

Manual de cuentas

Frutícola Viconto S.A

Manual de cuentas

Índice

- *Cuentas de activo* 3-41
- *Cuentas de pasivo* 42-62
- *Cuentas del patrimonio* 63-67
- *Cuentas de ingresos de explotación* 68-69
- *Cuentas de costo explotación* 70-78
- *Cuentas de gastos de administración* 79-82
- *Cuentas de ingresos no operacionales* 83-86
- *Cuentas de egresos no operacionales* 87-88
- *Cuentas de corrección monetaria y diferencia de cambio* 89-90
- *Cuentas de impuestos a la rentas* 91-91

Cuentas de activo

Caja

Código: 11010 01

Caja en moneda nacional
Caja en moneda extranjera

11010 01 01
11010 01 02

Descripción:

Refleja el dinero en efectivo existente tanto en moneda nacional como en otras monedas y su único propósito es registrar, siempre y cuando ocurran, depósitos en tránsito, debido que todos los valores que recibe la compañía, deben ser depositados dentro del día.

Clasificación:

Se presenta en el Activo Circulante, bajo el rubro Disponible

Tratamiento Contable:

Cargo: A través de comprobante de ingresos en el modulo tesorería.

Abono: Por depósito bancarios a las cuentas corrientes de la compañía al día hábil siguiente.

Saldo deudor: Representa el efectivo a la fecha del informe

Saldo acreedor: No tiene

Responsable: Usuarios del modulo tesorería

Características de la cuenta:

NOMBRE CUENTA	NIVEL	PLT	C.C	TIPO AUXILIAR.	REF	VCTO.	C.F.	C.M.
CAJA MONEDA NACIONAL	5	NO	NO		NO	NO	SI	NO
CAJA MONEDA EXTRANJERA	5	SI	NO		NO	NO	SI	SI

Cuentas de activo

Banco

Código: 11010 02

Bancos en moneda nacional
Bancos en moneda extranjera
Traspaso de fondos

11010 02 01
11010 02 02
11010 02 03

Descripción:

Representa los valores abonados en cuenta corriente tanto en pesos como en moneda extranjera

Clasificación:

Se presenta en el Activo Circulante, bajo el rubro Disponible

Tratamiento Contable:

Debito: A través de comprobante de ingresos en el modulo tesorería.

Abonos: Por egresos bancarios, para pago de proveedores, remuneraciones y gastos generales.

Saldo deudor: Representa el saldo en cuentas corrientes a la fecha del informe

Saldo acreedor: No tiene

Responsable: Usuarios del modulo tesorería y contabilidad

Características de la cuenta:

NOMBRE CUENTA	PLT	C.C.	TIPO AUXILIAR.	REF	VCTO.	C.F.	C.M.
BANCOS MONEDA NACIONAL	NO	NO	2 BANCOS	SI	SI	SI	NO
BANCOS MONEDA EXTRANJERA	NO	NO	2 BANCOS	SI	SI	NO	NO
TRASPASO DE FONDOS	NO	NO	2 BANCOS	SI	NO	SI	NO

Cuentas de activo

Fondo Fijo

Código: 11010 03

Fondo Fijo

11010 03 01

Descripción:

Refleja el dinero en efectivo asignado a algunos funcionarios para que efectúen gastos menores en sus unidades. Cada uno de los cuales tienen diferentes características en cuanto al monto y al plazo de la rendición.

Clasificación:

Se presenta en el Activo Circulante, bajo el rubro Disponible

Tratamiento Contable:

Debito: A través de comprobante de egresos en el modulo tesorería cuando son otorgados.

Abonos: Por ingresos cuando los fondos son devueltos a la compañía.

Saldo deudor: Representa el monto disponible para gastos menores y de urgencia.

Saldo acreedor: No tiene

Responsable: Usuarios contabilidad

Características de la cuenta:

NOMBRE CUENTA	PLT	C.C.	TIPO AUXILIAR.	REF	VCTO.	C.F.	C.M.
FONDO FIJO	NO	NO	1 PERSONAL	NO	NO	NO	NO

Cuentas de activo

Depósito a plazo

Código: 11020 01

Depósito a plazo M/nac (\$)	11020 01 01
Depósito a plazo M/ext.(us\$)	11020 01 02
Depósito a plazo Reaj.(uf)	11020 01 03
Depósito a plazo en garantía	11020 01 04

Descripción:

Son Inversiones en depósitos a plazo en distintas monedas, que son realizados con los excedentes de caja disponibles a una fecha de cierre.

Clasificación:

Se presenta en el Activo Circulante, bajo el rubro Depósitos a plazo

Tratamiento Contable:

Debito: A través de comprobante de ingresos, en el modulo tesorería cuando son tomados.

Abonos: Por comprobante de ingresos, cuando los depósitos son liquidados a su vencimiento.

Saldo deudor: Representa el monto invertido en depósitos a plazo a la fecha de cierre.

Saldo acreedor: No tiene

Responsable: Usuarios contabilidad y tesorería

Características de la cuenta:

NOMBRE CUENTA	PL T	C.C.	TIPO AUXILIAR.	RE F	VCTO .	C.F .	C.M .
DEP A PLAZO M/NAC (\$)	NO	NO	2 BANCOS	SI	SI	NO	NO
DEP A PLAZO M/EXT (US\$)	NO	NO	2 BANCOS	SI	SI	NO	SI
DEP A PLAZO REAJ (UF)	NO	NO	2 BANCOS	SI	SI	NO	SI
DEP EN GARANTIA	NO	NO	2 BANCOS	SI	SI	NO	NO

Cuentas de activo

Valores Negociables

Código: 11030 01

Acciones

11030 01 01

Pagares, bonos y cuotas fondos mutuos

11030 01 02

Descripción:

Son inversiones en valores negociables, principalmente de renta fija como ser cuotas de fondos mutuos, dependiendo de las tasas vigente y de mayor conveniencia.

Clasificación:

Se presenta en el Activo Circulante, bajo el rubro Valores negociables

Tratamiento Contable:

Debito: A través de comprobante de ingresos, en el modulo tesorería cuando son tomados.

Abonos: Por comprobante de ingresos, cuando los estas inversiones son liquidadas.

Saldo deudor: Representa el monto invertido en valores negociables a la fecha de cierre.

Saldo acreedor: No tiene

Responsable: Usuarios contabilidad y tesorería

Características de la cuenta:

NOMBRE CUENTA	PLT	C.C.	TIPO AUXILIAR.	REF	VCTO.	C.F.	C.M.
ACCIONES	NO	NO	32 OTRAS EMPRE	SI	SI	NO	NO
PAGARES,BONOS,CUOTAS FDOS MUTUOS	NO	NO	32 OTRAS EMPRE	SI	SI	NO	NO

Cuentas de activo

Clientes nacionales

Código: 11040 01

Cuentas nacionales

11040 01 01

Descripción:

Se clasifican en esta cuenta los deudores por venta, producto de las operaciones propias del negocio. Como son frutas por venta directa, leñas y arriendos de frigoríficos.

Clasificación:

Se presenta en el Activo Circulante, bajo el rubro Deudores por venta

Tratamiento Contable:

Debito: A través de comprobante de ventas, en el modulo en el modulo de venta.

Abonos: Por comprobante de ingresos, cuando los clientes cancelan las facturas.

Saldo deudor: Representa saldo por cobrar a la fecha de cierre.

Saldo acreedor: No tiene

Responsable: Usuarios contabilidad y tesorería

Características de la cuenta:

NOMBRE CUENTA	PL T	C.C.	TIPO AUXILIAR.	RE F	VCTO .	C.F .	C.M .
CLIENTES NACIONALES	SI	NO	4 CLIENTES	SI	SI	NO	NO

Cuentas de activo

Cientes Extranjeros

Código: 11040 02

Cientes Extranjeros

11040 02 01

Descripción:

Se clasifican en esta cuenta los deudores por venta, producto de las operaciones propias del negocio. Producto de exportaciones directas de la empresa.

Clasificación:

Se presenta en el Activo Circulante, bajo el rubro Deudores por venta

Tratamiento Contable:

Debito: A través de comprobante de ventas, en el modulo en el modulo de venta, por facturas de exportación.

Aboños: Por comprobante de ingresos, cuando los clientes cancelan las facturas.

Saldo deudor: Representa saldo por cobrar a la fecha de cierre.

Saldo acreedor: No tiene

Responsable: Usuarios contabilidad, tesorería y comercio exterior

Características de la cuenta:

NOMBRE CUENTA	PL T	C.C.	TIPO AUXILIAR.	RE F	VCTO .	C.F .	C.M .
CLIENTES EXTRANJEROS	SI	NO	4 CLIENTES	SI	SI	NO	SI

Cuentas de activo

Documentos por cobrar

Código: 11050 01

Cheques en cartera

11050 01 01

Letras por cobrar

11050 01 02

Pagares por cobrar

11050 01 03

Descripción:

Incluye todos los documentos por cobrar por pagos de clientes s, es decir, los cheques letras y pagares. Cada tipo de documento se maneja a través de conceptos de imputación.

Clasificación:

Se presenta en el Activo Circulante, bajo el rubro Documentos por cobrar.

Tratamiento Contable:

Debito: A través de comprobante de ingreso son registrados.

Abonos: Por comprobante de ingresos, para ser depositados en cuenta corriente, cuando se van cumpliendo los vctos.

Saldo deudor: Representa saldo por cobrar en documentos a la fecha de cierre.

Saldo acreedor: No tiene

Responsable: Usuarios contabilidad, tesorería

Características de la cuenta:

NOMBRE CUENTA	PL T	C.C.	TIPO AUXILIAR..	RE F	VCTO .	C.F .	C.M .
CHEQUES EN CARTERA	SI	NO	4 CLIENTES	SI	SI	NO	NO
LETRAS POR COBRAR	SI	NO	4 CLIENTES	SI	SI	NO	NO
PAGARES POR COBRAR	SI	NO	4 CLIENTES	SI	SI	NO	NO

Cuentas de activo

Documentos vencidos

Código: 11050 02

Documentos en cartera vencidos

11050 02 01

Cheques protestados

11050 02 02

Letras protestadas

11050 02 03

Documentos en cobranza judicial

11050 02 04

Descripción:

Incluye todos los documentos por cobrar cuya cobranza se ha dificultado o se han dejado de pagar oportunamente, se incluyen los siguientes documentos, facturas, cheques, letras y pagares. Cada tipo de documento se maneja a través de conceptos de imputación.

Clasificación:

Se presenta en el Activo Circulante, bajo el rubro Documentos por cobrar.

Tratamiento Contable:

Debito: A través de comprobante de traspasos, con la debida autorización.

Abonos: Por comprobante de ingresos, para ser depositados en cuenta corriente, cuando se haya efectuado la debida cobranza judicial.

Saldo deudor: Representa saldo por cobrar en documentos vencidos a la fecha de cierre.

Saldo acreedor: No tiene

Responsable: Usuarios contabilidad, tesorería

Características de la cuenta:

NOMBRE CUENTA	PLT	C.C.	TIPO AUXILIAR..	REF	VCTO.	C.F.	C.M.
DOCUMENTOS EN CARTERA VENCIDOS	SI	NO	4 CLIENTES	SI	SI	NO	NO
CHEQUES PROTESTADOS	SI	NO	4 CLIENTES	SI	SI	NO	NO
LETRAS PROTESTADAS	SI	NO	4 CLIENTES	SI	SI	NO	NO
DOCTOS EN COBRANZA JUDICIAL	SI	NO	4 CLIENTES	SI	SI	NO	NO

Cuentas de activo

Provisión doctos, vencidos

Código: 11050 03

Provisión doctos, vencidos

11050 03 01

Descripción:

Incluye una estimación de las deudas de documentos vencidos que resultaran incobrables después de agotados los medios de cobro.

Clasificación:

Se presenta en el Activo Circulante, bajo el rubro Documentos por cobrar.

Tratamiento Contable:

Debito: A través de comprobante de traspasos, con cargo a resultados por las estimaciones respectivas y con la debida autorización.

Abonos: Por comprobante de traspasos, para castigo tributarios, cuando se hayan agotado todos los medios de cobranza judicial.

Saldo acreedor: Representa el monto de la estimación de documentos incobrables a la fecha de cierre.

Saldo deudor: No tiene

Responsable: Usuarios contabilidad, tesorería y la administración.

Características de la cuenta:

NOMBRE CUENTA	PL T	C.C.	TIPO AUXILIAR.	RE F	VCTO .	C.F .	C.M .
PROV INCOBRAB DOC VENCIDOS	SI	NO	4 CLIENTES	SI	SI	NO	NO

Cuentas de activo

Cuentas del personal

Código: 11060 01

<i>Anticipo del personal</i>	<i>11060 01 01</i>
<i>Cuenta corriente del personal</i>	<i>11060 01 02</i>
<i>Fondos a rendir</i>	<i>11060 01 03</i>

Descripción:

Incluye todas las deudas del personal por concepto de anticipos mensuales o préstamos otorgados en forma directa por la empresa, así mismo como compra de herramientas u otros desembolsos efectuados por cuenta del personal, se incluirán también los fondos a rendir entregados al personal por concepto de viajes o comisiones de servicio.

