

BUENOS AIRES, 10 AGO 2011

VISTO el Expediente APLA0001580/11 del Registro de la AGENCIA DE PLANIFICACIÓN (A.P.L.A.), la Ley N° 26.221 y su Decreto Reglamentario N° 763 de fecha 20 de junio de 2007, y

CONSIDERANDO:

Que la SINDICATURA GENERAL DE LA NACIÓN en el informe relativo a la "Evaluación del Sistema de Control Interno 2008", efectuó observaciones respecto de la necesidad de contar con un Manual de Cuentas.

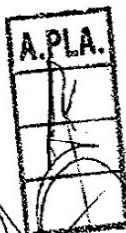
Que a fin de cumplimentar dicho requerimiento la GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS procedió a elaborar un Manual de Cuentas Contables de la AGENCIA DE PLANIFICACIÓN (A.P.L.A.).

Que en dicho instrumento se explica detalladamente el concepto y significado de cada cuenta, los motivos de sus débitos, créditos y saldo, así como otros datos que sirven para enriquecer el funcionamiento del sistema de información contable del Organismo.

Que para su confección se tomó en cuenta la precisión, sencillez, racionalidad, y claridad de su terminología.

Que asimismo deberá considerarse que uno de los requisitos básicos es su flexibilidad, es decir prever la posible incorporación de cuentas y ajustes en la medida que las circunstancias así lo exijan.

Que a tal efecto se agrega como ANEXO a la presente el citado



Manual.

Que la GERENCIA DE ASUNTOS LEGALES ha tomado la intervención pertinente.

Que la presente se dicta en el marco de las competencias asignadas por los artículos 29, 30 y 33 de la Ley N° 26.221 y artículos 1° y 12 del Decreto N° 763 de fecha 20 de junio de 2007.

Por ello,

EL DIRECTORIO DE LA AGENCIA DE PLANIFICACIÓN

RESUELVE:

ARTÍCULO 1°.- Apruébase el Manual de Cuentas Contables de la AGENCIA DE PLANIFICACIÓN (A.P.L.A.), que como ANEXO que forma parte integrante de la presente Resolución.

ARTÍCULO 2°.- Comuníquese, publíquese, dése a la Dirección Nacional del Registro Oficial, cumplido archívese.



RESOLUCIÓN N°

035/11
Ing. CARLOS A. TALARICO
VICEPRESIDENTE

Aprobado por Acta de Directorio N° 08/11.

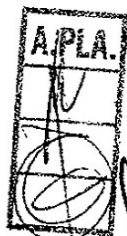
Ing. Fabián López
Presidente Agencia de Planificación (A.P.L.A.)

Dr. MANUEL ABADIA RODRIGUEZ
Secretario General



MANUAL DE CUENTAS CONTABLES AGENCIA DE PLANIFICACIÓN – A.P.L.A.

Gerencia de Administración y Finanzas



Julio 2011

Manual de Cuentas

Orden	Código de cuenta	Código de rubro	Descripción de rubro	SE DEBITA:	SE ACREDITA:	OBSERVACIONES:
1		1.00.00.000.00.1	ACTIVO	RUBRO	RUBRO	RUBRO
2		1.01.00.000.00.1	ACTIVO CORRIENTE	RUBRO	RUBRO	RUBRO
3		1.01.01.000.00.1	CAJA Y BANCOS	RUBRO	RUBRO	RUBRO
4		1.01.01.001.00.1	CAJA	RUBRO	RUBRO	RUBRO
5	1101105	1.01.01.001.00.1	CAJA	Por los ingresos en efectivo.	Por los pagos en efectivo.	El saldo representa el monto total de efectivo.
6	1101102	1.01.01.001.02.0	REPOSICION DE FONDO FIJO	Por el monto que dicte la resolución constituyendo el fondo, y cuando se realiza la reposición del fondo fijo utilizado.	Por los gastos abonados por fondo fijo.	El saldo no puede ser superior al autorizado por el Directorio al establecer en la constitución de la caja chica.
7	1101103	1.01.01.001.03.0	CHEQUES PROPIOS EN CARTERA	Por los cheques propios en cartera, que no han sido retirados por el beneficiario.	Con la entrega de los cheques a los beneficiarios.	El saldo representa cheques del Ente, emitidos y aún no entregados al beneficiario.
8	1101104	1.01.01.001.04.0	CHEQUES TERCEROS EN CARTERA	Por los cheques de terceros ingresados y no depositados.	Por el depósito bancario de los cheques ingresados.	El saldo representa el importe de cheques de terceros en poder de la A.P.L.A. que aún no han sido depositados.
9		1.01.01.002.00.1	BANCOS	RUBRO	RUBRO	RUBRO
10	1101201	1.01.01.002.01.0	BANCO CIUDAD - CTA	Por el depósito de los ingresos de la Agencia o transferencia desde otras cuentas. Por los créditos bancarios que se reciban.	Por el monto de los cheques emitidos. Por el monto de cada débito por gastos bancarios o transferencias de fondos.	El saldo indica el importe en pesos disponible en el banco.
11	1101202	1.01.01.002.02.0	BANCO ITAU B. AYRE	Por el depósito de los ingresos de la Agencia o transferencia desde otras cuentas. Por los créditos bancarios que se reciban.	Por el monto de los cheques emitidos. Por el monto de cada débito por gastos bancarios o transferencias de fondos.	El saldo indica el importe en pesos disponible en el banco.
12	1101203	1.01.01.002.04.0	CANCELADA (BN - NO USAR)	Cuenta Cancelada.	Cuenta Cancelada.	Cuenta Cancelada.
13	1101204	1.01.01.002.05.0	BANCO NACION - MINPLAN	Por las transferencias efectuadas por el Ministerio de Planificación Federal, Inversión Pública y Servicios, para atender gastos presupuestarios de la A.P.L.A.	Por la transferencia de fondos a las cuentas operativas de la agencia. Por gastos bancarios.	El saldo indica el importe en pesos disponible en el Banco Nación.
14		1.01.02.000.00.1	INVERSIONES	RUBRO	RUBRO	RUBRO
15	1102000	1.01.02.000.00.0	INVERSIONES	Por inversiones de corto plazo, distintas a un plazo fijo.	Por el rescate de inversiones de corto plazo, distintas a un plazo fijo.	Su saldo indica el monto de inversiones de corto plazo en cartera, distintas a un plazo fijo.
16	1102010	1.01.02.001.00.0	PLAZO FIJO	Por los depósitos en pesos que se realicen a plazo fijo por el valor del capital.	Por el valor del capital en pesos cobrado a la fecha de su vencimiento.	Su saldo representa los importes depositados a plazo fijo. Los intereses se reflejan por la cuenta de ingresos "Otros NEP" N° 4001004.
17		1.01.03.000.00.1	CREDITOS	RUBRO	RUBRO	RUBRO

