



Ministerio de Hacienda
Dirección General de Contabilidad Gubernamental
DIGECOG

PLAN DE CUENTAS DE LOS AYUNTAMIENTOS Y MUNICIPALIDADES

Octubre, 2011
Santo Domingo, República Dominicana.



ÍNDICE

CONTENIDO	NÚMERO PAG.
A. PRÓLOGO	2
B. INTRODUCCIÓN	3
Objetivos	3
Alcance	3
Aplicación	3
Organización del Documento.....	3
C. REFERENCIAS	3
Documentos Referenciados.....	3
D. PLAN DE CUENTAS.....	4
Bases de la Codificación.....	4
Estructura del Catálogo de Cuentas.....	4
Resumen sobre los aspectos del Plan de Cuentas	7
E. DESCRIPCIÓN DE LAS CUENTAS	21

A. PRÓLOGO

Para que un plan de cuentas contable sea de aplicación para los ayuntamientos y municipalidades, es necesario que el mismo cumpla una serie de requisitos y/o condiciones que dentro del sector público no financiero solo se cumplen en los mismos.

En primer lugar, se requiere adaptar el plan de cuentas del gobierno central a los ayuntamientos con el objeto de poder consolidar la información.

En segundo lugar, se necesita contar con una claridad meridiana sobre la concepción y los aspectos metodológicos básicos que conforman el modelo de administración financiera.

En tercer lugar, la información que brinde el sistema contable debe cumplir con múltiples propósitos como son:

1. Permitir a los ayuntamientos y municipalidades la rendición de cuentas a través de la elaboración de estados financieros,
2. Permitir a los órganos de control el cumplimiento de sus funciones, brindándoles información útil para sus competencias;
3. Informar a la ciudadanía para que pueda ejercer el derecho a conocer la generación y el destino de los recursos públicos,
4. Proporcionar a las autoridades competentes los elementos de juicio y los datos que le permitan elaborar un buen programa de gobierno,
5. Integrar la información presupuestaria financiera y patrimonial,
6. Mostrar el desarrollo de los procesos de ejecución de gastos, para compararlos con el presupuesto aprobado a fin de evitar excesos y analizar posibles desvíos,
7. Brindar información para el análisis de la eficiencia, eficacia y economía en los servicios que brinda el Estado.

La satisfacción por parte del plan de cuentas de estos requisitos permitirá definir a los ayuntamientos y municipalidades un modelo de cuentas que permita consolidar la información y obtener estados contables de contenido homogéneo.

En este documento, se presenta el plan de cuentas para los ayuntamientos y municipalidades, el cual contiene las principales cuentas de forma abreviada para que los ayuntamientos y municipalidades puedan efectuar sus propias aperturas y las cuentas control o definidas para consolidación que son las que deberán facilitar a la DIGECOG la consolidación en un solo balance a todas las cuentas.



B. INTRODUCCIÓN

Objetivos

El presente documento se propone presentar el Plan de Cuentas para utilización de los ayuntamientos y municipalidades, a fin de que esta sirva de guía general en la conformación de los subsistemas de contabilidad y facilitar de esta manera la consolidación de las cuentas de las República.

Alcance

Reconoce como antecedentes las particularidades propias de los ayuntamientos y municipalidades con relación a las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público NICSP adoptadas por la DIGECOG, las clasificaciones presupuestarias utilizadas por el subsistema de presupuesto y el plan de cuenta general.

Este Plan de Cuentas es para utilización de todos los ayuntamientos y municipalidades.

Aplicación

El presente documento es una referencia para implementar la presente metodología de registro y estados básicos a generar en los ayuntamientos y municipalidades.

Organización del Documento

Este documento está organizado en varias secciones. La primera, Introducción describe los objetivos, alcances, aplicación y la organización del documento. La segunda sección detalla los documentos referenciados, las abreviaturas y acrónimos que se utilizan a lo largo del texto.

En la sección siguiente se puntualiza el plan de cuentas de los ayuntamientos y municipalidades

C. REFERENCIAS

Documentos Referenciados

Documento
Manual de Estadísticas de finanzas Públicas del Fondo monetario Internacional año 2001
Manual de Clasificadores Presupuestarios para lo Ayuntamientos
Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICPS)
Plan de Cuentas General de la Administración Central
Plan de Cuentas General de las Instituciones Descentralizadas y Autónomas



D. PLAN DE CUENTAS

El conjunto de cuentas y las instrucciones para su uso constituyen el plan de cuentas de los ayuntamientos y municipalidades. Las transacciones se agrupan por su tipo y efecto sobre el patrimonio y se registran en cuentas previamente identificadas y catalogadas en el marco de la teoría contable, de acuerdo con las características propias de cada ayuntamiento.

Las cuentas de la contabilidad por su efecto pueden ser patrimoniales o de orden.

Las Cuentas Patrimoniales: Son aquellas que representan la composición del patrimonio y se subdividen en cuentas de activos y cuentas de pasivos y se utilizan para registrar las transacciones que afectan algunos de los elementos integrantes de la ecuación fundamental del balance: es decir, activos es igual a pasivo más capital ($A=P+C$) de lo cual se desprende que el activo menos pasivo es igual a capital o patrimonio ($A-P=C$).

Las Cuentas de Orden: Se emplean para registrar y controlar información relacionada con hechos contables realizados por el ente contable, que no afectan su patrimonio, muestran resultados no patrimoniales.

Las cuentas de la contabilidad patrimonial permiten su acoplamiento con el clasificador para los ayuntamientos.

Bases de la Codificación

El código de cuentas ha sido diseñado con la finalidad de establecer una clasificación flexible, ordenada y pormenorizada de las cuentas del mayor y las subcuentas que se utilizan para el registro contable de las operaciones.

Estructura del Código

Su estructura permite formar agrupaciones que van de conceptos generales a particulares, la cual se conforma de ocho campos y veinte y dos dígitos, que se presentan de la siguiente forma:

Grupo	Sub Grupo	Cuenta		Sub Cuenta		Cuenta Auxiliar Principal				Cuenta Auxiliar Primario				Cuenta Auxiliar Secundario				Cuenta Auxiliar Terciario			
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		



Estructura del Catálogo de Cuentas

El Catálogo de Cuentas que se incluye, se encuentra estructurado en los siguientes niveles jerárquicos: grupo, subgrupo, cuenta, subcuenta y Subcuenta Auxiliar Principal, Subcuenta Auxiliar Primario, Subcuenta Auxiliar Secundario y Subcuenta Auxiliar Terciario.

- **Grupo:**

Primera posición del Catálogo de Cuentas, integrada por un dígito. Constituye una de las partes principales que identifican la naturaleza de las cuentas.

Los grupos de cuentas, que se representan con los números uno (1) al siete (7), son:

CODIGO	GRUPO
1	ACTIVO
2	PASIVO
3	PATRIMONIO
4	INGRESOS
5	GASTOS
6	CUENTAS DE CIERRE
7	CUENTAS DE ORDEN

- **Subgrupo**

Constituye la segunda posición del Catálogo de Cuentas, la cual se utiliza para identificar la clasificación del òGrupoö previsto en la primera posición. Está integrado por un dígito.

A continuación se señalan los òSubgruposö en los cuales se han clasificado los grupos y se observa que para los distinguidos con los números 3 y 6, respectivamente, no se contempla clasificación:

CÓDIGO	SUBGRUPO
11	Activo Corriente
12	Activo no Corriente
21	Pasivo Corriente
22	Pasivo no Corriente
41	Ingresos Corrientes
51	Gastos Corrientes
71	Cuentas de Orden Deudoras
72	Cuentas de Orden Acreedoras



- **Cuenta**

Esta clasificación, ubicada en la tercera posición e integrada por dos dígitos, identifica la Cuenta del Mayoró en la cual se clasifica la transacción. Ejemplo: Activo, Activo Corriente, Disponibilidades.

A continuación se señalan las Cuentas en las cuales se han clasificado los grupos y se observa que para los distinguidos con el números 7, respectivamente, no se contempla clasificación:

CÓDIGO	CUENTA
1101	Disponibilidades
1202	Credito a Cobrar a Largo Plazo
2101	Obligaciones Autorizadas para Pago
2201	Cuentas Internas a Pagar a Largo Plazo
4102	Ingresos No Tributarios
5101	Gastos de Consumo

- **Subcuenta**

Ubicada en la cuarta posición e integrada por dos dígitos, identifica la clasificación de la cuenta prevista en la cual se registra la transacción. Ejemplo: Activo, Activo Corriente, Disponibilidades, Banco.

CÓDIGO	CUENTA
110102	Banco
120201	Anticipo a Largo Plazo
210101	Gasto de Personal a Pagar
220101	Cuentas Internas Directa a Pagar a Largo Plazo
410202	Ventas de la Administracion Descentralizada
510101	Remuneraciones

- **Subcuenta Auxiliar Principal**

Compuesta de cuatro dígitos, y ubicada en la quinta posición, se utiliza para reflejar el detalle de la subcuenta respectiva. Ejemplo: Activo, Activo Corriente, Disponibilidades, Banco, Banco de Reservas de la República Dominicana.

- **Subcuenta Auxiliar Primario**

Compuesta de cuatro dígitos, y ubicada en la sexta posición, se utiliza para reflejar el detalle de la subcuenta respectiva. Ejemplo: Activo; Activo Corriente; Disponibilidades; Bancos; Banco de Reservas de la República Dominicana; Banco de Reservas de la República Dominicana en RD\$.



- **Subcuenta Auxiliar Secundario**

Compuesta de cuatro dígitos, y ubicada en la séptima posición, se utiliza para reflejar el detalle de la subcuenta respectiva. Ejemplo: Activo, Activo Corriente, Disponibilidades, Bancos, Banco de Reservas de la República Dominicana, Banco de Reservas de la República Dominicana en Moneda Extranjera; Banco de Reservas de la República Dominicana en dolares.

- **Subcuenta Auxiliar Terciario**

Compuesta de cuatro dígitos, y ubicada en la octava posición, se utiliza para reflejar el detalle de la subcuenta respectiva. Ejemplo: Activo, Activo Corriente, Disponibilidades, Bancos, Banco de Reservas de la República Dominicana, Banco de Reservas de la República Dominicana en Moneda Extranjera; Banco de Reservas de la República Dominicana en dolares, Cuenta número.

La cuenta auxiliar primaria, secundaria y terciaria se definen para ser integradas con los respectivos auxiliares de los sistemas no vinculados al SIGEF o con aquellos auxiliares que son propios del SIGEF como el de retenciones.

En definitiva las subcuentas auxiliares constituirán un detalle de los demás agregados del auxiliar principal.

Un código contable es una desagregación de las cuentas donde transitoriamente se registran ciertos movimientos, que no han efectuado registros presupuestarios. Por este motivo conforman un auxiliar, el que admite en un momento posterior una regularización.

