

## CATALOGO Y MANUAL NIIF 3

“ALMACEN DE OCCIDENTE, S.A. DE C.V.”

### CATALOGO DE CUENTAS

	<b><u>ACTIVO</u></b>
<b>11</b>	<b><u>ACTIVO CORRIENTE</u></b>
<b>1101</b>	<b><u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</u></b>
1101.01	Caja General
1101.02	Caja Chica
1101.03	Bancos
1101.03.01	Cuenta Corriente
1101.03.01.01	Banco Agrícola
1101.03.01.02	Banco Citibank
1101.03.02	Cuenta de Ahorro
1101.03.02.01	Banco Agrícola
1101.03.02.02	Banco Citibank
1101.03.03	Depósitos a Plazo Menos de un Año
1101.03.03.01	Banco Agrícola
1101.03.03.02	Banco Citibank
1101.04	Equivalentes de Efectivo
1101.04.01	Reportos
<b>1102</b>	<b><u>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR</u></b>
1102.01	Clientes
1102.02R	Estimación Para Cuentas Incobrables
1102.03	Documentos Por Cobrar
1102.04	Otras Cuentas por Cobrar
1102.05	Préstamos a Empleados
1102.06	Anticipos Sobre Sueldos
1102.07	Faltantes de Caja
1102.08	Cheques Rechazados
1102.09	Préstamos a Accionistas
<b>1103</b>	<b><u>CUENTAS POR COBRAR ARRENDAMIENTO FINANCIERO</u></b>
1103.01	Arrendamiento Financiero Por Cobrar
1103.02R	Estimación Para Cuentas Incobrables de Arrendamiento Financiero
<b>1104</b>	<b><u>INVENTARIOS</u></b>
1104.01	Artículos Para El Hogar
1104.01.01	Decoración
1104.01.02	Limpieza
1104.01.03	Cocina
1104.01.04	Muebles
1104.01.05	Otros
<b>1105</b>	<b><u>PEDIDOS EN TRANSITO</u></b>
<b>1106R</b>	<b><u>RESERVA PARA OBSOLESCENCIA DE INVENTARIOS</u></b>
<b>1107</b>	<b><u>INVERSIONES TEMPORALES</u></b>
1107.01	Acciones
1107.02	Bonos
<b>1108</b>	<b><u>PARTES RELACIONADAS</u></b>
1108.01	Directores, Ejecutivos y Empleados
1108.02	Compañías Afiliadas
1108.03	Compañías Asociadas
1108.04	Compañías Subsidiarias
<b>1109</b>	<b><u>GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO</u></b>

1109.01	Alquileres
1109.02	Seguros y Fianzas
1109.03	Propaganda y Publicidad
1109.04	Intereses
1109.05	Papelería
1109.07	Membresías y Suscripciones
1109.09	Otros
<b>1110</b>	<b><u>IVA - CRÉDITO FISCAL</u></b>
1110.01	Crédito Fiscal - IVA
<b>1111</b>	<b><u>PAGO A CUENTA-IMPUESTO S/ RENTA</u></b>
<b>1112</b>	<b><u>DIVIDENDOS POR COBRAR</u></b>
<b>1113</b>	<b><u>ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA</u></b>
<b>12</b>	<b><u>ACTIVO NO CORRIENTE</u></b>
<b>1201</b>	<b><u>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</u></b>
1201.01	Terrenos
1201.02	Edificios
1201.03	Equipo de Transporte
1201.04	Mobiliario y Equipo de Oficina
1201.05	Otros Activos Fijos
<b>1202R</b>	<b><u>DEPRECIACIÓN ACUM. DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</u></b>
1202.01	Depreciación Acumulada de Edificios
1202.02	Depreciación Acumulada de Equipo de Transporte
1202.03	Depreciación Acumulada de Mobiliario y Equipo de Oficina
1202.04	Depreciación Acumulada de Otros Activos Fijos
<b>1203R</b>	<b><u>DETERIORO ACUM. DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</u></b>
1203.01	Terrenos
1203.02	Edificios
1203.03	Equipo de Transporte
1203.04	Mobiliario y Equipo de Oficina
1203.05	Otros Activos Fijos
<b>1204</b>	<b><u>REVALUACIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</u></b>
1204.01	Revaluaciones de Terreno
1204.02	Revaluaciones de Edificios
<b>1205R</b>	<b><u>DEPRECIACIÓN DE REVALUOS DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</u></b>
1205.01	Revaluaciones de Terreno
1205.02	Revaluaciones de Edificios
<b>1206</b>	<b><u>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO</u></b>
1206.01	Terrenos
1206.02	Edificios
1206.03	Equipo de Transporte
1206.04	Mobiliario y Equipo de Oficina
1206.05	Otros Activos Fijos en Arrendamiento Financiero
<b>1207R</b>	<b><u>DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQ. EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO</u></b>
1207.01	Depreciación de Edificios
1207.02	Depreciación de Equipo de Transporte
1207.03	Depreciación de Mobiliario Y Equipo de Oficina
1207.04	Depreciación de Otros Activos Fijos en Arrendamiento Financiero
<b>1208</b>	<b><u>CONSTRUCCIÓN EN PROCES</u></b>
<b>1209</b>	<b><u>INVERSIONES PERMANENTES</u></b>
1209.01	Inversiones en Subsidiarias
1209.02	Inversiones en Asociadas

1209.03	Inversiones en Negocios Conjuntos
<b>1210</b>	<b><u>IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO CUENTA DE ACTIVO</u></b>
<b>1211</b>	<b><u>ACTIVOS INTANGIBLES</u></b>
1211.01	Derecho de Llave
1211.01.01	Costo de Adquisición Derecho de Llave
1211.02	Patentes y Marcas
1211.02.01	Costo de Adquisición Patentes y Marcas
1211.03	Licencias
1211.03.01	Costo de Adquisición de Licencias
1211.03	Programas y Sistemas
1211.03.01	Costo de Adquisición de Programas y Sistemas
<b>1212R</b>	<b><u>AMORTIZACIÓN DE INTANGIBLES</u></b>
1212.01	Derecho de Llave
1212.02	Patentes y Marcas
1212.03	Licencias
1212.04	Programas y Sistemas
<b>1213R</b>	<b><u>DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS INTANGIBLES</u></b>
1213.01	Derecho de Llave
1213.02	Patentes y Marcas
1213.03	Licencias
1213.04	Programas y Sistemas
<b>1214</b>	<b><u>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR LARGO PLAZO</u></b>
1214.01	Cuentas por Cobrar Comerciales Largo Plazo
1214.02R	Estimación para Cuentas Incobrables Largo Plazo
1214.03	Préstamos al Personal Largo Plazo
<b>1215</b>	<b><u>PRÉSTAMOS A ACCIONISTAS LARGO PLAZO</u></b>
<b>1216</b>	<b><u>OTRAS CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO</u></b>
<b>1217</b>	<b><u>DEPOSITOS EN GARANTIA LARGO PLAZO</u></b>
<b>1218</b>	<b><u>CUENTAS POR COBRAR ARRENDAMIENTO FINANCIERO LARGO PLAZO</u></b>
1218.01	Arrendamiento Financiero Largo Plazo
1218.02R	Estimación para Cuentas Incobrables Arrendamiento Financiero
<b>1219</b>	<b><u>PARTES RELACIONADAS LARGO PLAZO</u></b>
1219.01	Directores, Ejecutivos y Empleados Largo Plazo
1219.02	Compañías Afiliadas Largo Plazo
1219.03	Compañías Asociadas Largo Plazo
1219.04	Compañías Subsidiarias Largo Plazo
<b>2</b>	<b><u>PASIVO</u></b>
<b>21</b>	<b><u>PASIVO CORRIENTE</u></b>
<b>2101</b>	<b><u>PRÉSTAMOS Y SOBREGIROS BANCARIOS</u></b>
2101.01	Préstamos Bancarios Corto Plazo
2101.01.01	Banco Agrícola
2101.01.02	Banco Citibank
2101.02	Sobregiros Bancarios
2101.02.01	Banco Agrícola
2101.02.02	Banco Citibank
2101.02.03	Préstamos de Accionistas
2101.02.04	Porción Circulante de Préstamos a Largo Plazo
<b>2102</b>	<b><u>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</u></b>
2102.01	Proveedores
2102.01.01	Proveedores Locales
2102.01.02	Proveedores del Exterior
2102.02	Documentos por Pagar
2102.02.01	Contratos a Corto Plazo