Manual de Cuentas

Manual de Cuentas		SE DEBITA:		SE ACREDITA:		OBSERVACIONES:	
Orden	Código de cuenta	Código de rubro	Descripción de rubro	SE DEBITA:	SE ACREDITA:	OBSERVACIONES:	
18	1103101	1.01.03.001.01.0	DEUDORES AYSA POR FINANCIACION DEL APLA SEGUN M.R.	Con el vencimiento de la obligación de AySA respecto a la financiación de la APLA proveniente de la facturación conforme el Marco Regulatorio, sin que se produzca el ingreso o cobro de la misma.	Con la cancelación de la deuda de AySA.	Su saldo representa la deuda que AySA mantiene con la APLA.	
19	1103102	1.01.03.001.02.0	DEUDORES ETOSS	Ante obligaciones por parte de terceros.	Con la cancelación de las obligaciones por parte de terceros.	Su saldo representa la deuda que terceros mantienen con la APLA.	
20	1103103	1.01.03.001.03.0	ANTICIPO DE GASTOS	Por los anticipos que se efectúan a los agentes del APLA o a terceros para cubrir gastos.	Por las respectivas rendiciones de cuenta con débito a las cuentas de gastos o patrimoniales que correspondan.	El saldo indica el monto de los anticipos no rendidos en poder de agentes del APLA o terceros.	
21	1103104	1.01.03.001.04.0	ERAS-GASTOS DE COPARTICIPACION	Por el monto proporcional de los gastos erogados por la APLA, según lo determinado en las actas acuerdo firmadas con el ERAS.	Por los pagos realizados por el ERAS bajo este concepto.	El saldo indica la deuda del ERAS con la APLA por gastos pagos contemplados en actas acuerdo suscriptas entre ambos organismos.	
22		1.01.04.000.00.1	OTROS CREDITOS	RUBRO	RUBRO	RUBRO	
23	1104100	1.01.04.001.00.0	SEGUROS PAGADOS POR ADELANTADO	Por el pago de seguros de cuya vigencia de cobertura a la APLA corresponda a periodos que excedan el ejercicio económico.	Por los respectivos devengamientos.	El saldo representa las sumas pendientes de devengar, indicando la existencia de cobertura de seguros.	
24	1104300	1.01.04.002.00.0	DEPOSITO GTIA ALQUILER LOCAL	Por el pago del depósito en garantía, en el caso que fuere requisito para que la APLA alquile un local.	Con la devolución del depósito en garantía o su utilización para cancelar alquileres u otra contingencia que implique la ejecución de la garantía.	El saldo representa el crédito que posee la APLA ante la existencia de contratos de alquiler.	
25	1104500	1.01.04.003.00.0	CREDITOS VARIOS	Por los créditos a favor de la APLA originados en conceptos diferentes a la operatoria base del organismo, no incluido en ningún otro crédito con cuenta específica.	Por los respectivos cobros.	El saldo representa las sumas a cobrar por la APLA por los conceptos expresados.	
26		1.02.00.000.00.1	ACTIVO NO CORRIENTE	RUBRO	RUBRO	RUBRO	
27		1.02.01.000.00.1	INVERSIONES	RUBRO	RUBRO	RUBRO	
28	1201001		INVERSIONES A LARGO PLAZO	Por la adquisición de los activos con fines de inversión a largo plazo, con características liquidez acotada, o con fecha de realización que exceden al ejercicio económico.	Con la venta de los activos de inversión.	Su saldo representa los activos adquiridos con fines de inversión a largo plazo.	
29		1.02.03.000.00.1	OTROS CREDITOS	RUBRO	RUBRO	RUBRO	
30	1203001		OTROS CREDITOS				
31		1.02.04.000.00.1	BIENES DE USO	RUBRO	RUBRO	RUBRO	

Manual de Cuentas

Orden	Código de cuenta	Código de rubro	Descripción de rubro	SE DEBITA:	SE ACREDITA:	OBSERVACIONES:
32	1204101	1.02.04.001.01.0	EQUIPOS DE COMPUTACION Y SOFTWARE	Por el costo de los Equipos de Computación y el software adquiridos por la APLA e incorporados a su uso.	Por la venta o desafectación de dichos bienes.	Los saldos reflejan los costos originales de los Equipos de Computación y el software de la APLA.
33	1204102	1.02.04.001.02.0	MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA	Por el costo de los Muebles y Equipos de Oficina adquiridos por la APLA e incorporados a su uso.	Por la venta o desafectación de dichos bienes.	Los saldos reflejan los costos originales de los Muebles y Equipos de Oficina de la APLA.
34	1204103	1.02.04.001.03.0	EQUIPOS DE TELEFONIA	Por el costo de los Equipos de Telefonía adquiridos por la APLA e incorporados a su uso.	Por la venta o desafectación de dichos bienes.	Los saldos reflejan los costos originales de los Equipos de Telefonía de la APLA.
35	1204104	1.02.04.001.04.0	OTROS BIENES DE USO	Por el costo de los Bienes sin definición de tipología en el Rubro, adquiridos por la APLA e incorporados a su uso.	Por la venta o desafectación de dichos bienes.	Los saldos reflejan los costos originales de los Bienes sin definición de tipología en el Rubro, de propiedad de la APLA.
36		1.02.04.002.00.1	AMORTIZACIONES ACUMULADAS	RUBRO	RUBRO	RUBRO
37	1204201	1.02.04.002.01.0	A.ACUMUL. EQUIPOS COMPUTACION	Por las Bajas de los Equipos de Computación y el software de la APLA.	Anualmente por las amortizaciones del ejercicio de los Equipos de Computación y el software de la APLA.	El saldo representa el valor de las amortizaciones acumuladas de los Equipos de Computación y el software de la APLA.
38	1204202	1.02.04.002.02.0	A.ACUMUL. MUEBLES Y EQ. OFICINA	Por las Bajas de los Muebles y Equipos de Oficina de la APLA.	Anualmente por las amortizaciones del ejercicio de los Muebles y Equipos de Oficina de la APLA.	El saldo representa el valor de las amortizaciones acumuladas de los Muebles y Equipos de Oficina de la APLA.
39	1204203	1.02.04.002.03.0	A. ACUMUL. EQ. TELEFONIA	Por las Bajas de los Equipos de Telefonía de la APLA.	Anualmente por las amortizaciones del ejercicio de los Equipos de Telefonía de la APLA.	El saldo representa el valor de las amortizaciones acumuladas de los Equipos de Telefonía de la APLA.
40	1204204	1.02.04.002.04.0	A.ACUMUL. BIENES VARIOS	Por las Bajas de Equipos Varios de la APLA.	Anualmente por las amortizaciones del ejercicio de Equipos Varios de la APLA.	El saldo representa el valor de las amortizaciones acumuladas de Equipos Varios de la APLA.
41		1.02.04.003.00.1	COMODATO BIENES DE USO	RUBRO	RUBRO	RUBRO
42	1214101	1.02.04.003.00.2	COMODATO Eq de COMPUTACION - MINISTERIO	Por el valor de los Bienes de Uso otorgados en préstamo a la APLA por parte de la Subsecretaría de Recursos Hídricos.	Por el reintegro de los mismos.	El saldo representa el valor de los Bienes de Uso que se encuentran prestados por la Subsecretaría de Recursos Hídricos.
43	1214102	1.02.04.003.00.3	COMODATO Eq de COMPUTACION - AySA	Por el valor de los Bienes de Uso otorgados en préstamo a la APLA por parte de AySA.	Por el reintegro de los mismos.	El saldo representa el valor de los Bienes de Uso que se encuentran prestados por parte de AySA.
44	1214103	1.02.04.003.00.4	COMODATO Mbles y Utiles y Eq Comp ETOSS	Por el valor de los Bienes de Uso otorgados en préstamo a la APLA por parte del ETOSS.	Por el reintegro de los mismos.	El saldo representa el valor de los Bienes de Uso que se encuentran prestados por parte del ETOSS.

