

**DIRECCIÓN ACADÉMICA**

**DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD**

**Respeto – Responsabilidad – Resiliencia – Tolerancia**

 TEMA: Guía N° 2 de módulo de Contabilización de operaciones comerciales para desarrollar en casa.

 Nombre: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Curso \_3° A Fecha: /05/2020

 APRENDIZAJE ESPERADO: Confecciona el plan de cuentas de la empresa considerando las . . . características propias de sus operaciones ,las Normativas Internacionales de Contabilidad . y de información financieras y la normativa legal vigente . . . . OBJETIVOs ; 1. – Identificar, clasificar y analizar cuentas contables. . . .

**INSTRUCCIONES** LEA la guía enviada, Imprima la guía ( o de lo contrario cópiela en su cuaderno) y péguela en el cuaderno de **Contabilización de operaciones comerciales** , realice la actividad entregada al final de la guía. EN CASO DE DUDAS ENVIARLAS AL CORREO contabilidadcestarosa@gmail.com

 GUIA para desarrollar trabajos de contabilización de Operaciones Comerciales.

 ***Cuentas contables, códigos, clasificación y saldos***

**CUENTAS DE ACTIVOS** : Representan todos los bienes y derechos que posee la empresa. Pueden ser tangibles (mercadería, dinero, propiedades, etc.) o intangibles (propiedad intelectual, marca, etc.),

**CLASIFICACION DE ACTIVOS**

Los Activos circulantes se clasifican en ; CIRCULANTES, FIJOS Y OTROS ACTIVOS.

***Código 1.1***

***Activo Circulante***

Incluye aquellos activos o recursos de la empresa que serán realizados o consumidos dentro del

plazo de un año a contar de las fecha de los estados financieros. Los componentes del activo

circulante deberán incorporarse a los rubros que a continuación se definen:

***Código 1.1.10.1***

***Nombre: Caja***

Descripción: Fondos en caja tanto en moneda nacional como extranjera de disponibilidad

inmediata.

Clasificación: Activo

Subclasificación: Circulante

Cargos: Aporte de los dueños, por recaudación de las ventas, devoluciones de impuesto en

efectivo

Abonos: Por pago de deudas (obligaciones con terceros), pago de proveedores, pago de arriendos,

pago de sueldos, por pago de impuestos, etc.

Saldo Deudor: Disponible en caja o saldada

Saldo Acreedor: No tiene

***Código 1.1.20.1***

***Nombre: Banco***

Descripción: Representa los valores disponibles en la cuenta corriente que la empresa mantiene en

el banco.

Clasificación: Activo

Subclasificación : Circulante

Cargos: Cuando se efectúan depósitos, traslados de fondos, nota de créditos del Banco,

recaudación de cobranza y cualquier otro documento que incremente los ingresos.

Abonos: Emisión de giros, cheques, notas de débitos del Banco, cargos bancarios efectuados por

el banco como comisiones, impuestos y cualquier otra forma de pago que signifique un egreso de

dicha cuenta.

Saldo Deudor: Representa dinero disponible en la cuenta corriente.

Saldo Acreedor: No tiene

***Código 1.1.30.1***

***Nombre : Insumos***

Descripción : En este rubro se incorpora los bienes consumibles que son utilizados en el proceso

productivo de otro bien, es término equivalente materia prima, recursos productivos factores de

producción. Pierden sus propiedades y características para transformarse y formar parte del

producto final.

Clasificación: Activo

Subclasificación : Circulante

Cargos: Se carga por compras, notas de débito, devoluciones de ventas etc.

Abonos: Se abona por consumos de insumos requisiciones.

Saldo Deudor: Representa las existencias de insumos en bodega a la fecha del informe respectivo.

Saldo Acreedor: No tiene

***Código 1.1.40.1***

***Nombre : Productos en Proceso***

Descripción : En este rubro deberá incluirse bienes y servicios producidos (o pendientes de

terminación) que son utilizados como imputs en algún proceso productivo posterior, para poder

concluir su etapa de elaboración, es decir, artículos que se intercambian entre las unidades de

producción.

Clasificación: Activo

Subclasificación : Circulante

Cargos: Se carga por la producción de estos productos.

Abonos: Se abona por consumo de los productos en proceso.

Saldo Deudor: Representa las existencias de productos en proceso en bodega a la fecha del

informe respectivo.

Saldo Acreedor: No tiene

***Código 1.1.50.1***

***Nombre : Mercaderías***

Descripción : En este rubro se incluye los productos fabricados por la empresa y destinadas a al

consumo final o a su utilización por otras empresas, así mismo en esta cuenta se incluye

mercaderías adquiridas por la empresa y destinadas a la venta sin transformación.

Clasificación: Activo

Subclasificación : Circulante

Cargos: Se carga por compras, notas de débito, devoluciones de ventas etc.

Abonos: Se abona por las ventas a precio de costo, notas de créditos y devoluciones por compras.

Saldo Deudor: Representa las existencias de mercaderías en bodega a la fecha del informe

respectivo.

Saldo Acreedor: No tiene

***Código 1.1.60.1***

***Nombre : Depósito a Plazo***

Descripción : Representa fondos depositados en bancos e instituciones financieras , no sujetos a

restricciones de ningún tipo.

Clasificación: Activo

Subclasificación : Circulante

Cargos: Se carga por los depósitos efectuados.

Abonos: Se abona por los retiros parciales o totales de los depósitos.

Saldo Deudor: Representa valor depósitos por recuperar

Saldo Acreedor: No tiene

***1.1.70.1***

***Nombre : Valores Negociables***

Descripción : En este rubro se incluyen inversiones en acciones , títulos de deuda, cuotas de

fondos mutuos u otros títulos de oferta pública que representen la inversión de fondos disponibles

para las operaciones corrientes de la empresa.

Clasificación: Activo

Subclasificación : Circulante

Cargos: Se carga por inversiones efectuadas.

Abonos: Se abona con la liquidación o renovación de las inversiones.

Saldo Deudor: Representa inversiones realizadas a la fecha del informe.

Saldo Acreedor: No tiene

***Código 1.1.80.1***

***Nombre : Deudores por Ventas***

Descripción : Cuentas por cobrar provenientes de las operaciones comerciales de la empresa.

Clasificación: Activo

Subclasificación : Circulante

Cargos: Se carga por las deudas que han emitido y aceptado a la empresa y/o aquellas personas

(clientes) que han aceptado la deuda al crédito simple.

Abonos: Se abona por aquellas deudas que se han cancelado o enviado y/o cuando el cliente paga

total o parcialmente la cuenta, devuelve la mercancía o se le concede alguna rebaja.

Saldo Deudor: Representa las deudas aceptadas por terceros para ser cancelados en un tiempo

estipulado y/o al momento de emitirse una factura a favor del cliente cobrándole el producto o

servicio.

Saldo Acreedor: No tiene

***Código 1.1.90.1***

***Nombre : Documentos por cobrar***

Descripción : Cuentas por cobrar documentas a través de letras, pagarés, cheques, facturas u otros

documentos, provenientes de operaciones comerciales de la empresa .

Clasificación: Activo

Subclasificación : Circulante

Cargos: Se carga por los documentos que han emitido y aceptado a la empresa y/o aquellas

personas (clientes) que han aceptado la deuda al crédito simple.

Abonos: Se abona por aquellos documentos que se han cancelado o enviado y/o cuando el cliente

paga total o parcialmente la cuenta, devuelve la mercancía o se le concede alguna rebaja.

Saldo Deudor: Representa los documentos que terceros firman para ser cancelados en un tiempo

estipulado y/o al momento de emitirse una factura a favor del cliente cobrándole el producto o

servicio.

Saldo Acreedor: No tiene

***Código 1.1.100.1***

***Nombre: Documentos por cobrar de Terceros***

Descripción: Corresponde a cuentas por cobrar que han sido documentadas y que sirve de

garantía por ventas de mercaderías en consignación.

Clasificación: Activo

Subclasificación : Circulante

Cargos:

Abonos:

Saldo Deudor:

Saldo Acreedor: No tiene

***Código 1.1.110.1***

***Nombre : Documentos y Cuentas por cobrar a Empresas Relacionadas***

Descripción : Documentos y Cuentas por cobrar a Empresas Relacionadas, descontando los

intereses no devengados que provengan o no de operaciones comerciales y cuyo plazo de

recuperación no excede a un año a contar de la fecha de los estados financieros.

Clasificación: Activo

Subclasificación : Circulante

Cargos: Se carga por los documentos que han emitido y aceptado a la empresa o bien han

aceptado la deuda al crédito simple.

Abonos: Se abona por aquellos documentos que se han cancelado o enviado y/o cuando la

empresa paga total o parcialmente la cuenta, devuelve la mercancía o se le concede alguna rebaja.

Saldo Deudor: Representa los documentos que las empresas relacionadas firman para ser

cancelados en un tiempo estipulado y/o al momento de emitirse una factura a favor de la empresa

cobrándole el producto o servicio.

Saldo Acreedor: No tiene

***Código 1.1.120.1***

***Nombre : Documentos y Cuentas por cobrar a Empresas No Relacionadas***

Descripción : Documentos y Cuentas por cobrar a Empresas No Relacionadas, descontando los

intereses no devengados que provengan o no de operaciones comerciales y cuyo plazo de

recuperación no excede a un año a contar de la fecha de los estados financieros.

Clasificación: Activo

Subclasificación : Circulante

Cargos: Se carga por los documentos que han emitido y aceptado a la empresa o bien han

aceptado la deuda al crédito simple.

Abonos: Se abona por aquellos documentos que se han cancelado o enviado y/o cuando la

empresa paga total o parcialmente la cuenta, devuelve la mercancía o se le concede alguna rebaja.

Saldo Deudor: Representa los documentos que las Empresas No Relacionadas firman para ser

cancelados en un tiempo estipulado y/o al momento de emitirse una factura a favor de la empresa

cobrándole el producto o servicio.

Saldo Acreedor: No tiene

***Código 1.1.130.1***

***Nombre : Estimación Deudores Incobrable (Provisión)***

Descripción: Es una contracuenta de activo, y se presenta descontando el valor del potencial de

beneficios que por estos recursos (activos) puede esperar la empresa. Cuando la empresa otorga

créditos a sus clientes, ello implica un riesgo para ésta, dado que es posible que los clientes no

cancelen su deuda; en todo caso, es un riesgo existente en cualquier negocio.

Clasificación: Activo

Subclasificación : Complementaria de Activo

Cargos: Se carga cuando se tiene certeza sobre los clientes que fueron estimados como

incobrables cancelan o no.