2102.02.02	Pagarés
2102.03	Letras de Cambio
<b>2103</b>	<b><u>PORCIÓN CIRCULANTE DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO LARGO PLAZO</u></b>
2103.01	Obligación por Arrendamiento Financiero Largo Plazo.
<b>2104</b>	<b><u>PROVISIONES Y RETENCIONES</u></b>
2104.01	Provisiones
2104.01.01	ISSS
2104.01.02	AFP Crecer
2104.01.03	AFP Confía
2104.01.04	IPSFA
2104.01.05	INSAFORP
2104.01.06	INPEP
2104.01.07	Anda
2104.01.08	Clessa
2104.01.09	Telecomunicaciones
2104.01.10	Alquileres
2104.01.11	Otros
2104.02	Retenciones
2104.02.01	ISSS
2104.02.02	AFP Crecer
2104.02.03	AFP Confía
2104.02.04	IPSFA
2104.02.05	INPEP
2104.02.06	Impuesto sobre la Renta Permanentes
2104.02.07	Impuesto sobre la Renta Eventuales
2104.02.08	Préstamos Bancarios
2104.02.09	Procuraduría
2104.02.10	Otras Retenciones
<b>2105</b>	<b><u>BENEFICIOS A EMPLEADOS POR PAGAR</u></b>
2105.01	Beneficios a Empleados Por Pagar Corto Plazo
2105.01.01	Planillas Por Pagar
2105.01.02	Comisiones
2105.01.03	Bonificaciones
2105.01.04	Vacaciones
2105.01.05	Aguinaldos
2105.01.06	Otros
<b>2106</b>	<b><u>ACREEDORES VARIOS</u></b>
2106.01	Compra de Bienes Muebles e Inmuebles
2106.01.01	Bienes Muebles
2106.01.02	Bienes Inmuebles
2106.02	Otros
<b>2107</b>	<b><u>DIVIDENDOS POR PAGAR</u></b>
<b>2108</b>	<b><u>IVA - DEBITO FISCAL</u></b>
2108.01	Débito Fiscal - IVA
<b>2109</b>	<b><u>IMPUESTOS POR PAGAR</u></b>
2109.01	IVA Por Pagar
2109.02	Impuesto sobre la Renta Corriente
2109.03	Pago a Cuenta
2109.04	Impuestos Municipales
<b>2110</b>	<b><u>INTERESES POR PAGAR</u></b>
2110.01	Intereses por Préstamos a Bancarios
2110.02	Intereses por Pagos Tardíos
<b>2111</b>	<b><u>PARTES RELACIONADAS CORTO PLAZO</u></b>

2111.01	Directores, Ejecutivos y Empleados Corto Plazo
2111.02	Compañías Afiliadas
2111.03	Compañías Asociadas
2111.04	Compañías Subsidiarias
<b>22</b>	<b><u>PASIVO NO CORRIENTE</u></b>
<b>2201</b>	<b><u>PRÉSTAMOS BANCARIOS A LARGO PLAZO</u></b>
2201.01	Préstamos Hipotecarios a Largo Plazo
<b>2202</b>	<b><u>DOCUMENTOS POR PAGAR - LARGO PLAZO</u></b>
2202.01	Contratos a Largo Plazo
2202.02	Pagarés
2202.03	Letras de Cambio
<b>2203</b>	<b><u>OBLIGACIONES POR ARRENDAMIENTO FINANCIERO LARGO PLAZO</u></b>
2203.01	Contratos Bajo Arrendamiento Financiero Largo Plazo
<b>2204</b>	<b><u>IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO CUENTA PASIVO</u></b>
2204.01	Impuesto sobre la Renta de Años Anteriores
<b>2205</b>	<b><u>BENEFICIOS A EMPLEADOS POR PAGAR LARGO PLAZO</u></b>
2105.01	Beneficios por Terminación de Empleos por Pagar
2105.01.01	Indemnizaciones por Pagar
<b>2206</b>	<b><u>PARTES RELACIONADAS LARGO PLAZO</u></b>
2206.01	Directores, Ejecutivos y Empleados Largo Plazo
2206.02	Compañías Afiliadas
2206.03	Compañías Asociadas
2206.04	Compañías Subsidiarias
<b>3</b>	<b><u>PATRIMONIO</u></b>
<b>31</b>	<b><u>CAPITAL CONTABLE</u></b>
<b>3101</b>	<b><u>CAPITAL SOCIAL</u></b>
3101.01	Capital Social Suscrito
3101.01.01	Capital Social Mínimo
3101.01.02	Capital Social Variable
3101.02R	Capital Social no Pagado
3101.02.01R	Capital Social Mínimo
3101.02.02R	Capital Social Variable
<b>3102</b>	<b><u>SUPERAVIT POR REVALUACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NO REALIZADA</u></b>
<b>3103</b>	<b><u>RESERVA LEGAL</u></b>
<b>3104</b>	<b><u>UTILIDADES POR DISTRIBUIR</u></b>
3104.01	Utilidades de Ejercicios Anteriores
3104.02	Utilidad del Ejercicio
<b>3105</b>	<b><u>SUPERAVIT POR REVALUACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO REALIZADO</u></b>
<b>3106R</b>	<b><u>DEFICIT ACUMULADO</u></b>
3106.01R	Pérdidas de Ejercicios Anteriores
3106.02R	Pérdida del Ejercicio Corriente
<b>4</b>	<b><u>CUENTAS DE RESULTADO DEUDORAS</u></b>
<b>41</b>	<b><u>COSTOS Y GASTOS DE OPERACIÓN</u></b>
<b>4101</b>	<b><u>COSTO DE VENTA</u></b>
4101.01	Artículos para el Hogar
4101.01.01	Decoración
4101.01.02	Limpieza
4101.01.03	Cocina
4101.01.04	Muebles
4101.01.05	Otros
<b>4102</b>	<b><u>GASTOS DE VENTA</u></b>

4102.01	Sueldos y Salarios
4102.02	Horas Extras
4102.03	Honorarios
4102.04	Vacaciones
4102.05	Aguinaldos
4102.06	Bonificaciones
4102.07	Incapacidades
4102.08	Indemnizaciones
4102.09	Seguros de Vida
4102.10	Comisiones
4102.11	Cuota Patronal – ISSS
4102.12	Cuota Patronal Fondo de Pensiones
4102.13	Cuota Patronal INSAFORP
4102.14	Pasajes y Viáticos
4102.15	Transporte
4102.16	Papelería y Útiles
4102.17	Impuestos Municipales
4102.18	Estimación para Cuentas Incobrables
4102.19	Depreciación de Propiedad Planta y Equipo
4102.20	Depreciación por Arrendamiento Financiero
4102.21	Seguro de Vehículos
4102.22	Combustible y Lubricantes
4102.23	Mantenimiento de Vehículos
4102.24	Mantenimiento de Mobiliario y Equipo
4102.25	Mantenimiento de Locales
4102.26	Alquiler de Establecimiento
4102.27	Artículos de Aseo y Limpieza
4102.28	Tarjeta de Circulación de Vehículos
4102.29	Servicios de Correo
4102.30	Herramientas, Repuestos Y Accesorios
4102.31	Atención al Personal
4102.32	Material de Empaque
4102.33	Propaganda y Publicidad
4102.34	Amortización de Intangibles
4102.35	Seguridad Privada
4102.36	Donaciones
4102.37	Capacitaciones
4102.38	Gastos por Obsolescencia
4102.39	Fletes
4102.40	Otros

**4103 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**

4103.01	Sueldos y Salarios
4103.02	Horas Extras
4103.03	Honorarios
4103.04	Dietas
4103.05	Vacaciones
4103.06	Aguinaldos
4103.07	Bonificaciones
4103.08	Incapacidades
4103.09	Indemnizaciones
4103.10	Seguros de Vida
4103.11	Cuota Patronal - ISSS
4103.12	Cuota Patronal Fondo de Pensiones
4103.13	Cuota Patronal INSAFORP

4103.14	Pasajes y Viáticos
4103.15	Transporte
4103.16	Papelería y Útiles
4103.17	Impuestos Municipales
4103.18	Depreciación de Propiedad Planta y Equipo
4103.19	Depreciación por Arrendamiento Financiero
4103.20	Seguro de Vehículos
4103.21	Combustible y Lubricantes
4103.22	Mantenimiento de Vehículos
4103.23	Mantenimiento de Mobiliario y Equipo
4103.24	Alquiler de Establecimiento
4103.25	Artículos de Aseo y Limpieza
4103.26	Tarjeta de Circulación de Vehículos
4103.27	Servicios de Correo
4103.28	Herramientas, Repuestos y Accesorios
4103.29	Atención al Personal
4103.30	Amortización de Intangibles
4103.31	Seguridad Privada
4103.32	Donaciones
4103.33	Capacitaciones
4103.34	Otros
<b>4104</b>	<b><u>IMPUESTO SOBRE LA RENTA</u></b>
4104.01	Impuesto sobre la Renta Corriente
4104.02	Impuesto sobre la Renta Diferido - Activo
4104.03	Impuesto sobre la Renta Diferido - Pasivo
<b>4105</b>	<b><u>GASTOS FINANCIEROS</u></b>
4105.01	Intereses
4105.02	Comisiones Bancarias
4105.03	Descuentos
4105.04	Otros
<b>4106</b>	<b><u>PÉRDIDA POR VENTA DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA</u></b>
<b>5</b>	<b><u>CUENTAS DE RESULTADO ACREEDORAS</u></b>
<b>51</b>	<b><u>INGRESOS DE OPERACIÓN</u></b>
<b>5101</b>	<b><u>INGRESOS POR VENTAS</u></b>
5101.01	Artículos para el Hogar
5101.01.01	Decoración
5101.01.02	Limpieza
5101.01.03	Cocina
5101.01.04	Muebles
5101.01.05	Otros
<b>5102</b>	<b><u>PRODUCTOS FINANCIEROS</u></b>
5102.01	Intereses Bancarios
5102.02	Comisiones
5102.03	Descuentos
5102.04	Diferenciales Cambiarios
5102.05	Otros Productos Financieros
<b>5103</b>	<b><u>PÉRDIDA POR VENTA DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA</u></b>
<b>6</b>	<b><u>CUENTA LIQUIDADORA O DE CIERRE</u></b>
<b>61</b>	<b><u>CUENTA LIQUIDADORA O DE CIERRE</u></b>
<b>6101</b>	<b><u>PÉRDIDAS Y GANANCIAS</u></b>
<b>7</b>	<b><u>CUENTAS DE MEMORANDUM DEUDORAS</u></b>
<b>71</b>	<b><u>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</u></b>