Resumen sobre los aspectos del Plan de Cuentas

El plan de cuentas de los ayuntamientos y municipalidades, es dependiente del plan de cuentas general del sector público, del clasificador presupuestario para los ayuntamientos y del ejercicio.

El Organismo Rector del Sistema de Contabilidad Gubernamental (DIGECOG) ha definido el **Plan de Cuentas de los Ayuntamientos y Municipalidades**, el cual en lo adelante servirá de referencia a dichas instituciones para el registro de las transacciones.

A partir de este plan de cuentas, los niveles institucionales, pueden desagregar la apertura de niveles; de esta manera se podrá personalizar para cada ayuntamiento y municipalidad el plan de cuentas de referencia al nivel de apertura al que se desee realizar las contabilizaciones.

La Dirección General de Contabilidad Gubernamental DIGECOG ha definido el plan de cuenta de los ayuntamientos y municipalidades a la luz del plan de cuentas único y del clasificador presupuestario para los ayuntamientos.

El **Plan de Cuentas de los Ayuntamientos y Municipalidades** permitirá que la DIGECOG pueda homogeneizar a un nivel el Catálogo de Cuentas Contables a fin de dar información consolidada de los estados contables del Gobierno General.



Catálogo de Cuentas de los Ayuntamientos y Municipalidades

La estructura de los planes de cuentas pueden tener como máximo 7 Niveles, con la siguiente cantidad de dígitos:

- Nivel 1: 1 Dígito
- Nivel 2: 1 Dígito
- Nivel 3: 2 Dígitos
- Nivel 4: 2 Dígitos
- Nivel 5: 4 Dígitos
- Nivel 6: 4 Dígitos
- Nivel 7: 4 Dígitos

Solo a partir del tercer campo de la cuenta contable se admiten asientos, desde ese campo en adelante dependerá del grado de apertura que requiera la entidad para esa cuenta contable.

Se debe tener en cuenta que el clasificador por Objeto del Gasto, tanto al nivel indicativo como al limitativo, es generado y mantenido por el Organismo Rector la DIGEPRES. Así mismo, el Plan de Cuentas de los Ayuntamientos y Municipalidades, en su nivel básico es mantenido por la DIGECOG; Pero los planes de cuentas en el nivel imputable son mantenidos por cada ayuntamiento y/o municipalidad que debe producir sus estados financieros. Por lo tanto, la relación entre el objeto de gasto en el nivel indicativo y las cuentas contables en el nivel imputable podría ser mantenida por cada ayuntamiento y/o municipalidad a través de este plan de cuentas. El Organismo Rector deberá comprobar la coherencia de la relación establecida y es una atribución de la DIGECOG el mantenimiento de las relaciones del plan de cuentas de los ayuntamientos y municipalidades.

En la relación entre el objeto de gasto y la cuenta contable, interviene el tipo de categoría programática, para poder considerar imputaciones diferentes para los proyectos de inversión.

La relación con la cuenta bancaria es opcional. De existir, se utiliza la cuenta contable relacionada para registrar los asientos producidos por los documentos de gestión asociados a los movimientos de ingreso y egreso a la cuenta bancaria. Se puede optar por no establecer una relación específica entre la cuenta bancaria y una cuenta contable, y entonces se utilizará una cuenta genérica definida en la tabla de parámetros de cuentas que representa a Banco.

Con beneficiarios se establece una relación con las cuentas contables de las mismas características que la explicada en el punto anterior. Si existe una relación específica entre un beneficiario y una cuenta contable, se utilizará esta para realizar los asientos de los documentos de gestión que se deben registrar en la contabilidad e involucran al beneficiario.



Catalogo de Cuentas de los Ayuntamientos y Municipalidades

CATALOGO DE CUENTAS DE LOS AYUNTAMIENTOS Y MUNICIPALIDADES

CATALAGO DE CUENTAS

Cuentas	Nombre de las cuentas	Imp.	Nat.
1	Activos	N	S
11	Activos Corrientes	N	S
1101	Disponibilidades	N	S
110101	Caja	N	S
1101010001	Caja General	S	S
1101010002	Caja Chica	S	S
1101010998	Otras Cajas	N	S
110102	Bancos	S	S
1101020001	Banco de Reservas de la República Dominicana	S	S
1101020002	Banco Central de la República Dominicana	S	S
1101020003	Bancos Privados Locales	S	S
110104	Bancos- Fondos de Terceros	N	S
1101040001	Banco de Reservas de la República Dominicana	S	S
1101040002	Banco Central de la República Dominicana	S	S
1101040003	Debitos Pendientes de Clasificar	S	S
1101040998	Otros Fondos	S	S
110105	Transferencias para pagos	N	S
1102	Inversiones Financieras a Corto Plazo	N	S
1102030001	Inversiones Temporarias en RD\$	S	S
1102030002	Inversiones Temporarias en US\$	S	S
1102030998	Otras Inversiones	S	S
1103	Renta por Recaudar	N	S
110301	Impuestos Municipales	N	S
1103010001	Impuestos Municipales	S	S
1103010002	Impuestos Sobre Solares no Edificado	S	S
1103010003	Impuestos Sobre Terreno no Urbanizado	S	S
1103010004	Impuesto Sobre Operaciones Inmobiliarias	S	S
1103010005	Contrato de Ventas Condicional	S	S
1103010006	Impuesto Sobre Ventas de Boletos en Espectáculo Público	S	S
1103010007	Derecho de Circulación de Vehiculos de Motor	S	S
1103010008	Impuesto Sobre Tramitación de Documentos	S	S
1103010009	Impuesto Sobre Registro de Documento	S	S
1103010010	Impuesto Sobre Lidias de Gallo	S	S
1103010011	Impuesto Sobre Billares	S	S
1103010012	Recargo, Multas y Sanciones Sobre los Impuestos	S	S
1103010998	Otros Impuestos	S	S
110302	Arbitrios Municipales	N	S
1103020001	Espectáculos Públicos sin Boletas de Entrada	S	S
1103020002	Uso de Aparatos Reproductores de Música Diversos	S	S
1103020003	Solicitud de Arrendamiento de Edificios Municipales	S	S
1103020004	Expedición de Tablilla Vehiculos Tracción Animal ó Muscular	S	S
1103020005	Anuncios, Muestras y Carteles	S	S
1103020006	Rodaje y Transporte de Materiales Varios	S	S
1103020007	Recolección Desechos Sólidos	S	S
1103020008	Hoteles, Moteles y Aparta óHoteles óEstablecimientos Similares	S	S
1103020009	Certificación de Animales	S	S
1103020010	Traspasso de Solares y Terrenos Rurales	S	S



Catálogo de Cuentas de los Ayuntamientos y Municipalidades

1103020011	Mercado Movil (chimi, hot dog y otros)	S	S
1103020012	Corte de Arboles	S	S
1103020013	Sindicato de Choferes	S	S
1103020014	Car Wash	S	S
1103020998	Otros Arbitrios	S	S
110399	Previsión para Renta por Recaudar	N	S
1103990999	Previsión para Rentas por Recaudar	S	S
1104	Cuentas y Documentos por Cobrar a Corto Plazo	N	S
110402	Cuentas Directas a Cobrar a Corto Plazo	N	S
1104020003	Cuentas por Cobrar al Sector Privado	S	S
1104020004	Cuenta por Cobrar al Sector Externo	S	S
1104020998	Otras Cuentas por Cobrar a Corto Plazo por Clasificar	S	S
110403	Cuentas Directas por Cobrar a Corto Plazo	S	S
110404	Documentos otorgados a Corto Plazo	N	S
1104040001	Documentos por Cobrar al Sector Público no Financiero a Corto Plazo.	S	S
1104040002	Documentos por Cobrar al Sector Público Financiero a Corto Plazo	S	S
1104040003	Documentos por Cobrar al Sector Privado a Corto Plazo	S	S
1104040004	Documentos por Cobrar al Sector Externo a Corto Plazo	S	S
110404998	Otros Documentos por Cobrar Corto Plazo por Clasificar	S	S
110405	Documentos Indirectos a Corto Plazo	N	S
110406	Préstamos Otorgados a Corto Plazo	N	S
1104060001	Préstamos por Cobrar al Sector Público a Corto Plazo	S	S
1104060002	Préstamos por Cobrar al Sector Privado a Corto Plazo	S	S
1104060004	Préstamo por Cobrar al Sector Externo a Corto Plazo	S	S
1104060998	Otros Prestamos por Cobrar a Corto Plazo por Clasificar	S	S
110407	Préstamos Indirectos a Corto Plazo	N	S
110408	Títulos y Valores Directos por Cobrar a Corto Plazo	N	S
110410	Gastos Pagados por Adelantado	S	S
110499	Previsión para Cuentas Incobrables	N	S
1104990999	Previsión para Préstamos y Cuentas Directas Incobrables	S	S
1106	Inventarios	N	S
110601	Materiales y suministros	N	S
1106010001	Alimentos y Productos Agroforestales	S	S
11060100010001	Alimentos y Bebidas para Persona	S	S
11060100010002	Alimentos para Animales	S	S
11060100010003	Productos Agroforestales y Pecuarios	S	S
11060100010998	Otros	S	S
1106010002	Textiles y Vestuarios	S	S
11060100020001	Hilados y Telas	S	S
11060100020002	Acabados y textiles	S	S
11060100020003	Prenda de Vestir	S	S
11060100020004	Calzado	S	S
11060100020998	Otros	S	S
1106010003	Productos de Papel Carton e Impresos	S	S
11060100030001	Papel de Escritorios	S	S
11060100030002	Producto de Papel Carton	S	S
11060100030003	Productos de Artes Gráficas	S	S
00060100030004	Libros, Revistas, Periódicos	S	S
11060100030005	Textos de Enseñanzas	S	S
11060100030006	Especies timbradas y Valoradas	S	S
11060100030998	Otros	S	S
1106010004	Combustibles, Lubricantes, Productos Químicos y Conexos	S	S