Abonos: Se abona por la estimación de los deudores que se espera no cancelarán sus deudas.

Saldo Deudor: No tiene

Saldo Acreedor: Refleja la estimación persistente por deudores que aún no se tienen certeza de su

incobrabilidad o cuando ya se han agotado todos los medos de cobro.

***Código 1.1.140.1***

***Nombre : Deudores Varios***

Descripción : Corresponde a todas aquellas cuentas por cobrar que no provengan de las

operaciones comerciales de la empresa, tales como deudores por ventas de activo fijo.

Clasificación: Activo

Subclasificación : Circulante

Cargos: Se carga por las deudas que han emitido y aceptado a la empresa y/o aquellas personas

(clientes) que han aceptado la deuda al crédito simple.

Abonos: Se abona por aquellas deudas que se han cancelado o enviado y/o cuando el cliente paga

total o parcialmente la cuenta, devuelve la mercancía o se le concede alguna rebaja.

Saldo Deudor: Representa las deudas aceptadas por terceros para ser cancelados en un tiempo

estipulado y/o al momento de emitirse una factura a favor del cliente cobrándole el producto o

servicio.

Saldo Acreedor: No tiene

***Código 1.1.150.1***

***Nombre : Anticipo Remuneraciones***

Descripción : En esta cuenta se registra los pagos concedidos a los trabajadores a cuenta de su

próximo sueldo.

Clasificación: Activo

Subclasificación : Circulante

Cargos: Se carga con los pagos realizados al personal respaldados por algún contrato o

comprobante de ingreso interno .

Abonos: Se abona con el ingreso de los valores una vez que son devueltos por el personal.

Saldo Deudor: Representa las deudas de los trabajadores por anticipos recibidos pendientes de

regularización y por las cuales existe una expectativa de devolución.

Saldo Acreedor: No tiene.

***Código 1.1.160.1***

***Nombre : Préstamos a Trabajadores***

Descripción : Corresponde a cuentas por cobrar que provengan de trabajadores de la empresa.

Clasificación: Activo

Subclasificación : Circulante

Cargos: Se carga por el préstamo realizado al personal respaldado por algún contrato o

comprobante de egreso interno .

Abonos: Se abona con el ingreso de los valores una vez que son devueltos por el personal.

Saldo Deudor: Representa las deudas de los trabajadores por préstamo otorgado pendientes de

pago y por las cuales existe una expectativa de devolución.

Saldo Acreedor: No tiene.

***Código 1.1.170.1***

***Nombre : Otros Descuentos de Remuneraciones***

Descripción : Corresponde a otras cuentas por cobrar que provengan de trabajadores de la

empresa.

Clasificación: Activo

Subclasificación : Circulante

Cargos: Se carga por el beneficio realizado anticipadamente al personal respaldado por algún

contrato o comprobante de egreso.

Abonos: Se abona con el ingreso de los valores una vez que son devueltos por el personal.

Saldo Deudor: Representa las deudas de los trabajadores por otros conceptos pendientes de pago

y por las cuales existe una expectativa de devolución.

Saldo Acreedor: No tiene.

***Código 1.1.180.1***

***Nombre : Préstamos a Socio (empresario)***

Descripción : Corresponde a cuentas por cobrar que provengan de socios de la empresa.

Clasificación: Activo

Subclasificación : Circulante

Cargos: Se carga por el préstamo realizado al socio respaldado por algún contrato o comprobante

de ingreso interno .

Abonos: Se abona con el ingreso de los valores una vez que son devueltos por el socio.

Saldo Deudor: Representa las deudas de los socios por préstamo otorgado pendientes de pago y

por las cuales existe una expectativa de devolución.

Saldo Acreedor: No tiene.

***Código 1.1.190.1***

***Nombre : Cuenta Corriente Consignatario***

Descripción : Derecho que tiene el consignador sobre las ventas de mercaderías que entregó a

terceros.

Clasificación: Activo

Subclasificación : Circulante

Cargos: Por el valor de las Ventas a precio bruto de las mercaderías enviadas en consignación.

Abonos: Comisiones por Ventas, gastos efectuados por el consignatario al cargo del comitente.

Pagos efectuados por el consignatario al consignador.

Saldo Deudor: Deudas pendientes del consignatario.

Saldo Acreedor: No tiene.

***Código 1.1.200.1***

***Nombre : Impuestos por recuperar***

Descripción : Corresponde incluir en este rubro los pagos provisionales que exceden a la provisión

por impuesto a la renta u otros créditos al impuesto a la renta como gastos de capacitación,

donaciones a universidades y el crédito por compras de activo fijo. Adicionalmente deben incluirse

los PPM por recuperar por utilidades absorbidas por pérdidas tributarias.

Clasificación: Activo

Subclasificación : Circulante

Cargos: Se carga por los pagos realizados acogidos a la franquicia o por impuestos pagados en la

descripción.

Abonos: Compensación con el impuesto que le corresponde cancelar o ajustar.

Saldo Deudor: Impuesto acumulado, que son los impuestos por recuperar o créditos fiscales a

favor de la empresa que se encuentran pendientes de imputación o devolución por parte del fisco.

Saldo Acreedor: No tiene

***Código 1.1.210.1***

***Nombre : Impuesto Específico Combustible***

Descripción : Impuesto específico en relación a los m3 comprado asociado al traslado de impuesto

al consumidor final.

Clasificación: Activo

Subclasificación : Circulante

Cargos:

Abonos:

Saldo Deudor:

Saldo Acreedor: No tiene

***Código 1.1.220.1***

***Nombre : IVA Créditos***

Descripción : Corresponde incluir en este rubro el crédito fiscal neto, por concepto al Valor

Agregado (IVA).

Clasificación: Activo

Subclasificación : Circulante

Cargos: Se carga por las compras afectas al IVA, registradas en el libro de compras.

Abonos: Con los impuestos compensados en el débito fiscal, ajuste o devolución por compras.

Saldo Deudor: Impuesto pendientes de recuperar

Saldo Acreedor: No tiene.

***Código 1.1.230.1***

***Nombre : Crédito Impuesto Ley 18.211***

Descripción : En esta cuenta se registra crédito por Impuesto Ley 18.211 que grava la importación

de mercaderías extranjeras en las zonas francas de extensión.

Clasificación: Activo

Subclasificación : Circulante

Cargos:

Abonos:

Saldo Deudor:

Saldo Acreedor: No tiene.

***Código 1.1.240.1***

***Nombre : Crédito Impuesto Específico***

Descripción : En esta cuenta se incluye los créditos por concepto impuesto específico tanto fijos

como transitorios como el caso del combustible.

Clasificación: Activo

Subclasificación : Circulante

Cargos:

Abonos:

Saldo Deudor:

Saldo Acreedor: No tiene.

***Código 1.1.250.1***

***Nombre : Crédito Impuesto Adicional***

Descripción : En esta cuenta se incluye los créditos por concepto impuesto adicional.

Clasificación: Activo

Subclasificación : Circulante

Cargos:

Abonos:

Saldo Deudor:

Saldo Acreedor: No tiene.

***Código 1.1.260.1***

***Nombre : Impuestos Diferidos***

Descripción : Este rubro reflejará diferencia deudora entre el impuesto a pagar en un ejercicio

tributario distinto al de su registro contable y el gasto tributario por impuesto a la renta, originada

por diferencias temporarias deducibles en el corto plazo y por la existencia de pérdidas tributarias

que implican un beneficio tributario.

Clasificación: Activo

Subclasificación : Circulante

Cargos:

Abonos:

Saldo Deudor:

Saldo Acreedor: No tiene

***Código 1.1.270.1***

***Nombre : Gastos pagados por anticipados.***

Descripción : Esta cuenta está constituida por aquellos pagos efectuados por servicios que serán

recibidos por la empresa, durante el ejercicio siguiente al de la fecha de los estados financieros

tales como arriendo, seguros y otros servicios pagados en forma anticipada y que deben ser

regularizados en la medida que se devengan.

Clasificación: Activo

Subclasificación : Circulante

Cargos: Se carga con el pago de gastos realizados anticipadamente.

Abonos: Por ajustes por servicios devengados.

Saldo Deudor: Por valores o derechos por consumir.

Saldo Acreedor: No tiene.

***Código 1.1.280.1***

***Nombre : Otros Activos Circulantes***

Descripción : Este rubro comprenderán todos aquellos activos circulantes que no pueden ser

clasificados en alguna de las definiciones anteriores y cuyos beneficios se esperan recibir dentro

de un año‐

Clasificación: Activo

Subclasificación : Circulante

Cargos: Adquisición de un bien o servicio , transferencias de activos.

Abonos: Venta, por pagos efectuados, transferencias de activos.

Saldo Deudor: Derecho sobre un bien o servicio que no ha sido consumido al final del periodo y

que por lo cual es un activo para el siguiente.

Saldo Acreedor: No tiene.

***Código 1.1.290.1***

***Nombre : Contratos Leasing***

Descripción : Se incluirán en este rubro la proporción del valor nominal de los contratos de leasing

con vencimiento hasta un año.

Clasificación: Activo

Subclasificación : Circulante

Cargos:

Abonos:

Saldo Deudor:

Saldo Acreedor: No tiene.

***Código 1.1.300.1***

***Nombre : Activos para Leasing***

Descripción : Se incluirán en esta cuenta aquellos bienes que han sido adquiridos para ser

entregados en Leasing.

Clasificación: Activo

Subclasificación : Circulante

Cargos:

Abonos:

Saldo Deudor:

Saldo Acreedor: No tiene.

***Código 1.1.310.1***

***Nombre : Pago Provisional Mensual (PPM)***

Descripción : Corresponde a registrar los pagos mensuales a cuenta de los impuestos anuales que

correspondan pagar en el mes de abril.

Clasificación:

Subclasificación :

Cargos:

Abonos:

Saldo Deudor:

Saldo Acreedor: No tiene.

***Código 1.2***

***Activos Fijos***

Como componentes del activo Fijo deberán clasificarse todos los bienes que han sido adquiridos

para usarlos en la explotación social y sin el propósito de venderlos. Las clasificaciones que

comprenden el activo fijo son las siguientes

***Código 1.2.10.1***

***Nombre : Terrenos.***

Descripción : Activo Fijos de carácter inmobiliario, no depreciables y activos no reproducibles, tales

como yacimientos y bosques naturales, aún cuando éstos estén sujetos a agotamiento en caso de

explotación.

Clasificación: Activo

Subclasificación : Fijo

Cargos: Se carga por las compras de nuevos terrenos adquiridos o donados y por la corrección

monetaria.