7101	<u>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</u>
8	<u>CUENTAS DE MEMORANDUM ACREEDORAS</u>
81	<u>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</u>
8101	<u>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</u>

**“ALMACEN DE OCCIDENTE, S.A. DE C.V.”**  
**MANUAL DE APLICACIÓN DE CUENTAS**

El presente manual, tiene por objeto proporcionar una fuente de información y orientación sobre el uso y aplicación de las cuentas del catálogo contable.

## **1 ACTIVO**

Es un recurso controlado por la sociedad como resultado de sucesos pasados, del que la sociedad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

### **11 ACTIVO CORRIENTE**

Un activo debe clasificarse como corriente cuando su saldo se espera realizar, o se tiene para su venta o consumo en el transcurso del ciclo normal de operaciones de la sociedad; se mantiene fundamentalmente por motivos comerciales, o para un plazo corto de tiempo y se espera realizar dentro del período de doce meses tras la fecha del balance o, se trata de efectivo u otro medio líquido equivalente, cuya utilización no esta restringida. Todos los demás activos tienen que ser clasificados como no corrientes.

#### **1101 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**



El efectivo comprende el dinero en caja así como también los depósitos bancarios, tanto en cuenta corriente como en cuentas de ahorro; los equivalentes de efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor. Estos representan la disponibilidad con que cuenta la sociedad para hacer frente a sus obligaciones.

**Se carga:**

- Con los ingresos diarios de efectivo por concepto de ventas y con todo ingreso de efectivo o sus equivalentes, que por cualquier naturaleza tenga la sociedad y queden en disposición de la caja general, para su posterior liquidación.
- Con el valor inicial al crearse el fondo fijo y/o de caja chica, el cual deberá permanecer inalterable, salvo disposición de la gerencia.
- Con el valor de las remesas que se hagan diariamente y con las notas de abono que el banco envía provenientes de depósitos efectuados a favor de la sociedad,
- Intereses en cuentas de ahorro, plazo, etc., cuando se reintegre un fondo por anulación de cheques que hayan emitido con anterioridad y descargado su importe.

**Se abona:**

- Con el valor de las remesas que diariamente se efectúen a los bancos, para liquidar el saldo en caja. El efectivo ingresado a caja deberá ser enviado a diario íntegramente a las cuentas bancarias.
- En caso de liquidación o disminución del fondo de caja chica.
- Con el valor de los cheques que se emitan, retiros de cuentas de ahorro, a la vista o a plazos, y con las notas de cargo por cualquier concepto, tales como: intereses, cheques rechazados, chequeras compradas, etc.

**Saldo:**

Es de naturaleza Deudor, representa la existencia en efectivo o equivalentes de efectivo que la sociedad tiene para cumplir con compromisos de pago a corto plazo.

## **1102 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**

En esta cuenta se controlan los valores a favor de la sociedad por las ventas al crédito, por préstamos otorgados, servicios prestados, rendimientos devengados y no percibidos, anticipos sobre sueldos concedidos a empleados y cualquier otro concepto que represente un derecho exigible a favor de la sociedad.

### **Se carga:**

Con el valor de las ventas de bienes o servicios al crédito, del giro normal de la sociedad, por préstamos al personal de la sociedad, préstamos concedidos a los accionistas, con el valor de los documentos varios que provienen de las operaciones fuera del giro normal de la sociedad a favor de ella.

### **Se abona:**

Con las cantidades que se reciben en pago para disminuir o cancelar el crédito concedido, el préstamo otorgado, el anticipo sobre sueldo, o el documento por cobrar firmado, con los abonos o cancelaciones que realizan los accionistas.

### **Saldo:**

Es de naturaleza Deudor, representa el valor de las deudas a favor de la sociedad los cuales deben ser recuperados en el período de un año.

## **1103 CUENTAS POR COBRAR ARRENDAMIENTO FINANCIERO**

Esta cuenta representa los derechos de cobro a favor de la sociedad en concepto de arrendamiento financiero. Es decir cuando en el alquiler se transfieren sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo.

### **Se carga:**

Con el valor de la inversión neta del activo en arrendamiento.

**Se abona:**

Con los pagos totales o parciales que realiza el arrendatario.

**Saldo:**

Es de naturaleza Deudor, el cual representa los derechos a favor de la sociedad en concepto de arrendamiento financiero en el ejercicio corriente.

**1104 INVENTARIOS**

En esta cuenta se registran las existencias de bienes que se tiene disponible para la venta, según los recuentos físicos valuados al costo de adquisición, que se practiquen.

**Se carga:**

Con el costo de adquisición de las compras de mercaderías que comprenderá el precio de compra, incluyendo aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables por la sociedad de las autoridades fiscales), el transporte, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías.

**Se abona:**

Con el valor de las ventas de mercaderías a precio de costo, con el valor de las devoluciones, rebajas y bonificaciones sobre compra a precio de costo.

**Saldo:**

Es de naturaleza Deudor, y representa la existencia de mercaderías a precio de costo, que la sociedad dispone para la venta.

**1105 PEDIDOS EN TRANSITO**

Representa el costo de adquisición de las mercancías propiedad de la entidad que fueron adquiridas fuera de la plaza, las cuales viajan por cuenta y riesgo de la entidad.

**Se carga:**

Con el importe del precio de costo de las compras de mercancías adquiridas fuera de la plaza, libre a bordo de proveedor, el importe de las primas de

seguros contratados contra riesgo de accidentes, el importe de los fletes y acarreos y en general con el valor de todos los costos y gastos sobre compra.

**Se abona:**

Con el importe de las transferencias a las cuentas de inventario, al tener conocimiento de que las mercancías llegaron a la bodega de la sociedad, con el valor de los ajustes, correcciones negociadas e inclusive por la cancelación de pedidos y con el importe de su saldo para saldarla.

**Saldo:**

Es de naturaleza Deudor, representa el costo de venta de las mercaderías que fue adquirida fuera de la plaza.

**1106R RESERVA PARA OBSOLESCENCIA DE INVENTARIOS.**

En esta cuenta se registran el costo de los inventarios que no pueden ser recuperables en caso de que se encuentren dañados, si se han vuelto parcial o totalmente obsoletos, o si los precios de mercado han bajado.

**Se carga:**

Con el valor de las mercaderías obsoletas descargadas del inventario, con previa autorización de la gerencia para su venta.

**Se abona:**

Con el valor de las estimaciones de mercaderías efectuadas por obsolescencia de inventario.

**Saldo:**

Es de naturaleza Acreedor y representa el valor de las estimaciones para cubrir las pérdidas por obsolescencia o destrucción de los inventarios.

**1107 INVERSIONES TEMPORALES**

Esta cuenta registra las inversiones que la sociedad realiza para mantenerlas por un período de tiempo breve y que por su naturaleza son de fácil convertibilidad en efectivo.

**Se carga:**

Con el valor de las inversiones que se posee en otras sociedades con el objeto de venderlas y obtener beneficios adicionales a su costo.

**Se abona:**

Con la venta de dichas inversiones.

**Saldo:**

Es de naturaleza Deudor y representa las inversiones temporales que la sociedad posee en otras instituciones.

**1108 PARTES RELACIONADAS**

Esta cuenta se utiliza cuando se dan vinculaciones entre partes relacionadas. Se considera que una parte esta relacionada con otra parte, cuando una de ellas tiene la posibilidad de ejercer control o influencia significativa sobre la otra, al tomar sus decisiones financieras y operativas..