Manual de Cuentas

Orden	Código de cuenta	Código de rubro	Descripción de rubro	SE DEBITA	SE ACREDITA	OBSERVACIONES
45		1.02.05.000.00.1	BIENES INTANGIBLES	RUBRO	RUBRO	RUBRO
46	1205000	1.02.05.000.00.0	BIENES INTANGIBLES	Por las inversiones en concepto de patentes, marcas u otros bienes inmateriales que en el futuro puedan generar ganancias.	Por la afectación o desaparición del activo de dichos bienes a través del tiempo.	El saldo representa los valores que sin llegar a tener una individualización específica pueden en el futuro, generar ganancias.
47		2.00.00.000.00.1	PASIVO	RUBRO	RUBRO	RUBRO
48		2.01.00.000.00.1	PASIVO CORRIENTE	RUBRO	RUBRO	RUBRO
49		2.01.01.000.00.1	DEUDAS	RUBRO	RUBRO	RUBRO
50		2.01.01.001.00.1	DEUDAS COMERCIALES	RUBRO	RUBRO	RUBRO
51	2101101	2.01.01.001.01.0	PROVEEDORES	Por los pagos realizados.	Por las deudas originadas por suministros de bienes y servicios al contabilizarse la factura correspondiente.	El saldo indica las deudas de la APLA por suministros de bienes y servicios.
52	2101102	2.01.01.001.02.0	ACREEDORES VARIOS- CLUB OSN	Por los pagos realizados.	Por el monto de las retenciones realizadas al personal por el Concepto "Club OSN".	El saldo indica las deudas de la APLA con el Club OSN.
53	2101104	2.01.01.001.04.0	ACREEDVS.-SEGURO COLECTIVO	Por los pagos realizados.	Con la factura del Seguro de Vida optativo respecto a la nómina de personal con autorización de descuento.	El saldo indica las deudas de la APLA con la compañía de seguros optativo de los empleados.
54	2101105	2.01.01.001.05.0	ACREEDVS. CHEQUES PROPIOS EN CARTERA	Al momento en que se retiran los cheques por el beneficiario.	Cuando la función de Tesorería requiere el registro de cheques emitidos que no se retiran por el beneficiario.	El saldo representa cheques del Ente, emitidos y aún no entregados al beneficiario.
55	2101106	2.01.01.001.06.0	ACREEDORES CUOTA SINDICAL	Por los pagos realizados.	Por el monto de las retenciones realizadas al personal por el concepto de cuota sindical.	El saldo indica las deudas de la APLA con el Sindicato.
56	2101107	2.01.01.001.07.0	ACREEDORES ETOSS	Con la cancelación de las obligaciones.	Por las obligaciones de la APLA abonadas por el ETOSS.	Su saldo representa la deuda que la APLA mantiene con el ETOSS.
57	2101109	2.01.01.001.08.0	APLA-GASTOS DE COPARTICIPACION	Con la cancelación de la deuda.	Con el reclamo de pago por parte del ERAS por gastos proporcionales, contemplados en actas acuerdo suscriptas entre ambos organismos y que fueren abonados por el ERAS.	El saldo indica las deudas de la APLA con el ERAS por gastos contemplados en actas acuerdo suscriptas entre ambos organismos.
58	2101108	2.01.01.001.09.0	ACREEDORES VARIOS	Con la cancelación de las obligaciones.	Por las obligaciones por parte de la APLA ante terceros no tipificada por las otras cuentas del presente rubro.	Su saldo representa la deuda que la APLA mantiene con terceros no tipificadas por las otras cuentas del presente rubro.
59	2101112	2.01.01.001.10.0	ACREEDORES MUTUAL 15 DE MAYO	Por los pagos de las retenciones.	Por el monto de las retenciones realizadas al personal por el concepto "Mutual 15 de Mayo".	El saldo indica las deudas de la APLA con la Mutual 15 de Mayo por retenciones no abonadas.

Manual de Cuentas

Orden	Código de cuenta	Código de rubro	Descripción de rubro	SE DEBITA:	SE ACREDITA:	OBSERVACIONES:
60	210111	2.01.01.001.11.0	ACREEDORES EMBARGOS JUDICIALES	Por los pagos de las retenciones.	Por el monto de las retenciones realizadas al personal en el momento de las liquidaciones de sueldos por el Concepto "Embargos Judiciales".	El saldo indica las deudas de la APLA por retenciones no abonadas.
61	210113	2.01.01.001.13.0	ACREEDORES AYSA - Adelantos Transitorios	Con el devengamiento del financiamiento de la APLA con cargo en la facturación de AySA.	Por el monto de las deudas contraídas con la empresa AySA, que deben cancelarse en el corto plazo.	El saldo indica el monto transitoriamente anticipado por AySA.
62		2.01.01.002.00.1	DEUDAS BANCARIAS	RUBRO	RUBRO	RUBRO
63	2101200	2.01.01.002.00.0	DEUDAS BANCARIAS	Con las cancelaciones de deuda.	Por los montos de las deudas contraídas con bancos.	El saldo indica el monto adeudado por la APLA a entidades bancarias.
64		2.01.01.003.00.1	DEUDAS SOCIALES	RUBRO	RUBRO	RUBRO
65	2101301	2.01.01.003.01.0	SUELDOS A PAGAR	Con el pago de salarios.	Por los montos de las liquidaciones de sueldos netos liquidados a los empleados en relación de dependencia.	El saldo indica los salarios adeudados por la APLA a su personal.
66		2.01.01.004.00.1	DEUDAS FISCALES	RUBRO	RUBRO	RUBRO
67	2101401	2.01.01.004.01.0	APORTE Y RETENCIONES SUSS	Con el pago de los aportes y retenciones.	Al momento de su determinación en base en la liquidación de salarios.	El saldo indica la deuda devengada por SUSS.
68	2101402	2.01.01.004.02.0	RETENCIONES RG 4139 GC/IAS 4º	Con el pago de las retenciones.	Por los montos retenidos al personal en relación de dependencia por este concepto.	El saldo indica la deuda por Retenciones en concepto de impuesto a las ganancias correspondientes al personal en relación de dependencia.
69	2101403	2.01.01.004.03.0	RETENCIONES RG AFIP 830 GC/IAS	Con el pago de las retenciones.	Por el monto de las retenciones realizadas por este concepto, al momento de emitirse las Ordenes de Pago.	El saldo indica la deuda por Retenciones en concepto de impuesto a las ganancias efectuados por la APLA.
70	2101404	2.01.01.004.04.0	RETENCIONES RG AFIP 18 (IVA)	Con el pago de las retenciones.	Por el monto de las retenciones realizadas por este concepto, al momento de emitirse las Ordenes de Pago.	El saldo indica la deuda por Retenciones en concepto de impuesto al valor agregado efectuados por la APLA.
71	2101406	2.01.01.004.06.0	RETEN.RG.1556 - SERV.LIMPIEZA	Con el pago de las retenciones.	Por el monto de las retenciones realizadas por este concepto, al momento de emitirse las Ordenes de Pago.	El saldo indica la deuda por Retenciones al Servicio de Limpieza según RG 1556 efectuados por la APLA.
72	2101407	2.01.01.004.07.0	RETEN.RG.1769- SERV.VIGILANCIA	Con el pago de las retenciones.	Por el monto de las retenciones realizadas por este concepto, al momento de emitirse las Ordenes de Pago.	El saldo indica la deuda por Retenciones al Servicio de Limpieza según RG 1769 efectuados por la APLA.
73	2101408	2.01.01.004.08.0	RET.RG.1784- REGIMEN GRAL.	Con el pago de las retenciones.	Por el monto de las retenciones realizadas por este concepto, al momento de emitirse las Ordenes de Pago.	El saldo indica la deuda por Retenciones conforme RG 1784 efectuados por la APLA.
74		2.01.01.005.00.1	OTRAS DEUDAS	RUBRO	RUBRO	RUBRO



APLA.