Catalogo de Cuentas de los Ayuntamientos y Municipalidades

11060100040001	Combustibles y Lubricantes	S	S
11060100040002	Productos Químicos y Conexos	S	S
11060100040003	Productos Farmaceuticos y Conexos	S	S
1106010005	Productos de Cuero, Caucho y Plástico	S	S
11060100050001	Cueros y Pieles	S	S
11060100050002	Artículos de Cuero	S	S
11060100050003	Llantas y Neumáticos	S	S
11060100050004	Artículos de Caucho	S	S
11060100050005	Artículos de Plásticos	S	S
1106010006	Productos Minerales Metálicos y no Metálicos	S	S
11060100060001	Productos de Cemento y Asbeto	S	S
11060100060002	Productos de Vidrio Loza y Porcelana	S	S
11060100060003	Cemento, Cal y Yeso	S	S
11060100060004	Productos de Arcilla	S	S
11060100060005	Productos Metálicos	S	S
11060100060006	Minerales	S	S
1106010007	Productos y Útiles Varios	S	S
11060100070001	Materiales de Limpieza	S	S
11060100070002	Útiles de Escritorios, oficinas, enseñanzas	S	S
11060100070003	Útiles Menores, Médico ó Quirúrgicos	S	S
11060100070004	Útiles de Deportes y Recreativos	S	S
11060100070005	Útiles de Cocina y Comedor	S	S
11060100070006	Productos Eléctricos y Afines	S	S
11060100070007	Materiales y Útiles Relacionado con Informatica	S	S
11060100070008	Equipo Militar	S	S
11060100070009	Útiles Diversos	S	S
11060100070010	Herramientas e Instrumentos	S	S
11060100070011	Repuestos y Asesorios	S	S
110608	Bienes para la Venta	S	S
1106080002	Bienes Agropecuarios y Forestales	S	S
1106080003	Alcoholes y Licores	S	S
1106080004	Productos Derivados del Petroleo	S	S
1106080005	Agua	S	S
1106080006	Energía Eléctrica	S	S
1106080998	Otros	S	S
110602	Existencias de Productos Terminados y en Proceso	N	S
110602001	Propiedades Planta y Equipo para la Venta	S	S
110602002	Productos en Proceso	S	S
110602003	Materia prima	S	S
1106020998	Otros Productos Terminados	S	S
110603	Compras de Bienes en Tránsito	S	S
110699	Previsión por Desvalorización y Pérdidas en Inventarios	N	S
1198	Otros Activos	N	S
119801	Faltante por Investigar	S	S
119802	Otros Fondos por Cobrar	S	S
119803	Activos Difereridos a Corto Plazo	S	S
119898	Activos Corrientes Diversos	S	S
12	Activos no Corrientes	N	S
1201	Renta por Recaudar a largo Plazo	N	S
1202	Crédito por Cobrar a Largo Plazo	N	S
120201	Anticipos por Cobrar a Largo Plazo	S	S
120202	Cuentas Directas por Cobrar a Largo Plazo	N	S



Catalogo de Cuentas de los Ayuntamientos y Municipalidades

120202001	Cuentas por Cobrar al Sector Público No Financiero a Largo Plazo	S	S
120202002	Cuentas por Cobrar al Sector Público Financiero a Largo Plazo	S	S
120202003	Cuentas por Cobrar a Largo Plazo al Sector Privado Interno	S	S
120202004	Cuentas por Cobrar a Largo Plazo al Sector Externo	S	S
120202998	Otras Cuentas por Cobrar a Largo Plazo por Clasificar	S	S
120203	Cuentas Indirectas por Cobrar a Largo Plazo	N	S
1202030001	Cuentas Indirectas por Cobrar al Sector Público no Financiero a Largo Plazo	S	S
1202030002	Cuentas Indirectas por Cobrar al Sector Público Financiero a Largo Plazo	S	S
1202030003	Cuentas Indirectas por Cobrar a Largo Plazo al Sector Privado Interno	S	S
1202030004	Cuentas Indirectas por Cobrar a Largo Plazo al Sector Externo	S	S
1202030005	Otras Cuentas Indirectas por Cobrar a Largo Plazo por Clasificar	S	S
120204	Documentos Directos por Cobrar a Largo Plazo	N	S
1202040001	Documentos por Cobrar a Largo Plazo Sector Público No Financiero	S	S
1202040002	Documentos por Cobrar a Largo Plazo Sector Público Financiero	S	S
1202040003	Documento por Cobrar a Largo Plazo Sector Privado Interno	S	S
1202040004	Documentos por Cobrar a Largo Plazo Sector Externo	S	S
1202040998	Otros Documentos por Cobrar a Largo Plazo por Clasificar	S	S
120206	Préstamos Otorgados por Cobrar a Largo Plazo	N	S
1202060001	Préstamos por Cobrar al Sector Privado a Largo Plazo	S	S
1202060002	Préstamos por Cobrar al Sector Público a Largo Plazo	S	S
1202060003	Préstamos por Cobrar al Sector Externo a Largo Plazo	S	S
1202060998	Otros Préstamos por Cobrar a Largo Plazo por Clasificar	S	S
120298	Otros Exigibles a Largo Plazo	S	N
120299	Previsión para Incobrables a Largo Plazo	S	S
1203	Inversiones Financieras a Largo Plazo	N	S
120301	Acciones y Participaciones de Capital	N	S
1203010001	Participaciones en Empresas Públicas No Financieras	S	S
1203010002	Participaciones en Empresas Públicas Financieras	S	S
1203010003	Participación en Empresas Privadas Nacionales	S	S
1203010004	Participación y Acciones del Sector Externo	S	S
1203010998	Otras Participaciones de Capital por Clasificar	S	S
120303	Títulos y Valores a Largo Plazo	N	S
1206	Inventrario	N	S
120601	Maquinarias, Equipos y Mobiliarios	N	S
1206010001	Maquinarias y Equipos de Producción	S	S
1206010002	Equipo Educativo, Científico y Recreativo	S	S
1206010003	Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	S	S
1206010004	Equipos de Computación	S	S
1206010005	Equipos Médicos, Sanitarios y Veterinarios	S	S
1206010006	Equipos de Comunicación y Señalamiento	S	S
1206010007	Equipos y Muebles para Oficinas	S	S
1206010008	Herramientas y Respuestos Mayores	S	S
1206010009	Compra en tránsito	N	S
1206010998	Equipos y mobiliarios de alojamiento	S	S
12060100090998	Activos por Clasificar Prov. de Transf. de Cap. de la Adm.	S	S
120602	Inmuebles	N	S
1206020001	Terrenos	S	S
1206020002	Edificios	S	S
1206020003	Bienes Expropiados	S	S
1206020998	Inmuebles Varios	S	S
1206020999	Inmuebles por Consolidar	S	S



Catalogo de Cuentas de los Ayuntamientos y Municipalidades

120603	Contrucciones y Mejoras en Proceso	N	S
1206030001	Vía de Comunicación	S	S
1206030002	Obras y Plantaciones Agrícolas	S	S
1206030003	Obras urbanísticas	S	S
1206030004	Obras Hidráulicas y Sanitarias	S	S
1206030005	Edificaciones	S	S
1206030006	Obras de Energías	S	S
1206030007	Obras de Telecomunicaciones	S	S
1206030008	Supervisión e Inspección de Obras	S	S
1206030101	Proyectos de Inversión por Cuenta Propia	S	S
1206030102	Contrucciones en Proceso para Inversión de Calamidad Pública	S	S
1206030998	Otras Construcciones y Mejoras en Proceso	S	S
120604	Contrucciones por Concesiones en Proceso	N	S
1206040001	Contrucciones por Concesiones de Bienes de Uso	S	S
120698	Otros Bienes de Uso	N	S
1206980001	Equipos de Seguridad	S	S
1206980003	Semovientes	S	S
1206980004	Obras de Arte y Elementos Coleccionables	S	S
120699	Depreciación Bienes de Uso	N	S
1206990999	Depreciación Bienes de uso	S	S
1208	Bienes Intangibles	N	S
120801	Activos Intangibles	N	S
1208010001	Marcas y Patentes	S	S
1208010002	Derecho de Autor	S	S
1208010003	Paquetes y Programas de Computación	S	S
1208010004	Estudios y proyectos	S	S
1208010998	Otros Bienes Inmateriales por Clasificar	S	S
120899	Depreciación de Bienes Intangibles	N	S
1208990999	Depreciación de Bienes Intangibles	S	S
1298	Otros Activos No Corrientes	N	S
129801	Gastos Pagados por Adelantado	N	S
1298010001	Intereses Pagados por Anticipado a Largo Plazo	S	S
1298010002	Activos en Gestión Judicial	S	S
1298010003	Depósitos en Garantía	S	S
129898	Activos Diversos	N	S
1298980001	Activos Diferidos	S	S
2	Pasivos	N	N
21	Pasivos Corrientes	N	N
210201	Anticipos Recibidos	N	N
2103	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	N	N
210301	Gastos de Personal por Pagar	N	N
2103010001	Sueldos y Jornales por Pagar	S	N
2103010002	Honorarios por Pagar	N	N
21030100020001	Honorarios por Pagar	S	N
21030100020002	Honorario por Pagar Externo	S	N
2103010003	Dietas y Viáticos por Pagar	S	N
2103010004	Contribuciones a la Seguridad Social por Pagar	S	N
2103010005	Otros Gastos en Personal por Pagar	S	N
2103010006	Remuneraciones; Otros gastos en Personal Proyectos de inversión por Pagar	S	N
2103010998	Otros Gastos de Personal por Pagar a Corto Plazo por Clasificar	S	N
210302	Cuentas por Pagar Directa a Corto Plazo	N	N



Catalogo de Cuentas de los Ayuntamientos y Municipalidades

2103020001	Proveedores Directos Interno por Pagar a Corto Plazo	S	N
2103020002	Proveedores Directos Externos por Pagar a Corto Plazo	S	N
2103020003	Proveedores Internos Proyectos de Inv. Servicios no Personales por Pagar	S	N
2103020004	Proveedores Externos proyecto de Inv. Servicios no Personales por pagar	S	N
2103020005	Proveedores por Proyec. de Inv. Interno Maq. y Equipo por Pagar a C/Plazo	S	N
2103020006	Proveedores por Proyec. de Inver. Exter. Maq. y Equip. por Pagar a C/Plazo	S	N
2103020998	Otros Proveedores Directos por Pagar a Corto Plazo por Clasificar	S	N
210303	Cuentas por Pagar Indirectas a Corto Plazo	N	N
2103030001	Proveedores Indirectos Internos por Pagar a Corto Plazo	S	N
2103030002	Proveedores Indirectos Externos por Pagar a Corto Plazo	S	N
2103030998	Otros Proveedores Indirectos por Pagar por Clasificar	S	N
210304	Contratista Directos por Pagar a Corto Plazo	N	N
2103040001	Contratistas Directos Internos por Pagar a Corto Plazo	S	N
2103040002	Contratistas Directos Externos por Pagar a Corto Plazo	S	N
2103040003	Contratistas Internos Proyectos de Inversión por Pagar a Corto Plazo	S	N
2103040004	Contratistas Externos Proyectos de Inversión por Pagar a Corto Plazo	S	N
2103040998	Otros Contratistas por Pagar a Corto Plazo Por Clasificar	S	N
210305	Contratistas Indirectos por Pagar a Corto Plazo	N	N
2103050001	Contratistas Indirectos por Pagar a Corto Plazo	S	N
2103050002	Contratistas Indirectos Externos por Pagar a Corto Plazo	S	N
2103050998	Otros Contratistas Indirectos por Pagar a Corto Plazo por Clasificar	S	N
210306	Deducciones y Retenciones por Pagar	N	N
2103060001	Retenciones Impositivas por Pagar	S	N
2103060002	Deducciones Personales por Pagar	S	N
2103060003	Deducciones por Garantía de Obras	S	N
210308	Comisiones y Cargos Bancarios por Pagar	N	N
2103080001	Comisiones y Cargos Bancarios Internos por Pagar	S	N
2103080002	Comisiones y Cargos Bancarios Externos por Pagar	S	N
2103080003	Comisiones y Gastos Bancarios por Pagar	S	N
210311	Transferencias y Donaciones por Pagar	N	N
2103110001	Prestaciones de la Seguridad Social por Pagar	S	N
2103110002	Transferencias al Sector Privado por Pagar	S	N
2103110003	Transferencias al Sector Público por Pagar	S	N
2103110998	Otras Transferencias y Donaciones por Pagar	S	N
210398	Otras Cuentas por Pagar Corto Plazo	N	N
2103980001	Inversiones por Pagar Internas	S	N
2103980002	Inversiones por Pagar en Monedas Extranjeras	S	N
2103980003	Fondos de Terceros en Proceso de Pago	S	N
2103980005	Amortización Porción Corriente P/L Plazo Interna	S	N
2103980006	Amortización Porción Corriente P/L Plazo Externa	S	N
2103980007	Amortización Impagos años anteriores Internas	S	N
2103980008	Amortización Impagos años anteriores Externas	S	N
2103980009	Amortización Préstamos de Corto Plazo	S	N
2103980011	Préstamos Otorgados por Pagar	S	N
2103980012	Amortización Porción Corriente Pasivos Contingentes	S	N
2103980013	Cuentas por Pagar Exigibles	S	N
2103980998	Otras cuentas por Pagar a Corto Plazo	S	N
2104	Pasivos a Largo Plazo ó Porción Corriente	N	N
210401	Cuentas Directas por Pagar a Largo Plazo ó Porción Corriente	N	N
21004010001	Cuentas por Pagar a Proveedores Directos Internos L/P ó Porción Corriente	S	N