**Se carga:**

Con el valor de las transacciones significativas, así como también de las inversiones efectuadas o préstamos concedidos por causa de la relación que existe en otras sociedades o entidades, en las cuales se posee control o influencia significativa.

**Se abona:**

Con la liquidación de los montos invertidos en las sociedades en las cuales se posee control o influencia significativa.

**Saldo:**

Es de naturaleza Deudor y representa las inversiones consideradas como partes relacionadas.

**1109 GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO**

En esta cuenta se registran los gastos pagados anticipadamente, los cuales se utilizaran o se recibirá el servicio en un periodo subsiguiente que no puede ser mayor a doce meses.

**Se carga:**

Con los gastos pagados por anticipados por gastos futuros y por cualquier erogación sujeta a una amortización posterior.

**Se abona:**

Con las amortizaciones mensuales o anuales que se trasladen a su verdadera cuenta.

**Saldo:**

Es de naturaleza Deudor y representa el valor de los gastos pagados anticipadamente pendientes de liquidar.

**1110 IVA - CRÉDITO FISCAL**

Registraré los valores cancelados a otros contribuyentes en concepto de Impuestos a la Transferencia de Bienes Muebles y a la prestación de Servicios.

**Se carga:**

Con los valores que cobren los proveedores por compras al crédito y al contado o por los diferentes servicios que se cancelen.

**Se abona:**

Con el valor de las notas de crédito recibidas y al final del período tributario con el saldo que esta cuenta tiene, para establecer el IVA a pagar o el remanente respectivo.

**Saldo:**

Es de naturaleza Deudor y representa el valor del IVA pagado según compras efectuadas.

**1111 PAGO A CUENTA- IMPUESTO SOBRE LA RENTA**

Esta cuenta registra el valor del Impuesto Sobre la Renta pagado por la sociedad de forma anticipada.

**Se carga:**

Con el valor pagado en concepto de anticipo a cuenta del Impuesto sobre la Renta realizada mensualmente.

**Se abona:**

Al final del Ejercicio Contable, cuando se determina el Impuesto sobre la Renta a pagar del período fiscal.

**Saldo:**

Es de naturaleza Deudor, y representa el valor del impuesto pagado anticipadamente, a cuenta del Impuesto Sobre la Renta.

**1112 DIVIDENDOS POR COBRAR**

Esta cuenta registra el valor de los dividendos decretados por las sociedades emisoras de acciones, las cuales la sociedad ha adquirido.

**Se carga:**

Con el valor de los dividendos decretados por la sociedad emisora de las acciones, los cuales corresponden a la participación de la sociedad.

**Se abona:**

Con el valor de los dividendos cobrados a la sociedad emisora de acciones con la que se tiene participación.

**Saldo:**

Es de naturaleza Deudor, refleja el valor de los dividendos pendientes de percibir.

**1113 ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA**

Esta cuenta representa, los activos o un grupo enajenable de elementos mantenidos para la venta, cuando su importe en libros se recuperará fundamentalmente a través de una transacción de venta, en lugar de por su uso continuado.

**Se carga:**

Cuando se decide vender el activo no corriente y se ha iniciado de forma activa un programa para encontrar un comprador y debe valorarse al menor valor entre su importe en libros y su valor razonable menos los costes de venta.

**Se abona:**

Con el valor de la venta del activo como mantenido para la venta o cuando al no venderse se traslade nuevamente al activo no corriente.

**Saldo:**

Es de naturaleza Deudor y representa los activos que se tiene para la venta al cierre del ejercicio.

## **12 ACTIVO NO CORRIENTE**

Este rubro agrupa las cuentas que registran activos tangibles e intangibles de operación o financieros que están ligados a la sociedad a largo plazo.

### **1201 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

La propiedad, planta y equipo son activos tangibles que posee la sociedad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos, y se esperan usar durante más de un periodo económico.

**Se carga:**

Con el valor de adquisición de los elementos de la propiedad, planta y equipo que comprende su precio de compra, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que se cargan sobre la adquisición, así como cualquier costo directamente relacionado con la puesta en servicio del activo para el uso al que esta destinado.

**Se abona:**

Con el valor de la venta o retiro del activo o cuando por cualquier circunstancia el bien deje de ser propiedad de la sociedad.

**Su saldo:**

Es de naturaleza Deudor, refleja el valor de la propiedad, planta y equipo propiedad de la sociedad.

### **1202R DEPRECIACIÓN ACUM. DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**



Registra la depreciación acumulada, de acuerdo a las subcuentas establecidas, se utiliza para efectos de control y determinar resultados mas reales, es conveniente que las aplicaciones sean mensuales.

**Se carga:**

Cuando el bien sea retirado, por estar totalmente depreciado, vendido o por cualquier otro concepto que amerite su cargo.

**Se abona:**

Con las cuotas de depreciación que se constituyan conforme a las políticas establecidas por la sociedad, sin descuidar las disposiciones de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

**Saldo:**

Es de naturaleza Acreedor, refleja la previsión de pérdida de valor del activo fijo por uso u obsolescencia, de estos conceptos se exceptúa el terreno, ya que es el único bien que no sufre depreciación.

**1203R DETERIORO ACUM. DE PROPIEDAD, PALNTA Y EQUIPO**

Esta cuenta representa la cantidad en que excede el importe en libros de un activo a su importe recuperable, entendiendo como importe recuperable, el mayor entre su valor razonable menos los costes de venta y su valor de uso.

**Se carga:**

Con el valor del deterioro acumulado del bien cuando se efectúa la venta o se retira el bien al finalizar su vida útil.

**Se abona:**

Con el valor de la estimación del deterioro de los activos, que se realice al cierre del ejercicio.

**Saldo:**

Es de naturaleza Acreedor y representa el valor del deterioro de los activos al finalizar el ejercicio

#### **1204 REVALUACIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Registra la plusvalía de los bienes muebles e inmuebles en uso, que son propiedad de la sociedad, tendrá como tasa el valúo actualizado.

**Se carga:**

Con el aumento del valor de los bienes que forman parte de la propiedad, planta y equipo; en concepto de revaluación para poder diferenciarlo de su costo original.

**Se abona:**

Con la depuración de los bienes revaluados fuera de uso o por venta de los mismos.

**Saldo:**

Es de naturaleza Deudor y representa el revalúo realizado a los bienes muebles e inmuebles propiedad de la sociedad.

#### **1205R DEPRECIACIÓN DE REVALÚOS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

En esta cuenta se registra el valor de las depreciaciones de la propiedad, planta y equipo que ha sufrido revaluación la cual debe estar separada de su valor original.

**Se carga:**

Cuando se efectúa la venta o se retira el bien por estar totalmente depreciado.

**Se abona:**

Con las cuotas periódicas de depreciación las cuales son distribuidas de forma sistemática, sobre los años que comprende su vida útil.

**Saldo:**

Es de naturaleza Acreedor y representa el valor de la depreciación sobre la propiedad, planta y equipo revaluado a excepción de los terrenos los cuales no sufren depreciación.

## **1206 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO**

Esta cuenta registra los bienes arrendados que la sociedad ha adquirido, lo que implica que el arrendatario adquiere los beneficios económicos del activo alquilado y como prestación por tal derecho una obligación de pago igual, aproximadamente al valor razonable del activo más las cargas financieras correspondientes. Este arrendamiento adquirido es con promesa de venta y el plazo del arrendamiento cubre la mayor parte de la vida económica del activo.

### **Se carga:**

Con el valor de los bienes adquiridos en arrendamiento.

### **Se abona:**

Con la venta de los derechos adquiridos con el contrato de arrendamiento financiero o la cancelación de las cuotas estipuladas para la adquisición del bien.

### **Saldo:**

Es de naturaleza Deudor y representa el valor de la propiedad, planta y equipo adquirido en arrendamiento con promesa de venta.

## **1207R DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO**

Esta cuenta registra la depreciación acumulada de la propiedad, planta y equipo en arrendamiento financiero. La aplicación del método de depreciación debe ser coherente con la utilizada con el resto de los activos depreciables que posee la sociedad.

**Se carga:** Con la salida del bien cuando está totalmente depreciado o cuando se realiza la venta.

### **Se abona:**

Con las cuotas periódicas de depreciación las cuales se determinan de acuerdo a políticas establecidas por la sociedad.

**Saldo:**

Es de naturaleza Acreedor y representa el valor de la depreciación sobre la propiedad, planta y equipo en arrendamiento financiero.

**1208 CONSTRUCCIÓN EN PROCESO**

Esta cuenta registra los valores pagados por una obra en construcción que formará parte de la propiedad, planta y equipo la cual no ha sido terminada.

**Se carga:**

Con el valor de las inversiones hechas durante el proceso de construcción del bien.

**Se abona:**

Con el valor total de la inversión terminada y trasladada a la propiedad, planta y equipo.

**Saldo:**

Es de naturaleza Deudor y representa el valor de la inversión en la construcción de un activo el cual no ha sido terminado.