Abonos: Por las ventas de estos terrenos o por entrega en calidad de aportes de capital.

Saldo Deudor: representa la existencia en terrenos de propiedad de la empresa, cuyos valores de

adquisición están actualizados.

Saldo Acreedor: No tiene.

***Código 1.2.20.1***

***Nombre : Construcciones y Obras de Infraestructura.***

Descripción : Bienes Inmuebles edificados o en construcción, residenciales o de uso industrial o

comercial. Además se incluyen las obras de infraestructura tales como vías e instalaciones de

ferrocarril, carreteras, calles, alcantarillados, puentes, pozos, minas etc. Este rubro debe incluir,

además obras de infraestructura típicamente agrícolas tales como canales, cercos, corrales como

también las inversiones a largo plazo en plantaciones frutales, viñas, etc., que darán en el futuro

productos comercializables.

Clasificación: Activo

Subclasificación : Fijo

Cargos: Se carga con los desembolsos efectuados en los gastos de edificación y construcción.

Además se carga con la corrección monetaria del ejercicio.

Abonos: Por la contabilización de las bajas de estos activos, ventas y depreciaciones.

Saldo Deudor: representa el valor actualizado de los desembolsos efectuados por concepto en

construcciones de propiedad de la empresa.

Saldo Acreedor: No tiene.

***Código 1.2.30.1***

***Nombre : Maquinarias y Equipos.***

Descripción : Activos fijos que representan el equipamiento básico para la producción, incluye

equipos de planta o de explotación agrícola o pesquera.

Clasificación: Activo

Subclasificación : Fijo

Cargos: Se carga por compras de maquinarias y equipos y por corrección monetaria del ejercicio.

Abonos: Por la contabilización de las bajas de estos activos, ventas y depreciaciones o por ajustes

de la cuenta por estar sobrevaluado o por estar registrado a un valor superior a su costo de

adquisición.

Saldo Deudor: representa el valor actualizado de las maquinas y equipos de propiedad de la

empresa.

***Código 1.2.40.1***

***Nombre : Muebles y Utiles.***

Descripción : Activos fijos que representan el mobiliario y equipamiento de oficinas

administrativas.

Clasificación: Activo

Subclasificación : Fijo

Cargos: Se carga por compras de muebles, equipamiento de oficinas y por corrección monetaria

del ejercicio.

Abonos: Por la contabilización de las bajas de estos activos, ventas y depreciaciones o por ajustes

de la cuenta por estar sobrevaluado o por estar registrado a un valor superior a su costo de

adquisición.

Saldo Deudor: representa el valor actualizado del mobiliario y equipamiento de oficinas de

propiedad de la empresa.

***Código 1.2.50.1***

***Nombre : Activos en Leasing.***

Descripción : Activos adquiridos mediante la suscripción de un contrato de Leasing.

Clasificación: Activo

Subclasificación : Fijo

Cargos:

Abonos:

Saldo Deudor:

Saldo Acreedor: No tiene.

***Código 1.2.60.1***

***Nombre : Otros Activos Fijos.***

Descripción : Todos aquellos activos fijos que no pueden ser clasificados en algunas de las

definiciones anteriores, incluye por ejemplo vehículos cuya dedicación principal es el transporte

de bienes o personas.

Clasificación: Activo

Subclasificación : Fijo

Cargos: Se carga la adquisición de este tipo de activos. Además se carga con la corrección

monetaria del ejercicio.

Abonos: Por la contabilización de las bajas de estos activos, ventas y depreciaciones.

Saldo Deudor: Representa el valor actualizado de los desembolsos efectuados por concepto de

este tipo de activos de propiedad de la empresa.

Saldo Acreedor: No tiene.

***Código 1.2.70.1***

***Nombre : Mayor Valor Retasación Técnica del Activo Fijo.***

Descripción : Mayor valor retasación por sobre el valor libro de los activos retasados (solo

empresas que se hayan acogido a la retasación técnica del activo fijo, establecida en las circulares

N° 1529, de 1979; N° 1571 de 1980; N° 550 de 1985 de SVS.)

Clasificación: Activo

Subclasificación : Fijo

Cargos:

Abonos:

Saldo Deudor:

Saldo Acreedor: No tiene.

***Código 1.2.80.1***

***Nombre : Depreciación Acumulada.***

Descripción : Corresponde a la depreciación acumulada de los activos fijos incluido el mayor valor

por la retasación técnica hasta la fecha de cierre de los estados financieros

Clasificación: Activo

Subclasificación : Complementaria de AF.

Cargos: Se carga con la salida de los activos fijos de propiedad de la empresa mediante la

contabilización de las bajas.

Abonos: Se abona con la contabilización de la depreciación del ejercicio de los activos fijos en

general que posee la empresa. Además se abona con la corrección monetaria de las

depreciaciones acumuladas de los activos fijos que vienen del ejercicio anterior.

Saldo Deudor: No tiene.

Saldo Acreedor: Representa la suma actualizada de las depreciaciones acumuladas de los activos

fijos de propiedad de la empresa.

***Código 1.3***

**Otros Activos**

Aquellos activos de la empresa no clasificados como activos circulantes y como activos fijo,

corresponderá incluirlos en la siguiente clasificación

***Código 1.3.10.1***

***Nombre : Cuentas Particulares***

Descripción : corresponde a retiros financieros de utilidades y/o aportes independientes del

capital del empresario o socio.

Clasificación: Activo

Subclasificación : Otros

Cargos: Se carga por retiros del dueño (en dinero mercaderías u otras especies)

Abonos: Se abona por la devolución de los retiros, por préstamos que otorgue a su propia empresa

y por la distribución de las utilidades.

Saldo Deudor: Representa deuda del dueño con la empresa.

Saldo Acreedor: Deuda de la empresa con el dueño.

***Código 1.3.20.1***

***Nombre : Inversión en Empresas Relacionadas.***

Descripción : corresponde a aquellas inversiones en acciones con o sin cotización bursátil y en

derechos en sociedades relacionadas.

Clasificación: Activo

Subclasificación : Otros

Cargos: Se carga el aumento de las inversiones por los aportes efectuados o por el VPP de la

participación en las sociedades. Además se carga con la corrección monetaria del ejercicio.

Abonos: Se abona con las disminuciones de las inversiones por el retiro de los aportes o

liquidación de las inversiones efectuadas o por el reconocimiento del VPP negativo en las

Sociedades relacionadas.

Saldo Deudor: Representa el valor actualizado de las inversiones permanentes sociedades

relacionadas de la empresa.

Saldo Acreedor: No tiene.

***Código 1.3.30.1***

***Nombre : Inversión en otras Sociedades.***

Descripción : Corresponde a inversiones en acciones con o sin cotización bursátil y en derechos en

sociedades no relacionadas.

Clasificación: Activo

Subclasificación : Otros

Cargos: Se carga el aumento de las inversiones por los aportes efectuados. Además se carga con

la corrección monetaria del ejercicio.

Abonos: Se abona con las disminuciones de las inversiones por el retiro de los aportes o

liquidación de las inversiones efectuadas.

Saldo Deudor: Representa el valor actualizado de las inversiones permanentes sociedades no

relacionadas de la empresa.

Saldo Acreedor: No tiene.

***Código 1.3.40.1***

***Nombre : Deudores largo Plazo.***

Descripción : Se Cuentas por Cobrar, con excepción de aquellas cuentas por cobrar a empresas

relacionadas, cuyo vencimiento excede un año a contar de la fecha de cierre de los estados

financieros.

Clasificación: Activo

Subclasificación : Otros

Cargos: Se carga por los documentos que han emitido y aceptado a la empresa y/o aquellas

personas (clientes) que han aceptado la deuda al crédito simple.

Abonos: Se abona por aquellos documentos que se han cancelado o enviado y/o cuando el cliente

paga total o parcialmente la cuenta, devuelve la mercancía o se le concede alguna rebaja.

Saldo Deudor: Representa los documentos que terceros firman para ser cancelados en un tiempo

estipulado y/o al momento de emitirse una factura a favor del cliente cobrándole el producto o

servicio.

Saldo Acreedor: No tiene.

***Código 1.3.50.1***

***Nombre : Documentos y Cuentas por Cobrar a Empresas Relacionada Largo Plazo.***

Descripción : Cuando existan deudas a largo Plazo de Sociedades Relacionadas, deberán

presentarse separadamente bajo esta clasificación .

Clasificación: Activo

Subclasificación : Otros

Cargos: Se carga por los documentos que han emitido y aceptado a la empresa o bien han

aceptado la deuda al crédito simple.

Abonos: Se abona por aquellos documentos que se han cancelado o enviado y/o cuando la

empresa paga total o parcialmente la cuenta, devuelve la mercancía o se le concede alguna rebaja.

Saldo Deudor: Representa los documentos que las empresas relacionadas firman para ser

cancelados en un tiempo estipulado y/o al momento de emitirse una factura a favor de la empresa

cobrándole el producto o servicio.

Saldo Acreedor: No tiene.

***Código 1.3.60.1***

***Nombre : Impuestos Diferidos Largo Plazo.***

Descripción : Este rubro reflejará la diferencia deudora neta entre el impuesto a pagar en un

ejercicio tributario distinto al de su registro contable y el gasto tributario por impuesto a la renta,

originada por diferencias temporarias deducibles en el largo plazo, y por la existencia de pérdidas

tributarias que implican un beneficio tributario.

Clasificación: Activo

Subclasificación : Otros

Cargos:

Abonos:

Saldo Deudor:

Saldo Acreedor: No tiene.

***Código 1.3.70.1***

***Nombre : Intangibles.***

Descripción : Se deberá incluir en este rubro aquellos activos intangibles que hayan significado un

desembolso real y que representen efectivamente un potencial de servicio para la empresa, tales

como patentes, franquicias, marcas, concesiones, derechos sobre líneas telefónicas, base de

datos, licencias, derechos de llaves, etc.

Clasificación: Activo

Subclasificación : Otros

Cargos: Se carga por el valor cancelado por derecho de estas mismas.

Abonos: Por el valor eventual de amortización o por posible venta .

Saldo Deudor: Valor que forma parte del activo por su valor real.

Saldo Acreedor: No tiene.

***Código 1.3.80.1***

***Nombre : Otros Activos.***

Descripción : Este rubro incluirá aquellas partidas que no puedan ser incorporadas a alguno de los

rubros anteriores, como Gasto en organización y puesta en marcha, investigación, otros..

Clasificación: Activo

Subclasificación : Otros.