Catalogo de Cuentas de los Ayuntamientos y Municipalidades

21004010002	Cuentas por Pagar a Proveedores Directos Externos L/P ó Porc. Corriente	S	N
21004010003	Cuentas por Pagar a Contratistas Directos Internos L/P ó Porción Corriente	S	N
21004010004	Cuentas por Pagar a Contratistas Directos Externos L/P ó Porción Corriente	S	N
210402	Cuentas Indirectas a Pagar a Largo Plazo ó Porción Corriente	N	N
2104020001	Cuentas por Pagar Proveedores Indirecto Interno L/P ó Porción Corriente	S	N
2104020002	Cuentas por Pagar Proveedores Indirecto Externo L/P ó Porción Corriente	S	N
2104020003	Cuenta por Pagar Contratistas Indirectos Interno L/P ó Porción Corriente	S	N
2104020004	Cuenta por Pagar Contratistas Indirectos Externo L/P ó Porción Corriente	S	N
210403	Documentos Directos por Pagar a Largo Plazo ó Porción Corriente	N	N
210404	Documentos Indirectos por Pagar a Largo Plazo ó Porción Corriente	N	N
210405	Prestamos Directos por Pagar a Largo Plazo ó Porción Corriente	N	N
2104050001	Prestamos Directos Internos por Pagar a Largo Plazo ó Porción Corriente	S	N
2104050002	Prestamos Directos Externos por Pagar a Largo Plazo ó Porción Corriente	S	N
210406	Prestamos Indirectos por Pagar a Largo Plazo ó Porción Corriente	N	N
2104060001	Prestamos Indirectos Internos por Pagar a Largo Plazo ó Porción Corriente	S	N
2104060002	Prestamos Indirectos Externos por Pagar a Largo Plazo ó Porción Corriente	S	N
210498	Otros Pasivos a Largo Plazo por Clasificar ó Porción Corriente	N	N
2104980001	Otros Pasivos Intenos a Largo Plazo por Clasificar ó Porción Corriente	S	N
2104980002	Otros Pasivos EXtenos a Largo Plazo por Clasificar ó Porción Corriente	S	N
2105	Documentos Internos por Pagar a Corto Plazo	N	N
210501	Documentos Internos Directos por Pagar a Corto Plazo	N	N
2105010001	Documentos Internos Diectos por Pagar a Proveedores a Corto Plazo	S	N
2105010002	Documentos Internos Directos por Pagar a Contratistas a Corto Plazo	S	N
2105020998	Otros Documentos Internos Directos por Pagar a Corto Plazo por Clasificar	S	N
210502	Documentos Internos Indirectos por Pagar a Corto Plazo	N	N
2105020001	Documentos Internos Indirectos por Pagar a Proveedores a Corto Plazo	S	N
2105020002	Documentos Internos Indirectos por Pagar a Contratista a Corto Plazo	S	N
2105020998	Otros Documentos Internos Indirectos por Pagar Corto Plazo	S	N
2106	Documentos Externo por Pagar a Corto Plazo	N	N
210601	Documentos Externo Directos por Pagar a Corto Plazo	N	N
2106010001	Documentos Externos Directos por Pagar a Proveedores a Corto Plazo	S	N
2106010002	Documentos Externos Directos por Pagar a Contratistas a Corto Plazo	S	N
2106010998	Otros Documentos Externos Directos a Corto Plazo por Clasificar	S	N
210602	Documentos Externos Indirectos por Pagar a Corto Plazo	N	N
2106020001	Documentos Externos Indirectos por Pagar a Proveedores a Corto Plazo	S	N
2106020002	Documentos Externos Indirectos por Pagar a Contratistas a Corto Plazo	S	N
2107	Préstamos Interno por Pagar a Corto Plazo	N	N
210701	Préstamos Internos por Pagar a Corto Plazo	N	N
210701001	Préstamos Internos Directos por Pagar al Sector Privado	S	N
210701002	Préstamos Internos Directos por Pagar al Sector Público	S	N
210702	Préstamos Internos Indirectos por Pagar a Corto Plazo	N	N
2107020001	Préstamos Internos Indirectos por Pagar al Sector Privado	S	N
2107020002	Préstamos Internos Indirectos por Pagar al Sector Público	S	N
2107020998	Otros Préstamos Intenos por Pagar	S	N
2108	Préstamos Externos por Pagar a Corto Plazo	N	N
210801	Préstamos Externos Directos por Pagar a Corto Plazo	N	N
2108010001	Préstamos Directos Externos al Sector Privado por Pagar a Corto Plazo	S	N
2108010002	Préstamos Directos Externos a Organismos Internacionales a Corto Plazo	S	N
2108010998	Otros Prestamos Externos Directos por Clasificar por Pagar a Corto Plazo	S	N



Catalogo de Cuentas de los Ayuntamientos y Municipalidades

210802	Préstamos Externos Indirectos por pagar a Corto Plazo	N	N
2108020001	Préstamos Indirectos Externos del Sector Privado por Pagar a C/P	S	N
2108020002	Préstamos Indirectos Externos de Org. Internacionales por Pagar a C/P	S	N
2108020003	Otros Préstamos Externos Directos por Clasificar a Corto Plazo	S	N
210898	Otros Préstamos Externos por Pagar a Corto Plazo	N	N
211102	Fondos en Consignación por Pagar a Corto Plazo	N	N
211105	Fondos en Consignación por Pagar a Largo Plazo- Porción Corriente	N	N
2198	Otros Pasivos Corrientes	N	N
219802	Provisión de Nómina por Pagar	N	N
2198020001	Regalía Pascual	S	N
22	Pasivos no Corrientes	N	N
2201	Cuentas Internas por Pagar a Largo Plazo	N	N
2202	Cuentas Externas por Pagar a Largo Plazo	N	N
2203	Documentos Internos por Pagar a Largo Plazo	N	N
2204	Documentos Exrterno por Pagar a Largo Plazo	N	N
2205	Préstamos Intenos por Pagar a largo Plazo	N	N
220902	Fondos en Consignación por Pagar a Largo Plazo	N	N
2207	Títulos y Valores por Pagar a largo Plazo	N	N
2210	Pasivos Diferidos por Pagar a Largo Plazo	N	N
221001	Anticipos Financieros a Largo Plazo	S	N
221002	Anticipos por ventas de Bienes y Servicios a Largo Plazo	S	N
221003	Anticipos por ventas de Inmuebles a Largo Plazo	S	N
221004	Anticipos por Comisiones a Largo Plazo	S	N
221098	Otros Pasivos Diferidos a Largo Plazo	S	N
2298	Otros Pasivos no Corrientes	N	N
229801	Provisión para Pagos de Prestaciones Laborales	N	N
2298010001	Provisión para Pago de las Prestaciones Laborales	S	N
2298010002	Provisión para pagos de Vacaciones	S	N
2298010003	Provisión para Pagos de Bonificaciones	S	N
3	Patrimonio	N	N
310101	Ajuste al Patrimonio Inicial	N	N
3101010001	Ajuste al Patrimonio Inicial por Disponibilidades Bancarias	S	N
3101010002	Ajuste al Patrimonio Inicial por Deuda Pública de la Administración	S	N
3101010003	Ajuste al Patrimonio Inicial por Deuda Pública de las Instituciones	S	N
3101010004	Ajuste al Patrimonio Inicial por Deuda Pública del Sector Financiero	S	N
3201010005	Ajuste al Patrimonio Inicial por Incorporación de Activos Fijos	S	N
32	Patrimonio Institucional	N	N
3201	Capital Institucional	N	N
3202	Transferencias y Donaciones de Capital Recibidas	N	N
320201	Transferencias de Capital Recibidas	N	N
3202010001	Transferencias de Capital del Sector Interno	S	N
3202010002	Transferencias de Capital de la Administración Central	S	N
3202010003	Transferencias de Capital de instituciones Públicas Desc. y Autónomas	S	N
3202010004	Transferencias de Capital de Instituciones de la Seguridad Social	S	N
3202010005	Transferencias de Capital de los Municipios	S	N
3202010006	Transferencias de Capital de Empresas Públicas no Financieras	S	N
3202010007	Transferencias de Capital de Empresas Públicas no Financieras	S	N
320202	Donaciones de Capital Recibidas	N	N
3202020001	Donaciones de Capital de Gobiernos Extranjeros	S	N
3202020002	Donaciones de Capital de Organismos Internacionales	S	N
3202020003	Donaciones de Capital del Sector Privado Externo	S	N
3203	Resultados de las Cuentas Corrientes	N	N