**1209 INVERSIONES PERMANENTES**

Esta cuenta registra las inversiones en sociedades asociadas, donde se ejerce influencia significativa, es decir, cuando se posee el 20% o más de las acciones con derechos a voto. Así como también las inversiones en sociedades consideradas subsidiarias, o sea sociedades en las que se posee poder para dirigir las políticas financieras y de operación; además los negocios, operaciones o entidades controladas conjuntamente.

**Se carga:**

Con la inversión realizada en sociedades subsidiarias, asociadas o en negocios conjuntos, la cual se registra inicialmente al costo y posteriormente de acuerdo al método de participación adoptado por la sociedad.

**Se abona:**

Con la venta o liquidación de las inversiones.

**Saldo:**

Es de naturaleza Deudor y representa las inversiones que la sociedad posee en las compañías asociadas, subsidiarias y negocios conjuntos.

**1210 IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO CUENTA DE ACTIVO**

En esta cuenta se registra las cantidad de impuestos sobre las ganancias a recuperar en períodos futuros, relacionados con: a) las diferencias temporarias deducibles, b) la compensación de pérdidas obtenidas en períodos anteriores que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal; y c) la compensación de créditos no utilizados procedentes de períodos anteriores.

**Se carga:**

Con el monto de las diferencias temporarias deducibles, compensación de pérdidas obtenidas en períodos anteriores y créditos no utilizados, los cuales provienen de ejercicios anteriores.

**Se abona:**

Con el valor de las amortizaciones del derecho que dio origen al reconocimiento del Impuesto Sobre la Renta Diferido.

**Saldo:**

Es naturaleza Deudor y muestra los valores del impuesto sobre la renta a favor de la sociedad que están pendientes de utilizar.

**1211 ACTIVOS INTANGIBLES**

Un activo intangible, es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física, que se posee para ser utilizado en la producción o suministro de bienes o servicios, para ser arrendado a terceros o para funciones relacionadas con la administración de la entidad.

**Se carga:**

Con el valor de adquisición de los bienes y derechos que no cuentan con apariencia física. Por ejemplo: derecho de llave, patentes y marca, programas y sistemas etc.

**Se abona:**

Con la amortización de los bienes y derechos intangibles durante los años de vida útil.

**Saldo:**

Es de naturaleza Deudor y representa los valores pagados en concepto de bienes y derechos no monetarios, de los que se espera obtener beneficios económicos futuros.

**1212 AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES (R)**

Representa la pérdida del valor de los activos intangibles con vida útil finita a ser amortizados durante los años de su vida.

**Se carga:**

Al momento de finalizar la amortización, para liquidarlo contra el activo correspondiente.

**Se abona:**

Con el valor de las amortizaciones periódicas que se realizan al activo.

**Saldo:**

Es de naturaleza Acreedor y representa el valor de las amortizaciones periódicas que se realizan.

**1213R DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS INTANGIBLES**

Representa la pérdida por deterioro del valor de los activos con vida útil indefinida, comparando su importe recuperable con su importe en libros anualmente y en cualquier momento en el que exista un indicio de que el activo puede haber deteriorado su valor.

**Se carga:**

Al momento de clasificar un activo intangible con vida útil finita o cuando el activo intangible deje de ser utilizado como tal.

**Se abona:**

Con el valor del deterioro periódico que se realiza al activo.

**Saldo:**

Es de naturaleza Acreedor y representa el valor del deterioro de los activos.

**1214 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR LARGO PLAZO**

Esta cuenta representa el valor de créditos amparados con documentos o aceptaciones negociables firmados por nuestros clientes o empleados a favor de la sociedad, cuyo vencimiento es posterior a un año.

**Se carga:**

Con el valor de los créditos concedidos a nuestros clientes por la venta de mercaderías y con los préstamos otorgados al personal a largo plazo.

**Se abona:**

Con el valor de los pagos recibidos a cuentas y con las cancelaciones totales recibidas; así como también con el monto de las estimaciones de cuentas incobrables y con los traslados a las cuentas por cobrar a corto plazo.

**Saldo:**

Es de naturaleza Deudor y muestra el valor de los créditos a favor de la sociedad.

**1215 PRÉSTAMOS A ACCIONISTAS LARGO PLAZO**

Esta cuenta representa los montos adeudados por los accionistas a favor de la sociedad, cuyo vencimiento es mayor a un año.

**Se carga:**

Con el valor original del préstamo otorgado a los accionistas de la sociedad, con vencimientos superiores a un año.

**Se abona:**

Con el valor de los pagos parciales o totales de la deuda.

**Saldo:**

Es de naturaleza Deudor y muestra el valor de los préstamos concedidos a los accionistas.

**1216 OTRAS CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO**

Registra el valor de los créditos respaldados con documentos o aceptaciones negociables, firmados por terceros a favor de la sociedad, con vencimiento posterior a un año, las cuales no se han especificado en las cuentas anteriores.

**Se carga:**

Con los montos de los créditos que la sociedad tiene a su favor por ventas de otros conceptos y servicios, u otro tipo de operación mercantil que realice la entidad y que no se encuentre especificada anteriormente.

**Se abona:**

Con los traslados a otras cuentas por cobrar a corto plazo.

**Saldo:**

Es de naturaleza Deudor y muestra la suma de los créditos a favor de la sociedad, que serán recuperados después de un año.

**1217 DEPÓSITOS EN GARANTÍA LARGO PLAZO**

Los depósitos en garantía, registran los valores entregados por la sociedad para el fiel cumplimiento de los compromisos adquiridos por ella, los cuales tendrán una restricción no menor a un año.

**Se carga:**

Con los depósitos que la sociedad entregue en garantía de un servicio o bien a ser adquirido, ya sea desde fuera o dentro del país cuya restricción será mayor de un año.

**Se abona:**

Con el reintegro de los depósitos.

**Saldo:**



Es de naturaleza Deudor y representa el monto de los depósitos efectuados a largo plazo a una fecha específica.

## **1218 CUENTAS POR COBRAR ARRENDAMIENTO FINANCIERO LARGO PLAZO**

Esta cuenta representa los alquileres en los que se transfieren sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de un activo al arrendatario, cuyo derecho a cobro es mayor a un año.

### **Se carga:**

Con el valor del bien que se ha dado en arrendamiento.

### **Se abona:**

Con el valor de los pagos que haga el arrendatario y por reclasificaciones al activo circulante, (que una vez excluidos los costos por servicios se destinarán a cubrir la inversión bruta en el arrendamiento reduciendo tanto el principal como los ingresos financieros no acumulados) y con el valor de la estimación para cuentas incobrables por arrendamientos financieros.

### **Saldo:**

Es de naturaleza Deudor y representa el derecho a cobro del arrendador, por el arrendamiento que se ha concedido a un plazo mayor de un año.

## **1219 PARTES RELACIONADAS LARGO PLAZO**

Esta cuenta registra las transacciones y participaciones que la sociedad lleva a cabo con otras sociedades donde existe algún tipo de influencia significativa al momento de tomar decisiones financieras y operativas, en plazos mayores a un año.

### **Se carga:**

Con el valor de las transacciones y participaciones ya sea por motivos comerciales o de inversión, que la sociedad posee o realiza con otras sociedades, en períodos mayores a un año y en donde se manifiesta control o influencia significativa.

**Se abona:**

Con los valores invertidos a largo plazo en las sociedades que se consideran partes relacionadas, terminando así el control o influencia significativa.

**Saldo:**

Es de naturaleza Deudor y representa las partes relacionadas, con quien la sociedad realiza transacciones.

## **2 PASIVO**

Un pasivo es una obligación presente de la empresa, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la empresa espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

### **21 PASIVO CORRIENTE**

Un pasivo debe clasificarse como corriente cuando: a) Se espera liquidar en el curso normal de la operación de la empresa, o bien b) Debe liquidarse dentro del periodo de doce meses desde la fecha del Balance. Todos los demás pasivos deben clasificarse como no corrientes.

#### **2101 PRÉSTAMOS Y SOBREGIROS BANCARIOS**

Esta cuenta representa los préstamos recibidos por la empresa de los diferentes bancos del país con vencimientos menores a un año, además registra los valores con que la empresa se sobregira en las diferentes cuentas bancarias previa autorización de las instituciones financieras.

**Se Carga:**

Con el valor de los abonos parciales o totales para cancelar los créditos a corto plazo y con los depósitos o remesas para cubrir los sobregiros bancarios.

**Se Abona:**

Con el importe recibido por préstamos o sobregiros bancarios por parte de las instituciones financieras, préstamos de accionista, también con los traslados que se realicen de la cuenta préstamos bancarios a largo plazo por el valor de los vencimientos a menos de un año.

**Saldo:**

Es de naturaleza Acreedor y registra los valores a cargo de la empresa en concepto de Préstamos y Sobregiros Bancarios a Corto Plazo.