Clasificación:

Se presenta en el Activo Circulante, bajo el rubro Deudores varios.

Tratamiento Contable:

Debito: A través de comprobante de egresos, con la debida autorización.

Abonos: Por comprobante de trasposos proveniente de la centralización de sueldos desde el módulo remuneraciones proveniente de los fondos.

Saldo acreedor: No tiene.

Saldo deudor: Representa los préstamos por cobrar del personal.

Características de la cuenta:

NOMBRE CUENTA	PL T	C.C.	TIPO AUXILIAR.	RE F	VCTO .	C.F .	C.M .
ANTICIPO PERSONAL	SI	NO		NO	NO	NO	NO
CTA CTE PERSONAL	SI	NO	1 PERSONAL	NO	NO	NO	NO
FONDOS POR RENDIR	SI	NO	1 PERSONAL	NO	NO	NO	NO

Cuentas de activo

Anticipo a proveedores

Código: 11060 02

Anticipos a proveedores m/nac

11060 02 01

Anticipo honorarios

11060 02 02

Descripción:

Incluye todas los pagos realizados a proveedores por reservas de plantas, pago semanal a contratistas y todo desembolso cuya factura se encuentra en proceso de entrega menos, salvo las entregas de artículos ,como ser ropas de trabajo productos químicos e insumos en general, situación en la cual se debe recepcionar en bodega, para su registro en el kardex de existencias.

Clasificación:

Se presenta en el Activo Circulante, bajo el rubro Deudores varios.

Tratamiento Contable:

Debito: A través de comprobante de egresos, se respalda con una solicitud de egreso o bien una orden de compra, con la debida autorización.

Abonos: Por comprobante de traspasos producto del calce, con la factura o boleta de honorarios respectiva respaldando el giro antes solicitado.

Saldo acreedor: No tiene.

Saldo deudor: Representa los anticipos a terceros no documentados a la fecha del cierre.

Características de la cuenta:

NOMBRE CUENTA	PL T	C.C .	TIPO AUXILIAR.	RE F	VCTO .	C.F .	C.M .
ANTICIPO PROVEEDOR M/NANCIONAL	NO	NO	21 PROVEEDORE S	SI	SI	NO	NO
ANTICIPO HONORARIOS	NO	NO	21 PROVEEDORE S	SI	SI	NO	NO

Cuentas de activo

Deudores varios

Código: 11060 03

Deudores en leasing corto plazo

11060 03 01

Deudores varios

11060 03 02

Descripción:

Incluye todas las deudas de terceros con la compañía, que provengan por operaciones en leasing, registrándose en especial las que cubrir el período de 12 meses al cierre de un informe. Además se podrán presentar dentro la cuenta deudores varios aquellas deudas de terceros que se encuentren pendientes de pago y que no puedan ser registradas en otras cuentas más específicas.

Clasificación:

Se presenta en el Activo Circulante, bajo el rubro Deudores varios.

Tratamiento Contable:

Debito: A través de comprobante de egresos y deben ser respaldada con una solicitud de egreso o con el contrato del bien en leasing. Por la operación en leasing, se irán registrando las cuotas provenientes de deudores en leasing del largo plazo, este registro se hará al menos trimestralmente.

Abonos: Por comprobante de ventas, cada vez que se facture una cuota por la operación en leasing, así como también por las notas de cobro en el caso de recuperación de gastos o bien por comprante de ingresos en el caso de pago de una de estas deudas.

Saldo acreedor: No tiene.

Saldo deudor: Representa las cuotas pendientes de cobro, por las operaciones en leasing, conjuntamente con las deudas de terceros pendientes al cierre del informe.

Características de la cuenta:

NOMBRE CUENTA	PLT	C.C.	TIPO AUXILIAR.	REF	VCTO.	C.F.	C.M.
DEUDORES POR LEASING CP	SI	NO	5 DEUDORES VA	SI	SI	NO	NO
DEUDORES VARIOS	SI	NO	5 DEUDORES VA	SI	SI	NO	NO

Cuentas de activo

Prov. incobrable deudores varios **Código: 11060 03**

Prov. incobrable deudores varios **11060 03 01**

Descripción:

Incluye una estimación de las deudas incobrables de deudores vencidos, los cuales resultaron incobrables después de agotados los medios de cobro.

Clasificación:

Se presenta en el Activo Circulante, bajo el rubro Deudores varios.

Tratamiento Contable:

Debito: A través de comprobante de traspasos, con cargo a resultado por las estimaciones.

Abonos: Por comprobante de traspasos, para castigo tributarios, cuando se hayan agotado todos los medios de cobranza judicial.

Saldo acreedor: Representa el monto de la estimación de deudores incobrables a la fecha de cierre.

Saldo deudor: No tiene

Responsable: Usuarios contabilidad, tesorería y la administración.

Características de la cuenta:

NOMBRE CUENTA	PL T	C.C.	TIPO AUXILIAR.	RE F	VCTO .	C.F .	C.M .
PROV INCOBRABLES DEUDORES VRS	SI	NO	4 CLIENTES	NO	NO	NO	NO

Cuentas de activo

Cuentas y doctos. Por cobrar EERR Código: 11070 01

Cuentas corrientes EERR	11070 01 01
Doctos. Por cobrar EERR	11070 01 02
Cuentas corrientes EERR M/E	11070 01 03

Descripción:

Se registran en esta cuenta todos los cargos, por recuperaciones de gastos, producto de operaciones conjuntas, tanto en pesos como en moneda extranjera, además se registrarán aquellas ventas de frutas que serán exportadas por su coligada Greenvic, en función del contrato que se mantiene por la producción de fruta. También se registran los contratos por las ventas de Uva Vinífera.

Clasificación:

Se presenta en el Activo Circulante, bajo el rubro Doctos y cuentas por cobrar EERR.

Tratamiento Contable:

Debito: A través de comprobante de ventas desde el modulo de ventas así como las notas de cobros por recuperaciones de gastos.

Abonos: Por comprobante de ingresos, en pago de la fruta exportada, primero el I.V.A. mensual por las cajas entregadas y posteriormente el pago de la liquidación, así como el pago de las cuotas de uva viníferas.

Saldo acreedor: No tiene.

Saldo deudor: Representa las cuotas pendientes de uva viníferas y de las cajas facturadas a valor referencial, las cuales están, pendientes al cierre del informe.

Responsable: Usuarios contabilidad y tesorería.

Características de la cuenta:

NOMBRE CUENTA	PL T	C.C .	TIPO AUXILIAR.	RE F	VCTO .	C.F .	C.M .
CUENTAS CORRIENTES EERR	NO	NO	31 EMP. RELACI	SI	SI	NO	NO
DOCUMENTOS POR COBRAR EERR	NO	NO	31 EMP. RELACI	SI	SI	NO	NO
CUENTAS CORRIENTES EERR M/E	NO	NO	31 EMP. RELACI	SI	SI	NO	SI

Cuentas de activo

Existencias

Código: 11080 01

Existencia fruta por cosechar

11080 01 03

Descripción:

Se incluirán en esta cuenta, todos los desembolsos asociados a la poda, raleo hasta la cosecha de los frutos en producción.

Clasificación:

Se presenta en el Activo Circulante, bajo el rubro existencias

Tratamiento Contable:

Debito: A través de comprobante de distribución de costos, producto del cierre de las cuentas de gastos con abono a las cuentas de costos activados.

Abonos: Por comprobante de traspaso con cargo a la cuenta de costos activados una vez cosechada la fruta.

Saldo acreedor: No tiene.

Saldo deudor: Representa los desembolsos, de pre cosecha.

Responsable: Usuarios contabilidad, bodega, jefe de zona y gerencia agrícola.

Características de la cuenta:

NOMBRE CUENTA	PL T	C.C .	TIPO AUXILIAR.	RE F	VCTO .	C.F .	C.M .
PROVISION FRUTA POR COSECHAR	SI	NO	20 PLANTACIONE	NO	NO	NO	NO

Cuentas de activo

Existencias

Código: 11080 02

Existencia materiales e insumos

11080 02 01

Descripción:

Se incluirán en esta cuenta, todas las compras de productos recepcionados en bodegas, productos químicos, fertilizantes y materiales agrícolas

Clasificación:

Se presenta en el Activo Circulante, bajo el rubro existencias

Tratamiento Contable:

Debito: A través de la centralización de las compras desde el sistema agrícola de cada fundo.

Abonos: Por comprobante de traspaso producto de los consumos de los mismo con cargo a los diferentes centros de costos.

Saldo acreedor: No tiene.

Saldo deudor: Representa la existencia en bodega.

Responsable: Usuarios contabilidad, bodega y administrativo de campo.

Características de la cuenta:

NOMBRE CUENTA	PL T	C.C.	TIPO AUXILIAR.	RE F	VCTO .	C.F .	C.M .
EXISTENCIA DE MAT. E INSUMOS	SI	NO		NO	NO	NO	NO

Cuentas de activo

Existencias

Código: 11080 04

Provisión por obsoleta scencia

11080 04 01

Descripción:

Se registran las provisiones por aquellos productos que cumplieron su fecha de vencimiento o por una política de buenas prácticas agrícola.

Clasificación:

Se presenta en el Activo Circulante, bajo el rubro existencias

Tratamiento Contable:

Debito: A través del castigo tributario de las partidas provisionadas.

Abonos: Por comprobante de traspaso producto de las provisiones por productos obsoletos o requerimientos técnicos.

Saldo acreedor: Representa el monto de la provisión por productos obsoletos.

Saldo deudor: No tiene.

Responsable: Usuarios contabilidad, bodega y administrativo de campo.

Características de la cuenta:

NOMBRE CUENTA	PL T	C.C.	TIPO AUXILIAR.	RE F	VCTO .	C.F .	C.M .
PROV. POR OBSOLESCENCIA	SI	NO		NO	NO	NO	NO

Cuentas de activo

IVA Crédito fiscal

Código: 11090 01

IVA Crédito fiscal

11090 01 01

Impuesto Especifico petróleo

11090 01 04

Descripción:

Incluye el Impuesto al Valor Agregado a que tiene derecho la compañía, por la aplicación de las normas del DL. 825 de 1974. Esta cuenta es utilizada por la administración, para el registro del impuesto soportado en las respectivas facturas de compra, tanto por insumos, como materiales agrícolas, y servicios contratados de mano de obra a contratistas. Así mismo se incluye el impto. Especifico por las compras de petróleo, del cual se recuperará la proporción de lo utilizado en la producción.

Clasificación:

Se presenta en el Activo Circulante, bajo el rubro Impuestos por recuperar

Tratamiento Contable:

Debito: A través del registro de comprobante de proveedores.

Abonos: Por comprobante de proveedores por las notas de crédito recibidas y por traspaso cuando se actualiza el remante o bien por la aplicación al debito fiscal proveniente de las ventas mensuales.

Saldo acreedor: No tiene.

Saldo deudor: Representa por el remante de crédito fiscal a la fecha de cierre de informe.

Responsable: Usuarios contabilidad, administrativo de campo.

Características de la cuenta:

NOMBRE CUENTA	PL T	C.C .	TIPO AUXILIAR .	RE F	VCTO .	C.F .	C.M .
IVA CREDITO FISCAL	NO	NO	NO	SI	NO	NO	NO
IMPUESTO ESPECIFICO PETROLEO	NO	NO	NO	SI	NO	NO	NO

Cuentas de activo

Otros Impuestos por recuperar **Código: 11090 02**

Pagos Provisionales mensuales **11090 02 01**

Capacitaciones Profesional **11090 02 02**

Otros Créditos **11090 02 04**

Descripción:

Se registrarán todos los pagos provisionales mensuales, los aportes a Otic Agrocap, los cuales serán destinados para la capacitación del personal de la compañía, respecto de los otros créditos estarán compuestos por las PPUA, las contribuciones por Bienes Raíces agrícolas y crédito por activo fijo.

Clasificación:

Se presenta en el Activo Circulante, bajo el rubro Impuestos por recuperar

Tratamiento Contable:

Debito: A través del registro de comprobante de traspasos.

Abonos: Por comprobante de traspaso cuando se practique la declaración de renta anual.

Saldo acreedor: No tiene.

Saldo deudor: Representa los créditos por impuesto a la renta determinado a la fecha de cierre de informe.

Responsable: Usuarios contabilidad y la administración

Características de la cuenta:

NOMBRE CUENTA	PL T	C.C.	TIPO AUXILIAR.	RE F	VCTO .	C.F .	C.M .
PAGOS PROVISIONALES MENSUALES	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO
CAPACITACIONES PROFESIONALES	SI	NO	NO	NO	NO	NO	NO
OTROS CREDITOS	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO

Cuentas de activo

Gastos pagados por anticipado **Código: 11210 01**

Seguros anticipados **11210 01 01**

Arriendos anticipados **11210 01 02**

Otros gastos anticipados **11210 01 04**

Descripción:

Incluye los gastos por arriendo de predios, así mismo los seguros de la compañía, los cuales deben ser amortizados en al menos 12 cuotas. También se registrarán los IVAS incluidos en los contratos de leasing tomados por la empresa, cuyas facturaras se recibirán en forma mensual.

Clasificación:

Se presenta en el Activo Circulante, bajo el rubro gastos pagados por anticipados.