Catalogo de Cuentas de los Ayuntamientos y Municipalidades

320301	Resultados de Ejercicios Anteriores	N	N
320302	Resultado del Ejercicio	N	N
4	Ingresos	N	N
41	Ingresos Corrientes	N	N
4101	Ingresos Tributarios	N	N
410198	Otros Ingresos Tributarios	N	N
4101980001	Impuestos Diversos	S	N
41019800010001	Impuestos sobre Solares no Edificados	S	N
41019800010002	Impuestos sobre Terrenos no Urbanizados	S	N
41019800010003	Impuestos sobre Operaciones Inmobiliarias	S	N
41019800010004	Contrato de Venta Condicional de Muebles	S	N
41019800010005	Impuestos sobre Ventas de Boletos en Espectaculos Públicos	S	N
41019800010006	Derecho de Circulación de Vehículos de Motor	S	N
41019800010007	Impuestos sobre tramitación de Documentos	S	N
41019800010008	Impuestos sobre Registros de Documentos	S	N
41019800010009	Impuestos sobre Lidias de Gallos	S	N
41019800010010	Impuestos sobre Billares	S	N
41019800010011	Saneamiento Ambiental	S	N
41019800010012	Recargos, Multas y Sanciones sobre los Impuestos	S	N
4101010998	Otros Impuestos	S	N
4101980002	Arbitrios Municipales	S	N
41019800020001	Espectaculos Públicos sin Boletas de Entradas	S	N
41019800020002	Uso de Aparatos de Musica Diversos	S	N
41019800020003	Solicitud de Arrendamientos de Edificios Rurales	S	N
41019800020004	Expedicion de Tablillas Vehiculos Tracción Animal- Muscular	S	N
41019800020005	Anuncios, Muestras y Carteles	S	N
41019800020006	Rodaje y transporte de Materiales Varios	S	N
41019800020007	Recolección Desechos Sólidos	S	N
41019800020008	Hoteles, Moteles y Aparta Hoteles- Establecimientos Similares	S	N
41019800020009	Certificación de Animales	S	N
41019800020010	Traspaso de Solares y Terrenos Rurales	S	N
41019800020011	Mercado Movil (Chimi- Hot Dog- y Otros)	S	N
41019800020012	Cortes de Arboles	S	N
41019800020013	Sindicatos de Choferes	S	N
41019800020014	Car Wash	S	N
41019800020015	Otros Arbitrios	S	N
4102	Ingresos no Tributarios	N	N
410201	Contribuciones Sociales	N	N
4102010001	Contribución Patronal a la Salud y Riesgo Laboral	S	N
4202010002	Contribución de Empleados a la Salud y Riesgo Laboral	S	N
4102010003	Contribución Patronal al Seguro de Pensiones	S	N
4102010004	Contribución Patronal del Seguro de Pensiones	S	N
410202	Ventas de las Administraciones Públicas	N	N
4102020001	Ventas de Mercancias del Gobierno General	S	N
41020200010001	De los Municipios	S	N
41020200010002	Gacetas Municipales	S	N
41020200010003	Publicaciones Municipales	S	N
41020200010004	Medicinas Boticas Populares	S	N
41020200010005	Artículos de las Escuelas Laborales	S	N
41020200010006	Supermercado Municipal	S	N
41020200010007	Salinas	S	N
4102020010998	Otras Ventas	S	N



Catalogo de Cuentas de los Ayuntamientos y Municipalidades

4102020002	Ventas de Servicios del Gobierno General	S	N
41020200020001	De los Municipios	S	N
41020200020002	Tasas	S	N
41020200020003	Licencias	S	N
41020200020004	Derechos	S	N
41020200020998	Otras ventas	S	N
410203	Renta de Propiedad	N	N
4102030001	Ingresos por Dividendos de Inversiones Empresariales	S	N
4102030002	Ingresos por Intereses	S	N
4102030003	Ingresos por Derechos sobre Bienes Intangibles	S	N
4102030004	Ingresos por Alquileres	S	N
4102030005	Ingresos por Concesiones	S	N
410298	Otros Ingresos no Tributarios	N	N
4102980001	Ingresos por Recargos	S	N
4102980002	Ingresos por Multas	S	N
4102980003	Ingresos por Contribuciones	S	N
4102980998	Otros Ingresos	S	N
4104	Transferencias Recibidas	N	N
410401	Transferencias Corriente	N	N
4104010001	Transferencias Corrientes del Sector Privado Interno	S	N
4104010002	Transferencias Corrientes de la Administración Central	S	N
4104010003	Transferencias corrientes de Instituciones Públicas Descent. Y Autónomas	S	N
4104010004	Transferencias Corrientes de Instituciones de la Seguridad Social	S	N
4104010005	Transferencias Corrientes de Municipios	S	N
4104010006	Transferencias Corrientes de Empresas Públicas no Financieras	S	N
4104010007	Transferencias Corrientes de Instituciones Públicas Financieras	S	N
4104010998	Otras transferencias Corrientes	S	N
4105	Donaciones Recibidas	N	N
410501	Donaciones Corrientes	N	N
4105010001	Donaciones Corrientes de Gobiernos Extranjeros	S	N
4105010002	Donaciones Corrientes de Organismos Internacionales	S	N
4105010003	Donaciones Corrientes del Sector Privado Externo	S	N
4105010998	Otras Donaciones Corrientes	S	N
4106	Ingresos Provenientes de Operaciones Financieras	N	N
410601	Rentas por Diferencias Cambiarias	N	N
4106010001	Fluctuaciones por Diferencias de Cambios y Otros Ajustes al Resultado	S	N
4112	Ajustes por Recaudaciones Indevidas	N	N
411201	Recaudaciones de Impuestos Indevidos	S	N
5	Gastos	N	S
51	Gastos Corrientes	N	S
5101	Gastos de Consumo	N	S
510101	Remuneraciones	N	S
510101001	Sueldos para Cargos Fijos	N	S
51010100010001	Sueldos Fijos	S	S
51010100010002	Sueldos Fijos Personal en Trámites de Pensión	S	S
5101010002	Sueldo Personal Temporero	S	S
5101010003	Compensaciones Directas al Personal	S	S
5101010004	Jornales	S	S
5101010005	Honorarios	S	S
5101010006	Dietas y Gastos de Representación	S	S
5101010007	Prestaciones y Bonificaciones	N	S
51010100070001	Regalía Pascual	S	S



Catálogo de Cuentas de los Ayuntamientos y Municipalidades

51010100070002	Bonificaciones	S	S
51010100070003	Prestaciones Laborales	S	S
51010100070004	Vacaciones	S	S
5101010008	Contribuciones a la Seguridad Social	N	S
51010100080001	Contribuciones al Seguro de Salud	S	S
51010100080002	Contribuciones al Seguro de Pensiones	S	S
51010100080003	Contribuciones al Seguro de Riesgo Laboral	S	S
5101010998	Otros Servicios Personales	S	S
510102	Bienes y Servicios	N	S
5101020001	Servicios no Personales	N	S
51010200010001	Servicios de Comunicaciones	S	S
51010200010002	Servicios Básicos	S	S
51010200010003	Publicidad, Impresiones y Encuadernaciones	S	S
51010200010004	Viáticos Dentro y Fuera del País	S	S
51010200010005	Transporte y Almacenaje	S	S
51010200010006	Alquileres	S	S
51010200010007	Seguros	S	S
51010200010008	Conservación, Reparaciones menores y Construcciones Temporales	S	S
51010200010999	Otros Servicios no Personales	N	S
510102000109990001	Gastos Judiciales	S	S
510102000109990002	Comisiones y Gastos Bancarios	S	S
510102000109990003	Auditorías y Estudios Financieros	S	S
510102000109990004	Servicios Funerarios y Gastos Conexos	S	S
510102000109990005	Servicios Especiales	S	S
510102000109990006	Servicios Técnicos Profesionales	S	S
510102000109990007	Impuestos, Derechos y Tasas	S	S
510102000109990008	Intereses de Instituciones Financieras	S	S
510102000109990009	Otros Servicios no Personales por Clasificar	S	S
5101020002	Materiales y Suministro	N	S
51010200020001	Alimentos y Productos Agroforestales	S	S
51010200020002	Textiles y Vestuarios	S	S
51010200020003	Productos de Papel, Carton e Impresos	S	S
51010200020004	Combustibles, Lubricantes, Productos químicos y Conexos	S	S
51010200020005	Productos de Cuero, Caucho y Plástico	S	S
51010200020006	Productos de Minerales Metálicos y no Metálicos	S	S
51010200020007	Productos y Útiles Varios	S	S
51010200020008	Gastos Imprevistos y Calamidad Pública	S	S
51010200020009	Consumo de Existencias de Materiales y Suministros	S	S
510102000200010	Materiales y Suministros a Regularizar	S	S
5101004	Gastos por Cuentas Incobrables	N	S
5101040002	Pérdidas en Préstamos y Cuentas Directas por Cobrar	S	S
510199	Depreciaciones y Provisiones	N	S
5101990001	Depreciaciones	S	S
5103	Pérdidas en operaciones Financieras	N	S
510301	Pérdidas en Operaciones Cambiarias y Otros Ajustes al Resultado	S	S
510303	Pérdidas en Títulos y Valores	N	S
5104	Transferencias y Donaciones Corrientes	N	S
510401	Transferencias Corrientes	N	S
5104010001	Prestaciones de la Seguridad Social	N	S
51040100010001	Pensiones y Jubilaciones	S	S
51040100010002	Indemnización Laboral	S	S
510402	Donaciones Corrientes	N	S



Catálogo de Cuentas de los Ayuntamientos y Municipalidades

5104020001	Donaciones a Gobiernos Extranjeros	S	S
510501	Otros Gastos Institucionales	N	S
5105010001	Otros Gastos Institucionales	S	S
6	Cuentas de Cierre	N	S
61	Cuentas de Resultados	N	S
6101	Resumen de Ingresos y Gastos	N	S
62	Resultados Positivos del Período	N	S
6201	Ahorro de la Gestión	N	S
63	Resultado Negativo del Período	N	S
6301	Desahorro de la Gestión	N	S
7	Cuentas de Orden	N	S
71	Cuentas de Orden Deudoras	N	S
72	Cuentas de Orden Acreedoras	N	N



110104 BANCOS- FONDOS DE TERCEROS

Representa el monto de los fondos depositados en entidades bancarias destinados a cancelar las garantías a los proveedores y contratistas, las cuales fueron por ellos otorgadas o practicadas por las Instituciones a los fines de garantizar el fiel cumplimiento de las obligaciones contractuales y atender a la eventualidad de sus reintegros. Incluye el monto de anticipos otorgados por los contratistas o proveedores destinados al proceso licitatorio y cuyo importe debe ser reintegrado.

110106 BANCOS INSTITUCIONES DESCENTRALIZADAS

Representa el movimiento de los fondos administrados exclusivamente por las instituciones descentralizadas y las bancarias, con las cuales se hayan celebrado convenios. Por medio de estas cuentas se efectúan los pagos de los gastos corrientes, de capital, transferencias y cualesquiera otros tipos de gastos con cargo a las cuentas de las Instituciones.

1102 INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO

Representa el monto de las colocaciones de excedentes de fondos en títulos y valores, cuya recuperación se efectuará en un plazo inferior o igual a doce meses.

110201 DEPÓSITOS A PLAZO FIJO

Representa el monto de las colocaciones de excedentes de fondos del ente en certificados financieros a plazos específicos con vencimiento en doce meses o menos.

110202 TÍTULOS Y VALORES

Son documentos que detallan la existencia de algún compromiso financiero producto de las colocaciones de excedentes de fondos del Ente, en certificados financieros a plazos específicos con vencimientos a doce meses o menos, representa un derecho patrimonial incorporado, un crédito, un conjunto de derechos, derecho de propiedad o diversas prestaciones.