**2102 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Esta cuenta representa los compromisos corrientes que la empresa tiene con proveedores comerciales, servicios recibidos, rendimientos devengados por nuestros acreedores y no pagados, y cualquier otro concepto que represente obligaciones exigibles a favor de otra empresa y los Documentos por Pagar representan el valor nominal de los títulos de crédito (letra de cambio o pagares) suscritos a cargo de la empresa por la compra de conceptos distintos a las mercancías, a crédito por las cuales se adquiere la obligación de pagarlas.

**Se Carga:**

- Con los pagos totales o parciales efectuados a los proveedores.
- Con el valor de las cancelaciones o abonos efectuados a las obligaciones representadas en documentos.

**Se Abona:**

- Con el valor de las compras de mercaderías al crédito, efectuadas en el país o en el exterior.
- Con las obligaciones de pago representadas por documentos para un plazo no mayor de un año.

**Saldo:**

Es de naturaleza Acreedor; y representa el valor de las cuentas y documentos pendientes de pago en un plazo no mayor de un año.

**2103 PORCIÓN CIRCULANTE DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO LARGO PLAZO**

Esta cuenta agrupa las obligaciones a largo plazo por los alquileres en que se le han transferido sustancialmente a la empresa todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo adquirido.

**Se Carga:**

Con el importe de los pagos o cancelaciones corrientes del contrato de arrendamiento.

**Se Abona:**

Con el valor de los pagos corrientes a favor del arrendante.

**Saldo:**

Es de naturaleza Acreedor y representa la obligación que tiene la empresa en concepto de arrendamientos financieros.

**2104 PROVISIONES Y RETENCIONES**

Representa la provisión por gastos incurridos durante el mes por servicios recibidos y además registra las retenciones que la empresa hace al momento del pago de salarios al personal que labora dentro de la ella, y las retenciones que realiza a los profesionales independientes.

**Se Carga:**

Con el valor del desembolso hecho al momento que se liquidó la obligación por los servicios recibidos, y con los pagos que se efectúen para cancelar las provisiones y retenciones legales.

**Se Abona:**

Con el valor de los servicios que recibe la empresa en concepto de telefonía, alquileres, honorarios profesionales, parte proporcional de aguinaldos y vacaciones, los valores de las cuotas patronales por prestaciones de la ley a los empleados, etc., y con el valor de las retenciones legales que se efectúen a empleados de la empresa.

**Saldo:**

Es de naturaleza Acreedor y representa el valor de las provisiones y retenciones efectuadas por la empresa, pendientes de cancelar.

**2105 BENEFICIOS A EMPLEADOS POR PAGAR**

Registra el valor adeudado por la empresa a sus empleados en el corto plazo, en conceptos de planillas, comisiones, bonificaciones, aguinaldos, etc., como una retribución por sus servicios.

**Se Carga:**

Con las liquidaciones correspondientes de las obligaciones por beneficios a empleados.

**Se Abona:**

Con el valor determinado de los beneficios a empleados por pagar en el corto plazo o cuyo valor sea liquidable en el futuro cercano dentro de los doce meses del balance.

**Saldo:**

Es de naturaleza Acreedor y registra las cantidades que no se han cancelado a los empleados por los diferentes conceptos incluidos en las subcuentas establecidas en el catálogo contable.

**2106 ACREEDORES VARIOS**

Representa los valores de las obligaciones a favor de terceros, en concepto de servicios recibidos por las operaciones que no se derivan del giro principal de la empresa.

**Se Carga:**

Con los pagos por servicios prestados a la sociedad y otras deudas.

**Se Abona:**

Con el importe de las deudas contraídas por distintos conceptos con Acreedores Diversos.

**Saldo:**

Es de naturaleza Acreedor y representa el valor total adeudado a los diversos acreedores.

**2107 DIVIDENDOS POR PAGAR**

Representa el monto de los resultados obtenidos distribuibles a los accionistas de la empresa que han sido decretados por la Junta General de Carácter Ordinario.

**Se Carga:**

Con el valor de la cancelación total o parcial de los dividendos decretados y por cierre contable.

**Se Abona:**

Con el valor de los dividendos decretados en el punto de Acta de la Junta General.

**Saldo:**

Es de naturaleza Acreedor; y representa el valor de los dividendos decretados y no pagados a la fecha del Balance.

**2108 IVA - DEBITO FISCAL.**

Esta cuenta registra el valor del Impuesto ala transferencia de Bienes Muebles y a La Prestación de Servicios (IVA) que se ha cobrado por ventas a contribuyentes o consumidores finales.

**Se carga:**

Con el valor de las notas de crédito que nos emitan nuestros proveedores y al final de cada mes con el valor transferido de la cuenta “Crédito Fiscal “si lo hubiere por el saldo que esta tenga acumulado a esa fecha, si al final del periodo Tributario (cada mes) los abonos de esta cuenta son superiores al saldo de la cuenta “Crédito Fiscal”, esta diferencia deberá ser enterada al fisco, mediante el pago respectivo.

**Se abona:**

Con el valor del impuesto cobrado sobre las ventas efectuadas a contribuyentes o a consumidores finales y por medio de la emisión de notas de debito.

**Saldo:**

Es de naturaleza Acreedor y representa el valor del impuesto que se ha cobrado a los clientes por las ventas efectuadas y será enterado al fisco en los primeros diez días hábiles del mes siguiente de haberse generado

## **2109 IMPUESTOS POR PAGAR**

Esta cuenta representa la obligación de pagar los impuestos generados por transacciones propias del giro de la empresa como el Impuesto a la Transferencia de bienes y a la prestación de servicios (IVA), el Impuesto Sobre la Renta e impuestos y tasas municipales generadas al final de cada período contable.

### **Se Carga:**

Con el valor de las cancelaciones adeudadas en concepto de impuestos.

### **Se Abona:**

Con el valor de los impuestos que la sociedad adeuda por los conceptos descritos en las subcuentas correspondientes

### **Saldo:**

Es de naturaleza Acreedor; y representa el valor de los impuestos pendientes de cancelar.

## **2110 INTERESES POR PAGAR**

Representa la suma de los valores que la empresa tiene pendiente de pago en las instituciones financieras, por conceptos de intereses originados a través de financiamientos recibidos a corto, mediano y largo plazo.

### **Se Carga:**

Cuando se efectúan los pagos correspondientes a las instituciones financieras.

### **Se Abona:**

Con el valor correspondiente a las provisiones mensuales de los intereses sobre los saldos de capital que se adeuda.

### **Saldo:**

Es de naturaleza Acreedor y registra el valor de los intereses pendientes de pago a fin de mes.

## **2111 PARTES RELACIONADAS A CORTO PLAZO**

Registra las cantidades que la empresa adeuda a personas o entidades, tales como: Directores, ejecutivos, empleados, compañías afiliadas, asociadas y subsidiarias que están interrelacionadas con ella y que en un momento dado pueden influir en sus decisiones financieras y administrativas. Los valores registrados en esta cuenta deben liquidarse en un plazo menor a un año.

### **Se Carga:**

Cuando se cancelen las cantidades adecuadas a las empresas consideradas como partes relacionadas.

### **Se Abona:**

Con los valores de las obligaciones, sean estas por motivos comerciales o de inversión, cuando la empresa los haya tomado de otra empresa en la que posee control o influencia significativa.

### **Su Saldo:**

Es de naturaleza Acreedor y representa los valores que la empresa debe a otra, en donde existe control e influencia significativa.

## **22 PASIVOS NO CORRIENTES**

Los pasivos no corrientes son aquellas obligaciones que se esperan liquidar en períodos mayores a un año desde la fecha del balance.

### **2201 PRÉSTAMOS BANCARIOS A LARGO PLAZO**

Representa las obligaciones contraídas por la empresa a favor de instituciones financieras, por un plazo superior a un año.

#### **Se carga:**

Con el valor de los pagos que la empresa realice, ya sea parcial o total, para cancelar los créditos; y con las reclasificaciones de la porción corriente con abono a la cuenta Préstamos y Sobregiros Bancarios.

#### **Se abona:**



Con el valor de los préstamos bancarios otorgados a la empresa por parte de las instituciones financieras cuyos vencimientos son a más de un año plazo o refinanciamiento de la deuda a largo plazo.

**Saldo:**

Es de naturaleza Acreedor y representa la deuda que en concepto de préstamos bancarios posee la empresa, para ser cancelados en un plazo mayor de doce meses.

**2202 DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO**

Representa el valor nominal de los títulos de crédito (letra de cambio o pagarés) suscritos a cargo de la empresa por la compra de conceptos distintos a las mercancías a crédito por las cuales se adquiere la obligación de pagarlas a un plazo mayor de doce meses.

**Se Carga:**

Con el valor de las cancelaciones o abonos efectuados a las obligaciones representadas en documentos y al finalizar el ejercicio con el importe de su saldo para cierre contable.

**Se Abona:**

Con el valor de los créditos documentados.

