceso de Bienes de Uso no Comun |
| 1235  | 000      | 000      | 010   | 000   | 000   | Equipo Militar y de Seguridad                       |
| 1237  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otros Activos Fijos                                 |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

PAGINA : 4 DE 9  
 FECHA : 11/10/2005  
 HORA : 8:52.57  
 REPORTE: R00806956.rp

**Plan de Cuentas**  
 Expresado en Quetzales  
 ENTIDAD = 054

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre   |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|--|
| 1240  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | ACTIVO INTANGIBLE  |
| 1241  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Activo Intangible Bruto                                  |
| 1241  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Activos Intangibles                                      |
| 1241  | 001      | 002      | 003   | 000   | 000   | Derechos Telefónicos /Derechos por Pago de Pajas de Agua |
| 1241  | 001      | 003      | 003   | 000   | 000   | Compra de programas ( software)                          |
| 1250  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | ACTIVO DIFERIDO A LARGO PLAZO                            |
| 1251  | 000      | 000      | 003   | 000   | 000   | Activo Diferido a Largo Plazo                            |
| 2000  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PASIVO   |
| 2100  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PASIVO CORRIENTE   |
| 2110  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO                            |
| 2111  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Cuentas Comerciales a Pagar a Corto Plazo                |
| 2111  | 001      | 000      | 003   | 000   | 000   | Deudas con Proveedores y Otros                           |
| 2112  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Contratistas   |
| 2112  | 001      | 000      | 003   | 000   | 000   | Contratistas Obras                                       |
| 2113  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Gastos del Personal a Pagar                              |
| 2113  | 001      | 000      | 003   | 000   | 000   | Sueldos y Jornales a Pagar                               |
| 2113  | 002      | 000      | 003   | 000   | 000   | Aportes Patronales a Pagar                               |
| 2113  | 003      | 000      | 003   | 000   | 000   | Jubilaciones y Pensiones a Pagar                         |
| 2113  | 004      | 000      | 002   | 006   | 000   | Retenciones a Pagar                                      |
| 2115  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Intereses a Pagar  |
| 2116  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo                      |
| 2116  | 002      | 000      | 003   | 000   | 000   | Reposicion Medio de Pago                                 |
| 2116  | 003      | 000      | 003   | 000   | 000   | Otras Cuentas a Pagar                                    |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

PAGINA : 5 DE 9  
 FECHA : 11/10/2005  
 HORA : 8:52.57  
 REPORTE: R00806956.rp

**Plan de Cuentas**  
 Expresado en Quetzales  
 ENTIDAD = 054

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre  |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|---|
| 2116  | 004      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otras cuentas a Pagar, transicion entre cuentas                               |
| 2116  | 005      | 000      | 000   | 000   | 000   | Débitos Fiscales  |
| 2116  | 005      | 001      | 000   | 000   | 000   | Iva Débito Fiscal   |
| 2120  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | DOCUMENTOS Y EFECTOS A PAGAR A CORTO PLAZO                                    |
| 2122  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otros Documentos a Pagar a Corto Plazo  |
| 2122  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otros Documentos a Pagar a Corto Plazo  |
| 2122  | 002      | 001      | 002   | 000   | 000   | Acreedores Varios (Acreedurias)   |
| 2150  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | FONDOS DE TERCEROS Y EN GARANTIA  |
| 2151  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Fondos de Terceros  |
| 2151  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Impuestos y Arbitrios Recaudados  |
| 2151  | 001      | 001      | 002   | 013   | 000   | Recaudos por devolver (Impuesto y Arbitrios Distribuidos)                     |
| 2151  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Depósitos a la Orden  |
| 2151  | 002      | 001      | 015   | 000   | 000   | Depósito Para pago de Intereses e Iva Línea de Crédito                        |
| 2151  | 002      | 002      | 015   | 000   | 000   | Intermediación Financiera   |
| 2151  | 002      | 003      | 003   | 000   | 000   | Plan Nacional de Agua Potable (Unicef - Fonapaz - OPS)                        |
| 2151  | 002      | 004      | 099   | 000   | 000   | Otros Depósitos a la Orden  |
| 2151  | 002      | 005      | 002   | 013   | 000   | Depósito para Pago de Interés e Iva Líneas de Crédito (General)               |
| 2151  | 002      | 006      | 002   | 013   | 000   | Depósito por Intermediación Financiera (General)                              |
| 2151  | 002      | 007      | 002   | 013   | 000   | Otros Depósitos a Favor de Terceros   |
| 2151  | 003      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otros Depósitos a la Orden(Intereses Sobre Inversiones y Depósitos Programas) |
| 2151  | 003      | 001      | 002   | 013   | 000   | Interés Sobre Inversiones Financieras(General)                                |
| 2151  | 003      | 002      | 002   | 013   | 000   | Interés Sobre Depósitos en cuentas de Ahorro(General)                         |
| 2152  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Fondos en Garantia  |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

PAGINA : 6 DE 9  
 FECHA : 11/10/2005  
 HORA : 8:52.57  
 REPORTE: R00806956.rp

**Plan de Cuentas**  
 Expresado en Quetzales  
 ENTIDAD = 054

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre   |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|--|
| 2152  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Fondos en Garantía   |
| 2152  | 001      | 001      | 003   | 000   | 000   | Garantía de Contratistas   |
| 2200  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PASIVO NO CORRIENTE  |
| 2210  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CUENTAS A PAGAR A LARGO PLAZO  |
| 2211  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Cuentas Comerciales a Pagar a Largo Plazo                              |
| 2212  | 000      | 000      | 003   | 099   | 000   | Otras Cuentas a Pagar a Largo Plazo                                    |
| 2220  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | DOCUMENTOS Y EFECTOS A PAGAR A LARGO PLAZO                             |
| 2222  | 000      | 000      | 002   | 000   | 000   | Otros Documentos a Pagar a Largo Plazo Acreedores Varios (Acreedorías) |
| 2223  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Préstamos Internos   |
| 2223  | 001      | 000      | 015   | 000   | 000   | Préstamos Bancarios (Líneas de Crédito)                                |
| 2230  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | DEUDA PUBLICA A LARGO PLAZO  |
| 2231  | 002      | 000      | 011   | 000   | 000   | Deuda Pública Externa  |
| 2233  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Prestamos Externos de Largo Plazo                                      |
| 2233  | 001      | 000      | 005   | 000   | 000   | Deuda con Gobiernos  |
| 2240  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO  |
| 2241  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Pasivos Diferidos a Largo Plazo  |
| 2241  | 001      | 000      | 003   | 000   | 000   | Pasivos Diferidos a Largo Plazo  |
| 3000  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PATRIMONIO   |
| 3200  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PATRIMONIO INSTITUCIONAL   |
| 3210  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CAPITAL SOCIAL E INSTITUCIONAL   |
| 3211  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Patrimonio Institucional   |
| 3211  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Capital o Patrimonio Institucional                                     |
| 3211  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Aportes por capitalizar  |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

PAGINA : 7 DE 9  
 FECHA : 11/10/2005  
 HORA : 8:52.57  
 REPORTE: R00806956.rp

**Plan de Cuentas**  
 Expresado en Quetzales  
 ENTIDAD = 054

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre   |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|--|
| 3212  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Resultados   |
| 3212  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Resultados Acumulados de los Ejercicios Anteriores |
| 3212  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Resultado del Ejercicio                            |
| 3212  | 004      | 000      | 000   | 000   | 000   | Superávit por Revaluación de Activos               |
| 3213  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Transferencias de Capital Recibidas                |
| 5000  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | INGRESOS   |
| 5100  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | INGRESOS CORRIENTES                                |
| 5140  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE LA ADMINISTRACION   |
| 5141  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Venta de Bienes                                    |
| 5142  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Venta de Servicios                                 |
| 5160  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | INTERESES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD           |
| 5161  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Intereses  |
| 5170  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | TRANSFERENCIA CORRIENTES RECIBIDAS                 |
| 5172  | 000      | 000      | 009   | 010   | 000   | Transferecias Corrientes del Sector Público        |
| 5200  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | OTROS INGRESOS                                     |
| 5210  | 000      | 000      | 002   | 000   | 000   | OTROS INGRESOS PERCIBIDOS                          |
| 5211  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Utilidad en Venta de Activos                       |
| 6000  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | GASTOS   |
| 6100  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | GASTOS CORRIENTES                                  |
| 6110  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | GASTOS DE CONSUMO                                  |
| 6111  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | REMUNERACIONES                                     |
| 6111  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | AL PERSONAL CIVIL                                  |
| 6111  | 001      | 001      | 000   | 000   | 000   | Sueldos y Salarios                                 |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

PAGINA : 8 DE 9  
 FECHA : 11/10/2005  
 HORA : 8:52.57  
 REPORTE: R00806956.rp

**Plan de Cuentas**  
 Expresado en Quetzales  
 ENTIDAD = 054

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre                                      |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|---|
| 6111  | 001      | 002      | 000   | 000   | 000   | Aportes Patronales al Seguro Social         |
| 6111  | 001      | 003      | 000   | 000   | 000   | Otros Aportes Patronales                    |
| 6111  | 001      | 004      | 000   | 000   | 000   | Beneficios Sociales                         |
| 6112  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Bienes y Servicios                          |
| 6112  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Servicios no Personales                     |
| 6112  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Impuestos, Derechos y Tasas                 |
| 6112  | 003      | 000      | 000   | 000   | 000   | Bienes de Consumo                           |
| 6120  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | INTERESES, COMISIONES Y OTRAS RENTAS        |
| 6121  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | INTERESES Y COMISIONES                      |
| 6121  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | INTERESES                                   |
| 6121  | 001      | 001      | 000   | 000   | 000   | Intereses Deuda Interna                     |
| 6121  | 001      | 002      | 000   | 000   | 000   | Intereses Deuda Externa                     |
| 6121  | 001      | 003      | 000   | 000   | 000   | Intereses Préstamos Internos                |
| 6121  | 001      | 004      | 000   | 000   | 000   | Intereses Préstamos Externos                |
| 6122  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Arrendamiento de Tierras y Terrenos         |
| 6123  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Derechos Sobre Bienes Intangibles           |
| 6124  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otros Alquileres                            |
| 6150  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | TRANSFERENCIAS CORRIENTES OTORGADAS         |
| 6151  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Transferencias Otorgadas al Sector Privado  |
| 6152  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Transferencias Otorgadas al Sector Público  |
| 6160  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | TRANSFERENCIAS DE CAPITAL                   |
| 6161  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Transferencias de Capital al Sector Privado |
| 6162  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Transferencias de Capital al Sector Público |

# Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas

PAGINA : 9 DE 9  
FECHA : 11/10/2005  
HORA : 8:52.57  
REPORTE: R00806956.rp

## Plan de Cuentas Expresado en Quetzales ENTIDAD = 054

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre                       |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|------------------------------|
| 7000  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CUENTAS DE CIERRE            |
| 7100  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS |
| 7200  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | AHORRO DE LA GESTION         |
| 7300  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | DESAHORRO DE LA GESTION      |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

PAGINA : 1 DE 7  
 FECHA : 11/10/2005  
 HORA : 8:55.54  
 REPORTE: R00806956.rp

**Plan de Cuentas**  
 Expresado en Quetzales  
 ENTIDAD = 054

EJERCICIO: 2005

| Mayor            | SubCta 1              | SubCta 2                  | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre   |
|------------------|-----------------------|---------------------------|-------|-------|-------|--|
| <b>Entidad :</b> | <b>054 - 202 - 00</b> | <b>Prestamo BIRF 7169</b> |       |       |       |  |
| 1000             | 000                   | 000                       | 000   | 000   | 000   | ACTIVO   |
| 1100             | 000                   | 000                       | 000   | 000   | 000   | ACTIVO CORRIENTE (CIRCULANTE)                            |
| 1110             | 000                   | 000                       | 000   | 000   | 000   | ACTIVO DISPONIBLE  |
| 1112             | 000                   | 000                       | 000   | 000   | 000   | Bancos   |
| 1112             | 001                   | 000                       | 001   | 000   | 000   | Fondo Comun  |
| 1112             | 003                   | 000                       | 000   | 000   | 000   | Cuentas Específicas                                      |
| 1112             | 003                   | 001                       | 001   | 000   | 000   | Préstamos  |
| 1120             | 000                   | 000                       | 000   | 000   | 000   | INVERSIONES FINANCIERAS                                  |
| 1121             | 000                   | 000                       | 000   | 000   | 000   | Inversiones Temporales                                   |
| 1121             | 002                   | 000                       | 015   | 000   | 000   | Otras Inversiones Temporales                             |
| 1121             | 003                   | 000                       | 000   | 000   | 000   | Regularización de Inversiones Temporales                 |
| 1130             | 000                   | 000                       | 000   | 000   | 000   | ACTIVO EXIGIBLE  |
| 1131             | 000                   | 000                       | 000   | 000   | 000   | Cuentas a Cobrar a Corto Plazo                           |
| 1131             | 002                   | 000                       | 000   | 000   | 000   | Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo                     |
| 1131             | 003                   | 000                       | 003   | 000   | 000   | Deudores del Infom (Responsabilidades Pendientes)        |
| 1131             | 004                   | 000                       | 000   | 000   | 000   | Cuentas Por Liquidar                                     |
| 1131             | 004                   | 001                       | 003   | 000   | 000   | Anticipos a Regionales INFOM/UNEPAR                      |
| 1131             | 006                   | 000                       | 000   | 000   | 000   | Otras Cuentas por Liquidar                               |
| 1131             | 006                   | 002                       | 099   | 000   | 000   | Cuentas por Liquidar varias                              |
| 1131             | 007                   | 000                       | 000   | 000   | 000   | Créditos Fiscales  |
| 1131             | 007                   | 001                       | 000   | 000   | 000   | Iva Crédito Fiscal                                       |
| 1131             | 008                   | 000                       | 000   | 000   | 000   | Deudores de Infom (Responsabilidades Pendientes General) |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

**Plan de Cuentas**

Expresado en Quetzales

ENTIDAD = 054

PAGINA : 2 DE 7  
 FECHA : 11/10/2005  
 HORA : 8:55.54  
 REPORTE: R00806956.rp

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre                                      |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|---|
| 1132  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Documentos a Cobrar a Corto Plazo           |
| 1132  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otros Documentos a Cobrar a Corto Plazo     |
| 1132  | 002      | 002      | 002   | 000   | 000   | Deudores Varios (Acreedurías)               |
| 1134  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Fondos en Avance                            |
| 1134  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Fondo Rotativo                              |
| 1134  | 001      | 001      | 003   | 000   | 000   | Fondo Rotativo Institucional                |
| 1140  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | ACTIVO REALIZABLE (NETO)                    |
| 1141  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Almacenes                                   |
| 1200  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | ACTIVO NO CORRIENTE (LARGO PLAZO)           |
| 1220  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A LARGO PLAZO |
| 1221  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Cuentas a Cobrar a Largo Plazo              |
| 1221  | 002      | 000      | 003   | 000   | 000   | Otras Cuentas a Cobrar a Largo Plazo        |
| 1222  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Documentos a Cobrar a Largo Plazo           |
| 1222  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otros Documentos a Cobrar a Largo Plazo     |
| 1222  | 002      | 002      | 002   | 000   | 000   | Deudores Varios (Acreedurías)               |
| 1230  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)           |
| 1231  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Propiedad y Planta en Operacion             |
| 1231  | 001      | 000      | 010   | 000   | 000   | Edificios e Instalaciones                   |
| 1232  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Maquinaria y Equipo                         |
| 1232  | 002      | 000      | 010   | 000   | 000   | Maquinaria y Equipo de construccion         |
| 1232  | 003      | 000      | 010   | 000   | 000   | De Oficina y Muebles                        |
| 1232  | 004      | 000      | 010   | 000   | 000   | Medico-Sanitario y de Laboratorio           |
| 1232  | 005      | 000      | 010   | 000   | 000   | Educacional, Cultural y Recreativo          |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

**Plan de Cuentas**  
 Expresado en Quetzales  
 ENTIDAD = 054

PAGINA : 3 DE 7  
 FECHA : 11/10/2005  
 HORA : 8:55.54  
 REPORTE: R00806956.rp

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre   |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|--|
| 1232  | 006      | 000      | 010   | 000   | 000   | De Transporte, Traccion y Elevacion                      |
| 1232  | 007      | 000      | 010   | 000   | 000   | De Comunicaciones  |
| 1232  | 008      | 000      | 010   | 000   | 000   | Herramientas   |
| 1232  | 009      | 000      | 010   | 000   | 000   | Equipo de Computo  |
| 1233  | 000      | 000      | 010   | 000   | 000   | Tierras y Terrenos                                       |
| 1234  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CONSTRUCCIONES EN PROCESO                                |
| 1234  | 004      | 000      | 014   | 000   | 000   | Construcciones en Proceso de Bienes de Uso Comun         |
| 1234  | 005      | 000      | 014   | 000   | 000   | Construcciones en Proceso de Bienes de Uso no Comun      |
| 1235  | 000      | 000      | 010   | 000   | 000   | Equipo Militar y de Seguridad                            |
| 1237  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otros Activos Fijos                                      |
| 1240  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | ACTIVO INTANGIBLE  |
| 1241  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Activo Intangible Bruto                                  |
| 1241  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Activos Intangibles                                      |
| 1241  | 001      | 002      | 003   | 000   | 000   | Derechos Telefónicos /Derechos por Pago de Pajas de Agua |
| 1241  | 001      | 003      | 003   | 000   | 000   | Compra de programas ( software )                         |
| 1250  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | ACTIVO DIFERIDO A LARGO PLAZO                            |
| 1251  | 000      | 000      | 003   | 000   | 000   | Activo Diferido a Largo Plazo                            |
| 2000  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PASIVO   |
| 2100  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PASIVO CORRIENTE   |
| 2110  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO                            |
| 2111  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Cuentas Comerciales a Pagar a Corto Plazo                |
| 2111  | 001      | 000      | 003   | 000   | 000   | Deudas con Proveedores y Otros                           |
| 2113  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Gastos del Personal a Pagar                              |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

**Plan de Cuentas**

Expresado en Quetzales

ENTIDAD = 054

PAGINA : 4 DE 7  
 FECHA : 11/10/2005  
 HORA : 8:55.54  
 REPORTE: R00806956.rp

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre  |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|---|
| 2113  | 001      | 000      | 003   | 000   | 000   | Sueldos y Jornales a Pagar                      |
| 2113  | 002      | 000      | 003   | 000   | 000   | Aportes Patronales a Pagar                      |
| 2113  | 003      | 000      | 003   | 000   | 000   | Jubilaciones y Pensiones a Pagar                |
| 2113  | 004      | 000      | 002   | 006   | 000   | Retenciones a Pagar                             |
| 2116  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo             |
| 2116  | 002      | 000      | 003   | 000   | 000   | Reposicion Medio de Pago                        |
| 2116  | 003      | 000      | 003   | 000   | 000   | Otras Cuentas a Pagar                           |
| 2116  | 004      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otras cuentas a Pagar, transicion entre cuentas |
| 2116  | 005      | 000      | 000   | 000   | 000   | Débitos Fiscales                                |
| 2116  | 005      | 001      | 000   | 000   | 000   | Iva Débito Fiscal                               |
| 2120  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | DOCUMENTOS Y EFECTOS A PAGAR A CORTO PLAZO      |
| 2122  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otros Documentos a Pagar a Corto Plazo          |
| 2122  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otros Documentos a Pagar a Corto Plazo          |
| 2122  | 002      | 001      | 002   | 000   | 000   | Acreedores Varios (Acreedurias)                 |
| 2150  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | FONDOS DE TERCEROS Y EN GARANTIA                |
| 2151  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Fondos de Terceros                              |
| 2151  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Depósitos a la Orden                            |
| 2152  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Fondos en Garantia                              |
| 2152  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Fondos en Garantia                              |
| 2200  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PASIVO NO CORRIENTE                             |
| 2210  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CUENTAS A PAGAR A LARGO PLAZO                   |
| 2211  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Cuentas Comerciales a Pagar a Largo Plazo       |
| 2212  | 000      | 000      | 003   | 099   | 000   | Otras Cuentas a Pagar a Largo Plazo             |



**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

**Plan de Cuentas**  
 Expresado en Quetzales  
 ENTIDAD = 054

PAGINA : 6 DE 7  
 FECHA : 11/10/2005  
 HORA : 8:55.54  
 REPORTE: R00806956.rp

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre                               |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|--------------------------------------|
| 6000  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | GASTOS                               |
| 6100  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | GASTOS CORRIENTES                    |
| 6110  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | GASTOS DE CONSUMO                    |
| 6111  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | REMUNERACIONES                       |
| 6111  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | AL PERSONAL CIVIL                    |
| 6111  | 001      | 001      | 000   | 000   | 000   | Sueldos y Salarios                   |
| 6111  | 001      | 002      | 000   | 000   | 000   | Aportes Patronales al Seguro Social  |
| 6111  | 001      | 003      | 000   | 000   | 000   | Otros Aportes Patronales             |
| 6111  | 001      | 004      | 000   | 000   | 000   | Beneficios Sociales                  |
| 6112  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Bienes y Servicios                   |
| 6112  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Servicios no Personales              |
| 6112  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Impuestos, Derechos y Tasas          |
| 6112  | 003      | 000      | 000   | 000   | 000   | Bienes de Consumo                    |
| 6120  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | INTERESES, COMISIONES Y OTRAS RENTAS |
| 6121  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | INTERESES Y COMISIONES               |
| 6121  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | INTERESES                            |
| 6121  | 001      | 001      | 000   | 000   | 000   | Interéses Deuda Interna              |
| 6121  | 001      | 002      | 000   | 000   | 000   | Interéses Deuda Externa              |
| 6121  | 001      | 003      | 000   | 000   | 000   | Interéses Préstamos Internos         |
| 6121  | 001      | 004      | 000   | 000   | 000   | Interéses Préstamos Externos         |
| 6122  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Arrendamiento de Tierras y Terrenos  |
| 6123  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Derechos Sobre Bienes Intangibles    |
| 6124  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otros Alquileres                     |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

PAGINA : 7 DE 7

**Plan de Cuentas**

FECHA : 11/10/2005

Expresado en Quetzales

HORA : 8:55.54

ENTIDAD = 054

REPORTE: R00806956.rp

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre   |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|--|
| 6150  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | TRANSFERENCIAS CORRIENTES OTORGADAS            |
| 6151  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Transferencias Otorgadas al Sector Privado     |
| 6152  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Trasferencias Otorgadas al Sector Público      |
| 6160  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | TRANSFERENCIAS DE CAPITAL                      |
| 6161  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Transferencias de Capital al Sector Privado    |
| 6162  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Transferencias de Capital al Sector Público    |
| 6200  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | GASTOS ASOCIADOS CON PROYECTOS                 |
| 6218  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | BIRF 7169                                      |
| 6218  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   |  |
| 6218  | 001      | 001      | 000   | 000   | 000   | <b>Obras de Rehabilitación</b>                 |
| 6218  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Obras de Rehabilitación                        |
| 6218  | 002      | 001      | 000   | 000   | 000   | <b>Asistencia Técnica UTAV</b>                 |
| 6218  | 003      | 000      | 000   | 000   | 000   | Asistencia Técnica UTAV                        |
| 6218  | 003      | 010      | 000   | 000   | 000   | <b>Asistencia Técnica Unidad</b>               |
| 6218  | 003      | 011      | 000   | 000   | 000   | Coordinadora                                   |
| 6218  | 003      | 012      | 000   | 000   | 000   | Honorarios profesionales                       |
| 6218  | 003      | 020      | 000   | 000   | 000   | Impuestos                                      |
| 6218  | 003      | 021      | 000   | 000   | 000   | Comisión de Admón. (FEE)                       |
| 6218  | 003      | 022      | 000   | 000   | 000   | Equipamiento                                   |
| 6218  | 004      | 000      | 000   | 000   | 000   | Impuestos                                      |
| 6218  | 004      | 001      | 000   | 000   | 000   | <b>Equipamiento para Unidad Coordinadora</b>   |
| 6218  | 004      | 002      | 000   | 000   | 000   | Equipamiento unidad                            |
| 6218  | 005      | 000      | 000   | 000   | 000   | Impuestos                                      |
| 6218  | 005      | 001      | 000   | 000   | 000   | <b>Funcionamiento para Unidad Coordinadora</b> |
| 7000  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Gastos varios                                  |
| 7100  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CUENTAS DE CIERRE                              |
| 7200  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS                   |
| 7300  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | AHORRO DE LA GESTION                           |
|       |          |          |       |       |       | DESAHORRO DE LA GESTION                        |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

PAGINA : 1 DE 7  
 FECHA : 11/10/2005  
 HORA : 8:59.57  
 REPORTE: R00806956.rp

**Plan de Cuentas**  
 Expresado en Quetzales  
 ENTIDAD = 054

EJERCICIO: 2005

| Mayor            | SubCta 1              | SubCta 2                                  | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre  |
|------------------|-----------------------|---|-------|-------|-------|---|
| <b>Entidad :</b> | <b>054 - 203 - 00</b> | <b>Fomento del Sector Municipal FSM I</b> |       |       |       |   |
| 1000             | 000                   | 000                                       | 000   | 000   | 000   | ACTIVO  |
| 1100             | 000                   | 000                                       | 000   | 000   | 000   | ACTIVO CORRIENTE (CIRCULANTE)                     |
| 1110             | 000                   | 000                                       | 000   | 000   | 000   | ACTIVO DISPONIBLE                                 |
| 1112             | 000                   | 000                                       | 000   | 000   | 000   | Bancos  |
| 1112             | 001                   | 000                                       | 001   | 000   | 000   | Fondo Común                                       |
| 1112             | 003                   | 000                                       | 000   | 000   | 000   | Cuentas Específicas                               |
| 1112             | 003                   | 001                                       | 001   | 000   | 000   | Préstamos   |
| 1120             | 000                   | 000                                       | 000   | 000   | 000   | INVERSIONES FINANCIERAS                           |
| 1121             | 000                   | 000                                       | 000   | 000   | 000   | Inversiones Temporales                            |
| 1121             | 002                   | 000                                       | 015   | 000   | 000   | Otras Inversiones Temporales                      |
| 1121             | 003                   | 000                                       | 000   | 000   | 000   | Regularización de Inversiones Temporales          |
| 1123             | 000                   | 000                                       | 000   | 000   | 000   | Préstamos Otorgados a Corto Plazo                 |
| 1123             | 002                   | 000                                       | 000   | 000   | 000   | Préstamos Otorgados al Sector Publico             |
| 1123             | 002                   | 003                                       | 000   | 000   | 000   | Préstamos Otorgados a las Municipalidades         |
| 1130             | 000                   | 000                                       | 000   | 000   | 000   | ACTIVO EXIGIBLE                                   |
| 1131             | 000                   | 000                                       | 000   | 000   | 000   | Cuentas a Cobrar a Corto Plazo                    |
| 1131             | 002                   | 000                                       | 000   | 000   | 000   | Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo              |
| 1131             | 003                   | 000                                       | 003   | 000   | 000   | Deudores del Infom (Responsabilidades Pendientes) |
| 1131             | 004                   | 000                                       | 000   | 000   | 000   | Cuentas Por Liquidar                              |
| 1131             | 004                   | 001                                       | 003   | 000   | 000   | Anticipos a Regionales INFOM/UNEPAR               |
| 1131             | 006                   | 000                                       | 000   | 000   | 000   | Otras Cuentas por Liquidar                        |
| 1131             | 006                   | 002                                       | 099   | 000   | 000   | Cuentas por Liquidar varias                       |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

PAGINA : 2 DE 7  
 FECHA : 11/10/2005  
 HORA : 8:59.57  
 REPORTE: R00806956.rp

**Plan de Cuentas**  
 Expresado en Quetzales  
 ENTIDAD = 054

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre   |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|--|
| 1131  | 007      | 000      | 000   | 000   | 000   | Créditos Fiscales  |
| 1131  | 007      | 001      | 000   | 000   | 000   | Iva Crédito Fiscal                                       |
| 1131  | 008      | 000      | 000   | 000   | 000   | Deudores de Infom (Responsabilidades Pendientes General) |
| 1132  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Documentos a Cobrar a Corto Plazo                        |
| 1132  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otros Documentos a Cobrar a Corto Plazo                  |
| 1132  | 002      | 002      | 002   | 000   | 000   | Deudores Varios (Acreedorías)                            |
| 1133  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Anticipos  |
| 1133  | 001      | 000      | 003   | 000   | 000   | Anticipos a Proveedores y Contratistas a Corto Plazo     |
| 1134  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Fondos en Avance   |
| 1134  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Fondo Rotativo   |
| 1134  | 001      | 001      | 003   | 000   | 000   | Fondo Rotativo Institucional                             |
| 1140  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | ACTIVO REALIZABLE (NETO)                                 |
| 1141  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Almacenes  |
| 1200  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | ACTIVO NO CORRIENTE (LARGO PLAZO)                        |
| 1210  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO                    |
| 1213  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Prestamos Concedidos a Mediano y Largo Plazo             |
| 1213  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Prestamos Otorgados al Sector Publico                    |
| 1213  | 002      | 003      | 000   | 000   | 000   | Prestamos Otorgados a las Municipalidades                |
| 1220  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A LARGO PLAZO              |
| 1221  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Cuentas a Cobrar a Largo Plazo                           |
| 1221  | 002      | 000      | 003   | 000   | 000   | Otras Cuentas a Cobrar a Largo Plazo                     |
| 1222  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Documentos a Cobrar a Largo Plazo                        |
| 1222  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otros Documentos a Cobrar a Largo Plazo                  |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

PAGINA : 3 DE 7  
 FECHA : 11/10/2005  
 HORA : 8:59.57  
 REPORTE: R00806956.rp

**Plan de Cuentas**  
 Expresado en Quetzales  
 ENTIDAD = 054

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre   |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|--|
| 1222  | 002      | 002      | 002   | 000   | 000   | Deudores Varios (Acreeedurías)                           |
| 1223  | 000      | 000      | 003   | 000   | 000   | Anticipos a Contratistas a Largo Plazo                   |
| 1230  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)                        |
| 1231  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Propiedad y Planta en Operacion                          |
| 1231  | 001      | 000      | 010   | 000   | 000   | Edificios e Instalaciones                                |
| 1232  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Maquinaria y Equipo                                      |
| 1232  | 002      | 000      | 010   | 000   | 000   | Maquinaria y Equipo de construccion                      |
| 1232  | 003      | 000      | 010   | 000   | 000   | De Oficina y Muebles                                     |
| 1232  | 004      | 000      | 010   | 000   | 000   | Medico-Sanitario y de Laboratorio                        |
| 1232  | 005      | 000      | 010   | 000   | 000   | Educacional, Cultural y Recreativo                       |
| 1232  | 006      | 000      | 010   | 000   | 000   | De Transporte, Traccion y Elevacion                      |
| 1232  | 007      | 000      | 010   | 000   | 000   | De Comunicaciones  |
| 1232  | 008      | 000      | 010   | 000   | 000   | Herramientas   |
| 1232  | 009      | 000      | 010   | 000   | 000   | Equipo de Computo  |
| 1233  | 000      | 000      | 010   | 000   | 000   | Tierras y Terrenos                                       |
| 1234  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Construcciones en Proceso                                |
| 1234  | 004      | 000      | 014   | 000   | 000   | Construcciones en Proceso de Bienes de Uso Común         |
| 1234  | 005      | 000      | 014   | 000   | 000   | Construcciones en Proceso de Bienes de Uso No Común      |
| 1237  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otros Activos Fijos                                      |
| 1240  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | ACTIVO INTANGIBLE  |
| 1241  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Activo Intangible Bruto                                  |
| 1241  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Activos Intangibles                                      |
| 1241  | 001      | 002      | 003   | 000   | 000   | Derechos Telefónicos /Derechos por Pago de Pajas de Agua |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