110203 INVERSIONES TEMPORARIAS A DOCUMENTAR

Consisten en documentos a corto plazo, tales como: (certificados de depósito, bonos y documentos negociables), valores negociables de deuda (bonos del gobierno y/o institucionales) y valores negociables de capital (acciones preferentes y comunes), adquiridos con efectivo que no se necesita de inmediato para las operaciones. Estas inversiones se pueden mantener temporalmente, en vez de tener el efectivo, y se pueden convertir rápidamente en efectivo cuando las necesidades financieras del momento hagan deseable esa conversión.



110204 FONDOS Y BIENES EN FIDEICOMISOS

Representa el monto de los fondos colocados en fondos de inversiones de acuerdo con convenios de fideicomisos celebrados, destinados a la adquisición de bienes, servicio o pagos. Su saldo representa el monto de la transferencia de bienes con el objeto de dar cumplimiento a la ejecución de la política de privatizaciones y otros contratos de fideicomiso que celebre El Estado.

1104 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A CORTO PLAZO

Representa el monto a favor del Ente, originado en derechos adquiridos de terceros por la explotación de bienes de cualquier naturaleza, servicios o actividades análogas. Se generan en el momento en que se formalizan los acuerdos que los originan, y se cancelan cuando se produce el cobro, conforme con las cláusulas contractuales previstas. Deberán incluirse los pagos anticipados en concepto de gastos, servicios o bienes que se recibirán en ejercicios siguientes.

110402 CUENTAS A COBRAR A CORTO PLAZO

Representa el monto de los derechos de cobro a terceros a favor del ente contable, cuyo origen sea distinto de las rentas por recaudar y documentos por cobrar que serán exigibles en el corto plazo.

110404 DOCUMENTOS OTORGADOS A CORTO PLAZO

Representa el monto de los derechos de cobro del Ente contable respaldados en documentos mercantiles negociables, que serán exigibles a corto plazo.

110406 PRÉSTAMOS OTORGADOS A CORTO PLAZO

Representa el monto de los derechos de cobros del ente contable respaldados en documentos pactados con terceros, generados por formalización de préstamos, que serán exigibles a corto plazo.

110410 GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO

Representa el monto adelantado por el Ente a proveedores, cuyo bien o servicio será recibido en tiempo diferido menor o igual a un año, de acuerdo a cláusulas contractuales.

110499 PREVISIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES

También llamada provisión para cuentas incobrables o malas, es una contra cuenta o cuenta reguladora, relacionada con las cuentas por cobrar y que muestra la porción de las cuentas por cobrar que se estima son incobrables, o sea donde aparece el importe estimado de las pérdidas en cobranzas.



1106 INVENTARIOS

Inventarios son bienes tangibles que se tienen para el cambio y/o consumo en el en el período presupuestario del Ente, o para la producción de otros bienes y/o servicios para su posterior comercialización.

Los inventarios comprenden además las existencias de mercancías, materias primas, productos en proceso y productos terminados o mercancías para la venta, los materiales, suministros, repuestos herramientas mayores, y accesorios para ser consumidos en la producción de bienes, los inventarios en tránsito. también incluye los semovientes y bienes destinados al consumo o al uso.

Entre estas cuentas podemos nombrar las siguientes:

Inventario (inicial)

El Inventario Inicial representa el valor de las existencias de mercancías en la fecha que comenzó el período contable. Esta cuenta se abre cuando el ente inicia sus y no vuelve a tener movimiento hasta finalizar el período contable.

Mercancías en tránsito

En algunas oportunidades, especialmente si el ente realiza compras en el exterior, nos encontramos que se han efectuado ciertos desembolsos o adquirido compromisos de pago por mercancías que el ente compró, pero que, por razones de distancia o cualquier otra circunstancia, aun no han sido recibidas en el almacén. Para contabilizar este tipo de operaciones se debe utilizar la cuenta: Mercancías en Tránsito.

Mercancías en consignación

Por otro lado tenemos la cuenta llamada Mercancía en Consignación, que no es más que la cuenta que reflejará las mercancías que han sido adquiridas por la empresa en "consignación", sobre la cual no se tiene ningún derecho de propiedad, por lo tanto, la empresa no está en la obligación de cancelarlas hasta que no se hayan vendido.

Inventario (final)

El Inventario Actual (Final) se realiza al finalizar el período contable y corresponde al inventario físico de la mercancía de la empresa y su correspondiente valoración. Al relacionar este inventario con el inicial, con las compras y ventas netas del período se obtendrá el déficit y/o superávit del período.



119801 FALTANTES POR INVESTIGAR

Representa el monto de los faltantes de fondos girados a funcionarios responsables de su manejo, mientras se determina el uso dado a los mismos, en las dependencias del Ente contable.

119802 OTROS FONDOS POR COBRAR

Representa el monto de los fondos que deben devolver particulares y que fueron girados durante el ejercicio presupuestario vigente, mediante órdenes de pago.

119803 ACTIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO

Representa el monto desembolsado por el Ente, cuya prestación de servicio u obtención del bien correspondiente se percibe parcial o totalmente en fecha posterior al desembolso, pero en plazo menor o igual a un año.

119898 ACTIVOS CORRIENTES DIVERSOS

Representa el monto de los bienes y derechos del Ente contable que razonablemente se espera percibir a corto plazo, no clasificados en las cuentas anteriores.

12 ACTIVOS NO CORRIENTES

Representa el monto del grupo de cuentas representativas de bienes y derechos que pueden convertirse en efectivo, en un período mayor al ejercicio fiscal.

1202 CRÉDITOS A COBRAR LARGO PLAZO

Representa el monto por derechos de cobros del Ente, originados en obligaciones contraídos con terceros en la explotación de bienes de cualquier naturaleza, servicios o actividades análogas. Se generan en el momento en que se formalizan los acuerdos que los originan, y se cancelan cuando se produce el cobro, conforme con las cláusulas contractuales previstas. Su vencimiento es mayor que un año.

120201 ANTICIPOS POR COBRAR A LARGO PLAZO

Representa el monto por pagos realizados a proveedores y contratistas con carácter de adelanto o con cargo de rendición o devolución de fondos en un plazo mayor que el período fiscal.

120202 CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO

Representa el monto de los derechos de cobro a terceros a favor del Ente contable, cuyo origen sea distinto de las rentas por recaudar, que serán exigibles en un plazo superior a doce meses.



120204 DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO

Representa el monto de los derechos de cobro del ente contable respaldados en documentos mercantiles negociables, que serán exigibles en un plazo superior a doce meses.

120206 PRÉSTAMOS POR COBRAR A LARGO PLAZO

Representa el monto de los derechos de cobro a favor del Ente contable, originados en préstamos concedidos por el Estado a cobrar en el Largo Plazo.

120299 PREVISIÓN PARA INCOBRABLES A LARGO PLAZO

Provisiones o reservas cargados a gastos, por contingencias de incobrabilidad estimados respecto de los saldos a cobrar largo plazo, existentes a una fecha determinada.

120301 ACCIONES Y PARTICIPACIONES DE CAPITAL

Representa el monto invertido por el Ente en el capital accionario de otra Entidad.

120302 PATRIMONIO NETO DE INSTITUCIONES DESCENTRALIZADAS Y AUTÓNOMAS

Representa el monto invertido por el Ente contable en el capital de Instituciones Descentralizadas y Autónomas.

1206 BIENES DE USO

Representa el monto de los bienes muebles e inmuebles construidos, adquiridos o recibidos en donación, que poseen vida útil superior a un año y el de semovientes que son utilizados por el ente contable en los fines que le son propios.

120601 MAQUINARIAS, EQUIPOS Y MOBILIARIOS

Representa el monto por compra de equipos y sus adiciones y reparaciones extraordinarias realizadas. Constituyen equipos, muebles y máquinas de oficina, vehículos maquinarias, equipos de producción, equipo médico, herramientas mayores, así como animales utilizados en labores educacionales, recreativas o trabajo pesado. Estos equipos son bienes durables para la producción, no se consumen rápidamente en el proceso como los materiales y otros artículos. El término equipo incluye a objetos que reúnen tres características que los distinguen de materiales y suministros: largo uso y duración, sujeto a control de inventario como equipo fijo y sujeto a depreciación. Por largo uso y duración se entiende una vida útil de tres años o más. Algunos objetos de uso frecuente, como platos y utensilios de cocina, pueden durar varios años, sin embargo; por el hecho de quebrarse o romperse con facilidad, no se consideran equipos. Los artículos como la ropa, que se deterioran rápidamente deben clasificarse como suministros.



120602 INMUEBLES

Comprende el valor de las construcciones e instalaciones levantadas sobre los terrenos propiedad del ente, destinadas al uso o la producción de bienes y servicios públicos. El concepto edificio incluye todas las instalaciones unidas permanentemente y que forman parte del mismo, las cuales no pueden instalarse o removerse sin romper las paredes, techos o pisos de la edificación. Incluye edificios para oficinas públicas, edificios y locales para escuelas, edificios y casas de habitación y otros no especificados. Incluye el valor de costo de los terrenos propiedad del ente, adquiridos con la finalidad de la construcción de instalaciones destinadas al uso, terrenos para edificios, casas de habitación, locales, construcción de carreteras, aeropuertos, adquisición de terrenos y latifundios destinados a colonización o reforma agraria, incluye además, los predios urbanos, minas, salinas y bienes expropiados.

120603 CONSTRUCCIONES Y MEJORAS EN PROCESOS

Representa los costos incurridos en la construcción, ampliaciones y reparaciones de obras o bienes de dominio público no terminados a la fecha de elaboración de los estados financieros, tales como oficinas públicas, edificaciones para salud, educación, defensa, seguridad, culturales, de habitabilidad, comerciales o industriales, incluye los gastos de supervisión e inspección de las construcciones realizadas por terceras personas.

120604 CONSTRUCCIONES POR CONCESIONES EN PROCESO

Representa el valor de los costos incurridos por el Ente para la construcción de obras de infraestructura a través de la modalidad de concesiones a terceros. El cual consiste en la construcción de obras por entidades privadas, con derecho a uso a fin de recuperar la inversión.

120698 OTROS BIENES DE USO

Representa el monto de aquellos bienes de uso que no han sido incluidos en las cuentas antes descriptas, aplicables a las operaciones del Ente.

120699 DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO

Representa el monto cargado a gastos por la desvalorización por efecto de uso de los bienes muebles e inmuebles propiedad del Ente; durante la vida útil de los mismos. Estos valores constituyen un porcentaje del valor del bien y conforman una contra cuenta que permite establecer el valor actual histórico del bien.

Nota: Esta cuenta será utilizada para reflejar el método de depreciación, de acuerdo con las normas técnicas establecidas por la DIGECOG al efecto, para los bienes de uso e inmateriales que adquiera o incorpore el Estado para su funcionamiento.



