

Ministerio de Economía y Finanzas Públicas

***Secretaría de Hacienda
Subsecretaría de Presupuesto
Oficina Nacional de Presupuesto***

***MANUAL PARA LA FORMULACIÓN
DE PROYECTOS DE PRESUPUESTO
DE EMPRESAS PÚBLICAS***

INDICE

	Pag.
A - INTRODUCCIÓN	1
B - FORMULARIOS E INSTRUCTIVOS	3
I. POLÍTICA EMPRESARIAL	4
1. Plan de Acción – Objetivos	5
2. Objetivos y Metas a Mediano y Largo Plazo	7
3. Objetivos y Metas por Programas	9
II. PRODUCCIÓN Y MERCADO	11
1. Volumen y Costo de Producción	12
2. Materias Primas e Insumos	14
3. Actividad Comercial – Composición de la Oferta	16
4. Programa de Ventas	18
III. PROGRAMA DE GASTOS	20
Consideraciones Generales en Relación con los Programas de Gastos	21
1. Identificación de la Categoría Programática	23
2. Asignación de Recursos	26
3. Indicadores de Resultados	28
4. Gastos de Programas por Incisos	30
5. Detalle de Servicios no Personales	32
IV. RECURSOS HUMANOS	34
1. Dotación de Personal	35
2. Remuneraciones	37
V. INVERSIONES	39
1. Resumen de Inversiones	40
2. Inversión Real Bruta y Financiamiento Asociado	42
3. Ejecución de Proyectos de Inversión y Adquisiciones que Inciden en Ejercicios Futuros	44
VI. ENDEUDAMIENTO	46
1. Variación del Stock de Deuda	47

VII. SITUACIÓN ECONÓMICO – FINANCIERA PROYECTADA	49
1 y 2. Balance General – Programación Trimestral y Acumulado	50
3 y 4. Estado de Resultados – Programación Trimestral y Acumulado	53
5 y 6. Origen y Aplicación de Fondos – Programación Trimestral y Acumulado	56
7 y 8. Capital de Trabajo – Programación Trimestral y Acumulado	59
9. Presupuesto de Caja	62
10. Programación Trimestral del Gasto Corriente	64
11. Distribución Funcional del Gasto Corriente	66
VIII. RESUMEN PRESUPUESTARIO	68
1. Presupuesto de Gastos (Aplicación de Recursos)	69
2. Presupuesto de Recursos (Financiamiento)	72
3. Cuenta Ahorro - Inversión – Financiamiento	75
C – ANEXOS	79
ANEXO A - PRESUPUESTO DE DIVISAS	80
ANEXO B - ENDEUDAMIENTO – INFORMACION COMPLEMENTARIA	85
1. Stock Deuda en Moneda Extranjera y Cronograma de Vencimientos	86
2. Stock Deuda en Moneda Nacional y Cronograma de Vencimientos	89
3. Cronograma de Vencimientos de Deuda en Moneda Extranjera en el Ejercicio	91
ANEXO C - DEFINICIÓN DE CUENTAS PATRIMONIALES Y DE RESULTADO	93
1. Cuentas Patrimoniales	94
2. Cuentas de Resultado	109

INTRODUCCIÓN

INTRODUCCIÓN

La Ley de Administración Financiera y de los Sistemas de Control del Sector Público Nacional, sancionada el 30 de septiembre de 1992, establece en el Capítulo III, Artículo 46, la obligatoriedad que tienen las máximas autoridades de las empresas y sociedades del estado de remitir antes del 30 de septiembre de cada año, el proyecto de presupuesto que registrará su gestión durante el ejercicio siguiente.

Igualmente señala, que dicho documento expresará "... las políticas generales y los lineamientos específicos que, en materia presupuestaria, establezca el órgano coordinador de los sistemas de administración financiera y la autoridad de la jurisdicción correspondiente; contendrán los planes de acción, las estimaciones de gastos y su financiamiento, el presupuesto de caja y los recursos humanos a utilizar y permitirán establecer los resultados operativo, económico y financiero previstos para la gestión respectiva".

En dicho marco ha sido elaborado el presente manual, el que en esta oportunidad se ha sometido a una nueva revisión íntegra a fin de adecuarlo a los cambios operados durante los últimos ejercicios. El presente, agrupa los formatos mínimos necesarios que permiten, por un lado, conocer los resultados operativo, económico y financiero programados por las empresas en su gestión anual, y por otro lado, compatibilizar la información requerida con otros subproductos que genera la Subsecretaría de Presupuesto y/o Secretaría de Hacienda. Por tal motivo, para la preparación del proyecto de presupuesto deberán considerarse los siguientes aspectos:

A los efectos de la discriminación de los recursos y gastos previstos, deberán utilizarse los Clasificadores Presupuestarios aprobados mediante Decreto N° 1.815 del 29/9/92, y sus modificatorios.

Se utilizará el momento del devengado de las transacciones como base contable.

Por otra parte, y tomando en consideración la necesidad de evaluar la gestión presupuestaria, se ha estimado conveniente requerir dentro del documento, la programación de su ejecución en períodos trimestrales, a excepción del primer trimestre, el cual deberá desagregarse en los meses correspondientes. En tal sentido, y para los trimestres sucesivos, las empresas deberán remitir con una antelación de diez (10) días hábiles al inicio de cada trimestre, la programación mensual que corresponda. Asimismo, deberán remitir con **anterioridad al día 15 del mes posterior al que se informa, la Ejecución Física y Financiera del mes que corresponde.**

Por último, se señala que la presente información acompañará como anexo el Proyecto de Resolución Ministerial que las empresas deberán elevar para tramitar la aprobación de sus respectivos presupuestos. Para ello, podrá consultarse el sitio web en la siguiente dirección: www.mecon.gov.ar/onp/html/empretexto/empresas.html

***FORMULARIOS
E
INSTRUCTIVOS***

- Capítulo I -

POLÍTICA EMPRESARIAL

PLAN DE ACCION – OBJETIVOS

Instructivo del Formulario E.P. I.1:

El presente formulario, tiene la función de obtener información sobre el entorno operacional en el que se desarrolla la empresa a fin de comprender su situación actual.

Deberá tomarse en cuenta las políticas y objetivos de corto plazo en cuanto a los siguientes ítems:

- **Rentabilidad y Resultados**: se tendrá en cuenta la rentabilidad sobre el propio capital y sobre el invertido, como así también los resultados neto y operativo. Con estos datos se construirán los Índices que se consideren necesarios.
- **Producción**: se realizará su cuantificación, y se elaborarán metas por producción o servicios y se comentará, en el caso que corresponda, su destino nacional o internacional.
- **Estrategia Comercial y Posicionamiento en el Mercado**: estos datos aportarán conocimiento respecto a las formas de comercialización de la producción y servicios, la estructura de costos, clientes, etc.
- **Inversión**: los datos que se requieren, determinarán la necesidad de realizar inversiones de capital. Se evaluarán las perspectivas futuras de la empresa y la rentabilidad de los proyectos propuestos.
- **Endeudamiento**: se tendrá en cuenta la necesidad de financiamiento a fin de no acarrear inconvenientes en los procesos de producción. Se consignará el plazo de la deuda, el tipo de préstamos, mercados, avales, etc.
- **Recursos Humanos**: se deberá consignar el número y calidad de los recursos humanos requeridos. Se pondrá en conocimiento del tipo de política que implementará la empresa en cuanto a transferencias del personal, traslado, desempeño, despido, etc., como así también del sistema de remuneraciones, capacitación, incentivos, etc.

Asimismo, se solicita que la descripción de este formulario no supere tres (3) carillas.

PLAN DE ACCIÓN
OBJETIVOS

Descripción del entorno operacional y situación actual:
Rentabilidad y resultados:
Producción:
Estrategia comercial y posicionamiento en el mercado:
Inversión:
Endeudamiento:
Recursos Humanos:
Otras:

OBJETIVOS Y METAS A MEDIANO Y LARGO PLAZO

Instructivo del Formulario E.P. I.2:

El presente formulario tiene la función de obtener información acerca de los objetivos que estime alcanzar la empresa en el mediano y largo plazo y la cuantificación de los mismos.

A tal fin deberán establecerse metas claras y de fácil lectura, que permitan establecer análisis y relaciones ex-post. Para ello se entiende como requisito que a cualquier usuario de la información, aún sin especialización en el tema, le resulte sencillo vislumbrar en una rápida lectura el grado de cumplimiento de los objetivos.

Se podrá utilizar como meta una cuantificación directa (ej. cantidad de producto), o el establecimiento de relaciones tales como cantidad de producto por agente, resultado en relación a los ingresos y/o gastos, etc. Cada empresa consignará los indicadores que crea más convenientes para alcanzar los fines perseguidos.

Según puede apreciarse en el cuadro que se presenta a continuación, los objetivos y las metas estarán referidos al mediano y largo plazo, en cuyo caso será conveniente indicar el año estimado de logro de los mismos.

PRESUPUESTO 20__
EMPRESA:

PLAN DE ACCIÓN
OBJETIVOS Y METAS A MEDIANO Y LARGO PLAZO

OBJETIVOS	METAS	AÑO DE CUMPLIMIENTO

Formulario: E.P.I.2

OBJETIVOS Y METAS POR PROGRAMAS

Instructivo del Formulario E.P. I.3:

El objetivo de este formulario, es obtener información de los objetivos y metas trimestralizadas a nivel de programas del año que se presupuesta y su comparación con el último estimado del año anterior.

En tal sentido, se deberá informar el código y la denominación de cada uno de los programas incorporados en el presupuesto, sus objetivos, metas y unidades de medida correspondiente.

A fin de ampliar el concepto referido a los Programas, en el Capítulo III se han desarrollado una serie de consideraciones generales para permitir su mayor comprensión.

PRESUPUESTO 20___
 EMPRESA:

PLAN DE ACCIÓN - OBJETIVOS Y METAS POR PROGRAMAS

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	OBJETIVOS	UNIDAD DE MEDIDA	ULTIMO ESTI- MADO 20__	M E T A S				TOTAL
					1º TRIM.	2º TRIM.	3º TRIM.	4º TRIM.	

- Capítulo II -

PRODUCCIÓN Y MERCADO

VOLUMEN Y COSTO DE PRODUCCIÓN

Instructivo del Formulario E.P. II.1

El presente formulario tiene por objeto mostrar los niveles de producción del ejercicio a presupuestar, así como su correspondiente costo de generación.

Se deberá indicar por línea de producción, la unidad de medida, la producción estimada del ejercicio anterior al que se presupuesta y la proyección trimestral de producción para el año objeto de presupuesto, todo ello en unidades físicas.

Igualmente, y a nivel de cada línea de producción se expresará el costo de producción, tanto del último estimado del año anterior, así como lo relativo al año que se proyecta, este último desagregado trimestralmente.

MATERIAS PRIMAS E INSUMOS

Instructivo del Formulario E.P. II.2:

El objetivo de esta información es mostrar el movimiento de existencias de materias primas e insumos, durante el ejercicio que se proyecta, de manera tal que pueda apreciarse la política de manejo de stocks a aplicar.

En tal sentido, deberá describir los tipos de materia prima e insumos más significativos a utilizar en el ejercicio considerado, separando lo que corresponde a stock autoconsumido en el proceso productivo. La información solicitada deberá expresarse en términos físicos y monetarios, a excepción de la columna referida a "Existencia Mínima de Operación", la cual se indicará sólo en unidades físicas.

ACTIVIDAD COMERCIAL – COMPOSICIÓN DE LA OFERTA

Instructivo del Formulario E.P. II.3:

A través del presente formulario, se pretende obtener una visión de la participación de la empresa en el mercado en el cual comercializa productos o presta servicios, siempre y cuando no se trate de actividades de tipo monopólico.

Se deberá indicar por servicio, producto o línea de producción homogénea a efectos de una cuantificación, la unidad de medida, el último estimado del ejercicio precedente y los términos monetarios para de esa forma vislumbrar, en caso que existan, diferencias de precios y su posible incidencia en la participación dentro del mercado.

Al solicitar información del año anterior al presupuestado, se pretende reflejar en grandes términos la política a encarar durante el año que se proyecta en materia de posicionamiento en el mercado, ya sea mantención, contracción o expansión de la cuota de mercado.

PROGRAMA DE VENTAS

Instructivo del Formulario E.P. II.4:

La finalidad de este formulario es reflejar el flujo trimestral de ingresos proveniente de la programación de ventas y/o prestación de servicios durante el ejercicio proyectado.

Se deberá indicar por servicio, producto o línea de producción homogénea a efectos de una cuantificación, la ejecución estimada del ejercicio precedente al proyectado y los niveles proyectados para el ejercicio desagregados por trimestre, todo expresado en pesos.

- Capítulo III -

PROGRAMA DE GASTOS

CONSIDERACIONES GENERALES EN RELACIÓN CON LOS PROGRAMAS DE GASTOS

La técnica utilizada en la formulación presupuestaria, contempla la apertura de programas de gastos con la finalidad de obtener una visión detallada de los planes de la empresa, a través del examen de los mismos.

En tal sentido, se prevé una agrupación en Programas, Actividades Centrales y Partidas no Asignables a Programas; partiendo de las siguientes definiciones:

Programa

Es la categoría programática cuya producción es terminal entendiendo por ésta la producción de los bienes y servicios que justifican la razón de ser de la empresa y constituyen nudos terminales de la red de producción.

Esta categoría es la de máximo nivel en el ámbito de la producción terminal de la entidad. Expresa, siempre la contribución al logro de una o más políticas, ya que la producción terminal refleja un propósito esencial en la red de acciones presupuestarias de la institución.

Cabría identificar como programa aquellas líneas de producción vinculadas a productos terminales. Todo programa debe reflejar la previsión de recursos humanos y financieros necesarios para poder lograr los objetivos y metas proyectados.

Como categorías ubicadas a un nivel inferior a la de programa resulta necesario destacar las siguientes:

- Subprograma
- Proyecto
- Actividad

Subprograma:

Es una categoría programática cuyas relaciones de condicionamiento son exclusivas del programa del cual forma parte.

La producción de todos los subprogramas debe ser sumable en unidades físicas, sin pérdida de la homogeneidad de la unidad de medición de la producción del programa al cual condiciona.

Dentro de cada programa se puede identificar los subprogramas a partir de las diferentes tecnologías de producción utilizadas.

Proyecto:

Se considerará como proyecto, a la categoría programática que expresa la creación, ampliación o mejora de un medio de producción durable. Por tal motivo, el proyecto de inversión se corresponde con el concepto de inversión real reflejado en las cuentas nacionales.

Es toda nueva actividad destinada a incrementar el stock de capital fijo, que es capaz de satisfacer las necesidades que se plantean en su formulación, solo en el momento en que se finaliza su construcción y está en condiciones de producir o prestar los servicios para lo cual fue concebido.

Actividad:

Es la categoría programática cuya producción es intermedia, por lo tanto su producción es condición de uno o más productos terminales.

En función de su relación de condicionamiento con los productos a los cuales condiciona, las actividades pueden clasificarse en específicas, centrales y comunes. De estas resulta importante destacar, por las características de las empresas públicas, el concepto de Actividad Central.

Actividad Central

Es una categoría programática cuya producción condiciona a todos los productos de la red de acciones presupuestarias de la entidad, **y no es parte integrante de ningún programa, subprograma o proyecto.**

Es una acción presupuestaria intermedia indirecta, cuyas relaciones de condicionamiento son pluridireccionales hacia todos los productos, bienes o servicios que genera la empresa y, generalmente, se asocian con acciones de dirección y apoyo a toda la gestión productiva.

Esta categoría la integran los gastos en los que se espera ha de incurrir el organismo por actividades que sustentan o complementan sus procesos de producción.

Debería comprender aquellas acciones que tienen por finalidad la administración de los recursos humanos, financieros y materiales con vistas a la racionalidad de su utilización en función de los objetivos generales de la institución. Es decir que esta categoría comprende todas las actividades vinculadas con la Dirección y/o Administración General de la empresa.

Partidas no Asignables a Programas

Hay asignaciones presupuestarias que no tienen relación directa con el proceso de gestión productiva de la entidad o que son consecuencias de procesos de gestiones productivas llevados a cabo en otros periodos. En estos casos, también se contribuye al logro de políticas y objetivos trazados por la empresa.

En esta categoría se agrupan todas las aplicaciones financieras (incremento de activos financieros o disminución de pasivos financieros) para las cuales la institución asignará recursos en el período que se presupuesta.

IDENTIFICACIÓN DE LA CATEGORÍA PROGRAMÁTICA

Instructivo del Formulario E.P. III.1

El objetivo de este formulario es ofrecer una identificación breve y clara de la naturaleza del programa o su equivalente.

Se indicará el número correlativo que se utilizará para referirse a la categoría programática y la denominación de ésta. Las iniciales a usar serán:

- P - Programas
- Ac - Actividades Centrales
- Py - Proyectos

Para el caso de los proyectos se deberá indicar de que programa forman parte.

Se señalará el nombre de la gerencia, responsable directo del seguimiento del programa y por lo tanto, del empleo de los recursos asignados.

A modo de ejemplo de objetivos se puede citar:

- **Para Programas:**

- Comenzar la producción de determinada línea.
- Incrementar la producción de un producto.
- Colocar toda la producción en el mercado.

- **Para Actividades Centrales:**

- Racionalizar el proceso administrativo.
- Incrementar la calificación del personal.
- Racionalizar el consumo de insumos.

- **Para Proyectos**

- Comenzar la automatización de la línea de montaje.
- Comenzar la electrificación de cierto ramal ferroviario.
- Finalizar la construcción de una central eléctrica.

A modo de ejemplo de metas se detalla:

- **Para Programas**

- Producir _____ unidades de _____.
- Incrementar el _____ % la producción de _____.
- Aumentar el _____ % las ventas en el mercado.

- **Para Actividades Centrales**

- Reducir el tiempo de resolución de Expedientes en un ____ %.
- Disminuir las existencias de insumos administrativos en ____ %.
- Incrementar el personal calificado en un ____ %.

- **Para Proyectos**

- Automatizar la línea de montaje en un ____ %.
- Electrificar un ramal ferroviario en un ____ %.
- Alcanzar el ____ % de avance en la construcción de una central eléctrica.

PRESUPUESTO 20__
EMPRESA:

IDENTIFICACIÓN DE LA CATEGORÍA
PROGRAMÁTICA

Nº DENOMINACIÓN
UNIDAD(s) EJECUTORA(s):
OBJETIVOS:
METAS:

Formulario: E.P.III.1

ASIGNACIÓN DE RECURSOS

Instructivo del Formulario E.P. III.2

El objetivo de este formulario es reflejar la previsión de recursos necesarios para la realización del programa o categoría equivalente, en valores reales para el año inmediato anterior, último estimado para el año en curso y lo previsto para el ejercicio que se presupuesta.

