



Oficina Nacional de Contabilidad Pública

**INSTRUCTIVO DE LA NORMA TÉCNICA DE CONTABILIDAD
"PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DE LA REPÚBLICA Y SUS ENTES
DESCENTRALIZADOS FUNCIONALMENTE SIN FINES EMPRESARIALES"**



Contenido

OBJETO Y ÁMBITO DE APLICACIÓN	03
BASE LEGAL	03
INSTRUCCIONES PARA LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	03
GENERALES	03
ESPECÍFICAS	04
Estado de Situación Financiera	
Estado de Rendimiento Financiero	
Estado de Movimiento de las Cuentas de Patrimonio	
Notas Explicativas	
ANEXOS	09
Modelo de Estado de Situación Financiera	
Modelo de Estado de Rendimiento Financiero	
Modelo de Estado de Movimiento de las Cuentas de Patrimonio	
Notas Explicativas	

La Oficina Nacional de Contabilidad Pública (ONCOP), como órgano rector del Sistema de Contabilidad Pública, cumpliendo con lo establecido en la Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público (LOAFSP), en su artículo 127, numeral 1°, ha elaborado bajo un enfoque metodológico uniforme este documento, el cual contiene las instrucciones que utilizarán la República y sus entes descentralizados funcionalmente sin fines empresariales, para la presentación de la información financiera, que coadyuven al cumplimiento de los objetivos del Sistema de Contabilidad Pública.

OBJETO Y ÁMBITO DE APLICACIÓN

Establecer las instrucciones para la presentación de los estados financieros de la República y sus entes descentralizados funcionalmente sin fines empresariales.

BASE LEGAL

Providencia Administrativa N° 11-001 de fecha 03 de enero de 2011, publicada en Gaceta Oficial N° 39.599 de fecha 21 de enero de 2011.

INSTRUCCIONES PARA LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

GENERALES

- Las instrucciones para la elaboración y presentación del Estado de Flujos de Efectivo y la Cuenta Ahorro-Inversión-Financiamiento, se emitirán en los instructivos correspondientes a las normas que se emitirán de los estados financieros mencionados.
- La aplicación por primera vez de la norma técnica no requiere la presentación de la información comparativa.
- La presentación de los estados financieros en forma digital, se realizará a través del Sistema de Carga de los Estados Financieros de los Entes Descentralizados (Sicefed).
- Las instrucciones establecidas a través de numerales, se utilizarán como referencias cruzadas en los modelos presentados en los anexos, para que sirvan de guía al usuario de este instructivo.
- La información presentada se identificará con el sello institucional del ente contable, el cual se ubicará en la parte inferior derecha de cada una de las hojas.
- Los anexos presentados en este instructivo, sirven como referencia, guía o ejemplo para los usuarios.

ESPECÍFICAS

Estado de Situación Financiera

En este estado financiero se presenta la información de la situación financiera del ente contable, de manera sistematizada y a una fecha determinada, indicando sus activos, pasivos y patrimonio, así como las cuentas de orden. Las instrucciones para la presentación de este estado financiero, se estructura en tres (3) partes a saber (ver Anexo 1):

- Encabezamiento.
- Cuerpo.
- Certificación.

Encabezamiento: Se presenta centrado, en negrilla y está conformado de la siguiente manera:

- (1) Denominación del ente contable: Indica el nombre legal del ente contable que presenta el estado financiero.
- (2) Denominación del estado financiero: Indica el nombre del estado financiero.
- (3) Fecha sobre la que se informa: Indica el día, mes y año de cierre del ejercicio económico financiero, sobre el que se informa.
- (4) La expresión monetaria: Indica la expresión en Bolívars, en que se presentan los montos del estado financiero, entre paréntesis ().