PAGINA : 4 DE 7  
 FECHA : 11/10/2005  
 HORA : 8:59.57  
 REPORTE: R00806956.rp

**Plan de Cuentas**  
 Expresado en Quetzales  
 ENTIDAD = 054

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre  |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|---|
| 1241  | 001      | 003      | 003   | 000   | 000   | Compra de programas ( software )                |
| 1250  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | ACTIVO DIFERIDO A LARGO PLAZO                   |
| 1251  | 000      | 000      | 003   | 000   | 000   | Activo Diferido a Largo Plazo                   |
| 2000  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PASIVO  |
| 2100  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PASIVO CORRIENTE                                |
| 2110  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO                   |
| 2111  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Cuentas Comerciales a Pagar a Corto Plazo       |
| 2111  | 001      | 000      | 003   | 000   | 000   | Deudas con Proveedores y Otros                  |
| 2112  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Contratistas                                    |
| 2112  | 001      | 000      | 003   | 000   | 000   | Contratistas Obras                              |
| 2113  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Gastos del Personal a Pagar                     |
| 2113  | 001      | 000      | 003   | 000   | 000   | Sueldos y Jornales a Pagar                      |
| 2113  | 002      | 000      | 003   | 000   | 000   | Aportes Patronales a Pagar                      |
| 2113  | 003      | 000      | 003   | 000   | 000   | Jubilaciones y Pensiones a Pagar                |
| 2113  | 004      | 000      | 002   | 006   | 000   | Retenciones a Pagar                             |
| 2115  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Intereses a Pagar                               |
| 2116  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo             |
| 2116  | 002      | 000      | 003   | 000   | 000   | Reposicion Medio de Pago                        |
| 2116  | 003      | 000      | 003   | 000   | 000   | Otras Cuentas a Pagar                           |
| 2116  | 004      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otras cuentas a Pagar, transicion entre cuentas |
| 2116  | 005      | 000      | 000   | 000   | 000   | Débitos Fiscales                                |
| 2116  | 005      | 001      | 000   | 000   | 000   | Iva Débito Fiscal                               |
| 2120  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | DOCUMENTOS Y EFECTOS A PAGAR A CORTO PLAZO      |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

PAGINA : 5 DE 7  
 FECHA : 11/10/2005  
 HORA : 8:59.57  
 REPORTE: R00806956.rp

**Plan de Cuentas**  
 Expresado en Quetzales  
 ENTIDAD = 054

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre   |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|--|
| 2122  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otros Documentos a Pagar a Corto Plazo                                 |
| 2122  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otros Documentos a Pagar a Corto Plazo                                 |
| 2122  | 002      | 001      | 002   | 000   | 000   | Acreedores Varios (Acreedurias)  |
| 2150  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | FONDOS DE TERCEROS Y EN GARANTIA                                       |
| 2151  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Fondos de Terceros   |
| 2151  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Depósitos a la Orden   |
| 2151  | 002      | 004      | 099   | 000   | 000   | Otros Depósitos a la Orden   |
| 2152  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Fondos en Garantia   |
| 2152  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Fondos en Garantia   |
| 2152  | 001      | 001      | 003   | 000   | 000   | Garantia de Contratistas   |
| 2200  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PASIVO NO CORRIENTE  |
| 2210  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CUENTAS A PAGAR A LARGO PLAZO  |
| 2211  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Cuentas Comerciales a Pagar a Largo Plazo                              |
| 2212  | 000      | 000      | 003   | 099   | 000   | Otras Cuentas a Pagar a Largo Plazo                                    |
| 2220  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | DOCUMENTOS Y EFECTOS A PAGAR A LARGO PLAZO                             |
| 2222  | 000      | 000      | 002   | 000   | 000   | Otros Documentos a Pagar a Largo Plazo Acreedores Varios (Acreedurías) |
| 2230  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | DEUDA PUBLICA A LARGO PLAZO  |
| 2233  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Prestamos Externos de Largo Plazo                                      |
| 2240  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO  |
| 2241  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Pasivos Diferidos a Largo Plazo  |
| 2241  | 001      | 000      | 003   | 000   | 000   | Pasivos Diferidos a Largo Plazo  |
| 3000  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PATRIMONIO   |
| 3200  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PATRIMONIO INSTITUCIONAL   |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

PAGINA : 6 DE 7  
 FECHA : 11/10/2005  
 HORA : 8:59.57  
 REPORTE: R00806956.rp

**Plan de Cuentas**  
 Expresado en Quetzales  
 ENTIDAD = 054

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre   |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|--|
| 3210  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CAPITAL SOCIAL E INSTITUCIONAL                     |
| 3211  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Patrimonio Institucional                           |
| 3211  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Capital o Patrimonio Institucional                 |
| 3211  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Aportes por Capitalizar                            |
| 3212  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Resultados   |
| 3212  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Resultados Acumulados de los Ejercicios Anteriores |
| 3212  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Resultado del Ejercicio                            |
| 3212  | 004      | 000      | 000   | 000   | 000   | Superávit por Revaluación de Activos               |
| 3213  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Transferencias de Capital Recibidas                |
| 5000  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | INGRESOS   |
| 5100  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | INGRESOS CORRIENTES                                |
| 5160  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | INTERESES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD           |
| 5161  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Intereses  |
| 6000  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | GASTOS   |
| 6100  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | GASTOS CORRIENTES                                  |
| 6110  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | GASTOS DE CONSUMO                                  |
| 6111  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | REMUNERACIONES                                     |
| 6111  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | AL PERSONAL CIVIL                                  |
| 6111  | 001      | 001      | 000   | 000   | 000   | Sueldos y Salarios                                 |
| 6111  | 001      | 002      | 000   | 000   | 000   | Aporte Patronales al Seguro Social                 |
| 6111  | 001      | 003      | 000   | 000   | 000   | Otros Aportes Patronal                             |
| 6111  | 001      | 004      | 000   | 000   | 000   | Beneficios Sociales                                |
| 6112  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Bienes y Servicios                                 |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

PAGINA : 7 DE 7  
 FECHA : 11/10/2005  
 HORA : 8:59.57  
 REPORTE: R00806956.rp

**Plan de Cuentas**  
 Expresado en Quetzales  
 ENTIDAD = 054

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre                                      |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|---|
| 6112  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Servicios no Personales                     |
| 6112  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Impuestos, Derechos y Tasas                 |
| 6112  | 003      | 000      | 000   | 000   | 000   | Bienes de Consumo                           |
| 6120  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | INTERESES, COMISIONES Y OTRAS RENTAS        |
| 6121  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | INTERESES Y COMISIONES                      |
| 6121  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | INTERESES                                   |
| 6121  | 001      | 001      | 000   | 000   | 000   | Intereses Deuda Interna                     |
| 6121  | 001      | 002      | 000   | 000   | 000   | Intereses Deuda Externa                     |
| 6121  | 001      | 003      | 000   | 000   | 000   | Intereses Préstamos Internos                |
| 6121  | 001      | 004      | 000   | 000   | 000   | Intereses Préstamos Externos                |
| 6122  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Arrendamiento de Tierras y Terrenos         |
| 6123  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Derechos Sobre Bienes Intangibles           |
| 6124  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otros Alquileres                            |
| 6150  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | TRANSFERENCIAS CORRIENTES OTORGADAS         |
| 6151  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Transferencias Otorgadas al Sector Privado  |
| 6152  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Transferencias Otorgadas al Sector Público  |
| 6160  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | TRANSFERENCIAS DE CAPITAL                   |
| 6161  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Transferencias de Capital al Sector Privado |
| 6162  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Transferencias de Capital al Sector Público |
| 7000  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CUENTAS DE CIERRE                           |
| 7100  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS                |
| 7200  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | AHORRO DE LA GESTION                        |
| 7300  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | DESAHORRO DE LA GESTION                     |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

PAGINA : 1 DE 7  
 FECHA : 11/10/2005  
 HORA : 9:00.39  
 REPORTE: R00806956.rp

**Plan de Cuentas**  
 Expresado en Quetzales  
 ENTIDAD = 054

EJERCICIO: 2005

| Mayor            | SubCta 1              | SubCta 2                  | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre   |
|------------------|-----------------------|---------------------------|-------|-------|-------|--|
| <b>Entidad :</b> | <b>054 - 204 - 00</b> | <b>Prestamo BIRF 4260</b> |       |       |       |  |
| 1000             | 000                   | 000                       | 000   | 000   | 000   | ACTIVO   |
| 1100             | 000                   | 000                       | 000   | 000   | 000   | ACTIVO CORRIENTE (CIRCULANTE)                            |
| 1110             | 000                   | 000                       | 000   | 000   | 000   | ACTIVO DISPONIBLE  |
| 1112             | 000                   | 000                       | 000   | 000   | 000   | Bancos   |
| 1112             | 001                   | 000                       | 001   | 000   | 000   | Fondo Común  |
| 1112             | 003                   | 000                       | 000   | 000   | 000   | Cuentas Específicas                                      |
| 1112             | 003                   | 001                       | 001   | 000   | 000   | Préstamos  |
| 1120             | 000                   | 000                       | 000   | 000   | 000   | INVERSIONES FINANCIERAS                                  |
| 1121             | 000                   | 000                       | 000   | 000   | 000   | Inversiones Temporales                                   |
| 1121             | 002                   | 000                       | 015   | 000   | 000   | Otras Inversiones Temporales                             |
| 1121             | 003                   | 000                       | 000   | 000   | 000   | Regularización de Inversiones Temporales                 |
| 1130             | 000                   | 000                       | 000   | 000   | 000   | ACTIVO EXIGIBLE  |
| 1131             | 000                   | 000                       | 000   | 000   | 000   | Cuentas a Cobrar a Corto Plazo                           |
| 1131             | 002                   | 000                       | 000   | 000   | 000   | Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo                     |
| 1131             | 003                   | 000                       | 003   | 000   | 000   | Deudores del Infom (Responsabilidades Pendientes)        |
| 1131             | 004                   | 000                       | 000   | 000   | 000   | Cuentas Por Liquidar                                     |
| 1131             | 004                   | 001                       | 003   | 000   | 000   | Anticipos a Regionales INFOM/UNEPAR                      |
| 1131             | 006                   | 000                       | 000   | 000   | 000   | Otras Cuentas por Liquidar                               |
| 1131             | 006                   | 002                       | 099   | 000   | 000   | Cuentas por Liquidar varias                              |
| 1131             | 007                   | 000                       | 000   | 000   | 000   | Créditos Fiscales  |
| 1131             | 007                   | 001                       | 000   | 000   | 000   | Iva Crédito Fiscal                                       |
| 1131             | 008                   | 000                       | 000   | 000   | 000   | Deudores de Infom (Responsabilidades Pendientes General) |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

PAGINA : 2 DE 7  
 FECHA : 11/10/2005  
 HORA : 9:00.39  
 REPORTE: R00806956.rp

**Plan de Cuentas**  
 Expresado en Quetzales  
 ENTIDAD = 054

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre                                      |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|---|
| 1132  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Documentos a Cobrar a Corto Plazo           |
| 1132  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otros Documentos a Cobrar a Corto Plazo     |
| 1132  | 002      | 002      | 002   | 000   | 000   | Deudores Varios (Acreedorías)               |
| 1134  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Fondos en Avance                            |
| 1134  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Fondo Rotativo                              |
| 1134  | 001      | 001      | 003   | 000   | 000   | Fondo Rotativo Institucional                |
| 1140  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | ACTIVO REALIZABLE (NETO)                    |
| 1141  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Almacenes                                   |
| 1200  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | ACTIVO NO CORRIENTE (LARGO PLAZO)           |
| 1220  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A LARGO PLAZO |
| 1221  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Cuentas a Cobrar a Largo Plazo              |
| 1221  | 002      | 000      | 003   | 000   | 000   | Otras Cuentas a Cobrar a Largo Plazo        |
| 1222  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Documentos a Cobrar a Largo Plazo           |
| 1222  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otros Documentos a Cobrar a Largo Plazo     |
| 1222  | 002      | 002      | 002   | 000   | 000   | Deudores Varios (Acreedorías)               |
| 1223  | 000      | 000      | 003   | 000   | 000   | Anticipo a Contratistas a Largo Plazo       |
| 1230  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)           |
| 1231  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Propiedad y Planta en Operacion             |
| 1231  | 001      | 000      | 010   | 000   | 000   | Edificios e Instalaciones                   |
| 1232  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Maquinaria y Equipo                         |
| 1232  | 002      | 000      | 010   | 000   | 000   | Maquinaria y Equipo de construccion         |
| 1232  | 003      | 000      | 010   | 000   | 000   | De Oficina y Muebles                        |
| 1232  | 004      | 000      | 010   | 000   | 000   | Medico-Sanitario y de Laboratorio           |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

PAGINA : 3 DE 7  
 FECHA : 11/10/2005  
 HORA : 9:00.39  
 REPORTE: R00806956.rp

**Plan de Cuentas**  
 Expresado en Quetzales  
 ENTIDAD = 054

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre   |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|--|
| 1232  | 005      | 000      | 010   | 000   | 000   | Educacional, Cultural y Recreativo                       |
| 1232  | 006      | 000      | 010   | 000   | 000   | De Transporte, Traccion y Elevacion                      |
| 1232  | 007      | 000      | 010   | 000   | 000   | De Comunicaciones  |
| 1232  | 008      | 000      | 010   | 000   | 000   | Herramientas   |
| 1232  | 009      | 000      | 010   | 000   | 000   | Equipo de Computo  |
| 1233  | 000      | 000      | 010   | 000   | 000   | Tierras y Terrenos                                       |
| 1234  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Construcciones en Proceso                                |
| 1234  | 004      | 000      | 014   | 000   | 000   | Construcciones en Proceso de Bienes de Uso Común         |
| 1234  | 005      | 000      | 014   | 000   | 000   | Construcciones en Proceso de Bienes de Uso no Común      |
| 1237  | 000      | 000      | 010   | 000   | 000   | Otros Activos Fijos                                      |
| 1240  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | ACTIVO INTANGIBLE  |
| 1241  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Activo Intangible Bruto                                  |
| 1241  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Activos Intangibles                                      |
| 1241  | 001      | 002      | 003   | 000   | 000   | Derechos Telefónicos /Derechos por Pago de Pajas de Agua |
| 1250  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | ACTIVO DIFERIDO A LARGO PLAZO                            |
| 1251  | 000      | 000      | 003   | 000   | 000   | Activo Diferido a Largo Plazo                            |
| 2000  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PASIVO   |
| 2100  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PASIVO CORRIENTE   |
| 2110  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO                            |
| 2111  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Cuentas Comerciales a Pagar a Corto Plazo                |
| 2111  | 001      | 000      | 003   | 000   | 000   | Deudas con Proveedores y Otros                           |
| 2113  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Gastos del Personal a Pagar                              |
| 2113  | 001      | 000      | 003   | 000   | 000   | Sueldos y Jornales a Pagar                               |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

PAGINA : 4 DE 7  
 FECHA : 11/10/2005  
 HORA : 9:00.39  
 REPORTE: R00806956.rp

**Plan de Cuentas**  
 Expresado en Quetzales  
 ENTIDAD = 054

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre  |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|---|
| 2113  | 002      | 000      | 003   | 000   | 000   | Aportes Patronales a Pagar                      |
| 2113  | 003      | 000      | 003   | 000   | 000   | Jubilaciones y Pensiones a Pagar                |
| 2113  | 004      | 000      | 002   | 006   | 000   | Retenciones a Pagar                             |
| 2116  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo             |
| 2116  | 002      | 000      | 003   | 000   | 000   | Reposicion Medio de Pago                        |
| 2116  | 003      | 000      | 003   | 000   | 000   | Otras Cuentas a Pagar                           |
| 2116  | 004      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otras cuentas a Pagar, transicion entre cuentas |
| 2116  | 005      | 000      | 000   | 000   | 000   | Débitos Fiscales                                |
| 2116  | 005      | 001      | 000   | 000   | 000   | Iva Débito Fiscal                               |
| 2120  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | DOCUMENTOS Y EFECTOS A PAGAR A CORTO PLAZO      |
| 2122  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otros Documentos a Pagar a Corto Plazo          |
| 2122  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otros Documentos a Pagar a Corto Plazo          |
| 2122  | 002      | 001      | 002   | 000   | 000   | Acreedores Varios (Acreedurias)                 |
| 2150  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | FONDOS DE TERCEROS Y EN GARANTIA                |
| 2151  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Fondos de Terceros                              |
| 2151  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Depósitos a la Orden                            |
| 2152  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Fondos en Garantía                              |
| 2152  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Fondos en Garantía                              |
| 2200  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PASIVO NO CORRIENTE                             |
| 2210  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CUENTAS A PAGAR A LARGO PLAZO                   |
| 2211  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Cuentas Comerciales a Pagar a Largo Plazo       |
| 2212  | 000      | 000      | 003   | 099   | 000   | Otras Cuentas a Pagar a Largo Plazo             |
| 2220  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | DOCUMENTOS Y EFECTOS A PAGAR A LARGO PLAZO      |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

PAGINA : 5 DE 7  
 FECHA : 11/10/2005  
 HORA : 9:00.39  
 REPORTE: R00806956.rp

**Plan de Cuentas**  
 Expresado en Quetzales  
 ENTIDAD = 054

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre   |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|--|
| 2222  | 000      | 000      | 002   | 000   | 000   | Otros Documentos a Pagar a Largo Plazo Acreedores Varios (Acreedurías) |
| 2230  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | DEUDA PUBLICA A LARGO PLAZO  |
| 2233  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Prestamos Externos de Largo Plazo                                      |
| 2240  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO  |
| 2241  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Pasivos Diferidos a Largo Plazo  |
| 2241  | 001      | 000      | 003   | 000   | 000   | Pasivos Diferidos a Largo Plazo  |
| 3000  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PATRIMONIO   |
| 3200  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PATRIMONIO INSTITUCIONAL   |
| 3210  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CAPITAL SOCIAL E INSTITUCIONAL   |
| 3211  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Patrimonio Institucional   |
| 3211  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Capital o Patrimonio Institucional                                     |
| 3211  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Aportes por Capitalizar  |
| 3212  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Resultados   |
| 3212  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Resultados Acumulados de los Ejercicios Anteriores                     |
| 3212  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Resultado del Ejercicio  |
| 3212  | 004      | 000      | 000   | 000   | 000   | Superávit por Revaluación de Activos                                   |
| 3213  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Transferencias de Capital Recibidas                                    |
| 5000  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | INGRESOS   |
| 5100  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | INGRESOS CORRIENTES  |
| 5160  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | INTERESES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD                               |
| 5161  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Intereses  |
| 6000  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | GASTOS   |
| 6100  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | GASTOS CORRIENTES  |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

PAGINA : 6 DE 7  
 FECHA : 11/10/2005  
 HORA : 9:00.39  
 REPORTE: R00806956.rp

**Plan de Cuentas**  
 Expresado en Quetzales  
 ENTIDAD = 054

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre                                     |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|--|
| 6110  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | GASTOS DE CONSUMO                          |
| 6111  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | REMUNERACIONES                             |
| 6111  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | AL PERSONAL CIVIL                          |
| 6111  | 001      | 001      | 000   | 000   | 000   | Sueldos y Salarios                         |
| 6111  | 001      | 002      | 000   | 000   | 000   | Aporte Patronales al Seguro Social         |
| 6111  | 001      | 003      | 000   | 000   | 000   | Otros Aportes Patronales                   |
| 6111  | 001      | 004      | 000   | 000   | 000   | Beneficios Sociales                        |
| 6112  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Bienes y Servicios                         |
| 6112  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Servicios no Personales                    |
| 6112  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Impuestos, Derechos y Tasas                |
| 6112  | 003      | 000      | 000   | 000   | 000   | Bienes de Consumo                          |
| 6120  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | INTERESES, COMISIONES Y OTRAS RENTAS       |
| 6121  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | INTERESES Y COMISIONES                     |
| 6121  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | INTERESES                                  |
| 6121  | 001      | 001      | 000   | 000   | 000   | Interés Deuda Interna                      |
| 6121  | 001      | 002      | 000   | 000   | 000   | Interés Deuda Externa                      |
| 6121  | 001      | 003      | 000   | 000   | 000   | Interés Préstamos Internos                 |
| 6121  | 001      | 004      | 000   | 000   | 000   | Interés Préstamos Externos                 |
| 6122  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Arrendamiento de Tierras y Terrenos        |
| 6123  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Derechos Sobre Bienes Intangibles          |
| 6124  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otros Alquileres                           |
| 6150  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | TRANSFERENCIAS CORRIENTES OTORGADAS        |
| 6151  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Transferencias Otorgadas al Sector Privado |

# Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas

PAGINA : 7 DE 7  
FECHA : 11/10/2005  
HORA : 9:00.39  
REPORTE: R00806956.rp

## Plan de Cuentas

Expresado en Quetzales

ENTIDAD = 054

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre                                      |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|---|
| 6152  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Transferencias Otorgadas al Sector Público  |
| 6160  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | TRANSFERENCIAS DE CAPITAL                   |
| 6161  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Transferencias de Capital al Sector Privado |
| 6162  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Transferencias de Capital al Sector Público |
| 7000  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CUENTAS DE CIERRE                           |
| 7100  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS                |
| 7200  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | AHORRO DE LA GESTION                        |
| 7300  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | DESAHORRO DE LA GESTION                     |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

PAGINA : 1 DE 7  
 FECHA : 10/11/2005  
 HORA : 9:05.00  
 REPORTE: R00806956.rp

**Plan de Cuentas**  
 Expresado en Quetzales  
 ENTIDAD = 054

EJERCICIO: 2005

| Mayor            | SubCta 1           | SubCta 2                              | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre   |
|------------------|--------------------|---------------------------------------|-------|-------|-------|--|
| <b>Entidad :</b> | <b>054 - 206 -</b> | <b>Coordinacion Donacion Japonesa</b> |       |       |       |  |
| 1000             | 000                | 000                                   | 000   | 000   | 000   | ACTIVO   |
| 1100             | 000                | 000                                   | 000   | 000   | 000   | ACTIVO CORRIENTE (CIRCULANTE)                            |
| 1110             | 000                | 000                                   | 000   | 000   | 000   | ACTIVO DISPONIBLE  |
| 1112             | 000                | 000                                   | 000   | 000   | 000   | Bancos   |
| 1112             | 001                | 000                                   | 001   | 000   | 000   | Fondo Común  |
| 1112             | 003                | 000                                   | 000   | 000   | 000   | Cuentas Específicas                                      |
| 1112             | 003                | 002                                   | 001   | 000   | 000   | Donaciones   |
| 1120             | 000                | 000                                   | 000   | 000   | 000   | INVERSIONES FINANCIERAS                                  |
| 1121             | 000                | 000                                   | 000   | 000   | 000   | Inversiones Temporales                                   |
| 1121             | 002                | 000                                   | 015   | 000   | 000   | Otras Inversiones Temporales                             |
| 1121             | 003                | 000                                   | 000   | 000   | 000   | Regularización de Inversiones Temporales                 |
| 1130             | 000                | 000                                   | 000   | 000   | 000   | ACTIVO EXIGIBLE  |
| 1131             | 000                | 000                                   | 000   | 000   | 000   | Cuentas a Cobrar a Corto Plazo                           |
| 1131             | 002                | 000                                   | 000   | 000   | 000   | Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo                     |
| 1131             | 003                | 000                                   | 003   | 000   | 000   | Deudores del Infom (Responsabilidades Pendientes)        |
| 1131             | 004                | 000                                   | 000   | 000   | 000   | Cuentas Por Liquidar                                     |
| 1131             | 004                | 001                                   | 003   | 000   | 000   | Anticipos a Regionales INFOM/UNEPAR                      |
| 1131             | 006                | 000                                   | 000   | 000   | 000   | Otras Cuentas por Liquidar                               |
| 1131             | 006                | 002                                   | 099   | 000   | 000   | Cuentas por Liquidar varias                              |
| 1131             | 007                | 000                                   | 000   | 000   | 000   | Créditos Fiscales  |
| 1131             | 007                | 001                                   | 000   | 000   | 000   | Iva Crédito Fiscal                                       |
| 1131             | 008                | 000                                   | 000   | 000   | 000   | Deudores de Infom (Responsabilidades Pendientes General) |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

PAGINA : 2 DE 7  
 FECHA : 10/11/2005  
 HORA : 9:05.00  
 REPORTE: R00806956.rp

**Plan de Cuentas**  
 Expresado en Quetzales  
 ENTIDAD = 054

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre   |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|--|
| 1132  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Documentos a Cobrar a Corto Plazo                    |
| 1132  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otros Documentos a Cobrar a Corto Plazo              |
| 1132  | 002      | 002      | 002   | 000   | 000   | Deudores Varios (Acreeedurías)                       |
| 1133  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Anticipos  |
| 1133  | 001      | 000      | 003   | 000   | 000   | Anticipos a Proveedores y Contratistas a Corto Plazo |
| 1134  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Fondos en Avance                                     |
| 1134  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Fondo Rotativo                                       |
| 1134  | 001      | 001      | 003   | 000   | 000   | Fondo Rotativo Institucional                         |
| 1140  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | ACTIVO REALIZABLE (NETO)                             |
| 1141  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Almacenes  |
| 1200  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | ACTIVO NO CORRIENTE (LARGO PLAZO)                    |
| 1220  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A LARGO PLAZO          |
| 1221  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Cuentas a Cobrar a Largo Plazo                       |
| 1221  | 002      | 000      | 003   | 000   | 000   | Otras Cuentas a Cobrar a Largo Plazo                 |
| 1222  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Documentos a Cobrar a Largo Plazo                    |
| 1222  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otros Documentos a Cobrar a Largo Plazo              |
| 1222  | 002      | 002      | 002   | 000   | 000   | Deudores Varios (Acreeedurías)                       |
| 1223  | 000      | 000      | 003   | 000   | 000   | Anticipos a Contratistas a Largo Plazo               |
| 1230  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)                    |
| 1231  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Propiedad y Planta en Operacion                      |
| 1231  | 001      | 000      | 010   | 000   | 000   | Edificios e Instalaciones                            |
| 1232  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Maquinaria y Equipo                                  |
| 1232  | 002      | 000      | 010   | 000   | 000   | Maquinaria y Equipo de construccion                  |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

PAGINA : 3 DE 7  
 FECHA : 10/11/2005  
 HORA : 9:05.00  
 REPORTE: R00806956.rp

**Plan de Cuentas**  
 Expresado en Quetzales  
 ENTIDAD = 054

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre   |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|--|
| 1232  | 003      | 000      | 010   | 000   | 000   | De Oficina y Muebles                                     |
| 1232  | 004      | 000      | 010   | 000   | 000   | Medico-Sanitario y de Laboratorio                        |
| 1232  | 005      | 000      | 010   | 000   | 000   | Educacional, Cultural y Recreativo                       |
| 1232  | 006      | 000      | 010   | 000   | 000   | De Transporte, Traccion y Elevacion                      |
| 1232  | 007      | 000      | 010   | 000   | 000   | De Comunicaciones  |
| 1232  | 008      | 000      | 010   | 000   | 000   | Herramientas   |
| 1232  | 009      | 000      | 010   | 000   | 000   | Equipo de Computo  |
| 1233  | 000      | 000      | 010   | 000   | 000   | Tierras y Terrenos                                       |
| 1234  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Construcciones en Proceso                                |
| 1234  | 004      | 000      | 014   | 000   | 000   | Construcciones en Proceso de Bienes de Uso Común         |
| 1234  | 005      | 000      | 014   | 000   | 000   | Construcciones en Proceso de Bienes de Uso no Comun      |
| 1237  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otros Activos Fijos                                      |
| 1240  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | ACTIVO INTANGIBLE  |
| 1241  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Activo Intangible Bruto                                  |
| 1241  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Activos Intangibles                                      |
| 1241  | 001      | 002      | 003   | 000   | 000   | Derechos Telefónicos /Derechos por Pago de Pajas de Agua |
| 1250  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | ACTIVO DIFERIDO A LARGO PLAZO                            |
| 1251  | 000      | 000      | 003   | 000   | 000   | Activo Diferido a Largo Plazo                            |
| 2000  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PASIVO   |
| 2100  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PASIVO CORRIENTE   |
| 2110  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO                            |
| 2111  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Cuentas Comerciales a Pagar a Corto Plazo                |
| 2111  | 001      | 000      | 003   | 000   | 000   | Deudas con Proveedores y Otros                           |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

PAGINA : 4 DE 7  
 FECHA : 10/11/2005  
 HORA : 9:05.00  
 REPORTE: R00806956.rp

**Plan de Cuentas**  
 Expresado en Quetzales  
 ENTIDAD = 054

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre  |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|---|
| 2112  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Contratistas                                    |
| 2112  | 001      | 000      | 003   | 000   | 000   | Contratistas Obras                              |
| 2116  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo             |
| 2116  | 002      | 000      | 003   | 000   | 000   | Reposicion Medio de Pago                        |
| 2116  | 003      | 000      | 003   | 000   | 000   | Otras Cuentas a Pagar                           |
| 2116  | 004      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otras cuentas a Pagar, transicion entre cuentas |
| 2116  | 005      | 000      | 000   | 000   | 000   | Débitos Fiscales                                |
| 2116  | 005      | 001      | 000   | 000   | 000   | Iva Débito Fiscal                               |
| 2120  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | DOCUMENTOS Y EFECTOS A PAGAR A CORTO PLAZO      |
| 2122  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otros Documentos a Pagar a Corto Plazo          |
| 2122  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otros Documentos a Pagar a Corto Plazo          |
| 2122  | 002      | 001      | 002   | 000   | 000   | Acreedores Varios (Acreedurias)                 |
| 2150  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | FONDOS DE TERCEROS Y EN GARANTIA                |
| 2151  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Fondos de Terceros                              |
| 2151  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Depósitos a la Orden                            |
| 2152  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Fondos en Garantia                              |
| 2152  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Fondos en Garantia                              |
| 2152  | 001      | 001      | 003   | 000   | 000   | Garantia de Contratistas                        |
| 2200  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PASIVO NO CORRIENTE                             |
| 2210  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CUENTAS A PAGAR A LARGO PLAZO                   |
| 2211  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Cuentas Comerciales a Pagar a Largo Plazo       |
| 2212  | 000      | 000      | 003   | 099   | 000   | Otras Cuentas a Pagar a Largo Plazo             |
| 2220  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | DOCUMENTOS Y EFECTOS A PAGAR A LARGO PLAZO      |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

PAGINA : 5 DE 7  
 FECHA : 10/11/2005  
 HORA : 9:05.00  
 REPORTE: R00806956.rp

**Plan de Cuentas**  
 Expresado en Quetzales  
 ENTIDAD = 054

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre   |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|--|
| 2222  | 000      | 000      | 002   | 000   | 000   | Otros Documentos a Pagar a Largo Plazo Acreedores Varios (Acreedurías) |
| 2230  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | DEUDA PUBLICA A LARGO PLAZO  |
| 2233  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Prestamos Externos de Largo Plazo                                      |
| 2240  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO  |
| 2241  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Pasivos Diferidos a Largo Plazo  |
| 2241  | 001      | 000      | 003   | 000   | 000   | Pasivos Diferidos a Largo Plazo  |
| 3000  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PATRIMONIO   |
| 3200  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PATRIMONIO INSTITUCIONAL   |
| 3210  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CAPITAL SOCIAL E INSTITUCIONAL   |
| 3211  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Patrimonio Institucional   |
| 3211  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Capital o Patrimonio Institucional                                     |
| 3211  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Aportes por Capitalizar  |
| 3212  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Resultados   |
| 3212  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Resultados Acumulados de los Ejercicios Anteriores                     |
| 3212  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Resultado del Ejercicio  |
| 3212  | 004      | 000      | 000   | 000   | 000   | Superávit por Revaluación de Activos                                   |
| 3213  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Transferencias de Capital Recibidas                                    |
| 5000  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | INGRESOS   |
| 5100  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | INGRESOS CORRIENTES  |
| 5160  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | INTERESES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD                               |
| 5161  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Intereses  |
| 6000  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | GASTOS   |
| 6100  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | GASTOS CORRIENTES  |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