En lo relativo a los recursos humanos, conviene aclarar lo siguiente:

- Cuando se habla de "Número de Trabajadores", se quiere señalar el número total de trabajadores (permanentes y temporarios) asignados al programa y cuyo costo de remuneración sea imputable al mismo.
- Cuando se indique el "Número de Horas de Trabajo", debe señalarse el total anual de horas atribuibles al trabajo asignado al programa. Esta información sólo se indicará para los programas de producción.

PRESUPUESTO 20__
 EMPRESA:

ASIGNACIÓN DE RECURSOS
 - En Pesos -

PROGRAMA:

TIPO DE RECURSOS	CÓDIGO	CONCEPTOS	REAL 20__	ÚLTIMO ESTIMADO 20__	PRESUPUESTO 20__
RECURSOS HUMANOS		Nº de Trabajadores			
		Nº de Horas de Trabajo			
F I R N E A C N U C R I S E O R S O S	1	Remuneraciones			
	2	Bienes de Consumo			
	3	Servicios no personales			
	325	Arrendamientos de Tierras y Terrenos			
	326	Derechos de Bienes intangibles			
	381	Impuestos Indirectos			
	382	Impuestos Directos			
	399	Resto de Servicios no Personales			
	4	Bienes de Uso			
	41	Bienes Preexistentes			
	411	Tierras y Terrenos			
	412	Edificios e Instalaciones			
	413	Otros Bienes Preexistentes			
	42	Construcciones			
	43	Maquinaria y Equipo			
	48	Activos Intangibles			
		Resto de Bienes de Uso			
	5	Transferencias			
	8	Otros Gastos			
	82	Depreciación y Amortización			
	83	Descuentos y Bonificaciones			
	84	Otras Pérdidas			
	841	Cuentas Incobrables			
	843	Autoseguro			
		Resto de Otros gastos			
			TOTAL		

Formulario: E.P.III.2

INDICADORES DE RESULTADOS

Instructivo del Formulario E.P. III.3

La finalidad de este formulario es obtener información de los índices cuantitativos, cualitativos, valores absolutos y/o porcentajes que permiten evaluar el cumplimiento de los objetivos y metas previstos.

Es decir que quedará reservado a cada empresa la confección de los indicadores que crea más convenientes para cumplimentar los objetivos del formulario.

En tal sentido, deberá señalarse:

- Número y denominación del programa o categoría programática que corresponda.
- El conjunto de indicadores que permitan evaluar el grado de cumplimiento de los objetivos y metas programados.
- El valor de los indicadores seleccionados en términos reales del año inmediato anterior al vigente, el último estimado del año en curso y la previsión para el ejercicio objeto del presupuesto.

PRESUPUESTO 20__
EMPRESA:

INDICADORES DE RESULTADOS

PROGRAMA	Nº	DENOMINACIÓN		
INDICADORES		REAL 20__	ÚLTIMO ESTIMADO 20__	PRESUPUESTO 20__

Formulario: E.P.III.3

GASTOS DE PROGRAMAS POR INCISOS

Instructivo del Formulario E.P. III.4

El objeto de este cuadro es obtener información desagregada por incisos de gastos por programas o categoría equivalente.

Es decir que se tendrán en cuenta los programas que surgen del formulario de asignación de recursos (E.P. III.2), considerando también a aquellos incisos de gastos correspondientes a partidas que no se encuentran asignadas a un programa específico o que forman parte de más de uno y resulta imposible su asignación. El total debe coincidir con el total de gasto incluido para cada inciso en la Cuenta de Ahorro - Inversión - Financiamiento.

PRESUPUESTO 20__
 EMPRESA:

GASTOS DE PROGRAMAS POR INCISOS
 - En Pesos -

CÓDIGO	PROGRAMAS INCISOS	Nº 1	Nº 2	Nº 3	Nº 4	Nº	PARTIDAS NO ASIGNADAS A PROGRAMA	TOTAL
1	Remuneraciones							
2	Bienes de Consumo							
3	Servicios no Personales							
325	Arrend. de tierras y terrenos							
326	Derechos de Bienes Intangibles							
381	Impuestos Indirectos							
382	Impuestos Directos							
	Resto de Serv. no Personales							
4	Bienes de Uso							
41	Bienes Preexistentes							
411	Tierras y Terrenos							
412	Edificios e Instalaciones							
413	Otros Bienes Preexistentes							
42	Construcciones							
43	Maquinaria y Equipo							
48	Activos Intangibles							
	Resto Bienes de Uso							
5	Transferencias							
6	Activos Financieros							
65	Incremento de Disponibilidades							
68	Incremento de Cuentas a Cobrar							
67	Incremento de Doc. a Cobrar							
	Incremento de Otros Act.Financ.							
7	Servicios de la deuda y dism. de Otros Pasivos							
71	Servicios de la Deuda en Moneda Nacional							
711	Intereses							
712	Amortización							
713	Comisiones y Otros Gastos							
72	Servicio de la Deuda en Moneda Extranjera							
721	Intereses							
722	Amortización							
723	Comisiones y Otros Gastos							
76	Dism. de Cuentas y Documentos a Pagar							
79	Conversión de la Deuda							
	Disminución de Otros Pasivos							
8	Otros Gastos							
82	Depreciación y Amortización							
83	Descuentos y Bonificaciones							
84	Otras Perdidas							
841	Cuentas Incobrables							
843	Autoseguro							
	Resto de Otros Gastos							
	TOTAL							
	Ajuste Incrementando Gastos por disminución de Inventario							
	TOTAL AJUSTADO							

DETALLE DE SERVICIOS NO PERSONALES

Instructivo del Formulario E.P.III.5

El presente formulario, tiene por objeto mostrar el detalle de la Proyección de Servicios no Personales y la cantidad y monto de Contratos de Servicios.

Asimismo, se requiere información sobre la ejecución estimada del ejercicio anterior al que se presupuesta.

PRESUPUESTO 20__
EMPRESA:

SERVICIOS NO PERSONALES

CONCEPTO	EJECUCIÓN ESTIMADA	PRESUPUESTO 20__
3.1. Servicios Básicos		
3.2. Alquileres y Derechos		
3.3. Mantenimiento, Reparación y Limpieza		
3.4. Servicios Técnicos y Profesionales		
3.5. Servicios Comerciales y Financieros		
3.6. Publicidad y Propaganda		
3.7. Pasajes y Viáticos		
3.8. Impuestos, Derechos y Tasas		
3.9. Otros Servicios		
TOTAL SERVICIOS NO PERSONALES		

CONTRATOS DE SERVICIOS

SECTOR	EJECUCIÓN ESTIMADA		PRESUPUESTO 20__	
	Cantidad	Monto en \$	Cantidad	Monto en \$
ADMINISTRATIVO				
CONTABLE				
JURÍDICO				
INFORMÁTICA				
DIRECTIVOS				
OTROS				

Formulario: E.P.III.5

- Capítulo IV -

RECURSOS HUMANOS

DOTACIÓN DE PERSONAL

Instructivo del Formulario E.P. IV.1

Por este formulario se obtendrá información de la planta de personal, clasificándola en permanente y temporaria y por principales rubros jerárquicos.

Por la comparación de los datos incluidos en cada columna se podrá tener un orden de magnitudes de los programas de racionalización, en caso que existan, a través de las bajas que se prevean en las dotaciones.

PRESUPUESTO 20____
 EMPRESA:

ANEXO II
 Cuadro C

DOTACIÓN DE PERSONAL

CONCEPTO	ESTIMADA CIERRE 20__	EJERCICIO PROYECTADO (20__)					
		ENERO	FEBRERO	MARZO	AL I TRIMESTRE	AL II TRIMESTRE	AL III TRIMESTRE
PLANTA PERMANENTE	0	0	0	0	0	0	0
DIRECTIVOS							
CARGOS TÉCNICOS Y PROFESIONALES							
EMPLEADOS DE OPERACIÓN							
ADMINISTRATIVOS							
OBREROS Y MAESTRANZA							
PLANTA TEMPORARIA							
TOTAL PLANTA DE PERSONAL	0	0	0	0	0	0	0

Formulario: E.P.IV.1

REMUNERACIONES

Instructivo del Formulario E.P. IV.2

La información suministrada en este formulario permitirá conocer el gasto total del personal, distribuido en sus conceptos más significativos, tanto para el año objeto del presupuesto como para el último estimado del año inmediato anterior.

Asimismo, en lo referido al concepto "Bonificación Extraordinaria", deberá informarse en anexo, la metodología del cálculo general, norma que le da origen, número de agentes alcanzados, metodología de estimación presupuestaria, incrementos mensuales considerados y fecha normal de pago durante el año calendario.

PRESUPUESTO 20___
EMPRESA:

ANEXO II
Cuadro E

REMUNERACIONES
- En Pesos -

CONCEPTO	ÚLTIMO ESTIMADO 20__	PRESUPUESTO 2000						TOTAL ANUAL
		ENERO	FEBRERO	MARZO	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	
I. PLANTA PERMANENTE	0	0	0	0	0	0	0	0
1) Salarios Básicos								
2) Adicionales de convenio								
3) Adicionales fuera de convenio								
4) Horas Extras								
5) Asignaciones familiares								
6) Obra Social								
7) Bonificación extraordinaria								
8) Contribuciones Patronales								
9) Sueldo Anual Complementario								
10) Otras Remuneraciones								
11) Otros Gastos en Personal								
12) Remuneración en Moneda Extranjera								
II. PLANTA TEMPORARIA	0	0	0	0	0	0	0	0
1) Salarios Básicos								
2) Adicionales de convenio								
3) Adicionales fuera de convenio								
4) Horas Extras								
5) Asignaciones familiares								
6) Obra Social								
7) Bonificación extraordinaria								
8) Contribuciones Patronales								
9) Sueldo Anual Complementario								
10) Otras Remuneraciones								
11) Otros Gastos en Personal								
12) Remuneración en Moneda Extranjera								
TOTALES	0	0	0	0	0	0	0	0

Formulario: E.P.IV.2

- Capítulo V -

INVERSIONES

RESUMEN DE INVERSIONES

Instructivo del Formulario E.P. V.1

El objetivo consiste en obtener, detalladamente, la evolución trimestral del nivel de inversión prevista para el ejercicio y el acumulado anual resultante.

A tales efectos se indicará el valor de la inversión bruta que se estima tener realizada al 31/12 del año anterior al que se presupuesta, para cada cuenta descrita en la primera columna.

Seguidamente, se discriminará trimestralmente la inversión programada para el año objeto del presupuesto, el total de la misma y las previsiones del valor bruto correspondiente a los activos que se estima desincorporar del balance de la empresa, ya sea por liquidación, venta y otro motivo.

Para obtener la inversión bruta estimada al término del año que se formula, se deberán sumar la "Inversión Bruta al 31/12 del año anterior" y la "Programación del año objeto del presupuesto" y restarle la correspondiente a "Venta o desincorporación" de la misma.

Cabe señalar que los montos determinados en la columna "Inversión Bruta al 31/12 del año que se presupuesta", constituyen la inversión bruta total que debe figurar en el activo de la empresa para dicho período.

Para obtener la "Inversión Neta del Ejercicio" deberá restarse a la Inversión Bruta del año objeto del presupuesto, las ventas o desincorporaciones a su valor bruto y la depreciación del año.

Finalmente se expondrá, a modo de ejemplo, la figuración de una construcción de un proyecto de en ejecución que culmina durante el primer trimestre del ejercicio en curso y se producirá su activación en el rubro Edificios e Instalaciones en su totalidad.

- La inversión bruta al 31/12 del año anterior al que se presupuesta es de \$ 1.000.
- Inversión prevista en el primer trimestre del ejercicio a presupuestar \$ 200.

La configuración en cada columna del formulario debería ser la siguiente:

Concepto	Inv. Bruta al 31/12	I Trimestre	Inv. Bruta Año	Venta o Desincorp.	Inv. Bruta al 31/12
Edificios e Instalac.	0	0	0	1.200	1.200
Construcciones Proyectos en ejec.	1.000	200	200	(1.200)	0

PRESUPUESTO 20____
 EMPRESA:

RESÚMEN DE INVERSIONES
 - En Pesos -

CONCEPTO	INVERSIÓN BRUTA AL 31-12-20__	PROGRAMACIÓN 20__								DEPRECIACIÓN ANUAL	INVERSIÓN NETA DEL EJERCICIO
		T R I M E S T R E S				INV. BRUTA DEL AÑO	VENTA O DES- INCORPORACIÓN	INV. BRUTA AL 31/12/__			
		PRIMERO	SEGUNDO	TERCERO	CUARTO						
I. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Valores que no otorgan propiedad											
- Acciones y particip. de capital											
- Concesión de préstamo											
II. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL FIJO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Tierras y Terrenos											
- Edificios e Instalaciones											
- Maquinarias y Equipos											
- Construcciones	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Proyectos en Ejecución											
Proyectos a Iniciar											
- Otras Inversiones											
- Gastos Capitalizables	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Mano de obra											
Bienes y servicios											
Otros											
- Activos Intangibles											
IV. TOTAL DE LA INVERSIÓN	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Formulario: E.P.V.1

INVERSIÓN REAL BRUTA Y FINANCIAMIENTO ASOCIADO

Instructivo del Formulario E.P. V.2

El formulario deberá informar el total de la inversión a realizar durante el período objeto de presupuestación de acuerdo al detalle expuesto en el mismo.

Asimismo, contendrá las fuentes de financiamiento asociadas a cada concepto integrante de la inversión, considerando las siguientes condiciones:

- En las columnas referidas al "Uso del Crédito", sólo deberá consignarse lo acordado por los prestamistas y aprobado por las autoridades.
- En los rubros correspondientes a "Construcción", las fuentes de financiamiento a detallar deberán estar acordadas.

PRESUPUESTO 20____
EMPRESA:

ANEXO II
Cuadro D

INVERSIÓN REAL BRUTA Y FINANCIAMIENTO ASOCIADO

- En Pesos -

CÓDIGO	CONCEPTO	TOTAL GENERAL DE LA INVERSIÓN REAL	A FINANCIAR CON RECURSOS PROPIOS	FINANCIAMIENTO ASOCIADO						A FINANCIAR CON OTRAS FUENTES
				ADELANTOS A PRO-VEEDORES Y CONTRA-TISTAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	USO DEL CRÉDITO			FINANCIERAS		
					EXTERNO	TOTAL	INTERNO	EXTERNO	TOTAL	
	FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL FIJO									
411	Tierras y Terrenos									0
412	Edificios e Instalaciones									0
43	Maquinaria y Equipo									0
42	Construcciones	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Proyectos en Ejecución									0
	Proyectos a Iniciar									0
	Otras Inversiones									0
	Gastos Capitalizables	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Mano de Obra									0
	Bienes y Servicios									0
	Otros									0
	Activos Intangibles									0
	TOTAL DE LA INVERSIÓN REAL	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Formulario: E.P.V.2

EJECUCION DE PROYECTOS DE INVERSIÓN Y ADQUISICIONES QUE INCIDEN EN EJERCICIOS FUTUROS

Instructivo del Formulario E.P. V.3

La finalidad de este formulario, es obtener información respecto a la programación física y financiera de los proyectos de inversión y adquisiciones de bienes y servicios que inciden en ejercicios futuros.

Por lo tanto, deberá indicarse la denominación de cada uno de los proyectos/adquisiciones y la siguiente información:

- Mes y año de inicio y finalización
- Devengado acumulado en pesos, al cierre del ejercicio anterior al presupuestado.
- Importe en pesos, a devengar durante el ejercicio proyectado y en los ejercicios futuros en los que incidan cada proyecto/adquisición. La sumatoria de las columnas que integran este concepto debe ser igual al previsto en el costo total
- Grado de avance físico, en porcentajes, de cada proyecto de inversión/adquisición acumulado al 31/12 del ejercicio anterior al proyectado, el correspondiente al ejercicio presupuestado y los ejercicios futuros en los que incidan. La sumatoria de estas columnas será igual al 100% para cada proyecto.

- Capítulo VI -

ENDEUDAMIENTO

VARIACIÓN DEL STOCK DE DEUDA

Instructivo del Formulario E.P. VI.1

La finalidad de obtener la información financiera analítica de los movimientos de los pasivos de corto y largo plazo de la empresa, y los avales otorgados para el año que se presupuesta.

En tal sentido deberá indicarse la siguiente información:

- Monto que registra cada uno de los conceptos al 31/12 del año anterior.
- Variación del saldo de deuda, por disminución o incremento, para el año que se presupuesta.
- Valores brutos a realizar, tanto de amortización como de obtención de préstamos, durante el ejercicio que se formula.
- Saldos de deuda al 31/12 del año objeto de presupuesto.
- Intereses que se devengarán durante el ejercicio proyectado.

En lo relativo a los avales, deberá registrarse los conceptos requeridos, para el año vigente y para el ejercicio que se formula.

PRESUPUESTO 20__
EMPRESA:

VARIACIÓN DE STOCKS DE DEUDA
- En Pesos -

CONCEPTO	STOCK AL 31-12-20	VARIACIÓN SALDOS DE DEUDA		PRÉSTAMOS		STOCK AL 31/12/20	INTERESES A DEVENGAR EN 20__
		DISMINUCIÓN	INCREMENTOS	AMORTIZACIÓN	OBTENCIÓN		
DEUDA EN MONEDA NACIONAL	0	0	0	0	0	0	0
SECTOR PÚBLICO NACIONAL	0	0	0	0	0	0	0
- CUENTAS Y DOCUMENTOS A PAGAR	0	0	0	0	0	0	0
- PROVEEDORES	0				0		
- CONTRATISTAS							
- DEPÓSITOS Y FIANZAS							
- INTERESES POR PAGAR							
- REMUNERACIÓN Y CARGAS SOCIALES	0	0			0		
- CARGAS FISCALES	0	0			0		
- OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR							
- PRÉSTAMOS				0	0	0	
- DIVIDENDOS							
- OTROS PASIVOS							
SECTOR PÚBLICO PROVINCIAL Y MUNICIPAL	0	0	0	0	0	0	0
- CARGAS FISCALES	0	0			0		
- RESTO							
SECTOR PRIVADO	0	0	0	0	0	0	0
- CUENTAS Y DOCUMENTOS A PAGAR	0	0	0	0	0	0	0
- PROVEEDORES	0	0			0		
- CONTRATISTAS	0	0			0		
- DEPÓSITOS Y FIANZAS							
- INTERESES POR PAGAR							
- OTRAS CUENTAS POR PAGAR							
- PRÉSTAMOS							
- DIVIDENDOS							
- OTROS PASIVOS	0				0		
DEUDA EN MONEDA EXTRANJERA	0	0	0	0	0	0	0
- CUENTAS Y DOCUMENTOS A PAGAR	0	0	0	0	0	0	0
- PROVEEDORES	0				0	0	
- CONTRATISTAS							
- DEPÓSITOS Y FIANZAS							
- INTERESES POR PAGAR	0	0			0		
- OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	0						
- PRÉSTAMOS	0		0		0	0	
- OTROS PASIVOS							
TOTALES	0	0	0	0	0	0	0

MOVIMIENTO DE AVALES	EJERCICIOS			
	20__		20__	
	PARCIAL	TOTAL	PARCIAL	TOTAL
SALDO AVALADO INICIAL				
MÁS: NUEVOS AVALES				
TOTAL DE AVALES		0		0
VENCIMIENTOS DEL EJERCICIO				
MENOS: PAGOS PREVISTOS		0		0
- POR EL AVALADO				
- POR EL AVALANTE				
- POR LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL				
PENDIENTE DE PAGO FIN DEL EJERCICIO		0		0
SALDO FINAL		0		0

Formulario: E.P.VI.1

- Capítulo VII -

***SITUACIÓN ECONÓMICO – FINANCIERA
PROYECTADA***

BALANCE GENERAL PROGRAMACIÓN TRIMESTRAL Y ACUMULADO

Instructivo de los Formularios E.P. VII.1 y E.P. VII.2

La información a suministrar reflejará la situación patrimonial de la empresa, en términos reales para el año anterior al vigente, un último estimado para el ejercicio actual y los valores programados trimestralmente para el año que se presupuesta (Formulario E.P. VII.1).