Manual de Cuentas

Orden	Código de cuenta	Código de rubro	Descripción de rubro	SE DEBITA:	SE ACREDITA:	OBSERVACIONES:
91		3.02.00.000.00.1	RESULTADOS Y RESERVAS	RUBRO	RUBRO	RUBRO
92	3002001	3.02.01.000.00.0	RESULTADOS ACUMULADOS	Por pérdidas acumuladas del ejercicio anterior.	Por ganancias acumuladas del ejercicio anterior.	Representa el resultado de la APLA por ejercicios anteriores.
93	3002002	3.02.02.000.00.0	RESULTADOS DEL EJERCICIO	Se debita contra las cuentas de resultado negativo del ejercicio.	Se acredita contra las cuentas de resultado positivo del ejercicio.	Representa el resultado de la APLA por el ejercicio actual.
94	3002003	3.02.03.000.00.0	A.R.E.A.	Ajuste de cuentas de resultado positivo en el ejercicio que corresponde imputar a ejercicios anteriores.	Ajuste de cuentas de resultado negativo en el ejercicio que corresponde imputar a ejercicios anteriores.	Representa Ajustes a Resultados de Ejercicios Anteriores. Si su saldo es acreedor, representará ganancias, o deudor, representará pérdidas, en ambos casos imputables a ejercicios anteriores.
95		4.00.00.000.00.1	INGRESOS	RUBRO	RUBRO	RUBRO
96		4.01.00.000.00.1	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	RUBRO	RUBRO	RUBRO
97	4001001	4.01.01.000.00.0	INGRESOS P/CONCESION - Aysa	Normalmente no se debita.	Por ingresos del financiamiento proveniente de la facturación de Aysa.	Representa los ingresos acumulados durante el año.
98	4001002	4.01.02.000.00.0	INGRESOS POR VENTA DE PLIEGOS	Normalmente no se debita.	Por la venta de pliegos por licitaciones públicas o privadas.	Representa los ingresos acumulados por venta de pliegos del año.
99			OTROS INGRESOS	RUBRO	RUBRO	RUBRO
100	4001003	4.01.03.000.00.0	OTROS INGRESOS	Normalmente no se debita.	Por ingresos no estipulados en las anteriores definiciones.	Representa los ingresos acumulados en el año, no estipulados en las anteriores definiciones del rubro.
101	4001004	4.01.04.000.00.0	OTROS N.E.P.	Normalmente no se debita.	Por ajustes no estipulados en las anteriores definiciones.	Representa los ajustes del rubro.
102	4001005	4.01.05.000.00.0	INGRESOS MINPLAN	Normalmente no se debita.	Por ingresos provenientes del Ministerio de Planificación Federal, Inversión Pública y Servicios.	Representa los ingresos acumulados en el año, provenientes del Ministerio de Planificación Federal, Inversión Pública y Servicios.
103		4.02.00.000.00.1	RENTAS DE LA PROPIEDAD	RUBRO	RUBRO	RUBRO
104	4002000	4.02.00.000.00.0	RENTAS DE LA PROPIEDAD	Normalmente no se debita.	Por ingresos provenientes de rentas de la propiedad de la A.PLA.	Representa los ingresos acumulados en el año, provenientes de rentas de la propiedad de la A.PLA.
105		5.00.00.000.00.1	EGRESOS	RUBRO	RUBRO	RUBRO
106		5.01.00.000.00.1	GASTOS EN PERSONAL	RUBRO	RUBRO	RUBRO
107		5.01.01.000.00.1	RETRIBUCIONES	RUBRO	RUBRO	RUBRO

Manual de Cuentas

Orden	Código de cuenta	Código de rubro	Descripción de rubro	SE DEBITA:	SE ACREDITA:	OBSERVACIONES:
75	2101501	2.01.01.005.01.0	ACREEDORES GARANTIAS EFECTIVO	Con la devolución de la garantía.	Por la constitución de una Garantía por parte de un tercero, a través de un depósito o retención de dinero en efectivo.	Su saldo indica el mantenimiento de la garantía en efectivo, por parte de los terceros a la APLA.
76	2101502	2.01.01.005.02.0	SEGUROS A PAGAR	Por el pago de Seguros Contratados.	Por la contratación de Seguros.	Su saldo representa la obligación de la APLA por Seguros Contratados.
77		2.01.02.000.00.1	PROVISIONES	RUBRO	RUBRO	RUBRO
78	2102001	2.01.02.001.00.0	PROVISION HONORARIOS	Con la presentación de las facturas de honorarios.	Con el devengamiento o la estimación de gastos correspondientes a honorarios del período.	Su saldo representa la estimación de honorarios aún no documentados correspondientes al período.
79	2102002	2.01.02.002.00.0	PROVISION GASTOS	Con la presentación de las facturas de gastos.	Con el devengamiento o la estimación de erogaciones correspondientes a gastos del período.	Su saldo representa la estimación de gastos aún no documentados correspondientes al período.
80	2102003	2.01.02.003.00.0	PROVISION GASTOS EN PERSONAL	Con la liquidación de los conceptos adeudados al personal.	Con el devengamiento o la estimación de erogaciones correspondientes a gastos en personal del período.	Su saldo representa la estimación de gastos en personal correspondientes al período, aún no liquidados.
81		2.02.00.000.00.1	PASIVO NO CORRIENTE	RUBRO	RUBRO	RUBRO
82		2.02.00.000.00.1	DEUDAS	RUBRO	RUBRO	RUBRO
83	2201501	2.01.01.001.12.0	ACREEDORES AYSA (Anticipos)	Con el devengamiento de los anticipos. Según acuerdos AYSA-APLA.	Por el monto de las deudas contraídas con la empresa AySA, según acuerdos AYSA-APLA.	El saldo indica el monto anticipado por AySA, según acuerdos AYSA-APLA.
84		2.01.01.005.03.0	ACREEDORES BS DE USO EN COMODATO	RUBRO	RUBRO	RUBRO
85	2101504	2.01.01.005.03.2	ACREEDORES COMODATO Eq de COMPUTACION MINISTERIO	Por el reintegro de los mismos.	Por el valor de los Bienes de Uso otorgados en préstamo a la APLA por parte de la Subsecretaría de Recursos Hídricos.	El saldo representa el valor de los Bienes de Uso que se encuentran prestados por la Subsecretaría de Recursos Hídricos.
86	2101505	2.01.01.005.03.3	ACREEDORES COMODATO Equipos de COMPUTACION - AYSA	Por el reintegro de los mismos.	Por el valor de los Bienes de Uso otorgados en préstamo a la APLA por parte de AySA.	El saldo representa el valor de los Bienes de Uso que se encuentran prestados por parte de AySA.
87	2101506	2.01.01.005.03.4	ACREEDORES COMODATO Mbles y Utiles y Eq Comp ETOSS	Por el reintegro de los mismos.	Por el valor de los Bienes de Uso otorgados en préstamo a la APLA por parte del ETOSS.	El saldo representa el valor de los Bienes de Uso que se encuentran prestados por parte del ETOSS.
88		3.00.00.000.00.1	PATRIMONIO NETO	RUBRO	RUBRO	RUBRO
89		3.01.00.000.00.1	CAPITAL SOCIAL	RUBRO	RUBRO	RUBRO
90	3001000	3.01.00.000.00.0	CAPITAL SOCIAL	Normalmente no se debita.	Con la constitución o incrementos debidamente autorizados de Capital Social.	Este rubro debe responder a lo establecido en el estatuto del Ente, incrementado por los importes autorizados a capitalizar.

