

VI. ESTADOS CONTABLES BASICOS A PRODUCIR POR EL SISTEMA

A este capitulo se agregan los estados contables considerados básicos, no obstante lo cual el sistema puede efectuar todas las salidas con las combinaciones de datos que los usuarios puedan requerir.

a) ESTADO DE EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS (Por DAF, Rubro y Fuente de Financiamiento)

DA F	TIP O	CLAS E	CON C	SUB C	F F	CALCUL O INICIAL	MODIFICACIONE S	CALCUL O VIGENTE	INGRESAD O	SALD O

b) ESTADO DE EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS (Por DAF, Objeto del Gasto, Finalidad y Función)

D AF	FI N	FU NC	PR OG	SU BP	PR OY	GR UP	SU BG	RE NG	F F	CREDI TO ORIGI NAL	MODIF IC.	CREDI TO VIGEN TE	COMPRO MISO	DEVENG ADO	PAGA DO

c) BALANCE GENERAL

1. ACTIVO

1.1 Activo corriente

1.1.1 Activo disponible

1.1.1.1 Caja

1.1.1.2 Bancos

1.1.1.3 Fondos en Avance

1.1.2 Inversiones financieras

1.1.2.1 Inversiones en títulos valores

1.1.2.2 Inversiones temporales

1.1.3. Cuentas y documentos por cobrar

1.1.3.1 Cuentas por cobrar

1.1.3.2 Documentos por cobrar

1.1.3.3 Anticipos por rendir

1.1.3.4 Cuentas por cobrar a empleados

1.1.3.9 Otras cuentas por cobrar

1.1.4 Prestamos otorgados

1.1.4.1 Prestamos otorgados al sector privado

1.1.4.2 Prestamos otorgados al sector publico

- 1.1.5 Inventarios
- 1.1.5.1 Existencias de productos terminados
- 1.1.5.2 Existencias de productos en proceso
- 1.1.5.3 Existencias de materiales, suministros y materias primas
- 1.1.5.4 Existencias de productos estratégicos
- 1.1.5.5 Bienes en tránsito
- 1.1.6 Activos diferidos
- 1.1.6.1 Gastos pagados por adelantado
- 1.1.7 Otros activos
- 1.1.7.1 Depósitos en *garantía*

1.1.7.2 *Transferencias* entre cuentas bancarias de la D.G.T.

TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE

1.2 Activo no corriente

1.2.1 Inversiones financieras

1.2.1.1 Inversión en títulos valores de largo plazo

1.2.1.2 Acciones y participaciones de capital

1.2.2 Cuentas y documentos por cobrar a largo plazo

1.2.2.1 Cuentas por cobrar a largo plazo

1.2.2.2 Documentos por cobrar a largo plazo

1.2.2.3 Anticipos a largo plazo

1.2.3 Prestamos otorgados a largo plazo

1.2.3.1 Prestamos otorgados al sector privado a largo plazo

1.2.3.2 Prestamos otorgados al sector público a largo plazo

1.2.4 Activo fijo

1.2.4.1 Terrenos

1.2.4.2 Edificios e instalaciones

1.2.4.3 Vehículos y transporte

1.2.4.4 Maquinaria y equipos de producción

1.2.4.5 Mobiliario y equipos de servicio

1.2.4.6 Equipo militar y de seguridad

1.2.4.9 Otros activos fijos

1.2.5 Construcciones en proceso

1.2.5.1 Construcciones en proceso bienes de dominio público

1.2.5.2 Construcciones en proceso bienes de uso público

1.2.6 Activo intangible

1.2.6.1 Software

1.2.6.2 Patentes y marcas registradas

1.2.6.3 Derechos de autor

1.2.6.9 Otros activos intangibles

1.2.7 Activos diferidos a largo plazo

1.2.7.1 Gastos pagados por adelantado a largo plazo

1.2.8 Otros activos a largo plazo

1.2.8.1 Depósitos en *garantía a largo plazo*

TOTAL DEL ACTIVO NO CORRIENTE

TOTAL DEL ACTIVO

2 PASIVO

2.1 Pasivo corriente

2.1.1 Cuentas y documentos por pagar

2.1.1.1 Remuneraciones por pagar

2.1.1.2 Cuentas por bienes y servicios por pagar

2.1.1.3 Cuentas por pagar a contratistas

2.1.1.4 Retenciones por pagar

2.1.1.5 Prestaciones de la seguridad social por pagar

2.1.1.6 Impuestos por pagar

2.1.1.7 Otras cuentas por pagar

2.1.1.8	Ordenes de pago por pagar en Tesorería
2.1.1.9	Documentos por pagar
2.1.2	Intereses y comisiones por pagar
2.1.2.1	Intereses de la deuda interna por pagar
2.1.2.2	Intereses de la deuda externa por pagar
2.1.2.3	Intereses por mora de la deuda interna por pagar
2.1.2.4	Intereses por mora de la deuda externa por pagar
2.1.2.5	Comisiones y otros gastos de la deuda por pagar
2.1.3	Deuda pública
2.1.3.1	Deuda pública interna
2.1.3.2	Deuda pública externa
2.1.3.3	Deuda pública vencida
2.1.4	Porción corriente de los pasivos no corrientes
2.1.4.1	Porción corriente de la deuda pública interna
2.1.4.2	Porción corriente de la deuda pública externa
2.1.5	Pasivos diferidos
2.1.5.1	Anticipos recibidos
2.1.5.2	Alquileres cobrados por adelantado
2.1.6	Previsiones
2.1.6.1	Previsiones para incobrables
2.1.6.2	Previsiones para protección de inventarios
2.1.6.3	Previsiones para autoseguro
2.1.9	Fondos de terceros
2.1.9.1	Depósitos recibidos en garantía
2.1.9.2	Recaudación por cuenta de terceros
2.1.9.9	Otros fondos de terceros
	TOTAL DEL PASIVO CORRIENTE
2.2	Pasivo no corriente
2.2.1	Cuentas y documentos por pagar a largo plazo
2.2.1.1	Cuentas por bienes y servicios por pagar a largo plazo
2.2.1.2	Otras cuentas por pagar a largo plazo
2.2.1.3	Documentos por pagar a largo plazo
2.2.2	Deuda pública interna a largo plazo
2.2.2.1	Títulos valores internos por pagar a largo plazo
2.2.2.2	Prestamos internos por pagar a largo plazo
2.2.3	Deuda pública externa a largo plazo
2.2.3.1	Título valores externos por pagar a largo plazo
2.2.3.2	Prestamos externos por pagar a largo plazo
2.2.4	Pasivos diferidos a largo plazo
2.2.4.1	Anticipos percibidos a largo plazo
2.2.5	Previsiones a largo plazo
2.2.6	Depreciación y amortización acumulada
2.2.6.1	Depreciación acumulada de Activos Fijos
2.2.6.2	Amortización acumulada de Activos Intangibles
	TOTAL DEL PASIVO NO CORRIENTE
	TOTAL DEL PASIVO

3 PATRIMONIO

3.1	Patrimonio de la administración central
3.1.1	Capital fiscal
3.1.1.1	Capital fiscal
3.1.2	Transferencias y donaciones de capital recibidas
3.1.2.1	Transferencias de capital recibidas
3.1.2.2	Donaciones de capital recibidas

- 3.1.3 Resultados
- 3.1.3.1 Resultados de ejercicios anteriores
- 3.1.3.2 Resultados del ejercicio
- 3.1.3.3 Resultados de construcciones de bienes de dominio publico
- TOTAL DEL PATRIMONIO
- TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO
- d) ESTADO DE RESULTADOS

5 INGRESOS

- 5.1 Ingresos corrientes
 - 5.1.1 Ingresos tributarios
 - 5.1.1.1 Impuestos sobre los ingresos
 - 5.1.1.2 Impuestos sobre el patrimonio
 - 5.1.1.3 Impuestos sobre la producción, consumo
y transacciones internas
 - 5.1.1.4 Impuestos sobre el comercio exterior
 - 5.1.1.9 Otros ingresos tributarios
 - 5.1.2 Ingresos no tributarios
 - 5.1.2.1 Ingresos por tasas
 - 5.1.2.2 Ingresos por derechos
 - 5.1.2.3 Ingresos por multas
 - 5.1.2.9 Otros ingresos no tributarios
 - 5.1.4 Transferencias y donaciones recibidas
 - 5.1.4.1 Ingresos por transferencias corrientes
 - 5.1.4.2 Ingresos por donaciones corrientes
 - 5.1.5 Venta de bienes y servicios
 - 5.1.5.1 Venta de bienes
 - 5.1.5.2 Venta de servicios
 - 5.1.6 Intereses y otras rentas de la propiedad
 - 5.1.6.1 Ingresos por intereses
 - 5.1.6.2 Dividendos por participaciones de capital
 - 5.1.6.3 Ingresos sobre concesiones y derechos sobre bienes
 - 5.1.6.4 Ingresos por arrendamiento de tierras y terrenos
 - 5.1.7 Ingresos por clasificar
 - 5.1.7.1 Ingresos por Clasificar
 - 5.1.8 Otros ingresos
 - 5.1.8.1 Ingresos por ganancia cambiaria
 - 5.1.8.2 *Utilidad en venta* de activos
 - 5.1.8.9 Otros ingresos
- TOTAL DE INGRESOS