Asimismo, en el cuadro E.P. VII.2 se informará la situación patrimonial acumulada al cierre de cada trimestre.

La diferencia resultante entre la información correspondiente al cuarto trimestre del ejercicio presupuestado y el último estimado del ejercicio actual, será igual a la sumatoria de los valores programados trimestralmente.

La descripción de las cuentas incluidas en el formulario están incorporadas en el Anexo B "Definición de Cuentas Patrimoniales y de Resultados".

PRESUPUESTO 20__
EMPRESA:

BALANCE GENERAL
PROGRAMACIÓN TRIMESTRAL
- En Pesos -

CÓDIGO	CUENTAS DENOMINACIÓN	PRIMER TRIMESTRE				TRIMESTRES			TOTAL
		ENERO	FEBRERO	MARZO	TOTAL	SEGUNDO	TERCERO	CUARTO	
1	ACTIVO	0	0	0	0	0	0	0	0
11	ACTIVO CORRIENTE	0	0	0	0	0	0	0	0
111	DISPONIBILIDADES	0	0	0	0	0	0	0	0
112	INVERSIONES FINANCIERAS	0	0	0	0	0	0	0	0
113	CRÉDITOS	0	0	0	0	0	0	0	0
114	BIENES DE CAMBIO	0	0	0	0	0	0	0	0
116	ACTIVOS DIFERIDOS Y ADELANTOS A PROVEEDORES Y CONTRATISTAS	0	0	0	0	0	0	0	0
12	ACTIVO NO CORRIENTE	0	0	0	0	0	0	0	0
121	CRÉDITOS	0	0	0	0	0	0	0	0
1211	- CUENTAS A COBRAR	0	0	0	0	0	0	0	0
12111	- CUENTAS A COBRAR COMERCIALES A LARGO PLAZO	0	0	0	0	0	0	0	0
12112	- OTRAS CUENTAS A COBRAR A LARGO PLAZO	0	0	0	0	0	0	0	0
1212	- DOCUMENTOS A COBRAR	0	0	0	0	0	0	0	0
12121	- DOCUMENTOS A COBRAR COMERCIALES A LARGO PLAZO	0	0	0	0	0	0	0	0
12122	- OTROS DOCUMENTOS A COBRAR A LARGO PLAZO	0	0	0	0	0	0	0	0
122	ACTIVOS DIFERIDOS Y ADELANTOS A PROVEEDORES Y CONTRATISTAS	0	0	0	0	0	0	0	0
1221	- ACTIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO	0	0	0	0	0	0	0	0
1222	- ADELANTOS A PROVEEDORES Y CONTRATISTAS A LARGO PLAZO	0	0	0	0	0	0	0	0
123	BIENES DE CAMBIO	0	0	0	0	0	0	0	0
1231	- MATERIAS PRIMAS	0	0	0	0	0	0	0	0
1232	- PRODUCTOS EN PROCESO	0	0	0	0	0	0	0	0
1233	- PRODUCTOS TERMINADOS	0	0	0	0	0	0	0	0
1234	- MATERIALES Y SUMINISTROS	0	0	0	0	0	0	0	0
1235	- MERCANCIAS	0	0	0	0	0	0	0	0
124	INVERSIONES FINANCIERAS	0	0	0	0	0	0	0	0
1241	- VALORES QUE NO OTORGAN PROPIEDAD	0	0	0	0	0	0	0	0
1242	- ACCIONES Y PARTICIPACIONES DE CAPITAL	0	0	0	0	0	0	0	0
1243	- CONCESION DE PRÉSTAMOS	0	0	0	0	0	0	0	0
1244	- OTRAS INVERSIONES A LARGO PLAZO	0	0	0	0	0	0	0	0
125	BIENES DE USO	0	0	0	0	0	0	0	0
1251/2/3/4	- BIENES DE USO BRUTO	0	0	0	0	0	0	0	0
1255	- CONSTRUCCIONES	0	0	0	0	0	0	0	0
1256	- AMORTIZACIÓN ACUMULADA BIENES DE USO	0	0	0	0	0	0	0	0
126	ACTIVOS INTANGIBLES	0	0	0	0	0	0	0	0
1261/2/3	- ACTIVOS INTANGIBLES BRUTO	0	0	0	0	0	0	0	0
1264	- AMORTIZACIÓN ACUMULADA ACTIVOS INTANGIBLES	0	0	0	0	0	0	0	0
2	PASIVO	0	0	0	0	0	0	0	0
21	PASIVO CORRIENTE	0	0	0	0	0	0	0	0
211	CUENTAS POR PAGAR	0	0	0	0	0	0	0	0
212	DOCUMENTOS POR PAGAR	0	0	0	0	0	0	0	0
213	PRÉSTAMOS	0	0	0	0	0	0	0	0
214	CONVERSIÓN DE PRÉSTAMOS DE MEDIANO Y LARGO PLAZO EN PRÉSTAMO DE CORTO PLAZO	0	0	0	0	0	0	0	0
215	PASIVOS DIFERIDOS	0	0	0	0	0	0	0	0
216	PREVISIONES Y RESERVAS TÉCNICAS	0	0	0	0	0	0	0	0
217	PROVISIONES	0	0	0	0	0	0	0	0
22	PASIVO NO CORRIENTE	0	0	0	0	0	0	0	0
221	CUENTAS POR PAGAR	0	0	0	0	0	0	0	0
2211	- PROVEEDORES	0	0	0	0	0	0	0	0
2212	- CONTRATISTAS	0	0	0	0	0	0	0	0
2213	- DEPÓSITOS Y FIANZAS	0	0	0	0	0	0	0	0
2214	- REMUNERACIONES Y CARGAS SOCIALES	0	0	0	0	0	0	0	0
2215	- CARGAS FISCALES	0	0	0	0	0	0	0	0
2216	- DIVIDENDOS	0	0	0	0	0	0	0	0
2217	- OTRAS CUENTAS POR PAGAR	0	0	0	0	0	0	0	0
222	DOCUMENTOS POR PAGAR	0	0	0	0	0	0	0	0
2221	- PROVEEDORES	0	0	0	0	0	0	0	0
2222	- CONTRATISTAS	0	0	0	0	0	0	0	0
2223	- DEPÓSITOS Y FIANZAS	0	0	0	0	0	0	0	0
2224	- REMUNERACIONES Y CARGAS SOCIALES	0	0	0	0	0	0	0	0
2225	- CARGAS FISCALES	0	0	0	0	0	0	0	0
2226	- OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR	0	0	0	0	0	0	0	0
223	PRÉSTAMOS	0	0	0	0	0	0	0	0
2231	- DEUDA EN MONEDA NACIONAL	0	0	0	0	0	0	0	0
2232	- DEUDA EN MONEDA EXTRANJERA	0	0	0	0	0	0	0	0
224	PASIVOS DIFERIDOS	0	0	0	0	0	0	0	0
225	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	0	0	0	0	0	0	0	0
3	PATRIMONIO	0	0	0	0	0	0	0	0
31	CAPITAL	0	0	0	0	0	0	0	0
311	- CAPITAL SOCIAL	0	0	0	0	0	0	0	0
312	- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL RECIBIDAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	0	0	0	0	0	0	0
313	- SUPERÁVIT POR DONACIÓN	0	0	0	0	0	0	0	0
32	RESERVAS	0	0	0	0	0	0	0	0
321	- LEGALES Y ESTATUTARIAS	0	0	0	0	0	0	0	0
322	- RESERVA TÉCNICA POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS	0	0	0	0	0	0	0	0
33	RESULTADOS ACUMULADOS	0	0	0	0	0	0	0	0
331	- RESULTADOS ACUMULADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	0	0	0	0	0	0	0	0
332	- GANANCIA (PÉRDIDA) DEL EJERCICIO	0	0	0	0	0	0	0	0

Formulario: E.P.VII.1

PRESUPUESTO 20__
EMPRESA:

BALANCE GENERAL
(ACUMULADO)
- En Pesos -

CÓDIGO	CUENTAS DENOMINACIÓN	REAL AL 31-12-20	ÚLTIMO ESTIMADO 31-12-20	AL PRIMER TRIMESTRE	AL SEGUNDO TRIMESTRE	AL TERCER TRIMESTRE	AL CUARTO TRIMESTRE
1	ACTIVO	0	0	0	0	0	0
11	ACTIVO CORRIENTE	0	0	0	0	0	0
111	DISPONIBILIDADES						
112	INVERSIONES FINANCIERAS						
113	CRÉDITOS						
114	BIENES DE CAMBIO						
115	ACTIVOS DIFERIDOS Y ADELANTOS A PROVEEDORES Y CONTRATISTAS						
12	ACTIVO NO CORRIENTE	0	0	0	0	0	0
121	CRÉDITOS	0	0	0	0	0	0
1211	- CUENTAS A COBRAR	0	0	0	0	0	0
12111	. CUENTAS A COBRAR COMERCIALES A LARGO PLAZO						
12112	. OTRAS CUENTAS A COBRAR A LARGO PLAZO						
1212	- DOCUMENTOS A COBRAR	0	0	0	0	0	0
12121	. DOCUMENTOS A COBRAR COMERCIALES A LARGO PLAZO						
12122	. OTROS DOCUMENTOS A COBRAR A LARGO PLAZO						
122	ACTIVOS DIFERIDOS Y ADELANTOS A PROVEEDORES Y CONTRATISTAS	0	0	0	0	0	0
1221	- ACTIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO						
1222	- ADELANTOS A PROVEEDORES Y CONTRATISTAS A LARGO PLAZO						
123	BIENES DE CAMBIO	0	0	0	0	0	0
1231	- MATERIAS PRIMAS						
1232	- PRODUCTOS EN PROCESO						
1233	- PRODUCTOS TERMINADOS						
1234	- MATERIALES Y SUMINISTROS						
1235	- MERCANCIAS						
124	INVERSIONES FINANCIERAS	0	0	0	0	0	0
1241	- VALORES QUE NO OTORGAN PROPIEDAD						
1242	- ACCIONES Y PARTICIPACIONES DE CAPITAL						
1243	- CONCESIÓN DE PRÉSTAMOS						
1244	- OTRAS INVERSIONES A LARGO PLAZO						
125	BIENES DE USO	0	0	0	0	0	0
1251/2/3/4	- BIENES DE USO BRUTO						
1255	- CONSTRUCCIONES						
1256	- AMORTIZACIÓN ACUMULADA BIENES DE USO						
126	ACTIVOS INTANGIBLES	0	0	0	0	0	0
1261/2/3	- ACTIVOS INTANGIBLES BRUTO						
1264	- AMORTIZACIÓN ACUMULADA ACTIVOS INTANGIBLES						
2	PASIVO	0	0	0	0	0	0
21	PASIVO CORRIENTE	0	0	0	0	0	0
211	CUENTAS POR PAGAR						
212	DOCUMENTOS POR PAGAR						
213	PRÉSTAMOS						
214	CONVERSIÓN DE PRÉSTAMOS DE MEDIANO Y LARGO PLAZO EN PRÉSTAMO DE CORTO PLAZO						
215	PASIVOS DIFERIDOS						
216	PREVISIONES Y RESERVAS TÉCNICAS						
217	PROVISIONES						
22	PASIVO NO CORRIENTE	0	0	0	0	0	0
221	CUENTAS POR PAGAR	0	0	0	0	0	0
2211	- PROVEEDORES						
2212	- CONTRATISTAS						
2213	- DEPÓSITOS Y FIANZAS						
2214	- REMUNERACIONES Y CARGAS SOCIALES						
2215	- CARGAS FISCALES						
2216	- DIVIDENDOS						
2217	- OTRAS CUENTAS POR PAGAR						
222	DOCUMENTOS POR PAGAR	0	0	0	0	0	0
2221	- PROVEEDORES						
2222	- CONTRATISTAS						
2223	- DEPÓSITOS Y FIANZAS						
2224	- REMUNERACIONES Y CARGAS SOCIALES						
2225	- CARGAS FISCALES						
2226	- OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR						
223	PRÉSTAMOS	0	0	0	0	0	0
2231	- DEUDA EN MONEDA NACIONAL						
2232	- DEUDA EN MONEDA EXTRANJERA						
224	PASIVOS DIFERIDOS						
225	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	0	0	0	0	0	0
3	PATRIMONIO	0	0	0	0	0	0
31	CAPITAL	0	0	0	0	0	0
311	- CAPITAL SOCIAL						
312	- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL RECIBIDAS DEL SECTOR PÚBLICO						
313	- SUPERÁVIT POR DONACIÓN						
32	RESERVAS	0	0	0	0	0	0
321	- LEGALES Y ESTATUTARIAS						
322	- RESERVA TÉCNICA POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS						
33	RESULTADOS ACUMULADOS	0	0	0	0	0	0
331	- RESULTADOS ACUMULADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES						
332	- GANANCIA (PÉRDIDA) DEL EJERCICIO						

Formulario: E.P.VII.2

ESTADO DE RESULTADOS PROGRAMACIÓN TRIMESTRAL Y ACUMULADO

Instructivo de los Formularios E.P. VII.3 y E.P. VII.4

El objetivo de este formulario es obtener información de las previsiones de ingresos y gastos que originen la variación del patrimonio de la empresa. Estos datos se requieren para el ejercicio que se proyecta en términos trimestrales, formulario E.P. VII.3, mientras que en el formulario siguiente se deberá informar los valores reales para el año anterior al actual, el último estimado del ejercicio vigente y los saldos a fin de cada trimestre.

Para mayor comprensión de los conceptos y cuentas incluidos en el formulario, remitirse al Anexo B "Definición de Cuentas Patrimoniales y de Resultado".

PRESUPUESTO 20___
EMPRESA:

ESTADO DE RESULTADOS
PROGRAMACION TRIMESTRAL
- En Pesos -

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	PRIMER TRIMESTRE			TRIMESTRES			TOTAL
		ENERO	FEBRERO	MARZO	SEGUNDO	TERCERO	CUARTO	
411	VENTAS BRUTAS DE BIENES Y SERVICIOS				0			0
412	AJUSTES DE VENTAS POR PRECIOS ADMINISTRADOS				0			0
511	COSTO DE LOS PRODUCTOS VENDIDOS O DE PRODUCCIÓN DE SERVICIOS				0			0
413	OTROS INGRESOS DE OPERACIÓN				0			0
61	GANANCIA (PÉRDIDA) BRUTA	0	0	0	0	0	0	0
512	GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN				0			0
513	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN				0			0
422	AJUSTES POR COSTOS SOCIALES				0			0
62	GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIÓN	0	0	0	0	0	0	0
42	INGRESOS AJENOS A LA OPERACIÓN				0			0
521	GASTOS FINANCIEROS	0	0	0	0	0	0	0
5211	- INTERESES	0	0	0	0	0	0	0
52111	DEUDA EN MONEDA NACIONAL				0			0
52112	DEUDA EN MONEDA EXTRANJERA				0			0
5212	- OTROS GASTOS FINANCIEROS				0			0
522	OTROS GASTOS AJENOS A LA OPERACIÓN				0			0
524	CONTRAPARTIDA AJUSTES VENTAS-COSTOS				0			0
63	RESULTADO OPERACIONES EXTRAORDINARIAS				0			0
64	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	0	0	0	0	0	0	0
523	IMPUESTO A LAS GANANCIAS				0			0
65	GANANCIA (PÉRDIDA) NETA	0	0	0	0	0	0	0
4231	TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS DEL SECTOR PÚBLICO				0			0
4232	OTRAS TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS				0			0
5251	TRANSFERENCIAS CORRIENTES OTORGADAS AL SECTOR PÚBLICO				0			0
5252	OTRAS TRANSFERENCIAS CORRIENTES OTORGADAS				0			0
66	GANANCIA (PÉRDIDA) DEL EJERCICIO	0	0	0	0	0	0	0

Formulario: E.P.VII.3

PRESUPUESTO 20 _____
 EMPRESA: _____

ESTADO DE RESULTADOS
 (ACUMULADO)
 - En Pesos -

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	REAL AL 31-12-20	ÚLTIMO ESTIMADO 31-12-20	AL PRIMER TRIMESTRE	AL SEGUNDO TRIMESTRE	AL TERCER TRIMESTRE	AL CUARTO TRIMESTRE
411	VENTAS BRUTAS DE BIENES Y SERVICIOS						
412	AJUSTES DE VENTAS POR PRECIOS ADMINISTRADOS						
511	COSTO DE LOS PRODUCTOS VENDIDOS O DE PRODUCCIÓN DE SERVICIOS						
413	OTROS INGRESOS DE OPERACIÓN						
61	GANANCIA (PÉRDIDA) BRUTA	0	0	0	0	0	0
512	GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN						
513	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN						
422	AJUSTES POR COSTOS SOCIALES						
62	GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIÓN	0	0	0	0	0	0
42	INGRESOS AJENOS A LA OPERACIÓN						
521	GASTOS FINANCIEROS	0	0	0	0	0	0
5211	- INTERESES	0	0	0	0	0	0
52111	DEUDA EN MONEDA NACIONAL						
52112	DEUDA EN MONEDA EXTRANJERA						
5212	- OTROS GASTOS FINANCIEROS						
522	OTROS GASTOS AJENOS A LA OPERACIÓN						
524	CONTRAPARTIDA AJUSTES VENTAS-COSTOS						
63	RESULTADO OPERACIONES EXTRAORDINARIAS						
64	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	0	0	0	0	0	0
523	IMPUESTO A LAS GANANCIAS						
65	GANANCIA (PÉRDIDA) NETA	0	0	0	0	0	0
4231	TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS DEL SECTOR PÚBLICO						
4232	OTRAS TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS						
5251	TRANSFERENCIAS CORRIENTES OTORGADAS AL SECTOR PÚBLICO						
5252	OTRAS TRANSFERENCIAS CORRIENTES OTORGADAS						
66	GANANCIA (PÉRDIDA) DEL EJERCICIO	0	0	0	0	0	0

Formulario: E.P.VII.4

ORIGEN Y APLICACIÓN DE FONDOS PROGRAMACIÓN TRIMESTRAL Y ACUMULADO

Instructivo de los Formularios E.P. VII.5 y E.P. VII.6

Este formulario contiene las cuentas representativas de financiamiento y su aplicación por parte de la empresa, presentando información trimestral (E.P. VII.5) y acumulada para el ejercicio económico que se proyecta (E.P. VII.6), complementariamente y con fines comparativos se deberá informar el último estimado del año anterior.