Cuerpo: Contiene las cuentas y subcuentas con sus respectivos montos, de acuerdo a la estructura del Plan de Cuentas Patrimoniales vigente a la fecha sobre la que se informa, así como la información correspondiente al ejercicio económico financiero inmediato anterior, para efectos comparativos. En esta parte se presenta:

- (5) Cuentas: Indica la estructura de las cuentas y subcuentas de activos, pasivos y patrimonio que el ente contable utiliza en sus operaciones, de acuerdo al Plan de Cuentas Patrimoniales.
- (6) Nota: Indica el número referencial de la nota explicativa, que se origina de dicha cuenta.
- (7) Columna donde se presentan los montos correspondientes al ejercicio económico financiero actual.
- (8) Columna donde se presentan los montos correspondientes al ejercicio económico financiero inmediato anterior.
- (9) Saldo total de la sumatoria de las cuentas de activo, en negrilla y debajo del monto dos rayas indicando el cierre del mismo.
- (10) Saldo total de la sumatoria de las cuentas de pasivo más patrimonio, en negrilla y debajo del monto dos rayas indicando el cierre del mismo.
- (11) Saldo total de la sumatoria de las cuentas de orden deudoras, en negrilla y debajo del monto dos rayas indicando el cierre del mismo.

(12) Saldo total de la sumatoria de las cuentas de orden acreedoras, en negrilla y debajo del monto dos rayas indicando el cierre del mismo.

Certificación: Contiene la identificación de los funcionarios responsables de la elaboración y presentación de los estados financieros. En esta parte se presenta la siguiente información:

- (13) La firma del (los) responsable(s) de la información contenida en el estado financiero.
- (14) Los nombres y apellidos del (los) responsable(s) de la información contenida en el estado financiero.
- (15) El cargo del (los) responsable(s) de la información contenida en el estado financiero.

Estado de Rendimiento Financiero

En este estado financiero se presenta la información del rendimiento financiero del ente contable de manera sistematizada y en un período determinado, indicando los ingresos y gastos, así como el resultado obtenido (ahorro o desahorro), durante un ejercicio económico financiero. Las instrucciones para la presentación de este estado financiero, se estructura en tres (3) partes a saber (ver Anexo 2):

- Encabezamiento.
- Cuerpo.
- Certificación.

Encabezamiento: Se presenta centrado, en negrilla y está conformado de la siguiente manera:

- (1) Denominación del ente contable: Indica el nombre legal del ente contable que presenta el estado financiero.
- (2) Denominación del estado financiero: Indica el nombre del estado financiero.
- (3) Período sobre el que se informa: Indica el día, mes y año, de inicio y cierre del ejercicio económico financiero sobre el que se informa.
- (4) La expresión monetaria: Indica la expresión en Bolívars, en que se presentan los montos del estado financiero, entre paréntesis ().

Cuerpo: Contiene las cuentas y subcuentas con sus respectivos montos, de acuerdo a la estructura del Plan de Cuentas Patrimoniales vigente para el período sobre el que se informa, así como la información correspondiente al ejercicio económico financiero inmediato anterior, para efectos comparativos. En esta parte se presenta:

- (5) Cuentas: Indica la estructura de las cuentas y subcuentas de ingresos y gastos que el ente contable utiliza en sus operaciones, de acuerdo al Plan de Cuentas Patrimoniales.
- (6) Nota: Indica el número referencial de la nota explicativa, que se origina de dicha cuenta.
- (7) Columna donde se presentan los montos correspondientes al ejercicio económico financiero actual.

- (8) Columna donde se presentan los montos correspondientes al ejercicio económico financiero inmediato anterior.
- (9) Saldo total de la sumatoria de las cuentas de ingresos, en negrilla.
- (10) Saldo total de la sumatoria de las cuentas de gastos, en negrilla.
- (11) Resultado de la Gestión del Período: Indica el monto del ahorro o desahorro, obtenido de la diferencia entre el saldo total de la sumatoria de las cuentas de ingresos y el saldo total de la sumatoria de las cuentas de gastos, en negrilla y debajo del monto dos rayas indicando el cierre del mismo.

Certificación: Presenta la información que contendrá la identificación de los funcionarios responsables de la elaboración y presentación de los estados financieros. En esta parte se presenta la siguiente información:

- (12) La firma del (los) responsable(s) de la información contenida en el estado financiero.
- (13) Los nombres y apellidos del (los) responsable(s) de la información contenida en el estado financiero.
- (14) El cargo del (los) responsable(s) de la información contenida en el estado financiero.