PAGINA : 6 DE 7  
 FECHA : 10/11/2005  
 HORA : 9:05.00  
 REPORTE: R00806956.rp

**Plan de Cuentas**  
 Expresado en Quetzales  
 ENTIDAD = 054

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre                                     |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|--|
| 6110  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | GASTOS DE CONSUMO                          |
| 6111  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | REMUNERACIONES                             |
| 6111  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | AL PERSONAL CIVIL                          |
| 6111  | 001      | 001      | 000   | 000   | 000   | Sueldos y Salarios                         |
| 6111  | 001      | 002      | 000   | 000   | 000   | Aportes Patronales al Seguro Social        |
| 6111  | 001      | 003      | 000   | 000   | 000   | Otros Aportes Patronales                   |
| 6111  | 001      | 004      | 000   | 000   | 000   | Beneficios Sociales                        |
| 6112  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Bienes y Servicios                         |
| 6112  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Servicios no Personales                    |
| 6112  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Impuestos, Derechos y Tasas                |
| 6112  | 003      | 000      | 000   | 000   | 000   | Bienes de Consumo                          |
| 6120  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | INTERESES, COMISIONES Y OTRAS RENTAS       |
| 6121  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | INTERESES Y COMISIONES                     |
| 6121  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | INTERESES                                  |
| 6121  | 001      | 001      | 000   | 000   | 000   | Interéses Deuda Interna                    |
| 6121  | 001      | 002      | 000   | 000   | 000   | Interéses Deuda Externa                    |
| 6121  | 001      | 003      | 000   | 000   | 000   | Interéses Préstamos Internos               |
| 6121  | 001      | 004      | 000   | 000   | 000   | Interéses Préstamos Externos               |
| 6122  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Arrendamientos de Tierras y Terrenos       |
| 6123  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Derechos Sobre Bienes Intangibles          |
| 6124  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otros Alquileres                           |
| 6150  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | TRANSFERENCIAS CORRIENTES OTORGADAS        |
| 6151  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Transferencias Otorgadas al Sector Privado |

# Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas

PAGINA : 7 DE 7  
FECHA : 10/11/2005  
HORA : 9:05.00  
REPORTE: R00806956.rp

## Plan de Cuentas

Expresado en Quetzales

ENTIDAD = 054

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre                                      |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|---|
| 6152  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Transferencias Otorgadas al Sector Público  |
| 6160  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | TRANSFERENCIAS DE CAPITAL                   |
| 6161  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Transferencias de Capital al Sector Privado |
| 6162  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Transferencias de Capital al Sector Público |
| 7000  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CUENTAS DE CIERRE                           |
| 7100  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS                |
| 7200  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | AHORRO DE LA GESTION                        |
| 7300  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | DESAHORRO DE LA GESTION                     |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

PAGINA : 1 DE 6  
 FECHA : 11/10/2005  
 HORA : 9:12.24  
 REPORTE: R00806956.rp

**Plan de Cuentas**  
 Expresado en Quetzales  
 ENTIDAD = 054

EJERCICIO: 2005

| Mayor            | SubCta 1              | SubCta 2                                | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre  |
|------------------|-----------------------|---|-------|-------|-------|---|
| <b>Entidad :</b> | <b>054 - 207 - 00</b> | <b>Coordinacion Proyecto San Benito</b> |       |       |       |   |
| 1000             | 000                   | 000                                     | 000   | 000   | 000   | ACTIVO  |
| 1100             | 000                   | 000                                     | 000   | 000   | 000   | ACTIVO CORRIENTE (CIRCULANTE)                     |
| 1110             | 000                   | 000                                     | 000   | 000   | 000   | ACTIVO DISPONIBLE                                 |
| 1112             | 000                   | 000                                     | 000   | 000   | 000   | Bancos  |
| 1112             | 001                   | 000                                     | 001   | 000   | 000   | Fondo Común                                       |
| 1112             | 003                   | 000                                     | 000   | 000   | 000   | Cuentas Específicas                               |
| 1112             | 003                   | 002                                     | 001   | 000   | 000   | Donaciones  |
| 1120             | 000                   | 000                                     | 000   | 000   | 000   | INVERSIONES FINANCIERAS                           |
| 1121             | 000                   | 000                                     | 000   | 000   | 000   | Inversiones Temporales                            |
| 1121             | 002                   | 000                                     | 015   | 000   | 000   | Otras Inversiones Temporales                      |
| 1121             | 003                   | 000                                     | 000   | 000   | 000   | Regularización de Inversiones Temporales          |
| 1130             | 000                   | 000                                     | 000   | 000   | 000   | ACTIVO EXIGIBLE                                   |
| 1131             | 000                   | 000                                     | 000   | 000   | 000   | Cuentas a Cobrar a Corto Plazo                    |
| 1131             | 002                   | 000                                     | 000   | 000   | 000   | Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo              |
| 1131             | 003                   | 000                                     | 003   | 000   | 000   | Deudores del Infom (Responsabilidades Pendientes) |
| 1131             | 004                   | 000                                     | 000   | 000   | 000   | Cuentas Por Liquidar                              |
| 1131             | 004                   | 001                                     | 003   | 000   | 000   | Anticipos a Regionales INFOM/UNEPAR               |
| 1131             | 004                   | 002                                     | 000   | 000   | 000   | Cuentas por Liquidar(Pago Directo)                |
| 1131             | 006                   | 000                                     | 000   | 000   | 000   | Otras Cuentas por Liquidar                        |
| 1131             | 006                   | 002                                     | 099   | 000   | 000   | Cuentas por Liquidar varias                       |
| 1131             | 007                   | 000                                     | 000   | 000   | 000   | Créditos Fiscales                                 |
| 1131             | 007                   | 001                                     | 000   | 000   | 000   | Iva Crédito Fiscal                                |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

PAGINA : 2 DE 6  
 FECHA : 11/10/2005  
 HORA : 9:12.24  
 REPORTE: R00806956.rp

**Plan de Cuentas**  
 Expresado en Quetzales  
 ENTIDAD = 054

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre   |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|--|
| 1131  | 008      | 000      | 000   | 000   | 000   | Deudores de Infom (Responsabilidades Pendientes General) |
| 1132  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Documentos a Cobrar a Corto Plazo                        |
| 1132  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otros Documentos a Cobrar a Corto Plazo                  |
| 1132  | 002      | 002      | 002   | 000   | 000   | Deudores Varios (Acreeedurías)                           |
| 1133  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Anticipos  |
| 1133  | 001      | 000      | 003   | 000   | 000   | Anticipos a Proveedores y Contratistas a Corto Plazo     |
| 1134  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Fondos en Avance   |
| 1134  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Fondo Rotativo   |
| 1134  | 001      | 001      | 003   | 000   | 000   | Fondo Rotativo Institucional                             |
| 1140  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | ACTIVO REALIZABLE (NETO)                                 |
| 1141  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Almacenes  |
| 1200  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | ACTIVO NO CORRIENTE (LARGO PLAZO)                        |
| 1220  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A LARGO PLAZO              |
| 1221  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Cuentas a Cobrar a Largo Plazo                           |
| 1221  | 002      | 000      | 003   | 000   | 000   | Otras Cuentas a Cobrar a Largo Plazo                     |
| 1222  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Documentos a Cobrar a Largo Plazo                        |
| 1222  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otros Documentos a Cobrar a Largo Plazo                  |
| 1222  | 002      | 002      | 002   | 000   | 000   | Deudores Varios (Acreeedurías)                           |
| 1223  | 000      | 000      | 003   | 000   | 000   | Anticipos a Contratistas a Largo Plazo                   |
| 1230  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)                        |
| 1231  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Propiedad y Planta en Operacion                          |
| 1231  | 001      | 000      | 010   | 000   | 000   | Edificios e Instalaciones                                |
| 1232  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Maquinaria y Equipo                                      |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

PAGINA : 3 DE 6  
 FECHA : 11/10/2005  
 HORA : 9:12.24  
 REPORTE: R00806956.rp

**Plan de Cuentas**  
 Expresado en Quetzales  
 ENTIDAD = 054

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre   |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|--|
| 1232  | 002      | 000      | 010   | 000   | 000   | Maquinaria y Equipo de construccion                      |
| 1232  | 003      | 000      | 010   | 000   | 000   | De Oficina y Muebles                                     |
| 1232  | 004      | 000      | 010   | 000   | 000   | Medico-Sanitario y de Laboratorio                        |
| 1232  | 005      | 000      | 010   | 000   | 000   | Educacional, Cultural y Recreativo                       |
| 1232  | 006      | 000      | 010   | 000   | 000   | De Transporte, Traccion y Elevacion                      |
| 1232  | 007      | 000      | 010   | 000   | 000   | De Comunicaciones  |
| 1232  | 008      | 000      | 010   | 000   | 000   | Herramientas   |
| 1232  | 009      | 000      | 010   | 000   | 000   | Equipo de Computo  |
| 1233  | 000      | 000      | 010   | 000   | 000   | Tierras y Terrenos                                       |
| 1234  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Construcciones en Proceso                                |
| 1234  | 004      | 000      | 014   | 000   | 000   | Construcciones en Proceso de Bienes de Uso Comun         |
| 1234  | 005      | 000      | 014   | 000   | 000   | Construcciones en Proceso de Bienes de Uso no Comun      |
| 1237  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otros Activos Fijos                                      |
| 1240  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | ACTIVO INTANGIBLE  |
| 1241  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Activo Intangible Bruto                                  |
| 1241  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Activos Intangibles                                      |
| 1241  | 001      | 002      | 003   | 000   | 000   | Derechos Telefónicos /Derechos por Pago de Pajas de Agua |
| 1250  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | ACTIVO DIFERIDO A LARGO PLAZO                            |
| 1251  | 000      | 000      | 003   | 000   | 000   | Activo Diferido a Largo Plazo                            |
| 2000  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PASIVO   |
| 2100  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PASIVO CORRIENTE   |
| 2110  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO                            |
| 2111  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Cuentas Comerciales a Pagar a Corto Plazo                |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

PAGINA : 4 DE 6  
 FECHA : 11/10/2005  
 HORA : 9:12.24  
 REPORTE: R00806956.rp

**Plan de Cuentas**  
 Expresado en Quetzales  
 ENTIDAD = 054

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre  |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|---|
| 2111  | 001      | 000      | 003   | 000   | 000   | Deudas con Proveedores y Otros                  |
| 2112  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Contratistas                                    |
| 2112  | 001      | 000      | 003   | 000   | 000   | Contratistas Obras                              |
| 2113  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Gastos del Personal a Pagar                     |
| 2113  | 001      | 000      | 003   | 000   | 000   | Sueldos y Jornales a Pagar                      |
| 2113  | 002      | 000      | 003   | 000   | 000   | Aportes Patronales a Pagar                      |
| 2113  | 003      | 000      | 003   | 000   | 000   | Jubilaciones y Pensiones a Pagar                |
| 2113  | 004      | 000      | 002   | 006   | 000   | Retenciones a Pagar                             |
| 2116  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo             |
| 2116  | 002      | 000      | 003   | 000   | 000   | Reposicion Medio de Pago                        |
| 2116  | 003      | 000      | 003   | 000   | 000   | Otras Cuentas a Pagar                           |
| 2116  | 004      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otras cuentas a Pagar, transicion entre cuentas |
| 2116  | 005      | 000      | 000   | 000   | 000   | Débitos Fiscales                                |
| 2116  | 005      | 001      | 000   | 000   | 000   | Iva Débito Fiscal                               |
| 2120  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | DOCUMENTOS Y EFECTOS A PAGAR A CORTO PLAZO      |
| 2122  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otros Documentos a Pagar a Corto Plazo          |
| 2122  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otros Documentos a Pagar a Corto Plazo          |
| 2122  | 002      | 001      | 002   | 000   | 000   | Acreedores Varios (Acreedurias)                 |
| 2150  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | FONDOS DE TERCEROS Y EN GARANTIA                |
| 2151  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Fondos de Terceros                              |
| 2151  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Depósitos a la Orden                            |
| 2152  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Fondos en Garantia                              |
| 2152  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Fondos en Garantia                              |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

PAGINA : 5 DE 6  
 FECHA : 11/10/2005  
 HORA : 9:12.24  
 REPORTE: R00806956.rp

**Plan de Cuentas**  
 Expresado en Quetzales  
 ENTIDAD = 054

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre   |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|--|
| 2152  | 001      | 001      | 003   | 000   | 000   | Garantia de Contratistas   |
| 2200  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PASIVO NO CORRIENTE  |
| 2210  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CUENTAS A PAGAR A LARGO PLAZO  |
| 2211  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Cuentas Comerciales a Pagar a Largo Plazo                              |
| 2212  | 000      | 000      | 003   | 099   | 000   | Otras Cuentas a Pagar a Largo Plazo                                    |
| 2220  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | DOCUMENTOS Y EFECTOS A PAGAR A LARGO PLAZO                             |
| 2222  | 000      | 000      | 002   | 000   | 000   | Otros Documentos a Pagar a Largo Plazo Acreedores Varios (Acreedurías) |
| 2230  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | DEUDA PUBLICA A LARGO PLAZO  |
| 2233  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Prestamos Externos de Largo Plazo                                      |
| 2240  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO  |
| 2241  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Pasivos Diferidos a Largo Plazo  |
| 2241  | 001      | 000      | 003   | 000   | 000   | Pasivos Diferidos a Largo Plazo  |
| 3000  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PATRIMONIO   |
| 3200  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PATRIMONIO INSTITUCIONAL   |
| 3210  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CAPITAL SOCIAL E INSTITUCIONAL   |
| 3211  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Patrimonio Institucional   |
| 3211  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Capital o Patrimonio Institucional                                     |
| 3211  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Aportes por Capitalizar  |
| 3212  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Resultados   |
| 3212  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Resultados Acumulados de los Ejercicios Anteriores                     |
| 3212  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Resultado del Ejercicio  |
| 3212  | 004      | 000      | 000   | 000   | 000   | Superávit por Revaluación de Activos                                   |
| 3213  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Transferencias de Capital Recibidas                                    |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

PAGINA : 6 DE 6  
 FECHA : 11/10/2005  
 HORA : 9:12.24  
 REPORTE: R00806956.rp

**Plan de Cuentas**  
 Expresado en Quetzales  
 ENTIDAD = 054

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre                                   |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|--|
| 5000  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | INGRESOS                                 |
| 5100  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | INGRESOS CORRIENTES                      |
| 5160  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | INTERESES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD |
| 5161  | 000      | 000      | 009   | 010   | 000   | Intereses                                |
| 6000  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | GASTOS                                   |
| 6100  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | GASTOS CORRIENTES                        |
| 6110  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | GASTOS DE CONSUMO                        |
| 6111  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | REMUNERACIONES                           |
| 6111  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | AL PERSONAL CIVIL                        |
| 6111  | 001      | 001      | 000   | 000   | 000   | Sueldos y Salarios                       |
| 6111  | 001      | 002      | 000   | 000   | 000   | Aportes Patronales al Seguro Social      |
| 6111  | 001      | 003      | 000   | 000   | 000   | Otros Aportes Patronales                 |
| 6111  | 001      | 004      | 000   | 000   | 000   | Beneficios Sociales                      |
| 6112  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Bienes y Servicios                       |
| 6112  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Servicios No Personales                  |
| 6112  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Impuestos, Derechos y Tasas              |
| 6112  | 003      | 000      | 000   | 000   | 000   | Bienes de Consumo                        |
| 7000  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CUENTAS DE CIERRE                        |
| 7100  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS             |
| 7200  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | AHORRO DE LA GESTION                     |
| 7300  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | DESAHORRO DE LA GESTION                  |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

PAGINA : 1 DE 8  
 FECHA : 11/10/2005  
 HORA : 9:13.27  
 REPORTE: R00806956.rp

**Plan de Cuentas**  
 Expresado en Quetzales  
 ENTIDAD = 054

EJERCICIO: 2005

| Mayor            | SubCta 1              | SubCta 2  | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre   |
|------------------|-----------------------|---|-------|-------|-------|--|
| <b>Entidad :</b> | <b>054 - 209 - 00</b> | <b>Progama Agua Potable y Saneamiento Rural</b> |       |       |       |  |
| 1000             | 000                   | 000   | 000   | 000   | 000   | ACTIVO   |
| 1100             | 000                   | 000   | 000   | 000   | 000   | ACTIVO CORRIENTE (CIRCULANTE)                    |
| 1110             | 000                   | 000   | 000   | 000   | 000   | ACTIVO DISPONIBLE                                |
| 1112             | 000                   | 000   | 000   | 000   | 000   | BANCOS   |
| 1112             | 001                   | 000   | 001   | 000   | 000   | FONDO COMUN                                      |
| 1120             | 000                   | 000   | 000   | 000   | 000   | INVERSIONES FINANCIERAS                          |
| 1121             | 000                   | 000   | 000   | 000   | 000   | INVERSIONES TEMPORALES                           |
| 1121             | 002                   | 000   | 015   | 000   | 000   | OTRAS INVERSIONES TEMPORALES                     |
| 1121             | 003                   | 000   | 000   | 000   | 000   | REGULARIZACION DE INVERSIONES TEMPORALES         |
| 1123             | 000                   | 000   | 000   | 000   | 000   | PRESTAMOS OTORGADOS A CORTO PLAZO                |
| 1123             | 002                   | 000   | 000   | 000   | 000   | PRESTAMOS OTORGADOS AL SECTOR PUBLICO            |
| 1123             | 002                   | 003   | 000   | 000   | 000   | PRESTAMOS OTORGADOS A LAS MUNICIPALIDADES        |
| 1130             | 000                   | 000   | 000   | 000   | 000   | ACTIVO EXIGIBLE                                  |
| 1131             | 000                   | 000   | 000   | 000   | 000   | CUENTAS A COBRAR A CORTO PLAZO                   |
| 1131             | 002                   | 000   | 000   | 000   | 000   | OTRAS CUENTAS A COBRAR A CORTO PLAZO             |
| 1131             | 003                   | 000   | 003   | 000   | 000   | DEUDORES DE INFOM (RESPONSABILIDADES PENDIENTES) |
| 1131             | 004                   | 000   | 000   | 000   | 000   | CUENTAS POR LIQUIDAR                             |
| 1131             | 004                   | 001   | 003   | 000   | 000   | ANTICIPOS A REGIONALES INFOM/UNEPAR              |
| 1131             | 006                   | 000   | 000   | 000   | 000   | OTRAS CUENTAS POR LIQUIDAR                       |
| 1131             | 006                   | 002   | 099   | 000   | 000   | CUENTAS POR LIQUIDAR VARIAS                      |
| 1131             | 007                   | 000   | 000   | 000   | 000   | CREDITOS FISCALES                                |
| 1131             | 007                   | 001   | 000   | 000   | 000   | IVA CREDITO FISCAL                               |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

PAGINA : 2 DE 8  
 FECHA : 11/10/2005  
 HORA : 9:13.27  
 REPORTE: R00806956.rp

**Plan de Cuentas**  
 Expresado en Quetzales  
 ENTIDAD = 054

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre   |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|--|
| 1131  | 008      | 000      | 000   | 000   | 000   | DEUDORES DE INFOM (RESPONSABILIDADES PENDIENTES GENERALES) |
| 1132  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | DOCUMENTOS A COBRAR A CORTO PLAZO                          |
| 1132  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | OTROS DOCUMENTOS A COBRAR A CORTO PLAZO                    |
| 1132  | 002      | 001      | 015   | 000   | 000   | PRESTAMO LINEA DE CREDITO                                  |
| 1132  | 002      | 002      | 002   | 000   | 000   | DEUDORES VARIOS (ACREEDURIAS)                              |
| 1132  | 002      | 003      | 002   | 013   | 000   | PRESTAMOS INFOM (LINEAS DE CREDITO GENERAL)                |
| 1133  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | ANTICIPOS  |
| 1133  | 001      | 000      | 003   | 000   | 000   | ANTICIPO A PROVEEDORES Y CONTRATISTAS A CORTO PLAZO        |
| 1134  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | FONDO EN AVANCE  |
| 1134  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | FONDO ROTATIVO   |
| 1134  | 001      | 001      | 003   | 000   | 000   | FONDO ROTATIVO INSTITUCIONAL                               |
| 1134  | 001      | 002      | 000   | 000   | 000   | RECLASIFICACION DE CUENTAS CONTABLES                       |
| 1140  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | ACTIVO REALIZABLE (NETO)                                   |
| 1141  | 000      | 000      | 099   | 000   | 000   | ALMACENES  |
| 1200  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | ACTIVO CORRIENTE (LARGO PLAZO)                             |
| 1210  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO                      |
| 1213  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PRESTAMOS CONCEDIDOS A MEDIANO Y LARGO PLAZO               |
| 1213  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | PRESTAMOS OTORGADOS AL SECTOR PUBLICO                      |
| 1213  | 002      | 003      | 000   | 000   | 000   | PRESTAMOS OTORGADOS A LAS MUNICIPALIDADES                  |
| 1220  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A LARGO PLAZO                |
| 1221  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CUENTAS A COBRAR A LARGO PLAZO                             |
| 1221  | 002      | 000      | 003   | 000   | 000   | OTRAS CUENTAS A COBRAR A LARGO PLAZO                       |
| 1222  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | DOCUMENTOS A COBRAR A LARGO PLAZO                          |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

PAGINA : 3 DE 8  
 FECHA : 11/10/2005  
 HORA : 9:13.27  
 REPORTE: R00806956.rp

**Plan de Cuentas**  
 Expresado en Quetzales  
 ENTIDAD = 054

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre  |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|---|
| 1222  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | OTROS DOCUMENTOS A COBRAR A LARGO PLAZO             |
| 1222  | 002      | 001      | 015   | 000   | 000   | PRESTAMOS LINEAS DE CREDITO                         |
| 1222  | 002      | 002      | 002   | 000   | 000   | DEUDORES VARIOS (ACREEDURIAS)                       |
| 1222  | 002      | 003      | 002   | 013   | 000   | PRESTAMOS INFOM (LINEA DE CREDITO GENERAL)          |
| 1223  | 000      | 000      | 003   | 000   | 000   | ANTICIPO A CONTRATISTAS A LARGO PLAZO               |
| 1230  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)                   |
| 1231  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PROPIEDAD Y PLANTA EN OPERACIONES                   |
| 1231  | 001      | 000      | 010   | 000   | 000   | EDIFICIO E INSTALACION                              |
| 1232  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | MAQUINARIA Y EQUIPO                                 |
| 1232  | 002      | 000      | 010   | 000   | 000   | MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCION                 |
| 1232  | 003      | 000      | 010   | 000   | 000   | DE OFICINA Y MUEBLES                                |
| 1232  | 004      | 000      | 010   | 000   | 000   | MEDICO-SANITARIO Y DE LABORATORIO                   |
| 1232  | 005      | 000      | 010   | 000   | 000   | EDUCACIONAL, CULTURAL Y RECREATIVO                  |
| 1232  | 006      | 000      | 010   | 000   | 000   | DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION                 |
| 1232  | 007      | 000      | 010   | 000   | 000   | DE COMUNICACIONES                                   |
| 1232  | 008      | 000      | 010   | 000   | 000   | HERRAMIENTAS  |
| 1232  | 009      | 000      | 010   | 000   | 000   | EQUIPO DE COMPUTO                                   |
| 1233  | 000      | 000      | 010   | 000   | 000   | TIERRAS Y TERRENOS                                  |
| 1234  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CONSTRUCCIONES EN PROCESO                           |
| 1234  | 004      | 000      | 014   | 000   | 000   | CONSTRUCCIONES EN PROCESO DE BIENES DE USO COMUN    |
| 1234  | 005      | 000      | 014   | 000   | 000   | CONSTRUCCIONES EN PROCESO DE BIENES DE USO NO COMUN |
| 1235  | 000      | 000      | 010   | 000   | 000   | EQUIPO MILITAR Y DE SEGURIDAD                       |
| 1237  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | OTROS ACTIVOS FIJOS                                 |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

PAGINA : 4 DE 8  
 FECHA : 11/10/2005  
 HORA : 9:13.27  
 REPORTE: R00806956.rp

**Plan de Cuentas**  
 Expresado en Quetzales  
 ENTIDAD = 054

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre  |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|---|
| 1240  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | ACTIVOS INTANGIBLES                                     |
| 1241  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | ACTIVO INTANGIBLE BRUTO                                 |
| 1241  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | ACTIVOS INTANGIBLES                                     |
| 1241  | 001      | 002      | 003   | 000   | 000   | DERECHOS ELECTRONICOS/DERECHOS POR PAGO DE PAJA DE AGUA |
| 1241  | 001      | 003      | 003   | 000   | 000   | COMPRA DE PROGRAMAS (SOFTWARE)                          |
| 1250  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | ACTIVO DIFERIDO A LARGO PLAZO                           |
| 1251  | 000      | 000      | 003   | 000   | 000   | ACTIVO DIFERIDO A LARGO PLAZO                           |
| 2000  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PASIVO  |
| 2100  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PASIVO CORRIENTE  |
| 2110  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO                           |
| 2111  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CUENTAS COMERCIALES A PAGAR A CORTO PLAZO               |
| 2111  | 001      | 000      | 003   | 000   | 000   | CUENTAS CON PROVEEDORES Y OTROS                         |
| 2112  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CONTRATISTAS  |
| 2112  | 001      | 000      | 003   | 000   | 000   | CONTRATISTAS OBRAS                                      |
| 2113  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | GASTOS DEL PERSONAL A PAGAR                             |
| 2113  | 001      | 000      | 003   | 000   | 000   | SUELDOS Y JORNALES A PAGAR                              |
| 2113  | 002      | 000      | 003   | 000   | 000   | APORTES PATRONALES A PAGAR                              |
| 2113  | 003      | 000      | 003   | 000   | 000   | JUBILACIONES Y PENSIONES A PAGAR                        |
| 2113  | 004      | 000      | 002   | 006   | 000   | RETENCIONES A PAGAR                                     |
| 2115  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | INTERESES A PAGAR                                       |
| 2116  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | OTRAS CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO                     |
| 2116  | 002      | 000      | 003   | 000   | 000   | REPOSICION MEDIO DE PAGO                                |
| 2116  | 003      | 000      | 003   | 000   | 000   | OTRAS CUENTAS APAGAR                                    |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

PAGINA : 5 DE 8  
 FECHA : 11/10/2005  
 HORA : 9:13.27  
 REPORTE: R00806956.rp

**Plan de Cuentas**

Expresado en Quetzales

ENTIDAD = 054

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre  |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|---|
| 2116  | 004      | 000      | 000   | 000   | 000   | OTRAS CUENTAS A PAGAR TRANSICION ENTRE CUENTAS                      |
| 2116  | 005      | 000      | 000   | 000   | 000   | DEBITOS FISCALES  |
| 2116  | 005      | 001      | 000   | 000   | 000   | IVA DEBITO FISCAL   |
| 2120  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | DOCUMENTOS Y EFECTOS A PAGAR A CORTO PLAZO                          |
| 2122  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | OTROS DOCUMENTOS A PAGAR A CORTO PLAZO                              |
| 2122  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | OTROS DOCUMENTOS A PAGAR A CORTO PLAZO                              |
| 2122  | 002      | 001      | 002   | 000   | 000   | ACREEDORES VARIOS (ACREEDURIAS)                                     |
| 2150  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | FONDOS DE TERCEROS Y EN GARANTIA                                    |
| 2151  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | FONDOS DE TERCEROS  |
| 2151  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | IMPUESTOS Y ARBITRIOS RECAUDADOS                                    |
| 2151  | 001      | 001      | 002   | 013   | 000   | RECAUDOS POR DEVOLVER (IMPUESTOS Y ARBITRIOS DISTRIBUIDOS)          |
| 2151  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | DEPOSITOS A LA ORDEN  |
| 2151  | 002      | 001      | 015   | 000   | 000   | DEPOSITO PARA PAGO DE INTERESES E IVA LINEA DE CREDITO              |
| 2151  | 002      | 002      | 015   | 000   | 000   | INTERMEDIACION FINANCIERA   |
| 2151  | 002      | 003      | 003   | 000   | 000   | PLAN NACIONAL DE AGUA POTABLE (UNICEF-FONAPAZ-OPS)                  |
| 2151  | 002      | 004      | 099   | 000   | 000   | OTROS DEPOSITOS A LA ORDEN  |
| 2151  | 002      | 005      | 002   | 013   | 000   | DEPOSITO PARA PAGO DE INTERESES E IVA LINEA DE CREDITO (GENERAL)    |
| 2151  | 002      | 006      | 002   | 013   | 000   | DEPOSITO POR INTERMEDIACION FINANCIERA (GENERAL)                    |
| 2151  | 002      | 007      | 002   | 013   | 000   | OTROS DEPOSITOS A FAVOR DE TERCEROS                                 |
| 2151  | 003      | 000      | 000   | 000   | 000   | OTROS DEPOSITOS A LA ORDEN (INTERESES SOBRE INVERSIONES Y DEPOSITOS |
| 2151  | 003      | 001      | 002   | 013   | 000   | INTERESES SOBRE INVERSIONES FINANCIERAS (GENERAL)                   |
| 2151  | 003      | 002      | 002   | 013   | 000   | INTERESES SOBRE DEPOSITOS EN CUENTAS DE AHORRO (GENERAL)            |
| 2152  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | FONDOS EN GARANTIA  |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

PAGINA : 6 DE 8  
 FECHA : 11/10/2005  
 HORA : 9:13.27  
 REPORTE: R00806956.rp

**Plan de Cuentas**  
 Expresado en Quetzales  
 ENTIDAD = 054

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre   |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|--|
| 2152  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | FONDOS EN GARANTIA   |
| 2152  | 001      | 001      | 003   | 000   | 000   | GARANTIA DE CONTRATISTAS   |
| 2200  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PASIVO NO CORRIENTE  |
| 2210  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CUENTAS A PAGAR A LARGO PLAZO  |
| 2211  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CUENTAS COMERCIALES A PAGAR A LARGO PLAZO                            |
| 2212  | 000      | 000      | 003   | 099   | 000   | GARANTIA DE CONTRATISTAS   |
| 2220  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | DOCUMENTOS Y EFECTOS A PAGAR A LARGO PLAZO                           |
| 2222  | 000      | 000      | 002   | 000   | 000   | OTROS DOCUEMTOS A PAGAR A LARGO PLAZO ACREEDUROS VARIOS (ACREEDORES) |
| 2223  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PRESTAMOS INTERNOS   |
| 2223  | 001      | 000      | 015   | 000   | 000   | PRESTAMOS BANCARIOS(LINEA DE CREDITOS)                               |
| 2230  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | DEUDA PUBLICA ALARGO PLAZO   |
| 2231  | 002      | 000      | 011   | 000   | 000   | DEUDA PUBLICA EXTERNA  |
| 2233  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PRESTAMOS EXTERNOS DE LARGO PLAZO                                    |
| 2233  | 001      | 000      | 005   | 000   | 000   | DEUDA CON GOBIERNO   |
| 2240  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PASIVO DIFERIDO A LARGO PLAZO  |
| 2241  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PASIVO DIFERIDO A LARGO PLAZO  |
| 2241  | 001      | 000      | 003   | 000   | 000   | PASIVO DIFERIDO A LARGO PLAZO  |
| 3000  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PATRIMONIO   |
| 3200  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PATRIMONIO INSTITUCIONAL   |
| 3210  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CAPITAL SOCIAL E INSTITUCIONAL                                       |
| 3211  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PATRIMONIO INSTITUCIONAL   |
| 3211  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | CAPITAL O PATRIMONIO INSTITUCIONAL                                   |
| 3211  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | APORTES POR CAPITALIZAR  |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