Para una mejor información sobre las cuentas consideradas, remítase al Anexo B "Definición de Cuentas Patrimoniales y de Resultado".

PRESUPUESTO 20____
EMPRESA:

ORIGEN Y APLICACIÓN DE FONDOS
PROGRAMACIÓN TRIMESTRAL
- En Pesos -

DENOMINACIÓN	P R I M E R T R I M E S T R E			T R I M E S T R E S			TOTAL
	ENERO	FEBRERO	MARZO	SEGUNDO	TERCERO	CUARTO	
AUTOFINANCIAMIENTO	0	0	0	0	0	0	0
- GANANCIA (PÉRDIDA) DEL EJERCICIO							0
- DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN							0
- RESULTADO OPERACIONES EXTRAORDINARIAS							0
- OTROS							0
CAPITAL SOCIAL - AJUSTOS - (RETIROS)							0
DONACIONES RECIBIDAS							0
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DEL SECTOR PÚBLICO							0
VENTA O DESINCORPORACIÓN DE ACTIVOS DE LARGO PLAZO	0	0	0	0	0	0	0
- FINANCIEROS							0
- BIENES DE USO							0
- ACTIVO INTANGIBLE							0
RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO							0
INCREMENTO DE CUENTAS Y DOCUMENTOS							0
A PAGAR A LARGO PLAZO							0
OBTENCIÓN DE PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO	0	0	0	0	0	0	0
- EN MONEDA NACIONAL							0
- EN MONEDA EXTRANJERA							0
DISMINUCIÓN DE CAPITAL DE TRABAJO							0
TOTAL ORIGEN DE FONDOS	0	0	0	0	0	0	0
AUMENTO DE CAPITAL DE TRABAJO							0
INCREMENTO DE ACTIVO A LARGO PLAZO	0	0	0	0	0	0	0
- INCREMENTO DE CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A LARGO PLAZO							0
- BIENES DE CAMBIO							0
- INVERSIÓN LARGO PLAZO	0	0	0	0	0	0	0
- FINANCIERA							0
- BIENES DE USO							0
- ACTIVO INTANGIBLE	0	0	0	0	0	0	0
- INCREMENTO DE ACTIVOS DIFERIDOS Y ADELANTOS							0
A PROVEEDORES Y CONTRATISTAS							0
CONVERSIÓN PRÉSTAMOS MEDIANO Y LARGO PLAZO							0
EN PORCIÓN CIRCULANTE	0	0	0	0	0	0	0
- DEUDA EN MONEDA NACIONAL							0
- DEUDA EN MONEDA EXTRANJERA							0
DIVIDENDOS							0
TOTAL APLICACIÓN DE FONDOS	0	0	0	0	0	0	0

Formulario: E.P.VII.5

PRESUPUESTO 20__
 EMPRESA:

ORIGEN Y APLICACIÓN DE FONDOS
 ACUMULADO
 - En Pesos -

DENOMINACIÓN	ÚLTIMO ESTIMADO 20__	AL PRIMER TRIMESTRE	AL SEGUNDO TRIMESTRE	AL TERCER TRIMESTRE	AL CUARTO TRIMESTRE
AUTOFINANCIAMIENTO	0	0	0	0	0
- GANANCIA (PÉRDIDA) DEL EJERCICIO					
- DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN					
- RESULTADO OPERACIONES EXTRAORDINARIAS					
- OTROS					
CAPITAL SOCIAL - AUMENTOS - (RETIROS)					
DONACIONES RECIBIDAS					
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DEL SECTOR PÚBLICO					
VENTA O DESINCORPORACIÓN DE ACTIVOS DE LARGO PLAZO	0	0	0	0	0
- FINANCIEROS					
- BIENES DE USO					
- ACTIVO INTANGIBLE					
RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO					
INCREMENTO DE CUENTAS Y DOCUMENTOS A PAGAR A LARGO PLAZO					
OBTENCIÓN DE PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO	0	0	0	0	0
- EN MONEDA NACIONAL					
- EN MONEDA EXTRANJERA					
DISMINUCIÓN DE CAPITAL DE TRABAJO					
TOTAL ORIGEN DE FONDOS	0	0	0	0	0
AUMENTO DE CAPITAL DE TRABAJO					
INCREMENTO DE ACTIVIDAD A LARGO PLAZO	0	0	0	0	0
- INCREMENTO DE CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A LARGO PLAZO					
- BIENES DE CAMBIO					
- INVERSIÓN LARGO PLAZO	0	0	0	0	0
- FINANCIERA					
- BIENES DE USO	0	0	0	0	0
- ACTIVO INTANGIBLE					
- INCREMENTO DE ACTIVOS DIFERIDOS Y ADELANTOS A PROVEEDORES Y CONTRATISTAS					
CONVERSIÓN PRÉSTAMOS MEDIANO Y LARGO PLAZO EN PORCIÓN CIRCULANTE	0	0	0	0	0
- DEUDA EN MONEDA NACIONAL					
- DEUDA EN MONEDA EXTRANJERA					
DIVIDENDOS					
TOTAL APLICACIÓN DE FONDOS	0	0	0	0	0

Formulario: E.P.VII.6

CAPITAL DE TRABAJO PROGRAMACIÓN TRIMESTRAL Y ACUMULADO

Instructivo de los Formularios E.P. VII.7 y E.P. VII.8

La información solicitada permitirá conocer el monto y composición del capital de trabajo de la empresa.

En el formulario E.P. VII.8 se informará la programación trimestral, mientras que el formulario siguiente presentará el último estimado del ejercicio anterior y los saldos al cierre de cada trimestre.

En la "Variación del Capital de Trabajo", se deberá reflejar la variación neta acumulada entre el capital de trabajo determinado al finalizar el período respectivo, con relación al existente al término del ejercicio anterior.

Las cuentas desagregadas en el formulario son las incluidas en el Anexo B "Definición de Cuentas Patrimoniales y de Resultado".

PRESUPUESTO 20__

EMPRESA:

CAPITAL DE TRABAJO
PROGRAMACIÓN TRIMESTRAL
- En Pesos -

CÓDIGO	CUENTAS / DENOMINACIÓN	PRIMER TRIMESTRE				TRIMESTRES		
		ENERO	FEBRERO	MARZO	TOTAL	SEGUNDO	TERCERO	CUARTO
111	DISPONIBILIDADES	0	0	0	0	0	0	0
1111	- CAJA				0			
1112	- BANCOS				0			
112	INVERSIONES	0	0	0	0	0	0	0
1121	- VALORES QUE NO OTORGAN PROPIEDAD				0			
1122	- CONCESION DE PRÉSTAMOS				0			
1123	- OTRAS INVERSIONES A CORTO PLAZO				0			
113	CRÉDITOS	0	0	0	0	0	0	0
1131	- CUENTAS A COBRAR	0	0	0	0	0	0	0
11311	. CUENTAS A COBRAR COMERCIALES				0			
11312	. OTRAS CUENTAS A COBRAR				0			
1132	- DOCUMENTOS A COBRAR	0	0	0	0	0	0	0
11321	. DOCUMENTOS A COBRAR COMERCIALES				0			
11322	. OTROS DOCUMENTOS A COBRAR				0			
114	BIENES DE CAMBIO	0	0	0	0	0	0	0
1141	- INVENTARIO DE MATERIAS PRIMAS				0			
1142	- INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO				0			
1143	- INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS				0			
1144	- INVENTARIO DE MATERIALES Y SUMINISTROS				0			
1145	- INVENTARIO DE MERCANCIAS				0			
115	ACTIVOS DIFERIDOS Y ADELANTOS A PROVEEDORES Y CONTRATISTAS	0	0	0	0	0	0	0
1151	- ACTIVOS DIFERIDOS				0			
1152	- ADELANTOS A PROVEEDORES Y CONTRATISTAS				0			
11	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	0	0	0	0	0	0	0
211	CUENTAS POR PAGAR	0	0	0	0	0	0	0
2111	- PROVEEDORES				0			
2112	- CONTRATISTAS				0			
2113	- DEPÓSITOS Y FIANZAS				0			
2114	- INTERESES POR PAGAR				0			
2115	- REMUNERACIONES Y CARGAS SOCIALES				0			
2116	- CARGAS FISCALES				0			
2117	- DIVIDENDOS				0			
2118	- OTRAS CUENTAS POR PAGAR				0			
212	DOCUMENTOS POR PAGAR	0	0	0	0	0	0	0
2121	- PROVEEDORES				0			
2122	- CONTRATISTAS				0			
2123	- DEPÓSITOS Y FIANZAS				0			
2124	- REMUNERACIONES Y CARGAS SOCIALES				0			
2125	- CARGAS FISCALES				0			
2126	- OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR				0			
213	PRÉSTAMOS	0	0	0	0	0	0	0
2131	- DEUDA EN MONEDA NACIONAL				0			
2132	- DEUDA EN MONEDA EXTRANJERA				0			
214	CONVERSIÓN DE PRÉSTAMOS DE MEDIANO Y LARGO PLAZO EN PRÉSTAMOS DE CORTO PLAZO	0	0	0	0	0	0	0
2141	- EN MONEDA NACIONAL				0			
2142	- EN MONEDA EXTRANJERA				0			
215	PASIVOS DIFERIDOS				0			
216	PREVISIONES Y RESERVAS TÉCNICAS				0			
217	PROVISIONES				0			
21	TOTAL PASIVO CORRIENTE	0	0	0	0	0	0	0
	CAPITAL DE TRABAJO	0	0	0	0	0	0	0

Formulario: E.P.VII.7

PRESUPUESTO 20__
EMPRESA:

**CAPITAL DE TRABAJO
ACUMULADO**
- En Pesos -

CÓDIGO	CUENTAS DENOMINACIÓN	ÚLTIMO ESTIMADO 31-12-20	AL PRIMER TRIMESTRE	AL SEGUNDO TRIMESTRE	AL TERCER TRIMESTRE	AL CUARTO TRIMESTRE
111	DISPONIBILIDADES	0	0	0	0	0
1111	- CAJA					
1112	- BANCOS					
112	INVERSIONES	0	0	0	0	0
1121	- VALORES QUE NO OTORGAN PROPIEDAD					
1122	- CONCESIÓN DE PRÉSTAMOS					
1123	- OTRAS INVERSIONES A CORTO PLAZO					
113	CRÉDITOS	0	0	0	0	0
1131	- CUENTAS A COBRAR	0	0	0	0	0
11311	. CUENTAS A COBRAR COMERCIALES					
11312	. OTRAS CUENTAS A COBRAR					
1132	- DOCUMENTOS A COBRAR	0	0	0	0	0
11321	. DOCUMENTOS A COBRAR COMERCIALES					
11322	. OTROS DOCUMENTOS A COBRAR					
114	BIENES DE CAMBIO	0	0	0	0	0
1141	- INVENTARIO DE MATERIAS PRIMAS					
1142	- INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO					
1143	- INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS					
1144	- INVENTARIO DE MATERIALES Y SUMINISTROS					
1145	- INVENTARIO DE MERCANCIAS					
115	ACTIVOS DIFERIDOS Y ADELANTOS A PROVEEDORES Y CONTRATISTAS	0	0	0	0	0
1151	- ACTIVOS DIFERIDOS					
1152	- ADELANTOS A PROVEEDORES Y CONTRATISTAS					
11	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	0	0	0	0	0
211	CUENTAS POR PAGAR	0	0	0	0	0
2111	- PROVEEDORES					
2112	- CONTRATISTAS					
2113	- DEPÓSITOS Y FIANZAS					
2114	- INTERESES POR PAGAR					
2115	- REMUNERACIONES Y CARGAS SOCIALES					
2116	- CARGAS FISCALES					
2117	- DIVIDENDOS					
2118	- OTRAS CUENTAS POR PAGAR					
212	DOCUMENTOS POR PAGAR	0	0	0	0	0
2121	- PROVEEDORES					
2122	- CONTRATISTAS					
2123	- DEPÓSITOS Y FIANZAS					
2124	- REMUNERACIONES Y CARGAS SOCIALES					
2125	- CARGAS FISCALES					
2126	- OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR					
213	PRÉSTAMOS	0	0	0	0	0
2131	- DEUDA EN MONEDA NACIONAL					
2132	- DEUDA EN MONEDA EXTRANJERA					
214	CONVERSIÓN DE PRÉSTAMOS DE MEDIANO Y LARGO PLAZO EN PRÉSTAMOS DE CORTO PLAZO	0	0	0	0	0
2141	- EN MONEDA NACIONAL					
2142	- EN MONEDA EXTRANJERA					
215	PASIVOS DIFERIDOS					
216	PREVISIONES Y RESERVAS TÉCNICAS					
217	PROVISIONES					
21	TOTAL PASIVO CORRIENTE	0	0	0	0	0
	CAPITAL DE TRABAJO	0	0	0	0	0
	VARIACIÓN CAPITAL TRABAJO		0	0	0	0

Formulario: E.P.VII.8

PRESUPUESTO DE CAJA

Instructivo del Formulario E.P. VII.9

A través del presente formulario se requiere información sobre las previsiones trimestrales del flujo de caja (ingresos y egresos en efectivo) para el año que se presupuesta.

El criterio general para la confección del presente formulario es el de percibido.

En tal sentido, se expone a continuación los criterios a utilizar para la cuantificación de determinados conceptos:

- **Ingresos de Operación:**

Incluirá los ingresos provenientes de las operaciones normales de la empresa, adicionando la recuperación que se prevé de los créditos por ventas, o en su defecto restando el incremento que se estima para las mismas.

- **Venta de Bienes de Uso y Activos Intangibles:**

Ingresos a obtener por la venta de activos indicados, incluyendo la ganancia que genere la transacción, o disminuyendo la pérdida correspondiente.

- **Egresos de Operación y Otros Egresos:**

Pagos que prevé realizar la empresa como consecuencia del desarrollo de sus operaciones normales. Este concepto incluirá los gastos de operación que se estime cancelar en el ejercicio, independientemente del momento de su devengamiento.

PRESUPUESTO 20____
EMPRESA:

ANEXO II
Cuadro B

PRESUPUESTO DE CAJA
- En Pesos -

DENOMINACIÓN	MESES			TRIMESTRES				TOTAL AÑO
	ENERO	FEBRERO	MARZO	PRIMERO	SEGUNDO	TERCERO	CUARTO	
SALDO INICIAL DE DISPONIBILIDADES	0	0	0	0	0	0	0	0
INGRESOS	0	0	0	0	0	0	0	0
- INGRESOS DE OPERACIÓN (NETOS)								
- IMPUESTOS RETENIDOS								
- APORTES Y TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO								
- APORTES Y TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PRIVADO								
- APORTES Y TRANSFERENCIAS DEL SECTOR EXTERNO								
- RENTAS DE LA PROPIEDAD								
- VENTA DE BIENES DE USO Y ACTIVOS INTANGIBLES								
- VENTA DE ACTIVOS FINANCIEROS								
- COLOCACIÓN DE DEUDA EN MONEDA NACIONAL								
- COLOCACIÓN DE DEUDA EN MONEDA EXTRANJERA								
- OBTENCIÓN DE PRÉSTAMOS A CORTO PLAZO								
- OBTENCIÓN DE PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO								
- INCREMENTO DE OTROS PASIVOS								
- OTROS INGRESOS								
SALDO INICIAL + INGRESOS	0	0	0	0	0	0	0	0
EGRESOS	0	0	0	0	0	0	0	0
- EGRESOS DE OPERACIÓN	0	0	0	0	0	0	0	0
1 - REMUNERACIONES								
2 - BIENES Y SERVICIOS								
3 - OTROS GASTOS DE OPERACIÓN								
4 - DEPÓSITO DE IMPUESTOS RETENIDOS								
- INTERESES Y OTROS GASTOS FINANCIEROS								
- INVERSIÓN EN BIENES DE USO Y ACTIVOS INTANGIBLES								
- INVERSIÓN FINANCIERA								
- AMORTIZACIÓN DE DEUDA EN MONEDA NACIONAL								
- AMORTIZACIÓN DE DEUDA EN MONEDA EXTRANJERA								
- AMORTIZACIÓN DE PRÉSTAMOS A CORTO PLAZO								
- AMORTIZACIÓN DE PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO								
- DISMINUCIÓN DE OTROS PASIVOS								
- OTROS EGRESOS								
SALDO FINAL DE DISPONIBILIDADES	0	0	0	0	0	0	0	0

Formulario: E.P.VII.9

PROGRAMACIÓN TRIMESTRAL DEL GASTO CORRIENTE

Instructivo del Formulario E.P. VII.10

A través del presente formulario se suministrará información acerca de la programación trimestral del gasto corriente.

