

BALANCE GENERAL

Concepto	Tablas de Reclasificación
ACTIVO	
ACTIVO CORRIENTE	
RECURSOS DISPONIBLES	
Disponibilidades en Moneda Nacional	111
Disponibilidades en Monedas Extranjeras	112
Anticipo de Fondos	114 -11498 -11405
BIENES FINANCIEROS	
Cuentas por Cobrar	121 - 12106 - 12192 + 11498 + 11601 + 11605
Deudores Presupuestarios	12192
Gastos Anticipados	125
BIENES DE CONSUMO Y CAMBIO	
Existencias	131
Existencias en Tránsito	132
Productos en Proceso	133
ACTIVO NO CORRIENTE	
BIENES FINANCIEROS	
Inversiones Financieras	122 + 113
Préstamos	123
BIENES DE USO	
Bienes de Uso Depreciables	141
Bienes No Depreciables	142
Bienes Sujetos a Agotamiento	143
Bienes en Leasing	144
Bienes de Uso por Incorporar	145
Depreciación Acumulada	149
OTROS ACTIVOS	
Bienes Intangibles	151
Amortización Acumulada de Intangibles	152
Costos de Proyectos y Programas	161
Deudores de Incierta Recuperación	124
Deudores por Rendiciones de Cuentas	12106
Detrimentos	11602 + 11603
Otros Bienes	153 + 11604

PASIVO	
PASIVO CORRIENTE	
DEUDA CORRIENTE	
Depósitos de Terceros	214 + 11405 - 21498
Acreedores Presupuestarios	22192
OTRAS DEUDAS	
Cuentas por Pagar	221 - 22192 + 21498 + 21601 + 22601
Provisiones	224
Ingresos Anticipados	225
Otros Pasivos	222 + 21604
PASIVO NO CORRIENTE	
DEUDA PUBLICA	
Deuda Pública Interna	231
Deuda Pública Externa	232

PATRIMONIO NETO	
PATRIMONIO DEL ESTADO	
Patrimonio Institucional	31101
Resultados Acumulados	31102
Resultado del Ejercicio	31103
Detrimento de Bienes	31106
Detrimentos Patrimoniales Directos	31104 + 31105
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	

Nota: Balance considera todos los movimientos del año, más los asientos de cierre

ESTADO DE RESULTADOS

INGRESOS PATRIMONIALES	Tablas de Reclasificación
	Cuentas Contables SalDOS
INGRESOS TRIBUTARIOS	= 411
	411
IMPOSICIONES PREVISIONALES	= 421
	421
INGRESOS OPERACIONALES	= 43102 + 45201 + 43101
	43102
	45201
	43101
TRANSFERENCIAS RECIBIDAS	= 441 + 443 + 444 + 442
	441
	443
	444
	442
VENTA DE ACTIVOS	= 453 + 454 + 451 + 46201
	453
	454
	451
	46201
OTROS INGRESOS PATRIMONIALES	= 433 + 461
	433
	461
	463
TOTAL INGRESOS	

GASTOS PATRIMONIALES	Cuentas Contables
	SalDOS
Trasposos al Fisco	= 511
	511
Prestaciones de Seguridad Social	= 521 + 522 + 523
	521
	522
	523
Gastos Operacionales	= 531 + 532
	531
	532
Transferencias Otorgadas	= 541 + 543 + 544 + 542
	541
	543
	544
	542
Costo de Ventas	= 55
	55
Gastos en Inversión Pública	= 571
	571
Otros Gastos Patrimoniales	= 561 + 562 + 563 + 533
	561
	562
	563
	533
TOTAL GASTOS	

RESULTADO DEL PERIODO	= Total Ingresos - Total Gastos
------------------------------	--