Manual de Cuentas

Orden	Código de cuenta	Código de rubro	Descripción de rubro	SE DEBITA:	SE ACREDITA:	OBSERVACIONES:
108	5001111	5.01.01.001.01.0	SUELDO BASICO	Por las retribuciones básicas de convenio del personal de Planta Permanente.	Normalmente no se acredita.	Representa las retribuciones básicas de convenio del personal de Planta Permanente, acumuladas a lo largo del año.
109	5001112	5.01.01.001.02.0	DEDICACION FUNCIONAL	Por la retribución de los miembros del directorio por su dedicación funcional.	Normalmente no se acredita.	Representa las retribuciones por dedicación funcional de los miembros del directorio, acumuladas a lo largo del año.
110	5001113	5.01.01.001.03.0	FUNCION DIRECTIVA	Por la retribución de los miembros del directorio por su función directiva.	Normalmente no se acredita.	Representa las retribuciones por la función directiva de los miembros del directorio, acumuladas a lo largo del año.
111	5001114	5.01.01.001.04.0	SUBSIDIO VACACIONAL	Por las retribuciones por subsidio vacacional del personal de Planta Permanente.	Normalmente no se acredita.	Representa las retribuciones por subsidio vacacional del personal de Planta Permanente, acumuladas a lo largo del año.
112	5001115	5.01.01.001.05.0	GASTOS DE MOVILIDAD	Por el reconocimiento general de gastos de movilidad al personal jerárquico de la Planta Permanente.	Normalmente no se acredita.	Representa el reconocimiento general de gastos de movilidad al personal jerárquico de la Planta Permanente, acumulado a lo largo del año.
113	5001117	5.01.01.001.07.0	REINTEGRO JARDIN MATERNAL	Por el reconocimiento de gastos en Jardín Maternal al personal de la Planta Permanente.	Normalmente no se acredita.	Representa el monto total de reconocimiento de gastos en Jardín Maternal al personal de la Planta Permanente, acumulado en el año. Cuenta Grupal.
114	5001118	5.01.01.001.08.0	ANTIGUEDAD	Por la retribución según convenio del personal de Planta Permanente en función a su antigüedad.	Normalmente no se acredita.	Representa las retribuciones básicas de convenio del personal de Planta Permanente, acumuladas a lo largo del año.
115	5001119	5.01.01.001.09.0	DECRETO 140/07	Por la retribución a miembros del directorio según al Decreto 140/07.	Normalmente no se acredita.	Representa las retribuciones correspondientes por la aplicación del Decreto 140/07, acumuladas a lo largo del año.
116	5001120	5.01.01.001.10.0	Art 40 CCT (Reemplazo transif)	Por la retribución al personal de Planta Permanente por aplicación del art. 40 del Convenio Colectivo de Trabajo.	Normalmente no se acredita.	Representa la retribución acumulada para el personal de Planta Permanente por aplicación del art. 40 del Convenio Colectivo de Trabajo.
117	5001121	5.01.01.001.11.0	Indemnización Art. 53 CCT	Por la retribución al personal de Planta Permanente por aplicación del art. 53 del Convenio Colectivo de Trabajo.	Normalmente no se acredita.	Representa la retribución acumulada para el personal de Planta Permanente por aplicación del art. 53 del Convenio Colectivo de Trabajo.
118	5001140	5.01.01.001.12.0	SUELDO ANUAL COMPLEMENTARIO	Por las retribuciones de Sueldo Anual Complementario (SAC) del personal de Planta Permanente.	Normalmente no se acredita.	Representa las retribuciones acumuladas de Sueldo Anual Complementario (SAC) del personal de Planta Permanente.

Manual de Cuentas

Orden	Código de cuenta	Código de rubro	Descripción de rubro	SE DEBITA:	SE ACREDITA:	OBSERVACIONES:
119	5001150	5.01.01.001.13.0	GASTOS VARIOS PERSONAL	Por las erogaciones relacionadas con salarios o beneficios al Personal, no descriptos en otras cuentas del rubro.	Normalmente no se acredita.	Representa las erogaciones acumuladas en el año, relacionadas con salarios o beneficios al Personal, no descriptos en otras cuentas del rubro.
120		5.01.02.000.00.1	CONTRIBUCIONES PATRONALES	RUBRO	RUBRO	RUBRO
121	5001161	5.01.01.004.01.0	JUBILACION	Por los aportes de la APLA en concepto de Jubilación.	Normalmente no se acredita.	Representa las erogaciones acumuladas en el año, relacionadas con los aportes de la APLA en concepto de Jubilación.
122	5001162	5.01.01.004.02.0	INSSJP-LEY 19032	Por los aportes de la APLA en concepto de INSSJP - Ley 19.032.-	Normalmente no se acredita.	Representa las erogaciones acumuladas en el año, relacionadas con los aportes de la APLA en concepto de INSSJP - Ley 19.032.-
123	5001163	5.01.01.004.03.0	OBRA SOCIAL A.S.E.	Por los aportes de la APLA en concepto de Obra Social ASE.	Normalmente no se acredita.	Representa las erogaciones acumuladas en el año, relacionadas con los aportes de la APLA en concepto de Obra Social ASE.
124	5001164	5.01.01.004.04.0	OBRA SOCIAL MEDICUS	Por los importes de la facturación y notas de crédito por servicios de medicina prepaga contratada por la APLA.	Normalmente no se acredita.	Representa las erogaciones acumuladas en el año, relacionadas con el beneficio de medicina prepaga que la A.P.L.A. otorga al personal.
125	5001165	5.01.01.004.05.0	A.N.S.S.A.L.	Por los aportes de la APLA en concepto de ANSSAL.	Normalmente no se acredita.	Representa las erogaciones acumuladas en el año, relacionadas con los aportes de la APLA en concepto de ANSSAL.
126	5001166	5.01.01.004.06.0	FONDO EMPLEO	Por los aportes de la APLA en concepto de Fondo Nacional de Empleo.	Normalmente no se acredita.	Representa las erogaciones acumuladas en el año, relacionadas con los aportes de la APLA en concepto de Fondo Nacional de Empleo.
127	5001170		Medicina Prepaga - Aportes Varios	Reconocimiento de la APLA en concepto de Medicina Prepaga a los agentes renunciantes al servicio de Medicus.	Normalmente no se acredita.	Representa las erogaciones acumuladas en el año, relacionadas con el reconocimiento de la APLA en concepto de Medicina Prepaga a los agentes renunciantes al servicio de Medicus.
128		5.01.03.000.00.1	ASIGNACIONES FAMILIARES	RUBRO	RUBRO	RUBRO
129	5001401	5.01.03.001.00.0	ASIGNACIONES FAMILIARES	Por las asignaciones familiares de los empleados según legislación vigente.	Normalmente no se acredita.	Representa las asignaciones familiares acumuladas en el año.
130	5001402	5.01.03.002.00.0	SUBSIDIOS	Por los subsidios de los empleados.	Normalmente no se acredita.	Representa los subsidios acumulados en el año.