Tratamiento Contable:

Débitos: A través del registro de comprobante de traspasos cuando corresponda traspasar los IVAS diferidos por leasing, desde el largo plazo y o egresos por los pagos cuyos cargos se diferirán.

Abonos: Por comprobante de traspaso al centralizar los gastos generales desde el SGF o bien por amortización directa, debidamente autorizada.

Saldo acreedor: No tiene.

Saldo deudor: Representa las cuotas pendientes de amortizar a la fecha de cierre del informe.

Responsable: Usuarios contabilidad y la administración

Características de la cuenta:

NOMBRE CUENTA	PL T	C.C .	TIPO AUXILIAR.	RE F	VCTO .	C.F .	C.M .
SEGUROS ANTICIPADOS	NO	NO	87 TIPOS DE SE	NO	NO	NO	SI
ARRIENDOS ANTICIPADOS	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO
OTROS GASTOS ANTICIPADOS	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO

Cuentas de activo

Impuestos diferidos por activos c/p

Código: 11220 01

Impuesto diferidos de c/p

11220 01 01

Descripción:

En esta cuenta, se registraran los impuestos diferidos, por agregados a la renta líquida, que represente diferencias temporarias, cuyo reverso se espera se produzca dentro un año.

Clasificación:

Se presenta en el Activo Circulante, bajo el rubro impuestos diferidos.

Tratamiento Contable:

Débitos: A través del registro de comprobante de trasposos, una vez determinados los impuestos diferidos trimestrales.

Abonos: Por comprobante de traspaso producto del cálculo de los impuestos diferidos

Saldo acreedor: No tiene.

Saldo deudor: Representa el crédito, por pagos anticipados de impuestos, a la fecha de cierre del informe.

Responsable: Usuarios contabilidad y la administración

Características de la cuenta:

NOMBRE CUENTA	PLT	C.C.	TIPO AUXILIAR.	REF	VCTO.	C.F.	C.M.
IMPUESTOS DIFERIDOS C/P	SI	NO	NO	NO	SI	NO	NO

Cuentas de activo

Otros activos circulantes c/p Código: 11230 01

Intereses diferidos leasing c/p 11230 01 02

Otras cuentas por cobrar 11230 01 03

Descripción:

Se incluirán los intereses por contratos en leasing, correspondiente a las cuotas de corto plazo y que se irán amortizando trimestralmente. Así mismo otras cuentas por cobrar que no provenga de operaciones habituales de la compañía o que no tengan una clasificación específica.

Clasificación:

Se presenta en el Activo Circulante, bajo el rubro otros activos circulantes.

Tratamiento Contable:

Débitos: A través del registro de comprobante de traspasos, por las cuotas provenientes de intereses por leasing del largo plazo, así también por los contratos especiales como forward

Abonos: Por comprobante de traspaso producto de la amortización trimestral de los intereses diferidos, como del pago o liquidación de contratos forward

Saldo acreedor: No tiene.

Saldo deudor: Refleja, el saldo de cuotas pendientes, por intereses de leasing, a si como los contrato forward pendientes, a la fecha de cierre del informe.

Responsable: Usuarios contabilidad y la administración

Características de la cuenta:

NOMBRE CUENTA	PL T	C.C .	TIPO AUXILIAR.	RE F	VCTO .	C.F .	C.M .
INTERESES DIFERIDOS LEASING	NO	NO	23 ACREED.VRS.	NO	NO	NO	NO
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	SI	NO	23 ACREED.VRS.	SI	SI	NO	NO

Cuentas de activo

Terrenos agrícolas

Código: 12010 01

Terrenos agrícolas

12010 01 01

Descripción:

Incluye los terrenos de propiedad de la compañía, a su valor de adquisición más la corrección monetaria respectiva

Clasificación:

Se presenta en el Activo Fijo, bajo el rubro Terrenos.

Tratamiento Contable:

Débitos: Se carga con los aumentos por los nuevos terrenos adquiridos por compra o aportes. Además, se carga por la corrección monetaria de los terrenos con la variación del IPC del ejercicio.

Abonos: Se abona con las disminuciones por ventas o entrega en calidad de aportes de capital a Sociedades formadas por la compañía

Saldo acreedor: No tiene.

Saldo deudor: Refleja, los terrenos propiedad de la empresa a costo histórico más corrección monetaria.

Responsable: Usuarios contabilidad y la administración

Características de la cuenta:

NOMBRE CUENTA	PL T	C.C .	TIPO AUXILIAR.	RE F	VCTO .	C.F .	C.M .
TERRENOS AGRICOLAS	SI	NO	NO	NO	NO	NO	SI

Cuentas de activo

Constr. y obras de infraestructura Código: 12020 01

Edificios y Construcciones 12020 01 01
Obras de Infraestructura agrícola 12020 01 03

Descripción:

Incluye todas construcciones que representen bienes inmuebles, Edificados o en construcción, de uso residencial, comercial o Industrial y agrícolas, se incluyen edificios, galpones, casas patronales y del Personal.

Clasificación:

Se presenta en el Activo Fijo, bajo el rubro Construcción y Obras de infraestructura.

Tratamiento Contable:

Débitos: Se carga con los desembolsos efectuados en los gastos de Edificación y construcciones. Además se carga con la corrección Monetaria del ejercicio por la variación del IPC del periodo respectivo.

Abonos: Se abona con la contabilización de las bajas de las construcciones

Saldo acreedor: No tiene.

Saldo deudor: Representa los desembolsos efectuados para edificaciones y construcciones de la empresa a costo histórico más corrección monetaria.

Responsable: Usuarios contabilidad y la administración

Características de la cuenta:

NOMBRE CUENTA	PL T	C.C .	TIPO AUXILIAR.	RE F	VCTO .	C.F .	C.M .
EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES	SI	NO	NO	NO	NO	NO	SI
OBRAS DE INFRAESTRUCTURA	SI	NO	NO	NO	NO	NO	SI

Cuentas de activo

Plantaciones

Código: 12020 02

Plantaciones frutales

12020 02 01

Frutales en desarrollo

12020 02 02

Descripción:

Incluye la contabilización de los desembolsos por concepto de Plantaciones frutales de cualquier tipo, cuyos productos serán destinados a la venta,

Clasificación:

Se presenta en el Activo Fijo, bajo el rubro Construcción y Obras de infraestructura.

Tratamiento Contable:

Débitos: Para la cuenta Plantaciones Frutales, se cargan con los traspasos provenientes, desde la cuenta frutales en desarrollo. En el caso de Frutales en desarrollo, se cargaran con los traspasos provenientes de la cuenta frutales en proceso que se analiza más adelante. Además se carga con la corrección Monetaria del ejercicio por la variación del IPC del periodo respectivo.

Abonos: Se abona con la contabilización de las bajas o arranques de plantaciones. En el caso de Frutales en desarrollo también se abonara por los traspaso a frutales.

Saldo acreedor: No tiene.

Saldo deudor: Representa los desembolsos efectuados para plantaciones, tanto producción como desarrollo a costo histórico más corrección monetaria.

Responsable: Usuarios contabilidad y la administración agrícola

Características de la cuenta:

NOMBRE CUENTA	PLT	C.C.	TIPO AUXILIAR.	REF	VCTO.	C.F.	C.M.
PLANTACIONES FRUTALES	SI	NO	NO	NO	NO	NO	SI
PLANTACIONES FRUTALES EN DESARROLLO	SI	NO	20 PLANTACION	NO	NO	NO	SI

Cuentas de activo

Maquinarias y equipos

Código: 12030 01

Maquinaria y Equipo Agrícola

12030 01 01

Vehículos

12030 01 02

Maquinaria y Equipo Industrial

12030 01 04

Descripción:

Se incluye la inversión en máquinas agrícolas tales como, rastras, tractores, arados, etc., destinadas al trabajo en los fundos, así mismo se incluye la inversión en vehículos propiedad de la compañía como ser camionetas, camiones, motocicletas y otros, que sirvan para transporte de carga y/o de pasajeros. Los desembolso en maquinarias destinadas al embalaje o elaboración de productos para ser vendidos o exportados, los cuales son utilizados por la Central Frutícola tanto en packing como frigoríficos

Clasificación:

Se presenta en el Activo Fijo, bajo el rubro Maquinarias y Equipos.

Tratamiento Contable:

Débitos: Se carga a través de los comprobantes de traspaso provenientes de la cuenta facturas por centralizar activo fijo, del pasivo y corresponde a los aumentos por inversiones en maquinarias tanto industriales como agrícolas y vehículos. Además, por la corrección monetaria del ejercicio.

Abonos: Se abona con la contabilización de las bajas o ventas de estos activos.

Saldo acreedor: No tiene.

Saldo deudor: Representa los desembolsos efectuados para Maquinarias y equipos a costo histórico más corrección monetaria.

Responsable: Usuarios contabilidad y la administración.

Características de la cuenta:

NOMBRE CUENTA	PLT	C.C.	TIPO AUXILIAR.	REF	VCTO.	C.F.	C.M.
MAQUINARIAS Y EQUIPOS AGRICOLAS	SI	NO	NO	NO	NO	NO	SI
VEHICULOS	SI	NO	NO	NO	NO	NO	SI
MAQUINARIAS Y EQUIPOS INDUSTRIAL	SI	NO	NO	NO	NO	NO	SI

Cuentas de activo

Otros activos fijos

Código: 12040 01

Muebles y útiles

12040 01 01

Equipos Comp. y oficina

12040 01 02

Herramientas e Instrumentos

12040 01 05

Otros activos fijos

12040 01 07

Descripción:

Incluye la inversión en muebles y útiles equipos computacionales, como ser escritorios, mesas, sillas, sillones, sofá, CPU, teclados, pantallas, así mismo incluye la inversión en herramientas e instrumentos, taladros eléctricos, desmalezadoras, también se incluirá aquellos activos fijos que no puedan clasificarse en otros más específicos.

Clasificación:

Se presenta en el Activo Fijo, bajo el rubro Otros activos

Tratamiento Contable:

Débitos: Se carga a través de los comprobantes de traspaso provenientes de la cuenta facturas por centralizar activo fijo, del pasivo y corresponde a los aumentos por inversiones en instrumentos agrícolas y vehículos. Además, por la corrección monetaria del ejercicio.

Abonos: Se abona con la contabilización de las bajas o ventas de estos activos.

Saldo acreedor: No tiene.

Saldo deudor: Representa los desembolsos efectuados en Muebles herramientas e instrumentos a costo histórico más corrección monetaria.

Responsable: Usuarios contabilidad y la administración.

Características de la cuenta:

NOMBRE CUENTA	PLT	C.C.	TIPO AUXILIAR.	REF	VCTO.	C.F.	C.M.
MUEBLES Y UTILES	SI	NO	NO	NO	NO	NO	SI
EQUIPOS COMPUTACIONALES Y OFICINA	SI	NO	NO	NO	NO	NO	SI
HERRAMIENTAS E INSTRUMENTOS	SI	NO	NO	NO	NO	NO	SI
OTROS ACTIVOS FIJOS	SI	NO	NO	NO	NO	NO	SI

Cuentas de activo

Obras en ejecución

Código: 12040 02

Obras en ejecución
Plantaciones proceso

12040 01 01

12040 01 02

Descripción:

Incluye la contabilización de los desembolsos por concepto de obras en construcción, las que una vez terminadas pasarán a formar parte del rubro Construcciones. Asimismo se controlaran las plantaciones nuevas y los desembolso efectuados en las plantaciones en desarrollo durante la t mpora agrícola, las cuales se incorporan a los centros de costo de plantaciones en desarrollo. Esta cuenta no se deprecia.

Clasificación:

Se presenta en el Activo Fijo, bajo el rubro Otros activos.

Tratamiento Contable:

Débitos: Se carga a través de los comprobantes de traspaso provenientes de la cuenta facturas por centralizar activo fijo, del pasivo y corresponde a los aumentos por inversiones en obras en curso. También se cargara por el cierre de costo que se hace en forma mensual, por los gastos efectuado en las nuevas plantaciones y además, por la corrección monetaria del ejercicio.

Abonos: Se abona con la contabilización de los traspaso a construcciones, como también a las plantaciones en desarrollo.

Saldo acreedor: No tiene.

Saldo deudor: Representa los desembolsos en obras en curso y el gasto anual en plantaciones nuevas a costo histórico más corrección monetaria.

Responsable: Usuarios contabilidad y la administración agrícola.

Características de la cuenta:

NOMBRE CUENTA	PLT	C.C.	TIPO AUXILIAR.	REF	VCTO.	C.F.	C.M.
OBRAS EN CONSTRUCCION	SI	NO	19 OBRAS EN EJ	NO	NO	NO	SI
PLANTACIONES EN PROCESO	SI	NO	20 PLANTACIONE	NO	NO	NO	NO

Cuentas de activo

Bienes en Leasing

Código: 12040 03

Vehículos en leasing
Maquinaria en leasing
Construc. E instal. En leasing

12040 03 01
12040 03 02
12040 03 03

Descripción:

Incluye la contabilización del valor actual de los contratos de leasing pactados por la compañía.

Clasificación:

Se presenta en el Activo Fijo, bajo el rubro Otros activos.

