





(Identificación del Ente Público)

ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA

Al \_\_\_ de \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_

CUENTAS	CONCEPTOS	CODIFICADO	EJECUCIÓN	DIFERENCIA
INGRESOS CORRIENTES				
11	Impuestos			
13	Tasas y Contribuciones			
14	Ventas de Bienes y Servicios			
17	Rentas de Inversiones y Multas			
18	Transferencias y Donaciones Corrientes			
19	Otros Ingresos			
GASTOS CORRIENTES				
51	Gastos en Personal			
53	Bienes y Servicios de Consumo			
56	Gastos Financieros			
57	Otros Gastos Corrientes			
58	Transferencias y Donaciones Corrientes			
SUPERAVIT O DEFICIT CORRIENTE				
INGRESOS DE CAPITAL				
24	Venta de Activos de Larga Duración			
27	Recuperación de Inversiones			
28	Transferencias y Donaciones de Capital			
GASTOS DE PRODUCCIÓN				
61	Gastos en Personal para Producción			
63	Bienes y Servicios para Producción			
67	Otros Gastos de Producción			
GASTOS DE INVERSIÓN				
71	Gastos en Personal para Inversión			
73	Bienes y Servicios para Inversión			
75	Obras Publicas			
77	Otros Gastos de Inversión			
78	Transferencias y Donaciones de Inversión			
GASTOS DE CAPITAL				
84	Activos de Larga Duración			
87	Inversiones Financieras			
88	Transferencias y Donaciones de Capital			
SUPERAVIT O DEFICIT DE INVERSION				
INGRESOS DE FINANCIAMIENTO				
36	Financiamiento Público			
37	Saldos Disponibles			
38	Cuentas Pendientes por Cobrar			
APLICACION DEL FINANCIAMIENTO				
96	Amortización Deuda Pública			
97	Pasivo Circulante			
SUPERAVIT O DEFICIT DE FINANCIAMIENTO				
SUPERAVIT O DEFICIT PRESUPUESTARIO				



caso contrario, si da un resultado negativo, la siguiente sección detallará el Financiamiento del Déficit.

\* Flujos de: sirve para orientar a los funcionarios financieros públicos a cerca de los flujos monetarios de las cuentas de nivel 1 que hay que detallar en este Estado.

APLICACIÓN DEL SUPERAVIT O FINANCIAMIENTO DEL DEFICIT

CONCEPTOS	AÑO VIGENTE	AÑO ANTERIOR	FLUJOS DE*
<b>FUENTES DE FINANCIAMIENTO</b>			<b>Créditos</b>
Financiamiento Público			11336
Cobros y Anticipos de Fondos de Años Anteriores			11397
Cobros de Años Anteriores			11398
<b>USOS DE FINANCIAMIENTO</b>			<b>Débitos</b>
Amortización de la Deuda Pública			21396
Depósitos y Fondos de Terceros de Años Anteriores			21397
Pagos de Años Anteriores			21398
<b>SUPERAVIT O DEFICIT DE FINANCIAMIENTO</b>			
<b>FLUJOS NO PRESUPUESTARIOS</b>			<b>Créditos</b>
Títulos y Valores Temporales del Tesoro Nacional			11340
Cobros IVA			11381
Anticipos de Fondos de Años Anteriores			11382
Cobros Años Anteriores			11383
			<b>Débitos</b>
Títulos y Valores Temporales del Tesoro Nacional			21340
Pagos IVA			21381
Depósitos y Fondos de Terceros de Años Anteriores			21382
Pagos Años Anteriores			21383
Pagos C x P Impuesto a la Renta Utilidades Ejerc. Anterior			21395
<b>FLUJOS NETOS</b>			
<b>VARIACIONES NO PRESUPUESTARIAS</b>			
De Disponibilidades (SI - SF)			SG 111
Anticipos de Fondos (SI - SF)			SG 112
Disminución de Disponibilidades (SI - SF)			61991
Depósitos y Fondos de Terceros (SF - SI)			SG 212
<b>VARIACIONES NETAS</b>			
<b>SUPERAVIT O DEFICIT BRUTO</b>			

(SI - SF) = Saldo inicial, menos saldo final

(SF - SI) = Saldo final, menos saldo inicial

Los flujos de créditos de las cuentas por cobrar constituyen las fuentes de fondos; los débitos de las cuentas por pagar, en cambio, los usos de fondos.