PAGINA : 7 DE 8  
 FECHA : 11/10/2005  
 HORA : 9:13.27  
 REPORTE: R00806956.rp

**Plan de Cuentas**  
 Expresado en Quetzales  
 ENTIDAD = 054

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre  |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|---|
| 3212  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | RESULTADOS  |
| 3212  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | RESULTADOSACUMULADOS DE LOS EJERCICIOS ANTERIORES |
| 3212  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | RESULTADOS DEL EJERCICIO                          |
| 3212  | 004      | 000      | 000   | 000   | 000   | SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS              |
| 3213  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | TRANSFERENCIAS DE CAPITAL RECIBIDAS               |
| 5000  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | INGRESOS  |
| 5100  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | INGRESOS CORRIENTES                               |
| 6000  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | GASTOS  |
| 6100  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | GASTOS CORRIENTES                                 |
| 6110  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | GASTOS DE CONSUMO                                 |
| 6111  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | RENUMERACIONES                                    |
| 6111  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | AL PERSONAL CIVIL                                 |
| 6111  | 001      | 001      | 000   | 000   | 000   | SUELDOS Y SALARIOS                                |
| 6111  | 001      | 002      | 000   | 000   | 000   | APORTES PATRONALES AL SEGURO SOCIAL               |
| 6111  | 001      | 003      | 000   | 000   | 000   | OTROS APORTES PATRONALES                          |
| 6111  | 001      | 004      | 000   | 000   | 000   | BENEFICIOS SOCIALES                               |
| 6112  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | BIENES Y SERVICIOS                                |
| 6112  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | SERVICIOS NO PERSONALES                           |
| 6112  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | IMPUESTOS, DERECHOS Y TASA                        |
| 6112  | 003      | 000      | 000   | 000   | 000   | BIENES DE CONSUMO                                 |
| 6120  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | INTERESES, COMISIONES Y OTRAS RENTAS              |
| 6121  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | INTERESES Y COMISIONES                            |
| 6121  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | INTERESES   |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

PAGINA : 8 DE 8  
 FECHA : 11/10/2005  
 HORA : 9:13.27  
 REPORTE: R00806956.rp

**Plan de Cuentas**

Expresado en Quetzales

ENTIDAD = 054

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre                                      |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|---|
| 6121  | 001      | 001      | 000   | 000   | 000   | INTERESES DEUDA INTERNA                     |
| 6121  | 001      | 002      | 000   | 000   | 000   | INTERESES DEUDA EXTERNA                     |
| 6121  | 001      | 003      | 000   | 000   | 000   | INTERESES PRESTAMOS INTERNOS                |
| 6121  | 001      | 004      | 000   | 000   | 000   | INTERESES PRESTAMOS EXTERNOS                |
| 6122  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | ARRENDAMIENTO DE TIERRAS Y TERRENOS         |
| 6123  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | INTANGIBLES                                 |
| 6124  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | OTROS ALQUILERES                            |
| 6150  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | TRANSFERENCIAS CORRIENTES OTORGADAS         |
| 6151  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | TRANSFERENCIAS OTORGADAS AL SECTOR PRIVADO  |
| 6152  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | TRANSFERENCIAS OTORGADAS AL SECTOR PUBLICO  |
| 6160  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | TRANSFERENCIAS DE CAPITAL                   |
| 6161  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | TRANSFERENCIAS DE CAPITAL AL SECTOR PRIVADO |
| 6162  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | TRANSFERENCIAS DE CAPITAL AL SECTOR PUBLICO |
| 7000  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CUENTAS DE CIERRE                           |
| 7100  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS                |
| 7200  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | AHORRO DE LA GESTION                        |
| 7300  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | DESAHORRO DE LA GESTION                     |

**IX. MANUAL DE APLICACIÓN**

**MANUAL DE CONTABILIDAD PATRIMONIAL**

|                      |   |                 |
|----------------------|---|-----------------|
| <b>C U E N T A S</b> | <b>ACTIVO</b>   | 1000            |
| <b>OBJETIVO</b>      | Registrar cada una de las partes en que se divide el catálogo de cuentas. |                 |
|                      | <b>B. DEBITOS</b>   | <b>CREDITOS</b> |
|                      |   |                 |
| <b>SALDO</b>         |   |                 |
| <b>OBSERVACIONES</b> |   |                 |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

**Plan de Cuentas**

Expresado en Quetzales

ENTIDAD = 054

PAGINA : 1 DE 6

FECHA : 11/10/2005

HORA : 9:15.28

REPORTE: R00806956.rp

EJERCICIO: 2005

| Mayor            | SubCta 1              | SubCta 2                     | Aux 1   | Aux 2 | Aux 3 | Nombre   |
|------------------|-----------------------|------------------------------|---------|-------|-------|--|
| <b>Entidad :</b> | <b>054 - 301 - 00</b> | <b>Fondo Nacional UNEPAR</b> |         |       |       |  |
| 1000             | 000 000               |                              | 000 000 | 000   |       | ACTIVO   |
| 1100             | 000 000               |                              | 000 000 | 000   |       | ACTIVO CORRIENTE (CIRCULANTE)                            |
| 1110             | 000 000               |                              | 000 000 | 000   |       | ACTIVO DISPONIBLE  |
| 1112             | 000 000               |                              | 000 000 | 000   |       | Bancos   |
| 1112             | 001 000               |                              | 001 000 | 000   |       | Fondo Común  |
| 1112             | 002 000               |                              | 000 000 | 000   |       | Fondos Privativos  |
| 1112             | 002 002               |                              | 001 000 | 000   |       | Otros Fondos Privativos (Unepar/Paysa)                   |
| 1120             | 000 000               |                              | 000 000 | 000   |       | INVERSIONES FINANCIERAS                                  |
| 1121             | 000 000               |                              | 000 000 | 000   |       | Inversiones Temporales                                   |
| 1121             | 002 000               |                              | 015 000 | 000   |       | Otras Inversiones Temporales                             |
| 1121             | 003 000               |                              | 000 000 | 000   |       | Regularización de Inversiones Temporales                 |
| 1130             | 000 000               |                              | 000 000 | 000   |       | ACTIVO EXIGIBLE  |
| 1131             | 000 000               |                              | 000 000 | 000   |       | Cuentas a Cobrar a Corto Plazo                           |
| 1131             | 002 000               |                              | 000 000 | 000   |       | Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo                     |
| 1131             | 003 000               |                              | 003 000 | 000   |       | Deudores del Infom (Responsabilidades Pendientes)        |
| 1131             | 004 000               |                              | 000 000 | 000   |       | Cuentas Por Liquidar                                     |
| 1131             | 004 001               |                              | 003 000 | 000   |       | Anticipos a Regionales INFOM/UNEPAR                      |
| 1131             | 006 000               |                              | 000 000 | 000   |       | Otras Cuentas por Liquidar                               |
| 1131             | 006 002               |                              | 099 000 | 000   |       | Cuentas por Liquidar varias                              |
| 1131             | 008 000               |                              | 000 000 | 000   |       | Deudores de Infom (Responsabilidades Pendientes General) |
| 1132             | 000 000               |                              | 000 000 | 000   |       | Documentos a Cobrar a Corto Plazo                        |
| 1132             | 002 000               |                              | 000 000 | 000   |       | Otros Documentos a Cobrar a Corto Plazo                  |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

**Plan de Cuentas**

Expresado en Quetzales

ENTIDAD = 054

PAGINA : 2 DE 6

FECHA : 11/10/2005

HORA : 9:15.28

REPORTE: R00806956.rp

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre   |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|--|
| 1132  | 002      | 002      | 002   | 000   | 000   | Deudores Varios (Acreeedurías)                       |
| 1133  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Anticipos  |
| 1133  | 001      | 000      | 003   | 000   | 000   | Anticipos a Proveedores y Contratistas a Corto Plazo |
| 1134  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Fondos en Avance                                     |
| 1134  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Fondo Rotativo                                       |
| 1134  | 001      | 001      | 003   | 000   | 000   | Fondo Rotativo Institucional                         |
| 1140  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | ACTIVO REALIZABLE (NETO)                             |
| 1141  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Almacenes  |
| 1200  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | ACTIVO NO CORRIENTE (LARGO PLAZO)                    |
| 1220  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A LARGO PLAZO          |
| 1221  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Cuentas a Cobrar a Largo Plazo                       |
| 1221  | 002      | 000      | 003   | 000   | 000   | Otras Cuentas a Cobrar a Largo Plazo                 |
| 1222  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Documentos a Cobrar a Largo Plazo                    |
| 1222  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otros Documentos a Cobrar a Largo Plazo              |
| 1222  | 002      | 002      | 002   | 000   | 000   | Deudores Varios (Acreeedurías)                       |
| 1223  | 000      | 000      | 003   | 000   | 000   | Anticipos a Contratistas a Largo Plazo               |
| 1230  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)                    |
| 1231  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Propiedad y Planta en Operacion                      |
| 1231  | 001      | 000      | 010   | 000   | 000   | Edificios e Instalaciones                            |
| 1232  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Maquinaria y Equipo                                  |
| 1232  | 002      | 000      | 010   | 000   | 000   | Maquinaria y Equipo de construccion                  |
| 1232  | 003      | 000      | 010   | 000   | 000   | De Oficina y Muebles                                 |
| 1232  | 004      | 000      | 010   | 000   | 000   | Medico-Sanitario y de Laboratorio                    |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

**Plan de Cuentas**

Expresado en Quetzales

ENTIDAD = 054

PAGINA : 3 DE 6

FECHA : 11/10/2005

HORA : 9:15.28

REPORTE: R00806956.rp

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre   |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|--|
| 1232  | 005      | 000      | 010   | 000   | 000   | Educacional, Cultural y Recreativo                       |
| 1232  | 006      | 000      | 010   | 000   | 000   | De Transporte, Traccion y Elevacion                      |
| 1232  | 007      | 000      | 010   | 000   | 000   | De Comunicaciones  |
| 1232  | 008      | 000      | 010   | 000   | 000   | Herramientas   |
| 1232  | 009      | 000      | 010   | 000   | 000   | Equipo de Computo  |
| 1233  | 000      | 000      | 010   | 000   | 000   | Tierras y Terrenos                                       |
| 1234  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Construcciones en Proceso                                |
| 1234  | 004      | 000      | 014   | 000   | 000   | Construcciones en Proceso de Bienes de Uso Comun         |
| 1234  | 005      | 000      | 014   | 000   | 000   | Construcciones en Proceso de Bienes de Uso no Comun      |
| 1237  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otros Activos Fijos                                      |
| 1240  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | ACTIVO INTANGIBLE  |
| 1241  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Activo Intangible Bruto                                  |
| 1241  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Activos Intangibles                                      |
| 1241  | 001      | 002      | 003   | 000   | 000   | Derechos Telefónicos /Derechos por Pago de Pajas de Agua |
| 1250  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | ACTIVO DIFERIDO A LARGO PLAZO                            |
| 1251  | 000      | 000      | 003   | 000   | 000   | Activo Diferido a Largo Plazo                            |
| 2000  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PASIVO   |
| 2100  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PASIVO CORRIENTE   |
| 2110  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO                            |
| 2111  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Cuentas Comerciales a Pagar a Corto Plazo                |
| 2111  | 001      | 000      | 003   | 000   | 000   | Deudas con Proveedores y Otros                           |
| 2112  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Contratistas   |
| 2112  | 001      | 000      | 003   | 000   | 000   | Contratistas Obras                                       |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

**Plan de Cuentas**

Expresado en Quetzales

ENTIDAD = 054

PAGINA : 4 DE 6  
 FECHA : 11/10/2005  
 HORA : 9:15.28  
 REPORTE: R00806956.rp

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre  |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|---|
| 2113  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Gastos del Personal a Pagar                     |
| 2113  | 001      | 000      | 003   | 000   | 000   | Sueldos y Jornales a Pagar                      |
| 2113  | 002      | 000      | 003   | 000   | 000   | Aportes Patronales a Pagar                      |
| 2113  | 003      | 000      | 003   | 000   | 000   | Jubilaciones y Pensiones a Pagar                |
| 2113  | 004      | 000      | 002   | 006   | 000   | Retenciones a Pagar                             |
| 2116  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo             |
| 2116  | 002      | 000      | 003   | 000   | 000   | Reposicion Medio de Pago                        |
| 2116  | 003      | 000      | 003   | 000   | 000   | Otras Cuentas a Pagar                           |
| 2116  | 004      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otras cuentas a Pagar, transicion entre cuentas |
| 2120  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | DOCUMENTOS Y EFECTOS A PAGAR A CORTO PLAZO      |
| 2122  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otros Documentos a Pagar a Corto Plazo          |
| 2122  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otros Documentos a Pagar a Corto Plazo          |
| 2122  | 002      | 001      | 002   | 000   | 000   | Acreedores Varios (Acreedurias)                 |
| 2150  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | FONDOS DE TERCEROS Y EN GARANTIA                |
| 2151  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Fondos de Terceros                              |
| 2151  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Depósitos a la Orden                            |
| 2151  | 002      | 004      | 099   | 000   | 000   | Otros Depósitos a la Orden                      |
| 2152  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Fondos en Garantia                              |
| 2152  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Fondos en Garantia                              |
| 2152  | 001      | 001      | 003   | 000   | 000   | Garantia de Contratistas                        |
| 2152  | 001      | 002      | 099   | 000   | 000   | Fondos Privativos                               |
| 2200  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PASIVO NO CORRIENTE                             |
| 2210  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CUENTAS A PAGAR A LARGO PLAZO                   |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

**Plan de Cuentas**

Expresado en Quetzales

ENTIDAD = 054

PAGINA : 5 DE 6

FECHA : 11/10/2005

HORA : 9:15.28

REPORTE: R00806956.rp

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre   |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|--|
| 2211  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Cuentas Comerciales a Pagar a Largo Plazo                              |
| 2212  | 000      | 000      | 003   | 099   | 000   | Otras Cuentas a Pagar a Largo Plazo                                    |
| 2220  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | DOCUMENTOS Y EFECTOS A PAGAR A LARGO PLAZO                             |
| 2222  | 000      | 000      | 002   | 000   | 000   | Otros Documentos a Pagar a Largo Plazo Acreedores Varios (Acreedorías) |
| 2230  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | DEUDA PUBLICA A LARGO PLAZO  |
| 2233  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Prestamos Externos de Largo Plazo                                      |
| 2240  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO  |
| 2241  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Pasivos Diferidos a Largo Plazo  |
| 2241  | 001      | 000      | 003   | 000   | 000   | Pasivos Diferidos a Largo Plazo  |
| 3000  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PATRIMONIO   |
| 3200  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PATRIMONIO INSTITUCIONAL   |
| 3210  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CAPITAL SOCIAL E INSTITUCIONAL   |
| 3211  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Patrimonio Institucional   |
| 3211  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Capital o Patrimonio Institucional                                     |
| 3211  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Aportes por Capitalizar  |
| 3212  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Resultados   |
| 3212  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Resultados Acumulados de los Ejercicios Anteriores                     |
| 3212  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Resultado del Ejercicio  |
| 3212  | 004      | 000      | 000   | 000   | 000   | Superávit por Revaluación de Activos                                   |
| 3213  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Transferencias de Capital Recibidas                                    |
| 5000  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | INGRESOS   |
| 5100  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | INGRESOS CORRIENTES  |
| 5160  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | INTERESES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD                               |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

**Plan de Cuentas**

Expresado en Quetzales

ENTIDAD = 054

PAGINA : 6 DE 6  
 FECHA : 11/10/2005  
 HORA : 9:15.28  
 REPORTE: R00806956.rp

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre                         |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|--------------------------------|
| 5161  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Intereses                      |
| 6000  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | GASTOS                         |
| 6200  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | GASTOS ASOCIADOS CON PROYECTOS |
| 6211  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PRESTAMO BID 882               |
| 6211  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Ingeniería y Administración    |
| 6211  | 001      | 001      | 000   | 000   | 000   | Estudios y Diseños             |
| 6211  | 001      | 002      | 000   | 000   | 000   | Supervisión de Obras           |
| 6211  | 001      | 003      | 000   | 000   | 000   | Administración y Promoción     |
| 6211  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Costos Directos                |
| 6211  | 002      | 001      | 000   | 000   | 000   | Obras                          |
| 6211  | 002      | 002      | 000   | 000   | 000   | Fortalecimiento Municipal      |
| 6211  | 002      | 003      | 000   | 000   | 000   | Fortalecimiento INFOM          |
| 6211  | 003      | 000      | 000   | 000   | 000   | Costos Concurrentes            |
| 6211  | 003      | 001      | 000   | 000   | 000   | Intereses                      |
| 6211  | 003      | 002      | 000   | 000   | 000   | Comisión de Crédito            |
| 7000  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CUENTAS DE CIERRE              |
| 7100  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS   |
| 7200  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | AHORRO DE LA GESTION           |
| 7300  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | DESAHORRO DE LA GESTION        |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

**Plan de Cuentas**

Expresado en Quetzales

ENTIDAD = 054

PAGINA : 1 DE 6

FECHA : 10/11/2005

HORA : 9:20.25

REPORTE: R00806956.rp

EJERCICIO: 2005

| Mayor            | SubCta 1           | SubCta 2   | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre   |
|------------------|--------------------|--|-------|-------|-------|--|
| <b>Entidad :</b> | <b>054 - 302 -</b> | <b>Coordinacion Saneamiento BID Prestamo BID 836</b> |       |       |       |  |
| 1000             | 000                | 000  | 000   | 000   | 000   | ACTIVO   |
| 1100             | 000                | 000  | 000   | 000   | 000   | ACTIVO CORRIENTE (CIRCULANTE)                            |
| 1110             | 000                | 000  | 000   | 000   | 000   | ACTIVO DISPONIBLE  |
| 1112             | 000                | 000  | 000   | 000   | 000   | Bancos   |
| 1112             | 001                | 000  | 001   | 000   | 000   | Fondo Común  |
| 1112             | 003                | 000  | 000   | 000   | 000   | Cuentas Específicas                                      |
| 1112             | 003                | 001  | 001   | 000   | 000   | Préstamos  |
| 1120             | 000                | 000  | 000   | 000   | 000   | INVERSIONES FINANCIERAS                                  |
| 1121             | 000                | 000  | 000   | 000   | 000   | Inversiones Temporales                                   |
| 1121             | 002                | 000  | 015   | 000   | 000   | Otras Inversiones Temporales                             |
| 1121             | 003                | 000  | 000   | 000   | 000   | Regularización de Inversiones Temporales                 |
| 1130             | 000                | 000  | 000   | 000   | 000   | ACTIVO EXIGIBLE  |
| 1131             | 000                | 000  | 000   | 000   | 000   | Cuentas a Cobrar a Corto Plazo                           |
| 1131             | 002                | 000  | 000   | 000   | 000   | Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo                     |
| 1131             | 003                | 000  | 003   | 000   | 000   | Deudores del Infom (Responsabilidades Pendientes)        |
| 1131             | 004                | 000  | 000   | 000   | 000   | Cuentas Por Liquidar                                     |
| 1131             | 004                | 001  | 003   | 000   | 000   | Anticipos a Regionales INFOM/UNEPAR                      |
| 1131             | 006                | 000  | 000   | 000   | 000   | Otras Cuentas por Liquidar                               |
| 1131             | 006                | 002  | 099   | 000   | 000   | Cuentas por Liquidar varias                              |
| 1131             | 007                | 000  | 000   | 000   | 000   | Créditos Fiscales  |
| 1131             | 007                | 001  | 000   | 000   | 000   | Iva Crédito Fiscal                                       |
| 1131             | 008                | 000  | 000   | 000   | 000   | Deudores de Infom (Responsabilidades Pendientes General) |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

**Plan de Cuentas**  
 Expresado en Quetzales  
 ENTIDAD = 054

PAGINA : 2 DE 6  
 FECHA : 10/11/2005  
 HORA : 9:20.25  
 REPORTE: R00806956.rp

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre                                      |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|---|
| 1132  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Documentos a Cobrar a Corto Plazo           |
| 1132  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otros Documentos a Cobrar a Corto Plazo     |
| 1132  | 002      | 002      | 002   | 000   | 000   | Deudores Varios (Acreedurías)               |
| 1134  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Fondos en Avance                            |
| 1134  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Fondo Rotativo                              |
| 1134  | 001      | 001      | 003   | 000   | 000   | Fondo Rotativo Institucional                |
| 1140  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | ACTIVO REALIZABLE (NETO)                    |
| 1141  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Almacenes                                   |
| 1200  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | ACTIVO NO CORRIENTE (LARGO PLAZO)           |
| 1220  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A LARGO PLAZO |
| 1221  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Cuentas a Cobrar a Largo Plazo              |
| 1221  | 002      | 000      | 003   | 000   | 000   | Otras Cuentas a Cobrar a Largo Plazo        |
| 1222  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Documentos a Cobrar a Largo Plazo           |
| 1222  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otros Documentos a Cobrar a Largo Plazo     |
| 1222  | 002      | 002      | 002   | 000   | 000   | Deudores Varios (Acreedurías)               |
| 1230  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)           |
| 1231  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Propiedad y Planta en Operacion             |
| 1231  | 001      | 000      | 010   | 000   | 000   | Edificios e Instalaciones                   |
| 1232  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Maquinaria y Equipo                         |
| 1232  | 002      | 000      | 010   | 000   | 000   | Maquinaria y Equipo de construccion         |
| 1232  | 003      | 000      | 010   | 000   | 000   | De Oficina y Muebles                        |
| 1232  | 004      | 000      | 010   | 000   | 000   | Medico-Sanitario y de Laboratorio           |
| 1232  | 005      | 000      | 010   | 000   | 000   | Educacional, Cultural y Recreativo          |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

PAGINA : 3 DE 6

**Plan de Cuentas**

FECHA : 10/11/2005

Expresado en Quetzales

HORA : 9:20.25

ENTIDAD = 054

REPORTE: R00806956.rp

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre   |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|--|
| 1232  | 006      | 000      | 010   | 000   | 000   | De Transporte, Traccion y Elevacion                      |
| 1232  | 007      | 000      | 010   | 000   | 000   | De Comunicaciones  |
| 1232  | 008      | 000      | 010   | 000   | 000   | Herramientas   |
| 1232  | 009      | 000      | 010   | 000   | 000   | Equipo de Computo  |
| 1233  | 000      | 000      | 010   | 000   | 000   | Tierras y Terrenos                                       |
| 1234  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Construcciones en Proceso                                |
| 1234  | 004      | 000      | 014   | 000   | 000   | Construcciones en Proceso de Bienes de Uso Común         |
| 1234  | 005      | 000      | 014   | 000   | 000   | Construcciones en Proceso de Bienes de Uso no Comun      |
| 1237  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otros Activos Fijos                                      |
| 1240  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | ACTIVO INTANGIBLE  |
| 1241  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Activo Intangible Bruto                                  |
| 1241  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Activos Intangibles                                      |
| 1241  | 001      | 002      | 003   | 000   | 000   | Derechos Telefónicos /Derechos por Pago de Pajas de Agua |
| 1250  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | ACTIVO DIFERIDO A LARGO PLAZO                            |
| 1251  | 000      | 000      | 003   | 000   | 000   | Activo Diferido a Largo Plazo                            |
| 2000  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PASIVO   |
| 2100  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PASIVO CORRIENTE   |
| 2110  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO                            |
| 2111  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Cuentas Comerciales a Pagar a Corto Plazo                |
| 2111  | 001      | 000      | 003   | 000   | 000   | Deudas con Proveedores y Otros                           |
| 2113  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Gastos del Personal a Pagar                              |
| 2113  | 001      | 000      | 003   | 000   | 000   | Sueldos y Jornales a Pagar                               |
| 2113  | 002      | 000      | 003   | 000   | 000   | Aportes Patronales a Pagar                               |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

PAGINA : 4 DE 6

**Plan de Cuentas**

FECHA : 10/11/2005

Expresado en Quetzales

HORA : 9:20.25

ENTIDAD = 054

REPORTE: R00806956.rp

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre   |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|--|
| 2113  | 003      | 000      | 003   | 000   | 000   | Jubilaciones y Pensiones a Pagar                                       |
| 2113  | 004      | 000      | 002   | 006   | 000   | Retenciones a Pagar  |
| 2116  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo                                    |
| 2116  | 002      | 000      | 003   | 000   | 000   | Reposicion Medio de Pago   |
| 2116  | 003      | 000      | 003   | 000   | 000   | Otras Cuentas a Pagar  |
| 2116  | 004      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otras cuentas a Pagar, transicion entre cuentas                        |
| 2120  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | DOCUMENTOS Y EFECTOS A PAGAR A CORTO PLAZO                             |
| 2122  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otros Documentos a Pagar a Corto Plazo                                 |
| 2122  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otros Documentos a Pagar a Corto Plazo                                 |
| 2122  | 002      | 001      | 002   | 000   | 000   | Acreedores Varios (Acreedurias)  |
| 2150  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | FONDOS DE TERCEROS Y EN GARANTIA                                       |
| 2151  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Fondos de Terceros   |
| 2151  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Depósitos a la Orden   |
| 2152  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Fondos en Garantia   |
| 2152  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Fondos en Garantia   |
| 2200  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PASIVO NO CORRIENTE  |
| 2210  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CUENTAS A PAGAR A LARGO PLAZO  |
| 2211  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Cuentas Comerciales a Pagar a Largo Plazo                              |
| 2212  | 000      | 000      | 003   | 099   | 000   | Otras Cuentas a Pagar a Largo Plazo                                    |
| 2220  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | DOCUMENTOS Y EFECTOS A PAGAR A LARGO PLAZO                             |
| 2222  | 000      | 000      | 002   | 000   | 000   | Otros Documentos a Pagar a Largo Plazo Acreedores Varios (Acreedurías) |
| 2230  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | DEUDA PUBLICA A LARGO PLAZO  |
| 2233  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Prestamos Externos de Largo Plazo                                      |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

PAGINA : 5 DE 6

**Plan de Cuentas**

FECHA : 10/11/2005

Expresado en Quetzales

HORA : 9:20.25

ENTIDAD = 054

REPORTE: R00806956.rp

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre   |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|--|
| 2240  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO                    |
| 2241  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Pasivos Diferidos a Largo Plazo                    |
| 2241  | 001      | 000      | 003   | 000   | 000   | Pasivos Diferidos a Largo Plazo                    |
| 3000  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PATRIMONIO   |
| 3200  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PATRIMONIO INSTITUCIONAL                           |
| 3210  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CAPITAL SOCIAL E INSTITUCIONAL                     |
| 3211  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Patrimonio Institucional                           |
| 3211  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Capital o Patrimonio Institucional                 |
| 3211  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Aportes por Capitalizar                            |
| 3212  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Resultados   |
| 3212  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Resultados Acumulados de los Ejercicios Anteriores |
| 3212  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Resultado del Ejercicio                            |
| 3212  | 004      | 000      | 000   | 000   | 000   | Superávit por Revaluación de Activos               |
| 3213  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Transferencias de Capital Recibidas                |
| 5000  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | INGRESOS   |
| 5100  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | INGRESOS CORRIENTES                                |
| 5160  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | INTERESES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD           |
| 5161  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Intereses  |
| 6000  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | GASTOS   |
| 6200  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | GASTOS ASOCIADOS CON PROYECTOS                     |
| 6210  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | <b>PRESTAMO BID 836</b>                            |
| 6210  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | INGENIERIA Y ADMINISTRACION                        |
| 6210  | 001      | 001      | 000   | 000   | 000   | Estudios y Diseños                                 |
| 6210  | 001      | 002      | 000   | 000   | 000   | Supervisión de Obras                               |



# Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas

PAGINA : 1 DE 6

## Plan de Cuentas

FECHA : 10/11/2005

Expresado en Quetzales

HORA : 12:04.59

ENTIDAD = 054

REPORTE: R00806956.rp

EJERCICIO: 2005

| Mayor     | SubCta 1    | SubCta 2        | Aux 1   | Aux 2 | Aux 3 | Nombre  |
|-----------|-------------|-----------------|---------|-------|-------|---|
| Entidad : | 054 - 303 - | Donacion KFW IV |         |       |       |   |
| 1000      | 000 000     |                 | 000 000 | 000   |       | ACTIVO  |
| 1100      | 000 000     |                 | 000 000 | 000   |       | ACTIVO CORRIENTE (CIRCULANTE)                     |
| 1110      | 000 000     |                 | 000 000 | 000   |       | ACTIVO DISPONIBLE                                 |
| 1112      | 000 000     |                 | 000 000 | 000   |       | Bancos  |
| 1112      | 001 000     |                 | 001 000 | 000   |       | Fondo Común                                       |
| 1112      | 003 000     |                 | 000 000 | 000   |       | Cuentas Específicas                               |
| 1112      | 003 002     |                 | 001 000 | 000   |       | Donaciones  |
| 1120      | 000 000     |                 | 000 000 | 000   |       | INVERSIONES FINANCIERAS                           |
| 1121      | 000 000     |                 | 000 000 | 000   |       | Inversiones Temporales                            |
| 1121      | 002 000     |                 | 015 000 | 000   |       | Otras Inversiones Temporales                      |
| 1121      | 003 000     |                 | 000 000 | 000   |       | Regularización de Inversiones Temporales          |
| 1130      | 000 000     |                 | 000 000 | 000   |       | ACTIVO EXIGIBLE                                   |
| 1131      | 000 000     |                 | 000 000 | 000   |       | Cuentas a Cobrar a Corto Plazo                    |
| 1131      | 002 000     |                 | 000 000 | 000   |       | Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo              |
| 1131      | 003 000     |                 | 003 000 | 000   |       | Deudores del Infom (Responsabilidades Pendientes) |
| 1131      | 004 000     |                 | 000 000 | 000   |       | Cuentas Por Liquidar                              |
| 1131      | 004 001     |                 | 003 000 | 000   |       | Anticipos a Regionales INFOM/UNEPAR               |
| 1131      | 004 002     |                 | 000 000 | 000   |       | Cuentas por Liquidar*Pago Directo)                |
| 1131      | 006 000     |                 | 000 000 | 000   |       | Otras Cuentas por Liquidar                        |
| 1131      | 006 002     |                 | 099 000 | 000   |       | Cuentas por Liquidar varias                       |
| 1131      | 007 000     |                 | 000 000 | 000   |       | Créditos Fiscales                                 |
| 1131      | 007 001     |                 | 000 000 | 000   |       | Iva Crédito Fiscal                                |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