Tratamiento Contable:

Débitos: Se carga con los nuevos contratos de leasing firmados por la compañía. Se establece descontando el valor de las cuotas periódicas y de la opción de compra a la tasa de interés que se considere apropiada en las circunstancias, es decir, dependiendo si la tasa de interés se encuentra mencionada o no en el contrato. Todo lo anterior, de acuerdo al Boletín Técnico N°22 del Colegio de Contadores. Esta cuenta se carga además con la corrección monetaria del ejercicio por la variación del IPC.

Abonos: Se abona con la contabilización del traspaso del activo en Leasing a la cuenta de activo fijo respectiva una vez que la empresa ejerce la opción de compra cancelando la última cuota del contrato.

Saldo acreedor: No tiene.

Saldo deudor: Su saldo representa el valor actual de los activos en leasing contratados por la Universidad, por los cuales aun no se ha ejercido la opción de compra correspondiente, por existir cuotas pendientes de pago.

Responsable: Usuarios contabilidad y la administración.

Características de la cuenta:

NOMBRE CUENTA	PLT	C.C.	TIPO AUXILIAR.	REF	VCTO.	C.F.	C.M.
VEHICULOS EN LEASING	SI	NO	NO	NO	NO	NO	SI
MAQUINARIAS EN LEASING	SI	NO	NO	NO	NO	NO	SI
CONSTRUC. E INSTALACIONES EN LEASING	SI	NO	NO	NO	NO	NO	SI

Cuentas de activo

Depreciación acumulada

Código: 12090 01

Dep.Acum. Construcciones

12090 01 01

Dep.Acum. Plantaciones

12090 01 02

Dep.Acum. Maquinaria

12090 01 03

Dep.Acum. Otros Activos

12090 01 04

Dep.Acum. Activos en leasing

12090 01 03

Descripción:

Incluye las depreciaciones de los distintos grupos del activo fijo, como son: Plantaciones, construcciones, instalaciones, muebles y útiles así como también las depreciaciones de bienes en leasing.

Clasificación:

Se presenta en el Activo Fijo, bajo el rubro Depreciación Acumulada.

Tratamiento Contable:

Débitos: Se cargan por las ventas de bienes o arranques de plantaciones.

Abonos: Se abona por las depreciaciones de los distintos rubros del activo fijo, así como las correcciones monetarias por IPC.

Saldo acreedor: Corresponde a la depreciación de los distintos rubros del activo fijo, de acuerdo al método de depreciación definido, mas corrección monetaria.

Saldo deudor: No tiene.

Responsable: Usuarios contabilidad y la administración.

Características de la cuenta:

NOMBRE CUENTA	PLT	C.C.	TIPO AUXILIAR.	REF	VCTO.	C.F.	C.M.
D.ACUM.CONSTRUCCIONES Y OBRAS	SI	NO	NO	NO	NO	NO	SI
D.ACUM.PLANTACIONES	SI	NO	NO	NO	NO	NO	SI
D.ACUM.MAQUINARIA Y EQUIPOS	SI	NO	NO	NO	NO	NO	SI
D.ACUM.OTROS ACTIVOS	SI	NO	NO	NO	NO	NO	SI
D.ACUM. ACTIVOS EN LEASING	SI	NO	NO	NO	NO	NO	SI

Cuentas de activo

Inversión en empresa relacionadas Código: 13010 01

Inversión en empresa relacionada 13010 01 01

Descripción:

Incluye las inversiones en otras sociedades que posee la Empresa, con el objeto de mantenerlas indefinidamente o por lo menos a largo plazo. Además, se mantienen con el objeto de ejercer control o influencia significativa en la empresa en la que se invierte.

Clasificación:

Se clasifica en Otros Activos, bajo el rubro Inversiones en Sociedades Relacionadas.

Tratamiento Contable:

Débitos: Se carga con los aumentos de las inversiones permanentes, por los aportes efectuados o por el reconocimiento del Valor Patrimonial Proporcional Positivo, de la participación en las sociedades. Además, se carga con la corrección monetaria del ejercicio de las inversiones en sociedades relacionadas.

Abonos: Se abona con las disminuciones de las inversiones por el pago de dividendos, o por el reconocimiento del Valor Patrimonial Proporcional Negativo en las sociedades relacionadas.

Saldo acreedor: No tiene.

Saldo deudor: El Saldo Deudor, representa el valor actualizado de las inversiones permanentes en sociedades relacionadas.

Responsable: Usuarios contabilidad y la administración.

Características de la cuenta:

NOMBRE CUENTA	PLT	C.C.	TIPO AUXILIAR.	REF	VCTO.	C.F.	C.M.
INVERSIONES EN EMPRESAS RELACIONADAS	NO	NO	31 EMP. RELACI	NO	NO	NO	SI

Cuentas de activo

Inversión en otras sociedades

Código: 13010 02

Inversión en otras sociedades

13010 02 01

Descripción:

Incluye las inversiones efectuadas en sociedades en las cuales la empresa, posee un pequeño porcentaje que no le permite ejercer control o influencia significativa en la Administración.

Clasificación:

Se clasifica en Otros Activos, bajo el rubro Inversión en Otras Sociedades.

Tratamiento Contable:

Débitos: Se carga con la inversión, aumento de las inversiones efectuadas por compra de acciones o aportes, o por la corrección monetaria respectiva.

Abonos: Se abona con la contabilización de la liquidación de las inversiones en las otras sociedades.

Saldo acreedor: No tiene.

Saldo deudor: Representa la suma actualizada de las inversiones en otras sociedades.

Responsable: Usuarios contabilidad y la administración.

Características de la cuenta:

NOMBRE CUENTA	PLT	C.C.	TIPO AUXILIAR.	REF	VCTO.	C.F.	C.M.
INVERSIONES EN OTRAS SOCIEDADES	NO	NO	32 OTRAS EMPRE	NO	NO	NO	SI

Cuentas de activo

Deudores a largo plazo

Código: 13010 05

Deudores a largo plazo en leasing

13010 05 02

Descripción:

Incluye las cuotas por cobrar de largo plazo, de contratos de bienes en leasing suscritos por la compañía con terceros.

Clasificación:

Se clasifica en Otros Activos, bajo el rubro Deudores a largo plazo.

Tratamiento Contable:

Débitos: Se carga por los nuevos contratos de bienes entregados en leasing, respecto de las cuotas de largo plazo, o por la corrección monetaria respectiva.

Abonos: Se abona por los traspaso de cuotas al corto plazo.

Saldo acreedor: No tiene.

Saldo deudor: Representa el saldo restante de cuotas actualizadas por cobrar a más de un año plazo.

Responsable: Usuarios contabilidad y la administración.

Características de la cuenta:

NOMBRE CUENTA	PLT	C.C.	TIPO AUXILIAR.	REF	VCTO.	C.F.	C.M.
DEUDORES A LARGO PLAZO POR LEASING	NO	NO	5 DEUDORES VA	NO	NO	NO	SI

Cuentas de activo

Doctos. y cuentas por cobrar LP

Código: 13010 06

Doctos. y cuentas por cobrar l/P

13010 06 01

Descripción:

Incluye los documentos por cobrar a largo plazo distintos los de leasing.

Clasificación:

Se clasifica en Otros Activos, bajo el rubro Deudores a largo plazo.

Tratamiento Contable:

Débitos: Se carga por las nuevas documentos recibidos en pago o por la corrección monetaria respectiva.

Abonos: Se abona por los traspaso a documentos por cobrar de corto plazo.

Saldo acreedor: No tiene.

Saldo deudor: Representa el saldo de documentos y cuentas por cobrar a más de un año plazo.

Responsable: Usuarios contabilidad, la administración y tesorería

Características de la cuenta:

NOMBRE CUENTA	PLT	C.C.	TIPO AUXILIAR.	REF	VCTO.	C.F.	C.M.
DCTOS. Y CTAS POR COBRAR L/P	NO	NO	5 DEUDORES VA	NO	NO	NO	SI

Cuentas de activo

Impuestos diferidos por activos l/P

Código: 13010 07

Impuesto diferidos del l/p

13010 07 01

Descripción:

En esta cuenta, se registraran los impuestos diferidos, por agregados a la renta líquida, que represente diferencias temporarias, cuyo reverso se espera se produzca en un plazo superior a un año.

Clasificación:

Se presenta en Otros Activos, bajo el rubro impuestos diferidos.

Tratamiento Contable:

Débitos: A través del registro de comprobante de trasposos, una vez determinados los impuestos diferidos trimestrales.

Abonos: Por comprobante de traspaso producto del cálculo de los impuestos diferidos

Saldo acreedor: No tiene.

Saldo deudor: Representa el crédito, por pagos anticipados de impuestos, a la fecha de cierre del informe.

Responsable: Usuarios contabilidad y la administración

Características de la cuenta:

NOMBRE CUENTA	PLT	C.C.	TIPO AUXILIAR.	REF	VCTO.	C.F.	C.M.
IMPUESTO DIFERIDO L/P	SI	NO	NO	NO	SI	NO	NO

Cuentas de activo

Intangibles

Código: 13010 08

Otros derechos

13010 08 01

Descripción:

Corresponde a derechos que no se han podido clasificar específicamente.

Clasificación:

Se clasifica en Otros Activos, dentro del rubro otros.

Tratamiento Contable:

Débitos: Se carga por la cancelación de nuevos derechos.

Abonos: Se abona por la liquidación de estos derechos.

Saldo acreedor: No tiene.

Saldo deudor: Representa el saldo de intangibles.

Responsable: Usuarios contabilidad y la administración.

Características de la cuenta:

NOMBRE CUENTA	PLT	C.C.	TIPO AUXILIAR.	REF	VCTO.	C.F.	C.M.
OTROS DERECHOS	SI	NO	NO	NO	NO	NO	NO

Cuentas de activo

Otros activos

Código: 13010 10

**Otros activos
IVA diferido L/P**

**13010 10 02
13010 10 03**

Descripción:

Incluye aquellos activos de largo plazo que no se han podido clasificar en alguna cuenta en particular, así como también los IVAS diferidos por contratos en leasing suscritos por la compañía.

Clasificación:

Se clasifica en Otros Activos, dentro del rubro otros.

Tratamiento Contable:

Débitos: Se carga por los IVAS generados por nuevos contratos o bien por nuevos activos adquiridos.

Abonos: Se abona por los traspasos al corto plazo de los IVA con cuyo vencimiento se concretara dentro del año.

Saldo acreedor: No tiene.

Saldo deudor: Representa el saldo en otros activos a largo plazo.

Responsable: Usuarios contabilidad y la administración.

Características de la cuenta:

NOMBRE CUENTA	PLT	C.C.	TIPO AUXILIAR.	REF	VCTO.	C.F.	C.M.
OTROS ACTIVOS	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO
IVA DIFERIDO L/P	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO

Cuentas de activo

Intereses diferido Leasing

Código: 13020 01

Intereses diferidos Leasing l/p

13020 01 01

Descripción:

Se incluirán los intereses por contratos en leasing, correspondiente a las cuotas de largo plazo y que se irán traspasando trimestralmente al corto plazo.

Clasificación:

Se presenta en Otros Activos, bajo el rubro otros activos.

Tratamiento Contable:

Débitos: A través del registro de comprobante de traspasos, por los nuevos contratos, mas la corrección monetaria.

Abonos: Por comprobante de traspaso producto del traspaso trimestral.

Saldo acreedor: No tiene.

Saldo deudor: Refleja, el saldo de cuotas de largo plazo pendientes, por intereses de leasing, a la fecha de cierre del informe.

Responsable: Usuarios contabilidad y la administración

Características de la cuenta:

NOMBRE CUENTA	PLT	C.C.	TIPO AUXILIAR.	REF	VCTO.	C.F.	C.M.
INTERESES DIFERIDO LEASING l/p	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO

Cuentas de pasivo

Oblig. c/ bcos. e instituciones finan. Código: 21010 01

Oblig. c/ bcos. -c p m/nac. 21010 01 01
Oblig. c/ bcos. -c p m/ext. 21010 01 02

Descripción:

Representa los compromisos por concepto de préstamos bancarios de corto plazo solicitados a los bancos, cuyo objetivo es cubrir el capital de trabajo.

Clasificación:

Se clasifica en el Pasivo Circulante, bajo el rubro Obligaciones con Bancos e Instituciones Financieras.

Tratamiento Contable:

Débitos: Se carga con los abonos y pagos realizados a los bancos.

Abonos: Se abona con los nuevos préstamos que se solicitan a los Bancos, con el compromiso de pagarlos en el corto plazo, además de los intereses devengados.

Saldo deudor: No tiene.

Saldo acreedor: Representa los préstamos bancarios más intereses a la fecha del informe.

Responsable: Usuarios contabilidad y tesorería.

Características de la cuenta:

NOMBRE CUENTA	PL T	C.C .	TIPO AUXILIAR .	RE F	VCTO .	C.F .	C.M .
OBLIG. C/BCOS - CP M/NAC	NO	NO	2 BANCOS	SI	SI	NO	NO
OBLIG. C/BCOS - CP M/EXT	NO	NO	2 BANCOS	SI	SI	NO	SI

Cuentas de pasivo

Dividendos por pagar

Código: 21060 01

Dividendos por pagar

21060 01 01

Descripción:

Incluye los dividendos acordados por directorio y aprobados por la junta de accionistas.