Manual de Cuentas

Orden	Código de cuenta	Código de rubro	Descripción de rubro	SE DEBITA:	SE ACREDITA:	OBSERVACIONES:
131		5.01.05.000.00.1	OTROS NEP	RUBRO	RUBRO	RUBRO
132	5001901	5.01.05.001.00.0	SEGUROS VARIOS PERSONAL	Por el devengamiento de los Seguros de cobertura al personal, a cargo de la APLA.	Normalmente no se acredita.	Representa los cargos por seguros al personal, acumulados en el año.
133	5001902	5.01.05.002.00.0	INDEMNIZACIONES	Por indemnizaciones al personal, a cargo de la APLA.	Normalmente no se acredita.	Representa indemnizaciones al personal, acumulados en el año.
134	5001903	5.01.05.003.00.0	GRATIFICACIONES	Por el devengamiento de las gratificaciones convenidas a cargo de la APLA según convenio.	Normalmente no se acredita.	Representa el devengamiento de las gratificaciones convenidas a cargo de la APLA, acumulados en el año.
135	5001900	5.01.05.004.00.0	OTROS N.E.P.	Por gastos relacionados al personal a cargo de la APLA, no estipulados en las otras definiciones del rubro.	Normalmente no se acredita.	Representa gastos relacionados al personal a cargo de la APLA, acumulados en el año, no estipulados en las otras definiciones del rubro.
136		5.02.00.000.00.1	BIENES DE CONSUMO	RUBRO	RUBRO	RUBRO
137		5.02.01.000.00.1	PROD. ALIM. AGROP Y FORESTALES	RUBRO	RUBRO	RUBRO
138	5002110	5.02.01.001.00.0	ART. BAZAR, HIGIENE Y REFRIGERIO	Por gastos en artículos de Bazar, Higiene y Refrigerio.	Normalmente no se acredita.	Representa gastos en artículos de Bazar, Higiene y Refrigerio, acumulados en el año.
139		5.02.02.000.00.1	PROD. PAPEL CARTON E IMPRESOS	RUBRO	RUBRO	RUBRO
140	5002340	5.02.02.001.00.0	IMPRESIONES Y PUBLICACIONES	Por gastos en impresiones y publicaciones.	Normalmente no se acredita.	Representa gastos en impresiones y publicaciones, acumulados en el año.
141	5002350	5.02.02.002.00.0	LIBROS, REVISTAS, PERIODICOS Y AFINES	Por gastos en libros, revistas, periódicos y afines.	Normalmente no se acredita.	Representa gastos en libros, revistas, periódicos y afines, acumulados en el año.
142	5002360	5.02.02.003.00.0	SUSCRIPCIONES	Por gastos en suscripciones.	Normalmente no se acredita.	Representa gastos en suscripciones, acumulados en el año.
143	5002370	5.02.02.004.00.0	FOTOCOPIAS	Por gastos en fotocopias.	Normalmente no se acredita.	Representa gastos en fotocopias, acumulados en el año.
144		5.02.03.000.00.1	OTROS BIENES DE CONSUMO	RUBRO	RUBRO	RUBRO
145	5002920	5.02.03.001.00.0	UTILES DE ESCRITORIO Y OFICINA	Por gastos en útiles de escritorio y oficina.	Normalmente no se acredita.	Representa gastos en útiles de escritorio y oficina, acumulados en el año.
146	5002991	5.02.03.002.00.0	ELEMENTOS E INSUMOS DE COMPUTACION	Por gastos en elementos o insumos de computación.	Normalmente no se acredita.	Representa gastos en elementos o insumos de computación, acumulados en el año.
147	5002992	5.02.03.003.00.0	ELEMENTOS DE TELEFONIA	Por gastos en elementos de telefonía.	Normalmente no se acredita.	Representa gastos en elementos de telefonía, acumulados en el año.

Manual de Cuentas

Orden	Código de cuenta	Código de rubro	Descripción de rubro	SE DEBITA:	SE ACREDITA:	OBSERVACIONES:
148	5002993	5.02.03.004.00.0	ELEMENTOS DE FOTOGRAFIA	Por gastos en elementos de fotografía.	Normalmente no se acredita.	Representa gastos en elementos de fotografía, acumulados en el año.
149	5002994	5.02.03.005.00.0	INSUMOS VARIOS	Por gastos por insumos varios.	Normalmente no se acredita.	Representa gastos por insumos varios, acumulados en el año.
150		5.03.00.000.00.0	SERVICIOS NO PERSONALES	RUBRO	RUBRO	RUBRO
151		5.03.01.000.00.1	SERVICIOS BASICOS	RUBRO	RUBRO	RUBRO
152	5003110	5.03.01.001.00.0	ENERGIA ELECTRICA	Por gastos en energía eléctrica.	Normalmente no se acredita.	Representa gastos en energía eléctrica, acumulados en el año.
153	5003120	5.03.01.002.00.0	A.B.L.	Por gastos en A.B.L.	Normalmente no se acredita.	Representa gastos en A.B.L., acumulados en el año.
154	5003130	5.03.01.003.00.0	METROGAS	Por gastos en gas.	Normalmente no se acredita.	Representa gastos en gas (METROGAS), acumulados en el año.
155	5003140	5.03.01.004.00.0	SERVICIO DE INTERNET	Por gastos en servicios telefónicos y de facsimil.	Normalmente no se acredita.	Representa gastos en servicios telefónicos y de facsimil, acumulados en el año.
156	5003141	5.03.01.004.01.0	SERVICIO TELEFONICO	Por gastos en servicios telefónicos de red fija.	Normalmente no se acredita.	Representa gastos en servicios telefónicos de red fija, acumulados en el año.
157	5003150	5.03.01.005.00.0	CORREOS Y TELEGRAFOS	Por gastos en correos y telégrafos.	Normalmente no se acredita.	Representa gastos en correos y telégrafos, acumulados en el año.
158	5003160	5.03.01.006.00.0	AySA	Por gastos en agua corriente.	Normalmente no se acredita.	Representa gastos en agua corriente, acumulados en el año.
159	5003190	5.03.01.007.00.0	OTROS N.E.P.	Por otros gastos en servicios no especificados del rubro.	Normalmente no se acredita.	Representa gastos en servicios no especificados del rubro, acumulados en el año.
160		5.03.02.000.00.1	ALQUILERES Y DERECHOS	RUBRO	RUBRO	RUBRO
161	5003200	5.03.02.004.00.0	OTROS ALQUILERES Y DERECHOS	Por otros gastos en servicios no especificados del rubro.	Normalmente no se acredita.	Representa gastos en servicios no especificados del rubro, acumulados en el año.
162	5003210	5.03.02.001.00.0	ALQUILER DE EDIF. Y LOCALES	Por los gastos en alquileres de inmuebles.	Normalmente no se acredita.	Representa gastos en alquileres o derechos para el uso de inmuebles por parte de la A.P.L.A., acumulados en el año.
163	5003222	5.03.02.002.00.0	ALQUILER MAQUINAS Y EQUIPOS	Por gastos en alquiler de máquinas y equipos (no fotocopiadoras).	Normalmente no se acredita.	Representa gastos en alquileres o derechos para el uso de máquinas y equipos (no fotocopiadoras), acumulados en el año.