PAGINA : 2 DE 6  
 FECHA : 10/11/2005  
 HORA : 12:04.59  
 REPORTE: R00806956.rp

**Plan de Cuentas**  
 Expresado en Quetzales  
 ENTIDAD = 054

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre   |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|--|
| 1131  | 008      | 000      | 000   | 000   | 000   | Deudores de Infom (Responsabilidades Pendientes General) |
| 1132  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Documentos a Cobrar a Corto Plazo                        |
| 1132  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otros Documentos a Cobrar a Corto Plazo                  |
| 1132  | 002      | 002      | 002   | 000   | 000   | Deudores Varios (Acreedurías)                            |
| 1134  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Fondos en Avance   |
| 1134  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Fondo Rotativo   |
| 1134  | 001      | 001      | 003   | 000   | 000   | Fondo Rotativo Institucional                             |
| 1140  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | ACTIVO REALIZABLE (NETO)                                 |
| 1141  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Almacenes  |
| 1200  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | ACTIVO NO CORRIENTE (LARGO PLAZO)                        |
| 1220  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A LARGO PLAZO              |
| 1221  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Cuentas a Cobrar a Largo Plazo                           |
| 1221  | 002      | 000      | 003   | 000   | 000   | Otras Cuentas a Cobrar a Largo Plazo                     |
| 1222  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Documentos a Cobrar a Largo Plazo                        |
| 1222  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otros Documentos a Cobrar a Largo Plazo                  |
| 1222  | 002      | 002      | 002   | 000   | 000   | Deudores Varios (Acreedurías)                            |
| 1230  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)                        |
| 1231  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Propiedad y Planta en Operacion                          |
| 1231  | 001      | 000      | 010   | 000   | 000   | Edificios e Instalaciones                                |
| 1232  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Maquinaria y Equipo                                      |
| 1232  | 002      | 000      | 010   | 000   | 000   | Maquinaria y Equipo de construccion                      |
| 1232  | 003      | 000      | 010   | 000   | 000   | De Oficina y Muebles                                     |
| 1232  | 004      | 000      | 010   | 000   | 000   | Medico-Sanitario y de Laboratorio                        |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

PAGINA : 3 DE 6

**Plan de Cuentas**

FECHA : 10/11/2005

Expresado en Quetzales

HORA : 12:04.59

ENTIDAD = 054

REPORTE: R00806956.rp

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre   |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|--|
| 1232  | 005      | 000      | 010   | 000   | 000   | Educacional, Cultural y Recreativo                       |
| 1232  | 006      | 000      | 010   | 000   | 000   | De Transporte, Traccion y Elevacion                      |
| 1232  | 007      | 000      | 010   | 000   | 000   | De Comunicaciones  |
| 1232  | 008      | 000      | 010   | 000   | 000   | Herramientas   |
| 1232  | 009      | 000      | 010   | 000   | 000   | Equipo de Computo  |
| 1233  | 000      | 000      | 010   | 000   | 000   | Tierras y Terrenos                                       |
| 1234  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Construcciones en Proceso                                |
| 1234  | 004      | 000      | 014   | 000   | 000   | Construcciones en Proceso de Bienes de Uso Común         |
| 1234  | 005      | 000      | 014   | 000   | 000   | Construcciones en Proceso de Bienes de Uso no Comun      |
| 1237  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otros Activos Fijos                                      |
| 1240  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | ACTIVO INTANGIBLE  |
| 1241  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Activo Intangible Bruto                                  |
| 1241  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Activos Intangibles                                      |
| 1241  | 001      | 002      | 003   | 000   | 000   | Derechos Telefónicos /Derechos por Pago de Pajas de Agua |
| 1250  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | ACTIVO DIFERIDO A LARGO PLAZO                            |
| 1251  | 000      | 000      | 003   | 000   | 000   | Activo Diferido a Largo Plazo                            |
| 2000  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PASIVO   |
| 2100  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PASIVO CORRIENTE   |
| 2110  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO                            |
| 2111  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Cuentas Comerciales a Pagar a Corto Plazo                |
| 2111  | 001      | 000      | 003   | 000   | 000   | Deudas con Proveedores y Otros                           |
| 2113  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Gastos del Personal a Pagar                              |
| 2113  | 001      | 000      | 003   | 000   | 000   | Sueldos y Jornales a Pagar                               |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

PAGINA : 4 DE 6

**Plan de Cuentas**

FECHA : 10/11/2005

Expresado en Quetzales

HORA : 12:04.59

ENTIDAD = 054

REPORTE: R00806956.rp

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre   |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|--|
| 2113  | 002      | 000      | 003   | 000   | 000   | Aportes Patronales a Pagar   |
| 2113  | 003      | 000      | 003   | 000   | 000   | Jubilaciones y Pensiones a Pagar                                       |
| 2113  | 004      | 000      | 002   | 006   | 000   | Retenciones a Pagar  |
| 2116  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo                                    |
| 2116  | 002      | 000      | 003   | 000   | 000   | Reposicion Medio de Pago   |
| 2116  | 003      | 000      | 003   | 000   | 000   | Otras Cuentas a Pagar  |
| 2116  | 004      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otras cuentas a Pagar, transicion entre cuentas                        |
| 2120  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | DOCUMENTOS Y EFECTOS A PAGAR A CORTO PLAZO                             |
| 2122  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otros Documentos a Pagar a Corto Plazo                                 |
| 2122  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otros Documentos a Pagar a Corto Plazo                                 |
| 2122  | 002      | 001      | 002   | 000   | 000   | Acreedores Varios (Acreedurias)  |
| 2150  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | FONDOS DE TERCEROS Y EN GARANTIA                                       |
| 2151  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Fondos de Terceros   |
| 2151  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Depósitos a la Orden   |
| 2152  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Fondos en Garantía   |
| 2152  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Fondos en Garantía   |
| 2200  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PASIVO NO CORRIENTE  |
| 2210  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CUENTAS A PAGAR A LARGO PLAZO  |
| 2211  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Cuentas Comerciales a Pagar a Largo Plazo                              |
| 2212  | 000      | 000      | 003   | 099   | 000   | Otras Cuentas a Pagar a Largo Plazo                                    |
| 2220  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | DOCUMENTOS Y EFECTOS A PAGAR A LARGO PLAZO                             |
| 2222  | 000      | 000      | 002   | 000   | 000   | Otros Documentos a Pagar a Largo Plazo Acreedores Varios (Acreedurías) |
| 2230  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | DEUDA PUBLICA A LARGO PLAZO  |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

PAGINA : 5 DE 6

**Plan de Cuentas**

FECHA : 10/11/2005

Expresado en Quetzales

HORA : 12:04.59

ENTIDAD = 054

REPORTE: R00806956.rp

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre   |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|--|
| 2233  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Prestamos Externos de Largo Plazo                  |
| 2240  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO                    |
| 2241  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Pasivos Diferidos a Largo Plazo                    |
| 2241  | 001      | 000      | 003   | 000   | 000   | Pasivos Diferidos a Largo Plazo                    |
| 3000  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PATRIMONIO   |
| 3200  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PATRIMONIO INSTITUCIONAL                           |
| 3210  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CAPITAL SOCIAL E INSTITUCIONAL                     |
| 3211  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Patrimonio Institucional                           |
| 3211  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Capital o Patrimonio Institucional                 |
| 3211  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Aportes por Capitalizar                            |
| 3212  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Resultados   |
| 3212  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Resultados Acumulados de los Ejercicios Anteriores |
| 3212  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Resultado del Ejercicio                            |
| 3212  | 004      | 000      | 000   | 000   | 000   | Superávit por Revaluación de Activos               |
| 3213  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Transferencias de Capital Recibidas                |
| 5000  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | INGRESOS   |
| 5100  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | INGRESOS CORRIENTES                                |
| 5160  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | INTERESES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD           |
| 5161  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Intereses  |
| 6000  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | GASTOS   |
| 6200  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | GASTOS ASOCIADOS CON PROYECTOS                     |
| 6216  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | KfW IV, Donación                                   |
| 6216  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | <b>Ejecución de Obras</b>                          |
| 6216  | 001      | 010      | 000   | 000   | 000   | Proyectos Estudiados                               |

## Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas

### Plan de Cuentas Expresado en Quetzales ENTIDAD = 054

PAGINA : 6 DE 6  
FECHA : 10/11/2005  
HORA : 12:04.59  
REPORTE: R00806956.rp

EJERCICIO: 2005

|      |     |     |     |     |     |                                     |
|------|-----|-----|-----|-----|-----|-------------------------------------|
| 6216 | 001 | 011 | 000 | 000 | 000 | Proyectos Nuevos                    |
| 6216 | 001 | 012 | 000 | 000 | 000 | Rehabilitados                       |
| 6216 | 001 | 020 | 000 | 000 | 000 | Proyectos por Estudiar              |
| 6216 | 002 | 000 | 000 | 000 | 000 | <b>Promoción Social</b>             |
| 6216 | 002 | 001 | 000 | 000 | 000 | Promoción Social                    |
| 6216 | 003 | 000 | 000 | 000 | 000 | <b>Gtos. Ejecución del Programa</b> |
| 6216 | 003 | 001 | 000 | 000 | 000 | Gtos. Ejecución del Programa        |
| 6216 | 004 | 000 | 000 | 000 | 000 | <b>Servicios de Consultoría</b>     |
| 6216 | 004 | 001 | 000 | 000 | 000 | Servicios de Consultoría            |
| 6216 | 005 | 000 | 000 | 000 | 000 | <b>Unidad Técnico de Admón.</b>     |
| 6216 | 005 | 001 | 000 | 000 | 000 | Unidad Técnico de Admón.            |
| 6216 | 006 | 000 | 000 | 000 | 000 | <b>Equipo Oficinas Regionales</b>   |
| 6216 | 006 | 001 | 000 | 000 | 000 | Equipo Oficinas Regionales          |
| 7000 | 000 | 000 | 000 | 000 | 000 | CUENTAS DE CIERRE                   |
| 7100 | 000 | 000 | 000 | 000 | 000 | RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS        |
| 7200 | 000 | 000 | 000 | 000 | 000 | AHORRO DE LA GESTION                |
| 7300 | 000 | 000 | 000 | 000 | 000 | DESAHORRO DE LA GESTION             |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

**Plan de Cuentas**  
 Expresado en Quetzales  
 ENTIDAD = 054

PAGINA : 1 DE 6  
 FECHA : 10/11/2005  
 HORA : 11:50.05  
 REPORTE: R00806956.rp

EJERCICIO: 2005

| Mayor            | SubCta 1           | SubCta 2              | Aux 1   | Aux 2 | Aux 3 | Nombre  |
|------------------|--------------------|-----------------------|---------|-------|-------|---|
| <b>Entidad :</b> | <b>054 - 311 -</b> | <b>Prestamo KFW I</b> |         |       |       |   |
| 1000             | 000 000            |                       | 000 000 | 000   |       | ACTIVO  |
| 1100             | 000 000            |                       | 000 000 | 000   |       | ACTIVO CORRIENTE (CIRCULANTE)                           |
| 1110             | 000 000            |                       | 000 000 | 000   |       | ACTIVO DISPONIBLE                                       |
| 1112             | 000 000            |                       | 000 000 | 000   |       | Bancos  |
| 1112             | 001 000            |                       | 001 000 | 000   |       | Fondo Común   |
| 1112             | 003 000            |                       | 000 000 | 000   |       | Cuentas Específicas                                     |
| 1112             | 003 001            |                       | 001 000 | 000   |       | Préstamos   |
| 1120             | 000 000            |                       | 000 000 | 000   |       | INVERSIONES FINANCIERAS                                 |
| 1121             | 000 000            |                       | 000 000 | 000   |       | Inversiones Temporales                                  |
| 1121             | 002 000            |                       | 015 000 | 000   |       | Otras Inversiones Temporales                            |
| 1121             | 003 000            |                       | 000 000 | 000   |       | Regularización de Inversiones Temporales                |
| 1130             | 000 000            |                       | 000 000 | 000   |       | ACTIVO EXIGIBLE   |
| 1131             | 000 000            |                       | 000 000 | 000   |       | Cuentas a Cobrar a Corto Plazo                          |
| 1131             | 002 000            |                       | 000 000 | 000   |       | Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo                    |
| 1131             | 003 000            |                       | 003 000 | 000   |       | Deudores del Infom (Responsabilidades Pendientes)       |
| 1131             | 004 000            |                       | 000 000 | 000   |       | Cuentas Por Liquidar                                    |
| 1131             | 004 001            |                       | 003 000 | 000   |       | Anticipos a Regionales INFOM/UNEPAR                     |
| 1131             | 006 000            |                       | 000 000 | 000   |       | Otras Cuentas por Liquidar                              |
| 1131             | 006 002            |                       | 099 000 | 000   |       | Cuentas por Liquidar varias                             |
| 1131             | 008 000            |                       | 000 000 | 000   |       | Deudores de Infom(Responsabilidades Pendientes General) |
| 1132             | 000 000            |                       | 000 000 | 000   |       | Documentos a Cobrar a Corto Plazo                       |
| 1132             | 002 000            |                       | 000 000 | 000   |       | Otros Documentos a Cobrar a Corto Plazo                 |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

**Plan de Cuentas**  
 Expresado en Quetzales  
 ENTIDAD = 054

PAGINA : 2 DE 6  
 FECHA : 10/11/2005  
 HORA : 11:50.05  
 REPORTE: R00806956.rp

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre                                      |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|---|
| 1132  | 002      | 001      | 015   | 000   | 000   | Préstamos Líneas de Crédito                 |
| 1132  | 002      | 002      | 002   | 000   | 000   | Deudores Varios (Acreedurías)               |
| 1134  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Fondos en Avance                            |
| 1134  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Fondo Rotativo                              |
| 1134  | 001      | 001      | 003   | 000   | 000   | Fondo Rotativo Institucional                |
| 1140  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | ACTIVO REALIZABLE (NETO)                    |
| 1141  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Almacenes                                   |
| 1200  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | ACTIVO NO CORRIENTE (LARGO PLAZO)           |
| 1220  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A LARGO PLAZO |
| 1221  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Cuentas a Cobrar a Largo Plazo              |
| 1221  | 002      | 000      | 003   | 000   | 000   | Otras Cuentas a Cobrar a Largo Plazo        |
| 1222  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Documentos a Cobrar a Largo Plazo           |
| 1222  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otros Documentos a Cobrar a Largo Plazo     |
| 1222  | 002      | 002      | 002   | 000   | 000   | Deudores Varios (Acreedurías)               |
| 1230  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)           |
| 1231  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Propiedad y Planta en Operacion             |
| 1231  | 001      | 000      | 010   | 000   | 000   | Edificios e Instalaciones                   |
| 1232  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Maquinaria y Equipo                         |
| 1232  | 002      | 000      | 010   | 000   | 000   | Maquinaria y Equipo de construccion         |
| 1232  | 003      | 000      | 010   | 000   | 000   | De Oficina y Muebles                        |
| 1232  | 004      | 000      | 010   | 000   | 000   | Medico-Sanitario y de Laboratorio           |
| 1232  | 005      | 000      | 010   | 000   | 000   | Educacional, Cultural y Recreativo          |
| 1232  | 006      | 000      | 010   | 000   | 000   | De Transporte, Traccion y Elevacion         |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

**Plan de Cuentas**

Expresado en Quetzales

ENTIDAD = 054

PAGINA : 3 DE 6

FECHA : 10/11/2005

HORA : 11:50.05

REPORTE: R00806956.rp

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre   |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|--|
| 1232  | 007      | 000      | 010   | 000   | 000   | De Comunicaciones  |
| 1232  | 008      | 000      | 010   | 000   | 000   | Herramientas   |
| 1232  | 009      | 000      | 010   | 000   | 000   | Equipo de Computo  |
| 1233  | 000      | 000      | 010   | 000   | 000   | Tierras y Terrenos                                       |
| 1234  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Construcciones en Proceso                                |
| 1234  | 004      | 000      | 014   | 000   | 000   | Construcciones en Proceso de Bienes de Uso Común         |
| 1234  | 005      | 000      | 014   | 000   | 000   | Construcciones en Proceso de Bienes de Uso no Comun      |
| 1237  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otros Activos Fijos                                      |
| 1240  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | ACTIVO INTANGIBLE  |
| 1241  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Activo Intangible Bruto                                  |
| 1241  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Activos Intangibles                                      |
| 1241  | 001      | 002      | 003   | 000   | 000   | Derechos Telefónicos /Derechos por Pago de Pajas de Agua |
| 1250  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | ACTIVO DIFERIDO A LARGO PLAZO                            |
| 1251  | 000      | 000      | 003   | 000   | 000   | Activo Diferido a Largo Plazo                            |
| 2000  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PASIVO   |
| 2100  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PASIVO CORRIENTE   |
| 2110  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO                            |
| 2111  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Cuentas Comerciales a Pagar a Corto Plazo                |
| 2111  | 001      | 000      | 003   | 000   | 000   | Deudas con Proveedores y Otros                           |
| 2113  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Gastos del Personal a Pagar                              |
| 2113  | 002      | 000      | 003   | 000   | 000   | Aportes Patronales a Pagar                               |
| 2113  | 004      | 000      | 002   | 006   | 000   | Retenciones a Pagar                                      |
| 2116  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo                      |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

**Plan de Cuentas**  
 Expresado en Quetzales  
 ENTIDAD = 054

PAGINA : 4 DE 6  
 FECHA : 10/11/2005  
 HORA : 11:50.05  
 REPORTE: R00806956.rp

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre   |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|--|
| 2116  | 002      | 000      | 003   | 000   | 000   | Reposicion Medio de Pago   |
| 2116  | 003      | 000      | 003   | 000   | 000   | Otras Cuentas a Pagar  |
| 2116  | 004      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otras cuentas a Pagar, transicion entre cuentas                        |
| 2120  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | DOCUMENTOS Y EFECTOS A PAGAR A CORTO PLAZO                             |
| 2122  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otros Documentos a Pagar a Corto Plazo                                 |
| 2122  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otros Documentos a Pagar a Corto Plazo                                 |
| 2122  | 002      | 001      | 002   | 000   | 000   | Acreedores Varios (Acreedurias)  |
| 2150  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | FONDOS DE TERCEROS Y EN GARANTIA                                       |
| 2151  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Fondos de Terceros   |
| 2151  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Depósitos a la Orden   |
| 2152  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Fondos en Garantia   |
| 2152  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Fondos en Garantia   |
| 2200  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PASIVO NO CORRIENTE  |
| 2210  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CUENTAS A PAGAR A LARGO PLAZO  |
| 2211  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Cuentas Comerciales a Pagar a Largo Plazo                              |
| 2212  | 000      | 000      | 003   | 099   | 000   | Otras Cuentas a Pagar a Largo Plazo                                    |
| 2220  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | DOCUMENTOS Y EFECTOS A PAGAR A LARGO PLAZO                             |
| 2222  | 000      | 000      | 002   | 000   | 000   | Otros Documentos a Pagar a Largo Plazo Acreedores Varios (Acreedurias) |
| 2230  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | DEUDA PUBLICA A LARGO PLAZO  |
| 2233  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Prestamos Externos de Largo Plazo                                      |
| 2240  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO  |
| 2241  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Pasivos Diferidos a Largo Plazo  |
| 2241  | 001      | 000      | 003   | 000   | 000   | Pasivos Diferidos a Largo Plazo  |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

**Plan de Cuentas**  
 Expresado en Quetzales  
 ENTIDAD = 054

PAGINA : 5 DE 6  
 FECHA : 10/11/2005  
 HORA : 11:50.05  
 REPORTE: R00806956.rp

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre   |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|--|
| 3000  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PATRIMONIO   |
| 3200  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PATRIMONIO INSTITUCIONAL                           |
| 3210  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CAPITAL SOCIAL E INSTITUCIONAL                     |
| 3211  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Patrimonio Institucional                           |
| 3211  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Capital o Patrimonio Institucional                 |
| 3211  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Aportes por Capitalizar                            |
| 3212  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Resultados   |
| 3212  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Resultados Acumulados de los Ejercicios Anteriores |
| 3212  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Resultado del Ejercicio                            |
| 3212  | 004      | 000      | 000   | 000   | 000   | Superávit por Revaluación de Activos               |
| 3213  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Transferencias de Capital Recibidas                |
| 5000  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | INGRESOS   |
| 5100  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | INGRESOS CORRIENTES                                |
| 5160  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | INTERESES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD           |
| 5161  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Intereses  |
| 6200  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | GASTOS ASOCIADOS CON PROYECTOS                     |
| 6214  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | KfW I, Préstamo                                    |
| 6214  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | <b>Ejecución de Obras</b>                          |
| 6214  | 001      | 001      | 000   | 000   | 000   | Proyectos Estudiados                               |
| 6214  | 001      | 002      | 000   | 000   | 000   | Proyectos Nuevos                                   |
| 6214  | 001      | 003      | 000   | 000   | 000   | Rehabilitados                                      |
| 6214  | 001      | 004      | 000   | 000   | 000   | Proyectos por Estudiar                             |
| 6214  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | <b>Promoción Social</b>                            |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

**Plan de Cuentas**

Expresado en Quetzales

ENTIDAD = 054

PAGINA : 6 DE 6

FECHA : 10/11/2005

HORA : 11:50.05

REPORTE: R00806956.rp

EJERCICIO: 2005

|      |     |     |     |     |     |                                     |
|------|-----|-----|-----|-----|-----|-------------------------------------|
| 6214 | 002 | 001 | 000 | 000 | 000 | Promoción Social                    |
| 6214 | 003 | 000 | 000 | 000 | 000 | <b>Gtos. Ejecución del Programa</b> |
| 6214 | 003 | 001 | 000 | 000 | 000 | Gtos. Ejecución del Programa        |
| 6214 | 004 | 000 | 000 | 000 | 000 | <b>Servicios de Consultoría</b>     |
| 6214 | 004 | 001 | 000 | 000 | 000 | Servicios de Consultoría            |
| 6214 | 005 | 000 | 000 | 000 | 000 | <b>Unidad Técnico de Admón.</b>     |
| 6214 | 005 | 001 | 000 | 000 | 000 | Unidad Técnico de Admón.            |
| 6214 | 006 | 000 | 000 | 000 | 000 | <b>Equipo Oficinas Regionales</b>   |
| 6214 | 006 | 001 | 000 | 000 | 000 | Equipo Oficinas Regionales          |
| 7000 | 000 | 000 | 000 | 000 | 000 | CUENTAS DE CIERRE                   |
| 7100 | 000 | 000 | 000 | 000 | 000 | RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS        |
| 7200 | 000 | 000 | 000 | 000 | 000 | AHORRO DE LA GESTION                |
| 7300 | 000 | 000 | 000 | 000 | 000 | DESAHORRO DE LA GESTION             |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

PAGINA : 1 DE 6

**Plan de Cuentas**

FECHA : 10/11/2005

Expresado en Quetzales

HORA : 11:53.41

ENTIDAD = 054

REPORTE: R00806956.rp

EJERCICIO: 2005

| Mayor            | SubCta 1           | SubCta 2               | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre   |
|------------------|--------------------|------------------------|-------|-------|-------|--|
| <b>Entidad :</b> | <b>054 - 312 -</b> | <b>Donacion KFW II</b> |       |       |       |  |
| 1000             | 000                | 000                    | 000   | 000   | 000   | ACTIVO   |
| 1100             | 000                | 000                    | 000   | 000   | 000   | ACTIVO CORRIENTE (CIRCULANTE)                            |
| 1110             | 000                | 000                    | 000   | 000   | 000   | ACTIVO DISPONIBLE  |
| 1112             | 000                | 000                    | 000   | 000   | 000   | Bancos   |
| 1112             | 001                | 000                    | 001   | 000   | 000   | Fondo Común  |
| 1112             | 003                | 000                    | 000   | 000   | 000   | Cuentas Específicas                                      |
| 1112             | 003                | 002                    | 001   | 000   | 000   | Donaciones   |
| 1120             | 000                | 000                    | 000   | 000   | 000   | INVERSIONES FINANCIERAS                                  |
| 1121             | 000                | 000                    | 000   | 000   | 000   | Inversiones Temporales                                   |
| 1121             | 002                | 000                    | 015   | 000   | 000   | Otras Inversiones Temporales                             |
| 1121             | 003                | 000                    | 000   | 000   | 000   | Regularización de Inversiones Temporales                 |
| 1130             | 000                | 000                    | 000   | 000   | 000   | ACTIVO EXIGIBLE  |
| 1131             | 000                | 000                    | 000   | 000   | 000   | Cuentas a Cobrar a Corto Plazo                           |
| 1131             | 002                | 000                    | 000   | 000   | 000   | Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo                     |
| 1131             | 003                | 000                    | 003   | 000   | 000   | Deudores del Infom (Responsabilidades Pendientes)        |
| 1131             | 004                | 000                    | 000   | 000   | 000   | Cuentas Por Liquidar                                     |
| 1131             | 004                | 001                    | 003   | 000   | 000   | Anticipos a Regionales INFOM/UNEPAR                      |
| 1131             | 006                | 000                    | 000   | 000   | 000   | Otras Cuentas por Liquidar                               |
| 1131             | 006                | 002                    | 099   | 000   | 000   | Cuentas por Liquidar varias                              |
| 1131             | 008                | 000                    | 000   | 000   | 000   | Deudores de Infom (Responsabilidades Pendientes General) |
| 1132             | 000                | 000                    | 000   | 000   | 000   | Documentos a Cobrar a Corto Plazo                        |
| 1132             | 002                | 000                    | 000   | 000   | 000   | Otros Documentos a Cobrar a Corto Plazo                  |

## Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas

PAGINA : 2 DE 6

### Plan de Cuentas

FECHA : 10/11/2005

Expresado en Quetzales

HORA : 11:53.41

ENTIDAD = 054

REPORTE: R00806956.rp

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 |     | SubCta 2 |  | Aux 1 |     | Aux 2 |     | Aux 3 | Nombre                                      |
|-------|----------|-----|----------|--|-------|-----|-------|-----|-------|---|
| 1132  | 002      | 002 |          |  | 002   | 000 |       | 000 |       | Deudores Varios (Acreedurías)               |
| 1134  | 000      | 000 |          |  | 000   | 000 |       | 000 |       | Fondos en Avance                            |
| 1134  | 001      | 000 |          |  | 000   | 000 |       | 000 |       | Fondo Rotativo                              |
| 1134  | 001      | 001 |          |  | 003   | 000 |       | 000 |       | Fondo Rotativo Institucional                |
| 1140  | 000      | 000 |          |  | 000   | 000 |       | 000 |       | ACTIVO REALIZABLE (NETO)                    |
| 1141  | 000      | 000 |          |  | 000   | 000 |       | 000 |       | Almacenes                                   |
| 1200  | 000      | 000 |          |  | 000   | 000 |       | 000 |       | ACTIVO NO CORRIENTE (LARGO PLAZO)           |
| 1220  | 000      | 000 |          |  | 000   | 000 |       | 000 |       | CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A LARGO PLAZO |
| 1221  | 000      | 000 |          |  | 000   | 000 |       | 000 |       | Cuentas a Cobrar a Largo Plazo              |
| 1221  | 002      | 000 |          |  | 003   | 000 |       | 000 |       | Otras Cuentas a Cobrar a Largo Plazo        |
| 1222  | 000      | 000 |          |  | 000   | 000 |       | 000 |       | Documentos a Cobrar a Largo Plazo           |
| 1222  | 002      | 000 |          |  | 000   | 000 |       | 000 |       | Otros Documentos a Cobrar a Largo Plazo     |
| 1222  | 002      | 002 |          |  | 002   | 000 |       | 000 |       | Deudores Varios (Acreedurías)               |
| 1230  | 000      | 000 |          |  | 000   | 000 |       | 000 |       | PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)           |
| 1231  | 000      | 000 |          |  | 000   | 000 |       | 000 |       | Propiedad y Planta en Operacion             |
| 1231  | 001      | 000 |          |  | 010   | 000 |       | 000 |       | Edificios e Instalaciones                   |
| 1232  | 000      | 000 |          |  | 000   | 000 |       | 000 |       | Maquinaria y Equipo                         |
| 1232  | 002      | 000 |          |  | 010   | 000 |       | 000 |       | Maquinaria y Equipo de construccion         |
| 1232  | 003      | 000 |          |  | 010   | 000 |       | 000 |       | De Oficina y Muebles                        |
| 1232  | 004      | 000 |          |  | 010   | 000 |       | 000 |       | Medico-Sanitario y de Laboratorio           |
| 1232  | 005      | 000 |          |  | 010   | 000 |       | 000 |       | Educacional, Cultural y Recreativo          |
| 1232  | 006      | 000 |          |  | 010   | 000 |       | 000 |       | De Transporte, Traccion y Elevacion         |
| 1232  | 007      | 000 |          |  | 010   | 000 |       | 000 |       | De Comunicaciones                           |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

PAGINA : 3 DE 6

**Plan de Cuentas**

FECHA : 10/11/2005

Expresado en Quetzales

HORA : 11:53.41

ENTIDAD = 054

REPORTE: R00806956.rp

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre   |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|--|
| 1232  | 008      | 000      | 010   | 000   | 000   | Herramientas   |
| 1232  | 009      | 000      | 010   | 000   | 000   | Equipo de Computo  |
| 1233  | 000      | 000      | 010   | 000   | 000   | Tierras y Terrenos                                       |
| 1234  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Construcciones en Proceso                                |
| 1234  | 004      | 000      | 014   | 000   | 000   | Construcciones en Proceso de Bienes de Uso Común         |
| 1234  | 005      | 000      | 014   | 000   | 000   | Construcciones en Proceso de Bienes de Uso no Comun      |
| 1237  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otros Activos Fijos                                      |
| 1240  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | ACTIVO INTANGIBLE  |
| 1241  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Activo Intangible Bruto                                  |
| 1241  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Activos Intangibles                                      |
| 1241  | 001      | 002      | 003   | 000   | 000   | Derechos Telefónicos /Derechos por Pago de Pajas de Agua |
| 1250  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | ACTIVO DIFERIDO A LARGO PLAZO                            |
| 1251  | 000      | 000      | 003   | 000   | 000   | Activo Diferido a Largo Plazo                            |
| 2000  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PASIVO   |
| 2100  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PASIVO CORRIENTE   |
| 2110  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO                            |
| 2111  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Cuentas Comerciales a Pagar a Corto Plazo                |
| 2111  | 001      | 000      | 003   | 000   | 000   | Deudas con Proveedores y Otros                           |
| 2113  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Gastos del Personal a Pagar                              |
| 2113  | 002      | 000      | 003   | 000   | 000   | Aportes Patronales a Pagar                               |
| 2113  | 004      | 000      | 002   | 006   | 000   | Retenciones a Pagar                                      |
| 2116  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo                      |
| 2116  | 002      | 000      | 003   | 000   | 000   | Reposicion Medio de Pago                                 |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

PAGINA : 4 DE 6

**Plan de Cuentas**

FECHA : 10/11/2005

Expresado en Quetzales

HORA : 11:53.41

ENTIDAD = 054

REPORTE: R00806956.rp

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 |     | SubCta 2 |  | Aux 1 |     | Aux 2 |     | Aux 3 | Nombre   |
|-------|----------|-----|----------|--|-------|-----|-------|-----|-------|--|
| 2116  | 003      | 000 |          |  | 003   | 000 |       | 000 |       | Otras Cuentas a Pagar  |
| 2116  | 004      | 000 |          |  | 000   | 000 |       | 000 |       | Otras cuentas a Pagar, transicion entre cuentas                        |
| 2120  | 000      | 000 |          |  | 000   | 000 |       | 000 |       | DOCUMENTOS Y EFECTOS A PAGAR A CORTO PLAZO                             |
| 2122  | 000      | 000 |          |  | 000   | 000 |       | 000 |       | Otros Documentos a Pagar a Corto Plazo                                 |
| 2122  | 002      | 000 |          |  | 000   | 000 |       | 000 |       | Otros Documentos a Pagar a Corto Plazo                                 |
| 2122  | 002      | 001 |          |  | 002   | 000 |       | 000 |       | Acreedores Varios (Acreedorías)  |
| 2150  | 000      | 000 |          |  | 000   | 000 |       | 000 |       | FONDOS DE TERCEROS Y EN GARANTIA                                       |
| 2151  | 000      | 000 |          |  | 000   | 000 |       | 000 |       | Fondos de Terceros   |
| 2151  | 002      | 000 |          |  | 000   | 000 |       | 000 |       | Depósitos a la Orden   |
| 2152  | 000      | 000 |          |  | 000   | 000 |       | 000 |       | Fondos en Garantía   |
| 2152  | 001      | 000 |          |  | 000   | 000 |       | 000 |       | Fondos en Garantía   |
| 2200  | 000      | 000 |          |  | 000   | 000 |       | 000 |       | PASIVO NO CORRIENTE  |
| 2210  | 000      | 000 |          |  | 000   | 000 |       | 000 |       | CUENTAS A PAGAR A LARGO PLAZO  |
| 2211  | 000      | 000 |          |  | 000   | 000 |       | 000 |       | Cuentas Comerciales a Pagar a Largo Plazo                              |
| 2212  | 000      | 000 |          |  | 003   | 099 |       | 000 |       | Otras Cuentas a Pagar a Largo Plazo                                    |
| 2220  | 000      | 000 |          |  | 000   | 000 |       | 000 |       | DOCUMENTOS Y EFECTOS A PAGAR A LARGO PLAZO                             |
| 2222  | 000      | 000 |          |  | 002   | 000 |       | 000 |       | Otros Documentos a Pagar a Largo Plazo Acreedores Varios (Acreedorías) |
| 2230  | 000      | 000 |          |  | 000   | 000 |       | 000 |       | DEUDA PUBLICA A LARGO PLAZO  |
| 2233  | 000      | 000 |          |  | 000   | 000 |       | 000 |       | Prestamos Externos de Largo Plazo                                      |
| 2240  | 000      | 000 |          |  | 000   | 000 |       | 000 |       | PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO  |
| 2241  | 000      | 000 |          |  | 000   | 000 |       | 000 |       | Pasivos Diferidos a Largo Plazo  |
| 2241  | 001      | 000 |          |  | 003   | 000 |       | 000 |       | Pasivos Diferidos a Largo Plazo  |
| 3000  | 000      | 000 |          |  | 000   | 000 |       | 000 |       | PATRIMONIO   |

## Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas

### Plan de Cuentas

Expresado en Quetzales

ENTIDAD = 054

PAGINA : 5 DE 6

FECHA : 10/11/2005

HORA : 11:53.41

REPORTE: R00806956.rp

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre   |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|--|
| 3200  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PATRIMONIO INSTITUCIONAL                           |
| 3210  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CAPITAL SOCIAL E INSTITUCIONAL                     |
| 3211  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Patrimonio Institucional                           |
| 3211  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Capital o Patrimonio Institucional                 |
| 3211  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Aportes por Capitalizar                            |
| 3212  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Resultados   |
| 3212  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Resultados Acumulados de los Ejercicios Anteriores |
| 3212  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Resultado del Ejercicio                            |
| 3212  | 004      | 000      | 000   | 000   | 000   | Superávit por Revaluación de Activos               |
| 3213  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Transferencias de Capital Recibidas                |
| 5000  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | INGRESOS   |
| 5100  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | INGRESOS CORRIENTES                                |
| 5160  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | INTERESES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD           |
| 5161  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Intereses  |
| 6000  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | GASTOS   |
| 6200  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | GASTOS ASOCIADOS CON PROYECTOS                     |
| 6215  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | KfW II, Donación                                   |
| 6215  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | <b>Ejecución de Obras</b>                          |
| 6215  | 001      | 010      | 000   | 000   | 000   | Proyectos Estudiados                               |
| 6215  | 001      | 011      | 000   | 000   | 000   | Proyectos Nuevos                                   |
| 6215  | 001      | 012      | 000   | 000   | 000   | Rehabilitados                                      |
| 6215  | 001      | 020      | 000   | 000   | 000   | Proyectos por Estudiar                             |
| 6215  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | <b>Promoción Social</b>                            |
| 6215  | 002      | 001      | 000   | 000   | 000   | Promoción Social                                   |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

**Plan de Cuentas**  
 Expresado en Quetzales  
 ENTIDAD = 054

PAGINA : 6 DE 6  
 FECHA : 10/11/2005  
 HORA : 11:53.41  
 REPORTE: R00806956.rp

EJERCICIO: 2005

|      |     |     |     |     |     |                                     |
|------|-----|-----|-----|-----|-----|-------------------------------------|
| 6215 | 003 | 000 | 000 | 000 | 000 | <b>Gtos. Ejecución del Programa</b> |
| 6215 | 003 | 001 | 000 | 000 | 000 | Gtos. Ejecución del Programa        |
| 6215 | 004 | 000 | 000 | 000 | 000 | <b>Servicios de Consultoría</b>     |
| 6215 | 004 | 001 | 000 | 000 | 000 | Servicios de Consultoría            |
| 6215 | 005 | 000 | 000 | 000 | 000 | <b>Unidad Técnico de Admón.</b>     |
| 6215 | 005 | 001 | 000 | 000 | 000 | Unidad Técnico de Admón.            |
| 6215 | 006 | 000 | 000 | 000 | 000 | <b>Equipo Oficinas Regionales</b>   |
| 6215 | 006 | 001 | 000 | 000 | 000 | Equipo Oficinas Regionales          |
| 7000 | 000 | 000 | 000 | 000 | 000 | CUENTAS DE CIERRE                   |
| 7100 | 000 | 000 | 000 | 000 | 000 | RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS        |
| 7200 | 000 | 000 | 000 | 000 | 000 | AHORRO DE LA GESTION                |
| 7300 | 000 | 000 | 000 | 000 | 000 | DESAHORRO DE LA GESTION             |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

PAGINA : 1 DE 6

**Plan de Cuentas**  
Expresado en Quetzales  
ENTIDAD = 054

FECHA : 10/11/2005

HORA : 11:54.44

REPORTE: R00806956.rp

EJERCICIO: 2005

| Mayor            | SubCta 1           | SubCta 2                | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre   |
|------------------|--------------------|-------------------------|-------|-------|-------|--|
| <b>Entidad :</b> | <b>054 - 400 -</b> | <b>Donacion KFW III</b> |       |       |       |  |
| 1000             | 000                | 000                     | 000   | 000   | 000   | ACTIVO   |
| 1100             | 000                | 000                     | 000   | 000   | 000   | ACTIVO CORRIENTE (CIRCULANTE)                            |
| 1110             | 000                | 000                     | 000   | 000   | 000   | ACTIVO DISPONIBLE  |
| 1112             | 000                | 000                     | 000   | 000   | 000   | Bancos   |
| 1112             | 001                | 000                     | 001   | 000   | 000   | Fondo Común  |
| 1112             | 003                | 000                     | 000   | 000   | 000   | Cuentas Específicas                                      |
| 1112             | 003                | 002                     | 001   | 000   | 000   | Donaciones   |
| 1120             | 000                | 000                     | 000   | 000   | 000   | INVERSIONES FINANCIERAS                                  |
| 1121             | 000                | 000                     | 000   | 000   | 000   | Inversiones Temporales                                   |
| 1121             | 002                | 000                     | 015   | 000   | 000   | Otras Inversiones Temporales                             |
| 1121             | 003                | 000                     | 000   | 000   | 000   | Regularización de Inversiones Temporales                 |
| 1130             | 000                | 000                     | 000   | 000   | 000   | ACTIVO EXIGIBLE  |
| 1131             | 000                | 000                     | 000   | 000   | 000   | Cuentas a Cobrar a Corto Plazo                           |
| 1131             | 002                | 000                     | 000   | 000   | 000   | Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo                     |
| 1131             | 003                | 000                     | 003   | 000   | 000   | Deudores del Infom (Responsabilidades Pendientes)        |
| 1131             | 004                | 000                     | 000   | 000   | 000   | Cuentas Por Liquidar                                     |
| 1131             | 004                | 001                     | 003   | 000   | 000   | Anticipos a Regionales INFOM/UNEPAR                      |
| 1131             | 006                | 000                     | 000   | 000   | 000   | Otras Cuentas por Liquidar                               |
| 1131             | 006                | 002                     | 099   | 000   | 000   | Cuentas por Liquidar varias                              |
| 1131             | 008                | 000                     | 000   | 000   | 000   | Deudores de Infom (Responsabilidades Pendientes General) |
| 1132             | 000                | 000                     | 000   | 000   | 000   | Documentos a Cobrar a Corto Plazo                        |
| 1132             | 002                | 000                     | 000   | 000   | 000   | Otros Documentos a Cobrar a Corto Plazo                  |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

PAGINA : 2 DE 6

**Plan de Cuentas**  
Expresado en Quetzales  
ENTIDAD = 054

FECHA : 10/11/2005

HORA : 11:54.44

REPORTE: R00806956.rp

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre   |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|--|
| 1132  | 002      | 002      | 002   | 000   | 000   | Deudores Varios (Acreedurías)                        |
| 1134  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Fondos en Avance                                     |
| 1134  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Fondo Rotativo                                       |
| 1134  | 001      | 001      | 003   | 000   | 000   | Fondo Rotativo Institucional                         |
| 1134  | 001      | 002      | 000   | 000   | 000   | Reclasificación de Cuentas Contables(Fondo Rotativo) |
| 1140  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | ACTIVO REALIZABLE (NETO)                             |
| 1141  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Almacenes  |
| 1200  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | ACTIVO NO CORRIENTE (LARGO PLAZO)                    |
| 1220  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A LARGO PLAZO          |
| 1221  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Cuentas a Cobrar a Largo Plazo                       |
| 1221  | 002      | 000      | 003   | 000   | 000   | Otras Cuentas a Cobrar a Largo Plazo                 |
| 1222  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Documentos a Cobrar a Largo Plazo                    |
| 1222  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otros Documentos a Cobrar a Largo Plazo              |
| 1222  | 002      | 002      | 002   | 000   | 000   | Deudores Varios (Acreedurías)                        |
| 1230  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)                    |
| 1231  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Propiedad y Planta en Operacion                      |
| 1231  | 001      | 000      | 010   | 000   | 000   | Edificios e Instalaciones                            |
| 1232  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Maquinaria y Equipo                                  |
| 1232  | 002      | 000      | 010   | 000   | 000   | Maquinaria y Equipo de construccion                  |
| 1232  | 003      | 000      | 010   | 000   | 000   | De Oficina y Muebles                                 |
| 1232  | 004      | 000      | 010   | 000   | 000   | Medico-Sanitario y de Laboratorio                    |
| 1232  | 005      | 000      | 010   | 000   | 000   | Educacional, Cultural y Recreativo                   |
| 1232  | 006      | 000      | 010   | 000   | 000   | De Transporte, Traccion y Elevacion                  |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

PAGINA : 3 DE 6

**Plan de Cuentas**  
 Expresado en Quetzales  
 ENTIDAD = 054

FECHA : 10/11/2005

HORA : 11:54.44

REPORTE: R00806956.rp

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre   |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|--|
| 1232  | 007      | 000      | 010   | 000   | 000   | De Comunicaciones  |
| 1232  | 008      | 000      | 010   | 000   | 000   | Herramientas   |
| 1232  | 009      | 000      | 010   | 000   | 000   | Equipo de Computo  |
| 1233  | 000      | 000      | 010   | 000   | 000   | Tierras y Terrenos                                       |
| 1234  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Construcciones en Proceso                                |
| 1234  | 004      | 000      | 014   | 000   | 000   | Construcciones en Proceso de Bienes de Uso Común         |
| 1234  | 005      | 000      | 014   | 000   | 000   | Construcciones en Proceso de Bienes de Uso no Comun      |
| 1237  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otros Activos Fijos                                      |
| 1240  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | ACTIVO INTANGIBLE  |
| 1241  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Activo Intangible Bruto                                  |
| 1241  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Activos Intangibles                                      |
| 1241  | 001      | 002      | 003   | 000   | 000   | Derechos Telefónicos /Derechos por Pago de Pajas de Agua |
| 1250  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | ACTIVO DIFERIDO A LARGO PLAZO                            |
| 1251  | 000      | 000      | 003   | 000   | 000   | Activo Diferido a Largo Plazo                            |
| 2000  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PASIVO   |
| 2100  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PASIVO CORRIENTE   |
| 2110  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO                            |
| 2111  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Cuentas Comerciales a Pagar a Corto Plazo                |
| 2111  | 001      | 000      | 003   | 000   | 000   | Deudas con Proveedores y Otros                           |
| 2113  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Gastos del Personal a Pagar                              |
| 2113  | 002      | 000      | 003   | 000   | 000   | Aportes Patronales a Pagar                               |
| 2113  | 004      | 000      | 002   | 006   | 000   | Retenciones a Pagar                                      |
| 2116  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo                      |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

PAGINA : 4 DE 6

**Plan de Cuentas**  
Expresado en Quetzales  
ENTIDAD = 054

FECHA : 10/11/2005

HORA : 11:54.44

REPORTE: R00806956.rp

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre   |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|--|
| 2116  | 002      | 000      | 003   | 000   | 000   | Reposicion Medio de Pago   |
| 2116  | 003      | 000      | 003   | 000   | 000   | Otras Cuentas a Pagar  |
| 2116  | 004      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otras cuentas a Pagar, transicion entre cuentas                        |
| 2120  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | DOCUMENTOS Y EFECTOS A PAGAR A CORTO PLAZO                             |
| 2122  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otros Documentos a Pagar a Corto Plazo                                 |
| 2122  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otros Documentos a Pagar a Corto Plazo                                 |
| 2122  | 002      | 001      | 002   | 000   | 000   | Acreedores Varios (Acreedurias)  |
| 2150  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | FONDOS DE TERCEROS Y EN GARANTIA                                       |
| 2151  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Fondos de Terceros   |
| 2151  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Depósitos a la Orden   |
| 2152  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Fondos en Garantia   |
| 2152  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Fondos en Garantia   |
| 2200  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PASIVO NO CORRIENTE  |
| 2210  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CUENTAS A PAGAR A LARGO PLAZO  |
| 2211  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Cuentas Comerciales a Pagar a Largo Plazo                              |
| 2212  | 000      | 000      | 003   | 099   | 000   | Otras Cuentas a Pagar a Largo Plazo                                    |
| 2220  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | DOCUMENTOS Y EFECTOS A PAGAR A LARGO PLAZO                             |
| 2222  | 000      | 000      | 002   | 000   | 000   | Otros Documentos a Pagar a Largo Plazo Acreedores Varios (Acreedurias) |
| 2230  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | DEUDA PUBLICA A LARGO PLAZO  |
| 2233  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Prestamos Externos de Largo Plazo                                      |
| 2240  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO  |
| 2241  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Pasivos Diferidos a Largo Plazo  |
| 2241  | 001      | 000      | 003   | 000   | 000   | Pasivos Diferidos a Largo Plazo  |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

**Plan de Cuentas**

Expresado en Quetzales

ENTIDAD = 054

PAGINA : 5 DE 6

FECHA : 10/11/2005

HORA : 11:54.44

REPORTE: R00806956.rp

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre   |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|--|
| 3000  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PATRIMONIO   |
| 3200  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PATRIMONIO INSTITUCIONAL                           |
| 3210  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CAPITAL SOCIAL E INSTITUCIONAL                     |
| 3211  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Patrimonio Institucional                           |
| 3211  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Capital o Patrimonio Institucional                 |
| 3211  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Aportes por Capitalizar                            |
| 3212  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Resultados   |
| 3212  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Resultados Acumulados de los Ejercicios Anteriores |
| 3212  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Resultado del Ejercicio                            |
| 3212  | 004      | 000      | 000   | 000   | 000   | Superávit por Revaluación de Activos               |
| 3213  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Transferencias de Capital Recibidas                |
| 5000  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | INGRESOS   |
| 5100  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | INGRESOS CORRIENTES                                |
| 5160  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | INTERESES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD           |
| 5161  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Intereses  |
| 6000  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | GASTOS   |
| 6200  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | GASTOS ASOCIADOS CON PROYECTOS                     |
| 6217  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | KfW III, Donación                                  |
| 6217  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | <b>Ejecución de Obras</b>                          |
| 6217  | 001      | 010      | 000   | 000   | 000   | Proyectos Estudiados                               |
| 6217  | 001      | 011      | 000   | 000   | 000   | Proyectos Nuevos                                   |
| 6217  | 001      | 012      | 000   | 000   | 000   | Rehabilitados                                      |
| 6217  | 001      | 020      | 000   | 000   | 000   | Proyectos por Estudiar                             |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

**Plan de Cuentas**

Expresado en Quetzales

ENTIDAD = 054

PAGINA : 6 DE 6

FECHA : 10/11/2005

HORA : 11:54.44

REPORTE: R00806956.rp

EJERCICIO: 2005

|      |     |     |     |     |     |                                     |
|------|-----|-----|-----|-----|-----|-------------------------------------|
| 6217 | 002 | 000 | 000 | 000 | 000 | <b>Promoción Social</b>             |
| 6217 | 002 | 001 | 000 | 000 | 000 | Promoción Social                    |
| 6217 | 003 | 000 | 000 | 000 | 000 | <b>Gtos. Ejecución del Programa</b> |
| 6217 | 003 | 001 | 000 | 000 | 000 | Gtos. Ejecución del Programa        |
| 6217 | 004 | 000 | 000 | 000 | 000 | <b>Servicios de Consultoría</b>     |
| 6217 | 004 | 001 | 000 | 000 | 000 | Servicios de Consultoría            |
| 6217 | 005 | 000 | 000 | 000 | 000 | <b>Unidad Técnico de Admón.</b>     |
| 6217 | 005 | 001 | 000 | 000 | 000 | Unidad Técnico de Admón.            |
| 6217 | 006 | 000 | 000 | 000 | 000 | <b>Equipo Oficinas Regionales</b>   |
| 6217 | 006 | 001 | 000 | 000 | 000 | Equipo Oficinas Regionales          |
| 7000 | 000 | 000 | 000 | 000 | 000 | CUENTAS DE CIERRE                   |
| 7100 | 000 | 000 | 000 | 000 | 000 | RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS        |
| 7200 | 000 | 000 | 000 | 000 | 000 | AHORRO DE LA GESTION                |
| 7300 | 000 | 000 | 000 | 000 | 000 | DESAHORRO DE LA GESTION             |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

PAGINA : 1 DE 5  
 FECHA : 10/11/2005  
 HORA : 11:55.22  
 REPORTE: R00806956.rp

**Plan de Cuentas**  
 Expresado en Quetzales  
 ENTIDAD = 054

EJERCICIO: 2005

| Mayor            | SubCta 1           | SubCta 2                | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre  |
|------------------|--------------------|-------------------------|-------|-------|-------|---|
| <b>Entidad :</b> | <b>054 - 501 -</b> | <b>Fondos PL 480-91</b> |       |       |       |   |
| 1000             | 000                | 000                     | 000   | 000   | 000   | ACTIVO  |
| 1100             | 000                | 000                     | 000   | 000   | 000   | ACTIVO CORRIENTE (CIRCULANTE)                     |
| 1110             | 000                | 000                     | 000   | 000   | 000   | ACTIVO DISPONIBLE                                 |
| 1112             | 000                | 000                     | 000   | 000   | 000   | Bancos  |
| 1112             | 001                | 000                     | 001   | 000   | 000   | Fondo Común                                       |
| 1120             | 000                | 000                     | 000   | 000   | 000   | INVERSIONES FINANCIERAS                           |
| 1121             | 000                | 000                     | 000   | 000   | 000   | Inversiones Temporales                            |
| 1121             | 002                | 000                     | 015   | 000   | 000   | Otras Inversiones Temporales                      |
| 1121             | 003                | 000                     | 000   | 000   | 000   | Regularización de Inversiones Temporales          |
| 1130             | 000                | 000                     | 000   | 000   | 000   | ACTIVO EXIGIBLE                                   |
| 1131             | 000                | 000                     | 000   | 000   | 000   | Cuentas a Cobrar a Corto Plazo                    |
| 1131             | 002                | 000                     | 000   | 000   | 000   | Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo              |
| 1131             | 003                | 000                     | 003   | 000   | 000   | Deudores del Infom (Responsabilidades Pendientes) |
| 1131             | 004                | 000                     | 000   | 000   | 000   | Cuentas Por Liquidar                              |
| 1131             | 004                | 001                     | 003   | 000   | 000   | Anticipos a Regionales INFOM/UNEPAR               |
| 1131             | 006                | 000                     | 000   | 000   | 000   | Otras Cuentas por Liquidar                        |
| 1131             | 006                | 002                     | 099   | 000   | 000   | Cuentas por Liquidar varias                       |
| 1132             | 000                | 000                     | 000   | 000   | 000   | Documentos a Cobrar a Corto Plazo                 |
| 1132             | 002                | 000                     | 000   | 000   | 000   | Otros Documentos a Cobrar a Corto Plazo           |
| 1132             | 002                | 002                     | 002   | 000   | 000   | Deudores Varios (Acreedurías)                     |
| 1134             | 000                | 000                     | 000   | 000   | 000   | Fondos en Avance                                  |
| 1134             | 001                | 000                     | 000   | 000   | 000   | Fondo Rotativo                                    |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

PAGINA : 2 DE 5  
 FECHA : 10/11/2005  
 HORA : 11:55.22  
 REPORTE: R00806956.rp

**Plan de Cuentas**  
 Expresado en Quetzales  
 ENTIDAD = 054

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre                                      |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|---|
| 1140  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | ACTIVO REALIZABLE (NETO)                    |
| 1141  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Almacenes                                   |
| 1200  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | ACTIVO NO CORRIENTE (LARGO PLAZO)           |
| 1220  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A LARGO PLAZO |
| 1221  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Cuentas a Cobrar a Largo Plazo              |
| 1221  | 002      | 000      | 003   | 000   | 000   | Otras Cuentas a Cobrar a Largo Plazo        |
| 1222  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Documentos a Cobrar a Largo Plazo           |
| 1222  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otros Documentos a Cobrar a Largo Plazo     |
| 1222  | 002      | 002      | 002   | 000   | 000   | Deudores Varios (Acreeedurías)              |
| 1230  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)           |
| 1231  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Propiedad y Planta en Operacion             |
| 1231  | 001      | 000      | 010   | 000   | 000   | Edificios e Instalaciones                   |
| 1232  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Maquinaria y Equipo                         |
| 1232  | 002      | 000      | 010   | 000   | 000   | Maquinaria y Equipo de construccion         |
| 1232  | 003      | 000      | 010   | 000   | 000   | De Oficina y Muebles                        |
| 1232  | 004      | 000      | 010   | 000   | 000   | Medico-Sanitario y de Laboratorio           |
| 1232  | 005      | 000      | 010   | 000   | 000   | Educacional, Cultural y Recreativo          |
| 1232  | 006      | 000      | 010   | 000   | 000   | De Transporte, Traccion y Elevacion         |
| 1232  | 007      | 000      | 010   | 000   | 000   | De Comunicaciones                           |
| 1232  | 008      | 000      | 010   | 000   | 000   | Herramientas                                |
| 1232  | 009      | 000      | 010   | 000   | 000   | Equipo de Computo                           |
| 1233  | 000      | 000      | 010   | 000   | 000   | Tierras y Terrenos                          |
| 1237  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otros Activos Fijos                         |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

PAGINA : 3 DE 5  
 FECHA : 10/11/2005  
 HORA : 11:55.22  
 REPORTE: R00806956.rp

**Plan de Cuentas**  
 Expresado en Quetzales  
 ENTIDAD = 054

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre   |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|--|
| 1240  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | ACTIVO INTANGIBLE  |
| 1241  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Activo Intangible Bruto                                  |
| 1241  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Activos Intangibles                                      |
| 1241  | 001      | 002      | 003   | 000   | 000   | Derechos Telefónicos /Derechos por Pago de Pajas de Agua |
| 1250  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | ACTIVO DIFERIDO A LARGO PLAZO                            |
| 1251  | 000      | 000      | 003   | 000   | 000   | Activo Diferido a Largo Plazo                            |
| 2000  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PASIVO   |
| 2100  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PASIVO CORRIENTE   |
| 2110  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO                            |
| 2111  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Cuentas Comerciales a Pagar a Corto Plazo                |
| 2111  | 001      | 000      | 003   | 000   | 000   | Deudas con Proveedores y Otros                           |
| 2116  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo                      |
| 2116  | 002      | 000      | 003   | 000   | 000   | Reposicion Medio de Pago                                 |
| 2116  | 003      | 000      | 003   | 000   | 000   | Otras Cuentas a Pagar                                    |
| 2116  | 004      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otras cuentas a Pagar, transicion entre cuentas          |
| 2120  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | DOCUMENTOS Y EFECTOS A PAGAR A CORTO PLAZO               |
| 2122  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otros Documentos a Pagar a Corto Plazo                   |
| 2122  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otros Documentos a Pagar a Corto Plazo                   |
| 2122  | 002      | 001      | 002   | 000   | 000   | Acreedores Varios (Acreedurias)                          |
| 2150  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | FONDOS DE TERCEROS Y EN GARANTIA                         |
| 2151  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Fondos de Terceros                                       |
| 2151  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Depósitos a la Orden                                     |
| 2152  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Fondos en Garantia                                       |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

PAGINA : 4 DE 5  
 FECHA : 10/11/2005  
 HORA : 11:55.22  
 REPORTE: R00806956.rp

**Plan de Cuentas**  
 Expresado en Quetzales  
 ENTIDAD = 054

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre   |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|--|
| 2152  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Fondos en Garantia   |
| 2200  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PASIVO NO CORRIENTE  |
| 2210  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CUENTAS A PAGAR A LARGO PLAZO  |
| 2211  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Cuentas Comerciales a Pagar a Largo Plazo                              |
| 2212  | 000      | 000      | 003   | 099   | 000   | Otras Cuentas a Pagar a Largo Plazo                                    |
| 2220  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | DOCUMENTOS Y EFECTOS A PAGAR A LARGO PLAZO                             |
| 2222  | 000      | 000      | 002   | 000   | 000   | Otros Documentos a Pagar a Largo Plazo Acreedores Varios (Acreedorías) |
| 2230  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | DEUDA PUBLICA A LARGO PLAZO  |
| 2233  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Prestamos Externos de Largo Plazo                                      |
| 2240  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO  |
| 2241  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Pasivos Diferidos a Largo Plazo  |
| 2241  | 001      | 000      | 003   | 000   | 000   | Pasivos Diferidos a Largo Plazo  |
| 3000  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PATRIMONIO   |
| 3200  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PATRIMONIO INSTITUCIONAL   |
| 3210  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CAPITAL SOCIAL E INSTITUCIONAL   |
| 3211  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Patrimonio Institucional   |
| 3211  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Capital o Patrimonio Institucional                                     |
| 3211  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Aportes por Capitalizar  |
| 3212  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Resultados   |
| 3212  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Resultados Acumulados de los Ejercicios Anteriores                     |
| 3212  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Resultado del Ejercicio  |
| 3212  | 004      | 000      | 000   | 000   | 000   | Superávit por Revaluación de Activos                                   |
| 3213  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Transferencias de Capital Recibidas                                    |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

PAGINA : 5 DE 5  
 FECHA : 10/11/2005  
 HORA : 11:55.22  
 REPORTE: R00806956.rp

**Plan de Cuentas**

Expresado en Quetzales

ENTIDAD = 054

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre   |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|--|
| 5000  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | INGRESOS   |
| 5100  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | INGRESOS CORRIENTES                              |
| 5140  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE LA ADMINISTRACION |
| 5141  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Venta de Bienes                                  |
| 5142  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Venta de Servicios                               |
| 5160  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | INTERESES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD         |
| 5161  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Intereses  |
| 7000  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CUENTAS DE CIERRE                                |
| 7100  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS                     |
| 7200  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | AHORRO DE LA GESTION                             |
| 7300  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | DESAHORRO DE LA GESTION                          |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

PAGINA : 1 DE 5  
 FECHA : 10/11/2005  
 HORA : 11:55.54  
 REPORTE: R00806956.rp

**Plan de Cuentas**  
 Expresado en Quetzales  
 ENTIDAD = 054

EJERCICIO: 2005

| Mayor            | SubCta 1           | SubCta 2                | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre  |
|------------------|--------------------|-------------------------|-------|-------|-------|---|
| <b>Entidad :</b> | <b>054 - 502 -</b> | <b>Fondos PL 480-92</b> |       |       |       |   |
| 1000             | 000                | 000                     | 000   | 000   | 000   | ACTIVO  |
| 1100             | 000                | 000                     | 000   | 000   | 000   | ACTIVO CORRIENTE (CIRCULANTE)                     |
| 1110             | 000                | 000                     | 000   | 000   | 000   | ACTIVO DISPONIBLE                                 |
| 1112             | 000                | 000                     | 000   | 000   | 000   | Bancos  |
| 1112             | 001                | 000                     | 001   | 000   | 000   | Fondo Común                                       |
| 1120             | 000                | 000                     | 000   | 000   | 000   | INVERSIONES FINANCIERAS                           |
| 1121             | 000                | 000                     | 000   | 000   | 000   | Inversiones Temporales                            |
| 1121             | 002                | 000                     | 015   | 000   | 000   | Otras Inversiones Temporales                      |
| 1121             | 003                | 000                     | 000   | 000   | 000   | Regularización de Inversiones Temporales          |
| 1130             | 000                | 000                     | 000   | 000   | 000   | ACTIVO EXIGIBLE                                   |
| 1131             | 000                | 000                     | 000   | 000   | 000   | Cuentas a Cobrar a Corto Plazo                    |
| 1131             | 002                | 000                     | 000   | 000   | 000   | Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo              |
| 1131             | 003                | 000                     | 003   | 000   | 000   | Deudores del Infom (Responsabilidades Pendientes) |
| 1131             | 004                | 000                     | 000   | 000   | 000   | Cuentas Por Liquidar                              |
| 1131             | 004                | 001                     | 003   | 000   | 000   | Anticipos a Regionales INFOM/UNEPAR               |
| 1131             | 006                | 000                     | 000   | 000   | 000   | Otras Cuentas por Liquidar                        |
| 1131             | 006                | 002                     | 099   | 000   | 000   | Cuentas por Liquidar varias                       |
| 1132             | 000                | 000                     | 000   | 000   | 000   | Documentos a Cobrar a Corto Plazo                 |
| 1132             | 002                | 000                     | 000   | 000   | 000   | Otros Documentos a Cobrar a Corto Plazo           |
| 1132             | 002                | 002                     | 002   | 000   | 000   | Deudores Varios (Acreedurías)                     |
| 1134             | 000                | 000                     | 000   | 000   | 000   | Fondos en Avance                                  |
| 1134             | 001                | 000                     | 000   | 000   | 000   | Fondo Rotativo                                    |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

PAGINA : 2 DE 5  
 FECHA : 10/11/2005  
 HORA : 11:55.54  
 REPORTE: R00806956.rp

**Plan de Cuentas**  
 Expresado en Quetzales  
 ENTIDAD = 054

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre                                      |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|---|
| 1140  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | ACTIVO REALIZABLE (NETO)                    |
| 1141  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Almacenes                                   |
| 1200  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | ACTIVO NO CORRIENTE (LARGO PLAZO)           |
| 1220  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A LARGO PLAZO |
| 1221  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Cuentas a Cobrar a Largo Plazo              |
| 1221  | 002      | 000      | 003   | 000   | 000   | Otras Cuentas a Cobrar a Largo Plazo        |
| 1222  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Documentos a Cobrar a Largo Plazo           |
| 1222  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otros Documentos a Cobrar a Largo Plazo     |
| 1222  | 002      | 002      | 002   | 000   | 000   | Deudores Varios (Acreeedurías)              |
| 1230  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)           |
| 1231  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Propiedad y Planta en Operacion             |
| 1231  | 001      | 000      | 010   | 000   | 000   | Edificios e Instalaciones                   |
| 1232  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Maquinaria y Equipo                         |
| 1232  | 002      | 000      | 010   | 000   | 000   | Maquinaria y Equipo de construccion         |
| 1232  | 003      | 000      | 010   | 000   | 000   | De Oficina y Muebles                        |
| 1232  | 004      | 000      | 010   | 000   | 000   | Medico-Sanitario y de Laboratorio           |
| 1232  | 005      | 000      | 010   | 000   | 000   | Educacional, Cultural y Recreativo          |
| 1232  | 006      | 000      | 010   | 000   | 000   | De Transporte, Traccion y Elevacion         |
| 1232  | 007      | 000      | 010   | 000   | 000   | De Comunicaciones                           |
| 1232  | 008      | 000      | 010   | 000   | 000   | Herramientas                                |
| 1232  | 009      | 000      | 010   | 000   | 000   | Equipo de Computo                           |
| 1233  | 000      | 000      | 010   | 000   | 000   | Tierras y Terrenos                          |
| 1237  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otros Activos Fijos                         |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