Clasificación:

Se clasifica en el Pasivo Circulante, bajo el rubro dividendos por pagar.

Tratamiento Contable:

Débitos: Se debita con los egresos emitidos para su pago o los traspasos, los cuales generan la obligación, para ser cancelada a través de nomina.

Abonos: Se abona con los con la aprobación del de la junta de accionista.

Saldo deudor: No tiene.

Saldo acreedor: Representa los dividendos por pagar, a la fecha del informe.

Responsable: Usuarios contabilidad y tesorería.

Características de la cuenta:

NOMBRE CUENTA	PLT	C.C.	TIPO AUXILIAR.	REF	VCTO.	C.F.	C.M.
DIVIDENDOS POR PAGAR	NO	NO	30 SOCIOS	SI	SI	NO	NO

Cuentas de pasivo

Proveedores

Código: 21070 01

**Proveedores M/Nac
Otras cuentas por pagar**

**21070 01 01
21070 01 03**

Descripción:

Representa los compromisos por concepto de compras de materiales e insumos y otros, tanto de facturas a través de la cuenta proveedores, como también aquellas distintas a facturas a través de otras cuentas por pagar.

Clasificación:

Se clasifica en el Pasivo Circulante, bajo el rubro cuentas por pagar.

Tratamiento Contable:

Débitos: Se carga por las nominas emitidas cancelando las facturas y otros documentos provisionados para su pago.

Abonos: proveedores se abona por los comprobantes de compras emitidos y los traspaso por los otros documentos distintos a facturas.

Saldo deudor: No tiene.

Saldo acreedor: Representa todos los pagos provenientes de proveedores pendientes a la fecha del informe.

Responsable: Usuarios contabilidad y tesorería.

Características de la cuenta:

PROVEEDORES M/NAC	SI	NO	21 PROVEEDORES	SI	SI	NO	NO
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	SI	NO	21 PROVEEDORES	SI	SI	NO	NO

Cuentas de pasivo

Anticipos de clientes M/nac.

Código: 21090 01

Anticipo de clientes m/nac.

21090 01 01

Descripción:

Incluye los pagos recibidos de los clientes, que aun no han sido documentados.

Clasificación:

Se clasifica en el Pasivo Circulante, bajo el rubro, acreedores varios.

Tratamiento Contable:

Débitos: Se carga a través de comprobantes de traspaso, por los pagos de facturas de clientes, con aplicación de los anticipos recibidos.

Abonos: Con los dineros o depósitos recibidos en pago de guías emitidas, por la entrega de frutas, leña u otro producto despachado dentro del mes.

Saldo deudor: No tiene.

Saldo acreedor: Representa los anticipos recibidos, por los cuales no se han emitido a la fecha del informe.

Responsable: Usuarios contabilidad y tesorería.

Características de la cuenta:

NOMBRE CUENTA	PLT	C.C.	TIPO AUXILIAR.	REF	VCTO.	C.F.	C.M.
ANTICIPO CLIENTES M/ NAC	SI	NO	4 CLIENTES	NO	NO	NO	NO

Cuentas de pasivo

Acreeedores varios

Código: 21090 01

Obligaciones por leasing

21090 01 04

Descripción:

Representa los compromisos por concepto de contratos de leasing firmados por la compañía.

Clasificación:

Se clasifica en el Pasivo Circulante, bajo el rubro, obligación con vencimiento dentro de un año.

Tratamiento Contable:

Débitos: Por los pagos de las cuotas devengadas, sea a través de un comprobante de egresos o de un traspaso, que genera la obligación del pago.

Abonos: Se abonan con las cuotas a pagar dentro de un año, por los nuevos compromisos contraídos bajo esta modalidad.

Saldo deudor: No tiene.

Saldo acreedor: Representa las cuotas por pagar, a la fecha del informe.

Responsable: Usuarios contabilidad y tesorería.

Características de la cuenta:

NOMBRE CUENTA	PLT	C.C.	TIPO AUXILIAR.	REF	VCTO.	C.F.	C.M.
ACREEDORES LEASING	NO	NO	23 ACREED.VRS.	NO	SI	NO	SI

Cuentas de pasivo

Acreeedores varios

Código: 21090 01

Intereses obtenidos por leasing C/P

21090 01 05

Descripción:

Incluye los intereses devengados, por contratos con terceros, por bienes entregados en leasing,

Clasificación:

Se clasifica en el Activo Circulante, bajo el rubro, Deudores varios.

Tratamiento Contable:

Débitos: Por la amortización, a intereses financieros ganados.

Abonos: Se abona con los intereses generados, por los nuevos compromisos contraídos bajo esta modalidad.

Saldo deudor: No tiene.

Saldo acreedor: Representa los intereses devengados y no ganados, a la fecha del informe.

Responsable: Usuarios contabilidad y tesorería.

Características de la cuenta:

NOMBRE CUENTA	PLT	C.C.	TIPO AUXILIAR.	REF	VCTO.	C.F.	C.M.
INTERESES OBT. LEASING C/P	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO

Cuentas de pasivo

Provisiones Varias

Código: 21220 01

Provisión Vacaciones
Provisión Varias

21220 01 02
21220 01 03

Descripción:

Representa una estimación del gasto en vacaciones que corresponde pagar, así mismo se contabilizaran, dentro de provisiones varias todos los compromisos por los cuales se desconoce el monto exacto o que se ajuste a un cálculo estimado, como ser el porcentaje de la dieta de los directores.

Clasificación:

Se clasifica en el Pasivo Circulante, bajo el rubro, provisiones

Tratamiento Contable:

Débitos: Por cargos a la provisión, producto de conocerse el monto definitivo o reverso de la provisión.

Abonos: Se abona por nuevas provisiones o aumento de las existentes.

Saldo deudor: No tiene.

Saldo acreedor: Representa el monto de la provisión de directores y vacaciones, a la fecha del informe.

Responsable: Usuarios contabilidad y la administración.

Características de la cuenta:

NOMBRE CUENTA	PLT	C.C.	TIPO AUXILIAR.	REF	VCTO.	C.F.	C.M.
PROVISION VACACIONES	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO
PROVISIONES VARIAS	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO

Cuentas de pasivo

Facturas por centralizar

Código: 21220 02

Fact. por centralizar SGF	21220 02 01
Fact. por centralizar gastos	21220 02 04
Fact. por centralizar contratista	21220 02 06
Traspaso entre predios	21220 02 07
Ventas por facturar	21220 02 08

Descripción:

Incluye todas las provisiones de facturas y gastos provenientes, de la centralización del sistema de gestión fondos, correspondiente a los módulos de insumos, contratistas, maquinarias y gastos generales.

Clasificación:

Se clasifica en el Pasivo Circulante, bajo el rubro, provisiones

Tratamiento Contable:

Débitos: Para la cuenta facturas por centralizar SGF, corresponde cargar las facturas por insumos y todas aquellas relacionadas con existencia; en el caso de la cuentas facturas por centralizar de gastos, se aplicaran todos los doctos., recepcionados por gastos generales y de maquinarias; por la cuenta de facturas por centralizar contratistas, se aplicaran las facturas entregadas por los contratistas; respecto de las cuentas traspaso y ventas sus saldos deberán ser cero por corresponder a cuentas de control.

Abonos: Se abona por las centralizaciones mensuales provenientes de SGF.

Saldo deudor: No tiene.

Saldo acreedor: Representa el monto pendiente de documentar.

Responsable: Usuarios contabilidad y administrativo de campos y bodegueros.

Características de la cuenta:

NOMBRE CUENTA	PLT	C.C.	TIPO AUXILIAR.	REF	VCTO.	C.F.	C.M.
FACT POR CENTRALIZAR SGF	SI	NO	21 PROVEEDORES	SI	NO	NO	NO
FACT POR CENTRALIZAR INSUMOS NO AGR.	SI	NO	21 PROVEEDORES	SI	NO	NO	NO
FACT POR CENTRALIZAR MAQUINARIAS	SI	NO	21 PROVEEDORES	SI	NO	NO	NO
FACT POR CENTRALIZAR GTOS ADM Y OPERC.	SI	NO	21 PROVEEDORES	SI	NO	NO	NO
FACT POR CENTRALIZAR ACTIVO FIJO	SI	NO	21 PROVEEDORES	SI	NO	NO	NO
FACT POR CENTRALIZAR CONTRATISTAS	SI	NO	21 PROVEEDORES	SI	NO	NO	NO
TRASPASOS ENTRE PREDIOS	SI	NO	NO	NO	NO	NO	NO
VENTAS POR FACTURAR	SI	NO	NO	NO	NO	NO	NO

Cuentas de pasivo

Provisiones varias

Código: 21220 03

Provisiones facturas por recibir

21220 03 01

Descripción:

Incluye todas las facturas que no hayan podido ser ingresadas al sistema de gestión fondos.

Clasificación:

Se clasifica en el Pasivo Circulante, bajo el rubro, provisiones

Tratamiento Contable:

Débitos: Se cargan por las facturas o documentos, que respaldan la respectiva provisión.

Abonos: Se abona por documentos que no se hayan podido ingresar al sistema SGF, a un cierre determinado o producto del cierre de fin de año.

Saldo deudor: No tiene.

Saldo acreedor: Representa el monto pendiente de documentar.

Responsable: Usuarios contabilidad y administrativo de campos y bodegueros.

Características de la cuenta:

NOMBRE CUENTA	PLT	C.C.	TIPO AUXILIAR.	REF	VCTO.	C.F.	C.M.
PROVISION FACTURAS POR RECIBIR	SI	NO	21 PROVEEDORES	SI	SI	NO	NO

Cuentas de pasivo

Remuneraciones y hon., por pagar

Código: 21230 01

Remuneraciones por pagar
Honorarios por pagar

21230 01 01
21230 01 02

Descripción:

Representa los sueldos líquidos por pagar que emanan del proceso de liquidación de sueldos, del sistema de remuneraciones. Así como también, los honorarios de los servicios recibidos.

Clasificación:

Se clasifica en el Pasivo Circulante, bajo el rubro, retenciones

Tratamiento Contable:

Débitos: Se carga con la emisión del egreso respectivo para el pago masivo de sueldos de empleados y agrícolas. También puede recibir cargos, para anular algunas liquidaciones de sueldos o de honorarios, que se hayan emitido por error.

Abonos: Se abona con el asiento de centralización de las remuneraciones

Saldo deudor: No tiene.

Saldo acreedor: Representa el monto de sueldos y honorarios por pagar.

Responsable: Usuarios contabilidad y administrativo de campos y Rh

Características de la cuenta:

NOMBRE CUENTA	PL T	C.C.	TIPO AUXILIAR.	RE F	VCT O.	C.F .	C.M .
REMUNERACIONES POR PAGAR	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO
HONORARIOS POR PAGAR	SI	NO	21 PROVEEDORES	SI	SI	SI	NO

Cuentas de pasivo

Retenciones a los trabajadores

Código: 21230 03

Instituciones de previsión

21230 03 01

Otras retenciones

21230 03 02

Retenciones judiciales

21230 03 04

Descripción:

Representa los compromisos por concepto de cotizaciones previsionales. Adicionalmente los compromisos asumidos por los trabajadores con terceros y que autoriza la compañía para su descuento, así mismo se clasificaran, las retenciones por sentencias judiciales y que la empresa debe descontar y pagar a los beneficiarios que establezca el juzgado.

Clasificación:

Se clasifica en el Pasivo Circulante, bajo el rubro, retenciones

Tratamiento Contable:

Débitos: Se carga con la emisión del egreso respectivo para el pago o del comprobante de traspaso para generar la obligación del pago a las instituciones previsionales o prestadores de servicios.

Abonos: Se abona con el asiento de centralización de las remuneraciones

Saldo deudor: No tiene.

Saldo acreedor: Representa el monto de las retenciones de carácter previsional y social.

Responsable: Usuarios contabilidad, administrativo de campos, Rh Y tesorería.

Características de la cuenta:

NOMBRE CUENTA	PLT	C.C.	TIPO AUXILIAR.	REF	VCTO.	C.F.	C.M.
INSTITUCIONES DE PREVISION	SI	NO	22 INST. de PR	NO	NO	NO	NO
OTRAS RETENCIONES	SI	NO	NO	NO	NO	NO	NO
RETENCIONES JUDICIALES	SI	NO	NO	NO	NO	NO	NO

Cuentas de pasivo

Impuestos de 1ª categoría

Código: 21240 01

Impuesto de 1ª categoría

21240 01 01

Descripción:

Incluye la provisión, por el impuesto determinado en conformidad de la ley de la renta para la 1ª categoría.

.

Clasificación:

Se clasifica en el Pasivo Circulante, bajo el rubro, Impuesto a la renta.

Tratamiento Contable:

Débitos: Se carga con la emisión del egreso respectivo para el pago o del comprobante de traspaso para generar la obligación del pago al 30 de abril de cada año.

Abonos: Se abona por las provisiones trimestrales y siempre que exista rli positiva

Saldo deudor: No tiene.

Saldo acreedor: Representa el monto del impuesto devengado en conformidad a la ley.

Responsable: Usuarios contabilidad y tesorería.