PRESUPUESTO 20____
 EMPRESA:

PROGRAMACIÓN TRIMESTRAL DEL GASTO CORRIENTE
 - En Pesos -

CÓDIGO	INCISOS DENOMINACIÓN	P E R I O D O							TOTAL ANUAL
		ENERO	PRIMER TRIMESTRE		SEGUNDO TRIMESTRE		CUARTO TRIMESTRE		
		FEBRERO	MARZO	TOTAL	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE	TOTAL ANUAL		
1	Remuneraciones			0				0	0
2	Bienes de Consumo			0				0	0
3	Servicios no Personales			0				0	0
5	Transferencias			0				0	0
7	Servicios de la Deuda y Disminución de Otros Pasivos	0	0	0	0	0	0	0	0
	-Intereses			0				0	0
	-Comisiones y Otros gastos			0				0	0
8	Otros Gastos	0	0	0	0	0	0	0	0
82	-Depreciación y Amortización			0				0	0
83	-Descuentos Y Bonificaciones			0				0	0
84	-Otras Pérdidas			0				0	0
	TOTAL	0	0	0	0	0	0	0	0
	Ajustes:								
	Por Gastos Capitalizables			0				0	0
	Por Variación de Inventarios			0				0	0
	Total de Gastos Imputados a Resultados	0	0	0	0	0	0	0	0

Formulario: E.P.VII.10

DISTRIBUCIÓN DEL GASTO CORRIENTE SEGÚN FUNCIONES INTERNAS

Instructivo del Formulario E.P. VII.11

A través del presente formulario se suministrará información acerca de cual es el destino según funciones internas de los gastos que, por su origen, pueden catalogarse como corrientes.

Es decir que la distribución abarcará el total de gastos corrientes, independientemente de que una porción de ellos pueda ser capitalizada.

La columna correspondiente al Total a Resultado deberá coincidir con el total del gasto corriente de la Cuenta Ahorro - Inversión - Financiamiento.

La columna denominada "Gastos Capitalizables" contendrá el total de gastos que ha sido incluido en el cuadro "Resumen de Inversiones", bajo la misma denominación.

PRESUPUESTO 20____
 EMPRESA:

DISTRIBUCIÓN DEL GASTO CORRIENTE SEGÚN FUNCIONES INTERNAS
 - En Pesos -

INCISOS		FUNCIONES INTERNAS					GASTOS CAPITALIZABLES	
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	De Prod.	De Adm.	De Comerc.	Financ.	Otros	Total a Rtdo.	
1	Remuneraciones						0	
2	Bienes de Consumo						0	
3	Servicios no Personales						0	
5	Transferencias						0	
7	Servicios de la Deuda y Disminución de Otros Pasivos	0	0	0	0	0	0	0
	-Intereses						0	
	-Comisiones y Otros gastos						0	
8	Otros Gastos	0	0	0	0	0	0	0
82	-Depreciación y Amortización						0	
83	-Descuentos y Bonificaciones						0	
84	-Otras Pérdidas						0	
	Sub-Total	0	0	0	0	0	0	0
	Ajuste por Variación de Inventarios						0	
	Total de Gastos Imputados a Resultados	0	0	0	0	0	0	0

Formulario: E.P.VII.11

- Capítulo VIII -

RESÚMEN PRESUPUESTARIO

PRESUPUESTO DE GASTOS Y APLICACIONES FINANCIERAS

Instructivo del Formulario E.P. VIII.1

La finalidad es presentar el presupuesto integral de gastos de la empresa, clasificado económicamente.

La columna de conceptos indica los rubros de gastos sobre los cuales se desea obtener información, cuya descripción se expone a continuación:

Gastos Corrientes:

Comprenden las erogaciones destinadas a las actividades de producción de bienes y servicios del sector público, los gastos por el pago de intereses por deudas y préstamos y las transferencias de recursos que no involucran una contraprestación efectiva de bienes y servicios.

Gastos de Operación:

Incluye los gastos en que incurren las empresas públicas relacionados con el proceso de producción y distribución de bienes y servicios. Los gastos realizados con estos fines tienen como destino el pago de remuneraciones, la compra de bienes y servicios menos los aumentos de existencia de los materiales comprados y no utilizados durante el período, la depreciación y amortización y los impuestos que se originan en el proceso de producción.

Rentas de la Propiedad:

Son las erogaciones destinadas al pago de intereses de la deuda pública y otras deudas, que reflejan la retribución al capital obtenido. Se incluyen los pagos por el uso de las tierras y terrenos y los que corresponden a los derechos por concesiones y utilización de patentes, marcas y otros derechos.

Impuestos Directos:

Gastos destinados al pago de impuestos directos.

Otras Pérdidas:

Representan pérdidas anuales que pueden incurrir las empresas, tales como: pérdidas de inventarios, en operaciones cambiarias, en venta de activos, etc.

Transferencias Corrientes:

Son las erogaciones destinadas a financiar a agentes económicos y no involucran una contraprestación efectiva de bienes y servicios. Los respectivos importes no son reintegrables por los beneficiarios.

Gastos de Capital

Son gastos destinados a la adquisición o producción de bienes y servicios, que incrementan el activo de la empresa y sirven como instrumentos para la producción de bienes y servicios. Los gastos de capital incluyen la inversión real y las transferencias de capital.

Inversión Real Directa:

Son gastos destinados a la adquisición o producción por cuenta propia de bienes de capital. Estos gastos comprenden las edificaciones, instalaciones, construcciones y equipos que sirven para producir otros bienes y servicios, no se agotan en el primer uso que de ellos se hace, tienen una vida útil superior a un año y están sujetos a depreciación.

Se incluyen en este concepto las ampliaciones y modificaciones de los activos fijos que mejoren su productividad o prolonguen su vida de modo considerable, así como los gastos relacionados con la adquisición o instalación de activos fijos. Incluye los gastos por materiales y factores de producción, incluida la mano de obra, si se producen bienes por cuenta propia.

El incremento de las existencias representa el aumento de los activos de capital disponibles para uso futuro. En tal sentido, son cambios en los inventarios de materias primas, productos terminados y en proceso y de bienes estratégicos, que surgen de comparar las existencias proyectadas al final del ejercicio con las que existían al comienzo del mismo, reflejando un incremento de las mismas.

La inversión real incluye las compras de tierras y terrenos y los activos intangibles.

Transferencias de Capital:

Son gastos sin contraprestación, con el objeto que los diferentes agentes económicos públicos, privados o externos beneficiarios, se capitalicen mediante inversiones reales o financieras.

Aplicaciones Financieras

Las aplicaciones financieras se constituyen por el incremento de los activos financieros y la disminución de los pasivos públicos.

Inversión Financiera:

Los activos financieros, provienen de la compra de acciones, la concesión de préstamos y la adquisición de títulos valores, con el fin de obtener rentabilidad y administrar liquidez. Incluye además el incremento de otros activos financieros.

Amortización de la Deuda y Otros Pasivos:

Comprende la amortización de préstamos o deuda no instrumentada adquirida con el sector privado, público y externo.

Las erogaciones para amortizar pasivos abarca la deuda adquirida con proveedores y avalada con instrumento de deuda, así como las variaciones de las cuentas y documentos por pagar.

PRESUPUESTO 20__

EMPRESA:

PRESUPUESTO DE GASTOS Y APLICACIONES FINANCIERAS
(En Pesos)

CÓDIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO 20__
2.1.	GASTO CORRIENTE	0
2.1.1	Gasto de Operación	
2.1.3	Rentas de la Propiedad	
2.1.5	Impuestos Directos	
2.1.6	Otras Pérdidas	
2.1.7	Transferencias Corrientes	
2.2	GASTOS DE CAPITAL	0
2.2.1	Inversión Real Directa	
2.2.2	Transferencias de Capital	
2.3	APLICACIONES FINANCIERAS	0
2.3.1	Incremento de la Inversión Financiera	
2.3.2	Amortización de la Deuda y Disminución Otros Pasivos	
2.3.3	Disminución del Patrimonio	
	TOTAL GASTOS Y APLICACIONES	0

Formulario: E.P.VIII.1

PRESUPUESTO DE RECURSOS Y FUENTES FINANCIERAS

Instructivo del Formulario E.P. VIII.2

El objeto es presentar el presupuesto integral de la empresa, de acuerdo al clasificador económico respectivo.

Los conceptos incluidos en el formulario se detallan seguidamente:

Ingresos Corrientes

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

Ingresos de Operación:

Recursos que resultan de las actividades propias de producción de las empresas públicas. Incluye los ingresos por venta de subproductos.

Rentas de la Propiedad:

Principalmente se incluyen los intereses por préstamos otorgados, intereses provenientes de inversiones en títulos y valores públicos y los intereses de depósitos bancarios y bonos. Los dividendos incluyen los ingresos por acciones y participaciones y otras formas de participación en la propiedad de empresas; no incluye la venta de acciones y participaciones de capital que se registra en las partidas pertinentes. Los arrendamientos de tierras y terrenos incluyen los pagos por el uso de la tierra. Comprende los ingresos por derechos sobre bienes intangibles.

Transferencias Corrientes:

Son los ingresos que se perciben sin efectuar contraprestación de bienes y servicios. Se utilizan para financiar el gasto corriente de producción o consumo y se caracterizan porque afectan el ahorro de las instituciones involucradas. Las transferencias de este tipo se clasifican según el sector de procedencia.

Recursos de Capital

Abarca los ingresos por la venta de activos, la disminución de existencias y las variaciones positivas de la depreciación y amortización, así como las transferencias recibidas con el objeto de financiar gastos de capital.

Recursos Propios de Capital:

Esta categoría abarca las ventas de activos de capital fijo y de activos intangibles; la disminución de existencias y el incremento de la depreciación y amortización acumulada.

La disminución de existencias son recursos que surgen al comparar las existencias de productos terminados y en proceso, de materias primas, materiales, suministros y productos estratégicos, proyectados al final del ejercicio con las que existían al comienzo del mismo, reflejando una disminución por efecto de las diferentes transacciones que se estiman realizar en dicho periodo.

La disminución de existencias ocurre porque durante el ejercicio presupuestario se consumen las adquisiciones de bienes de naturaleza corriente, más una parte del stock acumulado al comienzo, que es lo que constituye esta cuenta.

Transferencias de Capital:

Son los ingresos que se perciben sin contraprestación de bienes o servicios, con el fin de lograr que el beneficiario de los recursos los destine a la formación de capital o para aumentar su capital financiero.

Fuentes Financieras

Son cuentas de financiamiento presupuestario que tienen el objeto de cubrir las necesidades derivadas de la insuficiencia de recursos corrientes y de capital. Constituyen fuentes financieras la disminución de la inversión financiera y el endeudamiento público.

Disminución de la Inversión Financiera:

Implica captar recursos por la venta de títulos y valores, de acciones y participaciones de capital y las recuperaciones de préstamos con objeto de obtener liquidez. Estos recursos se diferencian de todo ingreso de la propiedad, como los intereses o dividendos que se clasifican como rentas de la propiedad. Las variaciones de saldos en caja y bancos y de cuentas y documentos por cobrar, se incluyen como disminución de otros activos financieros.

Endeudamiento Público e Incremento de Otros Pasivos:

El uso del crédito es una fuente de financiamiento que abarca la colocación de deuda en los mercados financieros interno y externo y la obtención de préstamos a corto y largo plazo constituidas en deuda no negociable en el mercado financiero.

Se incluye los mecanismos de financiamiento presupuestario cuyo origen es el crédito de los proveedores expresado mediante cuentas y documentos a pagar.

PRESUPUESTO 20__

EMPRESA:

PRESUPUESTO DE RECURSOS Y FUENTES FINANCIERAS
(En Pesos)

CÓDIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO 20__
1.1.	INGRESOS CORRIENTES	0
1.1.5	Ingresos de Operación	
1.1.6	Rentas de la Propiedad	
1.1.7	Transferencias Corrientes	0
1.1.7.1	- Del Sector Privado	
1.1.7.2	- Del Sector Público	0
1.1.7.2.1	- De la Administración Nacional	
1.1.7.2.2	- De Otros Entes del Sector Público	
1.1.7.3	- Del Sector Externo	
1.2	RECURSOS DE CAPITAL	0
1.2.1	Recursos Propios de Capital	0
1.2.1.1	Venta de Activos	
1.2.1.2	Disminución de Existencias	
1.2.1.3	Incremento de la Depreciación y Amortización Acumulada	
1.2.2	Transferencias de Capital	0
1.2.2.1	- Del Sector Privado	
1.2.2.2	- Del Sector Público	0
1.2.2.2.1	- De la Administración Nacional	
1.2.2.2.2	- De Otros Entes del Sector Público	
1.2.2.3	- Del Sector Externo	
1.3	FUENTES FINANCIERAS	0
1.3.1	Disminución de la Inversión Financiera	
1.3.2	Endeudamiento Público e Incremento Otros Pasivos	
1.3.3	Incremento del Patrimonio	
	TOTAL DE RECURSOS Y FUENTES	0

Formulario: E.P.VIII.2

CUENTA AHORRO - INVERSIÓN - FINANCIAMIENTO

Instructivo del Formulario E.P. VIII.3

El objetivo es obtener la información, para el año que se presupuesta, de los recursos y gastos de la institución, clasificados por incisos y agrupados económicamente, así como también los resultados económico y financiero.

Asimismo, se requiere información referente a la ejecución estimada al cierre del ejercicio anterior al que se está presupuestando.

PRESUPUESTO 20__
EMPRESA:

ANEXO II
Cuadro A.1

CUENTA AHORRO-INVERSIÓN-FINANCIAMIENTO
(En Pesos)

CÓDIGO	CUENTA CORRIENTE	EJECUCIÓN ESTIMADA 20__	PRESUPUESTO 20__
1.1.	Ingresos Corrientes	0	0
1.1.5	Ingresos de Operación	0	0
1.1.5.1	- Ventas Brutas		
1.1.5.3	- Otros Ingresos de Operación		
1.1.6	Rentas de la Propiedad	0	0
1.1.6.1.1	- Intereses en Moneda Nacional		
1.1.6.1.2	- Intereses en Moneda Extranjera		
1.1.6.2	- Dividendos		
1.1.6.3	- Arrendamiento de Tierras y Terrenos		
1.1.6.4	- Derechos sobre Bienes Intangibles		
1.1.7	Transferencias Corrientes	0	0
1.1.7.1	- Del Sector Privado		
1.1.7.2	- Del Sector Público	0	0
1.1.7.2.1	- De la Administración Nacional		
1.1.7.2.2	- De Otros Entes del Sector Público Nacional		
1.1.7.2.3	- De Provincias y Municipios		
1.1.7.3	- Del Sector Externo		
1.1.9	Otros Ingresos		
A	TOTAL INGRESOS CORRIENTES	0	0
2.1.	Gasto Corriente	0	0
2.1.1	Gasto de Operación	0	0
2.1.1.1	Remuneraciones		
2.1.1.2	Bienes y Servicios	0	0
2.1.1.2.1	- Bienes de Consumo		
2.1.1.2.2	- Servicios no Personales		
2.1.1.3	Impuestos Indirectos		
2.1.1.4	Depreciación y Amortización		
2.1.1.5	Previsiones	0	0
2.1.1.5.1	- Cuentas Incobrables		
2.1.1.5.2	- Autoseguro		
2.1.1.6	Variación de Existencias		
2.1.1.7	Descuentos y Bonificaciones		
2.1.3	Rentas de la Propiedad	0	0
2.1.3.1	- Intereses	0	0
2.1.3.1.1.2	- Intereses por Préstamos en Moneda Nacional		
2.1.3.1.2.2	- Intereses por Préstamos en Moneda Extranjera		
2.1.3.2	- Arrendamiento de Tierras y Terrenos		
2.1.3.3	- Derechos sobre Bienes Intangibles		
2.1.5	Impuestos Directos		
2.1.6	Otras Pérdidas		
2.1.7	Transferencias Corrientes	0	0
2.1.7.1	- Al Sector Privado		
2.1.7.2	- Al Sector Público		
2.1.7.3	- Al Sector Externo		
B	TOTAL GASTOS CORRIENTES	0	0
C = A - B	RESULTADO ECONÓMICO: AHORRO/(DESAHORRO)	0	0

Formulario: E.P.VIII.3

PRESUPUESTO 20__
EMPRESA:

ANEXO II
Cuadro A.2

CUENTA AHORRO-INVERSIÓN-FINANCIAMIENTO
(En Pesos)

CÓDIGO	CUENTA CAPITAL	EJECUCIÓN ESTIMADA 20__	PRESUPUESTO 20__
1.2	Recursos de Capital	0	0
1.2.1	Recursos Propios de Capital	0	0
1.2.1.1	Venta de Activos		
1.2.1.2	Disminución de Existencias		
1.2.1.3	Incremento de la Depreciación y Amortización Acumulada		
1.2.2	Transferencias de Capital	0	0
1.2.2.1	- Del Sector Privado		
1.2.2.2	- Del Sector Público	0	0
1.2.2.2.1	- De la Administración Nacional		
1.2.2.2.2	- De Otros Entes del Sector Público Nacional		
1.2.2.2.3	- De Provincias y Municipios		
1.2.2.3	- Del Sector Externo		
D	TOTAL RECURSOS DE CAPITAL	0	0
2.2	Gastos de Capital	0	0
2.2.1	Inversión Real Directa	0	0
2.2.1.1	Formación Bruta de Capital Fijo	0	0
2.2.1.1.1	Edificios e Instalaciones		
2.2.1.1.2	Construcciones del Dominio Privado		
2.2.1.1.3	Construcciones del Dominio Público		
2.2.1.1.4	Maquinaria y Equipo		
2.2.1.1.6	Producción Propia		
2.2.1.2	Incremento de Existencias		
2.2.1.3	Tierras y Terrenos		
2.2.1.4	Activos Intangibles		
2.2.2	Transferencias de Capital	0	0
2.2.2.1	- Al Sector Privado		
2.2.2.2	- Al Sector Público		
2.2.2.3	- Al Sector Externo		
E	TOTAL GASTOS DE CAPITAL	0	0
F = C+D-E	RESULTADO FINANCIERO: SUPERÁVIT/(DÉFICIT)	0	0

Formulario: E.P.VIII.3 (Continuación)

CUENTA AHORRO-INVERSIÓN-FINANCIAMIENTO
(En Pesos)