Cargos: Por el precio de costo de los gastos pagados a los profesionales que tuvieron a cargo la

reorganización de la empresa, como también al pago por concepto de gastos en desarrollo de

otros tipos de actividades como investigación.

Abonos: Por importe a su saldo, por cancelación definitiva, cuando ha llegado a su total

amortización.

Saldo Deudor: Desembolsos efectuados actualizados por concepto de este tipo de activos

Saldo Acreedor: No tiene.

***Código 1.3.90.1***

***Nombre : Otros Activos Trabajadores***

Descripción : Cuenta que representa descuentos del trabajador a favor de la empresa.

Clasificación: Activo

Subclasificación : Otros.

Cargos:

Abonos:

Saldo Deudor:

Saldo Acreedor: No tiene.

***Código 1.3.100.1***

***Nombre : Contratos de Leasing de Largo Plazo***

Descripción : Se incluirá en este rubro la proporción del valor nominal de los contratos de leasing

cuyo vencimiento exceda de un año. Esta cuenta deberá mostrarse en forma neta, es decir,

habiendo deducido los intereses diferidos por percibir y las provisiones sobre los contratos de

Lessing proporcionales, de acuerdo a las instrucciones impartidas por la circular N° 939 de 1990.

Clasificación: Activo

Subclasificación : Otros.

Cargos:

Abonos:

Saldo Deudor:

Saldo Acreedor: No tiene.

***Código 1.3.110.1***

***Nombre : Inversión Ley Arica***

Descripción : En esta cuenta se registra inversiones en Provincia de Arica y Parinacota que dan

derecho a crédito de 1° Categoría.

Clasificación: Activo

Subclasificación : Otros.

Cargos:

Abonos:

Saldo Deudor:

Saldo Acreedor: No tiene

***Código 1.3.120.1***

***Nombre : Inversión Ley Austral***

Descripción : En esta cuenta se registra inversiones en las Regiones de Aysén y Magallanes y

Provincia de Palena que dan derecho a crédito de 1° Categoría.

Clasificación: Activo

Subclasificación : Otros.

Cargos:

Abonos:

Saldo Deudor:

Saldo Acreedor: No tiene

***Código 1.3.130.1***

***Nombre : Amortización (Acumulada).***

Descripción : Corresponde a las amortizaciones acumuladas de los intangibles hasta la fecha de

cierre de los estados financieros.

Clasificación: Complementaria de Activo

Subclasificación : Otros.

Cargos: Se carga con la rebaja de los activos intangibles de propiedad de la empresa.

Abonos: Se abona con la contabilización de la amortización del ejercicio de los activos intangibles

en general que posee la empresa. Además se abona con la corrección monetaria de las

amortizaciones acumuladas de los activos intangibles que vienen del ejercicio anterior.

Saldo Deudor: No tiene

Saldo Acreedor: Representa la suma actualizada de las depreciaciones acumuladas de los activos

fijos de propiedad de la empresa.

**CUENTA DE PASIVOS**: Son las obligaciones que tiene la empresa con terceros y Presentar todas las deudas conocidas por la empresa.

**CLASIFICACION DE PASIVOS**

 Los pasivos se clasifican en ; PASIVO CIRCULANTE Y PASIVO LARGO PLAZO

***Código 2.1***

**Total Pasivos Circulantes**

Incluye aquellas obligaciones contraídas por la empresa que serán canceladas dentro del plazo de

un año a contar de la fecha de los estados financieros.

***Código 2.1.10.1***

***Nombre : Obligaciones con Bancos e Instituciones Financieras.***

Descripción : Préstamos otorgados exclusivamente por bancos e instituciones financieras, con

vencimientos que exceden a un año a contar de la fecha de cierre de los estados financieros

incluyendo los correspondientes intereses devengados por pagar a más de un añoClasificación: Pasivo

Subclasificación : Circulante

Cargos: Se carga con la cancelación de la obligación

Abonos: Se abona por la aceptación de la obligación, Además se abona con el reconocimiento de

los intereses y reajustes.

Saldo Deudor: No tiene

Saldo Acreedor: Representa las obligaciones adeudadas a los Bancos e Instituciones Financieras

por las cuotas cuyo vencimiento es inferior a un año.

***Código 2.1.20.1***

***Nombre : Obligaciones con el público (pagarés)***

Descripción : Obligaciones contraídas a través de la emisión de pagarés u otro títulos de crédito o

inversión representativos de deudas de corto plazo

Clasificación: Pasivo

Subclasificación : Circulante

Cargos: Se carga con los pagos efectuados.

Abonos: Saldo Deudor: No tiene.

Saldo Acreedor: Representa las obligaciones adeudadas al público por las cuotas cuyo vencimiento

es inferior a un año.

***Código 2.1.30.1***

***Nombre : Cuentas y Documentos por pagar.***

Descripción : Este rubro se incluirán obligaciones no documentadas y las cuentas por pagar

documentadas a través de letras y otros documentos, provenientes exclusivamente de las

operaciones comerciales de la empresa. También se incluirán en esta cuenta las obligaciones que

no prevengan de las operaciones comerciales de la empresa (acreedores varios)

Clasificación: Pasivo

Subclasificación : Circulante

Cargos: Se carga con los pagos efectuados.

Abonos: Por aquellas deudas que se han aceptado y por los documentos registrados en el libro de

compras.

Saldo Deudor: No tiene.

Saldo Acreedor: Por los documentos pendientes de pago a terceros a una fecha determinada

***Código 2.1.40.1***

***Nombre : Documentos y Cuentas por Pagar Empresas Relacionadas***

Descripción : Representa obligaciones con empresas relacionadas que provienen o no de

operaciones comerciales

Clasificación: Pasivo

Subclasificación : Circulante

Cargos: Se carga con los pagos efectuados.

Abonos: Por aquellas deudas que se han aceptado y por los documentos registrados en el libro de

compras.

Saldo Deudor: No tiene.

Saldo Acreedor: Por los documentos pendientes de pago a terceros a una fecha determinada

***Código 2.1.50.1***

***Nombre : Documentos y Cuentas por Pagar Empresas No Relacionadas***

Descripción : Representa obligaciones con empresas no relacionadas que provienen o no de

operaciones comerciales

Clasificación: Pasivo

Subclasificación : Circulante

Cargos: Se carga con los pagos efectuados.

Abonos: Por aquellas deudas que se han aceptado y por los documentos registrados en el libro de

compras.

Saldo Deudor: No tiene.

Saldo Acreedor: Por los documentos pendientes de pago a terceros a una fecha determinada

***Código 2.1.60.1***

***Nombre : Cuenta Corriente Comitente***

Descripción : Obligación que se tiene por las ventas que se recibieron en consignación.

Clasificación: Pasivo

Subclasificación : Circulante

Cargos: Se carga con los pagos efectuados.

Abonos: Por aquellas deudas que se han aceptado y por los documentos registrados en el libro de

compras.

Saldo Deudor: No tiene.

Saldo Acreedor: Por los documentos pendientes de pago a una fecha determinada

***Código 2.1.70.1***

***Nombre : Acreedores Varios***

Descripción : Obligaciones a menos de un año que no provengan de las operaciones comerciales

de la empresa.

Clasificación: Pasivo

Subclasificación : Circulante

Cargos: Se carga por la cancelación total o parcial de la deuda, devolución de compra

Abonos: Por aquellas deudas que se han aceptado producto de alguna compra, por los

documentos registrados en el libro de compras, incrementos por ajustes del monto a pagar

Saldo Deudor: No tiene.

Saldo Acreedor: Por las deudas pendientes de pago a una fecha determinada

***Código 2.1.80.1***

***Nombre : Obligaciones o Acreedores por Leasing porción C/P***

Descripción : Se debe registrar en esta cuenta las obligaciones adquiridas (en su porción de corto

plazo ) producto de la suscripción de los contratos de los contratos de leasing.

Clasificación: Pasivo

Subclasificación : Circulante

Cargos: Se carga por la cancelación total o parcial de la obligación.

Abonos: Por aquellas obligaciones que se han aceptado producto de alguna suscripción, por los

documentos registrados en el libro de compras, incrementos por modificaciones en las

condiciones de la suscripción.

Saldo Deudor: No tiene.

Saldo Acreedor: Por la obligación pendiente de pago a una fecha determinada

***Código 2.1.90.1***

***Nombre : Intereses diferidos por Leasing***

Descripción : Diferencia entre el valor del contrato y valor libro del activo entregado en leasing.

Clasificación: Pasivo

Subclasificación : Circulante

Cargos:

Abonos:

Saldo Deudor: No tiene.

Saldo Acreedor:

***Código 2.1.100.1***

***Nombre : Provisiones.***

Descripción : Estimaciones de obligaciones que a la fecha de los estados financieros se encuentran

devengados o adeudados tales como gratificaciones, indemnizaciones, vacaciones y otros

beneficios que serán liquidados en el ejercicio siguiente.

Clasificación: Pasivo

Subclasificación : Circulante.

Cargos: Se carga por la contabilización del requerimiento de pago del beneficio que corresponde

pagar en el periodo.

Abonos: Se abona con el asiento de centralización en el libro de remuneraciones. Además se

pueden llevar a cabo ajustes por diferencias entre lo provisionado al procesar los sueldos y los

valores efectivamente adeudados a la fecha del pago efectivo.

Saldo Deudor: No tiene

Saldo Acreedor: Estimación de los beneficios que se pagarán al año siguiente.

***Código 2.1.110.1***

***Nombre : Remuneraciones por Pagar***

Descripción : Sueldos devengados que no han sido abonados por lo tanto están pendiente de

pagos

Clasificación: Pasivo

Subclasificación : Circulante.

Cargos: Saldo Deudor: No tiene

Saldo Acreedor:

***Código 2.1.120.1***

***Nombre : Entidades Previsionales por Pagar***

Descripción : En esta cuenta se incluye descuentos como: Cotización Previsional Obligatoria, de

Ahorro, APV, Salud Obligatoria, Salud voluntaria, Seguro Cesantía.

Clasificación: Pasivo

Subclasificación : Circulante.

Cargos: Saldo Deudor: No tiene

Saldo Acreedor:

***Código 2.1.130.1***

***Nombre : Impuesto Único Por Pagar***

Descripción : En esta cuenta se incluye conceptos de Impuesto Único relacionados con los

trabajadores.

Clasificación: Pasivo

Subclasificación : Circulante.