PAGINA : 3 DE 5  
 FECHA : 10/11/2005  
 HORA : 11:55.54  
 REPORTE: R00806956.rp

**Plan de Cuentas**  
 Expresado en Quetzales  
 ENTIDAD = 054

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre   |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|--|
| 1240  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | ACTIVO INTANGIBLE  |
| 1241  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Activo Intangible Bruto                                  |
| 1241  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Activos Intangibles                                      |
| 1241  | 001      | 002      | 003   | 000   | 000   | Derechos Telefónicos /Derechos por Pago de Pajas de Agua |
| 1250  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | ACTIVO DIFERIDO A LARGO PLAZO                            |
| 1251  | 000      | 000      | 003   | 000   | 000   | Activo Diferido a Largo Plazo                            |
| 2000  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PASIVO   |
| 2100  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PASIVO CORRIENTE   |
| 2110  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO                            |
| 2111  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Cuentas Comerciales a Pagar a Corto Plazo                |
| 2111  | 001      | 000      | 003   | 000   | 000   | Deudas con Proveedores y Otros                           |
| 2116  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo                      |
| 2116  | 002      | 000      | 003   | 000   | 000   | Reposicion Medio de Pago                                 |
| 2116  | 003      | 000      | 003   | 000   | 000   | Otras Cuentas a Pagar                                    |
| 2116  | 004      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otras cuentas a Pagar, transicion entre cuentas          |
| 2120  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | DOCUMENTOS Y EFECTOS A PAGAR A CORTO PLAZO               |
| 2122  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otros Documentos a Pagar a Corto Plazo                   |
| 2122  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otros Documentos a Pagar a Corto Plazo                   |
| 2122  | 002      | 001      | 002   | 000   | 000   | Acreedores Varios (Acreedurias)                          |
| 2150  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | FONDOS DE TERCEROS Y EN GARANTIA                         |
| 2151  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Fondos de Terceros                                       |
| 2151  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Depósitos a la Orden                                     |
| 2152  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Fondos en Garantia                                       |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

PAGINA : 4 DE 5  
 FECHA : 10/11/2005  
 HORA : 11:55.54  
 REPORTE: R00806956.rp

**Plan de Cuentas**  
 Expresado en Quetzales  
 ENTIDAD = 054

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre   |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|--|
| 2152  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Fondos en Garantia   |
| 2200  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PASIVO NO CORRIENTE  |
| 2210  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CUENTAS A PAGAR A LARGO PLAZO  |
| 2211  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Cuentas Comerciales a Pagar a Largo Plazo                              |
| 2212  | 000      | 000      | 003   | 099   | 000   | Otras Cuentas a Pagar a Largo Plazo                                    |
| 2220  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | DOCUMENTOS Y EFECTOS A PAGAR A LARGO PLAZO                             |
| 2222  | 000      | 000      | 002   | 000   | 000   | Otros Documentos a Pagar a Largo Plazo Acreedores Varios (Acreedorías) |
| 2230  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | DEUDA PUBLICA A LARGO PLAZO  |
| 2233  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Prestamos Externos de Largo Plazo                                      |
| 2240  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO  |
| 2241  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Pasivos Diferidos a Largo Plazo  |
| 2241  | 001      | 000      | 003   | 000   | 000   | Pasivos Diferidos a Largo Plazo  |
| 3000  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PATRIMONIO   |
| 3200  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PATRIMONIO INSTITUCIONAL   |
| 3210  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CAPITAL SOCIAL E INSTITUCIONAL   |
| 3211  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Patrimonio Institucional   |
| 3211  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Capital o Patrimonio Institucional                                     |
| 3211  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Aportes por Capitalizar  |
| 3212  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Resultados   |
| 3212  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Resultados Acumulados de los Ejercicios Anteriores                     |
| 3212  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Resultado del Ejercicio  |
| 3212  | 004      | 000      | 000   | 000   | 000   | Superávit por Revaluación de Activos                                   |
| 3213  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Transferencias de Capital Recibidas                                    |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

PAGINA : 5 DE 5  
 FECHA : 10/11/2005  
 HORA : 11:55.54  
 REPORTE: R00806956.rp

**Plan de Cuentas**

Expresado en Quetzales

ENTIDAD = 054

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre   |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|--|
| 5000  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | INGRESOS   |
| 5100  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | INGRESOS CORRIENTES                              |
| 5140  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE LA ADMINISTRACION |
| 5141  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Venta de Bienes                                  |
| 5142  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Venta de Servicios                               |
| 5160  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | INTERESES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD         |
| 5161  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Intereses  |
| 6000  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | GASTOS   |
| 6100  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | GASTOS CORRIENTES                                |
| 6110  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | GASTOS DE CONSUMO                                |
| 6112  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Bienes y Servicios                               |
| 6112  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Servicios no Personales                          |
| 6112  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Impuestos, Derechos y Tasas                      |
| 6112  | 003      | 000      | 000   | 000   | 000   | Bienes de Consumo                                |
| 7000  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CUENTAS DE CIERRE                                |
| 7100  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS                     |
| 7200  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | AHORRO DE LA GESTION                             |
| 7300  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | DESAHORRO DE LA GESTION                          |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

**Plan de Cuentas**

Expresado en Quetzales

PAGINA : 1 DE 5

FECHA : 10/11/2005

HORA : 11:56.35

REPORTE: R00806956.rp

EJERCICIO: 2005

| Mayor     | SubCta 1    | SubCta 2         | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre  |
|-----------|-------------|------------------|-------|-------|-------|---|
| Entidad : | 054 - 503 - | Préstamo BCIE 36 |       |       |       |   |
| 1000      | 000         | 000              | 000   | 000   | 000   | ACTIVO  |
| 1100      | 000         | 000              | 000   | 000   | 000   | ACTIVO CORRIENTE (CIRCULANTE)                     |
| 1110      | 000         | 000              | 000   | 000   | 000   | ACTIVO DISPONIBLE                                 |
| 1112      | 000         | 000              | 000   | 000   | 000   | Bancos  |
| 1112      | 001         | 000              | 001   | 000   | 000   | Fondo Común                                       |
| 1112      | 003         | 000              | 000   | 000   | 000   | Cuentas Específicas                               |
| 1112      | 003         | 001              | 001   | 000   | 000   | Préstamos   |
| 1120      | 000         | 000              | 000   | 000   | 000   | INVERSIONES FINANCIERAS                           |
| 1121      | 000         | 000              | 000   | 000   | 000   | Inversiones Temporales                            |
| 1121      | 002         | 000              | 015   | 000   | 000   | Otras Inversiones Temporales                      |
| 1121      | 003         | 000              | 000   | 000   | 000   | Regularización de Inversiones Temporales          |
| 1130      | 000         | 000              | 000   | 000   | 000   | ACTIVO EXIGIBLE                                   |
| 1131      | 000         | 000              | 000   | 000   | 000   | Cuentas a Cobrar a Corto Plazo                    |
| 1131      | 002         | 000              | 000   | 000   | 000   | Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo              |
| 1131      | 003         | 000              | 003   | 000   | 000   | Deudores del Infom (Responsabilidades Pendientes) |
| 1131      | 004         | 000              | 000   | 000   | 000   | Cuentas Por Liquidar                              |
| 1131      | 004         | 001              | 003   | 000   | 000   | Anticipos a Regionales INFOM/UNEPAR               |
| 1131      | 006         | 000              | 000   | 000   | 000   | Otras Cuentas por Liquidar                        |
| 1131      | 006         | 002              | 099   | 000   | 000   | Cuentas por Liquidar varias                       |
| 1132      | 000         | 000              | 000   | 000   | 000   | Documentos a Cobrar a Corto Plazo                 |
| 1132      | 002         | 000              | 000   | 000   | 000   | Otros Documentos a Cobrar a Corto Plazo           |
| 1132      | 002         | 002              | 002   | 000   | 000   | Deudores Varios (Acreedurías)                     |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

**Plan de Cuentas**

Expresado en Quetzales

PAGINA : 2 DE 5

FECHA : 10/11/2005

HORA : 11:56.35

REPORTE: R00806956.rp

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre                                      |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|---|
| 1134  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Fondos en Avance                            |
| 1134  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Fondo Rotativo                              |
| 1140  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | ACTIVO REALIZABLE (NETO)                    |
| 1141  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Almacenes                                   |
| 1200  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | ACTIVO NO CORRIENTE (LARGO PLAZO)           |
| 1220  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A LARGO PLAZO |
| 1221  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Cuentas a Cobrar a Largo Plazo              |
| 1221  | 002      | 000      | 003   | 000   | 000   | Otras Cuentas a Cobrar a Largo Plazo        |
| 1222  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Documentos a Cobrar a Largo Plazo           |
| 1222  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otros Documentos a Cobrar a Largo Plazo     |
| 1222  | 002      | 002      | 002   | 000   | 000   | Deudores Varios (Acreedorías)               |
| 1230  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)           |
| 1231  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Propiedad y Planta en Operacion             |
| 1231  | 001      | 000      | 010   | 000   | 000   | Edificios e Instalaciones                   |
| 1232  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Maquinaria y Equipo                         |
| 1232  | 002      | 000      | 010   | 000   | 000   | Maquinaria y Equipo de construccion         |
| 1232  | 003      | 000      | 010   | 000   | 000   | De Oficina y Muebles                        |
| 1232  | 004      | 000      | 010   | 000   | 000   | Medico-Sanitario y de Laboratorio           |
| 1232  | 005      | 000      | 010   | 000   | 000   | Educacional, Cultural y Recreativo          |
| 1232  | 006      | 000      | 010   | 000   | 000   | De Transporte, Traccion y Elevacion         |
| 1232  | 007      | 000      | 010   | 000   | 000   | De Comunicaciones                           |
| 1232  | 008      | 000      | 010   | 000   | 000   | Herramientas                                |
| 1232  | 009      | 000      | 010   | 000   | 000   | Equipo de Computo                           |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

**Plan de Cuentas**

Expresado en Quetzales

PAGINA : 3 DE 5

FECHA : 10/11/2005

HORA : 11:56.35

REPORTE: R00806956.rp

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre   |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|--|
| 1233  | 000      | 000      | 010   | 000   | 000   | Tierras y Terrenos                                       |
| 1237  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otros Activos Fijos                                      |
| 1240  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | ACTIVO INTANGIBLE  |
| 1241  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Activo Intangible Bruto                                  |
| 1241  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Activos Intangibles                                      |
| 1241  | 001      | 002      | 003   | 000   | 000   | Derechos Telefónicos /Derechos por Pago de Pajas de Agua |
| 1250  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | ACTIVO DIFERIDO A LARGO PLAZO                            |
| 1251  | 000      | 000      | 003   | 000   | 000   | Activo Diferido a Largo Plazo                            |
| 2000  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PASIVO   |
| 2100  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PASIVO CORRIENTE   |
| 2110  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO                            |
| 2111  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Cuentas Comerciales a Pagar a Corto Plazo                |
| 2111  | 001      | 000      | 003   | 000   | 000   | Deudas con Proveedores y Otros                           |
| 2116  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo                      |
| 2116  | 002      | 000      | 003   | 000   | 000   | Reposicion Medio de Pago                                 |
| 2116  | 003      | 000      | 003   | 000   | 000   | Otras Cuentas a Pagar                                    |
| 2116  | 004      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otras cuentas a Pagar, transicion entre cuentas          |
| 2120  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | DOCUMENTOS Y EFECTOS A PAGAR A CORTO PLAZO               |
| 2122  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otros Documentos a Pagar a Corto Plazo                   |
| 2122  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otros Documentos a Pagar a Corto Plazo                   |
| 2122  | 002      | 001      | 002   | 000   | 000   | Acreedores Varios (Acreedorias)                          |
| 2150  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | FONDOS DE TERCEROS Y EN GARANTIA                         |
| 2151  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Fondos de Terceros                                       |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

**Plan de Cuentas**

Expresado en Quetzales

PAGINA : 4 DE 5

FECHA : 10/11/2005

HORA : 11:56.35

REPORTE: R00806956.rp

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre   |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|--|
| 2151  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Depósitos a la Orden   |
| 2152  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Fondos en Garantía   |
| 2152  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Fondos en Garantía   |
| 2200  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PASIVO NO CORRIENTE  |
| 2210  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CUENTAS A PAGAR A LARGO PLAZO  |
| 2211  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Cuentas Comerciales a Pagar a Largo Plazo                              |
| 2212  | 000      | 000      | 003   | 099   | 000   | Otras Cuentas a Pagar a Largo Plazo                                    |
| 2220  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | DOCUMENTOS Y EFECTOS A PAGAR A LARGO PLAZO                             |
| 2222  | 000      | 000      | 002   | 000   | 000   | Otros Documentos a Pagar a Largo Plazo Acreedores Varios (Acreedorías) |
| 2230  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | DEUDA PUBLICA A LARGO PLAZO  |
| 2233  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Prestamos Externos de Largo Plazo                                      |
| 2240  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO  |
| 2241  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Pasivos Diferidos a Largo Plazo  |
| 2241  | 001      | 000      | 003   | 000   | 000   | Pasivos Diferidos a Largo Plazo  |
| 3000  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PATRIMONIO   |
| 3200  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PATRIMONIO INSTITUCIONAL   |
| 3210  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CAPITAL SOCIAL E INSTITUCIONAL   |
| 3211  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Patrimonio Institucional   |
| 3211  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Capital o Patrimonio Institucional                                     |
| 3211  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Aportes por Capitalizar  |
| 3212  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Resultados   |
| 3212  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Resultados Acumulados de los Ejercicios Anteriores                     |
| 3212  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Resultado del Ejercicio  |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

**Plan de Cuentas**

Expresado en Quetzales

PAGINA : 5 DE 5  
 FECHA : 10/11/2005  
 HORA : 11:56.35  
 REPORTE: R00806956.rp

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre   |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|--|
| 3212  | 004      | 000      | 000   | 000   | 000   | Superávit por Revaluación de Activos             |
| 3213  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Transferencias de Capital Recibidas              |
| 5000  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | INGRESOS   |
| 5100  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | INGRESOS CORRIENTES                              |
| 5140  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE LA ADMINISTRACION |
| 5141  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Venta de Bienes                                  |
| 5142  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Venta de Servicios                               |
| 5160  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | INTERESES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD         |
| 5161  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Intereses  |
| 6000  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | GASTOS   |
| 6100  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | GASTOS CORRIENTES                                |
| 6110  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | GASTOS DE CONSUMO                                |
| 6111  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | REMUNERACIONES                                   |
| 6112  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Bienes y Servicios                               |
| 6112  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Servicios no Personales                          |
| 6112  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Impuestos, Derechos y Tasas                      |
| 6112  | 003      | 000      | 000   | 000   | 000   | Bienes de Consumo                                |
| 6200  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | GASTOS ASOCIADOS CON PROYECTOS                   |
| 6212  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | BCIE 36  |
| 6212  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Estudios de Preinversión                         |
| 6212  | 001      | 001      | 000   | 000   | 000   | Promoción y Educación en Salud                   |
| 6212  | 001      | 002      | 000   | 000   | 000   | Construcción Física                              |
| 6212  | 001      | 003      | 000   | 000   | 000   | Capacitación                                     |
| 7000  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CUENTAS DE CIERRE                                |
| 7100  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS                     |
| 7200  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | AHORRO DE LA GESTION                             |
| 7300  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | DESAHORRO DE LA GESTION                          |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

PAGINA : 1 DE 5

**Plan de Cuentas**

FECHA : 10/11/2005

Expresado en Quetzales

HORA : 11:57.20

ENTIDAD = 054

REPORTE: R00806956.rp

EJERCICIO: 2005

| Mayor     | SubCta 1    | SubCta 2         | Aux 1   | Aux 2 | Aux 3 | Nombre  |
|-----------|-------------|------------------|---------|-------|-------|---|
| Entidad : | 054 - 504 - | Préstamo BCIE 37 |         |       |       |   |
| 1000      | 000 000     |                  | 000 000 | 000   |       | ACTIVO  |
| 1100      | 000 000     |                  | 000 000 | 000   |       | ACTIVO CORRIENTE (CIRCULANTE)                     |
| 1110      | 000 000     |                  | 000 000 | 000   |       | ACTIVO DISPONIBLE                                 |
| 1112      | 000 000     |                  | 000 000 | 000   |       | Bancos  |
| 1112      | 001 000     |                  | 001 000 | 000   |       | Fondo Común                                       |
| 1112      | 003 000     |                  | 000 000 | 000   |       | Cuentas Específicas                               |
| 1112      | 003 001     |                  | 001 000 | 000   |       | Préstamos   |
| 1120      | 000 000     |                  | 000 000 | 000   |       | INVERSIONES FINANCIERAS                           |
| 1121      | 000 000     |                  | 000 000 | 000   |       | Inversiones Temporales                            |
| 1121      | 002 000     |                  | 015 000 | 000   |       | Otras Inversiones Temporales                      |
| 1121      | 003 000     |                  | 000 000 | 000   |       | Regularización de Inversiones Temporales          |
| 1130      | 000 000     |                  | 000 000 | 000   |       | ACTIVO EXIGIBLE                                   |
| 1131      | 000 000     |                  | 000 000 | 000   |       | Cuentas a Cobrar a Corto Plazo                    |
| 1131      | 002 000     |                  | 000 000 | 000   |       | Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo              |
| 1131      | 003 000     |                  | 003 000 | 000   |       | Deudores del Infom (Responsabilidades Pendientes) |
| 1131      | 004 000     |                  | 000 000 | 000   |       | Cuentas Por Liquidar                              |
| 1131      | 004 001     |                  | 003 000 | 000   |       | Anticipos a Regionales INFOM/UNEPAR               |
| 1131      | 006 000     |                  | 000 000 | 000   |       | Otras Cuentas por Liquidar                        |
| 1131      | 006 002     |                  | 099 000 | 000   |       | Cuentas por Liquidar varias                       |
| 1132      | 000 000     |                  | 000 000 | 000   |       | Documentos a Cobrar a Corto Plazo                 |
| 1132      | 002 000     |                  | 000 000 | 000   |       | Otros Documentos a Cobrar a Corto Plazo           |
| 1132      | 002 002     |                  | 002 000 | 000   |       | Deudores Varios (Acreeedurías)                    |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

PAGINA : 2 DE 5

**Plan de Cuentas**

FECHA : 10/11/2005

Expresado en Quetzales

HORA : 11:57.20

ENTIDAD = 054

REPORTE: R00806956.rp

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre                                      |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|---|
| 1134  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Fondos en Avance                            |
| 1134  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Fondo Rotativo                              |
| 1140  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | ACTIVO REALIZABLE (NETO)                    |
| 1141  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Almacenes                                   |
| 1200  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | ACTIVO NO CORRIENTE (LARGO PLAZO)           |
| 1220  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A LARGO PLAZO |
| 1221  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Cuentas a Cobrar a Largo Plazo              |
| 1221  | 002      | 000      | 003   | 000   | 000   | Otras Cuentas a Cobrar a Largo Plazo        |
| 1222  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Documentos a Cobrar a Largo Plazo           |
| 1222  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otros Documentos a Cobrar a Largo Plazo     |
| 1222  | 002      | 002      | 002   | 000   | 000   | Deudores Varios (Acreedorías)               |
| 1230  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)           |
| 1231  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Propiedad y Planta en Operacion             |
| 1231  | 001      | 000      | 010   | 000   | 000   | Edificios e Instalaciones                   |
| 1232  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Maquinaria y Equipo                         |
| 1232  | 002      | 000      | 010   | 000   | 000   | Maquinaria y Equipo de construccion         |
| 1232  | 003      | 000      | 010   | 000   | 000   | De Oficina y Muebles                        |
| 1232  | 004      | 000      | 010   | 000   | 000   | Medico-Sanitario y de Laboratorio           |
| 1232  | 005      | 000      | 010   | 000   | 000   | Educacional, Cultural y Recreativo          |
| 1232  | 006      | 000      | 010   | 000   | 000   | De Transporte, Traccion y Elevacion         |
| 1232  | 007      | 000      | 010   | 000   | 000   | De Comunicaciones                           |
| 1232  | 008      | 000      | 010   | 000   | 000   | Herramientas                                |
| 1232  | 009      | 000      | 010   | 000   | 000   | Equipo de Computo                           |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

PAGINA : 3 DE 5

**Plan de Cuentas**

FECHA : 10/11/2005

Expresado en Quetzales

HORA : 11:57.20

ENTIDAD = 054

REPORTE: R00806956.rp

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre   |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|--|
| 1233  | 000      | 000      | 010   | 000   | 000   | Tierras y Terrenos                                       |
| 1237  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otros Activos Fijos                                      |
| 1240  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | ACTIVO INTANGIBLE  |
| 1241  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Activo Intangible Bruto                                  |
| 1241  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Activos Intangibles                                      |
| 1241  | 001      | 002      | 003   | 000   | 000   | Derechos Telefónicos /Derechos por Pago de Pajas de Agua |
| 1250  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | ACTIVO DIFERIDO A LARGO PLAZO                            |
| 1251  | 000      | 000      | 003   | 000   | 000   | Activo Diferido a Largo Plazo                            |
| 2000  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PASIVO   |
| 2100  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PASIVO CORRIENTE   |
| 2110  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO                            |
| 2111  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Cuentas Comerciales a Pagar a Corto Plazo                |
| 2111  | 001      | 000      | 003   | 000   | 000   | Deudas con Proveedores y Otros                           |
| 2116  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo                      |
| 2116  | 002      | 000      | 003   | 000   | 000   | Reposicion Medio de Pago                                 |
| 2116  | 003      | 000      | 003   | 000   | 000   | Otras Cuentas a Pagar                                    |
| 2116  | 004      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otras cuentas a Pagar, transicion entre cuentas          |
| 2120  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | DOCUMENTOS Y EFECTOS A PAGAR A CORTO PLAZO               |
| 2122  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otros Documentos a Pagar a Corto Plazo                   |
| 2122  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otros Documentos a Pagar a Corto Plazo                   |
| 2122  | 002      | 001      | 002   | 000   | 000   | Acreedores Varios (Acreedurias)                          |
| 2150  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | FONDOS DE TERCEROS Y EN GARANTIA                         |
| 2151  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Fondos de Terceros                                       |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

PAGINA : 4 DE 5

**Plan de Cuentas**

FECHA : 10/11/2005

Expresado en Quetzales

HORA : 11:57.20

ENTIDAD = 054

REPORTE: R00806956.rp

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre   |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|--|
| 2151  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Depósitos a la Orden   |
| 2152  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Fondos en Garantía   |
| 2152  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Fondos en Garantía   |
| 2200  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PASIVO NO CORRIENTE  |
| 2210  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CUENTAS A PAGAR A LARGO PLAZO  |
| 2211  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Cuentas Comerciales a Pagar a Largo Plazo                              |
| 2212  | 000      | 000      | 003   | 099   | 000   | Otras Cuentas a Pagar a Largo Plazo                                    |
| 2220  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | DOCUMENTOS Y EFECTOS A PAGAR A LARGO PLAZO                             |
| 2222  | 000      | 000      | 002   | 000   | 000   | Otros Documentos a Pagar a Largo Plazo Acreedores Varios (Acreedurías) |
| 2230  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | DEUDA PUBLICA A LARGO PLAZO  |
| 2233  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Prestamos Externos de Largo Plazo                                      |
| 2240  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO  |
| 2241  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Pasivos Diferidos a Largo Plazo  |
| 2241  | 001      | 000      | 003   | 000   | 000   | Pasivos Diferidos a Largo Plazo  |
| 3000  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PATRIMONIO   |
| 3200  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PATRIMONIO INSTITUCIONAL   |
| 3210  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CAPITAL SOCIAL E INSTITUCIONAL   |
| 3211  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Patrimonio Institucional   |
| 3211  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Capital o Patrimonio Institucional                                     |
| 3211  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Aportes por Capitalizar  |
| 3212  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Resultados   |
| 3212  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Resultados Acumulados de los Ejercicios Anteriores                     |
| 3212  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Resultado del Ejercicio  |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

PAGINA : 5 DE 5

**Plan de Cuentas**

FECHA : 10/11/2005

Expresado en Quetzales

HORA : 11:57.20

ENTIDAD = 054

REPORTE: R00806956.rp

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre   |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|--|
| 3212  | 004      | 000      | 000   | 000   | 000   | Superávit por Revaluación de Activos                     |
| 3213  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Transferencias de Capital Recibidas                      |
| 5000  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | INGRESOS CORRIENTES                                      |
| 5100  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | INGRESOS CORRIENTES                                      |
| 5140  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE LA ADMINISTRACION PUBLICA |
| 5141  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Venta de Bienes  |
| 5142  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Venta de Servicios                                       |
| 5160  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | INTERESES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD                 |
| 5161  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Intereses  |
| 6000  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | GASTOS   |
| 6100  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | GASTOS CORRIENTES  |
| 6110  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | GASTOS DE CONSUMO  |
| 6112  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Bienes y Servicios                                       |
| 6112  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Servicios no Personales                                  |
| 6112  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Impuestos, Derechos y Tasas                              |
| 6112  | 003      | 000      | 000   | 000   | 000   | Bienes de Consumo  |
| 6200  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | GASTOS ASOCIADOS CON PROYECTOS                           |
| 6213  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | BCIE 37  |
| 6213  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Estudios de Preinversión                                 |
| 6213  | 001      | 001      | 000   | 000   | 000   | Promoción y Educación en Salud                           |
| 6213  | 001      | 002      | 000   | 000   | 000   | Construcción Física                                      |
| 6213  | 001      | 003      | 000   | 000   | 000   | Capacitación   |
| 7000  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CUENTAS DE CIERRE  |
| 7100  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS                             |
| 7200  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | AHORRO DE LA GESTION                                     |
| 7300  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | DESAHORRO DE LA GESTION                                  |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

PAGINA : 1 DE 5  
 FECHA : 10/11/2005  
 HORA : 11:58.12  
 REPORTE: R00806956.rp

**Plan de Cuentas**  
 Expresado en Quetzales  
 ENTIDAD = 054

EJERCICIO: 2005

| Mayor            | SubCta 1           | SubCta 2                      | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre  |
|------------------|--------------------|-------------------------------|-------|-------|-------|---|
| <b>Entidad :</b> | <b>054 - 505 -</b> | <b>Préstamo AID 520 L 017</b> |       |       |       |   |
| 1000             | 000                | 000                           | 000   | 000   | 000   | ACTIVO  |
| 1100             | 000                | 000                           | 000   | 000   | 000   | ACTIVO CORRIENTE (CIRCULANTE)                     |
| 1110             | 000                | 000                           | 000   | 000   | 000   | ACTIVO DISPONIBLE                                 |
| 1112             | 000                | 000                           | 000   | 000   | 000   | Bancos  |
| 1112             | 001                | 000                           | 001   | 000   | 000   | Fondo Común                                       |
| 1112             | 003                | 000                           | 000   | 000   | 000   | Cuentas Específicas                               |
| 1112             | 003                | 001                           | 001   | 000   | 000   | Préstamos   |
| 1120             | 000                | 000                           | 000   | 000   | 000   | INVERSIONES FINANCIERAS                           |
| 1121             | 000                | 000                           | 000   | 000   | 000   | Inversiones Temporales                            |
| 1121             | 002                | 000                           | 015   | 000   | 000   | Otras Inversiones Temporales                      |
| 1121             | 003                | 000                           | 000   | 000   | 000   | Regularización de Inversiones Temporales          |
| 1130             | 000                | 000                           | 000   | 000   | 000   | ACTIVO EXIGIBLE                                   |
| 1131             | 000                | 000                           | 000   | 000   | 000   | Cuentas a Cobrar a Corto Plazo                    |
| 1131             | 002                | 000                           | 000   | 000   | 000   | Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo              |
| 1131             | 003                | 000                           | 003   | 000   | 000   | Deudores del Infom (Responsabilidades Pendientes) |
| 1131             | 004                | 000                           | 000   | 000   | 000   | Cuentas Por Liquidar                              |
| 1131             | 004                | 001                           | 003   | 000   | 000   | Anticipos a Regionales INFOM/UNEPAR               |
| 1131             | 006                | 000                           | 000   | 000   | 000   | Otras Cuentas por Liquidar                        |
| 1131             | 006                | 002                           | 099   | 000   | 000   | Cuentas por Liquidar varias                       |
| 1132             | 000                | 000                           | 000   | 000   | 000   | Documentos a Cobrar a Corto Plazo                 |
| 1132             | 002                | 000                           | 000   | 000   | 000   | Otros Documentos a Cobrar a Corto Plazo           |
| 1132             | 002                | 002                           | 002   | 000   | 000   | Deudores Varios (Acreedurías)                     |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

PAGINA : 2 DE 5  
 FECHA : 10/11/2005  
 HORA : 11:58.12  
 REPORTE: R00806956.rp

**Plan de Cuentas**  
 Expresado en Quetzales  
 ENTIDAD = 054

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre                                      |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|---|
| 1134  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Fondos en Avance                            |
| 1134  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Fondo Rotativo                              |
| 1134  | 001      | 001      | 003   | 000   | 000   | Fondo Rotativo Institucional                |
| 1140  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | ACTIVO REALIZABLE (NETO)                    |
| 1141  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Almacenes                                   |
| 1200  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | ACTIVO NO CORRIENTE (LARGO PLAZO)           |
| 1220  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A LARGO PLAZO |
| 1221  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Cuentas a Cobrar a Largo Plazo              |
| 1221  | 002      | 000      | 003   | 000   | 000   | Otras Cuentas a Cobrar a Largo Plazo        |
| 1222  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Documentos a Cobrar a Largo Plazo           |
| 1222  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otros Documentos a Cobrar a Largo Plazo     |
| 1222  | 002      | 002      | 002   | 000   | 000   | Deudores Varios (Acreedorías)               |
| 1230  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)           |
| 1231  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Propiedad y Planta en Operacion             |
| 1231  | 001      | 000      | 010   | 000   | 000   | Edificios e Instalaciones                   |
| 1232  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Maquinaria y Equipo                         |
| 1232  | 002      | 000      | 010   | 000   | 000   | Maquinaria y Equipo de construccion         |
| 1232  | 003      | 000      | 010   | 000   | 000   | De Oficina y Muebles                        |
| 1232  | 004      | 000      | 010   | 000   | 000   | Medico-Sanitario y de Laboratorio           |
| 1232  | 005      | 000      | 010   | 000   | 000   | Educacional, Cultural y Recreativo          |
| 1232  | 006      | 000      | 010   | 000   | 000   | De Transporte, Traccion y Elevacion         |
| 1232  | 007      | 000      | 010   | 000   | 000   | De Comunicaciones                           |
| 1232  | 008      | 000      | 010   | 000   | 000   | Herramientas                                |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