1208 BIENES INTANGIBLES

Representa el valor real de activos especiales, no corporales, Ejs. Plusvalía, Derechos de Autor, Patentes, entre otros.

120801 ACTIVOS INTANGIBLES

Representan el monto o valor de activos o bienes propiedad del Ente, que no obstante su inmaterialidad corporal constituyen en sí mismos un valor económico real.

120899 DEPRECIACIÓN BIENES INTANGIBLES

Representa el monto de la cuenta de valuación de los activos intangibles; integra los montos de los ejercicios fiscales años tras años.

Nota: Esta cuenta será utilizada para reflejar el método de amortización, de acuerdo con las normas técnicas preparadas al efecto para los bienes intangibles que adquiera o incorpore el Ente para su funcionamiento.

1298 OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Representa el monto de otros bienes y derechos; propiedad del Ente contable, que razonablemente se espera se conviertan en efectivo en un período mayor a un año y no contabilizados en las cuentas anteriores.

129801 GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO A LARGO PLAZO

Representa el monto adelantado por el Ente a Terceros por servicios o bienes que recibirá posteriormente y en plazo superior a un año.

129898 ACTIVOS DIVERSOS

Representa el monto total de los bienes y derechos del Ente, no incluidos en las cuentas anteriores.

2 PASIVOS

Representa el monto de las obligaciones cuantificables del Ente contraídas con terceros, provenientes de la transferencia de activos o de la proporción de servicios; quedando así afectados parte de sus recursos en función de los vencimientos a operarse, incluyendo asimismo, contingencias con alto grado de probabilidades de que se operen.

21 PASIVOS CORRIENTES

Representa el monto de las obligaciones para el ente, las cuales deberá cumplir a corto plazo, es decir, en un término igual o menor a un año.



2103 CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Representa el monto adeudado por el Ente, que debe pagar en un plazo igual o menor de un año, generados por bienes o servicios recibidos de terceros para la realización de sus responsabilidades.

210301 GASTOS DE PERSONAL POR PAGAR

Comprende el monto adeudado al personal del ente, por concepto de gasto devengado correspondiente a sueldos, salarios y otras remuneraciones, bonos y complementos, beneficios socioeconómicos y otros gastos. Comprende además, el monto de los aportes patronales destinados a atender financiamiento de la seguridad social, asistencia socioeconómica, prestaciones sociales y otras indemnizaciones; así como subsidios para capacitación y adiestramiento

210302 CUENTAS POR PAGAR DIRECTA A CORTO PLAZO

Representa el monto adeudado por el Ente, generados por bienes o servicios recibidos de terceros para la realización de sus responsabilidades, por concepto de avance y/o cubicaciones de obras, instalaciones y otros; los cuales debe pagar a corto plazo

210304 CONTRATISTAS DIRECTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Representa el monto que el ente adeuda a los contratistas por concepto de avance y/o cubicaciones de obras, instalaciones y otros; los cuales debe pagar a corto plazo

210306 DEDUCCIONES Y RETENCIONES POR PAGAR

Representa el monto de las deducciones y retenciones efectuadas a proveedores y a contratistas de bienes y servicios, de conformidad con los señalamientos contenidos en los respectivos contratos y Leyes vigentes. Muestra también, el monto de las deducciones y retenciones sobre las remuneraciones practicadas al personal, cuya cancelación se prevé realizar a corto plazo.

210308 COMISIONES Y CARGOS BANCARIOS POR PAGAR

Comprende las comisiones devengadas sobre operaciones financieras, bancarias y comerciales en el país y exterior a ser pagadas a corto plazo.

210311 TRANSFERENCIAS Y DONACIONES POR PAGAR

Constituyen los desembolsos pendientes de ejecutar por la Tesorería Nacional, ya sea como pago directo a terceros o como cesión de fondos para ser pagados a través de las DAF a corto plazo.



210398 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Comprende las cuentas a pagar a corto plazo, internas y externas, no contemplados en las cuentas anteriores.

2104 PORCIÓN CORRIENTE DEL PASIVO A LARGO PLAZO -

Comprende los importes de amortización del servicio de las deudas contraídas por el ente a un plazo mayor de doce (12) meses.

2105 DOCUMENTOS INTERNOS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Representa el monto de las obligaciones documentadas mediante letras, pagares u otros documentos negociables por pagar a proveedores o contratistas internos a corto plazo.

2106 DOCUMENTOS EXTERNOS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Representa el monto de las obligaciones documentadas mediante letras, pagares y otros documentos negociables por pagar a proveedores o contratistas externos a corto plazo.

2107 PRESTAMOS INTERNOS POR PAGAR A CORTO PLAZO.

Deuda contraída con instituciones residentes en el país, por concepto de préstamos otorgados al ente, cuyo vencimiento es en un plazo menor de un año.

210701 PRÉSTAMOS INTERNOS DIRECTO POR PAGAR A CORTO PLAZO.

Representa el monto de las obligaciones contraídas directamente por el ente público con personas naturales o jurídicas residentes en el país, por concepto de préstamos a pagar a corto plazo.

210702 PRÉSTAMOS INTERNOS INDIRECTO POR PAGAR A CORTO PLAZO.

Representa el monto de las obligaciones por concepto de préstamos contraídas por personas naturales o jurídicas con instituciones de financiamientos, avaladas o asumidas por el Estado, a pagar a corto plazo.

2108 PRÉSTAMOS EXTERNOS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Representa el monto de los préstamos asumidos o contraídos con personas naturales o jurídicas en el exterior, con vencimiento a un plazo menor o igual a un año.



10801 PRÉSTAMOS EXTERNOS DIRECTO POR PAGAR A CORTO PLAZO

Representa los préstamos contraídos por el Estado con instituciones, organismos y gobiernos extranjeros, con vencimiento menor de un año.

210802 PRÉSTAMOS EXTERNOS INDIRECTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Representa el monto de las obligaciones contraídas por personas naturales o jurídicas residentes en el país ante fuentes externas de financiamiento asumidas o avaladas por el Estado con vencimiento a corto plazo.

210898 OTROS PRÉSTAMOS EXTERNOS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Representa el monto de las obligaciones contraídas con personas naturales, o jurídicas, con instituciones y organismos extranjeros, con personas jurídicas residentes en el país ante fuentes extranjeras, con vencimiento a corto plazo que no están clasificados en las categorías o cuentas anteriores

211102 FONDOS EN CONSIGNACIÓN POR PAGAR A CORTO PLAZO

Representa valores depositados por personas físicas o jurídicas a favor de terceros, con motivo de disputas contractuales o judiciales pendientes de solución y que deberán ser reembolsados a una de las partes, al definirse legalmente el beneficiario final. Se registrará en esta cuenta, los valores a pagar a corto plazo.

211105 PORCIÓN CORRIENTE DE FONDOS EN CONSIGNACIÓN POR PAGAR A LARGO PLAZO ó

Comprende el importe de amortización de los fondos en consignación con vencimiento a un plazo mayor de doce meses

2198 OTROS PASIVOS CORRIENTES

Representa el monto de las obligaciones contraídas por el ente no contabilizadas en las cuentas anteriores, con vencimiento a corto plazo.

219802 PROVISIÓN DE NÓMINA POR PAGAR

Representa el monto que preventivamente se carga para pago de nóminas de empleados, regalía pascual y especies a empleados a ser pagadas a corto plazo



22 PASIVOS NO CORRIENTE

Representa el monto de las obligaciones del Ente, las cuales vencerán en un plazo superior a doce meses, contados a partir de la fecha de registro.

2201 CUENTAS INTERNAS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Representa el monto de las deudas con proveedores, provenientes de operaciones habituales del Ente, con vencimiento posterior a los (12) doce meses de contraídas.

2202 CUENTAS EXTERNAS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Comprende las deudas con proveedores en el exterior del país, provenientes de operaciones habituales del ente público, con vencimiento posterior a los (12) doce meses de contraídas.

2203 DOCUMENTOS INTERNOS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Representa obligaciones del Ente, reconocidas mediante documentos tales como letras, pagares y otros documentos de carácter negociables, provenientes de transacciones vinculadas con las operaciones normales del mismo, con acreedores nacionales y cuyo vencimiento es posterior a los (12) doce meses.

2204 DOCUMENTO EXTERNO POR PAGAR A LARGO PLAZO

Representa el monto de las obligaciones del Ente reconocidas por documentos, provenientes de transacciones con el Sector Externo, vinculadas con las operaciones normales del mismo, cuyo vencimiento es posterior a los (12) meses de contraídas.

2205 PRÉSTAMOS INTERNOS A PAGAR A LARGO PLAZO

Representa el monto de las obligaciones contraídas por el Estado mediante operaciones de crédito público con personas naturales o jurídicas residentes en el país, con vencimiento en un plazo superior a los (12) doce meses.

220902 FONDO EN CONSIGNACIÓN A PAGAR A LARGO PLAZO

Representa valores depositados por personas naturales o jurídicas, instituciones y organismos extranjeros, a favor de terceros, con motivo de disputas contractuales o judiciales pendientes de solución y que deberán ser reembolsados a una de las partes, al definirse legalmente el beneficiario final. Se registrará en esta cuenta, los valores a pagar a largo plazo.

2210 PASIVOS DIFERIDOS A PAGAR A LARGO PAZO

Son ingresos anticipados sobre obligaciones que deberán cumplirse en ejercicios futuros.



2298 OTROS PASIVOS NO CORRIENTES

Representa el monto de las obligaciones contraídas por el Estado, con personas naturales o jurídicas residentes en el país y el exterior, con vencimiento superior a doce meses contados a partir de la fecha de registro y que no han sido contempladas en las sub cuentas anteriormente descritas.

229801 PROVISIÓN PARA PAGO DE PRESTACIONES LABORALES

Representa el monto que preventivamente se carga para pago e indemnizaciones de empleados y otras prestaciones de empleados a ser pagadas a largo plazo.

3 PATRIMONIO

El conjunto de bienes, derechos y obligaciones, pertenecientes a un ente y que constituyen los medios económicos y financieros a través de los cuales ésta puede cumplir sus objetivos.

La partida de patrimonio está compuesta por las cuentas capital institucional, el resultado del ejercicio, el resultado de ejercicios anteriores y los ajustes correspondientes a dicha partida.

310101 AJUSTE AL PATRIMONIO INICIAL

Es la actualización del patrimonio debido a una variación del mismo, producto del no registro de las transacciones contables, por lo cual se debe afectar una cuenta del balance general y del estado de resultado, lo que dará origen a un incremento o disminución del patrimonio.

32 PATRIMONIO INSTITUCIONAL

Representa conjunto de bienes, derechos y obligaciones, pertenecientes a un ente y que constituyen los medios económicos y financieros a través de los cuales ésta puede cumplir sus objetivos, es de uso exclusivo de los Organismos Descentralizados, Autónomos, Instituciones de la Seguridad Social y las Municipalidades y el mismo está constituido por las siguientes cuentas: transferencias y contribuciones de capital recibidas, por los resultados obtenidos en la gestión corriente en el ejercicio, conjuntamente con la acumulación de resultados de los sucesivos ejercicios fiscales anteriores.