Cargos: Saldo Deudor: No tiene

Saldo Acreedor

***Código 2.1.140.1***

***Nombre : Retenciones por Pagar***

Descripción : Obligaciones de corto plazo por concepto de impuestos de retención tales como

impuesto de 2ª categoría. Asimismo deberán incluirse aquellas obligaciones derivadas del pago de

remuneraciones como sueldos adeudados y cotizaciones previsionales.

Clasificación: Pasivo

Subclasificación : Circulante.

Cargos: Se carga por el asiento de centralización del libro de remuneraciones por asignaciones

familiares pagadas en el mes. Además se carga con la contabilización del pago de imposiciones del

mes anterior.

Abonos: Se abona con el asiento de centralización en el libro de remuneraciones. Además se

pueden llevar a cabo ajustes por diferencias entre lo retenido al procesar los sueldos y los valores

efectivamente adeudados a la fecha del pago efectivo.

Saldo Deudor: No tiene

Saldo Acreedor: Representa los fondos adeudados por este tipo de obligaciones.

***Código 2.1.150.1***

***Nombre : Impuesto a la Renta por Pagar***

Descripción : Impuesto a la Renta que corresponde pagar por los resultados del ejercicio,

deducidos los pagos provisionales obligatorios o voluntarios y otros créditos que se aplican a esta

obligación.

Clasificación: Pasivo

Subclasificación : Circulante.

Cargos: Se carga con la contabilización de requerimiento de pago.

Abonos: Se abona con la contabilización de la declaración de impuesto

Saldo Deudor: No tiene

Saldo Acreedor: Representa el impuesto a la renta por pagar.

***Código 2.1.160.1***

***Nombre : Otros Impuesto Por Pagar***

Descripción : En esta cuenta se refleja la deuda que la empresa tiene por concepto de obligaciones

o pago exigible con el estado o con otros diversos entes del gobierno.

Clasificación: Pasivo

Subclasificación : Circulante.

Cargos: Se carga con la contabilización de requerimiento de pago.

Abonos: Se abona con la contabilización de la declaración de impuesto

Saldo Deudor: No tiene

Saldo Acreedor: Representa el impuesto por pagar.

***Código 2.1.170.1***

***Nombre : IVA Débitos***

Descripción : Representa el IVA que se genera por las ventas afectas que realiza la empresa.

Clasificación: Pasivo

Subclasificación : Circulante.

Cargos: Se carga con la cancelación del impuesto, compensaciones, ajustes.

Abonos: Se abona por los impuestos retenidos al vender según factura.

Saldo Deudor: No tiene

Saldo Acreedor: Representa el IVA Débito fiscal pendiente de imputación en la declaración de

impuestos.

***Código 2.1.180.1***

***Nombre : Impuesto Adicional Débitos***

Descripción : Se registra los montos de débitos por concepto de impuesto Adicional.

Clasificación: Pasivo

Subclasificación : Circulante.

Cargos: Se carga con la cancelación del impuesto, compensaciones, ajustes.

Abonos: Se abona por los impuestos retenidos.

Saldo Deudor: No tiene

Saldo Acreedor: Representa el Impuesto Adicional pendiente de imputación en la declaración de

impuestos.

***Código 2.1.190.1***

***Nombre : Impuesto Ley 18.211 Débitos***

Descripción : En esta cuenta se registra débito por Impuesto Ley 18.211 que grava la importación

de mercancías extranjeras a las zonas francas de extensión.

Clasificación: Pasivo

Subclasificación : Circulante.

Cargos:

Abonos: Se abona por los impuestos retenidos.

Saldo Deudor: No tiene

Saldo Acreedor:

***Código 2.1.200.1***

***Nombre : Impuestos Diferidos***

Descripción : Diferencia acreedora neta entre el impuesto a pagar en un ejercicio tributario

distinto al de su registro contable.

Clasificación: Pasivo

Subclasificación : Circulante.

Cargos:

Abonos: Se abona por los impuestos retenidos.

Saldo Deudor: No tiene

Saldo Acreedor:

***Código 2.1.210.1***

***Nombre : Ingresos percibidos por adelantado.***

Descripción : Ingresos recibidos a la fecha de los estados financieros, cuyo efecto en resultado se

producirá dentro del ejercicio siguiente.

Clasificación: Pasivo

Subclasificación : Circulante.

Cargos: Se carga por ajustes de servicios devengados

Abonos: Se abona con el pago de ingresos realizados anticipadamente.

Saldo Deudor: No tiene

Saldo Acreedor: Por bienes o servicios por proporcionar.

***Código 2.1.220.1***

***Nombre : Depósitos Garantía de Envases***

Descripción : En esta cuenta se registra el valor de la obligación presente por depósito de garantía

de envase.

Clasificación: Pasivo

Subclasificación : Circulante.

Cargos: Se carga por devoluciones (de envases) recibidas.

Abonos: Se abona con el pago del depósito de garantía .

Saldo Deudor: No tiene

Saldo Acreedor: Depósitos relacionados a envases pendientes de devolución..

***Código 2.1.230.1***

***Nombre : Otros Pasivos Circulantes.***

Descripción : Obligaciones que no pueden clasificarse en los rubros anteriores. Como Deudas en

líneas de crédito, tarjetas de crédito, préstamos de corto plazo.

Clasificación: Pasivo

Subclasificación : Circulante.

Cargos: Se carga con la cancelación de la obligación y por pagos o abonos de los préstamos.

Abonos: Se abona por la aceptación de la obligación con terceros y préstamos adeudados.

Saldo Deudor: No tiene

Saldo Acreedor: Representa las obligaciones pendientes de pago a una fecha determinada.

***Código 2.2***

***Pasivos Largo Plazo***

*Incluye aquellas obligaciones de la empresa que serán pagadas o amortizadas en plazos superiores*

*a un año a partir de la fecha de los estados financieros.*

***Código 2.2.10.1***

***Nombre : Obligaciones con bancos e Instituciones Financieras L/P***

Descripción : Préstamos otorgados exclusivamente por bancos e instituciones financieras con

vencimiento que excedan a un año.

Clasificación: Pasivo

Subclasificación : Largo Plazo

Cargos: Se carga con la cancelación de la obligación

Abonos: Se abona por la aceptación de la obligación, Además se abona con el reconocimiento de

los intereses y reajustes.

Saldo Deudor: No tiene

Saldo Acreedor: Representa las obligaciones adeudadas a los Bancos e Instituciones Financieras

por las cuotas cuyo vencimiento es superior a un año.

***Código 2.2.20.1***

***Nombre : Obligaciones con el público Largo Plazo (Bonos)***

Descripción : Obligaciones contraídas a través de la emisión de bonos u otro títulos de deuda de

oferta pública.

Clasificación: Pasivo

Subclasificación : Largo Plazo

Cargos: Se carga con los pagos efectuados.

Abonos: Saldo Deudor: No tiene.

Saldo Acreedor: Representa las obligaciones adeudadas al público por las cuotas cuyo vencimiento

es superior a un año.

***Código 2.2.30.1***

***Nombre : Cuentas y Documentos por pagar L/P***

Descripción : Este rubro se incluirán obligaciones no documentadas y las cuentas por pagar

documentadas a través de letras y otros documentos, provenientes exclusivamente de las

operaciones comerciales de la empresa. También se incluirán en esta cuenta las obligaciones que

no prevengan de las operaciones comerciales de la empresa (acreedores varios), cuyo vencimiento

es superior a un año.

Clasificación: Pasivo

Subclasificación : Largo Plazo

Cargos: Se carga con los pagos efectuados.

Abonos: Por aquellas deudas que se han aceptado y por los documentos registrados en el libro de

compras.

Saldo Deudor: No tiene.

Saldo Acreedor: Por los documentos pendientes de pago a terceros cuyo vencimiento es superior a

un año.

***Código 2.2.40.1***

***Nombre : Acreedores Varios L/P***

Descripción : Obligaciones a largo plazo no derivados del giro de la empresa y no incluidas en los

rubros anteriores.

Clasificación: Pasivo

Subclasificación : Largo Plazo

Cargos: Se carga por la cancelación total o parcial de la deuda, devolución de compra

Abonos: Por aquellas deudas que se han aceptado producto de alguna compra, por los

documentos registrados en el libro de compras, incrementos por ajustes del monto a pagar

Saldo Deudor: No tiene.

Saldo Acreedor: Por las deudas pendientes de pago a una fecha determinada.

***Código 2.2.50.1***

***Nombre : Obligaciones o Acreedores por Leasing porción L/P***

Descripción : Se debe registrar en esta cuenta las obligaciones adquiridas (en su porción de largo

plazo ) producto de la suscripción de los contratos de los contratos de leasing.

Clasificación: Pasivo

Subclasificación : Largo Plazo

Cargos: Se carga por la cancelación total o parcial de la obligación.

Abonos: Por aquellas obligaciones que se han aceptado producto de alguna suscripción, por los

documentos registrados en el libro de compras, incrementos por modificaciones en las

condiciones de la suscripción.

Saldo Deudor: No tiene.

Saldo Acreedor: Por la obligación pendiente de pago a una fecha determinada

***Código 2.2.60.1***

***Nombre : Documentos y Cuentas por Pagar a Empresas Relacionadas L/P***

Descripción : Documentos y cuentas por pagar a largo plazo, derivado de transacciones con

empresas relacionadas

Clasificación: Pasivo

Subclasificación : Largo Plazo

Cargos: Se carga con los pagos efectuados.

Abonos: Por aquellas deudas que se han aceptado y por los documentos registrados en el libro de

compras.

Saldo Deudor: No tiene.

Saldo Acreedor: Por los documentos pendientes de pago a terceros a una fecha determinada

***Código 2.2.70.1***

***Nombre : Impuestos Diferidos L/P***

Descripción : Este rubro reflejará la diferencia acreedora neta entre el impuesto a pagar en un

ejercicio tributario distinto al de su registro contable y el gasto tributario por impuesto a la renta,

originadas por diferencias temporarias imponibles en el largo plazo.

Clasificación: Pasivo

Subclasificación : Largo Plazo.

Cargos:

Abonos: Se abona por los impuestos retenidos.

Saldo Deudor: No tiene

Saldo Acreedor:

***Código 2.2.80.1***

***Nombre : Otros Pasivos Largo Plazo.***

Descripción : Obligaciones con terceros que no pueden clasificarse en los rubros anteriores.

Clasificación: Pasivo

Subclasificación : Largo Plazo.

Cargos: Se carga con la cancelación de la obligación y por pagos o abonos de los préstamos.

Abonos: Se abona por la aceptación de la obligación.

Saldo Deudor: No tiene

Saldo Acreedor: Representa las obligaciones pendientes de pago cuyo vencimiento es superior a

un año.