**Saldo:**

Es de naturaleza Acreedor y representa el monto de las obligaciones documentadas para un plazo mayor de un año, pendientes de cancelar a la fecha del Balance.

**2203 OBLIGACIONES POR ARRENDAMIENTO FINANCIERO LARGO PLAZO.**

Esta cuenta registra la obligación de pago a largo plazo por el tipo de alquiler en el que se nos ha transferido sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo otorgado o transferido por el arrendante.

**Se Carga:** Con el importe igual al de la inversión neta del bien que se ha tomado en arrendamiento, considerándolo como si el bien fuera propio. Con los montos pagados por la obligación contraída.

**Se Abona:**

Con el valor de los pagos futuros a largo plazo o más de un año a favor del arrendante.

**Saldo:**

Es de naturaleza Acreedor, representa la obligación de pago en concepto de servicios de arrendamiento financiero en el largo plazo.

#### **2204 IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO - CUENTA DE PASIVO**

Pasivos sobre impuestos diferidos son las cantidades de impuesto sobre las ganancias a pagar en periodos futuros, relacionadas con las diferencias temporarias imponibles.

**Se carga:**

Con el valor de la amortización del derecho que dio origen al reconocimiento del impuesto sobre la renta diferido.

**Se abona:**

Con las diferencias temporarias imponibles, es decir cuando el valor de los beneficios económicos imponibles excede al importe fiscalmente deducible del bien.

**Saldo:**

Es de naturaleza Acreedora y representa los valores que en concepto de Impuesto Sobre la Renta, la empresa tiene pendientes de liquidar.

#### **2205 BENEFICIOS A EMPLEADOS POR PAGAR LARGO PLAZO**

Esta cuenta representa los cálculos de las posibles indemnizaciones a pagar a ejecutivos y empleados de la empresa.

**Se carga:**

Con los pagos a ejecutivos y empleados en concepto de indemnizaciones al prescindir la empresa de sus servicios.

**Se abona:**

Con el valor de las provisiones o reservas para indemnizaciones que se establezcan todos los años de tal manera que se pueda responder ante las obligaciones laborales.

**Saldo:**

Es de naturaleza Acreedor y registra el valor de las reservas que tiene la empresa para hacer frente a las obligaciones laborales del personal que labora en ella.

**2206 PARTES RELACIONADAS A LARGO PLAZO**

Registra las cantidades que la empresa adeuda a personas o entidades, tales como: Directores, ejecutivos, empleados, compañías afiliadas, asociadas y subsidiarias que están interrelacionadas con ella y que en un momento dado pueden influir en sus decisiones financieras y administrativas. Los valores registrados en esta cuenta deben liquidarse en un plazo mayor a un año.

**Se carga:**

Cuando se liquidan los valores adeudados a la empresa que se consideran partes relacionadas.

**Se abona:**

Con los valores de las obligaciones ya sea por motivos comerciales o de inversión, que la empresa tome de otras empresas en donde se manifiesta control o influencia significativa por ésta última.

**Saldo:**

Es de naturaleza Acreedor y muestra los valores que la empresa ha tomado de otras entidades que tienen influencia significativa.

**3 PATRIMONIO**

Patrimonio es la parte residual de los activos de la empresa, una vez deducidos todos sus pasivos.

### **31 CAPITAL CONTABLE**

Este rubro agrupa los fondos aportados por los accionistas, las ganancias pendientes de distribuir y reserva legal; los superávit por revaluación, utilidad o pérdida del ejercicio corriente.

#### **3101 CAPITAL SOCIAL**

Esta cuenta muestra el valor nominal de las acciones suscritas por los accionistas, ya sea que estén pagadas o no; al igual que los aumentos de capital, autorizados por la Junta General de Accionistas.

##### **Se carga:**

Con las disminuciones de capital autorizados por la Junta General de Accionistas y con los llamamientos hechos al Capital Social por aquellas acciones no pagadas totalmente en la fecha de suscripción.

##### **Se abona:**

Con el valor nominal de las acciones suscritas, como capital inicial de la empresa. Con los aumentos efectuados al mismo, ya sea por la emisión de nuevas acciones o por la capitalización de utilidades.

##### **Saldo:**

Es de naturaleza Acreedor y representa el valor neto de la inversión de los accionistas, provenientes de aportes originales o de aumentos posteriores

#### **3102 SUPERAVIT POR REVALUACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NO REALIZADO**

Esta cuenta representa el incremento del valor en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, justificada por las condiciones reales del bien en el mercado. Se utilizara cuando los bienes revaluados no se hayan vendido.

##### **Se carga:**

Con el valor de la venta de los bienes revaluados, y se trasladará a la cuenta Superávit por Revaluación de Propiedad, Planta y Equipo realizado. Con el retiro de los bienes revaluados.

##### **Se abona:**

Con el valor de las revaluaciones efectuadas a la propiedad, planta y equipo de la empresa.

**Saldo:**

Es de naturaleza Acreedor y representa el incremento del valor en libros de la propiedad, planta y equipo, antes de ser vendido.

**3103 RESERVA LEGAL**

Esta cuenta representa el porcentaje anual que se retiene de las utilidades netas en concepto de reserva; con el fin de proporcionar a la empresa y sus acreedores una protección adicional contra los efectos de las pérdidas.

**Se carga:**

Con la utilización de dichas reservas, para los fines que fueron creadas.

**Se abona:**

Con el 7% de las utilidades netas, hasta formar la quinta parte del capital social, según lo establece el Artículo 123 del Código de Comercio, para efectos de constituir la reserva legal.

**Saldo:**

Es de naturaleza Acreedor y representa el monto de las reservas que la empresa ha creado por exigencia legal.

**3104 UTILIDADES POR DISTRIBUIR**

Esta cuenta registra el valor de las utilidades obtenidas al final de cada ejercicio contable, al igual que la de años anteriores y que aun no han sido distribuidas.

**Se carga:**

Con la cantidad que la Junta General de Accionistas acuerde distribuir en concepto de dividendos y con las capitalizaciones de utilidades debidamente autorizadas.

**Se abona:**

Con el monto de utilidades generadas por la empresa al final de cada ejercicio contable. Con las utilidades que no han sido distribuidas durante uno o varios períodos.

**Saldo:**

Es de naturaleza Acreedor y representa el saldo de utilidades obtenidas por las operaciones de la empresa en ejercicio corriente y en ejercicios anteriores.

**3105 SUPERAVIT POR REVALUACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO REALIZADO**

Esta Cuenta registra los montos de las revaluaciones de propiedad, planta y equipo posterior a su venta.

**Se carga:**

Con el valor de los retiros en efectivo u otro medio, de los bienes revaluados, vendidos con anterioridad.

**Se abona:**

Con el traslado de la cuenta Superávit por Revaluación de Propiedad, Planta y Equipo no Realizado, después de vendidos los bienes revaluados.

**Saldo:**

Es de naturaleza Acreedor y representa el valor de la propiedad, planta y equipo, revaluado que ya fue vendido, pero el efectivo no ha sido retirado o capitalizado.

**3106 DÉFICIT ACUMULADO (R)**

Esta cuenta representa el monto de las pérdidas generadas por la empresa como resultado de sus operaciones al final del ejercicio, ya sea del corriente o de años anteriores.

**Se carga:**

Con el valor de la perdida resultante del ejercicio corriente, y la reclasificación de perdidas de ejercicios anteriores.

**Se abona:**

Con la cantidad que la junta general de accionistas acuerde liquidar, ya sea mediante aportes nuevos para cubrir la pérdida o con la disminución del capital social, de acuerdo a lo estipulado.

**Saldo:**

Es de naturaleza Deudor y representa las pérdidas acumuladas por la empresa como consecuencia de sus operaciones.

**4 CUENTAS DE RESULTADO DEUDORAS**

Comprende los conceptos que registran costos y gastos de operación, así también los gastos no operacionales.

**41 COSTOS Y GASTOS DE OPERACIÓN**

En este rubro se agrupan las cuentas que registran el desarrollo de las actividades normales de la empresa y representa la acumulación de costos y gastos de la actividad principal, incurridos en el período contable ó económico.

**4101 COSTO DE VENTA**

En esta cuenta se registran las ventas de mercaderías a precio de costo.

**Se Carga:**

Con el valor de las ventas de mercadería a precio de costo.

**Se Abona:**

Cuando se liquida contra la cuenta pérdidas y ganancias.

**Saldo:**

Es de naturaleza Deudor y representa el monto de las mercaderías vendidas a precio de costo, al final del ejercicio esta cuenta no representa saldo.

**4102 GASTOS DE VENTA.**

Esta cuenta registra los gastos que corresponden a las funciones de venta, según su detalle en las subcuentas.

**Se Carga:**

Con el valor de los gastos que corresponden al desarrollo de las funciones relacionadas con las ventas clasificadas conforme al catalogo de cuentas.