3201 CAPITAL INSTITUCIONAL

Registro de uso exclusivo de los Organismos Descentralizados, Autónomos e Instituciones de Seguridad Social representativo del aporte inicial para su constitución y de las variaciones posteriores.

3202 TRANSFERENCIA Y CONTRIBUCIONES DE CAPITAL RECIBIDAS

Registro de uso exclusivo de los Organismos Descentralizados, Autónomos e Instituciones de la Seguridad Social que refleja las transferencias y contribuciones de capital recibidas del sector público.



320201 TRANSFERENCIA DE CAPITAL RECIBIDAS

Registro de uso exclusivo de los Organismos Descentralizados, Autónomos, Instituciones de la Seguridad Social y las municipalidades, los cuales son recibidos por ente beneficiario para construcciones de obras, para compras de propiedad, planta y equipo.

320202 CONTRIBUCIONES DE CAPITAL RECIBIDAS

Son las sumas pagadas en dinero o entregadas en Bienes de Capital, para financiar Gasto de Capital de los organismos descentralizados, autónomos, instituciones de la seguridad social y las municipalidades, los cuales producen Bienes y/o servicios; esta cuenta representan registros exclusivos de los organismos antes mencionados.

3203 RESULTADO DE LA CUENTA CORRIENTE

Representa respectivamente, el monto total de las diferencias entre ingresos y gastos ocurridas en la gestión fiscal de los organismos descentralizados, autónomos, de seguridad social y de las municipalidades en cada uno de los ejercicios y el resultado acumulado de los ejercicios anteriores.

320301 RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES

Muestra el monto del resultado acumulado de la gestión correspondiente correspondientes a ejercicios presupuestarios anteriores al vigente, el cual es positivo, cuando el monto de los ingresos es superior al de los gastos y es negativo si el monto de los gastos excede al de los ingresos.

320302 RESULTADO DEL EJERCICIO

Refleja el monto del resultado de la gestión correspondiente al ejercicio fiscal vigente, el cual es positivo si el monto de los ingresos es superior al de los gastos y es negativo si el monto de los gastos supera a los ingresos.

4 INGRESOS

Los recursos públicos comprenden 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 conceptos análogos; de la venta de bienes y servicios; de las rentas de la propiedad, transferencias y contribuciones recibidas del Sector Privado y el Sector Público.

41 INGRESOS CORRIENTES

Son los que provienen de los ingresos tributarios, venta de bienes y servicios, rentas de la propiedad y de las transferencias recibidas para financiar gastos corrientes.



4102 INGRESOS NO TRIBUTARIOS

Son los Ingresos que el obtenidos como contraprestación a un servicio público , del pago por el uso o explotación de los Bienes del dominio público o privado, y de la aplicación de multas, recargos y otros ingresos señalados en la Ley de Ingresos, se define también, como los ingresos percibidos por el Estado provenientes del cobro de tasas, contribuciones, Rentas contractuales, multas y por la Venta de los Bienes.

410201 CONTRIBUCIONES SOCIALES

Representa el porcentaje establecido por ley a las instituciones que pertenecen al sistema de la seguridad social, de las retenciones a los de los empleados y empleadores, esta cuenta es de uso exclusivo de la instituciones de Seguridad Social

410203 RENTA DE LA PROPIEDAD

Representa el monto de ingresos provenientes de rentas por derechos sobre bienes intangibles, alquileres, concesiones, entre otros.

410298 OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS

Representa el monto de ingresos provenientes de aplicación de multas, recargos, contribuciones, entre otros.

4103 INGRESOS DE OPERACIONES

Representa el monto de ingresos provenientes de ventas realizadas por las empresas públicas, ventas de mercancías y servicios de empresas públicas no financieras, así como la venta de servicios de empresas públicas financieras.

4104 TRANSFERENCIAS RECIBIDAS

Representa el monto de recursos provenientes de aportes del Sector Privado Interno y del Sector Público no sujetos a contraprestación de bienes o servicios, aplicables a gastos corrientes y de capital.

410401 TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Representa el monto de recursos provenientes de aportes del Sector Privado Interno y del Sector Público no sujetos a contraprestación de bienes o servicios. Estas transferencias son contribuciones en efectivo o en especies de carácter voluntario de fuente no gubernamental, Incluye las transferencias corrientes que recibe el Gobierno Central, las Instituciones Públicas Descentralizadas, Los Municipios, etc. aplicables a gastos corrientes.



4105 DONACIONES RECIBIDAS

Representa el monto de recursos provenientes de aportes del Sector Privado Externo y de Gobiernos Extranjeros no sujetos a contraprestación de bienes o servicios. Estas transferencias son contribuciones en efectivo o en especies de carácter voluntario de fuente no gubernamental, aplicables a gastos corrientes y de capital.

410501 DONACIONES CORRIENTES

Representa el monto de ingresos percibidos en calidad de donación de Gobiernos Extranjeros, de Organismos Internacionales y del Sector Privado Externo, destinados a gastos corrientes. Incluye donaciones en moneda nacional o extranjera, así como en especie destinada al gasto corriente.

4106 INGRESOS PROVENIENTES DE OPERACIONES FINANCIERAS

Representa el monto de ingresos originados por el manejo o administración documentos negociables, por efectos del mercado.

410601 RENTAS POR DIFERENCIAS CAMBIARIAS

Representa el monto de los ingresos provenientes de la liquidación de partidas monetarias en monedas extranjera a tasa de cambios diferentes de las empleadas inicialmente durante el período contable

4111 INGRESOS A ESPECIFICAR

Se registran en estas cuentas los ingresos que no corresponden a las actividades fundamentales de las entidades y que se desconozca el origen de los mismos, una vez identificada las partidas se cierran contra la partida correspondiente, de son identificarse la misma se cerrará contra la cuenta de resultado.

5 GASTOS

El gasto público representa el sacrificio económico y financiero que ejecuta el Estado a través de su gestión, con el fin de adquirir y producir los bienes y servicios que le permitan lograr los objetivos sociales en beneficio de la colectividad.

5101 GASTOS OPERATIVOS

Representa el monto de las erogaciones del ente contable destinadas a la producción de bienes y servicios de carácter industrial y comercial realizadas por la empresas públicas no financieras.



510101 REMUNERACIONES

Representa el monto de los sueldos, salarios y otras retribuciones, bonos y complementos, beneficios socioeconómicos y otros gastos; comprende, además, el monto de los aportes patronales destinados a atender el financiamiento de la seguridad social, subvenciones, prestaciones sociales, otras indemnizaciones y cualquier otra remuneración o beneficio correspondiente a trabajadores del sector público, de conformidad con el ordenamiento jurídico y convenciones colectivas de trabajo.

510104 GASTOS POR CUENTAS INCOBRABLES

Representa el monto de las pérdidas ocasionadas, al término del ejercicio fiscal, por la incobrabilidad de los derechos a favor del ente contable, cuyo origen sea distinto al de las rentas por recaudar.

510199 DEPRECIACIONES Y PREVISIONES

Representa el monto de gastos devengados durante el ejercicio fiscal de la cuota periódica producto del desgaste físico de los bienes de uso, originado por el uso de los mismos, por su aplicación al proceso productivo, por la prestación de servicios o por la obsolescencia tecnológica. Los bienes se depreciarán por el lapso de vida útil o productiva, por el año de incorporación o des-incorporación al patrimonio del Ente o su utilización o fin del ciclo productivo, de acuerdo con el criterio que se adopte. A los efectos del cálculo los bienes se amortizan aplicando la cuota anual en el ejercicio fiscal.

5103 PÉRDIDAS EN OPERACIONES FINANCIERAS

Representa el monto de gastos por variaciones de las tasas cambiarias. Gastos en los que incurren los bancos en el manejo de las cuentas y pérdidas originadas en el manejo de inversiones en títulos y valores.

510303 PÉRDIDAS EN TÍTULOS Y VALORES

Representa el monto de gastos originados por el manejo o administración documentos negociables, por efectos del mercado.

5104 TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES

Representa el monto de gasto por transferencias y donaciones a instituciones del Sector Público, Sector Privado y Sector Externo, que no suponen contraprestación de servicios.

510401 TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Representa el monto de gastos por transferencias a instituciones públicas o privadas o del Sector Externo para ayudas que no suponen contraprestación de bienes y que se destinan a gastos corrientes.



510401 DONACIONES CORRIENTES

Representa el monto de gastos por donaciones a gobiernos extranjeros para gastos corrientes

510501 OTROS GASTOS INSTITUCIONALES

Representa el monto de las erogaciones que realiza la institución no clasificados en las categorías o cuentas anteriores

6 CUENTAS DE CIERRE

Recopilan el monto de los ingresos y gastos corrientes y determinan el resultado de la gestión, sea éste positivo o negativo, al término del ejercicio presupuestario.

61 CUENTA DE RESULTADOS

Recopila el monto de los ingresos y gastos corrientes del ejercicio presupuestario; su saldo muestra el resultado del ejercicio.

6101 RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS

Recopila el monto de los ingresos y gastos corrientes del ejercicio presupuestario; su saldo muestra el resultado del ejercicio.

62 RESULTADO POSITIVO DE LA GESTIÓN

Este se determina cuando el monto de los ingresos es superior al de los gastos del período

6201 AHORRO DE LA GESTIÓN

Muestra el resultado positivo del ejercicio presupuestario en la cuenta corriente.

63 RESULTADO NEGATIVO DE LA GESTIÓN

Este se determina cuando el monto de los gastos es superior al de los ingresos del período

6301 DEAHORRO DE LA GESTIÓN

Señala el resultado negativo del ejercicio presupuestario en la cuenta corriente.

7 CUENTAS DE ORDEN

Comprenden las cuentas que tienen por finalidad el registro y control de la información relativa a hechos contables realizados por el Ente contable, que no afectan su patrimonio pero que podrían afectarlo en un futuro.



71

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

Registrar la información relativa a hechos contables realizados por la entidad, que no afectan su patrimonio pero que pudieran afectarlo en un futuro.

A cada cuenta de orden deudora corresponderá una o más cuentas de orden acreedoras. En algunos casos, la cuenta acreedora se identifica con la misma denominación de la cuenta de orden deudora, con la adición de la palabra CONTRA.

72

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORA

Comprende aquellas cuentas que, haciendo uso de las reglas del débito y crédito, se utilizan para registrar la información contable en cuentas acreedoras. Registrar la información relativa a hechos contables realizados por la entidad, que no afectan su patrimonio pero que pudieran afectarlo en un futuro.

A cada cuenta de orden acreedora corresponderá una o más cuentas de orden. Deudoras. En algunos casos, la cuenta deudora se identifica con la misma denominación de la cuenta de orden acreedora, con la adición de la palabra CONTRA.