***Código 3***

***Patrimonio***

*Corresponde al patrimonio total de los accionistas o socios de la empresa y estará representado*

*por la suma de los rubros que a continuación se detalla.*

***Código 3.1***

***Capital***

*Está constituido por el capital social, que se indica en la escritura de Constitución social y las*

*modificaciones de esta.*

***Código 3.1.10.1***

***Nombre : Capital Pagado.***

Descripción : Capital aportado y efectivamente pagado por empresarios o socios, ya revalorizado

cuando se trate de estados financieros anuales.

Clasificación: Patrimonio.

Cargos: Se carga por retiros, pérdidas, depreciaciones, etc.

Abonos: Se abona por ganancias, aportes, revalorizaciones, capitalizaciones, etc..

Saldo Deudor: No tiene

Saldo Acreedor: Representa el valor patrimonial de la empresa por aportes iniciales y resultados

del ejercicio.

***Código 3.1.20.1***

***Nombre : Reserva Revalorización Capital Propio***

Descripción : Revalorización del capital pagado, acumulada durante el ejercicio

Clasificación: Patrimonio.

Cargos: Se carga por motivos de revalorización, retiros etc.

Abonos: Se abona por aplicación de corrección monetaria.

Saldo Deudor: No tiene

Saldo Acreedor: Por revalorizaciones acumuladas.

***Código 3.1.30.1***

***Nombre : Otra Reservas***

Descripción : Reservas de capitalización no definidas anteriormente o generadas por disposiciones

legales especiales que afecten a la sociedad.

Clasificación: Patrimonio.

Cargos: Se carga por motivos de revalorización, retiros etc.

Abonos: Se abona por aplicación de corrección monetaria.

Saldo Deudor: No tiene

Saldo Acreedor:

***Código 3.1.40.1***

***Nombre : Cuenta Obligada Socio***

Descripción : Aporte por enterar de acuerdo a escritura de la Constitución de la Sociedad. Es

cuenta de Patrimonio complementaria de las cuentas de Capital. El carácter complementario de

estas cuentas indica que tiene un tratamiento inverso a la cuenta principal, es decir, cuenta de

capital.

Clasificación: Patrimonio.

Cargos: Aumentos, pago del aporte comprometido

Abonos: Disminuciones, Aporte de Capital.

Saldo Deudor: Monto del Aporte por enterar

Saldo Acreedor: No tiene.

***Código 3.2***

***Nombre : Utilidades***

***Código 3.2.10.1***

***Nombre : Utilidades Acumuladas***

Descripción : Representa las utilidades acumuladas por la empresa y que provienen de ejercicios

anteriores.

Clasificación: Patrimonio.

Cargos: Se carga por la distribución de resultados del ejercicio anterior y por la corrección

monetaria.

Abonos: Se abona cuando se traspasa el superávit del ejercicio anterior.

Saldo Deudor: No tiene.

Saldo Acreedor: Tiene saldo acreedor cuando los resultados del ejercicio anteriores son positivos.

***Código 3.2.20.1***

***Nombre : Pérdidas Acumuladas***

Descripción: Representa las perdidas acumuladas por la empresa y que provienen de ejercicios

anteriores.

Clasificación: Patrimonio.

Cargos: Se carga cuando se traspasa el déficit del ejercicio anterior.

Abonos: Se abona por la distribución de resultados del ejercicio anterior y por la corrección

monetaria.

Saldo Deudor: Tiene saldo deudor cuando los resultados del ejercicio anteriores son negativos.

Saldo Acreedor: No tiene.

***Código 3.2.30.1***

***Nombre : Utilidad del Ejercicio***

Descripción : Utilidad o Pérdida del Ejercicio, es decir la diferencia entre los ingresos y egresos del

periodo

Clasificación: Patrimonio.

Cargos: Se carga con el asiento de cierre de las cuentas de gastos del periodo. En caso que los

ingresos sean superiores a los gastos, esta cuenta recibe un cargo por traspasar la utilidad a la

cuenta de Resultado Acumulado.

Abonos: Se abona con el asiento de cierre de las cuentas de ingresos del periodo. En caso que los

ingresos sean inferiores a los gastos, esta cuenta recibe un abono por traspasar la pérdida a la

cuenta de Resultado Acumulado.

Saldo Deudor: Tiene saldo deudor cuando el resultado del ejercicio es negativo.

Saldo Acreedor: Tiene saldo acreedor cuando el resultado del ejercicio es positivo.

***Código 3.2.40.1***

***Nombre : Pérdida y Ganancia***

Descripción : Cuenta Puente para generar los asientos de cierre.

Clasificación: Patrimonio.

Cargos:

Abonos:

Saldo Deudor:

Saldo Acreedor:

***Código 4***

***Nombre : Resultado***

***Son las Cuentas de Ganancia y Pérdida***

***Código 4.1***

***Nombre : Ingresos de Explotación ( Ganancias)***

*Corresponde a todos los ingresos por concepto de bienes y servicios proporcionados por la empresa*

*durante el periodo cubierto por el Balance.*

***Código 4.1.10.1***

***Nombre : Ingreso por Ventas de Bienes y Servicios del Giro***

Descripción : Ventas totales efectuadas por la empresa durante el periodo cubierto por el estado

de resultados. El monto de las ventas deberá mostrarse neto de los impuestos que las graven,

descuentos de precios y otros que afecten directamente al precio de venta.

Clasificación: Resultado.

Subclasificación : Ganancia.

Cargos: Se carga a la cuenta costo Directo por Ventas de Bienes y Servicios del Giro.

Abonos: Se abona por las ventas al precio de venta.

Saldo Deudor: No Tiene saldo deudor.

Saldo Acreedor: : Representa los ingresos percibidos y devengados por la venta de bienes y

servicios efectuados

***Código 4.1.20.1***

***Nombre : Otros Ingresos del Giro***

Descripción : Ingresos que provienen de otras transacciones distintas de las principales, que no

hayan sido definidas en las clasificaciones anteriores, tales como royalties, regalías, ventas de

activo fijos, etc. Además se deberán presentar todos aquellos ingresos obtenidos en la

enajenación de acciones, así como los dividendos percibidos por inversiones en otras sociedades.

Clasificación: Resultado

Subclasificación : Ganancia

Cargos: No tiene

Abonos: Se abona por los valores positivos obtenidos por estas operaciones.

Saldo Deudor: No tiene

Saldo Acreedor: Representa los ingresos percibidos por este concepto durante el periodo.

***Código 4.2***

***Nombre : Costos de Explotación (Perdidas***

*Se debe mostrar los gastos efectuados para poder prestar los servicios de la empresa o bien los*

*gastos necesarios para producir los bienes.*

***Código 4.2.10.1***

***Nombre : Costos Directo por ventas de Bienes y Servicios del Giro***

Descripción : Costo de los productos y servicios, determinado de acuerdo con el sistema de costo

llevado por la empresa.

Clasificación: Resultado

Subclasificación : Pérdida

Cargos: Por costo de los bienes y servicios vendidos

Abonos: Costo de las devoluciones de venta

Saldo Deudor: Costo de los bienes y servicios vendidos por la empresa correspondiente a su giro.

Saldo Acreedor: No tiene

***Código 4.2.20.1***

***Nombre : Otros Costos Directos del Giro***

Descripción : Se debe registrar el resto de los gastos, desembolsos o partidas según balance, y

registros contables que ya se encuentren rebajados y necesarios para producir la renta.

Clasificación: Resultado

Subclasificación : Pérdida

Cargos: Por desembolsos necesarias para la producción o venta de bienes y servicios vendidos

Abonos: Costo de las devoluciones de venta

Saldo Deudor: Costos necesarios para producir la renta.

Saldo Acreedor: No tiene

***Código 4.3***

***Nombre : Administración y Venta***

Descripción: Gastos relacionados directamente con la administración de la empresa y con la

comercialización de los productos y servicios principales, tales como comisiones, publicidad,

arriendos, seguros. No incluye los gastos por conceptos de remuneraciones y honorarios.

***Código 4.3.10.1***

***Nombre : Gastos Generales***

Descripción: Gastos menores relacionados con la administración de la empresa y no atribuibles a

un área especifica dentro de ella.

Clasificación: Resultado

Subclasificación : Pérdida

Cargos: Por los gastos devengados.

Abonos:

Saldo Deudor: Pérdida por concepto de gastos

Saldo Acreedor: No tiene

***Código 4.3.20.1***

***Nombre : Contribuciones***

Descripción: Se registra pago de Impuesto por concepto de bienes raíces.

Clasificación: Resultado

Subclasificación : Pérdida

Cargos: Por los gastos devengados.

Abonos:

Saldo Deudor: Pérdida por concepto de gastos

Saldo Acreedor: No tiene

***Código 4.3.30.1***

***Nombre : Deudores Incobrables***

Descripción: Cuentas (que provienen de compromisos de terceros con la empresa) que no se van a

pagar. Se ocupa cuando se estima incobrabilidad.

Clasificación: Resultado

Subclasificación : Pérdida

Cargos:

Abonos:

Saldo Deudor:

Saldo Acreedor: No tiene

***Código 4.3.40.1***

***Nombre : Reparaciones Automóviles***

Descripción: Gastos por concepto de reparación de automóvil.

Clasificación: Resultado

Subclasificación : Pérdida

Cargos:

Abonos:

Saldo Deudor:

Saldo Acreedor: No tiene

***Código 4.3.50.1***

***Nombre : Gastos de Organización y Puesta en Marcha***

Descripción: Gastos provenientes del inicio de actividades de la empresa que impliquen

importantes desembolsos.

Clasificación: Resultado

Subclasificación : Pérdida

Cargos: Por los gastos devengados.

Abonos:

Saldo Deudor: Pérdida por concepto de gastos

Saldo Acreedor: No tiene

***Código 4.3.60.1***

***Nombre : Gastos de Investigación y Desarrollo***

Descripción: Gastos ocasionados por la empresa en la investigación y desarrollo de sus productos,

patentes, marcas.

Clasificación: Resultado

Subclasificación : Pérdida

Cargos: Por los gastos devengados.

Abonos:

Saldo Deudor: Pérdida por concepto de gastos

Saldo Acreedor: No tiene

***Código 4.3.70.1***

***Nombre : Sueldos (Remuneraciones)***

Descripción : Representa los gastos por concepto de remuneraciones que efectúa la empresa. Se

incluyen en esta cuenta todos los relacionados con los pagos al personal por la prestación de

servicios en virtud de un contrato de trabajo. Por lo tanto esta cuenta resume los conceptos de

haberes totales, horas extras. También se incluye en esta cuenta los gastos por competo de

honorarios.