CÓDIGO	CUENTA DE FINANCIAMIENTO	EJECUCIÓN ESTIMADA 20__	PRESUPUESTO 20__
1.3	Fuentes Financieras	0	0
	Disminución de Activos Financieros		
1.3.1	Disminución de la Inversión Financiera	0	0
1.3.1.1	Venta de Acciones y Participaciones de Capital		
1.3.1.2	Recuperación de Préstamos de Corto Plazo		
1.3.1.3	Venta de Títulos y Valores		
1.3.1.4	Disminución de Otros Activos Financieros	0	0
1.3.1.4.1	- Disminución de Disponibilidades		
1.3.1.4.2	- Disminución de Cuentas a Cobrar		
1.3.1.4.3	- Disminución de Documentos a Cobrar		
1.3.1.4.4	- Disminución de Activos Diferidos y Adelanto a Proveedores y Contratistas		
1.3.1.6	Recuperación de Préstamos de Largo Plazo		
	Incremento de Pasivos		
1.3.2	Endeudamiento Público e Incremento de Otros Pasivos	0	0
1.3.2.1	- Colocación de Deuda en Moneda Nacional a Corto Plazo		
1.3.2.2	- Colocación de Deuda en Moneda Extranjera a Corto Plazo		
1.3.2.3.4	- Obtención de Préstamos a Corto Plazo en Moneda Nacional		
1.3.2.3.5	- Obtención de Préstamos a Corto Plazo en Moneda Extranjera		
1.3.2.5	- Incremento de Otros Pasivos	0	0
1.3.2.5.1	- Incremento de Cuentas a Pagar		
1.3.2.5.2	- Incremento de Documentos a Pagar		
1.3.2.5.5	- Incremento de Pasivos Diferidos		
1.3.2.5.6	- Incremento de Provisiones, Provisiones y Reservas Técnicas		
1.3.2.6	- Colocación de Deuda en Moneda Nacional a Largo Plazo		
1.3.2.7	- Colocación de Deuda en Moneda Extranjera a Largo Plazo		
1.3.2.8.4	- Obtención de Préstamos a Largo Plazo en Moneda Nacional		
1.3.2.8.5	- Obtención de Préstamos a Largo Plazo en Moneda Extranjera		
1.3.3	Incremento del Patrimonio	0	0
1.3.3.1	- Incremento del Capital		
1.3.3.2	- Incremento de Reservas		
1.3.3.3	- Incremento de Resultados Acumulados		
	Superávit Financiero		
	TOTAL FUENTES FINANCIERAS	0	0
2.3	Aplicaciones Financieras	0	0
	Incremento de Activos Financieros		
2.3.1	Inversión Financiera	0	0
2.3.1.1	- Aportes de Capital		
2.3.1.2	- Concesión de Préstamos de Corto Plazo		
2.3.1.3	- Adquisición de Títulos y Valores		
2.3.1.4	- Incremento de Otros Activos Financieros	0	0
2.3.1.4.1	- Incremento de Disponibilidades		
2.3.1.4.2	- Incremento de Cuentas a Cobrar		
2.3.1.4.3	- Incremento de Documentos a Cobrar		
2.3.1.4.4	- Incremento de Activos Diferidos y Adelanto a Proveedores y Contratistas		
2.3.1.6	- Concesión de Préstamos de Largo Plazo		
	Disminución de Pasivos		
2.3.2	Amortización de la Deuda y Disminución de Otros Pasivos	0	0
2.3.2.1	- Amortización de Deuda en Moneda Nacional a Corto Plazo		
2.3.2.2	- Amortización de Deuda en Moneda Extranjera a Corto Plazo		
2.3.2.3.4	- Amortización de Préstamos a Corto Plazo en Moneda Nacional		
2.3.2.3.5	- Amortización de Préstamos a Corto Plazo en Moneda Extranjera		
2.3.2.5	- Disminución de Otros Pasivos	0	0
2.3.2.5.1	- Disminución de Cuentas a Pagar		
2.3.2.5.2	- Disminución de Documentos a Pagar		
2.3.2.5.5	- Disminución de Pasivos Diferidos		
2.3.2.6	- Amortización de Deuda en Moneda Nacional a Largo Plazo		
2.3.2.7	- Amortización de Deuda en Moneda Extranjera a Largo Plazo		
2.3.2.8.4	- Amortización de Préstamos a Largo Plazo en Moneda Nacional		
2.3.2.8.5	- Amortización de Préstamos a Largo Plazo en Moneda Extranjera		
2.3.3	Disminución del Patrimonio	0	0
2.3.3.1	- Disminución del Capital		
2.3.3.2	- Disminución de Reservas		
2.3.3.3	- Disminución de Resultados Acumulados		
	Déficit Financiero		
	TOTAL APLICACIONES FINANCIERAS	0	0

ANEXOS

- Anexo A -

PRESUPUESTO DE DIVISAS

PRESUPUESTO DE DIVISAS

Instructivo del Anexo A

El objetivo de este formulario es recabar la información de los ingresos y egresos de divisas en dólares, que la empresa estima realizar durante el año que se presupuesta, así como también el tipo de cambio utilizado.

Para una mejor comprensión, a continuación se describen los diferentes conceptos indicados en el formulario:

Ingresos de Divisas

Toda transacción que signifique un ingreso real de divisas para la empresa deberá registrarse bajo este concepto. Seguidamente se define la cobertura de cada uno de los ítems que integran los ingresos de divisas:

Exportaciones Totales:

Dentro de esta categoría deberán incluirse todos los ingresos de divisas que tengan su origen en las exportaciones de mercancías y de servicios al resto del mundo por la empresa.

Exportaciones Totales de Bienes:

Se deberá registrar el valor de las mercancías a ser vendidas al resto del mundo, puestas en el lugar de embarque (F.O.B.).

Exportaciones Totales de Servicios:

Se refiere al valor de los servicios que venderá la empresa al resto del mundo, clasificados de la siguiente forma:

- Transporte y Seguros:

Corresponde a los ingresos a ser percibidos por concepto de los servicios de transporte y seguros, vinculados al comercio de mercancías.

- Otros:

Deben incluirse los ingresos de divisas que se originen por la prestación de servicios distintos de transporte y seguro, como venta de pasajes, alquiler de naves, servicios portuarios, tasa de peaje, servicio de telecomunicaciones y servicio de correos y telégrafos.

Préstamos en Moneda Extranjera:

Dentro de esta categoría se registrarán todos los ingresos reales de divisas por concepto de préstamos que se otorgarán a la empresa. El refinanciamiento de un préstamo en moneda extranjera no significa un ingreso real de divisas y en consecuencia no debe registrarse bajo este concepto.

Ingresos Diversos:

Se incluirán otros conceptos de ingresos, clasificados de la siguiente forma:

- Intereses por Colocaciones y Préstamos en Moneda Extranjera:

Constituyen ingresos por intereses a ser percibidos por las colocaciones a la vista o a plazo en el exterior y/o los correspondientes a intereses por préstamos en moneda extranjera, concedidos por la empresa.

- Recuperación de Depósitos y Préstamos en el Exterior:

Ocurre cuando la política de la empresa así lo requiere o cuando la fuente de financiamiento interno de los programas es insuficiente.

- Otros:

Se registrarán otros ingresos no especificados en los rubros anteriores.

Egresos de Divisas

Toda transacción que represente un egreso real de divisas para la empresa, deberá registrarse bajo este concepto. Seguidamente se define la cobertura de cada uno de los ítems que componen los egresos de divisas.

Importaciones Totales:

Dentro de esta categoría deberán incluirse todos los egresos de divisas que tengan su origen en las importaciones de mercancías y de servicios a realizar por la empresa.

Remuneraciones:

Se registrarán los gastos en divisas que se relacionen con pagos de personal, siembre y cuando estos se realicen en moneda extranjera.

De Bienes:

Se registrarán las compras externas de mercancías (F.O.B.), de acuerdo a la siguiente clasificación:

De Consumo:

Se refiere a los bienes de demanda final, destinados al consumo de la propia empresa o del público y que no impliquen una transformación posterior.

Intermedios:

Representan las compras de mercancías que constituyen insumos primarios (materias primas y otros bienes), empleados en el proceso productivo.

De Inversión:

Están representados por el valor de las importaciones de bienes requeridos para efectuar reposición de activos y/o ampliaciones de la capacidad instalada por inversión nueva.

Servicios:

Corresponde a los pagos por servicios recibidos del exterior, según el siguiente desglose:

- Transporte y Seguro:

Se registrarán los egresos por servicios de transporte y seguros que correspondan a las importaciones de bienes.

- Servicios Diversos:

Incluye los conceptos que se relacionan a continuación:

- Becas:

Representa las erogaciones por concepto de becas a ser otorgadas por la empresa para cursar estudios en el exterior.

- Misiones:

Se registrará el monto estimado de los gastos por viajes al exterior de funcionarios en cumplimiento de misiones encomendadas por la empresa.

- Otros:

Deberán incluirse otros pagos por servicios no considerados en las categorías anteriores, como por ejemplo, seguros no vinculados con la importación de bienes, pagos por asistencia tecnológica, servicios portuarios, alquiler de transporte y compra de combustible.

Servicio de la Deuda en Moneda Extranjera:

Dentro de este rubro deberán registrarse los pagos a realizarse por concepto de servicio de la deuda en moneda extranjera, es decir, pagos de capital (amortizaciones) e intereses causados por préstamos recibidos, diferenciando entre corto y largo plazo.

Otros Egresos:

Deberán incluirse todos los egresos no especificados en los rubros anteriores, como por ejemplo: pagos, contribuciones y/o suscripciones a Organismos Internacionales que no corresponden a contraprestación de servicios.

PRESUPUESTO 20__
EMPRESA:

ANEXO A

PRESUPUESTO DE DIVISAS
(ESTIMADO)
- En dólares -

CONCEPTO	REAL	REVISADO	PROGRAMADO
	20__	20__	20__
A.- INGRESOS DE DIVISAS	0	0	0
1. EXPORTACIONES TOTALES	0	0	0
1.1. - DE BIENES			
1.2. - DE SERVICIOS	0	0	0
1.2.1. . TRANSPORTE Y SEGUROS			
1.2.2. . OTROS			
2. PRÉSTAMOS EN MONEDA EXTRANJERA			
3. INGRESOS DIVERSOS	0	0	0
3.1. - INTERESES POR COLOCACIONES Y PRÉSTAMOS EN MONEDA EXTRANJERA	0	0	0
3.2. - RECUPERACIÓN DE DEPÓSITOS Y PRÉSTAMOS EN EL EXTERIOR	0	0	0
3.3. - OTROS			
B.- EGRESOS DE DIVISAS	0	0	0
1. IMPORTACIONES TOTALES	0	0	0
1.1. - REMUNERACIONES			
1.2. - DE BIENES	0	0	0
1.2.1. . DE CONSUMO			
1.2.2. . INTERMEDIOS			
1.2.3. . DE INVERSIÓN			
1.3. - SERVICIOS	0	0	0
1.3.1. . TRANSPORTE Y SEGUROS			
1.3.2. . SERVICIOS DIVERSOS	0	0	0
1.3.2.1. BECAS			
1.3.2.2. MISIONES			
1.3.2.3. OTROS			
1.4. - SERVICIO DE LA DEUDA EN MONEDA EXTRANJERA	0	0	0
1.4.1. . AMORTIZACIONES	0	0	0
1.4.1.1. CORTO PLAZO			
1.4.1.2. LARGO PLAZO			
1.4.2. . INTERESES	0	0	0
1.4.2.1. CORTO PLAZO			
1.4.2.2. LARGO PLAZO			
1.5. - OTROS EGRESOS			
TOTAL	0	0	0
TIPO DE CAMBIO UTILIZADO			

- Anexo B -

**ENDEUDAMIENTO
INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA**

STOCK DE DEUDA EN MONEDA EXTRANJERA Y CRONOGRAMA DE VENCIMIENTOS

Instructivo del Anexo B.1

El presente requerimiento tiene por objeto obtener el detalle del stock de deuda en moneda extranjera que mantiene la empresa al cierre del ejercicio anterior al presupuestado, indicando como se irá produciendo su vencimiento, clasificado en vencimientos a realizar en el ejercicio a presupuestar, vencimientos a operar en el ejercicio siguiente al presupuestado, y en ejercicios subsiguientes.

En tal sentido, se deberá efectuar una apertura por:

- a) Deuda Financiera.
- b) Deuda Comercial (no Reestructurada).
- c) Deuda con Organismos Internacionales.
- d) Otras.

La planilla deberá ser presentada en pesos, debiendo tomarse para aquellos vencimientos que operan en otras monedas, el tipo de cambio vendedor para transferencias al exterior del Banco de la Nación Argentina.

Stock de deuda al ejercicio anterior al presupuestado:

Se deberá indicar los montos de deuda en moneda extranjera de la empresa acumulada al cierre del ejercicio anterior al presupuestado, discriminando la deuda en capital e intereses.

Obtención de Préstamos:

Se incluirán los préstamos previstos ingresar en el ejercicio objeto del presupuesto.

Vencimientos del ejercicio presupuestado:

Se deberá indicar los vencimientos previstos para el ejercicio proyectado.

Vencimientos del ejercicio siguiente al presupuestado:

Se incluirán los vencimientos que operen a partir del ejercicio siguiente al presupuestado.

Vencimientos de ejercicios subsiguientes:

Se incluirán los restantes vencimientos , hasta agotar el stock al inicio más los préstamos del ejercicio presupuestado.

a) Deuda Financiera

Se indicará el total de la deuda financiera, excluida la que mantiene por préstamos del BID y BIRF, la que se indicará de acuerdo al inciso d). Deberá desagregarse aquellos contratos que por su volumen sean significativos.

b) Comercial

Es la deuda que en virtud de su origen se considera comercial y no fue reestructurada oportunamente.

c) Organismos Internacionales

Deberá desagregarse por préstamo (BID o BIRF) el monto de la deuda.

d) Otras

Este ítem queda reservado para exponer cualquier tipo de deuda en moneda extranjera que no se encuadre en las aperturas anteriores.

En este rubro se incluirán los gastos que se originen en la gestión y pago de los servicios de la deuda tales como comisiones, I.V.A., impuesto a las ganancias, etc., los que deberán especificarse.

Adicionalmente deberá incluirse la deuda por aportes, contribuciones y adhesiones a organismos internacionales.

PRESUPUESTO 20__
 EMPRESA:

ANEXO B.1

STOCK DEUDA Y CRONOGRAMA DE VENCIMIENTOS EN MONEDA EXTRANJERA
 - En Pesos -

CONCEPTO	STOCK AL 31/12/20__ (ESTIMADO)	OBTENCIÓN DE PRÉSTAMOS	VENCIMIENTOS		
			DEL EJERCICIO 20__	DEL EJERCICIO 20__	EJERCICIO 20__ EN ADELANTE
A - FINANCIERA					
-CAPITAL					
.....					
-INTERESES					
.....					
B - COMERCIAL					
-CAPITAL					
.....					
-INTERESES					
.....					
C - ORGAN. INTERNACIONALES					
-CAPITAL					
.....					
-INTERESES					
.....					
D - OTRAS					
-CAPITAL					
.....					
-INTERESES					
.....					
TOTAL (A+B+C+D)					
-CAPITAL					
-INTERESES					

STOCK DE DEUDA EN MONEDA NACIONAL Y CRONOGRAMA DE VENCIMIENTOS

Instructivo del Anexo B.2

La empresa informará el monto de la deuda pública en moneda nacional, desagregada según su origen en deuda financiera, comercial, otras deuda, y provisiones contables o presupuestarias. Se incluirán los préstamos que se prevén ingresar en el ejercicio y el incremento estimado del endeudamiento; asimismo se elaborará una proyección de los vencimientos de capital e intereses durante el ejercicio a presupuestar, durante el ejercicio siguiente al presupuestado, y durante los ejercicios subsiguientes.

En la columna prevista para el stock de deuda al cierre del ejercicio anterior al presupuestado, se deberá desagregar del resto a la deuda consolidada cuya instrumentación se encuentre pendiente.

Conceptos:

- I. La deuda "Financiera" reflejará los importes de deuda originados con instituciones financieras locales, por la obtención de préstamos y otros conceptos que se encuadren dentro de este tipo de deuda.
- II. Se incluirá en deuda "Comercial" la proveniente del giro normal de la empresa con proveedores y contratistas, ya sean estos del sector público o del sector privado, indicando por separado la deuda documentada. Dentro de la deuda comercial se detallará la existente con las empresas públicas.
- III. En "Otras Deudas" deberán incorporarse los conceptos que no encuadren en los mencionados anteriormente. En especial, deberá tenerse en cuenta la determinación de la deuda con todos los organismos públicos y su discriminación, conforme a su origen, en impositiva, con el Tesoro Nacional y Resto.
- IV. En Provisiones se incluirán las originadas por juicios en curso, con sus respectivas costas, u otras deudas contingentes, sin cálculo cierto y definitivo.

CRONOGRAMA DE VENCIMIENTOS EN EL EJERCICIO DE DEUDA EN MONEDA EXTRANJERA

Instructivo del Anexo B.3

Se detallará el cronograma de vencimientos trimestrales previsto para el ejercicio a presupuestar, sujetándose el detalle conceptual previsto en la planilla respectiva.

- Anexo C -

***DEFINICIÓN DE CUENTAS
PATRIMONIALES Y DE RESULTADO***

CUENTAS PATRIMONIALES

CUENTAS PATRIMONIALES

1. ACTIVO

Comprende todos los bienes y derechos que son de propiedad de la institución, así como también aquellas erogaciones que son aprovechadas en períodos o ejercicios futuros.

1.1 ACTIVO CORRIENTE

Bajo esta denominación se agrupan todas aquellas cuentas que representan efectivo disponible sin ninguna restricción, los que permitirán la cancelación de pasivos corrientes y los que se convertirán en efectivo, en otra partida de activo similar, en mercadería o servicios a venderse o consumirse dentro de un plazo menor a doce meses siguientes a la fecha del balance.

1.1.1 DISPONIBILIDADES

Incluye el dinero en efectivo en caja y bancos del país y del exterior y otros valores de poder cancelatorio y liquidez similar.

1.1.1.1 CAJA

Esta cuenta deberá registrar la disponibilidad de moneda y billetes nacionales y extranjeros, así como cheques y otros documentos en poder de la institución que no hayan sido cobrado a la fecha del balance.

1.1.1.2 BANCOS

Comprende los saldos de los depósitos a la vista en cuentas corrientes bancarias, en el país y en el extranjero.

1.1.2 INVERSIONES FINANCIERAS

Son las realizadas con el ánimo de obtener una renta y otro beneficio explícito o implícito y que no forman parte de los activos dedicados a la actividad principal del ente, y las colocaciones efectuadas en otros entes.

Incluyen, entre otras, las siguientes: títulos valores; depósitos a plazo fijo en instituciones financieras; documentos financieros; préstamos; etc.

1.1.2.1 VALORES QUE NO OTORGAN PROPIEDAD

Comprende los montos correspondientes a las tenencias de títulos valores tales como: letras, bonos, etc.

1.1.2.2 CONCESIÓN DE PRÉSTAMOS

Comprende los préstamos que ha otorgado la institución, cuyo vencimiento ocurrirá en el corto plazo, es decir en un plazo menor al año contado desde la fecha de cierre del ejercicio.

1.1.2.3 OTRAS INVERSIONES A CORTO PLAZO

Comprende a aquellas inversiones financieras diferentes de las señaladas anteriormente.

1.1.3 CRÉDITOS

Son derechos que el ente posee contra terceros para percibir sumas de dinero y otros bienes o servicios. Incluye tanto a aquellos que estén respaldados por documentos como a los que no.