PAGINA : 3 DE 5  
 FECHA : 10/11/2005  
 HORA : 11:58.12  
 REPORTE: R00806956.rp

**Plan de Cuentas**  
 Expresado en Quetzales  
 ENTIDAD = 054

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre   |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|--|
| 1232  | 009      | 000      | 010   | 000   | 000   | Equipo de Computo  |
| 1233  | 000      | 000      | 010   | 000   | 000   | Tierras y Terrenos                                       |
| 1237  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otros Activos Fijos                                      |
| 1240  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | ACTIVO INTANGIBLE  |
| 1241  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Activo Intangible Bruto                                  |
| 1241  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Activos Intangibles                                      |
| 1241  | 001      | 002      | 003   | 000   | 000   | Derechos Telefónicos /Derechos por Pago de Pajas de Agua |
| 1250  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | ACTIVO DIFERIDO A LARGO PLAZO                            |
| 1251  | 000      | 000      | 003   | 000   | 000   | Activo Diferido a Largo Plazo                            |
| 2000  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PASIVO   |
| 2100  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PASIVO CORRIENTE   |
| 2110  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO                            |
| 2111  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Cuentas Comerciales a Pagar a Corto Plazo                |
| 2111  | 001      | 000      | 003   | 000   | 000   | Deudas con Proveedores y Otros                           |
| 2116  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo                      |
| 2116  | 002      | 000      | 003   | 000   | 000   | Reposicion Medio de Pago                                 |
| 2116  | 003      | 000      | 003   | 000   | 000   | Otras Cuentas a Pagar                                    |
| 2116  | 004      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otras cuentas a Pagar, transicion entre cuentas          |
| 2120  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | DOCUMENTOS Y EFECTOS A PAGAR A CORTO PLAZO               |
| 2122  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otros Documentos a Pagar a Corto Plazo                   |
| 2122  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otros Documentos a Pagar a Corto Plazo                   |
| 2122  | 002      | 001      | 002   | 000   | 000   | Acreedores Varios (Acreedurias)                          |
| 2150  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | FONDOS DE TERCEROS Y EN GARANTIA                         |



**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

PAGINA : 5 DE 5  
 FECHA : 10/11/2005  
 HORA : 11:58.12  
 REPORTE: R00806956.rp

**Plan de Cuentas**

Expresado en Quetzales

ENTIDAD = 054

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre   |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|--|
| 3212  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Resultados Acumulados de los Ejercicios Anteriores |
| 3212  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Resultado del Ejercicio                            |
| 3212  | 004      | 000      | 000   | 000   | 000   | Superávit por Revaluación de Activos               |
| 3213  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Transferencias de Capital Recibidas                |
| 7000  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CUENTAS DE CIERRE                                  |
| 7100  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS                       |
| 7200  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | AHORRO DE LA GESTION                               |
| 7300  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | DESAHORRO DE LA GESTION                            |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

PAGINA : 1 DE 5  
 FECHA : 10/11/2005  
 HORA : 11:59.00  
 REPORTE: R00806956.rp

**Plan de Cuentas**

Expresado en Quetzales

ENTIDAD = 054

EJERCICIO: 2005

| Mayor            | SubCta 1           | SubCta 2                      | Aux 1   | Aux 2 | Aux 3 | Nombre   |
|------------------|--------------------|-------------------------------|---------|-------|-------|--|
| <b>Entidad :</b> | <b>054 - 506 -</b> | <b>DONACIÓN REINO ESPAÑOL</b> |         |       |       |  |
| 1000             | 000 000            |                               | 000 000 |       | 000   | ACTIVO   |
| 1100             | 000 000            |                               | 000 000 |       | 000   | ACTIVO CORRIENTE (CIRCULANTE)                            |
| 1110             | 000 000            |                               | 000 000 |       | 000   | ACTIVO DISPONIBLE  |
| 1112             | 000 000            |                               | 000 000 |       | 000   | Bancos   |
| 1112             | 001 000            |                               | 001 000 |       | 000   | Fondo Común  |
| 1112             | 003 000            |                               | 000 000 |       | 000   | Cuentas Específicas                                      |
| 1112             | 003 002            |                               | 001 000 |       | 000   | Donaciones   |
| 1120             | 000 000            |                               | 000 000 |       | 000   | INVERSIONES FINANCIERAS                                  |
| 1121             | 000 000            |                               | 000 000 |       | 000   | Inversiones Temporales                                   |
| 1121             | 002 000            |                               | 015 000 |       | 000   | Otras Inversiones Temporales                             |
| 1121             | 003 000            |                               | 000 000 |       | 000   | Regularización de Inversiones Temporales                 |
| 1130             | 000 000            |                               | 000 000 |       | 000   | ACTIVO EXIGIBLE  |
| 1131             | 000 000            |                               | 000 000 |       | 000   | Cuentas a Cobrar a Corto Plazo                           |
| 1131             | 002 000            |                               | 000 000 |       | 000   | Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo                     |
| 1131             | 003 000            |                               | 003 000 |       | 000   | Deudores del Infom (Responsabilidades Pendientes)        |
| 1131             | 004 000            |                               | 000 000 |       | 000   | Cuentas Por Liquidar                                     |
| 1131             | 004 001            |                               | 003 000 |       | 000   | Anticipos a Regionales INFOM/UNEPAR                      |
| 1131             | 006 000            |                               | 000 000 |       | 000   | Otras Cuentas por Liquidar                               |
| 1131             | 006 002            |                               | 099 000 |       | 000   | Cuentas por Liquidar varias                              |
| 1131             | 007 000            |                               | 000 000 |       | 000   | Créditos Fiscales  |
| 1131             | 007 001            |                               | 000 000 |       | 000   | Iva Crédito Fiscal                                       |
| 1131             | 008 000            |                               | 000 000 |       | 000   | Deudores de Infom (Responsabilidades Pendientes General) |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

PAGINA : 2 DE 5  
 FECHA : 10/11/2005  
 HORA : 11:59.00  
 REPORTE: R00806956.rp

**Plan de Cuentas**  
 Expresado en Quetzales  
 ENTIDAD = 054

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre                                      |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|---|
| 1132  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Documentos a Cobrar a Corto Plazo           |
| 1132  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otros Documentos a Cobrar a Corto Plazo     |
| 1132  | 002      | 002      | 002   | 000   | 000   | Deudores Varios (Acreeedurías)              |
| 1134  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Fondos en Avance                            |
| 1134  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Fondo Rotativo                              |
| 1134  | 001      | 001      | 003   | 000   | 000   | Fondo Rotativo Institucional                |
| 1140  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | ACTIVO REALIZABLE (NETO)                    |
| 1141  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Almacenes                                   |
| 1200  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | ACTIVO NO CORRIENTE (LARGO PLAZO)           |
| 1220  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A LARGO PLAZO |
| 1221  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Cuentas a Cobrar a Largo Plazo              |
| 1221  | 002      | 000      | 003   | 000   | 000   | Otras Cuentas a Cobrar a Largo Plazo        |
| 1222  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Documentos a Cobrar a Largo Plazo           |
| 1222  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otros Documentos a Cobrar a Largo Plazo     |
| 1222  | 002      | 002      | 002   | 000   | 000   | Deudores Varios (Acreeedurías)              |
| 1230  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)           |
| 1231  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Propiedad y Planta en Operacion             |
| 1231  | 001      | 000      | 010   | 000   | 000   | Edificios e Instalaciones                   |
| 1232  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Maquinaria y Equipo                         |
| 1232  | 002      | 000      | 010   | 000   | 000   | Maquinaria y Equipo de construccion         |
| 1232  | 003      | 000      | 010   | 000   | 000   | De Oficina y Muebles                        |
| 1232  | 004      | 000      | 010   | 000   | 000   | Medico-Sanitario y de Laboratorio           |
| 1232  | 005      | 000      | 010   | 000   | 000   | Educacional, Cultural y Recreativo          |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

PAGINA : 3 DE 5  
 FECHA : 10/11/2005  
 HORA : 11:59.00  
 REPORTE: R00806956.rp

**Plan de Cuentas**  
 Expresado en Quetzales  
 ENTIDAD = 054

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre   |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|--|
| 1232  | 006      | 000      | 010   | 000   | 000   | De Transporte, Traccion y Elevacion                      |
| 1232  | 007      | 000      | 010   | 000   | 000   | De Comunicaciones  |
| 1232  | 008      | 000      | 010   | 000   | 000   | Herramientas   |
| 1232  | 009      | 000      | 010   | 000   | 000   | Equipo de Computo  |
| 1233  | 000      | 000      | 010   | 000   | 000   | Tierras y Terrenos                                       |
| 1237  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otros Activos Fijos                                      |
| 1240  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | ACTIVO INTANGIBLE  |
| 1241  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Activo Intangible Bruto                                  |
| 1241  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Activos Intangibles                                      |
| 1241  | 001      | 002      | 003   | 000   | 000   | Derechos Telefónicos /Derechos por Pago de Pajas de Agua |
| 1250  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | ACTIVO DIFERIDO A LARGO PLAZO                            |
| 1251  | 000      | 000      | 003   | 000   | 000   | Activo Diferido a Largo Plazo                            |
| 2000  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PASIVO   |
| 2100  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PASIVO CORRIENTE   |
| 2110  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO                            |
| 2111  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Cuentas Comerciales a Pagar a Corto Plazo                |
| 2111  | 001      | 000      | 003   | 000   | 000   | Deudas con Proveedores y Otros                           |
| 2116  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo                      |
| 2116  | 002      | 000      | 003   | 000   | 000   | Reposicion Medio de Pago                                 |
| 2116  | 003      | 000      | 003   | 000   | 000   | Otras Cuentas a Pagar                                    |
| 2116  | 004      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otras cuentas a Pagar, transicion entre cuentas          |
| 2116  | 005      | 000      | 000   | 000   | 000   | Débitos Fiscales   |
| 2116  | 005      | 001      | 000   | 000   | 000   | Iva Débito Fiscal  |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

PAGINA : 4 DE 5  
 FECHA : 10/11/2005  
 HORA : 11:59.00  
 REPORTE: R00806956.rp

**Plan de Cuentas**  
 Expresado en Quetzales  
 ENTIDAD = 054

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre   |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|--|
| 2120  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | DOCUMENTOS Y EFECTOS A PAGAR A CORTO PLAZO                             |
| 2122  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otros Documentos a Pagar a Corto Plazo                                 |
| 2122  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otros Documentos a Pagar a Corto Plazo                                 |
| 2122  | 002      | 001      | 002   | 000   | 000   | Acreedores Varios (Acreedurías)  |
| 2150  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | FONDOS DE TERCEROS Y EN GARANTIA                                       |
| 2151  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Fondos de Terceros   |
| 2151  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Depósitos a la Orden   |
| 2152  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Fondos en Garantía   |
| 2152  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Fondos en Garantía   |
| 2200  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PASIVO NO CORRIENTE  |
| 2210  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CUENTAS A PAGAR A LARGO PLAZO  |
| 2211  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Cuentas Comerciales a Pagar a Largo Plazo                              |
| 2212  | 000      | 000      | 003   | 099   | 000   | Otras Cuentas a Pagar a Largo Plazo                                    |
| 2220  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | DOCUMENTOS Y EFECTOS A PAGAR A LARGO PLAZO                             |
| 2222  | 000      | 000      | 002   | 000   | 000   | Otros Documentos a Pagar a Largo Plazo Acreedores Varios (Acreedurías) |
| 2230  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | DEUDA PUBLICA A LARGO PLAZO  |
| 2233  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Prestamos Externos de Largo Plazo                                      |
| 2240  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO  |
| 2241  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Pasivos Diferidos a Largo Plazo  |
| 2241  | 001      | 000      | 003   | 000   | 000   | Pasivos Diferidos a Largo Plazo  |
| 3000  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PATRIMONIO   |
| 3200  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PATRIMONIO INSTITUCIONAL   |
| 3210  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CAPITAL SOCIAL E INSTITUCIONAL   |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

PAGINA : 5 DE 5  
 FECHA : 10/11/2005  
 HORA : 11:59.00  
 REPORTE: R00806956.rp

**Plan de Cuentas**

Expresado en Quetzales

ENTIDAD = 054

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre   |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|--|
| 3211  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Patrimonio Institucional                           |
| 3211  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Capital o Patrimonio Institucional                 |
| 3211  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Aportes por Capitalizar                            |
| 3212  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Resultados   |
| 3212  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Resultados Acumulados de los Ejercicios Anteriores |
| 3212  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Resultado del Ejercicio                            |
| 3212  | 004      | 000      | 000   | 000   | 000   | Superávit por Revaluación de Activos               |
| 3213  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Transferencias de Capital Recibidas                |
| 7000  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CUENTAS DE CIERRE                                  |
| 7100  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS                       |
| 7200  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | AHORRO DE LA GESTION                               |
| 7300  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | DESAHORRO DE LA GESTION                            |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

PAGINA : 1 DE 5  
 FECHA : 10/11/2005  
 HORA : 12:08.05  
 REPORTE: R00806956.rp

**Plan de Cuentas**  
 Expresado en Quetzales  
 ENTIDAD = 054

EJERCICIO: 2005

| Mayor            | SubCta 1           | SubCta 2                    | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre  |
|------------------|--------------------|-----------------------------|-------|-------|-------|---|
| <b>Entidad :</b> | <b>054 - 507 -</b> | <b>Fondo Nacional Paysa</b> |       |       |       |   |
| 1000             | 000                | 000                         | 000   | 000   | 000   | ACTIVO  |
| 1100             | 000                | 000                         | 000   | 000   | 000   | ACTIVO CORRIENTE (CIRCULANTE)                     |
| 1110             | 000                | 000                         | 000   | 000   | 000   | ACTIVO DISPONIBLE                                 |
| 1112             | 000                | 000                         | 000   | 000   | 000   | Bancos  |
| 1112             | 001                | 000                         | 001   | 000   | 000   | Fondo Común                                       |
| 1112             | 002                | 000                         | 000   | 000   | 000   | Fondos Privativos                                 |
| 1112             | 002                | 002                         | 001   | 000   | 000   | Otros Fondos Privativos (Unepar/Paysa)            |
| 1120             | 000                | 000                         | 000   | 000   | 000   | INVERSIONES FINANCIERAS                           |
| 1121             | 000                | 000                         | 000   | 000   | 000   | Inversiones Temporales                            |
| 1121             | 002                | 000                         | 015   | 000   | 000   | Otras Inversiones Temporales                      |
| 1121             | 003                | 000                         | 000   | 000   | 000   | Regularización de Inversiones Temporales          |
| 1130             | 000                | 000                         | 000   | 000   | 000   | ACTIVO EXIGIBLE                                   |
| 1131             | 000                | 000                         | 000   | 000   | 000   | Cuentas a Cobrar a Corto Plazo                    |
| 1131             | 002                | 000                         | 000   | 000   | 000   | Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo              |
| 1131             | 003                | 000                         | 003   | 000   | 000   | Deudores del Infom (Responsabilidades Pendientes) |
| 1131             | 004                | 000                         | 000   | 000   | 000   | Cuentas Por Liquidar                              |
| 1131             | 004                | 001                         | 003   | 000   | 000   | Anticipos a Regionales INFOM/UNEPAR               |
| 1131             | 006                | 000                         | 000   | 000   | 000   | Otras Cuentas por Liquidar                        |
| 1131             | 006                | 002                         | 099   | 000   | 000   | Cuentas por Liquidar varias                       |
| 1132             | 000                | 000                         | 000   | 000   | 000   | Documentos a Cobrar a Corto Plazo                 |
| 1132             | 002                | 000                         | 000   | 000   | 000   | Otros Documentos a Cobrar a Corto Plazo           |
| 1132             | 002                | 002                         | 002   | 000   | 000   | Deudores Varios (Acreedurías)                     |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

PAGINA : 2 DE 5  
 FECHA : 10/11/2005  
 HORA : 12:08.05  
 REPORTE: R00806956.rp

**Plan de Cuentas**  
 Expresado en Quetzales  
 ENTIDAD = 054

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre                                      |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|---|
| 1134  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Fondos en Avance                            |
| 1134  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Fondo Rotativo                              |
| 1134  | 001      | 001      | 003   | 000   | 000   | Fondo Rotativo Institucional                |
| 1140  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | ACTIVO REALIZABLE (NETO)                    |
| 1141  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Almacenes                                   |
| 1200  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | ACTIVO NO CORRIENTE (LARGO PLAZO)           |
| 1220  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A LARGO PLAZO |
| 1221  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Cuentas a Cobrar a Largo Plazo              |
| 1221  | 002      | 000      | 003   | 000   | 000   | Otras Cuentas a Cobrar a Largo Plazo        |
| 1222  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Documentos a Cobrar a Largo Plazo           |
| 1222  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otros Documentos a Cobrar a Largo Plazo     |
| 1222  | 002      | 002      | 002   | 000   | 000   | Deudores Varios (Acreedorías)               |
| 1230  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)           |
| 1231  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Propiedad y Planta en Operacion             |
| 1231  | 001      | 000      | 010   | 000   | 000   | Edificios e Instalaciones                   |
| 1232  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Maquinaria y Equipo                         |
| 1232  | 002      | 000      | 010   | 000   | 000   | Maquinaria y Equipo de construccion         |
| 1232  | 003      | 000      | 010   | 000   | 000   | De Oficina y Muebles                        |
| 1232  | 004      | 000      | 010   | 000   | 000   | Medico-Sanitario y de Laboratorio           |
| 1232  | 005      | 000      | 010   | 000   | 000   | Educacional, Cultural y Recreativo          |
| 1232  | 006      | 000      | 010   | 000   | 000   | De Transporte, Traccion y Elevacion         |
| 1232  | 007      | 000      | 010   | 000   | 000   | De Comunicaciones                           |
| 1232  | 008      | 000      | 010   | 000   | 000   | Herramientas                                |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

PAGINA : 3 DE 5  
 FECHA : 10/11/2005  
 HORA : 12:08.05  
 REPORTE: R00806956.rp

**Plan de Cuentas**  
 Expresado en Quetzales  
 ENTIDAD = 054

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre   |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|--|
| 1232  | 009      | 000      | 010   | 000   | 000   | Equipo de Computo  |
| 1233  | 000      | 000      | 010   | 000   | 000   | Tierras y Terrenos                                       |
| 1237  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otros Activos Fijos                                      |
| 1240  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | ACTIVO INTANGIBLE  |
| 1241  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Activo Intangible Bruto                                  |
| 1241  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Activos Intangibles                                      |
| 1241  | 001      | 002      | 003   | 000   | 000   | Derechos Telefónicos /Derechos por Pago de Pajas de Agua |
| 1250  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | ACTIVO DIFERIDO A LARGO PLAZO                            |
| 1251  | 000      | 000      | 003   | 000   | 000   | Activo Diferido a Largo Plazo                            |
| 2000  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PASIVO   |
| 2100  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PASIVO CORRIENTE   |
| 2110  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO                            |
| 2111  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Cuentas Comerciales a Pagar a Corto Plazo                |
| 2111  | 001      | 000      | 003   | 000   | 000   | Deudas con Proveedores y Otros                           |
| 2116  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo                      |
| 2116  | 002      | 000      | 003   | 000   | 000   | Reposicion Medio de Pago                                 |
| 2116  | 003      | 000      | 003   | 000   | 000   | Otras Cuentas a Pagar                                    |
| 2116  | 004      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otras cuentas a Pagar, transicion entre cuentas          |
| 2120  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | DOCUMENTOS Y EFECTOS A PAGAR A CORTO PLAZO               |
| 2122  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otros Documentos a Pagar a Corto Plazo                   |
| 2122  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otros Documentos a Pagar a Corto Plazo                   |
| 2122  | 002      | 001      | 002   | 000   | 000   | Acreedores Varios (Acreedurias)                          |
| 2150  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | FONDOS DE TERCEROS Y EN GARANTIA                         |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

PAGINA : 4 DE 5  
 FECHA : 10/11/2005  
 HORA : 12:08.05  
 REPORTE: R00806956.rp

**Plan de Cuentas**  
 Expresado en Quetzales  
 ENTIDAD = 054

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre   |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|--|
| 2151  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Fondos de Terceros   |
| 2151  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Depósitos a la Orden   |
| 2151  | 002      | 004      | 099   | 000   | 000   | Otros Depósitos a la Orden   |
| 2152  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Fondos en Garantía   |
| 2152  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Fondos en Garantía   |
| 2152  | 001      | 002      | 099   | 000   | 000   | Fondos Privativos  |
| 2200  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PASIVO NO CORRIENTE  |
| 2210  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CUENTAS A PAGAR A LARGO PLAZO  |
| 2211  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Cuentas Comerciales a Pagar a Largo Plazo                              |
| 2212  | 000      | 000      | 003   | 099   | 000   | Otras Cuentas a Pagar a Largo Plazo                                    |
| 2220  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | DOCUMENTOS Y EFECTOS A PAGAR A LARGO PLAZO                             |
| 2222  | 000      | 000      | 002   | 000   | 000   | Otros Documentos a Pagar a Largo Plazo Acreedores Varios (Acreedorías) |
| 2230  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | DEUDA PUBLICA A LARGO PLAZO  |
| 2233  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Prestamos Externos de Largo Plazo                                      |
| 2240  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO  |
| 2241  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Pasivos Diferidos a Largo Plazo  |
| 2241  | 001      | 000      | 003   | 000   | 000   | Pasivos Diferidos a Largo Plazo  |
| 3000  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PATRIMONIO   |
| 3200  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PATRIMONIO INSTITUCIONAL   |
| 3210  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CAPITAL SOCIAL E INSTITUCIONAL   |
| 3211  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Patrimonio Institucional   |
| 3211  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Capital o Patrimonio Institucional                                     |
| 3211  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Aportes por Capitalizar  |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

PAGINA : 5 DE 5  
 FECHA : 10/11/2005  
 HORA : 12:08.05  
 REPORTE: R00806956.rp

**Plan de Cuentas**

Expresado en Quetzales

ENTIDAD = 054

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre   |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|--|
| 3212  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Resultados   |
| 3212  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Resultados Acumulados de los Ejercicios Anteriores |
| 3212  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Resultado del Ejercicio                            |
| 3212  | 004      | 000      | 000   | 000   | 000   | Superávit por Revaluación de Activos               |
| 3213  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Transferencias de Capital Recibidas                |
| 7000  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CUENTAS DE CIERRE                                  |
| 7100  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS                       |
| 7200  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | AHORRO DE LA GESTION                               |
| 7300  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | DESAHORRO DE LA GESTION                            |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

PAGINA : 1 DE 5  
 FECHA : 10/11/2005  
 HORA : 12:00.11  
 REPORTE: R00806956.rp

**Plan de Cuentas**  
 Expresado en Quetzales  
 ENTIDAD = 054

EJERCICIO: 2005

| Mayor            | SubCta 1           | SubCta 2                      | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre  |
|------------------|--------------------|-------------------------------|-------|-------|-------|---|
| <b>Entidad :</b> | <b>054 - 508 -</b> | <b>Donacion AID 520 03-39</b> |       |       |       |   |
| 1000             | 000                | 000                           | 000   | 000   | 000   | ACTIVO  |
| 1100             | 000                | 000                           | 000   | 000   | 000   | ACTIVO CORRIENTE (CIRCULANTE)                     |
| 1110             | 000                | 000                           | 000   | 000   | 000   | ACTIVO DISPONIBLE                                 |
| 1112             | 000                | 000                           | 000   | 000   | 000   | Bancos  |
| 1112             | 001                | 000                           | 001   | 000   | 000   | Fondo Común                                       |
| 1112             | 003                | 000                           | 000   | 000   | 000   | Cuentas Específicas                               |
| 1112             | 003                | 002                           | 001   | 000   | 000   | Donaciones  |
| 1120             | 000                | 000                           | 000   | 000   | 000   | INVERSIONES FINANCIERAS                           |
| 1121             | 000                | 000                           | 000   | 000   | 000   | Inversiones Temporales                            |
| 1121             | 002                | 000                           | 015   | 000   | 000   | Otras Inversiones Temporales                      |
| 1121             | 003                | 000                           | 000   | 000   | 000   | Regularización de Inversiones Temporales          |
| 1130             | 000                | 000                           | 000   | 000   | 000   | ACTIVO EXIGIBLE                                   |
| 1131             | 000                | 000                           | 000   | 000   | 000   | Cuentas a Cobrar a Corto Plazo                    |
| 1131             | 002                | 000                           | 000   | 000   | 000   | Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo              |
| 1131             | 003                | 000                           | 003   | 000   | 000   | Deudores del Infom (Responsabilidades Pendientes) |
| 1131             | 004                | 000                           | 000   | 000   | 000   | Cuentas Por Liquidar                              |
| 1131             | 004                | 001                           | 003   | 000   | 000   | Anticipos a Regionales INFOM/UNEPAR               |
| 1131             | 006                | 000                           | 000   | 000   | 000   | Otras Cuentas por Liquidar                        |
| 1131             | 006                | 002                           | 099   | 000   | 000   | Cuentas por Liquidar varias                       |
| 1132             | 000                | 000                           | 000   | 000   | 000   | Documentos a Cobrar a Corto Plazo                 |
| 1132             | 002                | 000                           | 000   | 000   | 000   | Otros Documentos a Cobrar a Corto Plazo           |
| 1132             | 002                | 002                           | 002   | 000   | 000   | Deudores Varios (Acreedurías)                     |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

PAGINA : 2 DE 5  
 FECHA : 10/11/2005  
 HORA : 12:00.11  
 REPORTE: R00806956.rp

**Plan de Cuentas**  
 Expresado en Quetzales  
 ENTIDAD = 054

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre                                      |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|---|
| 1134  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Fondos en Avance                            |
| 1134  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Fondo Rotativo                              |
| 1134  | 001      | 001      | 003   | 000   | 000   | Fondo Rotativo Institucional                |
| 1140  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | ACTIVO REALIZABLE (NETO)                    |
| 1141  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Almacenes                                   |
| 1200  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | ACTIVO NO CORRIENTE (LARGO PLAZO)           |
| 1220  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A LARGO PLAZO |
| 1221  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Cuentas a Cobrar a Largo Plazo              |
| 1221  | 002      | 000      | 003   | 000   | 000   | Otras Cuentas a Cobrar a Largo Plazo        |
| 1222  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Documentos a Cobrar a Largo Plazo           |
| 1222  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otros Documentos a Cobrar a Largo Plazo     |
| 1222  | 002      | 002      | 002   | 000   | 000   | Deudores Varios (Acreedorías)               |
| 1230  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)           |
| 1231  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Propiedad y Planta en Operacion             |
| 1231  | 001      | 000      | 010   | 000   | 000   | Edificios e Instalaciones                   |
| 1232  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Maquinaria y Equipo                         |
| 1232  | 002      | 000      | 010   | 000   | 000   | Maquinaria y Equipo de construccion         |
| 1232  | 003      | 000      | 010   | 000   | 000   | De Oficina y Muebles                        |
| 1232  | 004      | 000      | 010   | 000   | 000   | Medico-Sanitario y de Laboratorio           |
| 1232  | 005      | 000      | 010   | 000   | 000   | Educacional, Cultural y Recreativo          |
| 1232  | 006      | 000      | 010   | 000   | 000   | De Transporte, Traccion y Elevacion         |
| 1232  | 007      | 000      | 010   | 000   | 000   | De Comunicaciones                           |
| 1232  | 008      | 000      | 010   | 000   | 000   | Herramientas                                |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

PAGINA : 3 DE 5  
 FECHA : 10/11/2005  
 HORA : 12:00.11  
 REPORTE: R00806956.rp

**Plan de Cuentas**  
 Expresado en Quetzales  
 ENTIDAD = 054

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre   |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|--|
| 1232  | 009      | 000      | 010   | 000   | 000   | Equipo de Computo  |
| 1233  | 000      | 000      | 010   | 000   | 000   | Tierras y Terrenos                                       |
| 1237  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otros Activos Fijos                                      |
| 1240  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | ACTIVO INTANGIBLE  |
| 1241  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Activo Intangible Bruto                                  |
| 1241  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Activos Intangibles                                      |
| 1241  | 001      | 002      | 003   | 000   | 000   | Derechos Telefónicos /Derechos por Pago de Pajas de Agua |
| 1250  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | ACTIVO DIFERIDO A LARGO PLAZO                            |
| 1251  | 000      | 000      | 003   | 000   | 000   | Activo Diferido a Largo Plazo                            |
| 2000  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PASIVO   |
| 2100  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PASIVO CORRIENTE   |
| 2110  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO                            |
| 2111  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Cuentas Comerciales a Pagar a Corto Plazo                |
| 2111  | 001      | 000      | 003   | 000   | 000   | Deudas con Proveedores y Otros                           |
| 2116  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo                      |
| 2116  | 002      | 000      | 003   | 000   | 000   | Reposicion Medio de Pago                                 |
| 2116  | 003      | 000      | 003   | 000   | 000   | Otras Cuentas a Pagar                                    |
| 2116  | 004      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otras cuentas a Pagar, transicion entre cuentas          |
| 2120  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | DOCUMENTOS Y EFECTOS A PAGAR A CORTO PLAZO               |
| 2122  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otros Documentos a Pagar a Corto Plazo                   |
| 2122  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Otros Documentos a Pagar a Corto Plazo                   |
| 2122  | 002      | 001      | 002   | 000   | 000   | Acreedores Varios (Acreedurias)                          |
| 2150  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | FONDOS DE TERCEROS Y EN GARANTIA                         |

**Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas**

PAGINA : 4 DE 5  
 FECHA : 10/11/2005  
 HORA : 12:00.11  
 REPORTE: R00806956.rp

**Plan de Cuentas**  
 Expresado en Quetzales  
 ENTIDAD = 054

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre   |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|--|
| 2151  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Fondos de Terceros   |
| 2151  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Depósitos a la Orden   |
| 2152  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Fondos en Garantía   |
| 2152  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Fondos en Garantía   |
| 2200  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PASIVO NO CORRIENTE  |
| 2210  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CUENTAS A PAGAR A LARGO PLAZO  |
| 2211  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Cuentas Comerciales a Pagar a Largo Plazo                              |
| 2212  | 000      | 000      | 003   | 099   | 000   | Otras Cuentas a Pagar a Largo Plazo                                    |
| 2220  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | DOCUMENTOS Y EFECTOS A PAGAR A LARGO PLAZO                             |
| 2222  | 000      | 000      | 002   | 000   | 000   | Otros Documentos a Pagar a Largo Plazo Acreedores Varios (Acreedurías) |
| 2230  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | DEUDA PUBLICA A LARGO PLAZO  |
| 2233  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Prestamos Externos de Largo Plazo                                      |
| 2240  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO  |
| 2241  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Pasivos Diferidos a Largo Plazo  |
| 2241  | 001      | 000      | 003   | 000   | 000   | Pasivos Diferidos a Largo Plazo  |
| 3000  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PATRIMONIO   |
| 3200  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | PATRIMONIO INSTITUCIONAL   |
| 3210  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CAPITAL SOCIAL E INSTITUCIONAL   |
| 3211  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Patrimonio Institucional   |
| 3211  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Capital o Patrimonio Institucional                                     |
| 3211  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Aportes por Capitalizar  |
| 3212  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Resultados   |
| 3212  | 001      | 000      | 000   | 000   | 000   | Resultados Acumulados de los Ejercicios Anteriores                     |

# Clasificadores - Contabilidad - Reportes - Plan de Cuentas

PAGINA : 5 DE 5  
FECHA : 10/11/2005  
HORA : 12:00.11  
REPORTE: R00806956.rp

## Plan de Cuentas

Expresado en Quetzales

ENTIDAD = 054

EJERCICIO: 2005

| Mayor | SubCta 1 | SubCta 2 | Aux 1 | Aux 2 | Aux 3 | Nombre                               |
|-------|----------|----------|-------|-------|-------|--------------------------------------|
| 3212  | 002      | 000      | 000   | 000   | 000   | Resultado del Ejercicio              |
| 3212  | 004      | 000      | 000   | 000   | 000   | Superávit por Revaluación de Activos |
| 3213  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | Transferencias de Capital Recibidas  |
| 7000  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | CUENTAS DE CIERRE                    |
| 7100  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS         |
| 7200  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | AHORRO DE LA GESTION                 |
| 7300  | 000      | 000      | 000   | 000   | 000   | DESAHORRO DE LA GESTION              |