El valor de los Superávit o Déficit Bruto de ambas partes del Estado deberán ser iguales, pero con signo contrario.

Si da un resultado positivo la suma algebraica del Superávit o Déficit Corriente con el Superávit o Déficit de Capital, la siguiente sección detallará la Utilización del Superávit;



ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

Al \_\_\_ de \_\_\_\_\_ de \_\_\_

DENOMINACION	AÑO VIGENTE	AÑO ANTERIOR	FLUJOS DE*
FUENTES CORRIENTES			Créditos
Impuestos			11311
Tasas y Contribuciones			11313
Venta de Bienes y Servicios			11314
Rentas de Inversiones y Multas			11317
Transferencias y Donaciones Corrientes			11318
Otros Ingresos			11319
USOS CORRIENTES			Débitos
Gastos en Personal			21351
Bienes y Servicios de Consumo			21353
Aporte Fiscal Corriente			21355
Gastos Financieros			21356
Otros Gastos Corrientes			21357
Transferencias y Donaciones Corrientes			21358
SUPERAVIT O DEFICIT CORRIENTE			
FUENTES DE CAPITAL			Créditos
Venta de Activos de Larga Duración			11324
Transferencias y Donaciones de Capital			11328
USOS DE PRODUCCION, INVERSION Y CAPITAL			Débitos
Gastos en Personal para Producción			21361
Bienes y Servicios para Producción			21363
Otros Gastos de Producción			21367
Gastos en Personal para Inversión			21371
Bienes y Servicios para Inversión			21373
Obras Públicas			21375
Otros Gastos de Inversión			21377
Transferencias y Donaciones para Inversión			21378
Activos de Larga Duración			21384
Aporte Fiscal de Capital			21385
Inversiones Financieras			21387
(-) Recuperación de Inversiones			11327
Transferencias y Donaciones de Capital			21388
SUPERAVIT O DEFICIT DE CAPITAL			
SUPERAVIT O DEFICIT BRUTO			



(Identificación del Ente Público)

*Estado de Rendimiento Financiero*

antes → ESTADO DE RESULTADOS

Al \_\_\_ de \_\_\_ de \_\_\_

CUENTAS	DENOMINACION	AÑO VIGENTE	AÑO ANTERIOR	GUÍA*
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN				
	Venta de Bienes y Servicios			62401/04
	(-) Costo de Ventas			63801/04
	Exportaciones de Petróleo Crudo			62435
	(-) Costo de Ventas de Petróleo Crudo			63835
RESULTADO DE OPERACIÓN				
	Impuestos			SG 621
	Tasas y Contribuciones			SG 623
	(-) Gastos en Inversiones Públicas			SG 631
	(-) Gastos en Remuneraciones			SG 633
	(-) Gastos Bienes y Servicios de Consumo			SG 634
	(-) Gastos Financieros y Otros			63501-04
TRANSFERENCIAS NETAS				
	Transferencias Recibidas			SG 626
	(-) Transferencias Entregadas			SG 636
RESULTADO FINANCIERO				
	Rentas de Inversiones y Otros			62501/04
	(-) Gastos Financieros			63502/03-07
OTROS INGRESOS Y GASTOS				
	Venta de Bienes			62421/27
	(-) Costo de Ventas			63821/27
	Rentas de Inversiones y Otros			62521/24
	(-) Depreciaciones, Amortizaciones y Otros			63851/93
	Actualizaciones y Ajustes de Ingresos			SG 629
	(-) Actualizaciones y Ajustes de Gastos			SG 639
RESULTADO DEL EJERCICIO				61803

NOTAS EXPLICATIVAS: Hacer constar las notas aclaratorias que se estimen necesarias, ordenadas secuencialmente.