Estado de Movimiento de las Cuentas de Patrimonio

En este estado financiero se presenta la información que muestra los cambios ocurridos durante un período, en las cuentas que conforman el patrimonio del ente contable, indicando el capital fiscal (para la República), capital institucional (para los Entes Descentralizados Funcionalmente Sin Fines Empresariales), transferencias y donaciones de capital, resultados, situado y aportes especiales, durante un ejercicio económico financiero. Las instrucciones para la presentación de este estado financiero, se estructura en tres (3) partes a saber (ver Anexo 3):

- Encabezamiento.
- Cuerpo.
- Certificación.

Encabezamiento: Se presenta centrado, en negrilla y está conformado de la siguiente manera:

- (1) Denominación del ente contable: Indica el nombre legal del ente contable que presenta el estado financiero.
- (2) Denominación del estado financiero: Indica el nombre del estado financiero.
- (3) Fecha sobre la que se informa: Indica el día, mes y año de cierre del ejercicio económico financiero, sobre el que se informa.
- (4) La expresión monetaria: Indica la expresión en Bolívares, en que se presentan los montos del estado financiero, entre paréntesis ().

Cuerpo: Contiene las cuentas con los respectivos montos, de acuerdo a la estructura del Plan de Cuentas Patrimoniales vigente a la fecha sobre la que se informa, indicando los saldos al inicio del ejercicio económico financiero, los cambios ocurridos durante el mismo y el saldo al cierre del ejercicio económico financiero. En esta parte se presenta:

- (5) Fila donde se presenta cada una de las cuentas que conforman el patrimonio.
- (6) Fila donde se indican los saldos a la fecha de inicio del ejercicio económico financiero (saldo final del ejercicio inmediato anterior), incluyendo el total para ese período.
- (7) Columna donde se coloca cada cuenta del patrimonio que tuvo movimiento (aumento o disminución) durante el período sobre el que se informa.
- (8) En la columna Nota, se indica el número referencial de la nota explicativa, que se origina de dicha cuenta.
- (9) En la columna y fila correspondiente a cada una de las cuentas, se coloca el movimiento (aumento o disminución) presentado durante el período sobre el que se informa.
- (10) Fila donde se colocan los saldos de cada cuenta a la fecha sobre la que se informa, sumando o restando, según sea el caso, a la fila de saldos iniciales, los movimientos de cada cuenta, en forma vertical.
- (11) En la columna Total, se colocan los saldos de las cuentas, sumando o restando los movimientos de las cuentas según sea el caso, en forma horizontal.
- (12) Celda donde se indica el monto de la sumatoria de la columna Total, la cual debe coincidir con la sumatoria de la fila saldos finales del ejercicio económico financiero actual.

Certificación: Presenta la información que contendrá la identificación de los funcionarios responsables de la elaboración y presentación de los estados financieros. En esta parte se presenta:

- (13) La firma del (los) responsable(s) de la información contenida en el estado financiero.
- (14) Los nombres y apellidos del (los) responsable(s) de la información contenida en el estado financiero.
- (15) El cargo del (los) responsable(s) de la información contenida en el estado financiero

Notas Explicativas

En esta información complementaria a los estados financieros se detalla, desarrolla o define el contenido de las cuentas, las cuales deben ser redactadas claramente y/o a través de cuadros, según su importancia relativa; a fin de ayudar a los usuarios a comprender los estados financieros. En este sentido las instrucciones para presentar las notas explicativas son (ver Anexo 4):

- (1) Establecer la numeración de la nota en forma correlativa, identificándola con la correspondiente cuenta que tenga importancia relativa.
- (2) Redactar la información financiera relevante de la cuenta, contenida en el estado financiero.
- (3) Presentar el cuadro detallado de la cuenta, cuando la relevancia de la información lo requiera, y estará compuesto por:

El encabezamiento, que contiene:

- (3.1) Número del cuadro, en forma correlativa.
- (3.2) Nombre de la cuenta.
- (3.3) La expresión en Bolívars, en que se presenta el monto de la cuenta, entre paréntesis ()

El cuadro, que contiene:

- (3.4) Conceptos: En esta columna se indican los nombres de las subcuentas o cuentas auxiliares que conforman la cuenta.
- (3.5) Ejercicio económico financiero: Se divide en dos columnas, la primera contiene la información del ejercicio económico financiero actual y la segunda la del inmediato anterior, con los montos respectivos de cada ejercicio.
- (3.6) Variaciones: Se divide en dos columnas, la primera contiene la variación absoluta y la segunda la variación relativa entre el ejercicio económico financiero actual con respecto al inmediato anterior.
- (3.7) Totales: Indica la sumatoria de las columnas que contienen los montos de las variaciones absolutas.