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Concepto	Tablas de Reclasificación
Variación de Fondos Presupuestarios (VFP)	= FO + FI + FF
Flujos Originados en Actividades Operacionales (FO)	= IO - GO
- Ingresos Operacionales (IO)	= 11501 + 11504 + 11505 + 11506 + 11507 + 11508 + 11509 + 11513
Impuestos	11501
Imposiciones Previsionales	11504
Transferencias Corrientes	11505
Rentas a la Propiedad	11506
Ingresos de Operación	11507
Otros Ingresos Corrientes	11508
Aporte Fiscal	11509
Transferencias para Gastos de Capital	11513
- Gastos Operacionales (GO)	= 21521 + 21522 + 21523 + 21524 + 21525 + 21526 + 21527 + 21528 + 21533 + 53301 + 53302 + 23109 + 2240202 + 2240203 + 53303 + 53304 + 22192
Gastos en Personal	21521
Bienes de Servicios de Consumo	21522
Prestaciones de Seguridad Social	21523
Transferencias Corrientes	21524
Integros al Fisco	21525
Otros Gastos Corrientes	21526
Aporte Fiscal Libre	21527
Aporte Fiscal para el Servicio de la Deuda	21528
Transferencias de Capital	21533
Servicio de la Deuda - Intereses, Otros Gastos Financieros y Deuda Flotante	= 53301 + 53302 + 23109 + 2240202 + 2240203 + 53303 + 53304 + 22192
Intereses	53301
Intereses	53302
Intereses	23109
Intereses	2240202
Intereses	2240203
Otros Gastos	53303
Otros Gastos	53304
Deuda Flotante	22192
Flujos Originados en Actividades de Inversión (FI)	= II - GI
- Ingresos por Actividades de Inversión (II)	= 11511 + 11510 + 11512
Ventas de Activos Financieros	11511
Ventas de Activos no Financieros	11510
Recuperación de Préstamos	11512
- Gastos por Actividades de Inversión (GI)	= 21530 + 21529 + 21531 + 21532
Adquisición de Activos Financieros	21530
Adquisición de Activos no Financieros	21529
Iniciativas de Inversión	21531
Préstamos	21532
Flujos Originados en Actividades de Financiación (FF)	= IF - GF
- Ingresos por Actividades de Financiación (IF)	= 11514
Endeudamiento	11514
- Gastos por Actividades de Financiación (GF)	= 23101 + 23102 + 23103 + 23104 + 232
Servicio de la Deuda - Amortización	= (23101 + 23102 + 23103 + 23104 + 232)
Amortización	23101
Amortización	23102
Amortización	23103
Amortización	23104
Amortización	232
Variación de Fondos No Presupuestarios (VFNP)	= MA - MD
Movimientos Acreedores (MA)	= MA
Movimientos Deudores (MD)	= MD
Variación Neta del Efectivo	= SID - SFD
Saldo Inicial de disponibilidades (SID)	= 111 + 112
Saldo Final de disponibilidades (SFD)	= 111 + 112

ESTADO DE VARIACIÓN DE FONDOS NO PRESUPUESTARIOS

Concepto	Tablas de Reclasificación
MOVIMIENTOS ACREEDORES (MA)	= Créditos CD + CA
Cuentas Deudoras (CD)	= Créditos
Anticipos de Fondos	114 - 114.05
Ajustes a Disponibilidades - Activo	116
Remesas Otorgadas	119.01
Aplicación de Fondos en Administración	114.05
Fondos especiales	113
Cuentas Acreedoras (CA)	= Créditos
Depósitos de Terceros	214
Ajustes a Disponibilidades - Pasivo	216
Remesas Recibidas	219.01
MOVIMIENTOS DEUDORES (MD)	= Débitos CD + CA
Cuentas Deudoras (CD)	= Débitos
Anticipos de Fondos	114 - 114.05
Ajustes a Disponibilidades - Activo	116
Remesas Otorgadas	119.01
Aplicación de Fondos en Administración	114.05
Fondos especiales	113
Cuentas Acreedoras (CA)	= Débitos
Depósitos de Terceros	214
Ajustes a Disponibilidades - Pasivo	216
Remesas Recibidas	219.01
VARIACIÓN DE FONDOS NO PRESUPUESTARIOS	= MA - MD

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO NETO

Concepto	Tablas de Reclasificación
AUMENTOS DEL PATRIMONIO NETO	=
DONACIONES DE BIENES	+ Abonos cuenta 31106
CAMBIO DE POLÍTICAS CONTABLES	=
AJUSTE DE CORRECCIONES DE ERRORES	=
DISMINUCIONES EN EL PATRIMONIO NETO	=
DETRIMENTO PATRIMONIAL	+ Cargos cuenta 31104 + Cargos cuenta 31105 + Cargos cuenta 31106
CAMBIO EN LAS POLÍTICAS CONTABLES	=
AJUSTE POR CORRECCIONES DE ERRORES	
VARIACIÓN NETA DIRECTA DEL PATRIMONIO (VNDP)	= Aumentos - Disminuciones
MÁS / MENOS:	
RESULTADO DEL PERIODO	Saldo final cuenta 4 Saldo final cuenta 5
VARIACIÓN NETA DEL PATRIMONIO	= VNDP + Resultado Periodo
MÁS:	
PATRIMONIO INICIAL (PI)	= + Saldo inicial cuenta 31101 (Mov. APE_TEC) + Saldo inicial cuenta 31102 (Mov. APE_TEC) + Saldo inicial cuenta 31103 (Mov. APE_TEC) + Saldo inicial cuenta 31104 (Mov. APE_TEC) + Saldo inicial cuenta 31105 (Mov. APE_TEC) + Saldo inicial cuenta 31106 (Mov. APE_TEC)
OTRAS VARIACIONES PATRIMONIALES (OVP)	= + Cargos cuenta 31101 - Abonos cuenta 31101 + Cargos cuenta 31102 - Abonos cuenta 31102 + Cargos cuenta 31103 - Abonos cuenta 31103 - Abonos cuenta 31104 - Abonos cuenta 31105
PATRIMONIO FINAL	VND + PI + OVP