**Se Abona:**

Al final del ejercicio contable para trasladar el saldo a la cuenta Pérdidas y Ganancias.

**Saldo:**

Es de naturaleza Deudor y representa los gastos efectuados para realizar la labor de ventas en un momento determinado y al final del ejercicio contable no representa saldo.

**4103 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN.**

Esta cuenta registra todos los gastos que corresponden a funciones administrativas con las cuales contribuyen al buen funcionamiento de la empresa de acuerdo al detalle de las subcuentas.

**Se Carga:**

Con los gastos correspondientes al desarrollo de las funciones administrativas, clasificados conforme al catálogo de cuentas.

**Se Abona:**

Al final del ejercicio contable para establecer resultados contra la cuenta Pérdidas y Ganancias.

**Saldo:**

Es de naturaleza Deudor y representa los gastos efectuados en la gestión de administración en un momento determinado y al final del ejercicio contable no representa saldo.

**4104 IMPUESTO SOBRE LA RENTA**

En esta cuenta se registran los valores que por concepto de Impuesto Sobre la renta se incluyen al determinar la utilidad neta del período.



**Se Carga:**

Con las cantidades de Impuestos Sobre la Renta a pagar con relación a las ganancias del periodo corriente, al igual que con los diferidos.

**Se Abona:**

Al final del ejercicio contable contra la cuenta Utilidad del Ejercicio, para liquidar su saldo.

**Saldo:**

Es de naturaleza Deudor y representa los montos a pagados por la empresa, en concepto de Impuestos Sobre la Renta

**4105 GASTOS FINANCIEROS**

Esta cuenta registra los gastos en conceptos de intereses, incurridos durante el periodo contable por las operaciones de financiamiento recibidas de las instituciones financieras, así también como las comisiones pagadas a dichas instituciones, y las pérdidas que provengan del cambio de moneda extranjera o viceversa.

**Se Carga:**

Con los valores en concepto de intereses sobre préstamos, comisiones y otras obligaciones contraídas por la empresa, así como diferencia cambiaria por conversión de moneda extranjera a cargo de la sociedad.

**Se abona:**

Al final de cada período contable para establecer resultados contra la cuenta Pérdidas y Ganancias.

**Saldo:**

Es de naturaleza Deudor y representa el valor de los gastos incurridos en el periodo contable por conceptos de intereses, comisiones, etc., en un momento dado. Al final del ejercicio no representa saldo.

**4106 PÉRDIDA POR VENTA DE ACTIVOS NO CORRIENTES  
MANTENIDOS PARA LA VENTA.**

Esta cuenta representa, la pérdida obtenida por el traslado de un activo corriente, a la cuenta de Activos Corrientes Mantenidos para la Venta.

**Se carga:**

- Con el valor de la pérdida obtenida por el traslado de los activos corrientes a activos corrientes mantenidos para la venta, cuando el valor razonable sea menor que su valor en libros.
- Con la pérdida obtenida al vender por un valor menor los activos no corrientes mantenidos para la venta

**Se abona:**

Al finalizar el ejercicio con la cuenta Pérdidas y Ganancias.

**Saldo:**

Es de naturaleza Deudor y representa la pérdida obtenida por la venta o traslado de los activos no corrientes a los activos no corrientes mantenidos para la venta.

## **5 CUENTAS DE RESULTADO ACREEDORAS**

Este elemento agrupa los ingresos de operación y los ingresos no de operación.

### **51 INGRESOS DE OPERACIÓN**

Representa la entrada de beneficios económicos, durante el periodo, surgido en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, siempre que tal entrada de lugar a un aumento en el patrimonio, que no esta relacionada con las aportaciones de los propietarios.

#### **5101 INGRESOS POR VENTAS**

Esta cuenta registra los ingresos a favor de la empresa provenientes del giro o actividad principal de esta y además otros ingresos ordinarios percibidos en el período.

**Se Carga:**

- Contra la cuenta Pérdidas y Ganancias al final del ejercicio.

**Se Abona:**

- Con el valor de las ventas de mercadería al cotado y al crédito a precio de venta
- Con el valor de otros ingresos ordinarios percibidos durante el período contable

**Saldo:**

Es de naturaleza Acreedor y representa el valor de la venta de mercadería a precio de venta en un periodo determinado y al final del ejercicio contable no representa saldo.

**5102 PRODUCTOS FINANCIEROS.**

Esta cuenta registra todos aquellos productos ganados por operaciones realizadas con instituciones financieras, comisiones que se devenguen por diversos conceptos.

**Se Carga:**

Al final del ejercicio contra la cuenta Pérdidas y Ganancias para liquidarla.

**Se Abona:**

Con los valores recibidos por concepto de intereses, comisiones, etc.

**Saldo:**

Es de naturaleza Acreedor y representa los montos que la empresa a percibido en concepto de intereses y comisiones. Al final del ejercicio contable no representa saldo.

**5103 UTILIDAD POR VENTA DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA.**

Esta cuenta representa la Ganancia obtenida en la venta por un valor mayor de un activo no corriente mantenido para la venta.

**Se carga:**

Al finalizar el ejercicio contra la cuenta Pérdidas y Ganancias.

**Se abona:**

- Con la Ganancia obtenida al vender un activo no corriente por un valor mayor al que refleja dicha cuenta.

- Con la Utilidad obtenida al trasladar un activo no corriente mantenido para la venta al activo corriente por un valor mayor al valor de dicha cuenta debido a la plusvalía.

**Saldo:**

Es de naturaleza Acreedor y representa la Ganancia obtenida por la venta de un activo corriente o la plusvalía generada al momento de trasladar un activo no corriente mantenido para la venta al activo corriente.

**6 CUENTA LIQUIDADORA O DE CIERRE**

Comprende la cuenta puente para agrupar los ingresos, costos y gastos de la empresa, con el fin de establecer los resultados de la misma.

**61 CUENTA LIQUIDADORA O DE CIERRE**

En este rubro se encuentra la cuenta liquidadora, que se utiliza al final del año para liquidar las cuentas de ingresos, costos y gastos

**6101 PÉRDIDAS Y GANANCIAS**

Esta cuenta se utiliza al final del ejercicio contable para liquidar las cuentas de resultado deudoras y acreedoras respectivamente; el saldo indicará el resultado obtenido en las operaciones de la empresa.

**Se carga:**

Al final del ejercicio con el valor de los saldos de las cuentas de resultado deudora. Con el valor de la ganancia obtenida por la empresa, para trasladar su saldo a la cuenta Utilidad del Ejercicio Corriente.

**Se abona:**

Al final del ejercicio con el valor de los saldos de las cuentas de resultado acreedoras. Con el valor de la pérdida obtenida por la empresa, para trasladar su saldo a la cuenta Perdida del Ejercicio Corriente

**Saldo:**

El saldo de esta cuenta, puede ser Deudor o Acreedor y representa el valor de la Utilidad o Pérdida obtenida por la empresa antes de ser trasladada a su cuenta definitiva.

**7 CUENTAS DE MEMORANDUM DEUDORAS**

Comprende aquellas cuentas que se utilizaran como recordatorio, es decir operaciones que por su naturaleza no afectan en el momento actual la situación económica y financiera de la entidad, pero que en el futuro podrían tener cierta repercusión en ella.

**71 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS**

En este rubro se encuentran todas aquellas cuentas que registran contingencias o eventos a favor de la empresa, que deben tenerse presente y que forman parte de la información complementaria del balance y que en la actualidad no afectan la situación económica y financiera.

**7101 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS**

En esta cuenta se registran todas aquellas transacciones que por su naturaleza deben tenerse en cuenta y que representan contingencias o eventos a favor de la empresa; son cuentas especialmente de control interno.

**Se carga:**

Con el valor de las contingencias o eventos a favor de la Sociedad en las que tenga participación, tales como: fianzas a favor de terceros, avales, garantías de créditos aprobados, etc.

**Se abona:**

Cuando desaparece la contingencia.

**Saldo:**

Es de naturaleza Deudor y representa el valor de las contingencias a favor de la sociedad.

**8 CUENTAS DE MEMORANDUM ACREEDORAS**

Comprende las contra cuentas de los conceptos citados en el elemento anterior. (Cuentas de orden deudoras)

## **81 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS**

Este rubro registra las cuentas que representan todas aquellas contingencias de la empresa, que deben tenerse en cuenta y forman parte de la información complementaria del balance presente.

### **8101 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS**

En esta cuenta se encuentran los valores registrados en las cuentas de orden deudoras, con el fin de mantener la igualdad de cargos y abonos.

#### **Se carga:**

Cuando se liquide el motivo que originó el evento.

#### **Se abona:**

Con el importe de la responsabilidad que corresponda a la Sociedad con motivo de fianza otorgada a favor de terceros, garantías, avales, disponibilidad de créditos aprobados a terceros, etc.

#### **Saldo:**

Es de naturaleza Acreedor y representa el valor de las contingencias pendientes.