ANEXO 1

(1) NOMBRE DEL ENTE CONTABLE
 (2) ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
 (3) AL 31 DE DICIEMBRE DE 20x1
 (4) (EN BOLÍVARES)

(5)	(6) NOTA	(7) 20x1	(8) 20x0
ACTIVO			
ACTIVO CIRCULANTE			
Caja y Bancos	3	XX	XX
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4	XX	XX
Inventario de Materia Prima		XX	XX
Gastos Pagados por Anticipado a Corto Plazo		XX	XX
Otros Activos Circulantes		XX	XX
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE		XX	XX
ACTIVO NO CIRCULANTE			
Inversiones Financieras en Acciones y Participaciones de Capital a Largo Plazo		XX	XX
Cuentas por Cobrar a Mediano y Largo Plazo		XX	XX
Bienes de Uso	5	XX	XX
Marcas de Fábrica y Patentes de Invención		XX	XX
Gastos Pagados por Anticipado a Largo Plazo		XX	XX
Activos en Proceso Judicial		XX	XX
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE		XX	XX
TOTAL ACTIVO		XXX (9)	XXX
PASIVO			
PASIVO CIRCULANTE			
Gastos de Personal por Pagar	6	XX	XX
Deuda Pública Interna por Títulos y Valores a Corto Plazo		XX	XX
Pasivos Diferidos a Corto Plazo		XX	XX
Depósitos Recibidos en Garantía		XX	XX
Otros Pasivos Circulantes		XX	XX
TOTAL PASIVO CIRCULANTE		XX	XX
PASIVO NO CIRCULANTE			
Cuentas por Pagar a Mediano y Largo Plazo		XX	XX
Deuda Pública Interna por Títulos y Valores a Largo Plazo		XX	XX
Pasivos Diferidos a Mediano y Largo Plazo		XX	XX
Provisiones		XX	XX
Depreciación Acumulada de Bienes de Uso	7	XX	XX
Otros Pasivos No Circulantes		XX	XX
TOTAL PASIVO NO CIRCULANTE		XX	XX
TOTAL PASIVO		XX	XX
PATRIMONIO			
Capital Fiscal/Capital Institucional		XX	XX
Transferencias de Capital Recibidas	8	XX	XX
Situado		XX	XX
Resultado del Ejercicio		XX	XX
TOTAL PATRIMONIO		XX	XX
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		XXX (10)	XXX
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		XXX (11)	XXX
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		XXX (12)	XXX

(13) Firma

(14) Nombres y Apellidos

(15) Cargo

Firma

Nombres y Apellidos

Cargo

Sello Institucional

(1) NOMBRE DEL ENTE CONTABLE
 (2) ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO
 (3) DEL 01/01/20x1 AL 31/12/20x1
 (4) (EN BOLIVARES)