Manual de Cuentas

Orden	Código de cuenta	Código de rubro	Descripción de rubro	SE DEBITA:	SE ACREDITA:	OBSERVACIONES:
164	5003240	5.03.02.003.00.0	ALQUILER FOTOCOPIADORAS	Por gastos en alquiler de fotocopadoras.	Normalmente no se acredita.	Representa gastos en alquileres o derechos para el uso de fotocopadoras, acumulados en el año.
165		5.03.03.000.00.1	MANTENIMIENTO REPARACION Y LIMPIEZA	RUBRO	RUBRO	RUBRO
166	5003310	5.03.03.001.00.0	MANTENIMIENTO Y REPARACION DE EDIFICIOS	Por gastos de mantenimiento y reparación en edificios.	Normalmente no se acredita.	Representa gastos de mantenimiento y reparación en edificios, acumulados en el año.
167	5003321	5.03.03.002.01.0	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	Por gastos de combustibles y lubricantes.	Normalmente no se acredita.	Representa gastos de combustibles y lubricantes, acumulados en el año.
168	5003322	5.03.03.002.02.0	MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	Por gastos de mantenimiento y reparación en vehículos.	Normalmente no se acredita.	Representa gastos de mantenimiento y reparación de vehículos, acumulados en el año.
169	5003331	5.03.03.003.01.0	MANTENIMIENTO DE BIENES VARIOS	Por gastos de mantenimiento y reparación en Bienes Varios (no especificados en las otras cuentas del rubro)	Normalmente no se acredita.	Representa gastos de mantenimiento y reparación de Bienes Varios, acumulados en el año.
170	5003332	5.03.03.003.02.0	MANTENIMIENTO DE EQUIPOS DE COMPUTACION	Por gastos de mantenimiento y reparación en Equipos de Computación.	Normalmente no se acredita.	Representa gastos de mantenimiento y reparación de Equipos de Computación, acumulados en el año.
171	5003340	5.03.03.004.00.0	MANTENIMIENTO DE EQUIPOS DE COMUNICACION	Por gastos de mantenimiento y reparación en Equipos de Comunicación.	Normalmente no se acredita.	Representa gastos de mantenimiento y reparación de Equipos de Comunicación, acumulados en el año.
172	5003350	5.03.03.005.00.0	SERVICIO DE LIMPIEZA	Por gastos de servicios de limpieza.	Normalmente no se acredita.	Representa los gastos por los servicios de limpieza contratados por la A.P.L.A., acumulados en el año.
173		5.03.04.000.00.1	SERV. TECNICOS Y PROFESIONALES	RUBRO	RUBRO	RUBRO
174	5003401	5.03.04.001.00.0	PERSONAL CONTRATADO	Por gastos en personal contratados, fuera del régimen de Convenio Colectivo.	Normalmente no se acredita.	Representa los gastos en personal contratado por la A.P.L.A. fuera de Convenio Colectivo de Trabajo, acumulados en el año.
175	5003402	5.03.04.002.00.0	SERVICIOS PROFESIONALES VARIOS	Por gastos de servicios profesionales varios contratados.	Normalmente no se acredita.	Representa los gastos por los servicios profesionales varios contratados por la A.P.L.A., acumulados en el año.
176	5003403	5.03.04.003.00.0	CONVENIO U.B.A.	Por gastos emanados por la aplicación de Convenios con la Universidad de Buenos Aires.	Normalmente no se acredita.	Representa los gastos por la aplicación de Convenios con la Universidad de Buenos Aires, acumulados en el año.

Manual de Cuentas

Orden	Código de cuenta	Código de rubro	Descripción de rubro	SE DEBITA:	SE ACREDITA:	OBSERVACIONES:
177	5003404	5.03.04.004.00.0	CAPACITACION	Por gastos relativos a la capacitación del personal de la A.PLA.	Normalmente no se acredita.	Representa los gastos en la capacitación del personal de la A.PLA., acumulados en el año.
178	5003490	5.03.04.005.00.0	OTROS NEP	Por gastos no especificados por las demás cuentas del rubro.	Normalmente no se acredita.	Representa los gastos no especificados por las demás cuentas del rubro, acumulados en el año.
179	5003492	5.03.04.008.00.0	AUSPICIOS A CURSOS Y CONGRESOS	Por gastos relativos a los auspicios de la A.PLA. a congresos y cursos.	Normalmente no se acredita.	Representa los gastos por los auspicios de la A.PLA. a congresos y cursos, acumulados en el año.
180	5003493	5.03.04.009.00.0	GASTOS DE REPRESENTACION	Por gastos de representación de la A.PLA.	Normalmente no se acredita.	Indica los gastos de representación de la A.PLA., acumulados en el año.
181		5.03.05.000.00.1	SERVICIOS COMERCIALES Y FINANCIEROS	RUBRO	RUBRO	RUBRO
182	5003540	5.03.05.001.00.0	GASTOS DE SEGURO	Por gastos de seguro (excepto los relativos al personal).	Normalmente no se acredita.	Representa los gastos de seguros (excepto los relativos al personal), acumulados en el año.
183	5003541	5.03.05.001.01.0	SEGUROS INMUEBLES	Por gastos en primas de seguro de inmuebles.	Normalmente no se acredita.	Representa los gastos en seguros para inmuebles de la A.PLA., acumulados en el año.
184	5003542	5.03.05.001.02.0	SEGUROS VARIOS BIENES Y ACCID	Por gastos en primas de seguro con cobertura ante casos de daños a bienes o por accidentes.	Normalmente no se acredita.	Representa los gastos en primas de seguro con cobertura ante casos de daños a bienes o por accidentes A.PLA., acumulados en el año.
185	5003550	5.03.05.002.00.0	COMISIONES Y GASTOS BANCARIOS	Son las comisiones y gastos bancarios por el mantenimiento de cuentas u operación con las mismas.	Normalmente no se acredita.	Representa los gastos por comisiones y gastos bancarios por el mantenimiento de cuentas u operación con las mismas, acumulados en el año.
186		5.03.06.000.00.1	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	RUBRO	RUBRO	RUBRO
187	5003600	5.03.06.000.00.0	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	Son los gastos en publicidad y propaganda erogados por la A.PLA.	Normalmente no se acredita.	Representa los gastos en publicidad y propaganda erogados por la A.PLA., acumulados en el año.
188		5.03.07.000.00.1	PASAJES, VIATICOS Y MOVILIDAD	RUBRO	RUBRO	RUBRO
189	5003711	5.03.07.001.01.0	PASAJES AL INTERIOR	Son los gastos por pasajes del personal en comisión al interior del país.	Normalmente no se acredita.	Representa los gastos por pasajes en comisión del personal al interior del país, acumulados en el año.