\* GUÍA: sirve para orientar a los funcionarios financieros públicos a cerca de las cuentas de ingresos y gastos de gestión, que hay que detallar, al lado izquierdo, a los niveles 1 ó 2, tal como constan en el Catálogo General de Cuentas.

- ☐ El signo (/) se debe interpretar como que la codificación es continua (del al); en cambio que el signo (-) representa que la codificación no es continua (el y el).

(Identificación del Ente Público)



PATRIMONIO			
	Patrimonio Público		SG 611
	Reservas		SG 612
	Resultados de Ejercicios Anteriores		618.01
	(-) Disminución Patrimonial		SG 619
	Resultado del Ejercicio Vigente		SG 618
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			
CUENTAS DE ORDEN			
	Cuentas de Orden Deudoras		SG 911
	TOTAL		
	Cuentas de Orden Acreedoras		SG 921
	TOTAL		

NOTAS EXPLICATIVAS: Hacer constar las notas aclaratorias que se estimen necesarias, ordenadas secuencialmente.

\* GUÍA: sirve para orientar a los funcionarios financieros públicos, a cerca de las cuentas de los diversos subgrupos que hay que detallar, al lado izquierdo, a los niveles 1 ó 2, según constan en el Catálogo General de Cuentas.

(Identificación del Ente Público)

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al \_\_\_ de \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_

CUENTAS	DENOMINACION	AÑO VIGENTE	AÑO ANTERIOR	GUÍA*
<b>ACTIVO</b>				
<b>CORRIENTE</b>				
	Disponibilidades			SG 111
	Anticipos de Fondos			SG 112
	Cuentas por Cobrar			SG 113
	Inversiones Temporales			SG 121
	Inversiones Permanentes			SG 122
	Inversiones en Préstamos			SG 123
	Deudores Financieros			SG 124
	Existencias para Producción			SG 132
	Existencias para Inversión			SG 134
	Existencias para la Venta			SG 135
<b>LARGO PLAZO</b>				
	Inversiones Permanentes			SG 122
	Inversiones en Préstamos			SG 123
	Deudores Financieros			SG 124
<b>FIJO</b>				
	Bienes de Administración			SG 141
	(-) Depreciación Acumulada			14199
	Bienes de Producción			SG 142
	(-) Depreciación Acumulada			14299
	Bienes de Proyectos			SG 144
	(-) Depreciación Acumulada			14499
	Bienes de Programas			SG 145
	(-) Depreciación Acumulada			14599
<b>INVERSIONES PROYECTOS Y PROGRAMAS</b>				
	Inversiones en Obras en Proceso			SG 151
	(-) Aplicación a Gastos de Gestión			15198
	Inversiones en Programas en Ejecución			SG 152
	(-) Aplicación a Gastos de Gestión			15298
<b>OTROS</b>				
	Inversiones Diferidas			SG 125
	(-) Amortización Acumulada			12599
	Inversiones no Recuperables			SG 126
	(-) Provisión para Incobrables			12699
	Existencias de Consumo			SG 131
	Inversiones en Productos en Proceso			SG 133
<b>PASIVO</b>				
<b>CORRIENTE</b>				
	Depósitos y Fondos de Terceros			SG 212
	Cuentas por Pagar			SG 213
	Títulos y Valores Temporales			SG 221
	Títulos y Valores Permanentes			SG 222
	Empréstitos			SG 223
	Créditos Financieros			SG 224
<b>LARGO PLAZO</b>				
	Títulos y Valores Permanentes			SG 222
	Empréstitos			SG 223
	Créditos Financieros			SG 224
<b>OTROS</b>				
	Créditos Diferidos			SG 225