(5)	(6) NOTA	(7) 20x1	(8) 20x0
INGRESOS			
INGRESOS ORDINARIOS			
Impuestos Directos	9	xx	xx
Ingresos del Dominio Petrolero		xx	xx
Venta de Bienes y Servicios de la Administración Pública		xx	xx
Intereses por Préstamos Concedidos		xx	xx
Subsidios para Precios y Tarifas		xx	xx
Transferencias y Donaciones Corrientes		xx	xx
Intereses Moratorios		xx	xx
TOTAL INGRESOS ORDINARIOS		xx	xx
INGRESOS EXTRAORDINARIOS			
Liquidación de Entes Descentralizados		xx	xx
TOTAL INGRESOS EXTRAORDINARIOS		xx	xx
TOTAL INGRESOS		xxx (9)	xxx
GASTOS			
GASTOS DE CONSUMO			
Sueldos, Salarios y Otras Remuneraciones	10	xx	xx
Materiales Suministros y Mercancías		xx	xx
Alquileres de Bienes		xx	xx
Depreciación de Bienes de Uso		xx	xx
TOTAL GASTOS DE CONSUMO		xx	xx
RENTAS DE LA PROPIEDAD			
Intereses Internos		xx	xx
TOTAL RENTAS DE LA PROPIEDAD		xx	xx
TRANSFERENCIAS			
Transferencias y Donaciones Corrientes Otorgadas		xx	xx
Situado		xx	xx
TOTAL TRANSFERENCIAS		xx	xx
PÉRDIDAS Y GASTOS DIVERSOS			
Gastos Originados en Obligaciones del Ejercicio		xx	xx
Pérdida en Inventarios		xx	xx
Descuentos, Bonificaciones y Devoluciones		xx	xx
TOTAL PÉRDIDAS Y GASTOS DIVERSOS		xx	xx
GASTOS DE DEFENSA Y SEGURIDAD DEL ESTADO Y ASIGNACIONES NO DISTRIBUÍDAS			
Gastos de Defensa y Seguridad del Estado	11	xx	xx
Asignaciones No Distribuidas		xx	xx
TOTAL GASTOS DE DEFENSA Y SEGURIDAD DEL ESTADO Y ASIGNACIONES NO DISTRIBUÍDAS		xx	xx
TOTAL GASTOS		xxx (10)	xxx
RESULTADO DEL EJERCICIO(AHORRO/DESAHORRO)		xxx (11)	xxx

(12) Firma _____ Firma _____
 (13) Nombres y Apellidos _____ Nombres y Apellidos _____
 (14) Cargo _____ Cargo _____

Sello Institucional

(1) NOMBRE DEL ENTE CONTABLE
(2) ESTADO DE MOVIMIENTO DE LAS CUENTAS DE PATRIMONIO
(3) AL 31 DE DICIEMBRE DE 20x1
(4) (En BOLÍVARES)

		(5) CAPITAL FISCAL/ INSTITUCIONAL	TRANSFERENCIAS, DONACIONES Y APORTES POR CAPITALIZAR RECIBIDOS	SITUADO Y APORTES ESPECIALES	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADO DEL EJERCICIO	(11) TOTAL
(6) SALDOS AL 31/12/20x0	(8) NOTA	XX	XX	XX	XX	XX	XXX
(7)		(9) XX		XX	(XX)		(XX)
(10) SALDOS AL 31/12/20x1		XX	XX	XX	XX	XX	(12) XXX

(13) FIRMA
(14) NOMBRES Y APELLIDOS
(15) CARGO

FIRMA
NOMBRES Y APELLIDOS
CARGO

SELLO
INSTITUCIONAL

NOTAS EXPLICATIVAS**(1) Nota 1. Información del Ente Contable**

(2) Revelación de la información requerida en el artículo 50 de la NTC Presentación de Estados Financieros.

(1) Nota 2. Bases de Presentación y Políticas Contables

(2) Revelación de la información sobre las bases de presentación de los estados financieros y las políticas contables utilizadas por el ente contable.

(1) Nota 3. Caja y Bancos

(2) Revelación de la información financiera contenida en el estado financiero y/o en el cuadro detallado de la cuenta.

(3.1) Cuadro N° 1**(3.2) Caja y Bancos****(3.3) (En Bolívares)****(3)**

(3.4) Conceptos	(3.5) Ejercicio Económico Financiero		(3.6) Variaciones	
	20X1	20X0	Monto	%
(3.7) Totales				

Nota 4. Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

Revelación de la información financiera contenida en el estado financiero.

Nota 5. Bienes de Uso

Revelación de la información financiera contenida en el estado financiero y/o en el cuadro detallado de la cuenta

Cuadro N° 2**Bienes de Uso****(En Bolívares)**

Conceptos	Ejercicio Económico Financiero		Variaciones	
	20X1	20X0	Monto	%
Totales				