Manual de Cuentas

Orden	Código de cuenta	Código de rubro	Descripción de rubro	SE DEBITA:	SE ACREDITA:	OBSERVACIONES:
190	5003712	5.03.07.001.02.0	PASAJES AL EXTERIOR	Son los gastos por pasajes del personal en comisión al exterior del país.	Normalmente no se acredita.	Representa los gastos por pasajes en comisión del personal al exterior del país, acumulados en el año.
191	5003721	5.03.07.002.01.0	VIATICOS AL INTERIOR	Son los gastos por viajes en comisión del personal al interior del país (no se incluyen pasajes).	Normalmente no se acredita.	Representa los gastos por viajes en comisión del personal al interior del país (no se incluyen pasajes), acumulados en el año.
192	5003722	5.03.07.002.02.0	VIATICOS AL EXTERIOR	Son los gastos por viajes en comisión del personal al exterior del país (no se incluyen pasajes).	Normalmente no se acredita.	Representa los gastos por viajes en comisión del personal al exterior del país (no se incluyen pasajes), acumulados en el año.
193	5003731	5.03.07.003.01.0	TAXI, REMISES, TRANSPORTE DE PASAJEROS, PEAJES Y AFINES	Son los gastos por taxi, peaje, estacionamiento y afines.	Normalmente no se acredita.	Representa los gastos por taxi, peaje, estacionamiento y afines, acumulados en el año.
194	5003732	5.03.07.003.02.0	FLETES, ACARREOS Y MENSajería	Son los gastos por fletes, acarreos y mensajería.	Normalmente no se acredita.	Representa los gastos por fletes, acarreos y mensajería, acumulados en el año.
195		5.03.08.000.00.1	IMPUESTOS, DERECHOS Y TASAS	RUBRO	RUBRO	RUBRO
196	5003830	5.03.08.001.00.0	DERECHOS, TASAS Y CONTRIB. PUBL.	Son los gastos por derechos, tasas y contribuciones públicas.	Normalmente no se acredita.	Representa los gastos por derechos, tasas y contribuciones públicas, acumulados en el año.
197	5003840	5.03.08.002.00.0	INTERESES Y MULTAS	Son los gastos por intereses y multas emanados por derechos, tasas y contribuciones públicas a cargo de la A.P.L.A.	Normalmente no se acredita.	Representa los gastos por intereses y multas emanados en derechos, tasas y contribuciones públicas a cargo de la A.P.L.A., acumulados en el año.
198		5.03.09.000.00.1	OTROS SERVICIOS	RUBRO	RUBRO	RUBRO
199	5003930	5.03.09.001.00.0	SEGURIDAD Y VIGILANCIA	Por gastos de servicios de seguridad y vigilancia contratados.	Normalmente no se acredita.	Representa los gastos por los servicios de seguridad y vigilancia contratados por la A.P.L.A., acumulados en el año.
200	5003990	5.03.09.002.00.0	OTROS N.E.P.	Por gastos no especificados por las demás cuentas del rubro.	Normalmente no se acredita.	Representa los gastos no especificados por las demás cuentas del rubro, acumulados en el año.
201		5.05.00.000.00.1	SERVICIOS DE LA DEUDA	RUBRO	RUBRO	RUBRO
202	5007200	5.05.01.000.00.0	SERVICIO DE LA DEUDA EXTERNA	Por gastos en servicio de la deuda externa a cargo de la A.P.L.A.	Normalmente no se acredita.	Representa los gastos en servicio de la deuda externa a cargo de la A.P.L.A., acumulados en el año.
203		5.06.00.000.00.1	OTROS GASTOS	RUBRO	RUBRO	RUBRO

Manual de Cuentas

Orden	Código de cuenta	Código de rubro	Descripción de rubro	SE DEBITA:	SE ACREDITA:	OBSERVACIONES:
204	5008210	5.06.01.001.00.0	AMORTIZACIONES BIENES DE USO	Por la determinación de depreciaciones y amortizaciones de los Bienes de Uso.	Normalmente no se acredita.	Representa los gastos en depreciaciones y amortizaciones de los Bienes de Uso, acumulados en el año.
205		5.07.00.000.00.1	OTRAS PERDIDAS	RUBRO	RUBRO	RUBRO
206	5008420	5.07.01.000.00.0	PERDIDAS P/PERJUICIO PATRIM.	Por la determinación de pérdidas con perjuicio patrimonial.	Normalmente no se acredita.	Representa las pérdidas por perjuicio patrimonial, acumuladas en el año.
207		6.00.00.000.00.1	CUENTAS DE ORDEN	RUBRO	RUBRO	RUBRO
208		6.01.00.000.00.1	DEUDORAS	RUBRO	RUBRO	RUBRO
209	6100100	6.01.01.000.00.0	DEUDORES POR PAGARES RECIBIDOS	Por la tenencia de pagarés del ejercicio por contrataciones vigentes.	Por la devolución de los documentos involucrados.	Representa la tenencia de pagarés al cierre del ejercicio.
210	6100200	6.01.02.000.00.0	DEUDORES POR POLIZAS DE CAUCION RECIBIDAS	Por la tenencia de pólizas de caución del ejercicio por contrataciones vigentes.	Por la devolución de los documentos involucrados.	Representa la tenencia de pólizas de caución al cierre del ejercicio.
211	6100300	6.01.03.000.00.0	DEUDORES POR POLIZAS DE RESP. CIVIL RECIBIDAS	Por la tenencia de pólizas de responsabilidad civil del ejercicio por contrataciones vigentes.	Por la devolución de los documentos involucrados.	Representa la tenencia de pólizas de responsabilidad civil al cierre del ejercicio.
212	6100400	6.01.04.000.00.0	DEUDORES POR POLIZAS DE ACCIDENTES DE TRABAJO RECIBIDAS	Por la tenencia de pólizas de accidentes de trabajo del ejercicio por contrataciones vigentes.	Por la devolución de los documentos involucrados.	Representa la tenencia de pólizas de accidentes de trabajo al cierre del ejercicio.
213	6100600	6.01.06.000.00.0	Vales ACA Aguas del Paraná UTE	Por la tenencia de Vales ACA de Aguas del Paraná (UTE) sin utilizar.	Con la utilización de los vales.	Representa la tenencia de Vales ACA de Aguas del Paraná (UTE) al cierre del ejercicio.
214		6.03.00.000.00.1	CUENTAS DE ORDEN	RUBRO	RUBRO	RUBRO
215	6200100	6.03.01.000.00.0	PAGARES RECIBIDOS	Por la devolución de los documentos involucrados.	Por la tenencia de pagarés al cierre del ejercicio.	Representa la tenencia de pagarés al cierre del ejercicio.
216	6200200	6.03.02.000.00.0	POLIZAS DE CAUCION RECIBIDAS	Por la devolución de los documentos involucrados.	Por la tenencia de pólizas de caución al cierre del ejercicio.	Representa la tenencia de pólizas de caución al cierre del ejercicio.
217	6200300	6.03.03.000.00.0	POLIZAS DE RESP. CIVIL RECIBIDAS	Por la devolución de los documentos involucrados.	Por la tenencia de pólizas de responsabilidad civil al cierre del ejercicio.	Representa la tenencia de pólizas de responsabilidad civil al cierre del ejercicio.
218	6200400	6.03.04.000.00.0	POLIZAS DE ACCIDENTES DE TRABAJO RECIBIDAS	Por la devolución de los documentos involucrados.	Por la tenencia de pólizas de accidentes de trabajo al cierre del ejercicio.	Representa la tenencia de pólizas de accidentes de trabajo al cierre del ejercicio.
219	6200600	6.03.06.000.00.0	Acreedores Vales ACA UTE	Al inicio de un nuevo ejercicio.	Por la tenencia de Vales ACA de Aguas del Paraná (UTE) al cierre del ejercicio.	Representa la tenencia de Vales ACA de Aguas del Paraná (UTE) al cierre del ejercicio.