1.1.3.1 CUENTAS A COBRAR

Cuentas de deudores de la institución que no estén respaldadas por documentos tales como giros, pagarés, etc.

1.1.3.1.1 CUENTAS A COBRAR COMERCIALES

Créditos asignados por la venta de los bienes y/o servicios que conforman las actividades habituales del ente.

1.1.3.1.2 OTRAS CUENTAS A COBRAR

Son derechos que el ente posee contra terceros para percibir sumas de dinero u otros bienes o servicios, originados por operaciones distintas a la venta de los bienes y/o servicios que conforman la actividad habitual del ente.

1.1.3.2 DOCUMENTOS A COBRAR

Esta cuenta corresponde al valor de las deudas contraídas por terceros con la institución, respaldadas por documentos comerciales tales como giros, pagarés, etc.

1.1.3.2.1 DOCUMENTOS A COBRAR COMERCIALES

Derechos contra terceros, respaldados por documentos, originados por la venta de los bienes y/o servicios que conforman las actividades habituales del ente.

1.1.3.2.2 OTROS DOCUMENTOS A COBRAR

Comprende todas aquellas cuentas de deudores de la institución respaldadas por documentos y no especificados en la cuenta 1.1.3.2.1, que deben ser cobrados dentro del año siguiente a la fecha de cierre del ejercicio.

1.1.4 BIENES DE CAMBIO

Son los bienes destinados a la venta en el curso habitual de la Actividad del ente o que se encuentran en proceso de producción para dicha venta o que resultan generalmente consumidos en la producción de los bienes o servicios que se destinan a la venta

1.1.4.1 INVENTARIO DE MATERIAS PRIMAS

Comprende el monto de materiales, partes, piezas, etc. existentes en los almacenes de la institución, que por su condición de uso y estado físico, están destinados a ser utilizados en las diferentes operaciones del proceso productivo, y por lo tanto están sujetas a una transformación o a la incorporación como componentes de los productos terminados elaborados por la institución.

1.1.4.2 INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO

Comprende los productos que, a la fecha de cierre del ejercicio, se encuentran en proceso de fabricación o montaje en las diferentes operaciones requeridas para su elaboración y por tanto, normalmente no se venden, expiden o traspasan a otros establecimientos sin una ulterior manipulación o proceso.

1.1.4.3 INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS

Comprende el monto de los productos elaborados por la institución que están disponibles para su venta o expedición a terceros.

1.1.4.4 INVENTARIO DE MATERIALES Y SUMINISTROS

Comprende la existencia de materiales y suministros de uso general, y repuestos, propiedad de la institución que van a ser utilizados en las diferentes operaciones en que sean requeridos, y que generalmente no forman parte de los productos en ella elaborados.

1.1.4.5 INVENTARIO DE MERCANCÍAS

Comprende el monto de los bienes y productos ya elaborados, que han sido adquiridos por la institución para su posterior venta, sin que para esto requieran de proceso alguno de elaboración o terminación.

1.1.5 ACTIVOS DIFERIDOS Y ADELANTOS A PROVEEDORES Y CONTRATISTAS

Este rubro incluye los siguiente conceptos:

1.1.5.1 ACTIVOS DIFERIDOS

Se incluyen en esta categoría los pagos efectuados durante el ejercicio por concepto de gastos que serán imputables al ejercicio inmediato superior, con excepción de los que se indican a continuación.

1.1.5.2 ADELANTOS A PROVEEDORES Y CONTRATISTAS

Corresponde a la porción de todos aquellos pagos realizados durante el ejercicio en carácter de anticipo a proveedores y contratistas que serán imputables al ejercicio inmediato superior.

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

Bajo esta denominación se agrupan todos aquellos componentes del activo que no se vean comprendidos en la definición brindada de activo corriente.

1.2.1 CRÉDITOS

Ídem partida 1.1.3, pero cuando su vencimiento opere en un plazo mayor a un año contado a partir de la fecha del balance.

1.2.1.1 CUENTAS A COBRAR

Ídem partida 1.1.3.1, pero cuando su vencimiento opere en un plazo mayor a un año contado a partir de la fecha del balance.

1.2.1.1.1 CUENTAS A COBRAR COMERCIALES

Ídem 1.1.3.1.1, pero calificadas como a largo plazo.

1.2.1.1.2 OTRAS CUENTAS A COBRAR

Ídem 1.1.3.1.2, pero calificadas como a largo plazo.

1.2.1.2 DOCUMENTOS A COBRAR

Ídem 1.1.3.2, pero catalogada según su fecha de vencimiento como a largo plazo.

1.2.1.2.1 DOCUMENTOS A COBRAR COMERCIALES A LARGO PLAZO

Ídem 1.1.3.2.1, pero catalogada según su fecha de vencimiento como a largo plazo.

1.2.1.2.2 OTROS DOCUMENTOS A COBRAR A LARGO PLAZO

Ídem 1.1.3.2.2, pero catalogada según su fecha de vencimiento como a largo plazo.

1.2.2 ACTIVOS DIFERIDOS Y ADELANTOS A PROVEEDORES Y CONTRATISTAS

Ídem 1.1.5, pero a largo plazo.

1.2.2.1 ACTIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO

Se incluyen en esta categoría los pagos efectuados durante el ejercicio por concepto de gastos que serán imputables a los ejercicios siguientes al inmediato superior (largo plazo) con excepción de los que se indican a continuación:

1.2.2.2 ADELANTOS A PROVEEDORES Y CONTRATISTAS A LARGO PLAZO

Corresponde a la porción de todos aquellos pagos realizados durante el ejercicio en carácter de anticipo a proveedores y contratistas y que serán imputables a los ejercicios siguientes al ejercicio inmediato superior (largo plazo).

1.2.3 BIENES DE CAMBIO

Son los bienes que serán destinados a la venta, o al proceso de producción para dicha venta o que resultarán consumidos en la producción de los bienes o servicios que se destinarán a la venta en un plazo mayor a un año contado a partir de la fecha del balance.

1.2.3.1 INVENTARIO DE MATERIAS PRIMAS

Ídem 1.1.4.1, pero a largo plazo.

1.2.3.2 INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO

Ídem 1.1.4.2, pero a largo plazo.

1.2.3.3 INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS

Ídem 1.1.4.3, pero a largo plazo.

1.2.3.4 INVENTARIO DE MATERIALES Y SUMINISTROS

Ídem 1.1.4.4, pero a largo plazo.

1.2.3.5 INVENTARIO DE MERCANCÍAS

Ídem 1.1.4.5, pero a largo plazo.

1.2.4 INVERSIONES FINANCIERAS

Incluirá las cuentas que reflejan las inversiones financieras y préstamos que realice la institución, cuando no corresponda incluirlas dentro del activo corriente.

1.2.4.1 VALORES QUE NO OTORGAN PROPIEDAD

Ídem 1.1.2.1, pero a largo plazo.

1.2.4.2 ACCIONES Y PARTICIPACIONES DE CAPITAL

Comprende los montos correspondientes a las acciones que haya adquirido la institución en otras sociedades, así como también participaciones de capital que no estén representadas en acciones.

Se considerarán en esta cuenta las acciones totalmente pagadas, así como aquellas recibidas a título de distribución de utilidades o por capitalización de utilidades retenidas.

1.2.4.3 CONCESIÓN DE PRÉSTAMOS

Ídem 1.1.2.2, pero a largo plazo.

1.2.4.4 OTRAS INVERSIONES A LARGO PLAZO

Ídem 1.1.2.3, pero a largo plazo.

1.2.5 BIENES DE USO

Son aquellos bienes tangibles destinados a ser utilizados en la actividad principal del ente y no a la venta habitual, incluyendo los que están en construcción y tránsito o montaje.

Cuando corresponda, el monto del presente rubro deberá estar neto de los saldos acumulados de depreciaciones y/o amortizaciones.

Los bienes destinados a locación o arrendamiento se incluyen en inversiones.

1.2.5.1 TIERRA Y TERRENOS

Comprenderá el monto de las inversiones en predios urbanos baldíos, campos con o sin mejoras y otros asimilables que lleve a cabo la institución, así como aquellos recibidos por traspasos, donaciones, etc.

1.2.5.2 EDIFICIOS E INSTALACIONES

Comprenderá el monto de las inversiones en edificios, incluyendo el terreno sobre el cual se asienten, y en otro bienes de capital adheridos al terreno que lleve a cabo la institución, así como aquellos recibidos por traspasos, donaciones, etc.

1.2.5.3 MAQUINARIAS Y EQUIPOS

Comprende el monto de la inversión realizada por la empresa en la adquisición de maquinarias, equipos industriales, instalaciones, herramientas, muebles y útiles, semovientes y vehículos destinados primordialmente a atender las necesidades de operación de la institución. Incluirá además el valor de las reformas y mejoras sustanciales de estos bienes.

1.2.5.4 OBRAS CIVILES

Representa el monto de las inversiones realizadas en las construcciones destinadas total o parcialmente a obras civiles de carácter permanente. Incluirá a su vez el valor de las mejoras que se les efectúen.

1.2.5.5 CONSTRUCCIONES

Comprende la realización de obras que permanecen con carácter de adherencia al suelo formando parte de un todo indivisible, como así también las ampliaciones mejorativas de construcciones ya existentes. No deberá incluir el valor de la tierra o terreno, que se incluirá en la partida 1.2.5.1.

1.2.5.6 AMORTIZACIÓN ACUMULADA BIENES DE USO

Corresponde a la suma de los montos que anualmente se han imputado a resultados del ejercicio, en concepto de amortización o depreciación anual de las cuenta componente del rubro Bienes de Uso.

1.2.6 ACTIVOS INTANGIBLES

Son aquellos representativos de franquicias, privilegios u otros similares, que no son bienes tangibles ni derechos contra terceros, y que expresan un valor cuya existencia depende de la posibilidad futura de producir ingresos.

Incluyen, entre otros, los siguientes: derechos de propiedad intelectual, patentes, marcas, gastos de organización, llaves, etc.

Cuando corresponda, el monto del presente rubro deberá estar neto de los saldos acumulados de depreciaciones y/o amortizaciones.

1.2.6.1 ESTUDIOS Y PROYECTOS

Comprende las erogaciones que la institución ha efectuado en estudios y proyectos económicos, industriales, de investigación y desarrollo que, por su monto y características especiales, no deben ser imputados a los resultados de un solo ejercicio.

1.2.6.2 GASTOS DE ORGANIZACIÓN

Engloba los gastos efectuados con motivo de estudios de organización, reorganización, de instalación o reubicación de oficinas, plantas industriales, otras dependencias, etc.

1.2.6.3 MARCAS Y PATENTES

Incluye los montos que la institución ha pagado a terceros en concepto de regalías o similares por el uso de marcas industriales y/o comerciales, así como de procesos industriales.

1.2.6.4 AMORTIZACIÓN ACUMULADA ACTIVOS INTANGIBLES

Corresponde a la suma de los montos que anualmente se han imputado a resultados del ejercicio, en concepto de amortización o depreciación anual de las cuentas componentes del rubro activos intangibles.

CUENTAS PATRIMONIALES

2. PASIVO

Comprende todos los derechos ciertos o contingentes que, a la fecha a la que se refiere el balance, terceros ajenos poseen o puedan llegar a poseer contra la institución.

2.1 PASIVO CORRIENTE

Constituyen pasivos corrientes los exigibles al cierre del período contable, aquellos cuyo vencimiento o exigibilidad se producirá en los doce meses siguientes a la fecha de cierre del período al que correspondieran los estados contables, y las provisiones constituidas para afrontar obligaciones eventuales que pudiesen convertirse en obligaciones ciertas y exigibles dentro del período mencionado precedentemente.

2.1.1 CUENTAS POR PAGAR

Comprende todos aquellos conceptos que reflejan compromisos y deudas ciertas contraídas con terceros.

2.1.1.1 PROVEEDORES

Comprende los saldos acreedores de los proveedores de bienes y servicios adquiridos por la institución.

Representan el crédito comercial otorgado a la institución por terceros, que se espera sea cancelado en el año siguiente a la fecha de cierre del ejercicio.

2.1.1.2 CONTRATISTAS

Corresponde a los saldos que se adeudan a los contratistas de la institución a la fecha del balance, de acuerdo a las valuaciones o estados de pagos que éstos han presentado a la empresa por los programas de construcción de obras e instalaciones.

2.1.1.3 DEPÓSITOS Y FIANZAS

Corresponde a los montos que la institución ha recibido de sus clientes por concepto de derechos de instalación y depósitos en garantía por los servicios que presta. Incluye la fianzas depositadas en la institución por proveedores y contratistas.

2.1.1.4 INTERESES POR PAGAR

Comprende los montos por concepto de intereses sobre préstamos, efectos a pagar, o créditos de proveedores que adeuda la empresa al cierre del ejercicio y que deben ser cancelados dentro del año siguiente.

2.1.1.5 REMUNERACIONES Y CARGAS SOCIALES

Corresponde a los montos adeudados al cierre del ejercicio en concepto de salarios y/o cargas destinadas al sistema de seguridad social, organismos gremiales, etc. Incluye tanto a los aportes patronales como a las retenciones personales.

2.1.1.6 CARGAS FISCALES

En este rubro se incluirán las deudas al cierre del ejercicio en concepto de cargas dispuestas por la legislación fiscal vigente, tasas, etc. cuyo vencimiento opere dentro del término de un año a partir de la fecha del balance.

2.1.1.7 DIVIDENDOS POR PAGAR

Deuda contraída con los accionistas a través de la distribución de ganancias.

2.1.1.8 OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Comprende los saldos acreedores de aquellas cuentas que no se han especificado dentro del grupo descripto precedentemente, y que corresponden a deudas contraídas con terceros que deben ser canceladas dentro del término de un año contado desde la fecha de cierre del ejercicio.

2.1.2 DOCUMENTOS POR PAGAR

Comprende todas las deudas que la institución haya contraído con los terceros y que estén respaldadas por documentos comerciales, cuyo vencimiento ocurrirá dentro de un año contado a partir de la fecha de cierre del ejercicio.

2.1.2.1 PROVEEDORES

Ídem 2.1.1.1, pero cuando estén respaldados por documentos tales como pagarés, etc.

2.1.2.2 CONTRATISTAS

Ídem 2.1.1.2, pero cuando estén respaldados por documentos tales como pagarés, etc.

2.1.2.3 DEPÓSITOS Y FIANZAS

Ídem 2.1.1.3, pero cuando están respaldados por documentos tales como pagarés, etc.

2.1.2.4 REMUNERACIONES Y CARGAS SOCIALES

Ídem 2.1.1.5, pero cuando estén respaldados por documentos tales como pagarés, etc.

2.1.2.5 CARGAS FISCALES

Ídem 2.1.1.6, pero cuando estén respaldadas por documentos tales como pagarés, etc.

2.1.2.6 OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR

Comprende todas las deudas que la institución haya contraído con terceros, que estén respaldadas por documentos comerciales cuyo vencimiento ocurrirá dentro de un año contado a partir de la fecha de cierre del ejercicio, y que no estén considerados en las definiciones precedentes.

2.1.3 PRÉSTAMOS

Incluye el monto de las deudas generadas por financiación pura lograda de terceros tales como bancos y otras instituciones financieras, cuyo vencimiento opere dentro de los doce primeros meses contados a partir de la fecha de cierre del balance.

2.1.3.1 DEUDA EN MONEDA NACIONAL

Comprende la deuda por préstamos otorgados a corto plazo por instituciones financieras del mercado local.

2.1.3.2 DEUDA EN MONEDA EXTRANJERA

Incluye la deuda por préstamos otorgados a corto plazo por instituciones financieras del exterior.

2.1.4 CONVERSIÓN DE PRÉSTAMOS DE MEDIANO Y LARGO PLAZO EN PRÉSTAMOS A CORTO PLAZO

Esta cuenta comprende el monto de las cuotas de amortización de las operaciones de crédito de mediano y largo plazo, contraídas con instituciones financieras y que vencen en el ejercicio siguiente al presupuestado.

2.1.4.1 MONEDA NACIONAL

Comprende la conversión de deuda por préstamos otorgados por instituciones financieras del mercado local.

2.1.4.2 MONEDA EXTRANJERA

Incluye la conversión de deuda por préstamos otorgados por instituciones financieras del exterior.

2.1.5 PASIVOS DIFERIDOS

Corresponde a ingresos que la institución ha recibido por concepto de anticipos por venta de bienes y servicios correspondientes a sus operaciones normales y que, a la fecha de cierre del ejercicio no han sido entregados o prestados al cliente.

2.1.6 PREVISIONES Y RESERVAS TÉCNICAS

Son aquellas partidas que, a la fecha a la que se refieren los estados contables, representan importes estimados para hacer frente a situaciones contingentes que probablemente origine obligaciones para el ente a cancelar en el plazo de un año contado a partir del cierre del ejercicio. Es necesario que dichas estimaciones sean realizadas en base a cálculos actuariales o bajo criterios contables generalmente aceptados.

2.1.7 PROVISIONES

Comprende los gastos incurridos en el ejercicio, que se deben cancelar a terceros y que han sido imputados a los costos y/o gastos del ejercicio siendo que su fecha de pago se producirá durante el ejercicio siguiente, oportunidad en la que se contabilizarán deduciéndolos de esta cuenta.

2.2 PASIVO NO CORRIENTE

Comprende a todos los pasivos que no pueden ser clasificados como corrientes, de acuerdo con lo indicado precedentemente. Es decir aquellos cuyo vencimiento opere pasados doce meses desde la fecha de cierre del balance.

2.2.1 CUENTAS POR PAGAR

Comprende todos aquellos conceptos que reflejan compromisos y deudas ciertas contraídas con terceros por el desarrollo normal de la actividad de la empresa.

2.2.1.1 PROVEEDORES

Ídem 2.1.1.1, pero catalogado como a largo plazo.

2.2.1.2 CONTRATISTAS

Ídem 2.1.1.2, pero catalogado como a largo plazo.

2.2.1.3 DEPÓSITOS Y FIANZAS

Ídem 2.1.1.3, pero a largo plazo.

2.2.1.4 REMUNERACIONES Y CARGAS SOCIALES

Ídem 2.1.1.5, pero a largo plazo.

2.2.1.5 CARGAS FISCALES

Ídem 2.1.1.6, pero catalogada como a largo plazo.

2.2.1.6 DIVIDENDOS

Ídem 2.1.1.7, pero a largo plazo.

2.2.1.7 OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Comprende los saldos acreedores de aquellas cuentas que no se han especificado dentro del grupo descrito precedentemente, y que corresponden a deudas contraídas con terceros que deben ser canceladas luego de transcurrido un año a partir de la fecha de cierre del ejercicio.