Características de la cuenta:

NOMBRE CUENTA	PLT	C.C.	TIPO AUXILIAR.	REF	VCTO.	C.F.	C.M.
IMPUESTO DE 1ª CATEGORIA	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO

Cuentas de pasivo

Ingresos percibidos por adelantado **Código: 21250 01**

Ingresos percibidos por adelantado **21250 01 01**

Descripción:

Representa la utilidad diferida en el corto plazo, que se obtuvo en la operación de leasing con barón Philippe, producto del precio actual del contrato versus el valor libro y que en conformidad de los boletines técnico, se debe diferir en el periodo que dure este contrato.

Clasificación:

Se clasifica en el Pasivo Circulante, bajo el rubro, Ingresos percibidos por adelantado.

Tratamiento Contable:

Débitos: Se carga por la amortización a otros ingresos fuera de explotación de las cuotas periódicas.

Abonos: Se abona por los traspasos del largo plazo desde la cuenta otros pasivos a largo plazo, mas corrección monetaria.

Saldo deudor: No tiene.

Saldo acreedor: Representa las cuotas que deben amortizarse dentro de un año plazo.

Responsable: Usuarios contabilidad.

Características de la cuenta:

NOMBRE CUENTA	PL T	C.C.	TIPO AUXILIAR	RE F	VCTO .	C.F .	C.M .
ING PERCIBIDOS POR ADELANTADO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	SI

Cuentas de pasivo

Impuestos diferidos c/p

Código: 21260 01

Impuestos diferidos c/p

21260 01 01

Descripción:

En esta cuenta, se registrarán los impuestos diferidos, por deducidos a la renta líquida, que represente diferencias temporarias, cuyo reverso se espera se produzca dentro un año.

Clasificación:

Se presenta en el Pasivo Circulante, bajo el rubro impuestos diferidos.

Tratamiento Contable:

Débitos: A través del registro de comprobante de traspasos, una vez determinados los impuestos diferidos trimestrales.

Abonos: Por comprobante de traspaso producto del cálculo de los impuestos diferidos

Saldo acreedor: Representa el crédito, por pagos anticipados de impuestos, a la fecha de cierre del informe.

Saldo deudor: No tiene.

Responsable: Usuarios contabilidad y la administración

Características de la cuenta:

NOMBRE CUENTA	PLT	C.C.	TIPO AUXILIAR.	REF	VCTO.	C.F.	C.M.
IMPUESTOS DIFERIDOS C/P	SI	NO	NO	NO	NO	NO	SI

Cuentas de pasivo

Otros pasivos circulantes

Código: 21270 01

Otros pasivos circulantes

21270 01 01

Descripción:

Se incluirán otros pasivos por pagar que provenga de obligaciones habituales no habituales de la compañía como ser las operaciones forward o que no tengan una clasificación específica.

Clasificación:

Se presenta en el Pasivo Circulante, bajo el rubro otros pasivos circulantes.

Tratamiento Contable:

Débitos: A través del registro de comprobante de traspasos, por el reverso de estas operaciones como ser las operaciones por contratos especiales como los forward

Abonos: Por comprobante de traspaso producto de la amortización trimestral de los intereses diferidos, como del pago o liquidación de contratos forward

Saldo acreedor: Refleja, los contrato forward pendientes, a la fecha de cierre del informe.

Saldo deudor: No tiene

Responsable: Usuarios contabilidad y la administración

Características de la cuenta:

NOMBRE CUENTA	PLT	C.C.	TIPO AUXILIAR.	REF	VCTO.	C.F.	C.M.
OTROS PASIVOS CIRCULANTES	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO

Cuentas de pasivo

Acreeedores varios

Código: 22040 01

Obligaciones por leasing

22040 01 02

Descripción:

Representa los compromisos por concepto de contratos de leasing firmados por la compañía.

Clasificación:

Se clasifica en el Pasivo largo plazo, bajo el rubro, acreedores varios de largo plazo.

Tratamiento Contable:

Débitos: Por los traspaso de las cuotas devengadas, a través de un comprobante de traspaso.

Abonos: Se abonan por los nuevos compromisos contraídos bajo esta modalidad.

Saldo deudor: No tiene.

Saldo acreedor: Representa las cuotas por pagar en el largo plazo, a la fecha del informe.

Responsable: Usuarios contabilidad y tesorería.

Características de la cuenta:

NOMBRE CUENTA	PLT	C.C.	TIPO AUXILIAR.	REF	VCTO.	C.F.	C.M.
ACREEDORES LEASING Ip	NO	NO	23 ACREED.VRS.	NO	SI	NO	SI

Cuentas de pasivo

Acreedores varios

Código: 22040 01

Intereses obtenidos por leasing C/P

22040 01 03

Descripción:

Incluye los intereses devengados en el largo plazo, por contratos con terceros, por bienes entregados en leasing,

Clasificación:

Se clasifica en otros activos, bajo el rubro, Deudores varios largo plazo.

Tratamiento Contable:

Débitos: Por los traspaso al corto plazo a interese obtenidos de corto plazo.

Abonos: Se abona por los nuevos compromisos contraídos bajo esta modalidad.

Saldo deudor: No tiene.

Saldo acreedor: Representa los intereses devengados y no ganados en largo plazo, a la fecha del informe.

Responsable: Usuarios contabilidad y tesorería.

Características de la cuenta:

NOMBRE CUENTA	PLT	C.C.	TIPO AUXILIAR.	REF	VCTO.	C.F.	C.M.
INTERESES OBT. LEASING I/P	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO

Cuentas de pasivo

Impuestos diferidos l/p

Código: 22070 01

Impuestos diferidos l/p

22070 01 01

Descripción:

En esta cuenta, se registrarán los impuestos diferidos, por deducidos a la renta líquida, que represente diferencias temporarias, cuyo reverso se espera se produzca a más de un año.

Clasificación:

Se presenta en el Pasivo largo plazo, bajo el rubro impuestos diferidos.

Tratamiento Contable:

Débitos: A través del registro de comprobante de traspasos, una vez determinados los impuestos diferidos trimestrales.

Abonos: Por comprobante de traspaso producto del cálculo de los impuestos diferidos

Saldo acreedor: Representa el crédito, por pagos anticipados de impuestos, a la fecha de cierre del informe.

Saldo deudor: No tiene.

Responsable: Usuarios contabilidad y la administración

Características de la cuenta:

NOMBRE CUENTA	PLT	C.C.	TIPO AUXILIAR.	REF	VCTO.	C.F.	C.M.
IMPUESTOS DIFERIDOS I/P	SI	NO	NO	NO	NO	NO	SI

Cuentas de pasivo

Otros pasivos a largo plazo

Código: 22080 01

Otros pasivos a largo plazo

22080 01 01

Descripción:

Representa la utilidad diferida en el largo plazo, que se obtuvo en la operación de leasing con barón Philippe, producto del precio actual del contrato versus el valor libro y que en conformidad de los boletines técnico, se debe diferir en el periodo que dure este contrato.

Clasificación:

Se clasifica en el Pasivo largo plazo, bajo el rubro, otro pasivos a largo plazo.

Tratamiento Contable:

Débitos: Se carga por los traspasos a otros ingresos percibidos por adelantado las cuotas por vencer dentro de un año.

Abonos: Se abona por los nuevos compromisos, mas corrección monetaria.

Saldo deudor: No tiene.

Saldo acreedor: Representa las cuotas que deben amortizarse a más de un año plazo.

Responsable: Usuarios contabilidad.

Características de la cuenta:

NOMBRE CUENTA	PLT	C.C.	TIPO AUXILIAR.	REF	VCTO.	C.F.	C.M.
OTROS PASIVOS A LARGO PLAZO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO

Cuentas del patrimonio

Capital pagado

Código: 24010 01

Capital pagado

24010 01 01

Descripción:

Representa el capital en acciones suscritas y pagadas y los aumentos de capital.

Clasificación:

Se clasifica en el patrimonio, bajo el rubro, capital.

Tratamiento Contable:

Débitos: Se carga disminución de capital o producto de una corrección monetaria anual positiva.

Abonos: Se abona por los aumentos de capital, mas corrección monetaria.

Saldo deudor: No tiene.

Saldo acreedor: Representa el capital suscrito y pagado.

Responsable: Usuarios contabilidad.

Características de la cuenta:

NOMBRE CUENTA	PLT	C.C.	TIPO AUXILIAR.	REF	VCTO.	C.F.	C.M.
CAPITAL PAGADO	NO	NO	30 SOCIOS	NO	NO	NO	NO

Cuentas del patrimonio

Reserva revalorización capital

Código: 24020 01

Reserva revalorización capital

24020 01 01

Descripción:

Incluye la corrección monetaria anual, que al 31 de diciembre se incorpora a la cuenta capital.

Clasificación:

Se clasifica en el patrimonio, bajo el rubro, reserva revalorización capital.

Tratamiento Contable:

Débitos: Se carga producto de una corrección monetaria anual positiva y el traspaso anual a la cuenta capital.

Abonos: Se abona por la corrección monetaria anual.

Saldo deudor: No tiene.

Saldo acreedor: Representa la revalorización del capital suscrito y pagado.

Responsable: Usuarios contabilidad.

Características de la cuenta:

NOMBRE CUENTA	PLT	C.C.	TIPO AUXILIAR.	REF	VCTO.	C.F.	C.M.
RESERVA REVALORIZACION CAPITAL	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO

Cuentas del patrimonio

Otras reservas

Código: 24040 01

Otras reservas

24040 01 01

Descripción:

Representa aquellas reservas constituida por ley o bien producto de utilidad diferida producto de fusiones o absorciones.

Clasificación:

Se clasifica en el patrimonio, bajo el rubro, otras reservas.

Tratamiento Contable:

Débitos: Se carga por su incorporación al capital social producto de un aumento de capital o se abone a futuros dividendos.

Abonos: Se abona por la corrección monetaria anual o constitución de nuevas reserva.

Saldo deudor: No tiene.

Saldo acreedor: Representa el monto de otras reservas disponibles.

Responsable: Usuarios contabilidad.

Características de la cuenta:

NOMBRE CUENTA	PLT	C.C.	TIPO AUXILIAR.	REF	VCTO.	C.F.	C.M.
OTRAS RESERVAS	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO

Cuentas del patrimonio

Reserva futuros dividendos

Código: 24050 51

Reserva futuros dividendos

24050 51 01

Descripción:

Representa las utilidades no distribuidas por estatutos, debido que se distribuye solo el 40% de la utilidad como máximo, salvo excepciones.

Clasificación:

Se clasifica en el patrimonio, bajo el rubro, futuros dividendos.

Tratamiento Contable:

Débitos: Se carga por su incorporación al capital social producto de un aumento de capital o se distribuya por junta de accionista.

Abonos: Se abona por la corrección monetaria anual o incorporación de la utilidad no distribuida.

Saldo deudor: No tiene.

Saldo acreedor: Representa el monto de las utilidades no distribuidas a la fecha del informe.

Responsable: Usuarios contabilidad, administración

Características de la cuenta:

NOMBRE CUENTA	PLT	C.C.	TIPO AUXILIAR.	REF	VCTO.	C.F.	C.M.
RESERVA FUTUROS DIVIDENDOS	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO

Cuentas del patrimonio

Utilidades acumuladas

Código: 24050 52

Utilidades acumuladas

24050 52 01

Descripción:

Representa las utilidades del ejercicio anterior no distribuidas, en espera de la junta anual para su imputación a las cuentas definitivas.

Clasificación:

Se clasifica en el patrimonio, bajo el rubro, utilidades acumuladas.

Tratamiento Contable:

Débitos: Se carga por su distribución según lo acordado por el directorio y aceptado por la junta de accionista.

Abonos: Se abona por la apertura del ejercicio.

Saldo deudor: No tiene.

Saldo acreedor: Representa el monto de la utilidad no distribuidas a la fecha del informe.

Responsable: Usuarios contabilidad, administración

Características de la cuenta:

NOMBRE CUENTA	PLT	C.C.	TIPO AUXILIAR.	REF	VCTO.	C.F.	C.M.
UTILIDADES ACUMULADAS	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO

Cuentas de ingresos

Ventas de productos

Código: 51010 01

Venta de Fruta/Exportación	51010 01 01
Venta de Fruta/Comercial	51010 01 02
Venta de materiales e Insumos	51010 01 03
Venta otros productos	51010 01 06

Descripción:

Representa el total de las ventas de productos, las cajas de Carozos, manzanas, uvas y kiwis, que sean ventas directas a la exportadora se clasificaran como fruta de exportación, el resto es decir la venta directa a clientes, asimismo como las ventas de uva vinífera será tratada como ventas comercial, en la cuenta de materiales e insumos se clasificaran a modo de ejemplo el petróleo, y los sub productos como leñas y otros productos agrícolas no indicados anteriormente dentro de " otros productos".

Clasificación:

Se clasifica como ingresos de explotación, bajo el rubro, Ingresos de explotación.

Tratamiento Contable:

Débitos: Se carga por la notas de créditos, centralizadas desde el modulo de ventas.

Abonos: Se abona por la centralización desde el modulo de ventas.

Saldo deudor: No tiene.