Clasificación: Resultado

Subclasificación : Pérdida

Cargos: Se carga con la centralización de las remuneraciones mensuales, mediante un

comprobante de traspaso que proviene del libro de remuneraciones. También se carga con el

asiento de centralización del libo de compras por las boletas registradas en el periodo mensual

respectivo.

Abonos: Con el asiento de cierre de las cuentas de gasto de cada periodo: Además se debe abonar

regularizaciones o anulaciones de valores imputados erróneamente a la cuenta.

Saldo Deudor: Representa el gasto acumulado por concepto de remuneraciones y honorarios a la

fecha del informe respectivo.

Saldo Acreedor: No tiene

***Código 4.3.80.1***

***Nombre : Aporte Patronal***

Descripción : En esta cuenta se registra parte del pago obligatorio del empleador por cotización de

seguro de invalidez y cesantía que beneficia a los trabajadores dependientes.

Clasificación: Resultado

Subclasificación : Pérdida

Cargos:

Abonos:

Saldo Deudor:

Saldo Acreedor: No tiene

***Código 4.3.90.1***

***Nombre : Honorarios***

Descripción : En esta cuenta se registra los pagos por retribución monetaria que reciben personas

que prestan servicios basados fundamentalmente por habilidades personales.

Clasificación: Resultado

Subclasificación : Pérdida

Cargos:

Abonos:

Saldo Deudor:

Saldo Acreedor: No tiene

***Código 4.3.100.1***

***Nombre : Sueldo Empresarial***

Descripción : En esta cuenta se registra la remuneración del socio de sociedades de personas y la

que se asigne al empresario individual.

Clasificación: Resultado

Subclasificación : Pérdida

Cargos:

Abonos:

Saldo Deudor:

Saldo Acreedor: No tiene

***Código 4.3.110.1***

***Nombre : Depreciación***

Descripción : Corresponde al desgaste o deterioro que sufren los bienes de activo fijo como

consecuencia del uso y del tiempo.

Clasificación: Resultado

Subclasificación : Pérdida.

Cargos: Por las depreciaciones del periodo.

Abonos: No tiene

Saldo Deudor: Total de depreciaciones aplicadas

Saldo Acreedor: No tiene.

***Código 4.3.120.1***

***Nombre : Amortización***

Descripción : Corresponde al reconocimiento a gasto durante la vida útil de la inversión en la

adquisición activos intangibles (capaces de generar beneficios para la empresa) como Gastos en

Organización y Puesta en marcha, Gastos en Desarrollo.

Clasificación: Resultado

Subclasificación : Pérdida

Cargos: Cuando se va reconociendo el gasto

Abonos: No tiene

Saldo Deudor: Total Amortización reconocida.

Saldo Acreedor: No tiene

***Código 4.3.130.1***

***Nombre : Mermas (Castigo de Mercaderías)***

Descripción : En esta cuenta se debe reconocer las mermas de mercaderías como pérdidas que

pueden ser tanto normales como extraordinarias.(mercadería vencida, rotas, deterioradas y otras similares)

Clasificación: Resultado

Subclasificación : Pérdida

Cargos: Cuando se va reconociendo el castigo

Abonos: No tiene

Saldo Deudor:

Saldo Acreedor: No tiene

***Código 4.3.140.1***

***Nombre : Gasto Promoción***

Descripción : En esta cuenta se registra los gastos por concepto de promoción.

Clasificación: Resultado

Subclasificación : Pérdida

Cargos:

Abonos:

Saldo Deudor:

Saldo Acreedor: No tiene

***Código 4.3.150.1***

***Nombre : Otros Gastos de Administración y Venta***

Descripción : Todos los gastos necesarios para generar la venta y administración por ej.:

arriendos, seguros, publicidad. No incluye gastos por concepto de remuneraciones, honorarios,

intereses por préstamos, gastos por donaciones.

Clasificación: Resultado

Subclasificación : Pérdida

Cargos: Cuando se va reconociendo el castigo

Abonos: No tiene

Saldo Deudor:

Saldo Acreedor: No tiene

***Código 4.4***

***Nombre : Otros Ingresos Fuera de Explotación***

Descripción : Ingresos que provienen de las ventas u otras transacciones distintas de las

principales, que no hayan sido definidas en las clasificaciones anteriores, tales como royalties,

regalías, ventas de activo fijos, etc. Además se deberán presentar todos aquellos ingresos

obtenidos en la enajenación de acciones, así como los dividendos percibidos por inversiones en

otras sociedades.

***Código 4.4.10.1***

***Nombre : Ingresos Financieros***

Descripción : Intereses obtenidos por la empresa a través de inversiones financieras, e intereses,

primas y comisiones etc., devengados o pagados incurridos por la empresa en la obtención de

recursos financieros sea cual fuere su origen.

Clasificación: Resultado

Subclasificación : Perdida o Ganancia

Cargos: Con el requerimiento de pago de la cuota del préstamo o en el caso de una regularización

para este efecto.

Abonos: Se abona con el asiento de ingreso por los intereses obtenidos.

Saldo Deudor: Representa las pérdidas obtenidas por este concepto durante el ejercicio.

Saldo Acreedor: Representa las ganancias obtenidas por este concepto durante el ejercicio.

***Código 4.4.20.1***

***Nombre : Utilidad Inversión en Empresas Relacionadas***

Descripción : Utilidad o pérdida reconocidas en las inversiones en empresas relacionadas.

Clasificación: Resultado

Subclasificación : Pérdida o Ganancia.

Cargos: Por la Pérdida obtenida de las inversiones

Abonos: Por la utilidad obtenida de las inversiones

Saldo Deudor: Representa los egresos efectuados por este concepto durante un periodo.

Saldo Acreedor: Representa los ingresos percibidos por este concepto durante un periodo.

***Código 4.4.30.1***

***Nombre : Rentas de Fuente Extranjera***

Descripción : Básicamente se consideran las rentas líquidas percibidas .

Clasificación: Resultado

Subclasificación :

Cargos:

Abonos:

Saldo Deudor.

Saldo Acreedor:

***Código 4.4.40.1***

***Nombre : Dividendos Percibidos***

Descripción : En esta cuenta se registra la rentabilidad obtenida de participaciones percibidas y

devengadas.

Clasificación: Resultado

Subclasificación :

Cargos:

Abonos:

Saldo Deudor:

Saldo Acreedor:

***Código 4.4.50.1***

***Nombre : Ingresos No Renta***

Descripción : Utilidad En esta cuenta se registra los ingresos que no constituyen renta de acuerdo

al artículo 17 de la LIR.

Clasificación: Resultado

Subclasificación :

Cargos:

Abonos:

Saldo Deudor:

Saldo Acreedor:

***Código 4.4.60.1***

***Nombre : Rentas Exentas Impuesto 1° Categoría***

Descripción : En esta cuenta se registra las ventas exentas de impuesto de 1° categoría.

Clasificación: Resultado

Subclasificación :

Cargos:

Abonos:

Saldo Deudor:

Saldo Acreedor:

***Código 4.4.70.1***

***Nombre : Rentas Afectas a Impuesto Único de 1° Categoría***

Descripción : En esta cuenta se registra las rentas afectas a Impuesto Único de primera categoría.

Clasificación: Resultado

Subclasificación :

Cargos:

Abonos:

Saldo Deudor:

Saldo Acreedor:

***Código 4.4.80.1***

***Nombre : Rentas por Arriendos de Bienes Raíces Agrícolas***

Descripción: En esta cuenta se registra rentas provenientes del arrendamiento, subarrendamiento,

usufructo u otra forma de cesión o uso temporal de bienes raíces agrícolas.

Clasificación: Resultado

Subclasificación :

Cargos:

Abonos:

Saldo Deudor:

Saldo Acreedor:

***Código 4.4.90.1***

***Nombre : Rentas por Bienes Raíces No Agrícolas***

***Nombre : Rentas por Arriendos de Bienes Raíces Agrícolas***

Descripción: En esta cuenta se registra rentas provenientes del arrendamiento, subarrendamiento,

usufructo u otra forma de cesión o uso temporal de bienes raíces agrícolas.

Clasificación: Resultado

Subclasificación :

Cargos:

Abonos:

Saldo Deudor:

Saldo Acreedor:

***Código 4.4.100.1***

***Nombre : Otras Rentas Afectas a Impuesto de 1° Categoría***

Descripción: En esta cuenta se registra otras rentas afectas a impuesto de 1° categoría no

contempladas en las cuentas anteriores.

Clasificación: Resultado

Subclasificación :

Cargos:

Abonos:

Saldo Deudor:

Saldo Acreedor:

***Código 4.4.110.1***

***Nombre : Comisiones Percibidas***

Descripción: Ingresos que provienen de comisiones generadas de las ventas u otras transacciones

distintas de las principales.

Clasificación: Resultado

Subclasificación :

Cargos:

Abonos:

Saldo Deudor:

Saldo Acreedor:

***Código 4.4.120.1***

***Nombre : Ingresos fuera de Explotación***

Descripción: Ingresos que provienen de las ventas u otras transacciones distintas de las principales

que no hayan sido definidas en las clasificaciones anteriores.

Clasificación: Resultado

Subclasificación :

Cargos:

Abonos:

Saldo Deudor:

Saldo Acreedor:

***Código 4.4.130.1***

***Nombre : Ajuste Ejercicio Anterior***

Descripción: Cuenta puente que se utiliza para reflejar las ganancias producto de estimaciones y

provisiones ejemplo, estimación de recuperación de incobrables.

Clasificación: Resultado

Subclasificación :

Cargo

Abonos:

Saldo Deudor:

Saldo Acreedor:

***Código 4.4.140.1***

***Nombre : Corrección Monetaria***

Descripción : Corresponde al saldo neto resultante de la aplicación de la corrección monetaria de

los activos y pasivos no monetarios, del capital propio financiero y de las cuentas de resultado.

Clasificación: Resultado

Subclasificación : Pérdida o Ganancia.

Cargos: Por la revalorización del capital propio, aumentos de capital y de los pasivos no

monetarios.

Abonos: Por la revalorización del los activos no monetarios.

Saldo Deudor: Cuando hay pérdida por este concepto.

Saldo Acreedor: Cuando hay ganancia bajo este concepto.

***Código 4.4.150.1***

***Nombre : Diferencia Por Tipo de Cambio***

Descripción : Corresponde a las diferencias de cambio que consiste en el efecto neto originado

por el ajuste a pesos de los activos y pasivos reajustables sobre la base de la paridad de la moneda

extranjera, descontando el efecto inflacionario.