6 GASTOS

- 6.1 Gastos corrientes
 - 6.1.1 Gastos de consumo
 - 6.1.1.1 Gastos en remuneraciones
 - 6.1.1.2 Gastos en bienes y servicios
 - 6.1.1.3 Impuestos indirectos
 - 6.1.1.4 Depreciación y amortización
 - 6.1.1.5 Provisiones
 - 6.1.2 Intereses y comisiones de la deuda
 - 6.1.2.1 Intereses de la deuda interna
 - 6.1.2.2 Intereses de la deuda externa
 - 6.1.2.3 Intereses por mora de la deuda interna
 - 6.1.2.4 Intereses por mora de la deuda externa
 - 6.1.2.5 Comisiones y otros gastos de la deuda

- 6.1.3 Gastos por arrendamientos y derechos
- 6.1.3.1 Arrendamiento de tierras y terrenos
- 6.1.3.2 Derechos sobre bienes intangibles
- 6.1.5 Gastos por transferencias
- 6.1.5.1 Transferencias al sector privado
- 6.1.5.2 Transferencias al sector publico
- 6.1.5.3 Transferencias al sector externo
- 6.1.6 Gastos extraordinarios
- 6.1.6.1 Gastos por catástrofes
- 6.1.6.9 Otros gastos extraordinarios
- 6.1.7 Otros gastos
- 6.1.7.1 Gastos por perdida cambiaria
- 6.1.7.2 Perdida en venta de activos
- 6.1.7.9 Otros Gastos
- TOTAL GASTOS

7 CUENTAS DE CIERRE

- 7.1 Resumen de Ingresos y gastos
- 7.2 Ahorro de la Gestión
- 7.3 Desahorro de la Gestión

e) ESTADO DE ORIGEN Y APLICACION DE FONDOS ORIGEN DE LOS FONDOS FLUJO ANUAL

- Ahorro/desahorro de la gestión
- Variación de provisiones y reservas técnicas acumuladas
- Variación de amortizaciones acumuladas

PATRIMONIO

- Incremento de Capital
- Transferencias y contribuciones de capital recibidas del sector público

VARIACION DE ACTIVOS

- Disminución de activos corrientes
- Financieros
- Disponibilidades
- Inversiones financieras
- Créditos
- Otros activos
- Reales
- Disminución de existencias de bienes de consumo
- Disminución de activos no corrientes
- Financieros
- Créditos
- Inversiones financieras
- Otros activos a largo plazo
- Reales

- Bienes de uso

- Bienes inmateriales

VARIACION DE PASIVOS

- Incremento de pasivos corrientes

- Deudas

- Deuda documentada a pagar

- Pasivos diferidos

Otros pasivos
Incremento de pasivos no corrientes
Deudas a largo plazo
Deuda documentada a pagar a largo plazo
Deuda pública
Préstamo a largo plazo
Pasivos diferidos a largo plazo
TOTAL ORIGEN DE FONDOS
APLICACION DE FONDOS
PATRIMONIO
Reducciones patrimoniales
Transferencias y contribuciones recibidas de capital

VARIACION DE ACTIVOS

Financieros
Disponibilidades
Inversiones financieras
Créditos
Otros activos
Reales
Incremento de existencias de bienes de consumo
Incremento de activos no corrientes
Financieras
Créditos
Inversiones financieras
Otros activos a largo plazo
Reales
Bienes de uso
Bienes inmateriales
VARIACION DE PASIVOS
Disminución de pasivos corrientes
Deudas
Deuda documentada a pagar
Otros pasivos
Disminución de pasivos no corrientes
Deudas a largo plazo
Deuda documentada a pagar a largo plazo
Deuda pública
Préstamos a largo plazo
Pasivos diferidos a largo plazo

TOTAL APLICACION DE FONDOS

f) CUENTA AHORRO - INVERSION - FINANCIAMIENTO

CUENTA CORRIENTE

INGRESOS CORRIENTES

Tributarios
No tributarios
Transferencias y donaciones recibidas
Venta de bienes y servicios

Intereses y renta de la propiedad
Otros ingresos

I. TOTAL INGRESOS CORRIENTES

GASTOS CORRIENTES
Gastos de consumo
Intereses y comisiones de la deuda
Gastos por arrendamiento y derechos
Gastos por transferencias
Gastos extraordinarios
Otros gastos

II. TOTAL GASTOS CORRIENTES

III. (I-II) AHORRO/DESAHORRO

INGRESOS DE CAPITAL
Recursos propios de capital
Transferencias de capital
Inversión financiera

IV. TOTAL RECURSOS DE CAPITAL

GASTOS DE CAPITAL
Inversión real directa
Transferencia de capital
Inversión financiera

V. TOTAL GASTOS DE CAPITAL

VI. (III+IV-V) SUPERAVIT/DEFICIT

FUENTES
Disminución inversiones financieras
Endeudamiento público
Incremento otros pasivos
Incremento de patrimonio

VII. FUENTES

VIII. SUPERAVIT

IX. (VII+VIII) TOTAL FUENTES

APLICACIONES
Inversión financiera
Amortización de deudas
Disminución de otros pasivos
Disminución del patrimonio

X. APLICACIONES

XI. DEFICIT

XII. (X+XI) TOTAL APLICACIONES