Saldo acreedor: Representa el monto de las ventas de productos agrícolas a la fecha del informe.

Responsable: Usuarios contabilidad, administración y bodegueros.

Características de la cuenta:

NOMBRE CUENTA	PLT	C.C.	TIPO AUXILIAR.	REF	VCTO.	C.F.	C.M.
VENTA DE FRUTA /EXPROTACION	SI	NO	10 VARIEDADES	NO	NO	NO	NO
VENTA DE FRUTA COMERCIAL	SI	NO	10 VARIEDADES	NO	NO	NO	NO
VENTA DE MATERIALES E INSUMOS	SI	NO	NO	NO	NO	NO	NO
VENTA OTROS PRODUCTOS	SI	NO	12 SERVICIO TE	NO	NO	NO	NO

Cuentas de ingresos

Ventas otros servicios

Código: 51010 02

**Ventas otros servicios
CM ingresos de explotación**

**51010 02 03
51010 02 99**

Descripción:

Incluye los ingresos asociados, al arriendo a su coligada Greenvic por arriendo de oficinas y de la central frutícola. Adicionalmente se incorpora el concepto de arriendo de licencia a empresas agrícolas asociadas a la compra de Agrosoft. Se incluirá la corrección monetaria de los ingresos de explotación.

Clasificación:

Se clasifica como ingresos de explotación, bajo el rubro, Ingresos de explotación.

Tratamiento Contable:

Débitos: Se carga por la notas de créditos, centralizadas desde el modulo de ventas.

Abonos: Se abona por la centralización desde el modulo de ventas.

Saldo deudor: No tiene.

Saldo acreedor: Representa el monto de las ventas de otros servicios a la fecha del informe.

Responsable: Usuarios contabilidad, administración.

Características de la cuenta:

NOMBRE CUENTA	PL T	C.C.	TIPO AUXILIAR.	RE F	VCTO .	C.F .	C.M .
VENTA OTROS SERVICIOS	SI	NO	12 SERVICIO TE	NO	NO	NO	NO
C.M. INGRESOS DE EXPLOTAION	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO

Cuentas de Costos

Costos por mano de obra

Código: 61010 01

Remuneración operacional	61010 01 01
Horas extras	61010 01 03
Gratificación	61010 01 04
Aporte patronal y seguro	61010 01 06
Otros haberes	61010 01 07
Contratistas	61010 01 10
Honorarios	61010 01 11
Casino- Colaciones	61010 01 12
Movilización - Transporte	61010 01 13
Otros beneficios	61010 01 15

Descripción:

Incluye los costos directos asociados a los centros de costos centralizados desde el SGF, modulo remuneraciones y contratista por fundo, en el cual se encuentran parametrizados, las cuentas contables, a las distintas labores asociadas a mano de obra.

Clasificación:

Se clasifica como costo de explotación, bajo el rubro, Costo de explotación.

Tratamiento Contable:

Débitos: Se carga por las centralizaciones desde SGF y juste directos en contabilidad.

Abonos: Se abono excepcionalmente por la centralización desde SGF. y juste directos en contabilidad.

Saldo deudor: Representa el monto de los costos por concepto de mano de obra.

Saldo acreedor: No tiene.

Responsable: Usuarios contabilidad, administración agrícola.

Características de la cuenta:

NOMBRE CUENTA	PLT	C.C.	TIPO AUXILIAR.	REF	VCTO.	C.F.	C.M.
REMUNERACION OPERACIONAL	SI	SI	NO	NO	NO	NO	NO
HORAS EXTRAS	SI	SI	NO	NO	NO	NO	NO
GRATIFICACION	SI	SI	NO	NO	NO	NO	NO
APORTE PATRONAL Y SEGURO	SI	SI	NO	NO	NO	NO	NO
OTROS HABERES	SI	SI	NO	NO	NO	NO	NO
CONTRATISTAS	SI	SI	NO	NO	NO	NO	NO
HONORARIOS	SI	SI	NO	NO	NO	NO	NO
CASINO - COLACIONES	SI	SI	NO	NO	NO	NO	NO
MOVILIZACION - TRANSPORTE	SI	SI	NO	NO	NO	NO	NO
OTROS BENEFICIOS	SI	SI	NO	NO	NO	NO	NO

Cuentas de Costos

Costos maquinaria

Código: 61010 02

Combustibles y lubricantes
Repuestos de maquinarias
Mantenimiento de maquinarias
Arriendo maquinaria

61010 02 21
61010 02 22
61010 02 23
61010 02 24

Descripción:

Incluye los costos directos asociados a los centros de costos centralizados desde el SGF, modulo maquinarias por fundo, en el cual se encuentran parametrizados, las cuentas contables, a las distintas labores asociadas a maquinarias.

Clasificación:

Se clasifica como costo de explotación, bajo el rubro, Costo de explotación.

Tratamiento Contable:

Débitos: Se carga por las centralizaciones desde SGF y juste directos en contabilidad.

Abonos: Se abona excepcionalmente por la centralización desde SGF. y a juste directos en contabilidad.

Saldo deudor: Representa el monto de los costos por concepto de maquinaria.

Saldo acreedor: No tiene.

Responsable: Usuarios contabilidad, administración agrícola.

Características de la cuenta:

NOMBRE CUENTA	PLT	C.C.	TIPO AUXILIAR.	REF	VCTO.	C.F.	C.M.
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	SI	SI	NO	NO	NO	NO	NO
REPUESTOS DE MAQUINARIAS	SI	SI	NO	NO	NO	NO	NO
MANTENCION DE MAQUINARIAS	SI	SI	NO	NO	NO	NO	NO
ARRIENDO MAQUINARIAS	SI	SI	NO	NO	NO	NO	NO
FLETES DE MAQUINARIAS	SI	SI	NO	NO	NO	NO	NO

Cuentas de Costos

Costos de insumos y materiales

Código: 61010 03

Pesticidas
Fertilizantes y fitoreguladores
Otros Insumos no agrícola

61010 03 31
61010 03 32
61010 03 37

Descripción:

Incluye los costos directos asociados a los centros de costos centralizados desde el SGF, modulo insumos por fundo, en el cual se encuentran parametrizados, las cuentas contables, a los distintos insumos y materiales.

Clasificación:

Se clasifica como costo de explotación, bajo el rubro, Costo de explotación.

Tratamiento Contable:

Débitos: Se carga por las centralizaciones desde SGF y juste directos en contabilidad.

Abonos: Se abona excepcionalmente por la centralización desde SGF. y a juste directos en contabilidad.

Saldo deudor: Representa el monto de los costos por concepto de insumos y materiales.

Saldo acreedor: No tiene.

Responsable: Usuarios contabilidad, administración agrícola.

Características de la cuenta:

NOMBRE CUENTA	PL T	C.C.	TIPO AUXILIAR	RE F	VCTO	C.F	C.M
PESTICIDAS	SI	SI	NO	NO	NO	NO	NO
FERTILIZANTES Y FITOREGULADORES	SI	SI	NO	NO	NO	NO	NO
OTROS INSUMOS NO AGRICOLAS	SI	SI	NO	NO	NO	NO	NO

Cuentas de Costos

Otros costo generales

Código: 61010 04

Gastos de aseo	61010 04 10
Gastos de vehículos	61010 04 11
Comunicación	61010 04 12
Otros gastos operacionales	61010 04 20
Electricidad	61010 04 43
Servicios de terceros	61010 04 46
Materiales de reparación	61010 04 47
Arriendos de predios	61010 04 48
Seguros	61010 04 50
Mantenición y reparación de equipos	61010 04 53
Mantenición y reparaciones varias	61010 04 54

Descripción:

Incluye los costos directos asociados a los centros de costos centralizados desde el SGF, modulo gastos generales por fundo, en el cual se encuentran parametrizados, las cuentas contables, a los distintos gastos operacionales.

Clasificación:

Se clasifica como costo de explotación, bajo el rubro, Costo de explotación.

Tratamiento Contable:

Débitos: Se carga por las centralizaciones desde SGF y juste directos en contabilidad.

Abonos: Se abona excepcionalmente por la centralización desde SGF. y a juste directos en contabilidad.

Saldo deudor: Representa el monto de los costos por concepto de gastos generales.

Saldo acreedor: No tiene.

Responsable: Usuarios contabilidad, administración agrícola.

Características de la cuenta:

NOMBRE CUENTA	PLT	C.C.	TIPO AUXILIAR.	REF	VCTO.	C.F.	C.M.
GASTOS DE ASEO	SI	SI	NO	NO	NO	NO	NO
GASTOS DE VEHICULOS	SI	SI	17 VEHICULOS	NO	NO	NO	NO
COMUNICACION	SI	SI	18 TELEFONOS	NO	NO	NO	NO
OTROS GASTOS OPERACIONALES	SI	SI	NO	NO	NO	NO	NO
ELECTRICIDAD	SI	SI	NO	NO	NO	NO	NO
SERVICIO DE TERCEROS	SI	SI	NO	NO	NO	NO	NO
MATERIALES DE REPARACION	SI	SI	NO	NO	NO	NO	NO
ARRIENDOS DE PREDIOS	SI	SI	NO	NO	NO	NO	NO
SEGUROS	SI	SI	NO	NO	NO	NO	NO
MANTENCION Y REP. DE EQUIPOS	SI	SI	NO	NO	NO	NO	NO
MANTENCION Y REPARACIONES VARIAS	SI	SI	NO	NO	NO	NO	NO

Cuentas de Costos

Otros costos de operación

Código: 61010 04

Depreciación del ejercicio

61010 04 55

Descripción:

Corresponde al costo de depreciación de los bienes asociados a la actividad agrícola como son la depreciación de los árboles frutales productivos, construcciones, maquinarias agrícola y otros asociados a la actividad agrícola.

Clasificación:

Se clasifica como costo de explotación, bajo el rubro, Costo de explotación.

Tratamiento Contable:

Débitos: Se carga por los traspaso con cargo a los centros de costos agrícolas desde el sistema de activo fijo.

Abonos: Se abona por los reversos del mes anterior.

Saldo deudor: Representa el monto de los costos por concepto de depreciaciones.

Saldo acreedor: No tiene.

Responsable: Usuarios contabilidad, administración agrícola.

Características de la cuenta:

NOMBRE CUENTA	PLT	C.C.	TIPO AUXILIAR.	REF	VCTO.	C.F.	C.M.
DEPRECIACION DEL EJERCICIO	SI	SI	NO	NO	NO	NO	NO

Cuentas de Costos

Otros costos

Código: 61010 05

Costos pre cosecha

61010 05 01

Descripción:

Incluye el costo acumulado de pre- cosecha, como ser la poda y raleo.

Clasificación:

Se clasifica como costo de explotación, bajo el rubro, Costo de explotación.

Tratamiento Contable:

Débitos: Se carga con el cierre de los centros de costo cosechados y que han acumulado.

Abonos: Se abona por la distribución de costo, a las cuentas frutales en proceso, por los nuevos frutales y la cuenta de existencia, fruta por cosechar, por los costos de la nueva temporada agrícola y que serán reversados en la próxima cosecha.

Saldo deudor: Representa el costo de pre cosecha.

Saldo acreedor: No tiene.

Responsable: Usuarios contabilidad, administración agrícola.

Características de la cuenta:

NOMBRE CUENTA	PLT	C.C.	TIPO AUXILIAR.	REF	VCTO.	C.F.	C.M.
COSTOS PRE COSECHA	SI	NO	NO	NO	NO	NO	NO

Cuentas de Costos

Otros costos

Código: 61010 05

Costos otros servicios

61010 05 02

Descripción:

Incluye los costos por depreciación de la planta industrial, planta industrial Pirque y oficinas entregadas en arriendo a Greenvic, así mismo como todos los costos asociados a las mantenciones de estas plantas, contribuciones, patentes es decir todos los costos que permitan mantenerlas en funcionamiento, también se llevará el 50 % de la mantención Agrosoft, por cuyo concepto se factura a las empresas que se les preste servicio.

Clasificación:

Se clasifica como costo de explotación, bajo el rubro, Costo de explotación.

Tratamiento Contable:

Débitos: Se carga con los traspaso por las depreciaciones, como también los gastos centralizados desde SGF, casa matriz.

Abonos: Se abona por los reversos de depreciación mes anterior y ajustes directos de contabilidad.

Saldo deudor: Representa el costo de las Plantas entregadas en arriendo y los costos por asociados al proyecto Agrosoft.

Saldo acreedor: No tiene.

Responsable: Usuarios contabilidad, administración.

Características de la cuenta:

NOMBRE CUENTA	PLT	C.C.	TIPO AUXILIAR.	REF	VCTO.	C.F.	C.M.
COSTOS OTROS SERVICIOS	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO

Cuentas de Costos

Otros costos

Código: 61010 05

C. M. Costo de explotación

61010 05 03

Descripción:

Incluye la corrección monetaria de todas las cuentas de costo y que se actualizan en base ipc.

Clasificación:

Se clasifica como costo de explotación, bajo el rubro, Costo de explotación.

Tratamiento Contable:

Débitos: Se carga por traspaso cuando la corrección monetaria es negativa.

Abonos: Se abona por la corrección monetaria cuando es positiva.

Saldo deudor: Representa la cm de los costos de explotación.

Saldo acreedor: No tiene.