Clasificación: Resultado

Subclasificación : Pérdida o Ganancia.

Cargos:

Abonos:

Saldo Deudor: Cuando hay pérdida por este concepto.

Saldo Acreedor: Cuando hay ganancia bajo este concepto.

***Código 4.5***

***Nombre : Egresos Fuera de Explotación***

Descripción : Gastos y costos originados en transacciones o ajustes que no se relacionan

directamente con la actividad principal, tales como pérdidas en ventas de inversiones, en ventas

de activos fijos, etc. Además, deberán incluirse aquellos cargos o resultados originados por la

venta de acciones, o por el reconocimiento de pérdidas devengadas por inversiones en otras

sociedades.

***Código 4.5.10.1***

***Nombre : Gastos Financieros***

Descripción: Corresponde a los gastos incurridos por la empresa (ya sean devengados o

percibidos) en la obtención de recursos financieros sea cual fuere su origen ej.: intereses, primas ,

comisiones.

Clasificación: Resultado

Subclasificación : Pérdida

Cargos: Se carga cuando se ingresa, el documento de respaldo del gasto.

Abonos: No tiene

Saldo Deudor: Representa las pérdidas no operacionales obtenidas por este concepto durante el

ejercicio.

Saldo Acreedor: No tiene

***Código 4.5.20.1***

***Nombre : Comisiones Pagadas***

Descripción : Corresponde al valor de los gastos asociados a operaciones financieras, tales como,

créditos, inversiones, líneas de crédito u otros conceptos.

Clasificación: Resultado

Subclasificación : Pérdida

Cargos:

Abonos:

Saldo Deudor:

Saldo Acreedor: No tiene

***Código 4.5.30.1***

***Nombre : Pérdida Inversión en Empresas Relacionadas***

Descripción : Pérdida reconocidas en las inversiones incluidas “inversiones en empresas

relacionadas”

Clasificación: Resultado

Subclasificación : Pérdida

Cargos:

Abonos:

Saldo Deudor:

Saldo Acreedor: No tiene

***Código 4.5.40.1***

***Nombre : Costos y Gastos por Rentas Fuentes Extranjeras***

Descripción : Se debe registrar los costos y gastos asociados a la generación de ingresos por renta

de fuente extranjera.

Clasificación: Resultado

Subclasificación : Pérdida

Cargos:

Abonos:

Saldo Deudor:

Saldo Acreedor: No tiene

***Código 4.5.50.1***

***Nombre : Otros Egresos Fuera de Explotación***

Descripción : Gastos y Costos originados en transacciones o ajustes que no se relacionan

directamente con la actividad principal.

Clasificación: Resultado

Subclasificación : Pérdida

Cargos:

Abonos:

Saldo Deudor:

Saldo Acreedor: No tiene

***Código 4.5.60.1***

***Nombre : Pérdida por Financiamiento (Operaciones en Leasing)***

Descripción : Se deberá incluir en esta cuenta la pérdida generada en la operaciones de Leasing.

Clasificación: Resultado

Subclasificación : Pérdida

Cargos:

Abonos:

Saldo Deudor:

Saldo Acreedor: No tiene

***Código 4.5.70.1***

***Nombre : Gastos aceptado por Donaciones por fines Sociales***

Descripción : Monto del gasto aceptado correspondiente a las donaciones efectuadas para fines

sociales.

Clasificación: Resultado

Subclasificación : Pérdida

Cargos:

Abonos:

Saldo Deudor:

Saldo Acreedor: No tiene

***Código 4.5.80.1***

***Nombre : Gastos aceptado por Donaciones para Fines Políticos***

Descripción : Monto del gasto aceptado correspondiente a las donaciones efectuadas para fines

políticos.

Clasificación: Resultado

Subclasificación : Pérdida

Cargos:

Abonos:

Saldo Deudor:

Saldo Acreedor: No tiene

***Código 4.5.90.1***

***Nombre : Gasto aceptado por Donaciones del Art. N° 10 Ley 19.885***

Descripción : Monto del gasto correspondiente a las donaciones efectuadas al amparo del artículo

N° 10 de la Ley 19.885

Clasificación: Resultado

Subclasificación : Pérdida

Cargos:

Abonos:

Saldo Deudor:

Saldo Acreedor: No tiene

***Código 4.5.100.1***

***Nombre : Donaciones Escasos Recursos Artc. 46 DL 3063***

Descripción : Monto del gasto correspondiente a las donaciones efectuadas al amparo del artículo

N° 46 DL 3063.

Clasificación: Resultado

Subclasificación : Pérdida

Cargos:

Abonos:

Saldo Deudor:

Saldo Acreedor: No tiene

***Código 4.5.110.1***

***Nombre : Donaciones sin Beneficios Tributarios***

Descripción : Monto del gasto correspondiente a las donaciones sin fines tributarios.

Clasificación: Resultado

Subclasificación : Pérdida

Cargos:

Abonos:

Saldo Deudor:

Saldo Acreedor: No tiene

***Código 4.5.120.1***

***Nombre : Otras Donaciones***

Descripción : Este rubro incluirá aquellas partidas que no pueden ser incorporadas en alguna de las

clasificaciones anteriores sobre donaciones.

Clasificación: Resultado

Subclasificación : Pérdida

Cargos:

Abonos:

Saldo Deudor:

Saldo Acreedor: No tiene

***Código 4.5.130.1***

***Nombre : Provisiones***

Descripción : Representa los pagos operacionales por indemnización al personal despedido por la

empresa, gasto por concepto de vacaciones devengadas durante el ejercicio por las personas

contratadas por la empresa, aguinaldos gratificaciones pagados al personal de la empresa

Clasificación: Resultado

Subclasificación : Pérdida

Cargos: Se carga por el asiento de centralización en el libro de remuneraciones donde se reconoce

el gasto por estos conceptos.

Abonos: Se abona con el asiento de cierre de las cuentas de gasto de cada periodo. Además se

puede abonar por regularizaciones o anulaciones de valores imputados erróneamente en la

cuenta.

Saldo Deudor: Representa el gasto acumulado por concepto indemnizaciones, gratificaciones,

incobrables, vacaciones que ha incurrido la empresa hasta la fecha del informe respectivo.

Saldo Acreedor: No tiene

***Código 4.5.140.1***

***Nombre : Impuestos no Recuperables***

Descripción :

Clasificación: Resultado

Subclasificación : Pérdida

Cargos:

Abonos:

Saldo Deudor:

Saldo Acreedor: No tiene

***Código 4.6***

***Nombre : Impuesto a la Renta***

***Código 4.6.10.1***

***Nombre : Provisión Impuesto a la Renta***

Descripción : Corresponde al gasto o ingreso por impuesto a la renta determinado de acuerdo a las

normas tributarias vigentes reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos,

amortización de cuentas de activo y pasivo complementarias contabilizadas por la aplicación inicial

del Boletín Técnico N° 60 del Colegio de Contadores, beneficio originado por la aplicación de

pérdidas tributarias y ajustes de la provisión de valuación.

Clasificación: Resultado

Subclasificación : Gasto

Cargos: Reconocimiento del gasto por concepto de impuesto. Aumento por ajustes.

Abonos: Ajuste por reverso en la determinación del impuesto.

Saldo Deudor: Gasto financiero por cumplimiento tributario

Saldo Acreedor: No tiene

 Actividad a realizar

1.- Defina que son los activos dentro de la Empresa.

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 2.- ¿ Cuáles serían los activos fijos que tienen las empresas.?

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 3.-¿Cómo se puede definir los activos circulante?

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

4.- ¿ Qué cuentas contables se denominan otros activos?

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 5.- ¿Qué son los Pasivos de una empresa ?

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 ¿ Como se clasifican las cuentas del activo?

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 7.- ¿ Como clasificaría los pasivos dentro de una empresa?

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 8.- ¿Qué cuentas de pasivo se considera pasivos circulante ?

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 9.- ¿ Qué pasivos en la contabilidad se considera pasivos a largo plazo?

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 10.- ¿ Qué representa el patrimonio dentro de la empresa?

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 CUADRO DE ANALISIS DE CUENTAS CONTABLES

 La cuenta caja esta como ejemplo para realizar el análisis de las cuentas, este cuadro se debe confeccionar con la información entregada en esta guía.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| CUENTAS | CLASIFICACION | SUBCLASIFICACION | DEBE | HABER | SALDOS |
| CAJA | ACTIVO | CIRCULANTE | AUMENTA | DISMINUYE | DEUDOR |
| BANCO |  |  |  |  |  |
| MERCADERIA |  |  |  |  |  |
| IVA CREDITO |  |  |  |  |  |
| PRESTAMO BANCO A 300 DIAS |  |  |  |  |  |
| VEHICULOS |  |  |  |  |  |
| CAPITAL |  |  |  |  |  |
| IVA DEBITO |  |  |  |  |  |
| AUMENTO CAPITAL |  |  |  |  |  |
| PRESTAMOS BANCO 2 AÑOS |  |  |  |  |  |
| INTERES GANADO |  |  |  |  |  |
| PROVEDORES |  |  |  |  |  |
| LETRAS POR PAGAR |  |  |  |  |  |
| LETRAS POR COBRAR |  |  |  |  |  |
| REMUNERACIONES |  |  |  |  |  |
| CONTRATO LEASING A LARAGO PLAZO |  |  |  |  |  |
| ACREEDORES |  |  |  |  |  |
| CUENTA OBLIGADA SOCIO  |  |  |  |  |  |
| INGRESOS POR VENTA |  |  |  |  |  |
| COSTO DE VENTA |  |  |  |  |  |
| DOCUMENTOS POR COBRAR |  |  |  |  |  |
| PROVISIONES |  |  |  |  |  |
| REMUNERACIONES POR PAGAR |  |  |  |  |  |
| RESERVA |  |  |  |  |  |
| GASTOS DE ORGANIZACION |  |  |  |  |  |
| APORTE PATRONAL |  |  |  |  |  |
| DEPRECIACION |  |  |  |  |  |
| VENTAS |  |  |  |  |  |
| MUEBLES |  |  |  |  |  |
| DOCUMENTOS POR PAGAR |  |  |  |  |  |
| AMORTIZACION ACUMULADA |  |  |  |  |  |
| DERECHO DE LLAVE |  |  |  |  |  |
| GASTOS GENERALES |  |  |  |  |  |
| GASTOS GENERALES |  |  |  |  |  |