2.2.2 DOCUMENTOS POR PAGAR

Comprende todas las deudas que la institución haya contraído con los terceros y que estén respaldadas por documentos comerciales, cuyo vencimiento ocurrirá luego de transcurrido un año a partir de la fecha de cierre del ejercicio.

2.2.2.1 PROVEEDORES

Ídem 2.1.2.1, pero a largo plazo.

2.2.2.2 CONTRATISTAS

Ídem 2.1.2.2, pero a largo plazo.

2.2.2.3 DEPÓSITOS Y FIANZAS

Ídem 2.1.2.3, pero a largo plazo.

2.2.2.4 REMUNERACIONES Y CARGAS SOCIALES

Ídem 2.1.2.4, pero a largo plazo.

2.2.2.5 CARGAS FISCALES

Ídem 2.1.2.5, pero cuando su vencimiento se produzca luego de transcurrido un año a partir de la fecha de cierre del balance.

2.2.2.6 OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR

Comprende todas las deudas que la institución haya contraído con terceros, que estén respaldadas por documentos comerciales cuyo vencimiento ocurrirá una vez transcurrido un año a partir de la fecha de cierre del balance.

2.2.3 PRÉSTAMOS

Incluye el monto de las deudas generadas por financiación pura lograda de terceros tales como bancos y otras instituciones financieras, cuyo vencimiento está catalogado como a largo plazo. Los montos que vencen dentro del año vigente al cierre del ejercicio, se imputarán en la cuenta 2.1.4 "Conversión de Préstamos de Mediano y Largo Plazo en Préstamos de Corto Plazo".

2.2.3.1 DEUDA EN MONEDA NACIONAL

Comprende la deuda por préstamos otorgados a largo plazo por instituciones financieras del mercado local.

2.2.3.2 DEUDA EN MONEDA EXTRANJERA

Incluye la deuda por préstamos otorgados a largo plazo por instituciones financieras del exterior.

2.2.4 PASIVOS DIFERIDOS

Corresponde a ingresos que la institución ha recibido por concepto de anticipos por venta de bienes y servicios correspondientes a sus operaciones normales, que a la fecha de cierre del ejercicio no han sido entregados o prestados al cliente, y que no deberán entregarse o prestarse hasta tanto haya transcurrido por lo menos un año contado a partir de la fecha de cierre del balance.

2.2.5 OTROS PASIVOS NO CORRIENTES

Comprende todas las deudas que la institución haya contraído con terceros y que no estén encuadradas en las definiciones de cuentas del pasivo no corriente enunciadas precedentemente.

CUENTAS PATRIMONIALES

3. PATRIMONIO NETO

Incluye todas las cuentas que representan la responsabilidad de la empresa hacia sus propietarios, por su inversión de capital social, reservas y resultados acumulados.

3.1 CAPITAL

Este rubro incluye todas las cuentas representativas de los aportes de capital que los accionistas o propietarios han hecho a la empresa, y que por su naturaleza pueden conceptuarse como capital.

Comprende el capital en acciones, el capital no accionario si la empresa no es sociedad por acciones y las transferencias de capital recibidas del sector público.

3.1.1 CAPITAL SOCIAL

Monto del capital establecido por los estatutos y demás normas que regulan la institución.

3.1.2 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL RECIBIDAS DEL SECTOR PÚBLICO

Corresponde a transferencias que no significan aportes de capital accionario, que el Ejecutivo ha hecho a la institución con el fin de proveer recursos para atender programas de inversión.

3.1.3 SUPERÁVIT POR DONACIÓN

Este rubro comprende las donaciones efectuadas por terceros que incrementan el patrimonio de la institución.

3.2 RESERVAS

Incluye todas aquellas cuentas que se han constituido como reservas por disposiciones legales o estatutarias, a partir de la afectación de resultados previa a la distribución de utilidades.

Comprenderá a su vez a las cuentas que resulten a partir de la revaluación técnica de activos.

3.2.1 RESERVAS LEGALES Y ESTATUTARIAS

Comprende los montos que corresponde deducir anualmente de la utilidad neta para constituir las diferentes reservas que determinen las disposiciones legales vigentes o los estatutos que rigen la actividad empresarial.

Incluirá a su vez aquellas reservas especiales que se considere necesario constituir, siempre que sean aprobadas por asamblea.

3.2.2 RESERVA TÉCNICA POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS

Corresponde a la contracuenta que permitirá registrar los montos por revaluaciones técnicas de bienes del activo.

3.3 RESULTADOS ACUMULADOS

Este rubro comprende aquellas cuentas que reflejan los movimientos de las utilidades o pérdidas no distribuidos en cada ejercicio y, por consiguiente, los montos acumulados a la fecha del balance.

3.3.1 RESULTADOS ACUMULADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES

Refleja el saldo del rubro Resultados Acumulados a la fecha del balance anterior.

3.3.2 GANANCIA (PÉRDIDA) DEL EJERCICIO

Corresponde a la utilidad o pérdida del ejercicio, de acuerdo con el cuadro de resultados.

CUENTAS DE RESULTADOS

CUENTAS DE RESULTADOS

4 INGRESOS

Este grupo comprende todas las cuentas de resultados representativas de los bienes y/o servicios vendidos por la empresa, así como los ingresos por otros conceptos distintos a las operaciones y las transferencias corrientes recibidas.

4.1 INGRESOS DE OPERACIÓN

Comprende los ingresos provenientes de la venta de bienes y servicios y de otras actividades relacionadas con el objetivo principal de la institución, como así también los ajustes que corresponda efectuar a los mismos.

4.1.1 VENTAS BRUTAS DE BIENES Y SERVICIOS

Esta cuenta refleja el monto total de las ventas de bienes y servicios, sin netear los importes correspondientes a descuentos y bonificaciones. En cambio, sí deben netearse las devoluciones.

4.1.2 AJUSTES DE VENTAS POR PRECIOS ADMINISTRADOS

Esta cuenta de ajuste trata de sincerar el Estado de Resultados de la empresa, mostrando en que cantidad se han visto disminuidos sus ingresos por la fijación de precios o tarifas subsidiados en atención a objetivos del Gobierno Nacional.

4.1.3 OTROS INGRESOS DE OPERACIÓN

Incluye los ingresos derivados de la venta de bienes y/o la prestación de servicios que no corresponden a la actividad principal de la entidad pero que tienen el carácter de regulares y conexas con aquella.

4.2 INGRESOS AJENOS A LA OPERACIÓN

Todo tipo de ingresos propios que no correspondan a las operaciones que son objeto de la empresa o provengan de transferencias que reciba la institución.

4.2.1 INGRESOS PROPIOS AJENOS A LA OPERACIÓN

Este grupo comprende los ingresos propios que ha recibido la empresa por concepto de operaciones que no tienen relación con su objetivo principal.

4.2.1.1 INTERESES

Ingresos provenientes de rentas por inversiones financieras.

4.2.1.2 ALQUILERES

Comprende los ingresos producidos por el alquiler a terceros de tierras, terrenos, inmuebles, maquinarias, equipos, etc. no utilizados para llevar a cabo las actividades ordinarias.

4.2.1.3 DIVIDENDOS

Ingresos provenientes de inversiones en empresas, cuando la participación en el capital de las mismas no resulta de una magnitud tal que posibilite formar la voluntad social en sus reuniones sociales o asambleas.

Incluirá a su vez, las ganancias por diferencia de cotización de acciones.

4.2.1.4 UTILIDAD DE EMPRESAS SUBSIDIARIAS

Recursos provenientes de utilidades de otras sociedades, en las cuales la empresa tiene una porción tal del capital que puede resultar controlante.

4.2.1.5 OTROS INGRESOS AJENOS A LA OPERACIÓN

Recursos ajenos a la operación cuyas características no encuadran en las definidas para las cuentas 4.2.1.1 a 4.2.1.4. Puede mencionarse a manera de ejemplo las ganancias por operaciones de cambio.

4.2.2 AJUSTES POR COSTOS SOCIALES

Esta cuenta de ajuste ha sido incluida para permitir que las empresas deduzcan de sus gastos aquellos elementos que pueden estar motivados por la atención de objetivos sociales.

4.2.3 TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS

Comprende todas las transferencias corrientes y donaciones recibidas por la institución.

4.2.3.1 TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS DEL SECTOR PÚBLICO

Esta cuenta permitirá registrar el monto de los ingresos percibidos por la institución en concepto de transferencias de recursos sin contraprestación, otorgadas por organismos del sector público.

4.2.3.2 OTRAS TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS

Transferencias o donaciones recibidas del sector privado, interno o externo.

CUENTAS DE RESULTADOS

5 COSTOS Y GASTOS

A este grupo corresponden todas las cuentas de resultados que son representativas de los costos y gastos incurridos en el período por la producción y venta de los bienes y/o servicios, así como los gastos financieros, otros egresos no de operación, los impuestos sobre la renta y las transferencias corrientes otorgadas.

5.1 COSTOS Y GASTOS DE OPERACIÓN

Agrupar los rubros de gastos y costos que tienen relación directa con las actividades que realiza la institución para el cumplimiento de sus objetivos principales.

5.1.1 COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS O DE PRODUCCIÓN DE SERVICIOS

Este rubro reflejará el costo de los productos vendidos por la institución en el período, ya sea de producción propia o de terceros.

Puede agrupar gastos imputables a las siguientes cuentas:

5.1.1.1 GASTOS DE PERSONAL

Retribución por los servicios personales prestados en relación de dependencia, para la producción de bienes y/o la prestación de servicios.

5.1.1.2 BIENES DE CONSUMO Y SERVICIOS NO PERSONALES

Materiales, suministros y servicios no personales consumibles en el proceso de producción y/o de prestación de servicios.

5.1.1.3 DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN

Cuotas de depreciación o amortización anual imputable a los bienes del activo fijo o bienes intangibles asignados o vinculados a las unidades de producción y/o prestación de servicios.

5.1.1.4 IMPUESTOS INDIRECTOS

En este rubro se incluirán, cuando puedan ser discriminados, los impuestos municipales aplicables a la producción, matriculación de vehículos (patentes), uso de aeropuertos, etc. que son imputables al costo de producción y/o prestación de servicios.

5.1.1.5 AJUSTE POR VARIACIÓN DE INVENTARIOS

Refleja la variación entre el inventario inicial y el final de materias primas, productos en proceso, productos terminados y/o mercancías para la venta, según corresponda, de acuerdo a lo siguiente:

- Si el inventario inicial es mayor que el final, la variación significa un aumento del costo.
- Si el inventario inicial es menor que el final, la variación significa una disminución del costo.

5.1.2 GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN

Comprende todas las cuentas representativas de gastos y costos incurridos durante el ejercicio en el proceso de comercialización de los bienes y/o servicios producidos o vendidos por la empresa.

5.1.2.1 GASTOS DE PERSONAL

Ídem cuenta 5.1.1.1, cuando están aplicados a comercialización de bienes y/o servicios.

5.1.2.2 BIENES DE CONSUMO Y SERVICIOS NO PERSONALES

Ídem cuenta 5.1.1.2, cuando estén aplicados a la comercialización de bienes y/o servicios.

5.1.2.3 DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN

Ídem cuenta 5.1.1.3, cuando sean imputables a la comercialización de bienes y/o servicios.

5.1.2.4 IMPUESTOS INDIRECTOS

Ídem cuenta 5.1.1.4, cuando sean aplicables a la comercialización de bienes y/o servicios.

5.1.2.5. DESCUENTOS Y BONIFICACIONES

Comprende los montos en concepto de descuentos y bonificaciones realizados sobre la facturación por venta de bienes y/o prestación de servicios.

5.1.2.6 AJUSTE POR VARIACIÓN DE INVENTARIOS

Refleja la variación entre el inventario inicial y el final de materiales y suministros imputados a la función de comercialización, de acuerdo a lo siguiente:

- Si el inventario inicial es mayor que el final, la variación significa un aumento del gasto.
- Si el inventario inicial es menor que el final, la variación significa una disminución del gasto.

5.1.3 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Este grupo comprende todos aquellos costos y gastos operativos incurridos durante el ejercicio que son imputables a las funciones desarrolladas a través de todas las unidades de la empresa catalogadas como administrativas, cualquiera que sea el nivel jerárquico de las mismas y, además, cualquier tipo de gasto que afecte a toda la empresa o no pueda ser asignado específicamente a los costos de producción o a los gastos de comercialización.

5.1.3.1 GASTOS DE PERSONAL

Retribución por los servicios personales prestados en relación de dependencia, imputables a la administración de la empresa o no imputables a costos de producción o gastos de comercialización.

5.1.3.2 BIENES DE CONSUMO Y SERVICIOS NO PERSONALES

Materiales, suministros y servicios no personales consumibles en el proceso de administración de la empresa o no imputables a costos de producción o gastos de comercialización.

5.1.3.3 DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN

Cuotas de depreciación o amortización anual imputable a los bienes del activo fijo o bienes intangibles asignados o vinculados a las unidades de administración o no imputables al costo de producción o los gastos de comercialización.

5.1.3.4 IMPUESTOS INDIRECTOS

En este rubro se incluirán, cuando puedan ser discriminados, los impuestos indirectos que son imputables al gasto de administración o no imputables al costo de producción o los gastos de comercialización.

5.1.3.5 AJUSTE POR VARIACIÓN DE INVENTARIOS

Refleja la variación entre el inventario inicial y el final de materiales y suministros imputados a la función administración, de acuerdo a lo siguiente:

- Si el inventario inicial es mayor que el final, la variación significa un aumento del gasto.
- Si el inventario inicial es menor que el final, la variación significa una disminución del gasto.

5.1.3.6 CUENTAS INCOBRABLES

Monto que anualmente se determina sobre los saldos de los deudores de la institución con el fin de constituir una previsión que permita compensar las pérdidas por las cuentas consideradas irrecuperables, en el momento que se presenten. Puede usarse también sin constitución de previsiones y debilitarse directamente con cargo a deudores.

5.2 GASTOS AJENOS A LA OPERACIÓN

Esta cuenta agrupa todos los gastos y costos incurridos por la institución durante el ejercicio, que no tienen relación directa con sus operaciones.

5.2.1 GASTOS FINANCIEROS

Esta cuenta agrupa todos los gastos por concepto de intereses, comisiones y otros gastos financieros incurridos por operaciones de crédito con proveedores, por obtención y servicio de préstamos, por emisión de bonos, por obtención de avales y otras operaciones financieras.

5.2.1.1 DEUDA EN MONEDA NACIONAL

5.2.1.2 DEUDA EN MONEDA EXTRANJERA

5.2.1.3 OTROS GASTOS FINANCIEROS

Resto de gastos financieros (excluidos intereses) incurridos por el endeudamiento de la institución.

5.2.2 OTROS GASTOS AJENOS A LA OPERACIÓN

Agrupa los gastos que realice la institución no imputables a sus operaciones y distintos de los gastos financieros, impuesto a las ganancias y transferencias otorgadas.

5.2.2.1 PERDIDA DE EMPRESAS SUBSIDIARIAS

Refleja las pérdidas patrimoniales de otras sociedades, en las cuales la empresa tiene una porción tal del capital que puede resultar controlante de la misma.

5.2.2.2 PERDIDA POR INVENTARIOS

Corresponde a gastos ocasionados por la baja de bienes en inventarios con motivo de su pérdida, destrucción, robo, hurto, etc.

5.2.2.3 OTROS GASTOS NO ESPECIFICADOS

Comprende cualquier tipo de gasto no contemplado en los rubros descriptos precedentemente, tales como diferencia de cambio, diferencia de cotización de acciones, etc.

5.2.3 IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Corresponde al monto del impuesto que es imputable a las utilidades del ejercicio, según la legislación fiscal vigente.

5.2.4 CONTRAPARTIDA AJUSTES VENTAS - COSTOS

Se utilizará en caso de haberse ajustado, con fines expositivos, ingresos y/o costos a través de las cuentas 4.1.2 o 4.2.2. Comprenderá las siguientes cuentas:

5.2.4.1 CONTRAPARTIDA AJUSTE DE VENTAS POR PRECIOS ADMINISTRADOS

5.2.4.2 CONTRAPARTIDA POR AJUSTES POR COSTOS SOCIALES

5.2.5 TRANSFERENCIAS OTORGADAS

Comprende los montos que las empresas han transferido a terceros sin que medie contraprestación alguna. Tales transferencias se clasificarán según el destinatario, en las siguientes cuentas:

5.2.5.1 TRANSFERENCIAS OTORGADAS AL SECTOR PÚBLICO

5.2.5.2 OTRAS TRANSFERENCIAS OTORGADAS

CUENTAS DE RESULTADOS

6 RESULTADOS

Este grupo comprende a todos los resultados que surgirán de la relación entre ingresos y gastos imputados a resultados.

6.1 GANANCIA (PÉRDIDA) BRUTA

Se obtiene restando a la suma de las cuentas 4.1.1 y 4.1.2, el total del costo de productos vendidos o de producción de servicios (cuenta 5.1.1).

6.2 GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIÓN

Se emplea para representar las diferencias entre los ingresos y los gastos de operación (cuentas 4.1 y 5.1).

6.3 RESULTADO OPERACIONES EXTRAORDINARIAS

Esta cuenta comprenderá los resultados que generen aquellas operaciones de carácter extraordinario que realice la institución.

6.3.1 UTILIDAD POR VENTA DE ACTIVOS

Esta cuenta comprende el monto de las utilidades obtenidas en la venta de activos fijos, intangibles, títulos y valores, acciones, etc. excepto los productos terminados y mercancías vinculadas a las operaciones comerciales ordinarias de la empresa.

La utilidad queda determinada por el exceso del precio de venta por sobre el valor neto del activo.

6.3.2 PÉRDIDA POR VENTA DE ACTIVOS

Esta cuenta comprende el monto de las pérdidas resultantes de la venta de activos fijos, intangibles, títulos valores, acciones, etc. excepto los productos terminados y mercancías vinculadas a las operaciones comerciales ordinarias de la empresa.

La pérdida queda determinada por la diferencia en defecto entre el precio de venta y el valor neto del activo.

6.4 GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS

Resulta de la sumatoria de Ganancia (Pérdida) de operación y Resultado de operaciones extraordinarias.

6.5 GANANCIA (PÉRDIDA) NETA

Representa la diferencia entre el total de cuentas de ingresos y de gastos y costos, excluido el movimiento de transferencias desde y hacia otros organismos del sector público.

6.6 GANANCIA (PÉRDIDA) DEL EJERCICIO

Representa el resultado final, una vez ajustado el resultado neto por el efecto generado por las transferencias con otros organismos del sector público.