Responsable: Usuarios contabilidad, administración.

Características de la cuenta:

NOMBRE CUENTA	PLT	C.C.	TIPO AUXILIAR.	REF	VCTO.	C.F.	C.M.
C.M. COSTOS DE EXPLOTACION	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO

Cuentas de Gastos

Gasto remuneraciones

Código: 62010 01

Remuneración Administración	62010 01 01
Honorarios	62010 01 11
Casino -colación	62010 01 12
Movilización- transporte	62010 01 13

Descripción:

Incluye los costos por la remuneración de la administración, honorarios, gastos de casino asociado al personal como la movilización y transporte, provenientes de cargos directos, desde el SGF.

Clasificación:

Se clasifica como gastos de administración y ventas, bajo el rubro, Gastos de administración.

Tratamiento Contable:

Débitos: Se carga por traspasos directos, comprobantes de proveedores o desde sgf.

Abonos: Se abona por ajustes o bien notas de créditos.

Saldo deudor: Representa los gastos asociados al concepto de remuneraciones propias o de terceros.

Saldo acreedor: No tiene.

Responsable: Usuarios contabilidad, administración.

Características de la cuenta:

NOMBRE CUENTA	PLT	C.C.	TIPO AUXILIAR.	REF	VCTO.	C.F.	C.M.
REMUNERACION ADMINISTRACION	SI	SI	NO	NO	NO	NO	NO
HONORARIOS	SI	SI	NO	NO	NO	NO	NO
CASINO - COLACION	SI	SI	NO	NO	NO	NO	NO
MOVILIZACION - TRANSPORTE PERSONAL	SI	SI	NO	NO	NO	NO	NO

Cuentas de Gastos

Gasto de administración

Código: 62020 01

Comunicación	62020 01 01
Servicios de terceros	62020 01 05
Gastos de oficina	62020 01 06
Gastos seguros	62020 01 07
Gastos diversos	62020 01 08
Gastos de computación	62020 01 12
Electricidad administración	62020 01 14
Agua potable	62020 01 15

Descripción:

Incluye todos los gastos asociados a la administración por, comunicación, gastos de oficina, seguros, servicios de tercero (incluye gastos S.A.), electricidad, consumo de agua potable.

Clasificación:

Se clasifica como gastos de administración y ventas, bajo el rubro, Gastos de administración.

Tratamiento Contable:

Débitos: Se carga por traspasos directos, comprobantes de proveedores o desde sgf.

Abonos: Se abona por ajustes o bien notas de créditos.

Saldo deudor: Representa los gastos asociados al concepto de gastos generales.

Saldo acreedor: No tiene.

Responsable: Usuarios contabilidad, administración.

Características de la cuenta:

NOMBRE CUENTA	PLT	C.C.	TIPO AUXILIAR.	REF	VCTO.	C.F.	C.M.
COMUNICACION	SI	SI	18 TELEFONOS	NO	NO	NO	NO
SERVICIO DE TERCEROS	SI	SI	NO	NO	NO	NO	NO
GASTOS DE OFICINA	SI	SI	NO	NO	NO	NO	NO
SEGUROS	SI	SI	NO	NO	NO	NO	NO
GASTOS DIVERSOS	SI	SI	NO	NO	NO	NO	NO
GASTOS DE COMPUTACION	SI	SI	NO	NO	NO	NO	NO
ELECTRICIDAD ADM.	SI	SI	NO	NO	NO	NO	NO
AGUA POTABLE	SI	SI	NO	NO	NO	NO	NO

Cuentas de Gastos

Gastos de administración

Código: 62030 01

Depreciación del ejercicio

62030 01 01

Descripción:

Corresponde al costo de depreciación de los bienes asociados a la administración como son construcciones, muebles y útiles, equipos computacionales.

Clasificación:

Se clasifica como gastos de administración y ventas, bajo el rubro, gastos de administración.

Tratamiento Contable:

Débitos: Se carga por los traspaso con cargo a los centros de costos administrativos, desde el sistema de activo fijo.

Abonos: Se abona por los reversos del mes anterior.

Saldo deudor: Representa el monto de los costos por concepto de depreciaciones.

Saldo acreedor: No tiene.

Responsable: Usuarios contabilidad, administración.

Características de la cuenta:

NOMBRE CUENTA	PLT	C.C.	TIPO AUXILIAR.	REF	VCTO.	C.F.	C.M.
DEPRECIACION DEL EJERCICIO	SI	SI	NO	NO	NO	NO	NO

Cuentas de Gastos

Gastos de administración

Código: 62030 01

C. M. Gastos de administración

62030 01 99

Descripción:

Incluye la corrección monetaria de todas las cuentas de gastos de administración y que se actualizan en base ipc.

Clasificación:

Se clasifica como gastos de administración y ventas, bajo el rubro, gastos de administración.

Tratamiento Contable:

Débitos: Se carga por traspaso cuando la corrección monetaria es negativa.

Abonos: Se abona por la corrección monetaria cuando es positiva.

Saldo deudor: Representa la cm de los gastos de administración.

Saldo acreedor: No tiene.

Responsable: Usuarios contabilidad, administración.

Características de la cuenta:

NOMBRE CUENTA	PLT	C.C.	TIPO AUXILIAR.	REF	VCTO.	C.F.	C.M.
C.M. GASTOS DE ADMINISTRACION	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO

Cuentas de Ingresos no operacionales

Intereses financieros

Código: 52010 01

Intereses financieros

52010 01 01

Descripción:

Incluye los intereses ganados por las cuotas del contrato en leasing con Barón Philippe, así como los que se obtengan de fondos mutuos u otros instrumentos financieros.

Clasificación:

Se clasifica como ingresos no operacionales, bajo el rubro, intereses financieros.

Tratamiento Contable:

Débitos: Se carga por reversos del mes anterior.

Abonos: Se abona por los intereses ganados a la fecha del informe.

Saldo deudor: No tiene.

Saldo acreedor: Representa los intereses ganados.

.

Responsable: Usuarios contabilidad, administración y tesorería.

Características de la cuenta:

NOMBRE CUENTA	PLT	C.C.	TIPO AUXILIAR.	REF	VCTO.	C.F.	C.M.
INTERESES FINANCIEROS	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO

Cuentas de Ingresos no operacionales

Intereses financieros

Código: 52010 01

Intereses financieros

52010 01 01

Descripción:

Incluye los intereses ganados por las cuotas del contrato en leasing con Barón Philippe, así como los que se obtengan de fondos mutuos u otros instrumentos financieros.

Clasificación:

Se clasifica como ingresos no operacionales, bajo el rubro, intereses financieros.

Tratamiento Contable:

Débitos: Se carga por reversos del mes anterior.

Abonos: Se abona por los intereses ganados a la fecha del informe.

Saldo deudor: No tiene.

Saldo acreedor: Representa los interese ganados.

.

Responsable: Usuarios contabilidad, administración y tesorería.

Características de la cuenta:

NOMBRE CUENTA	PLT	C.C.	TIPO AUXILIAR.	REF	VCTO.	C.F.	C.M.
INTERESES FINANCIEROS	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO

Cuentas de Ingresos no operacionales

Utilidad empresa relacionada

Código: 52020 01

Utilidad empresa relacionada

52020 01 01

Descripción:

Incluye los reconocimientos por la participación en las empresas que posee un 50% y que no alcanza a obtener el control.

Clasificación:

Se clasifica como ingresos no operacionales, bajo el rubro, utilidad empresa relacionadas.

Tratamiento Contable:

Débitos: Se carga por reversos del registro anterior.

Abonos: Se abona por el vpp a la fecha del informe.

Saldo deudor: No tiene.

Saldo acreedor: Representa la utilidad en empresas relacionadas.

Responsable: Usuarios contabilidad, administración.

Características de la cuenta:

NOMBRE CUENTA	PLT	C.C.	TIPO AUXILIAR.	REF	VCTO.	C.F.	C.M.
UTILIDAD INVERSION EERR	NO	NO	31 EMP. RELACI	NO	NO	NO	NO

Cuentas de Ingresos no operacionales

Otros ingresos fuera de explotación Código: 52030 01

Otros ingresos fuera de explotación 52030 01 05
Cm otros ing. fuera de explotación 52030 01 99

Descripción:

Incluye los ingresos que no tiene una clasificación específica, así como la cm asociada a las cuentas ingresos fuera de explotación.

Clasificación:

Se clasifica como ingresos no operacionales, bajo el rubro, Otros ingresos fuera de explotación.

Tratamiento Contable:

Débitos: Se carga por reversos del registro anterior.

Abonos: Se abona por los nuevos ingresos a la fecha del informe.

Saldo deudor: No tiene.

Saldo acreedor: Representa los otros ingresos fuera de explotación .

Responsable: Usuarios contabilidad, administración, y tesorería.

Características de la cuenta:

NOMBRE CUENTA	PLT	C.C.	TIPO AUXILIAR.	REF	VCTO.	C.F.	C.M.
OTROS INGRESOS FUERA DE EXPLOTACION	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO
C.M. OTROS INGRESOS FUERA EXPLOTACION	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO

Cuentas de Egresos no operacionales

Gastos financieros

Código: 63030 01

Intereses bancarios

63030 01 01

Gastos bancarios

63030 01 02

Intereses por leasing

63030 01 03

Descripción:

Incluye todos los intereses por créditos bancarios, así como también se registraran los gastos bancarios, también incluye los intereses por leasing proveniente de los contratos que la compañía mantiene por este concepto.

Clasificación:

Se clasifica como fuera de explotación, bajo el rubro, gastos financieros.

Tratamiento Contable:

Débitos: Se carga por los intereses devengados y gastos bancarios.

Abonos: Se abona por los ajustes o por reversos de registros anteriores.

Saldo deudor: Representa el gasto financiero a la fecha del informe.

Saldo acreedor: No tiene.

Responsable: Usuarios contabilidad, administración, y tesorería.

Características de la cuenta:

NOMBRE CUENTA	PLT	C.C.	TIPO AUXILIAR.	REF	VCTO.	C.F.	C.M.
INTERES BANCARIOS	SI	NO	NO	NO	NO	NO	NO
GASTOS BANCARIOS	SI	NO	NO	NO	NO	NO	NO
INTERES POR LEASING	SI	NO	NO	NO	NO	NO	NO

Cuentas de Corrección monetaria

Corrección monetaria

Código: 63050 01

Corrección monetaria M/N

63050 01 01

Descripción:

Incluye las correcciones monetarias calculadas por activos y pasivos y cuentas de resultados.

Clasificación:

Se clasifica como fuera de explotación, bajo el rubro, corrección monetaria.

Tratamiento Contable:

Débitos: Se carga por la cm de pasivos y patrimonio y cuenta de ganancias.

Abonos: Se abona por la cm de activos y gastos.

Saldo deudor: Representa perdida por cm.

Saldo acreedor: Representa utilidad por cm.

.

Responsable: Usuarios contabilidad, administración.

Características de la cuenta:

NOMBRE CUENTA	PLT	C.C.	TIPO AUXILIAR.	REF	VCTO.	C.F.	C.M.
CORRECCION MONETARIA MONEDA NAC	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO

Cuentas de Diferencia de cambio

Diferencia de cambio

Código: 63060 01

Diferencia de cambio

63060 01 01

Descripción:

Incluye la diferencia de cambio producto de activos y pasivos en moneda extranjera.

Clasificación:

Se clasifica como fuera de explotación, bajo el rubro, diferencia de cambio.

Tratamiento Contable:

Débitos: Se carga por pérdida en la diferencia de cambio de activos o pasivos.

Abonos: Se abona por utilidad obtenida en la diferencia de cambio de activos y pasivos.

Saldo deudor: Representa perdida por diferencia de cambio.

Saldo acreedor: Representa utilidad por diferencia de cambio.

Responsable: Usuarios contabilidad, administración y tesorería

Características de la cuenta:

NOMBRE CUENTA	PLT	C.C.	TIPO AUXILIAR.	REF	VCTO.	C.F.	C.M.
DIFERENCIA DE CAMBIO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO

Cuentas de Impuesto a la renta

Impuesto a la renta

Código: 63070 01

**Impuesto 1ª Categoría
Provisión Impto. diferido**

**63070 01 01
63070 01 02**

Descripción:

Incluye el impuesto a renta determinado y pagado en el ejercicio, así como, la provisión de las diferencias temporarias determinadas por impuestos diferidos y la amortización de cuentas completarias por impto. Diferidos.

Clasificación:

Se clasifica como fuera de explotación, bajo el rubro, impuesto a la renta.

Tratamiento Contable:

Débitos: Se carga por la provisión de impuesto a la renta e impto. Diferidos.

Abonos: Se abona por la provisión de PPUA o por la provisión e impto. Diferido.

Saldo deudor: Representa el impuesto a la renta pagado y provisionado en el ejercicio.

Saldo acreedor: Representa el impuesto a la renta recuperado en el ejercicio.

Responsable: Usuarios contabilidad, administración.

Características de la cuenta:

NOMBRE CUENTA	PLT	C.C.	TIPO AUXILIAR.	REF	VCTO.	C.F.	C.M.
IMPUESTO 1º CATEGORIA	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO
PROVISION IMPTO DIFERIDO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO