El Consejo Directivo, considerando:

1. Que el Consejo Directivo de esta Superintendencia, en sesión CD-3/2010 del 9 de febrero de 2010, acordó emitir la resolución RCTG-5/2010 “Manual y Catálogo de Cuentas para Almacenes Generales de Depósito”, en la cual se aprobó el nuevo catálogo y manual contable para los almacenes generales de depósito, a fin de adecuarlo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), el cual entraría en vigencia a partir del 3 de mayo de 2010.
2. Que el Consejo Directivo, en sesión CD-08/2010 del 29 de abril de 2010, modificó la resolución antes señalada emitiendo para tal efecto la resolución RCTG-14/2010 “Modificación de la entrada en vigencia de manuales y catálogos de cuenta para Casas de Corredores de Bolsa, Bolsas de Valores y Almacenes Generales de Depósito”, en la cual se estableció como nueva fecha de vigencia el 1 de julio de 2010.
3. Que el Departamento de Supervisión y Control emitió informe DSC No.383/2010 “Informe de traslado al DND para modificar el Catálogo y Manual Contable para Almacenes Generales de Depósito”, en el cual se señala que fue revisado completamente el referido Catálogo y Manual, modificando algunas de las instrucciones contenidas en los Capítulos I y II, y actualizando las cuentas contables contenidas en los Capítulos III y IV.
4. Que el literal b) del Artículo 4 de la Ley Orgánica de la Superintendencia de Valores, indica como función y atribución de la Superintendencia, establecer la forma en que deberán llevar la contabilidad los entes fiscalizados (entre ellos los almacenes generales de depósito), los criterios para consolidar las operaciones y estados financieros de los mismos, así como aprobar los respectivos catálogos de cuentas de cada entidad fiscalizada.
5. Que el Literal b) del Art. 16 faculta al Consejo Directivo, para determinar las obligaciones contables de los entes fiscalizados para cumplir con la atribución que recibe la Superintendencia.

Por tanto, con base a las consideraciones anteriormente expuestas, el Consejo Directivo, **ACUERDA**:

1. Derogar la resolución RCTG-5/2010 MANUAL Y CATÁLOGO DE CUENTAS PARA ALMACENES GENERALES DE DEPÓSITO, aprobada con fecha 9 de febrero de 2010, y la resolución RCTG-14/2010 “Modificación de la entrada en vigencia de manuales y catálogos de cuenta para Casas de Corredores de Bolsa, Bolsas de Valores y Almacenes Generales de Depósito” en lo que se refiere a la entrada en vigencia del catálogo de Almacenes Generales de Depósito.
2. Aprobar el CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA ALMACENES GENERALES DE DEPÓSITO - MC ALMACENES v1, el cual se encuentra anexo a esta resolución y que es parte integrante de la misma.
3. El Catálogo y Manual Contable para Almacenes Generales de Depósito, aprobado en esta resolución, deberá aplicarse a partir del 1 de diciembre de 2010.

**René Mauricio Guardado Rodríguez**

**Presidente del Consejo Directivo**

**Superintendencia de Valores**

**ÍNDICE GENERAL (2)**

[CAPÍTULO I 4](#_Toc135142197)

[OBJETIVO Y DISPOSICIONES GENERALES 4](#_Toc135142198)

[**A. OBJETIVO 4**](#_Toc135142199)

[**B. APLICACIÓN 4**](#_Toc135142200)

[**C. ESTRUCTURA, CODIFICACIÓN Y DENOMINACIÓN 5**](#_Toc135142201)

[**D. CIERRE DEL EJERCICIO ECONÓMICO 8**](#_Toc135142202)

[**E. REGISTROS 8**](#_Toc135142203)

[**F. CONTROL INTERNO APLICADO A LOS REGISTROS CONTABLES 10**](#_Toc135142204)

[**G. REGISTRO Y ARCHIVO DE DOCUMENTACIÓN CONTABLE. 10**](#_Toc135142205)

[**H. SEPARACIÓN DE INGRESOS Y GASTOS. 10**](#_Toc135142206)

[**I. APROBACIÓN Y MODIFICACIÓN DE SISTEMAS CONTABLES. 11**](#_Toc135142207)

[**J. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE CIERRE DE EJERCICIO ECONÓMICO Y DE GESTIÓN 15**](#_Toc135142229)

[**K. PRINCIPIOS E HIPOTESIS CONTABLES APLICABLES 15**](#_Toc135142230)

[**L. INFORMACIÓN SOBRE RIESGOS 17**](#_Toc135142240)

[**M. DEROGADO (2) 17**](#_Toc135142241)

[**N. FONDO OPERATIVO E INVERSIÓN DEL CAPITAL (3) 17**](#_Toc135142242)

[**O. NORMAS DE SEGURIDAD (3) 18**](#_Toc135142243)

[**P. REVALÚOS DE ACTIVOS (3) 19**](#_Toc135142244)

[**Q. MODIFICACIONES AL PACTO SOCIAL (3) 19**](#_Toc135142245)

[CAPÍTULO II 20](#_Toc135142246)

[ESTADOS FINANCIEROS DE PRESENTACIÓN A LA SUPERINTENDENCIA DEL SISTEMA FINANCIERO Y DE PUBLICACIÓN (2) 20](#_Toc135142247)

[**A. ESTADOS FINANCIEROS A PRESENTAR A LA SUPERINTENDENCIA DEL SISTEMA FINANCIERO (2) 20**](#_Toc135142248)

[**B. PUBLICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS 21**](#_Toc135142249)

[**C. FORMA Y CONTENIDO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS (2) 23**](#_Toc135142250)

[**D. OPERACIONES Y TRANSACCIONES A INFORMAR EN FORMA ELECTRÓNICA A LA SUPERINTENDENCIA DEL SISTEMA FINANCIERO. (2) 35**](#_Toc135142251)

[CAPÍTULO III 40](#_Toc135142252)

[CATÁLOGO DE CUENTAS 40](#_Toc135142253)

[CAPÍTULO IV 65](#_Toc135142254)

[MANUAL CONTABLE 65](#_Toc135142255)

[CAPÍTULO V 204](#_Toc135142256)

[OTRAS DISPOSICIONES (2) 204](#_Toc135142257)

[**A. SANCIONES (2) 204**](#_Toc135142258)

[**B. ASPECTOS NO PREVISTOS (2) 204**](#_Toc135142259)

# CAPÍTULO I

# OBJETIVO Y DISPOSICIONES GENERALES

## **OBJETIVO**

El objetivo de este Manual es brindar a los Almacenes Generales de Depósito, el tratamiento técnico contable, que permita la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera, en cuanto al registro uniforme de sus transacciones, preparación y presentación de sus estados financieros y revelación de sus notas, proporcionando así, un instrumento útil para el análisis de la información y la toma de decisiones por parte de los accionistas, administradores, del público usuario de los servicios, de la Superintendencia del Sistema Financiero y de otras partes interesadas. (2)

## **APLICACIÓN**

1. El presente documento y las disposiciones en él contenidas, deberán ser aplicados por todas las entidades que están autorizadas para operar como Almacenes Generales de Depósito.
2. Las cuentas contenidas en el Manual no implican de por sí una autorización para realizar las operaciones a que se refieren, debiendo las entidades atenerse a las normas legales y reglamentarias vigentes.
3. Los Almacenes Generales de Depósito no podrán utilizar nuevas cuentas, sub-cuentas y sub-subcuentas sin la previa autorización por escrito del Banco Central de Reserva, por medio de su Comité de Normas. Sin embargo, podrán abrir las cuentas de detalle adicionales a las establecidas en el Catálogo de Cuentas, desde los dígitos octavo y noveno, en el grado y detalle que consideren necesarias para un mejor registro y control de sus operaciones. (2)
4. Para incorporar cuentas de detalle adicionales o cuentas de más dígitos en el Catálogo de Cuentas, destinadas a identificar las entidades bancarias, se deberán utilizar los códigos y denominaciones que establezca el Banco Central de Reserva, por medio de su Comité de Normas. (2)
5. Los Almacenes Generales de Depósito, deberán presentar en forma electrónica el balance de comprobación mensual con las cuentas principales y todas las sub-cuentas que correspondan, hasta el último nivel de información, así como Certificados de Depósitos y Bonos de Prenda vigentes, y datos de personas relacionadas, de conformidad con lo establecido en el literal D del Capítulo II del presente Manual Contable. (2)(3)
6. La cartera de Inversiones propia deberá valuarse diariamente, de tal manera que los registros contables se asienten oportunamente con las variaciones del valor de dichos activos. Todo lo anterior de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera.

## **ESTRUCTURA, CODIFICACIÓN Y DENOMINACIÓN**

1. **DEFINICIÓN DE COMPONENTES DE LA ESTRUCTURA DE CATÁLOGO.**
2. El Catálogo ha sido estructurado sobre la base de un sistema de codificación decimal, con una denominación de cuentas que contempla distintos niveles de agregación, distinguiendo:

Elemento : Se identifica con el primer dígito

Rubro : Se identifica con los dos primeros dígitos

Cuenta : Se identifica con los tres primeros dígitos

Sub-cuenta : Se identifica con los cuatro primeros dígitos (2)

Sub-subcuenta : Se identifica con los primeros siete dígitos (2)

Detalle : Se identifica con los primeros nueve dígitos (2)

1. **ELEMENTOS DE LA CONTABILIDAD.**

Los elementos definidos dentro de la estructura están asociados a los derechos, obligaciones y patrimonio de los Almacenes Generales de Depósito, y de los cambios en tales elementos. Los elementos establecidos se presentan a continuación.

| CÓDIGO | DESCRIPCIÓN (2) |
| --- | --- |
| 1 | ACTIVO |
| 2 | PASIVO |
| 3 | PATRIMONIO NETO |
| 4 | EGRESOS |
| 5 | INGRESOS |
| 6 | CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS |
| 7 | CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS |

1. **RUBROS DE AGRUPACIÓN.**

Identificados por el segundo dígito, comenzando desde uno (1), a continuación, se detallan tales rubros:

| CÓDIGO | DESCRIPCIÓN | |
| --- | --- | --- |
| 1 | ACTIVO | |
| 11 |  | ACTIVO CORRIENTE |
| 12 |  | ACTIVO NO CORRIENTE |
| 2 | PASIVO | |
| 21 |  | PASIVO CORRIENTE |
| 22 |  | PASIVO NO CORRIENTE |
| 3 | PATRIMONIO NETO | |
| 31 |  | CAPITAL |
| 32 |  | RESERVAS DE CAPITAL |
| 33 |  | REVALUACIONES |
| 34 |  | RESULTADOS |
| 35 |  | PATRIMONIO RESTRINGIDO |
| 36 |  | OPCIONES SOBRE PAGOS BASADOS EN ACCIONES |
| 4 | EGRESOS | |
| 41 |  | GASTOS DE OPERACIÓN |
| 42 |  | GASTOS FINANCIEROS |
| 43 |  | GASTOS EXTRAORDINARIOS |
| 44 |  | IMPUESTO SOBRE LA RENTA |
| 5 | INGRESOS | |
| 51 |  | INGRESOS DE OPERACIÓN |
| 52 |  | INGRESOS FINANCIEROS |
| 53 |  | INGRESOS EXTRAORDINARIOS |
| 6 | CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS | |
| 61 |  | EXISTENCIAS EN BODEGAS |
| 62 |  | GARANTÍA DE IMPUESTOS FISCALES |
| 63 |  | LÍNEA DE CRÉDITO |
| 64 |  | FINANCIAMIENTO DE LOS BONOS DE PRENDA POR TERCEROS A CLIENTES |
| 65 |  | EXISTENCIA EN BODEGA CONSOLIDADA Y DESCONSOLIDADA |
| 7 | CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS | |
| 71 |  | EMISIÓN DE TÍTULOS VALORES |
| 72 |  | GARANTÍA DE IMPUESTOS FISCALES |
| 73 |  | DERECHO CONTRACTUAL EN LÍNEA DE CRÉDITO |
| 74 |  | CRÉDITO DE TERCEROS A CLIENTES A TRAVÉS DE BONOS DE PRENDA |
| 75 |  | CONTRACUENTA EXISTENCIAS EN BODEGA CONSOLIDADA Y DESCONSOLIDADA |

1. **CUENTAS DE MAYOR.**

Agrupan eventos económicos de naturaleza homogénea, identificándose por el tercer dígito iniciando con el número cero (0), permitiendo que se agrupen un máximo de diez cuentas por cada rubro de los elementos contables, ejemplo de la codificación de cuentas se presenta a continuación: (2)

|  |  |
| --- | --- |
| CÓDIGO | CUENTA |
| 110 | EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES |
| 111 | BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS |
| 112 | DISPONIBLE RESTRINGIDO |

1. **SUB-CUENTAS (2)**

Identificadas por el cuarto dígito, representan agrupaciones de eventos económicos que proveen información financiera, codificadas desde el dígito cero (0), permitiendo generar hasta diez sub-cuentas de la cuenta de mayor, ejemplo de la codificación se presenta a continuación: (2)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| CÓDIGO (2) | TIPO | DESCRIPCIÓN (2) | |
| 110 | CUENTA | EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES | |
| 1100 | SUB-CUENTA (2) |  | CAJA CHICA |
| 1101 | SUB-CUENTA (2) |  | CAJA GENERAL |

1. **SUB-SUBCUENTAS (2)**

Sub-subcuentas: Identificadas por el séptimo dígito, representan agrupaciones de eventos económicos que proveen información financiera, permitiendo generar hasta 199 sub-subcuentas, agrupadas dentro de las sub-cuentas y la cuenta de mayor, ejemplo de la codificación se presenta a continuación: (2)

DEROGADO (2)

| CÓDIGO | TIPO | DESCRIPCIÓN | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1110 | SUB-CUENTA (2) | BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS | | |
| 1110000 | SUB-SUBCUENTA (2) |  |  | DEPÓSITOS EN CUENTA CORRIENTE |
| 1110010 | SUB-SUBCUENTA (2) |  |  | DEPÓSITOS EN CUENTAS DE AHORRO |
| 1110020 | SUB-SUBCUENTA (2) |  |  | DEPÓSITOS A PLAZO |

1. **APERTURA DE CUENTAS DE DETALLE PARA BANCOS. (2)**

Las cuentas bancarias se generarán de conformidad al siguiente listado, asignando los dígitos octavo y noveno para su identificación.

| DÍGITOS | INSTITUCIÓN FINANCIERA. |
| --- | --- |
| 00 | BANCO CENTRAL DE RESERVA |
| 01 | BANCO AGRÍCOLA, S.A. |
| 02 | BANCO DAVIVIENDA SALVADOREÑO, S.A. (2) |
| 03 | BANCO HIPOTECARIO DE EL SALVADOR |
| 04 | BANCO CUSCATLÁN, S.A. (2) |
| 05 | CITIBANK, N.A. SUCURSAL EL SALVADOR |
| 06 | BANCO DE FOMENTO AGROPECUARIO |
| 07 | BANCO G&T CONTINENTAL EL SALVADOR, S.A. (2) |
| 08 | BANCO PROMÉRICA, S.A. |
| 09 | BANCO CUSCATLÁN SV, S.A. (2) |
| 10 | BANCO DE AMÉRICA CENTRAL, S.A. (2) |
| 11 | BANCO ATLÁNTIDA EL SALVADOR, S.A. (2) |
| 12 | BANCO ABANK, S.A. (2) |
| 13 | FIRST COMERCIAL BANK-SUCURSAL EL SALVADOR |

Generando la cuenta de detalle de manera inmediata al banco que corresponde, como por ejemplo:(2)

| CÓDIGO | TIPO | DESCRIPCIÓN | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1110 | SUB-CUENTA (2) | BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES | | |
| 1110000 | SUB-SUBCUENTA (2) |  |  | DEPÓSITOS EN CUENTA CORRIENTE |
| 111000001 | DETALLE (2) |  |  | BANCO AGRÍCOLA, S.A. (2) |
| 1110010 | SUB-SUBCUENTA (2) |  |  | DEPÓSITOS EN CUENTAS DE AHORRO |
| 111001001 | DETALLE (2) |  |  | BANCO AGRÍCOLA, S.A. (2) |

Si surgieran nuevos bancos, éstos se adicionarán mediante la continuación del correlativo del último código asignado.

Esta codificación es aplicable a todas las cuentas, sub-cuentas y sub-subcuentas que representen depósitos de los Almacenes Generales de Depósito en instituciones financieras por cuenta propia. (2)

## **CIERRE DEL EJERCICIO ECONÓMICO**

El período económico y contable comprenderá desde el uno de enero hasta el treinta y uno de diciembre de cada año.

## **REGISTROS**

1. **LIBROS CONTABLES**

El movimiento y saldo de las cuentas se registrará en los libros principales, y el de las sub-cuentas en libros auxiliares que se consideren necesarios.

Los libros principales que deben legalizarse son los siguientes:

1. Libro Diario.
2. Libro Mayor (En caso de que lo consideren conveniente podrán legalizar los libros en uno solo DIARIO - MAYOR).
3. Libro de Estados Financieros.

Los registros contables deberán cumplir con lo establecido en el Título II, del libro Segundo, del Código de Comercio, en lo que fuere aplicable.

En particular en el Libro de Estados Financieros, deberá asentarse el Balance General, el Estado de Resultados, el Estado de Flujos de Efectivo, el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, y las notas correspondientes, de conformidad a lo establecido en el artículo 442, del Código de Comercio. Las cifras asentadas en este libro deberán presentarse en valores absolutos incluyendo centavos, en forma comparativa con las cifras del año anterior.

1. **LIBROS TRIBUTARIOS**

Los libros de exigencia legal, de conformidad a la Ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios, deberán cumplir con lo establecido en el artículo 141 del Código Tributario y la Sección Quinta del Capítulo VII del Reglamento de aplicación del Código Tributario, los cuales se mencionan a continuación:

* 1. Libro de Registro de Compras.
  2. Libro de Registro de Ventas al Contribuyente.
  3. Libro de Registro de Ventas al Consumidor.

1. **LIBROS ADMINISTRATIVOS**

La Almacenadora, deberá llevar, legalizar y completar además de los libros contables y tributarios establecidos anteriormente, los siguientes libros que dicta el Código de Comercio, para el caso tenemos:

* 1. Libro de Actas de Junta General de Accionistas.
  2. Libro de Actas de Junta Directiva.
  3. Libro de Registro de Accionistas.

Las Actas de Junta General de Accionistas y de Junta Directiva, además de cumplir con lo estipulado en el artículo 246 del Código de Comercio, deberán asentarse en los Libros Legales correspondientes a más tardar quince días después de celebradas dichas sesiones.

Todo lo anterior sin perjuicio de otros registros legales que exija la Superintendencia, de conformidad a sus facultades legales, o requeridos por otra normativa de exigencia legal.

## **CONTROL INTERNO APLICADO A LOS REGISTROS CONTABLES**

Los registros contables deberán contener el detalle necesario sobre las características de los activos, pasivos, compromisos, ingresos y gastos para que pueda derivarse de ellos con claridad toda la información contenida en los diferentes estados a rendir, los cuales mantendrán la necesaria correlación tanto entre sí, cuando proceda, como con aquella base contable. La entidad debe mantener en todo momento un detalle auxiliar de cada una de las subcuentas contables, con el fin de poseer una integración adecuada de los registros. (2)

Asimismo, se llevarán inventarios o pormenores de las diferentes partidas, con independencia de los libros de carácter obligatorio exigidos por la legislación salvadoreña. A estos efectos las entidades establecerán sistemas de control interno dirigidos a asegurar razonablemente la fiabilidad de los registros contables, así como la correcta integración de las operaciones.

Por tanto, con independencia de las cuentas que se precisan para formar los estados financieros, se establecerán los detalles que se estimen necesarios para la elaboración del resto de estados informativos complementarios, desarrollando asimismo una contabilidad analítica que aporte información suficiente para el cálculo de los costes y rendimientos de los diferentes centros, productos, líneas de negocio u otros aspectos de interés para un adecuado control de gestión.

## **REGISTRO Y ARCHIVO DE DOCUMENTACIÓN CONTABLE.**

Los Almacenes Generales de Depósito están obligados a llevar todos los libros de contabilidad, tributarios, administrativos y los que determine la Superintendencia. Las operaciones que se registren en los mismos deberán estar respaldadas con la documentación sustentadora correspondiente y dar cumplimiento a las normas establecidas en el Código de Comercio.

Las operaciones serán asentadas a medida que se vayan efectuando, esto sin perjuicio de las sanciones, multas y otros que los Almacenes Generales de Depósito se hagan acreedores por tales atrasos establecidos de conformidad a las normas legales aplicables por otras entidades gubernamentales.

## **SEPARACIÓN DE INGRESOS Y GASTOS.**

A efecto de asociar los ingresos a los gastos correspondientes, se ha segregado de la siguiente forma:

**INGRESOS Y GASTOS ORDINARIOS**

Ingresos de operación-Gastos de operación

Ingresos Financieros-Gastos Financieros

**INGRESOS Y GASTOS EXTRAORDINARIOS**

Ingresos Extraordinarios-Gastos Extraordinarios

## **APROBACIÓN Y MODIFICACIÓN DE SISTEMAS CONTABLES.**

El sistema contable consiste en los métodos y registros establecidos para identificar, reunir, analizar, clasificar, registrar e informar las transacciones de una entidad, así como mantener la contabilización del activo, pasivo, patrimonio neto, cuentas de control, y resultados de las operaciones.

El sistema contable comprende:

* El Catálogo de Cuentas y Manual de Aplicación.
* Los registros contables, documentos soporte y registros auxiliares.
* El procesamiento contable involucrado desde la iniciación de una transacción, hasta su inclusión en los estados financieros, incluyendo la manera de usar las computadoras para el procesamiento de los datos.
* El proceso de información financiera empleado para preparar los estados financieros de la entidad, incluyendo las estimaciones y revelaciones de tablas importantes.

En consideración a lo anterior el proceso a seguir para solicitar aprobación y/o modificación a los sistemas contables será:

1. Los Almacenes deberán presentar su solicitud dirigida al Superintendente del Sistema Financiero, anexando el sistema contable completo que pide se autorice en original y copia, con firma del Representante Legal. (2)
2. Si el sistema contable es computarizado, deberán anexar la información requerida, para tales sistemas.

La información mínima a detallar dentro del sistema contable, para efectos de aprobación y modificación será: (2)

# DESCRIPCIÓN DE SISTEMA CONTABLE

## GENERALES DE LA ENTIDAD

Denominación o Razón Social, Número de Identificación Tributaria (NIT) y Número de Registro de Contribuyente (NRC), Dirección y Teléfono, etc. (2)

## DATOS DE INSCRIPCIÓN DE LA ESCRITURA DE CONSTITUCIÓN

## NOMBRE Y NÚMERO DE INSCRIPCIÓN DEL AUDITOR EXTERNO

## POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES ADOPTADOS.

Consiste en presentar las políticas contables y sus procedimientos, que empleará la Almacenadora, de conformidad a las divulgaciones mínimas exigidas por El Manual y Catálogo de Cuentas para Almacenes Generales de Depósito y las Normas Internacionales de Información Financiera aplicables.

## DETALLE DE PROYECTO DE NOTAS A UTILIZAR EN LA PUBLICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Consiste en describir las notas a los estados financieros a elaborar, de conformidad a las divulgaciones mínimas exigidas por el Manual y Catálogo de Cuentas para Almacenes Generales de Depósito y las Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera aplicables.

# REQUERIMIENTOS DE LOS REGISTROS CONTABLES

## FORMA DE LLEVAR LOS LIBROS CONTABLES

Indicar si la contabilidad se llevará en libros empastados y foliados, en hojas separadas, u otros medios físicos o electrónicos.

## NATURALEZA DEL SISTEMA A EMPLEAR

Descripción del nombre y la forma de operar del sistema informático.

## FORMA DE ASENTAMIENTO DE OPERACIONES

Exponer en qué forma asentará sus operaciones en los registros contables legalizados

## DETALLE DE LIBROS AUXILIARES, QUE SE LLEVARÁN Y LA FORMA DE ASENTAR LAS OPERACIONES EN LOS MISMOS

# DESCRIPCIÓN DE LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN COMPUTARIZADOS[[1]](#footnote-2)

* 1. DISEÑO DEL SISTEMA CONTABLE COMPUTARIZADO

El contenido de esta sección comprende una descripción de la forma de registrar, operar y generar los registros contables, dentro del sistema informático.

* + 1. DESCRIPCIÓN DE MÓDULOS [[2]](#footnote-3)
* NOMBRE DEL MÓDULO.
* LENGUAJE DE IMPLEMENTACIÓN.
* OBJETIVO DEL MÓDULO.

Describir de manera general, cual es la función principal del módulo contable específico.

* SUB-MÓDULOS PRINCIPALES (Con explicación de ellos.)
* REPORTES QUE EMITE EL MÓDULO, EN PAPEL, PANTALLA O ARCHIVOS MAGNÉTICOS

Exponiendo:

* NOMBRE DEL REPORTE.
* FRECUENCIA DE EMISIÓN.
* OBJETIVO DEL REPORTE.
  + 1. DESCRIPCIÓN DE BASES DE DATOS
* NOMBRE DE LA BASE
* OBJETIVO.
* MANEJADOR DE BASE DE DATOS (CON DETALLE DE VERSIÓN)
* FORMA DE CAPTACIÓN DE DATOS.

En esta área en particular se debe especificar si el contenido de la base de datos es generado por el sistema por cálculo automático o corresponde a información capturada a través del usuario.

* DESCRIPCIÓN EN DETALLE DE CAMPOS.

NOMBRE DEL CAMPO.

TIPO DE CAMPO.

SIGNIFICADO Y USO DEL CAMPO.

* DICCIONARIO DE DATOS
  + 1. FLUJOGRAMA DE LOS MÓDULOS Y PROGRAMAS

El flujograma deberá, mostrar el flujo de datos a través del sistema y la interrelación entre los pasos del proceso y las rutinas del computador.

* + 1. DIAGRAMAS DE ENTIDAD – RELACIÓN

# CARACTERÍSTICAS DEL HARDWARE UTILIZADO PARA LA OPERACIÓN DEL SISTEMA

## DISTRIBUCIÓN FÍSICA DE TERMINALES O ESTACIONES DE TRABAJO

## DESCRIPCIÓN DE HARDWARE

### SERVIDORES

* No. DE SERVIDORES.
* PROCESADOR.
* MEMORIA RAM.
* CAPACIDAD EN DISCO DURO.
* SOFTWARE INSTALADO.
* SISTEMA OPERATIVO.

### TERMINALES O ESTACIONES DE TRABAJO

* PROCESADOR.
* MEMORIA RAM.
* CAPACIDAD EN DISCO DURO.
* TARJETA DE RED.
* SOFTWARE INSTALADO.
* SISTEMA OPERATIVO.

### INFORMACIÓN RELACIONADA A LA RED.

* SISTEMA OPERATIVO DE RED.
* TOPOLOGÍA DE LA RED.
* PROTOCOLOS DE RED.
* COMUNICACIONES INTERNAS Y EXTERNAS DE LA RED.

## PLAN DE CONTINGENCIAS.

Consistirá en una exposición de medidas a tomar, a efecto de evitar pérdidas de información o que, en caso de siniestros, se pueda seguir operando el sistema.

# MEDIDAS DE SEGURIDAD.

Consistirá en una exposición de las medidas a tomar internamente a efecto de minimizar el riesgo inherente existente para los diferentes activos, así como para los activos de los clientes en administración.

También debe de comprender las medidas de acceso a la información en archivos físicos o magnéticos.

# DOCUMENTACIÓN ADICIONAL

Se deberá anexar en original y copia la siguiente documentación:

* Documentación fuente a utilizar para el registro de las operaciones. (Notas de ingresos, egreso, comprobantes de diario, etc.)
* Formatos de libros principales, excepto los libros exigidos por la Ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios.
* Formatos de libros auxiliares.
* Reportes del sistema (En papel o pantalla).
* Manual Técnico y de operación del sistema informático.
* Manual del usuario del sistema informático.

Debe de anexarse además la fotocopia de pago de recibos de ingreso de Matrícula de Comercio (Empresa, agencias, locales y sucursales).

## **APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE CIERRE DE EJERCICIO ECONÓMICO Y DE GESTIÓN**

Los estados financieros de cierre de ejercicio económico y de gestión deberán ser incluidos en la Memoria anual a presentar en la Junta General de Accionistas, para su aprobación por la misma, en la forma establecida en el Capítulo II del presente Manual y teniendo en cuenta los siguientes procedimientos:

1. La Junta Directiva del Almacén, deberá elaborar anualmente la Memoria, previa consideración y aprobación en la Junta General de Accionistas, dentro de lo cuarenta y cinco (45) días siguientes al cierre del ejercicio.
2. La Memoria de Labores, deberá contener como mínimo: Identificación General, Carta del Presidente, principales logros, descripción de la sociedad, Accionistas, Directorio, Administración y personal, Actividades y Negocios de la sociedad, Factores de Riesgo, Informes Financieros (Administrativos e Informes del Auditor Externo) y será remitida a la Superintendencia en un plazo de diez días hábiles después de su aprobación.

## **PRINCIPIOS E HIPOTESIS CONTABLES APLICABLES**

Además de las normas particulares establecidas en la descripción y aplicación de los rubros, cuentas y sub-cuentas, se establecen algunos Principios e Hipótesis Contables Generales, cuya aplicación debe observarse al registrar las operaciones que realicen los Almacenes Generales de Depósito.

1. **PRINCIPIOS GENERALES DE CONTABILIDAD**

La contabilidad se desarrollará aplicando obligatoriamente los Principios Contables que se indican a continuación:

**PRINCIPIO DE PRUDENCIA**

Prevalecerá sobre cualquier otro principio en caso de conflicto. Los riesgos previsibles y las pérdidas potenciales deberán contabilizarse tan pronto sean conocidos, además, se deberá considerar cierto grado de precaución considerando que los activos e ingresos no se expresen en exceso ni los pasivos y gastos en menoscabo. Se considerarán conocidos tanto los hechos divulgados públicamente como los comunicados de forma particular a la entidad, desde el momento de su divulgación o recepción de la comunicación, respectivamente. Se tendrán en cuenta asimismo todas las amortizaciones y depreciaciones tanto si el ejercicio se salda con beneficio como con pérdida.

**PRINCIPIO DE NO-COMPENSACIÓN**

En ningún caso podrán compensarse las partidas del activo y del pasivo del Balance General, ni las de gastos e ingresos del Estado de Resultados, salvo que específicamente esté autorizado por una Norma Internacional de Información Financiera, lo que deberá ser informado a la Superintendencia.

**PRINCIPIO DE CORRELACIÓN DE INGRESOS Y GASTOS**

En virtud del mismo, el Estado de Resultados debe recoger los ingresos del ejercicio y la totalidad de los gastos necesarios para la obtención de los mismos.

**PRINCIPIO DE UNIFORMIDAD**

Adoptado un criterio en la aplicación de los Principios Contables dentro de las alternativas que, en su caso, éstos permitan, deberá mantenerse en el tiempo en tanto no se alteren los supuestos que motivaron la elección de dicho criterio.

Si por causa justificada éstos variaran, se acompañará a los estados afectados una nota explicativa que permita apreciar la procedencia de los nuevos criterios y su efecto cuantitativo y cualitativo sobre el patrimonio, resultados y activos totales. Asimismo, dicha variación y sus efectos se harán constar en las notas a los estados financieros incluida en los estados financieros anuales.

**PRINCIPIO DE IMPORTANCIA RELATIVA**

Cada partida que posea la suficiente importancia relativa debe ser presentada por separado en los estados financieros. Las partidas de importes no significativos deben aparecer agrupadas con otras de similar naturaleza o función, siempre que las mismas no deban presentarse de forma separada.

**PRINCIPIO DE COMPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN**

La información numérica en los estados financieros anuales debe presentarse junto con los datos del ejercicio anterior.

Cuando se altere la forma de elaboración o clasificación de partidas de los estados financieros deberán cambiarse los importes del ejercicio anterior a menos que resulte imposible efectuarlo. En caso de no ser posible esta modificación, habrá de informarse en las notas a los estados financieros de los motivos de dicha limitación.

1. **HIPÓTESIS CONTABLES**

**PRINCIPIO DEL DEVENGO**

Como criterio general, la imputación de ingresos y gastos al Estado de Resultados se hará en función de la corriente real que los mismos representan (cuando ocurren), con independencia del momento de su cobro o pago; se deberán registrar en los libros contables e informar en los estados financieros en los períodos relacionados.

**PRINCIPIO DE NEGOCIO EN MARCHA**

Se considerará que la gestión de la entidad es indefinida. Los estados financieros deberán prepararse a partir de la suposición de entidad en funcionamiento (negocio en marcha). En consecuencia, la aplicación de los Principios Contables no irá encaminada a determinar el valor del patrimonio a efectos de su enajenación global o parcial ni el importe resultante en caso de liquidación. En caso de que exista duda sobre la continuidad del negocio, la Gerencia deberá revelar este hecho en los estados financieros. Si los estados financieros no se preparan sobre la base del negocio en marcha, tal circunstancia debe ser revelada junto con los criterios alternativos que han sido utilizados y las razones por las que la entidad no puede ser considerada como un negocio en marcha.

## **INFORMACIÓN SOBRE RIESGOS**

Las entidades mantendrán sistemas de información y seguimiento de la situación de las diversas clases de riesgos relevantes según la naturaleza de su negocio y apropiados a su operatividad. En particular, deberán disponer de información para poder evaluar en todo momento sus riesgos por fluctuación de las cotizaciones de los valores o de los instrumentos que de ellos se deriven, de los tipos de interés y de las divisas, su riesgo de liquidez, tanto por su posición tesorera como por la composición o disponibilidad de su cartera de valores, su riesgo de crédito derivado de la insolvencia en las inversiones financieras, su riesgo de contrapartida en los compromisos asumidos y su riesgo de concentración de los activos, pasivos y compromisos por sujetos, grupos financieros, plazos y sectores de actividad económica.

Asimismo, las entidades deberán dotarse de sistemas de control que permitan un adecuado seguimiento del cumplimiento de los límites que sobre la asunción de riesgos tengan establecidos, observando lo dispuesto en las “Normas Técnicas para la Gestión Integral de Riesgos de las Entidades de los Mercados Bursátiles” (NRP-11), aprobadas por el Banco Central de Reserva, por medio de su Comité de Normas. (2)

La información referida anteriormente estará a disposición del Consejo Directivo de la Superintendencia del Sistema Financiero en todo momento de acuerdo con lo previsto en el artículo 32 de la Ley de Supervisión y Regulación del Sistema Financiero. (2)

## **DEROGADO (2)**

## **FONDO OPERATIVO E INVERSIÓN DEL CAPITAL (3)**

Los Almacenes Generales de Depósito están obligados a mantener constantemente un monto de capital pagado y reservas de capital que, sumados a sus depósitos o fianzas constituidos y aprobados de conformidad con el artículo doscientos diez de la Ley de Instituciones de Crédito y Organizaciones Auxiliares (LICOA), representen, cuando menos, el dos y medio por ciento del valor de los bienes depositados. (3)

Los Almacenes Generales de Depósito podrán invertir su capital y reservas de capital en la adquisición y dotación de oficinas e instalaciones, lo mismo que en cubrir los gastos de organización; también podrán colocarlo en anticipos de gastos, depósitos y valores bancarios, así como en valores emitidos o garantizados por el Estado o por el Banco Central y en valores de oferta pública asentados en el Registro Público Bursátil de la Superintendencia, con excepción de las acciones. (3)

## **NORMAS DE SEGURIDAD (3)**

Los Almacenes Generales de Depósito desarrollarán políticas y procedimientos sobre reglas básicas de seguridad, prevención y protección de bienes muebles e inmuebles, sistemas informáticos y personal, las cuales deben revisarse por lo menos una vez al año e implementarlas en las bodegas propias, arrendadas o en comodato, manejadas directamente por el Almacén General de Depósito. (3)

Las instalaciones físicas de los Almacenes Generales de Depósito deberán cumplir, como mínimo, las siguientes normas de seguridad: (3)

1. Estar construidas con materiales que, por sus características, brinden un alto nivel de protección a los bienes; (3)
2. Disponer de espacios suficientes que permitan el acondicionamiento seguro y eficiente de los bienes; (3)
3. Contar con facilidades para cargar, descargar y manejar los bienes; (3)
4. Acondicionamiento de secciones óptimas para almacenar productos inflamables, explosivos o susceptibles de impregnar, deteriorar, contaminar o cambiar en alguna forma las condiciones físicas o químicas del ambiente o de otros bienes y que cumplan con las disposiciones que regulan la protección del medio ambiente; (3)
5. Presentar condiciones óptimas en cuanto a luz, ventilación, drenaje, agua y demás servicios; (3)
6. Estar dotadas de equipos e instalaciones contra incendios; (3)
7. Disponer de equipos de fumigación y saneamiento; (3)
8. Presentar facilidades de acceso; (3)
9. Contar con servicio de vigilancia permanente, acorde con las características físicas de las bodegas. En el caso de bodegas habilitadas, además de las condiciones anteriores, se deberán cumplir las siguientes: (3)
10. Identificar las bodegas con rótulos visibles, indicando que las mismas son de uso exclusivo del Almacén General de Depósito correspondiente; y (3)
11. Separar física y claramente las instalaciones de la bodega del resto de locales del cliente. La Superintendencia verificará periódicamente el estricto cumplimiento de estas medidas mínimas de seguridad. (3)
12. Los predios y patios deberán estar cercados e iluminados. (3)
13. Deberán contar con los medios que permitan la comunicación inmediata a toda hora con la gerencia general u organismo equivalente del Almacén General de Depósito. (3)

Los Almacenes Generales de Depósito deberán llevar a cabo una evaluación anual de la situación que guardan sus bodegas o locales en materia de seguridad y protección. El resultado de tal evaluación deberá estar a disposición de la Superintendencia. (3)

Los Almacenes Generales de Depósito deberán asegurarse de que los proyectos de construcción, remodelación o adaptación de las bodegas o locales que les sean propios, administrados directamente o los que haya habilitado, incorporen las reglas básicas de seguridad previstas en las políticas, lineamientos o procesos aprobados por su Administración, para la adecuada protección de sus instalaciones, bienes, patrimonio y trabajadores. (3)

La apertura, ampliación y clausura de una bodega habilitada deberá ser comunicada en forma escrita a la Superintendencia en el transcurso de los siguientes quince días hábiles, acompañada, en su caso, del contrato respectivo y de una certificación en la que el Almacén General de Depósito haga constar que dicha bodega cumple las normas mínimas de seguridad establecidas en el presente Manual. (3)

Los Almacenes Generales de Depósito deberán remitir a la Superintendencia, para su correspondiente autorización, los manuales de control interno que utilizan en el desarrollo de sus operaciones así como las modificaciones que se realicen a los mismos, dentro de diez días hábiles después de su aprobación; asimismo, deberán remitir a la Superintendencia, el detalle completo de sus sistemas de información, sus modificaciones, y las medidas de seguridad de los mismos, dentro de diez días hábiles posterior a su aprobación, pudiendo la Superintendencia realizar recomendaciones para la mejora de los mismos. (3)

## **REVALÚOS DE ACTIVOS (3)**

Los revalúos de los bienes que incluye el activo fijo de los Almacenes Generales de Depósito, los requisitos y contenido del informe y la contratación del Perito Valuador deberá cumplir con lo estipulado en las “Normas Técnicas para el Registro de Peritos Valuadores y sus Obligaciones Profesionales” (NRP-27), emitidas por el Banco Central de Reserva por medio de su Comité de Normas. (3)

Los Almacenes Generales de Depósito interesados en que se les autorice los valúos, deberán presentar la correspondiente solicitud a la Superintendencia debidamente firmada por el representante legal y acompañada del valúo realizado por un perito independiente que esté inscrito en el Registro de la Superintendencia y deben anexar la certificación del acta de Junta Directiva o de Asamblea de Accionistas, según corresponda. (3)

Para efectuar el valúo de sus activos los Almacenes Generales de Depósito no podrán seleccionar a los peritos valuadores que estuvieran a su servicio como personal de planta, aunque estén inscritos en el Registro de la Superintendencia. (3)

## **MODIFICACIONES AL PACTO SOCIAL (3)**

Las modificaciones al pacto social de los Almacenes Generales de Depósito, así como la reforma de sus estatutos, la fusión con otras sociedades y el cierre de sus operaciones deberá ser previamente autorizado por la Superintendencia. (3)

# 

# CAPÍTULO II

# ESTADOS FINANCIEROS DE PRESENTACIÓN A LA SUPERINTENDENCIA DEL SISTEMA FINANCIERO Y DE PUBLICACIÓN (2)

## **ESTADOS FINANCIEROS A PRESENTAR A LA SUPERINTENDENCIA DEL SISTEMA FINANCIERO (2)**

1. Los Almacenes Generales de Depósito deberán presentar sus estados financieros mensuales, semestrales o anuales a la Superintendencia del Sistema Financiero en los formatos, plazos, periodicidad y bajo las normas de agrupación dictadas en el presente Manual. Dichos estados financieros son los únicos válidos para todos los efectos, ya sea para aprobación en Junta General de Accionistas, inclusión en la Memoria anual y la publicación en medios impresos de circulación nacional u otra plataforma de publicación digital con mayor o igual cobertura o en su sitio web, de conformidad con lo establecido en el marco legal vigente o para cualquier otro tipo de difusión en el país o exterior, con excepción de los estados financieros que deben prepararse para fines tributarios, mientras existan criterios fiscales que difieran de lo establecido en este Manual. Los estados financieros semestrales y anuales, deberán ir acompañados del Informe intermedio y/o Dictamen del Auditor Externo, según sea el caso. (2)
2. Los estados financieros semestrales o anuales, tales como: Balance General, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, Estado de Flujos de Efectivo, y las notas a los mismos, que se remitan a la Superintendencia del Sistema Financiero, deberán presentarse obligatoriamente con las firmas del Contador General, la persona que ejerza el principal cargo ejecutivo, es decir el Gerente General, la del Representante Legal y Auditor Externo, y sus correspondientes sellos. (2)
3. Dichos estados financieros, deberán estar expresados en dólares de los Estados Unidos de América en cifras absolutas incluyendo centavos.
4. Deberán informar anualmente a la Superintendencia, sobre las personas autorizadas para firmar los estados financieros, el Contador General preferentemente deberá ser Licenciado en Contaduría Pública. Tal comunicación será exigible cuando se den cambios en las personas autorizadas para firma de los estados financieros. (2)
5. Las firmas deberán estar identificadas en cuanto a las personas a quienes pertenezcan y sus correspondientes cargos, considerando que las mismas implican la declaración de que la información contenida en los documentos que se firman ha sido extraída de los libros legales y auxiliares de la entidad y verificada en cuanto a su exactitud e integridad.
6. Los estados financieros semestrales y anuales presentados a la Superintendencia del Sistema Financiero deberán ser considerados y aprobados por la Junta Directiva los referidos al 30 de junio y por la Junta General de Accionistas de la entidad los correspondientes al 31 de diciembre, en la primera reunión que se realice con posterioridad a la presentación de dichos estados financieros, debiendo dejar constancia escrita en las actas respectivas sobre su revisión y análisis, y remitir copias de dichas actas a la Superintendencia a más tardar el día último del plazo de publicación de los estados financieros semestrales y ocho días hábiles después de realizada la Junta General de Accionistas, para el caso de los estados financieros anuales. En caso de existir observaciones, estas deberán ser informadas de inmediato a la Superintendencia del Sistema Financiero. (2)
7. Al pie de cada estado financiero semestral y anual, deberá describirse la siguiente frase: “Las notas que aparecen en las páginas (Indicar el número de página) son parte integral de los estados financieros.”
8. DEROGADO. (2)
9. Los Almacenes, presentarán a través de sistemas electrónicos sus Balances de Comprobación y demás informes mensuales a la Superintendencia del Sistema Financiero, dentro de los ocho días hábiles siguientes al mes que corresponda la información; además, el Balance de comprobación mensual debe comprender todas las sub-cuentas, sub-subcuentas, cuentas de detalle hasta el último nivel de información, con movimientos y saldos, de acuerdo con lo establecido en el literal D del presente capítulo. (2)
10. Cuando se trate de los balances de comprobación e información semestral o anual, los Almacenes remitirán electrónicamente dentro de los sesenta días calendario, siguientes al mes que corresponda la información definitiva. Sin que esto signifique que la información provisional de dichos meses no se tenga que presentar en el plazo estipulado en el número anterior. (2)
11. Los estados financieros e información serán presentados por los Almacenes, a la Superintendencia del Sistema Financiero en forma comparativa con el período inmediato anterior y en las frecuencias que se indican a continuación: (2)

| Frecuencia | Formato | Denominación |
| --- | --- | --- |
| Semestral | A | Balance General |
| Semestral | B | Estado de Resultados |
| Semestral | C | Estado de Cambios en el Patrimonio Neto |
| Semestral | D | Estado de Flujos de Efectivo |
| Semestral | E | Notas a los Estados Financieros |
| Mensual | F | DEROGADO (2) |

1. Los auditores externos de los Almacenes Generales de Depósito deberán estar inscritos en el Registro que lleva la Superintendencia del Sistema Financiero y cumplir con lo regulado en las “Normas Técnicas para el Registro de los Auditores Externos de los Integrantes del Sistema Financiero” (NRP-16), emitidas por el Banco Central de Reserva de El Salvador por medio de su Comité de Normas. (3)

## **PUBLICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

Los Almacenes de acuerdo con las normas vigentes, deberán publicar sus estados financieros semestrales y anuales junto con el Dictamen del Auditor, dentro del plazo de sesenta días después de finalizado el periodo, en medios impresos de circulación nacional u otra plataforma de publicación digital con mayor o igual cobertura o en su sitio web, de conformidad con lo establecido en el marco legal vigente. Las notas a los estados financieros forman parte integral de los mismos y por tanto son de obligatoria publicación.

El Balance General Intermedio deberá presentarse en forma comparativa con los estados financieros anuales del período inmediato anterior. Los restantes estados financieros Intermedios se presentarán con su similar del semestre del período inmediato anterior.

Si la Superintendencia del Sistema Financiero determina la existencia de datos que alteren, modifiquen o afecten los estados financieros publicados, a las notas o que estas últimas no han sido publicadas en su totalidad, requerirá a la entidad una nueva publicación, en los mismos medios impresos de circulación nacional o plataformas de publicación digital en que fue publicada originalmente, acompañado de su nota explicativa propuesta por el Almacén y aprobada por la Superintendencia. (2)

En caso que los Almacenes se negaren a publicar los estados financieros corregidos, así como sus respectivas notas, requeridos de conformidad al presente Manual, la Superintendencia instruirá un plazo para que los Almacenes hagan efectiva la publicación de los mismos, caso contrario, se procederá a imponer la sanción que corresponda de conformidad a lo establecido en la Ley de Supervisión y Regulación del Sistema Financiero. (1)

Los estados financieros y sus notas publicados deberán estar expresados en miles de dólares de los Estados Unidos de América.

Los Almacenes deberán nombrar una persona responsable de remitir la información relativa a las publicaciones que realicen y notificarán mediante el sistema “Control de Envíos” a la Superintendencia, el nombre y cargo que desempeña. (2)

La persona nombrada, deberá enviar la información a más tardar el día hábil después del vencimiento del plazo otorgado, por medio del sistema “Control de Envíos” a la Superintendencia, en el formato siguiente: (2)

| Nombre de la Publicación (2) | Página (2) | Fecha de Publicación (2) | Medio de Publicación (2) |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

## 

## **FORMA Y CONTENIDO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS (2)**

El contenido básico de la información a publicar se presenta en los modelos que se listan a continuación.

* FORMATO “A” Balance General.
* FORMATO “B” Estado de Resultados.
* FORMATO “C” Estado de Cambios en el Patrimonio.
* FORMATO “D” Estado de Flujos de Efectivo.
* FORMATO “E” Notas a los Estados Financieros.
* FORMATO “F” DEROGADO. (2)

Se adjunta el código de cuenta correspondiente a efecto de facilitar la identificación de las cuentas a publicar.

Queda a opción de los Almacenes Generales de Depósito, el publicar los estados financieros bajo la modalidad de cuenta o reporte, cuando sea aplicable.

Debe comprenderse que lo detallado en los estados financieros y sus notas, es lo mínimo a publicar, quedando a opción del Almacén, el ampliar la información provista al público.

En el encabezado de cada Estado Financiero deberán describir a continuación del nombre del Almacén, a qué conglomerado financiero pertenece (en caso de que aplique), ejemplo:

“Compañía Salvadoreña, parte del conglomerado XYZ, actuando como… (Matriz, subsidiaria etc.)”

**FORMATO “A”**

**BALANCE GENERAL COMPARATIVO**

|  | **NOMBRE DEL ALMACÉN GENERAL DE DEPÓSITO (2)** | | | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **BALANCE GENERAL** | | | | | | | | | | |
|  | **AL XX DE XXXXXXXXX DE 2XX\_-2XX\_** | | | | | | | | | | |
|  | **(EXPRESADO EN MILES DE DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA) (2)** | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  | | 2XX\_ | | | | 2XX\_ | | |
| 1 | ACTIVO | | | |  | |  | |  | |  |
| 11 |  | ACTIVO CORRIENTE | | |  | | US$ | |  | | US$ |
| 110 |  |  | EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES | | US$ | |  | | US$ | |  |
| 111 |  |  | BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS | |  | |  | |  | |  |
| 112 |  |  | DISPONIBLE RESTRINGIDO | | US$ | |  | | US$ | |  |
| 113 |  |  | INVERSIONES FINANCIERAS | | US$ | |  | | US$ | |  |
| 114 |  |  | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR | | US$ | |  | | US$ | |  |
| 115 |  |  | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR RELACIONADAS | | US$ | |  | | US$ | |  |
| 116 |  |  | RENDIMIENTOS POR COBRAR | | US$ | |  | | US$ | |  |
| 117 |  |  | IMPUESTOS | | US$ | |  | | US$ | |  |
| 118 |  |  | GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO | | US$ | |  | | US$ | |  |
| 119 |  |  | OTROS ACTIVOS (3) | | US$ | |  | | US$ | |  |
| 12 |  | ACTIVO NO CORRIENTE | | |  | | US$ | |  | | US$ |
| 120 |  |  | INMUEBLES | | US$ | |  | | US$ | |  |
| 121 |  |  | MUEBLES | | US$ | |  | | US$ | |  |
| 122 |  |  | MEJORAS EN PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | | US$ | |  | | US$ | |  |
| 123 |  |  | INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO | | US$ | |  | | US$ | |  |
| 124 |  |  | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A CLIENTES A LARGO PLAZO | | US$ | |  | | US$ | |  |
| 125 |  |  | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO RELACIONADAS | | US$ | |  | | US$ | |  |
| 126 |  |  | ACTIVOS INTANGIBLES | | US$ | |  | | US$ | |  |
| 127 |  |  | OBRAS DE CONSTRUCCIÓN EN PROCESO | | US$ | |  | | US$ | |  |
| 128 |  |  | ACTIVOS DE LARGO PLAZO POSEÍDOS PARA LA VENTA | | US$ | |  | | US$ | |  |
|  |  |  | TOTAL ACTIVO | |  | | US$ | |  | | US$ |
|  |  |  |  | |  | |  | |  | |  |
| 2 | PASIVO | | | |  | |  | |  | |  |
| 21 |  | PASIVO CORRIENTE | | |  | | US$ | |  | | US$ |
| 210 |  |  | PRESTAMOS Y SOBREGIROS CON BANCOS LOCALES | | US$ | |  | | US$ | |  |
| 211 |  |  | PORCIÓN CORRIENTE DE PASIVOS A LARGO PLAZO | | US$ | |  | | US$ | |  |
| 212 |  |  | COLOCACION DE EMISIONES | | US$ | |  | | US$ | |  |
| 213 |  |  | CUENTAS POR PAGAR | | US$ | |  | | US$ | |  |
| 214 |  |  | CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS | | US$ | |  | | US$ | |  |
| 215 |  |  | IMPUESTOS POR PAGAR | | US$ | |  | | US$ | |  |
| 216 |  |  | DIVIDENDOS POR PAGAR | | US$ | |  | | US$ | |  |
| 217 |  |  | PASIVOS FINANCIEROS NEGOCIABLES | | US$ | |  | | US$ | |  |
| 218 |  |  | OTROS PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON EFECTO EN LOS RESULTADOS | | US$ | |  | | US$ | |  |
| 219 |  |  | INSTRUMENTOS FINANCIEROS DERIVADOS DE COBERTURA | | US$ | |  | | US$ | |  |
| 22 |  | PASIVO NO CORRIENTE | | |  | | US$ | |  | | US$ |
| 220 |  |  | PRESTAMOS BANCARIOS DE LARGO PLAZO | | US$ | |  | | US$ | |  |
| 221 |  |  | OBLIGACIONES CON EMPRESAS RELACIONADAS A LARGO PLAZO | | US$ | |  | | US$ | |  |
| 222 |  |  | IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO | | US$ | |  | | US$ | |  |
| 223 |  |  | INGRESOS DIFERIDOS | | US$ | |  | | US$ | |  |
| 224 |  |  | OBLIGACIONES BAJO ARRENDAMIENTO FINANCIERO | | US$ | |  | | US$ | |  |
| 225 |  |  | ESTIMACIÓN PARA OBLIGACIONES LABORALES | | US$ | |  | | US$ | |  |
| 226 |  |  | INTERÉS MINORITARIO | | US$ | |  | | US$ | |  |
|  |  |  |  | |  | |  | |  | |  |
| 3 | PATRIMONIO NETO | | | |  | |  | |  | |  |
| 31 |  | CAPITAL | | |  | | US$ | |  | | US$ |
| 310 |  |  | CAPITAL SOCIAL | | US$ | |  | | US$ | |  |
| 311 |  |  | CAPITAL ADICIONAL | | US$ | |  | | US$ | |  |
| 32 |  | RESERVAS DE CAPITAL | | |  | | US$ | |  | | US$ |
| 320 |  |  | RESERVAS DE CAPITAL | | US$ | |  | | US$ | |  |
| 321 |  |  | OTRAS RESERVAS OBLIGATORIAS | | US$ | |  | | US$ | |  |
| 322 |  |  | RESERVAS VOLUNTARIAS | | US$ | |  | | US$ | |  |
| 33 |  | REVALUACIONES | | |  | | US$ | |  | | US$ |
| 330 |  |  | REVALUACIONES DE INMUEBLES | | US$ | |  | | US$ | |  |
| 331 |  |  | REVALUACIONES DE MUEBLES | | US$ | |  | | US$ | |  |
| 332 |  |  | REVALUACIONES DE INVERSIONES | | US$ | |  | | US$ | |  |
| 333 |  |  | REVALUACIONES DE ACTIVOS DE LARGO PLAZO POSEÍDOS PARA LA VENTA | | US$ | |  | | US$ | |  |
| 34 |  | RESULTADOS | | |  | | US$ | |  | | US$ |
| 340 |  |  | RESULTADOS ACUMULADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES | | US$ | |  | | US$ | |  |
| 341 |  |  | RESULTADOS DEL PRESENTE PERÍODO | | US$ | |  | | US$ | |  |
| 35 |  | PATRIMONIO RESTRINGIDO | | |  | | US$ | |  | | US$ |
| 350 |  |  | PATRIMONIO RESTRINGIDO | |  | |  | |  | |  |
| 36 |  | OPCIONES SOBRE PAGOS BASADOS EN ACCIONES | | |  | | US$ | |  | | US$ |
| 360 |  |  | OPCIONES SOBRE PAGOS BASADOS EN ACCIONES | | US$ | |  | | US$ | |  |
|  |  |  | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | |  | | US$ | |  | | US$ |
|  |  |  |  | |  | |  | |  | |  |
|  | CUENTAS DE CONTROL PROPIAS | | | |  | |  | |  | |  |
| 6 | CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS | | | |  | |  | |  | |  |
| 61 |  | EXISTENCIAS EN BODEGAS | | |  | | US$ | |  | | US$ |
| 610 |  |  | EXISTENCIAS EN BODEGAS PROPIAS | | US$ | |  | | US$ | |  |
| 611 |  |  | EXISTENCIAS EN BODEGAS HABILITADAS | | US$ | |  | | US$ | |  |
| 612 |  |  | EXISTENCIAS EN BODEGA FISCAL | | US$ | |  | | US$ | |  |
| 62 |  | GARANTÍA DE IMPUESTOS FISCALES | | |  | | US$ | |  | | US$ |
| 620 |  |  | GARANTÍA DISPONIBLE | | US$ | |  | | US$ | |  |
| 621 |  |  | GARANTÍA UTILIZADA | | US$ | |  | | US$ | |  |
| 63 |  | LÍNEA DE CRÉDITO | | |  | | US$ | |  | | US$ |
| 630 |  |  | LÍNEA DE CRÉDITO DISPONIBLE | | US$ | |  | | US$ | |  |
| 631 |  |  | LÍNEA DE CRÉDITO UTILIZADA | | US$ | |  | | US$ | |  |
| 64 |  | FINANCIAMIENTO DE LOS BONOS DE PRENDA POR TERCEROS A CLIENTES | | |  | | US$ | |  | | US$ |
| 640 |  |  | BODEGA PROPIA | | US$ | |  | | US$ | |  |
| 641 |  |  | BODEGA HABILITADA | | US$ | |  | | US$ | |  |
| 642 |  |  | BODEGA FISCAL | | US$ | |  | | US$ | |  |
| 65 |  | EXISTENCIA EN BODEGA CONSOLIDADA Y DESCONSOLIDADA | | |  | | US$ | |  | | US$ |
| 650 |  |  | EXISTENCIAS EN BODEGA CONSOLIDADA Y DESCONSOLIDADA | | US$ | |  | | US$ | |  |
|  |  |  | TOTAL | |  | |  | |  | |  |
|  |  |  |  | |  | |  | |  | |  |
| 7 | CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS | | | |  | |  | |  | |  |
| 71 |  | EMISIÓN DE TITULOS VALORES | | |  | | US$ | |  | | US$ |
| 710 |  |  | EMISIÓN EN BODEGA PROPIA | | US$ | |  | | US$ | |  |
| 711 |  |  | EMISIÓN EN BODEGA HABILITADA | | US$ | |  | | US$ | |  |
| 712 |  |  | EMISIÓN EN BODEGA FISCAL | | US$ | |  | | US$ | |  |
| 72 |  | GARANTÍA DE IMPUESTOS FISCALES | | |  | | US$ | |  | | US$ |
| 720 |  |  | GARANTÍA DE IMPUESTOS FISCALES | | US$ | |  | | US$ | |  |
| 73 |  | DERECHO CONTRACTUAL EN LÍNEA DE CRÉDITO | | |  | | US$ | |  | | US$ |
| 730 |  |  | DERECHO CONTRACTUAL EN LÍNEA DE CRÉDITO | | US$ | |  | | US$ | |  |
| 74 |  | CRÉDITO DE TERCEROS A CLIENTES A TRAVÉS DE BONOS DE PRENDA | | |  | | US$ | |  | | US$ |
| 740 |  |  | FINANCIADORES | US$ | |  | | US$ | |  | |
| 75 |  | CONTRACUENTA DE EXISTENCIAS EN BODEGA CONSOLIDADA Y DESCONSOLIDADA | | |  | |  | |  | |  |
| 750 |  |  | EXISTENCIAS EN BODEGA CONSOLIDADA Y DESCONSOLIDADA | |  | |  | |  | |  |
|  |  |  | TOTAL | |  | |  | |  | |  |

**FORMATO “B”**

**ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO**.

| **NOMBRE DEL ALMACEN GENERAL DE DEPÓSITO (2)** | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ESTADO DE RESULTADOS** | | | | | | | | |
| **PERÍODO DEL XX DE XXXXXX AL XXXXX DE XXXXXXXXX DE 2XX\_-2XX\_** | | | | | | | | |
| **(EXPRESADO EN MILES DE DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA) (2)** | | | | | | | | |
|  |  |  |  | | 2XX\_ | | 2XX\_ | |
| 5 | INGRESOS | | | |  |  |  |  |
| 51 |  | INGRESOS DE OPERACIÓN | | |  | US$ |  | US$ |
| 510 |  |  | INGRESOS POR SERVICIOS DE ALMACENAJE | | US$ |  | US$ |  |
| 511 |  |  | INGRESOS POR ALQUILERES | | US$ |  | US$ |  |
| 512 |  |  | INGRESOS POR OTROS SERVICIOS | |  |  |  |  |
|  |  |  |  | |  |  |  |  |
| 4 | EGRESOS | | | |  |  |  |  |
| 41 |  | GASTOS DE OPERACIÓN | | |  | US$ |  | US$ |
| 410 |  |  | | GASTOS DE OPERACIÓN POR SERVICIOS DE ALMACENAMIENTO | US$ |  | US$ |  |
| 411 |  |  | | GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACIÓN Y DE PERSONAL | US$ |  | US$ |  |
| 412 |  |  | | GASTOS POR DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y DETERIORO POR OPERACIONES CORRIENTES | US$ |  | US$ |  |
| 413 |  |  | | DESVALORIZACIÓN DE ACTIVOS DE LARGO PLAZO POSEÍDOS PARA LA VENTA | US$ |  | US$ |  |
|  |  |  | |  |  |  |  |  |
|  |  |  | | RESULTADO DE OPERACIÓN |  | US$ |  | US$ |
|  |  |  | |  |  |  |  |  |
| 52 |  | INGRESOS FINANCIEROS | | |  | US$ |  | US$ |
| 520 |  |  | | OPERACIONES DE COMPRAVENTA DE MONEDA EXTRANJERA | US$ |  | US$ |  |
| 521 |  |  | | INGRESOS POR INVERSIONES FINANCIERAS | US$ |  | US$ |  |
| 522 |  |  | | INGRESOS POR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR | US$ |  | US$ |  |
| 523 |  |  | | RECUPERACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS | US$ |  | US$ |  |
| 524 |  |  | | OTROS INGRESOS FINANCIEROS | US$ |  | US$ |  |
|  |  |  | |  |  |  |  |  |
|  |  |  | | RESULTADOS ANTES DE INTERESES E IMPUESTOS |  | US$ |  | US$ |
|  |  |  | |  |  |  |  |  |
| 44 |  | IMPUESTO SOBRE LA RENTA | | |  | US$ |  | US$ |
| 440 |  |  | | IMPUESTO SOBRE LA RENTA | US$ |  | US$ |  |
|  |  |  | |  |  |  |  |  |
|  |  |  | | RESULTADOS DESPUÉS DE IMPUESTOS |  | US$ |  | US$ |
|  |  |  | |  |  |  |  |  |
| 42 |  | GASTOS FINANCIEROS | | |  |  |  |  |
| 420 |  |  | | GASTOS DE OPERACIONES POR CAMBIO DE MONEDA EXTRANJERA | US$ |  | US$ |  |
| 421 |  |  | | GASTOS DE OPERACIÓN POR INVERSIONES PROPIAS | US$ |  | US$ |  |
| 422 |  |  | | GASTOS POR OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS | US$ |  | US$ |  |
| 423 |  |  | | GASTOS POR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR | US$ |  | US$ |  |
| 424 |  |  | | GASTOS POR BIENES RECIBIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO | US$ |  | US$ |  |
| 425 |  |  | | OTROS GASTOS FINANCIEROS | US$ |  | US$ |  |
| 426 |  |  | | PROVISIONES PARA INCOBRABILIDAD Y DESVALORIZACIÓN DE INVERSIONES | US$ |  | US$ |  |
| 427 |  |  | | PERDIDAS EN VENTA DE ACTIVOS | US$ |  | US$ |  |
|  |  |  | |  |  |  |  |  |
|  |  | RESULTADOS DESPUÉS DE IMPUESTOS | | |  | US$ |  | US$ |
|  |  |  | |  |  |  |  |  |
|  |  | AJUSTES | | |  |  |  |  |
|  |  |  | |  |  |  |  |  |
| 53 |  | INGRESOS EXTRAORDINARIOS | | |  | US$ |  | US$ |
| 530 |  |  | | INGRESOS EXTRAORDINARIOS | US$ |  | US$ |  |
|  |  |  | |  |  |  |  |  |
|  |  |  | |  |  |  |  |  |
| 43 |  | GASTOS EXTRAORDINARIOS | | |  | US$ |  | US$ |
| 430 |  |  | | GASTOS EXTRAORDINARIOS | US$ |  | US$ |  |
|  |  |  | |  |  |  |  |  |
|  |  | RESULTADOS DEL PERÍODO | | |  | US$ |  | US$ |
|  |  |  | |  |  |  |  |  |
|  |  | UTILIDAD (PÉRDIDA) RETENIDAS AL PRINCIPIAR EL AÑO | | |  | US$ |  | US$ |
|  |  |  | |  |  |  |  |  |
|  |  |  | | DIVIDENDOS DECRETADOS |  | US$ |  | US$ |
|  |  |  | |  |  |  |  |  |
|  |  | TOTAL DE UTILIDADES RETENIDAS AL FINALIZAR EL AÑO | | |  | US$ |  | US$ |
|  |  |  | |  |  |  |  |  |
|  |  | UTILIDADES POR ACCIÓN | | |  |  |  |  |
|  |  |  | | UTILIDADES DE EJERCICIO Y ANTES DE IMPUESTOS |  | US$ |  | US$ |
|  |  |  | | UTILIDAD DEL EJERCICIO Y ANTES DE PARTIDAS EXTRAORDINARIAS |  | US$ |  | US$ |
|  |  |  | | UTILIDAD DESPUÉS DE PARTIDAS EXTRAORDINARIAS |  | US$ |  | US$ |
|  |  |  | | No. DE ACCIONES COMUNES EN CIRCULACIÓN |  | XXX |  | XXX |
|  |  |  | | VALOR NOMINAL POR ACCIÓN |  | US$ |  | US$ |

**FORMATO “C”**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO**

| **NOMBRE DEL ALMACÉN GENERAL DE DEPÓSITO (2)** | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO POR LOS PERÍODOS ...** | | | | | | |
| **(EXPRESADO EN MILES DE DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA) (2)** | | | | | | |
|  | Capital | Capital. | Reservas | Revaluaciones | Resultado | Total |
|  |  | Adicional |  |  | Acumulado |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Saldos al …** | US$ | US$ | US$ | US$ | US$ | US$ |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Aumento/disminución de capital | US$ |  |  |  | (US$) | US$ |
| Capitalización | US$ | (US$) | (US$) | (US$) | (US$) | US$ |
| Revaluación |  |  |  | US$ |  | US$ |
| Dividendos declarados |  |  |  |  | (US$) | (US$) |
| Resultado del ejercicio. |  |  |  |  | US$ | US$ |
| Utilidades retenidas |  |  |  |  | US$ | US$ |
| Traslado de las utilidades a la reserva legal |  |  | US$ |  | (US$) | US$ |
| Cambio en el valor de las inversiones |  |  |  | US$ |  | US$ |
| Otros (especificar) |  |  |  |  |  | US$ |
| **Saldos al ...** | US$ | US$ | US$ | US$ | US$ | US$ |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Aumento de capital | US$ |  |  | (US$) | US$ | US$ |
| Capitalización. | US$ | (US$) | (US$) | (US$) | (US$) | US$ |
| Revaluación. |  |  |  |  |  | US$ |
| Distribución de Dividendos |  |  |  | (US$) | (US$) | |
| Aumento reserva legal |  |  | US$ |  |  | US$ |
| Resultado del ejercicio |  |  |  | US$ | US$ |  |
| Utilidades retenidas |  |  |  |  | US$ | US$ |
| Traslado de las utilidades a la reserva legal |  |  | US$ |  | (US$) | US$ |
| Cambio en el valor de las inversiones |  |  |  | US$ |  | US$ |
| Otros (especificar) |  |  |  |  |  |  |
| **Saldos al ...** | US$ | US$ | US$ | US$ | US$ | US$ |

**FORMATO “D”**

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

| **NOMBRE DEL ALMACÉN GENERAL DE DEPÓSITO (2)** | | |
| --- | --- | --- |
| **ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR LOS PERÍODOS …** | | |
| **(EXPRESADO EN MILES DE DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA) (2)** | | |
|  | 2XX\_ | 2XX\_ |
| FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN |  |  |
| Entradas por operaciones de inversión propia | US$ | US$ |
| Entradas por servicios | US$ | US$ |
| Entradas por intereses y dividendos | US$ | US$ |
| Otras entradas relativos a operación | US$ | US$ |
| (Recuperación de activos previamente declarados como pérdida) |  |  |
| MENOS: |  |  |
| Pagos por compra de inversión propia | US$ | US$ |
| Pagos por costos de servicios | US$ | US$ |
| Pago de remuneraciones y beneficios sociales | US$ | US$ |
| Pago de proveedores | US$ | US$ |
| Pago de impuestos y contribuciones | US$ | US$ |
| Otros pagos relativos a operación | US$ | US$ |
| *AUMENTO (DISMINUCIÓN) DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDAD DE OPERACIÓN* |  |  |
|  |  |  |
| FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | | |
| Entrada por venta de inversiones Financieras | US$ | US$ |
| Entrada por dividendos recibidos | US$ | US$ |
| Entrada por venta de inmuebles y equipos | US$ | US$ |
| Otras entradas relativas a inversión | US$ | US$ |
| MENOS: |  |  |
| Pagos por compra de inversiones Financieras | US$ | US$ |
| Pagos por compra de inmuebles y equipo | US$ | US$ |
| Otros egresos relativos a inversión | US$ | US$ |
| *AUMENTO (DISMINUCIÓN) DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN* |  |  |
|  |  |  |
| FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO | | |
| Entradas de aportes de accionistas | US$ | US$ |
| Entradas por préstamos bancarios a corto y largo plazo | US$ | US$ |
| Entradas por operaciones de reporto | US$ | US$ |
| Otras entradas relativos a la actividad de financiamiento | US$ | US$ |
| MENOS: |  |  |
| Amortización de préstamos obtenidos | US$ | US$ |
| Pago de dividendos y otras distribuciones | US$ | US$ |
| Otros pagos en efectivo relativos a la actividad de financiamiento | US$ | US$ |
| *AUMENTO (DISMINUCIÓN) DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO* |  |  |
|  |  |  |
| AUMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO |  |  |
|  |  |  |
| SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO |  |  |
|  |  |  |
| SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINALIZAR EL EJERCICIO |  |  |
|  |  |  |
| CONCILIACIÓN DE RESULTADO NETO CON EL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | | |
| RESULTADO DEL EJERCICIO UTILIDAD (PÉRDIDA) |  |  |
| MÁS: |  |  |
| Ajuste al resultado del ejercicio: | US$ | US$ |
| Provisiones para incobrabilidad y desvalorización de inversión del período | US$ | US$ |
| Depreciación y amortización del período | US$ | US$ |
| Provisiones diversas del período | US$ | US$ |
| Pérdidas en venta de inmuebles y equipo | US$ | US$ |
| Otros. | US$ | US$ |
| MENOS: |  |  |
| Utilidad en venta de inmuebles y equipo | US$ | US$ |
| CARGOS Y ABONOS POR CAMBIOS NETOS EN EL ACTIVO Y PASIVO: |  |  |
| Cuentas y documentos por cobrar | US$ | US$ |
| Cuentas y documentos por pagar | US$ | US$ |
| Gastos pagados por anticipado | US$ | US$ |
| Otros activos | US$ | US$ |
| Impuesto y contribuciones por pagar | US$ | US$ |
| Proveedores | US$ | US$ |
| AUMENTO (DISMINUCIÓN) DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDAD DE OPERACIÓN |  |  |

La nomenclatura de los elementos de este estado financiero puede variar adaptándolo a las operaciones practicadas por los Almacenes Generales de Depósito.

**FORMATO “E”**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**.

En la preparación de los estados financieros de los Almacenes Generales de Depósito, deberá observarse lo establecido en el presente Manual y Catálogo de Cuentas y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), prevaleciendo lo establecido en el presente Manual y Catálogo de Cuentas, cuando haya conflicto con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). (2)

La elaboración de las notas y su publicación será responsabilidad de la Administración del Almacén, pero será responsabilidad del Auditor Externo, verificar que tales notas cumplan con el nivel de revelación requerido por las Normas Internacionales de Información Financiera.

Si las notas publicadas no cumplen con lo requerido por las Normas, podrá exigirse que nuevamente se publiquen los estados financieros y las notas ya corregidas.

Además de las revelaciones mínimas exigidas por Normas, se deberán incluir las siguientes notas:

1. **CRITERIOS CONTABLES UTILIZADOS**

Se hará referencia al período contable, bases de preparación y presentación de los estados financieros, corrección monetaria, bases de conversión, Propiedad, planta y equipo, depreciación, amortización otros activos corrientes, impuestos diferidos e impuestos sobre la renta, derechos sobre excedentes de patrimonios separados, indemnización, gastos de emisión y colocación de valores de deuda, ingresos de operación, flujo de efectivo, etc.

1. **CAMBIOS CONTABLES**

Explicar si se han producido cambios en la aplicación de Principios Contables en relación al período anterior.

1. **RIESGOS DERIVADOS DE LOS INSTRUMENTOS FINANCIEROS**

Esta revelación debe hacerse atendiendo los requerimientos que describe la NIIF 7: “Instrumentos Financieros: Revelaciones.”

1. **SALDOS Y TRANSACCIONES CON ENTIDADES RELACIONADAS**

Se deben detallar los saldos de documentos y Cuentas por Cobrar de las comisiones devengadas por la administración de los Fondos de Inversión y pagos efectuados por cuenta de éstos. Revelar cualquier tipo de contrato vigente por obligaciones o derechos. Debiendo separar lo referente al largo y corto plazo y revelar los efectos en resultados de transacciones significativas.

1. **IMPUESTOS DIFERIDOS E IMPUESTO SOBRE LA RENTA**

Declaración y detalle de las obligaciones tributarias, provisiones y composición de Impuesto Sobre la Renta, retenciones, percepciones y pagos a cuenta, impuestos diferidos y las diferencias temporarias, etc.

1. **OTROS ACTIVOS CORRIENTES**

Se incluyen en esta nota los activos corrientes que no están considerados en notas específicas, por ejemplo: inversiones, etc.

1. **INTANGIBLES**

Se describen los activos intangibles, sus montos originales y amortizados.

1. **ACREEDORES VARIOS**

Se detallan las Cuentas por Pagar, sus saldos, orígenes, identificándolas.

1. **MERCADERIA ALMACENADA**

Se deberá agregar una nota que describa el monto de los bienes almacenados en los tres tipos de bodegas, relacionando dichos montos con el saldo del importe de Certificados de Depósito y Bonos de prenda que les correspondan.

1. **FONDO OPERATIVO**

Describir los resultados obtenidos del cálculo del Fondo Operativo, que presenta el Almacén General de Depósito, a la fecha de referencia de los estados financieros. Dicho Fondo deberá calcularse de acuerdo con las resoluciones que dicte la Superintendencia.

1. **PROVISIONES**

Se deben detallar los saldos de las provisiones por el período que se informa, identificando el concepto al que se refieren.

1. **PATRIMONIO NETO**

Se realiza una declaración de la totalidad de suscripción y pago del Capital Social, se detalla la distribución accionaria identificando a los accionistas, su número de acciones y el porcentaje de participación. Así como los movimientos patrimoniales que hayan sucedido en el período que se informa, referentes a: Distribución de dividendos, aumentos o disminuciones de capital, revalorizaciones o reservas, pérdidas, etc. Así mismo se debe divulgar si la sociedad posee accionistas controladores o relevantes, la cantidad y el monto y porcentaje que representan del Capital Social, y que éstos han sido informados oportunamente al regulador de acuerdo a la Ley.

Adicionalmente deberá revelar si durante el período informado existieron incumplimientos al nivel mínimo de patrimonio neto y cómo y cuándo fueron solventados.

1. **CONTINGENCIAS**

En cuanto a los Pasivos Contingentes se debe incluir: una breve descripción de la naturaleza, estimación del efecto financiero, indicación de las incertidumbres relacionadas con el monto o tiempo de cualquier salida y la posibilidad de cualquier reembolso. Referente a los Activos contingentes revelar una breve descripción de la naturaleza y la estimación del efecto financiero.

1. **CAUCIONES OBTENIDAS DE TERCEROS**

Se deben detallar las garantías recibidas de terceros detallando el origen, monto, vigencia, etc., y cualquier otra información que la describa de forma completa.

1. **SANCIONES**

Por el período que se informa se deben detallar separadamente las sanciones recibidas por la Superintendencia del Sistema Financiero o por otra Autoridad Administrativa, describiendo las infracciones cometidas, y las sanciones impuestas. (2)

1. **HECHOS POSTERIORES Y OTRAS REVELACIONES IMPORTANTES**

Se deben incluir todas las demás aclaraciones o explicaciones adicionales que se consideren que son necesarias o que sean requeridas por las Normas Internaciones de Información Financiera (NIIF), para una adecuada interpretación de los estados financieros.

Son ejemplos de hechos esenciales que deben revelarse:

1. La Junta Directiva vigente, declarando que no poseen causales de inhabilidad establecidas en la Ley, así como, los cambios ocurridos en la Junta Directiva o Administración, en tales casos habrá que mencionar a los sustitutos y a los sustituidos y los períodos de vigencia.
2. Cambios en la propiedad accionaria de los Almacenes Generales de Depósito, debiendo indicar los montos y cantidad de acciones.
3. Operaciones discontinuadas, indicando la fecha en que ocurrió el evento.
4. Reclasificación de pasivos.
5. Ganancias o pérdidas en venta de Propiedad Planta y Equipo, otros activos en subsidiarias y sucursales.
6. Pérdidas originadas por siniestros.
7. Efectos del valor del mercado sobre el valor en los libros de las inversiones en valores.
8. El recibo de acciones como pago de dividendos, se debe indicar la fecha de recibo, el número de acciones, así como el valor nominal de las mismas.
9. Cambios significativos en los planes de la Administración.
10. Efectos de contratos (arrendamientos, publicidad, servicios, etc.).
11. **DIFERENCIAS SIGNIFICATIVAS ENTRE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LAS NORMAS EMITIDAS POR EL REGULADOR (2)**

Los Almacenes Generales de Depósito, revelarán las diferencias significativas entre las Normas Internacionales de Información Financiera y el presente Manual y Catálogo de Cuentas. (2)

**FORMATO “F” DEROGADO (2)**

* 1. **OPERACIONES Y TRANSACCIONES A INFORMAR EN FORMA ELECTRÓNICA A LA SUPERINTENDENCIA DEL SISTEMA FINANCIERO. (2)**

1. Los Almacenes Generales de Depósito, deberán remitir de forma electrónica a la Superintendencia la información siguiente: (2)
   1. Saldos de las Cuentas del Catálogo de Almacenes Generales de Depósito, con periodicidad mensual, la cual deberá ser remitida dentro de los ocho días hábiles siguientes al mes que se está informando; (2)
   2. Certificados de depósito y bonos de prenda vigentes, la cual deberá ser remitida en los primeros ocho días hábiles del mes siguiente. (2)
   3. DEROGADO (3)
   4. Datos de personas relacionadas, la cual deberá ser remitida dentro de los primeros ocho días hábiles del mes siguiente al de ocurrencia sobre las operaciones que realicen con sus accionistas, directores y administradores. (2)
2. Estructura y archivos de la información a remitir a la Superintendencia. (2)
   1. Estructura de la base de datos de los archivos. La estructura de datos se define con los archivos siguientes: (2)

|  |  |
| --- | --- |
| NOMBRE DEL ARCHIVO (2) | DESCRIPCIÓN (2) |
| ssf\_cagd\_saldo\_cuenta.xsd (2) | Balance de comprobación. (2) |
| ssf\_cagd\_certificados\_bonos.xsd (2) | Inventario de certificados de depósito y bonos de prenda vigentes (2) |
| DEROGADO (3) | DEROGADO (3) |
| Ssf\_agd\_personas\_relacionadas.xsd (2) | operaciones con personas relacionadas del Almacén General de Depósito. (2) |

* 1. Archivo de datos para la remisión de la información. Los archivos serán remitidos con la información siguiente: (2)

|  |  |
| --- | --- |
| NOMBRE DEL ARCHIVO (2) | DESCRIPCIÓN (2) |
| saldo\_cuenta.xml (2) | Balance de Comprobación. (2) |
| certificados \_bonos.xml (2) | Certificados de depósito y bonos de prenda vigentes. (2) |
| DEROGADO (3) | DEROGADO (3) |
| Personas\_relacionadas.xml (2) | Operaciones con personas relacionadas. (2) |

1. Nombre de los archivos a remitir a la Superintendencia del Sistema Financiero. (2)
   1. Nombre de archivo: saldo\_cuenta. Este archivo se utiliza para reportar la información correspondiente al Balance de Comprobación con sus saldos y movimientos contables: (2)

| ELEMENTO (2) | DESCRIPCIÓN (2) |
| --- | --- |
| id\_codigo\_cuenta (2) | Cuenta Contable. Se anotará el código de la cuenta, desde el primero hasta el último nivel de acuerdo a la nomenclatura de su catálogo de cuentas. (2) |
| nombre\_cuenta (2) | Descripción de la cuenta contable. Nombre a que corresponde la cuenta de acuerdo al catálogo de cuentas de la entidad. (2) |
| Saldo\_anterior (2) | El monto del saldo anterior de la cuenta. (2) |
| Cargo\_mes (2) | El monto de los cargos que afectaron la cuenta durante el mes de referencia. (2) |
| Abono\_mes (2) | El monto de los abonos que afectaron la cuenta durante el mes de referencia. (2) |
| Saldo\_actual (2) | El monto del saldo final de la cuenta. (2) |
| Naturaleza\_cuenta (2) | Naturaleza de la cuenta; Deudor o Acreedor. (2) |

* 1. Nombre de archivo: certificados\_bonos. Corresponde al archivo que incluyen el Inventario de los Certificados de Depósito y Bonos de Prenda vigentes. (2)

| ELEMENTO (2) | DESCRIPCIÓN (2) |
| --- | --- |
| numero\_certificado (2) | Número único asignado al Certificado de Depósito del Almacén General de Depósito. (2) |
| codigo\_cliente (2) | Número único asignado al Certificado de Depósito del Almacén General de Depósito. (2) |
| nombre\_cliente (2) | Se colocará nombre de la persona a la operación, tal y como aparece en el Documento Único de Identificación personal (DUI), o en su acta o escritura de constitución. (2) |
| fecha\_emision (2) | Fecha del compromiso adquirido por el Almacén General de Depósito para guardar y custodiar los bienes depositados. (2) |
| bono (2) | Título Valor accesorio del Certificado de Depósito.  Formato nnnnnnnnnnn.  Ejemplos: 263\_ \_/264\_ \_  4562\_/4564\_  Equivalente a:  Bonos Nos. 263 y 264 del Certificado No. 263  Bonos Nos. 4562, 4563 y 4564 del Certificado No. 4562. (2) |
| fecha\_vencimiento\_certificado (2) | Fecha de vencimiento del certificado de depósito. (2) |
| fecha\_vencimiento\_bono (2) | Fecha de vencimiento del Bono de Prenda. (2) |
| descripción\_mercaderia (2) | Descripción de la mercadería depositada.  La descripción deberá incluir:  Número de bultos, tipo de mercadería y su respectiva marca comercial. Separada cada información por un “\_” así: bultos\_tipo\_ marca. (2) |
| tipo\_bodega (2) | Clase de bodega en que se ha recibido la mercadería.  P: Propia  H: Habilitada  F: Fiscal (2) |
| endoso (2) | Nombre del financiador del propietario del certificado de depósito, el cual ha tomado como garantía prendaría al bono de prenda, según la siguiente instrucción:  1. Persona Jurídica: nombre completo de acuerdo a su escritura de constitución.  2. Persona Natural: nombre completo de acuerdo al documento único de identidad (DUI). (2) |
| saldo\_préstamo (2) | Saldo del préstamo garantizado con bono de prenda. (2) |
| saldo\_inicial (2) | El valor inicial de la mercadería almacenada. (2) |
| retiro\_anterior (2) | El monto del retiro total o parcial de los bienes o mercadería. (2) |
| retiro\_mensual (2) | El monto total de los retiros efectuados durante el mes reportado. (2) |
| saldo\_actual (2) | El valor de la diferencia del saldo inicial menos los retiros (anteriores y del mes reportado).  Saldo actual = Saldo inicial – Retiros anteriores – Retiros del mes. (2) |

* 1. DEROGADO (3)
  2. Nombre de archivo: personas\_relacionadas. Corresponde al informe de operaciones con personas relacionadas. (2)

| **ELEMENTO** **(2)** | **DESCRIPCIÓN** **(2)** |
| --- | --- |
| fecha\_operacion (2) | Corresponde a la fecha en que se dio la operación. (2) |
| nombre (2) | Nombre de la persona relacionada. (2) |
| relacion (2) | Tipo de relación:  Accionistas;  Miembros de la Junta Directiva;  Administradores;  Empleados de la entidad;  Personas relacionadas;  Empresas relacionadas. (2) |
| valor (2) | Deberá detallarse el valor de la operación. (2) |
| concepto (2) | Descripción del tipo de la operación realizada entre la persona relacionada y el Almacén. (2) |

1. La Superintendencia remitirá los detalles técnicos relacionados con los mecanismos para el envío de la información solicitada en los formatos establecidos en el presente literal, los cuales serán comunicados a los Almacenes Generales de Depósito, con copia al Banco Central, en un plazo máximo de sesenta días posteriores a la entrada en vigencia de las modificaciones del presente literal D. (2)

Los Almacenes Generales de Depósito deberán implementar los mecanismos necesarios para la remisión de información en un plazo máximo de noventa días hábiles, contados a partir de la fecha de haber recibido los detalles técnicos por parte de la Superintendencia a los que hace referencia el párrafo anterior. (2)

1. Los Almacenes Generales de Depósito, deberán dar cumplimiento a los aspectos siguientes:
2. La fecha límite de remisión a la Superintendencia de los archivos saldo\_cuenta.xml, certificados\_bonos.xml, y Personas\_relacionadas.xml. (2) (3)
3. Los formatos en la formación del nombre de los archivos enviados. (2)
4. Las estructuras de datos requeridas por la Superintendencia. (2)
5. La calidad de la información: asegurándose de remitir la información libre de errores. (2)
6. Para el cumplimiento de la responsabilidad del envío de información, se deberá nombrar un responsable por parte de la entidad fiscalizada, cuya función es servir de contacto o enlace con la Superintendencia. Esta persona deberá reportar cualquier problema que pueda presentarse en el proceso de envío de información. (2)

El nombre del responsable de dichas labores deberá notificarse por medio del sistema “Control de Envíos” a la Superintendencia, indicando el cargo que desempeña, teléfono directo, correo electrónico y cualquier otra información útil para garantizar el respectivo contacto. Esta persona podrá ser la misma a que hace referencia el literal B, del presente Capítulo. (2)

1. Las cuentas y sus saldos serán validados previo el envío de los datos. Durante ese proceso los Almacenes Generales de Depósito, podrá corregir y revisar su información. Una vez realice el envío este se tomará como definitivo. (2)

En caso se requiera de un reenvío, el Almacén General de Depósito debe informar por medio de una carta el motivo y solicitar autorización del mismo a la Intendencia de Valores, quien informará a las áreas correspondientes para cambiar el estado y permitir el reenvío. (2)

1. La entidad que no cumpla con la remisión de información en el plazo establecido en el numeral 1 del presente literal D, deberá enviar a más tardar el día hábil siguiente una carta suscrita por el Gerente General, y en ausencia de éste, quien esté legalmente autorizado para ello, en la cual se explique claramente la causa del incumplimiento, la solución al atraso y las medidas administrativas que se tomarán para evitar la repetición del incumplimiento. (2)

# CAPÍTULO III

# CATÁLOGO DE CUENTAS

| **TIPO** | **NIVEL** | **CÓDIGO** | **E** | **R** | **C** | **SC (2)** | **SSC (2)** | | | **D (2)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ELEMENTO | 1 | 1 | ACTIVO | | |  |  | | |  |
| RUBRO | 2 | 11 |  | ACTIVO CORRIENTE | | | | | | |
| CUENTA | 3 | 110 |  |  | EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES | | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 1100 |  |  |  | CAJA CHICA | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 1101 |  |  |  | CAJA GENERAL | | | | |
| CUENTA | 3 | 111 |  |  | BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS | | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 1110 |  |  |  | BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1110000 |  |  |  |  | DEPÓSITOS EN CUENTA CORRIENTE | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1110010 |  |  |  |  | DEPÓSITOS EN CUENTAS DE AHORRO | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1110020 |  |  |  |  | DEPÓSITOS A PLAZO | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 1112 |  |  |  | BANCOS Y FINANCIERAS DEL EXTERIOR | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1112000 |  |  |  |  | DEPÓSITOS EN CUENTA CORRIENTE | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1112010 |  |  |  |  | DEPÓSITOS EN CUENTAS DE AHORRO | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1112020 |  |  |  |  | DEPÓSITOS A PLAZO | | | |
| CUENTA | 3 | 112 |  |  | DISPONIBLE RESTRINGIDO | | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 1120 |  |  |  | DEPÓSITOS EN GARANTÍA | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1120000 |  |  |  |  | DEPÓSITOS EN GARANTÍA EN M.L. | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1120010 |  |  |  |  | DEPÓSITOS EN GARANTÍA EN M.E. | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 1121 |  |  |  | OTRAS DISPONIBILIDADES RESTRINGIDAS | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1121000 |  |  |  |  | OTRAS DISPONIBILIDADES RESTRINGIDAS EN M.L. | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1121010 |  |  |  |  | OTRAS DISPONIBILIDADES RESTRINGIDAS EN M.E. | | | |
| CUENTA | 3 | 113 |  |  | INVERSIÓNES FINANCIERAS | | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 1130 |  |  |  | INVERSIÓNES CONSERVADAS PARA NEGOCIACIÓN | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1130000 |  |  |  |  | BONOS PÚBLICOS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1130010 |  |  |  |  | BONOS DE ENTIDADES FINANCIERAS PRIVADAS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1130020 |  |  |  |  | BONOS DE ENTIDADES NO FINANCIERAS PRIVADAS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1130030 |  |  |  |  | BONOS EXTRANJEROS PÚBLICOS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1130040 |  |  |  |  | BONOS EXTRANJEROS PRIVADOS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1130050 |  |  |  |  | PAPELES BURSÁTILES | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1130060 |  |  |  |  | CERTIFICADOS DE INVERSIÓN DE ENTIDADES FINANCIERAS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1130070 |  |  |  |  | CERTIFICADOS DE INVERSIÓN DE ENTIDADES NO FINANCIERAS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1130080 |  |  |  |  | OTRAS INVERSIÓNES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PUBLICAS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1130090 |  |  |  |  | OTRAS INVERSIÓNES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS FINANCIERAS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1130100 |  |  |  |  | OTRAS INVERSIÓNES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS NO FINANCIERAS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1130110 |  |  |  |  | VALORES EN GARANTÍA (REPORTOS DE VENTA) | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1130120 |  |  |  |  | ACCIONES | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1130130 |  |  |  |  | INVERSIÓNES EN ADMINISTRACIÓN DE CARTERA | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1130140 |  |  |  |  | INVERSIÓNES EN FONDOS DE TITULARIZACIÓN | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1130150 |  |  |  |  | ETF´S Y OTRAS PARTICIPACIONES | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1130160 |  |  |  |  | OTRAS INVERSIÓNES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA VARIABLE | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1130170 |  |  |  |  | INVERSIÓNES EN FONDOS DE INVERSIÓN | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1130180 |  |  |  |  | DERIVADOS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1130190 |  |  |  |  | REPORTOS DE COMPRA | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 1131 |  |  |  | INVERSIÓNES CONSERVADAS HASTA EL VENCIMIENTO | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1131000 |  |  |  |  | BONOS PÚBLICOS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1131010 |  |  |  |  | BONOS DE ENTIDADES FINANCIERAS PRIVADAS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1131020 |  |  |  |  | BONOS DE ENTIDADES NO FINANCIERAS PRIVADAS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1131030 |  |  |  |  | BONOS EXTRANJEROS PÚBLICOS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1131040 |  |  |  |  | BONOS EXTRANJEROS PRIVADOS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1131050 |  |  |  |  | PAPELES BURSÁTILES | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1131060 |  |  |  |  | CERTIFICADOS DE INVERSIÓN DE ENTIDADES FINANCIERAS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1131070 |  |  |  |  | CERTIFICADOS DE INVERSIÓN DE ENTIDADES NO FINANCIERAS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1131080 |  |  |  |  | OTRAS INVERSIÓNES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PUBLICAS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1131090 |  |  |  |  | OTRAS INVERSIÓNES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS FINANCIERAS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1131100 |  |  |  |  | OTRAS INVERSIÓNES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS NO FINANCIERAS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1131110 |  |  |  |  | INVERSIÓNES EN FONDOS DE TITULARIZACIÓN | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1131120 |  |  |  |  | ETF´S Y OTRAS PARTICIPACIONES | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1131130 |  |  |  |  | OTRAS INVERSIÓNES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA VARIABLE | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1131140 |  |  |  |  | INVERSIÓNES EN FONDOS DE INVERSIÓN | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1131150 |  |  |  |  | DERIVADOS | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 1132 |  |  |  | INVERSIÓNES DISPONIBLES PARA LA VENTA | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1132000 |  |  |  |  | BONOS PÚBLICOS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1132010 |  |  |  |  | BONOS DE ENTIDADES FINANCIERAS PRIVADAS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1132020 |  |  |  |  | BONOS DE ENTIDADES NO FINANCIERAS PRIVADAS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1132030 |  |  |  |  | BONOS EXTRANJEROS PÚBLICOS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1132040 |  |  |  |  | BONOS EXTRANJEROS PRIVADOS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1132050 |  |  |  |  | PAPELES BURSÁTILES | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1132060 |  |  |  |  | CERTIFICADOS DE INVERSIÓN DE ENTIDADES FINANCIERAS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1132070 |  |  |  |  | CERTIFICADOS DE INVERSIÓN DE ENTIDADES NO FINANCIERAS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1132080 |  |  |  |  | OTRAS INVERSIÓNES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PUBLICAS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1132090 |  |  |  |  | OTRAS INVERSIÓNES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS FINANCIERAS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1132100 |  |  |  |  | OTRAS INVERSIÓNES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS NO FINANCIERAS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1132110 |  |  |  |  | VALORES EN GARANTÍA (REPORTOS DE VENTA) | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1132120 |  |  |  |  | ACCIONES | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1132130 |  |  |  |  | INVERSIÓNES EN ADMINISTRACIÓN DE CARTERA | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1132140 |  |  |  |  | INVERSIÓNES EN FONDOS DE TITULARIZACIÓN | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1132150 |  |  |  |  | ETF´S Y OTRAS PARTICIPACIONES | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1132160 |  |  |  |  | OTRAS INVERSIÓNES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA VARIABLE | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1132170 |  |  |  |  | INVERSIÓNES EN FONDOS DE INVERSIÓN | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1132180 |  |  |  |  | DERIVADOS | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 1133 |  |  |  | (ESTIMACIÓN PARA VALUACIÓN DE INVERSIÓNES FINANCIERAS) | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1133000 |  |  |  |  | INVERSIÓNES CONSERVADAS PARA NEGOCIACIÓN | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1133010 |  |  |  |  | INVERSIÓNES DISPONIBLES PARA LA VENTA | | | |
| CUENTA | 3 | 114 |  |  | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR | | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 1140 |  |  |  | ALMACENAMIENTO | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1140000 |  |  |  |  | BODEGA PROPIA | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1140010 |  |  |  |  | BODEGA FISCAL | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1140020 |  |  |  |  | BODEGA HABILITADA | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1140030 |  |  |  |  | BODEGA CONSOLIDADA Y DESCONSOLIDADA | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 1141 |  |  |  | ANTICIPOS | | | |  |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1141000 |  |  |  |  | BODEGA PROPIA | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1141010 |  |  |  |  | BODEGA FISCAL | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1141020 |  |  |  |  | BODEGA HABILITADA | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1141030 |  |  |  |  | BODEGA CONSOLIDADA Y DESCONSOLIDADA | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 1142 |  |  |  | COMISIONES | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1142000 |  |  |  |  | BODEGA PROPIA | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1142010 |  |  |  |  | BODEGA FISCAL | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1142020 |  |  |  |  | BODEGA HABILITADA | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1142030 |  |  |  |  | BODEGA CONSOLIDADA Y DESCONSOLIDADA | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 1143 |  |  |  | SEGUROS | | | |  |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1143000 |  |  |  |  | BODEGA PROPIA | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1143010 |  |  |  |  | BODEGA FISCAL | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1143020 |  |  |  |  | BODEGA HABILITADA | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1143030 |  |  |  |  | BODEGA CONSOLIDADA Y DESCONSOLIDADA | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 1144 |  |  |  | TRÁMITES ADUANEROS | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1144000 |  |  |  |  | BODEGA PROPIA | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1144010 |  |  |  |  | BODEGA FISCAL | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1144020 |  |  |  |  | BODEGA CONSOLIDADA Y DESCONSOLIDADA | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 1145 |  |  |  | FLETES | | | |  |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1145000 |  |  |  |  | BODEGA PROPIA | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1145010 |  |  |  |  | BODEGA FISCAL | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1145020 |  |  |  |  | BODEGA HABILITADA | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1145030 |  |  |  |  | BODEGA CONSOLIDADA Y DESCONSOLIDADA | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 1146 |  |  |  | OTRAS CUENTAS POR COBRAR | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1146000 |  |  |  |  | INTERESES PAGADOS POR ANTICIPADO | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1146010 |  |  |  |  | ANTICIPOS A PROVEEDORES | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1146020 |  |  |  |  | INDEMNIZACIONES RECLAMADAS POR SINIESTROS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1146030 |  |  |  |  | FALTANTES DE CAJA | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1146040 |  |  |  |  | OTRAS CUENTAS POR COBRAR | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 1147 |  |  |  | (ESTIMACIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES) | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1147000 |  |  |  |  | ALMACENAMIENTO | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1147010 |  |  |  |  | ANTICIPOS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1147020 |  |  |  |  | COMISIONES | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1147030 |  |  |  |  | SEGUROS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1147040 |  |  |  |  | TRÁMITES ADUANEROS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1147050 |  |  |  |  | FLETES | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1147060 |  |  |  |  | OTRAS CUENTAS POR COBRAR | | | |
| CUENTA | 3 | 115 |  |  | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR RELACIONADAS | | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 1150 |  |  |  | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A EMPLEADOS | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1150000 |  |  |  |  | ANTICIPOS DE SUELDOS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1150010 |  |  |  |  | PRÉSTAMOS DE CORTO PLAZO | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1150020 |  |  |  |  | OTROS | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 1151 |  |  |  | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A DIRECTORES Y ACCIONISTAS | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1151000 |  |  |  |  | PRÉSTAMOS A DIRECTORES | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1151010 |  |  |  |  | PRÉSTAMOS A ACCIONISTAS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1151020 |  |  |  |  | OTROS | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 1152 |  |  |  | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A EMPRESAS RELACIONADAS | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1152000 |  |  |  |  | PRÉSTAMOS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1152010 |  |  |  |  | COMISIONES POR SERVICIOS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1152020 |  |  |  |  | OTROS | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 1153 |  |  |  | ESTIMACIÓN POR CUENTAS INCOBRABLES | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1153000 |  |  |  |  | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A EMPLEADOS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1153010 |  |  |  |  | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A DIRECTORES Y ACCIONISTAS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1153020 |  |  |  |  | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A EMPRESAS RELACIONADAS | | | |
| CUENTA | 3 | 116 |  |  | RENDIMIENTOS POR COBRAR | | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 1160 |  |  |  | BANCOS LOCALES | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1160000 |  |  |  |  | RENDIMIENTOS POR COBRAR EN M.L. | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1160010 |  |  |  |  | RENDIMIENTOS POR COBRAR EN M.E. | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 1161 |  |  |  | RENDIMIENTOS POR COBRAR POR INVERSIÓNES FINANCIERAS | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1161000 |  |  |  |  | INVERSIÓN EN VALORES DE RENTA FIJA | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1161010 |  |  |  |  | INVERSIÓNES EN VALORES DE RENTA VARIABLE | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1161020 |  |  |  |  | INVERSIÓNES EN FONDOS COLECTIVOS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1161030 |  |  |  |  | REPORTOS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1161040 |  |  |  |  | DERIVADOS | | | |
| CUENTA | 3 | 117 |  |  | IMPUESTOS | | | | |  |
| SUB-CUENTA | 4 | 1170 |  |  |  | IVA, CRÉDITO FISCAL | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1170000 |  |  |  |  | IVA, CRÉDITO FISCAL | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1170010 |  |  |  |  | IMPUESTO IVA A CUENTA POR RETENCIÓN | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1170020 |  |  |  |  | IMPUESTO IVA PERCIBIDO | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1170030 |  |  |  |  | OTRAS RETENCIONES | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 1171 |  |  |  | IMPUESTOS A LA RENTA | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1171000 |  |  |  |  | PAGO A CUENTA DE IMPUESTO A LA RENTA | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1171010 |  |  |  |  | CRÉDITO FISCAL DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1171020 |  |  |  |  | IMPUESTO SOBRE LA RENTA RETENIDO | | | |
| CUENTA | 3 | 118 |  |  | GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO | | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 1180 |  |  |  | GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO POR SERVICIOS | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1180000 |  |  |  |  | ALQUILERES | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1180010 |  |  |  |  | SEGUROS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1180020 |  |  |  |  | PRIMAS POR FIANZA | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1180030 |  |  |  |  | SUSCRIPCIONES PAGADAS POR ANTICIPADO | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1180040 |  |  |  |  | PUBLICIDAD Y MERCADEO | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1180050 |  |  |  |  | COMUNICACIONES | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1180060 |  |  |  |  | COSTO DE FISCALIZACION | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1180070 |  |  |  |  | CUOTAS DE MEMBRESIA | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1180080 |  |  |  |  | INTERESES | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1180090 |  |  |  |  | REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE VEHÍCULOS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1180100 |  |  |  |  | MANTENIMIENTO DE INMUEBLES | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1180110 |  |  |  |  | OTROS GASTOS POR SERVICIOS PAGADOS ANTICIPADAMENTE | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 1181 |  |  |  | IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1181000 |  |  |  |  | PROVISIÓN POR VALUACIÓN | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1181010 |  |  |  |  | OTRAS PROVISIONES | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 1182 |  |  |  | GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO EN MATERIALES | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1182000 |  |  |  |  | UTILES DE OFICINA Y PAPELERÍA | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1182010 |  |  |  |  | REPUESTOS Y OTROS MATERIALES DE ALMACENAJE | | | |
| CUENTA | 3 | 119 |  |  | OTROS ACTIVOS (3) | | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 1190 |  |  |  | EXISTENCIAS (3) | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1190000 |  |  |  |  | EXISTENCIAS PARA CONSUMO (3) | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 1191 |  |  |  | ACTIVOS RECIBIDOS EN PAGO O ADJUDICADOS (3) | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1191000 |  |  |  |  | BIENES RECIBIDOS EN PAGO O ADJUDICADOS (3) | | | |
| RUBRO | 2 | 12 |  | ACTIVO NO CORRIENTE | | | | | | |
| CUENTA | 3 | 120 |  |  | INMUEBLES | | | | |  |
| SUB-CUENTA | 4 | 1200 |  |  |  | TERRENOS | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1200000 |  |  |  |  | TERRENOS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1200010 |  |  |  |  | REVALUACIÓN DE TERRENOS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1200020 |  |  |  |  | DETERIORO ACUMULADO DE TERRENOS | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 1201 |  |  |  | EDIFICIOS | | | |  |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1201000 |  |  |  |  | EDIFICIOS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1201010 |  |  |  |  | REVALUACIÓN DE EDIFICIOS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1201020 |  |  |  |  | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIOS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1201030 |  |  |  |  | DETERIORO ACUMULADO DE EDIFICIOS | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 1202 |  |  |  | INSTALACIONES | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1202000 |  |  |  |  | INSTALACIONES | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1202010 |  |  |  |  | REVALUACIÓN DE INSTALACIONES | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1202020 |  |  |  |  | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE INSTALACIONES | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1202030 |  |  |  |  | DETERIORO ACUMULADO DE INSTALACIONES | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 1203 |  |  |  | OTROS INMUEBLES | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1203000 |  |  |  |  | BODEGAS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1203010 |  |  |  |  | SILOS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1203020 |  |  |  |  | CUARTOS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1203030 |  |  |  |  | REVALUACIÓN DE OTROS INMUEBLES | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1203040 |  |  |  |  | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE OTROS INMUEBLES | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1203050 |  |  |  |  | DETERIORO ACUMULADO DE OTROS INMUEBLES | | | |
| CUENTA | 3 | 121 |  |  | MUEBLES | | | | |  |
| SUB-CUENTA | 4 | 1210 |  |  |  | VEHÍCULOS. | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1210000 |  |  |  |  | DE TRANSPORTE | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1210010 |  |  |  |  | DE CARGA | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1210020 |  |  |  |  | OTROS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1210030 |  |  |  |  | REVALUACIÓN DE VEHÍCULOS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1210040 |  |  |  |  | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULOS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1210050 |  |  |  |  | DETERIORO ACUMULADO DE VEHÍCULOS | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 1211 |  |  |  | MOBILIARIO Y EQUIPO | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1211000 |  |  |  |  | MOBILIARIO DE OFICINA | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1211010 |  |  |  |  | MOBILIARIO DE BODEGA | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1211020 |  |  |  |  | EQUIPOS DE COMPUTACIÓN | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1211030 |  |  |  |  | OTROS EQUIPOS DE OFICINA | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1211040 |  |  |  |  | EQUIPO DE COMUNICACIÓN | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1211050 |  |  |  |  | EQUIPO DE SEGURIDAD | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1211060 |  |  |  |  | OTROS EQUIPOS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1211070 |  |  |  |  | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MOBILIARIO Y EQUIPO | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1211080 |  |  |  |  | DETERIORO ACUMULADO DE MOBILIARIO Y EQUIPO | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 1212 |  |  |  | BIENES TOMADOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1212000 |  |  |  |  | INMUEBLES | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1212010 |  |  |  |  | MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1212020 |  |  |  |  | EQUIPOS DE TRANSPORTE | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1212030 |  |  |  |  | OTROS BIENES | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1212040 |  |  |  |  | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES TOMADOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1212050 |  |  |  |  | DETERIORO ACUMULADO DE BIENES TOMADAS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 1213 |  |  |  | OTROS BIENES DE USO DIVERSO | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1213000 |  |  |  |  | OBRAS DE ARTE | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1213010 |  |  |  |  | BIBLIOTECA | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1213020 |  |  |  |  | OTROS BIENES | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1213030 |  |  |  |  | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE OTROS BIENES DE USO DIVERSO | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1213040 |  |  |  |  | DETERIORO ACUMULADO DE OTROS BIENES DE USO DIVERSO | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 1214 |  |  |  | PROPIEDADES DE INVERSIÓN | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1214000 |  |  |  |  | TERRENOS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1214010 |  |  |  |  | EDIFICIOS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1214020 |  |  |  |  | REVALUACIÓN DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1214030 |  |  |  |  | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1214040 |  |  |  |  | DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN | | | |
| CUENTA | 3 | 122 |  |  | MEJORAS EN PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 1220 |  |  |  | MEJORAS | | | |  |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1220000 |  |  |  |  | EN TERRENOS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1220010 |  |  |  |  | EN EDIFICIOS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1220020 |  |  |  |  | EN INSTALACIONES | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1220030 |  |  |  |  | EN VEHÍCULOS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1220040 |  |  |  |  | MEJORAS EN OTROS ACTIVOS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1220050 |  |  |  |  | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MEJORAS | | | |
| CUENTA | 3 | 123 |  |  | INVERSIÓNES FINANCIERAS A LARGO PLAZO | | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 1230 |  |  |  | INVERSIÓNES CONSERVADAS PARA NEGOCIACIÓN | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1230000 |  |  |  |  | BONOS PÚBLICOS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1230010 |  |  |  |  | BONOS DE ENTIDADES FINANCIERAS PRIVADAS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1230020 |  |  |  |  | BONOS DE ENTIDADES NO FINANCIERAS PRIVADAS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1230030 |  |  |  |  | BONOS EXTRANJEROS PÚBLICOS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1230040 |  |  |  |  | BONOS EXTRANJEROS PRIVADOS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1230050 |  |  |  |  | PAPELES BURSÁTILES | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1230060 |  |  |  |  | CERTIFICADOS DE INVERSIÓN DE ENTIDADES FINANCIERAS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1230070 |  |  |  |  | CERTIFICADOS DE INVERSIÓN DE ENTIDADES NO FINANCIERAS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1230080 |  |  |  |  | OTRAS INVERSIÓNES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PUBLICAS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1230090 |  |  |  |  | OTRAS INVERSIÓNES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS FINANCIERAS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1230100 |  |  |  |  | OTRAS INVERSIÓNES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS NO FINANCIERAS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1230110 |  |  |  |  | ACCIONES | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1230120 |  |  |  |  | INVERSIÓNES EN ADMINISTRACIÓN DE CARTERA | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1230130 |  |  |  |  | INVERSIÓNES EN FONDOS DE TITULARIZACIÓN | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1230140 |  |  |  |  | ETF´S Y OTRAS PARTICIPACIONES | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1230150 |  |  |  |  | OTRAS INVERSIÓNES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA VARIABLE | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1230160 |  |  |  |  | INVERSIÓNES EN FONDOS DE INVERSIÓN | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1230170 |  |  |  |  | DERIVADOS | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 1231 |  |  |  | INVERSIÓNES CONSERVADAS HASTA EL VENCIMIENTO | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1231000 |  |  |  |  | BONOS PÚBLICOS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1231010 |  |  |  |  | BONOS DE ENTIDADES FINANCIERAS PRIVADAS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1231020 |  |  |  |  | BONOS DE ENTIDADES NO FINANCIERAS PRIVADAS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1231030 |  |  |  |  | BONOS EXTRANJEROS PÚBLICOS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1231040 |  |  |  |  | BONOS EXTRANJEROS PRIVADOS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1231050 |  |  |  |  | PAPELES BURSÁTILES | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1231060 |  |  |  |  | CERTIFICADOS DE INVERSIÓN DE ENTIDADES FINANCIERAS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1231070 |  |  |  |  | CERTIFICADOS DE INVERSIÓN DE ENTIDADES NO FINANCIERAS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1231080 |  |  |  |  | OTRAS INVERSIÓNES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PUBLICAS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1231090 |  |  |  |  | OTRAS INVERSIÓNES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS FINANCIERAS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1231100 |  |  |  |  | OTRAS INVERSIÓNES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS NO FINANCIERAS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1231110 |  |  |  |  | INVERSIÓNES EN FONDOS DE TITULARIZACIÓN | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1231120 |  |  |  |  | ETF´S Y OTRAS PARTICIPACIONES | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1231130 |  |  |  |  | OTRAS INVERSIÓNES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA VARIABLE | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1231140 |  |  |  |  | INVERSIÓNES EN FONDOS DE INVERSIÓN | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1231150 |  |  |  |  | DERIVADOS | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 1232 |  |  |  | INVERSIÓNES DISPONIBLES PARA LA VENTA | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1232000 |  |  |  |  | BONOS PÚBLICOS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1232010 |  |  |  |  | BONOS DE ENTIDADES FINANCIERAS PRIVADAS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1232020 |  |  |  |  | BONOS DE ENTIDADES NO FINANCIERAS PRIVADAS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1232030 |  |  |  |  | BONOS EXTRANJEROS PÚBLICOS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1232040 |  |  |  |  | BONOS EXTRANJEROS PRIVADOS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1232050 |  |  |  |  | PAPELES BURSÁTILES | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1232060 |  |  |  |  | CERTIFICADOS DE INVERSIÓN DE ENTIDADES FINANCIERAS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1232070 |  |  |  |  | CERTIFICADOS DE INVERSIÓN DE ENTIDADES NO FINANCIERAS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1232080 |  |  |  |  | OTRAS INVERSIÓNES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PUBLICAS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1232090 |  |  |  |  | OTRAS INVERSIÓNES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS FINANCIERAS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1232100 |  |  |  |  | OTRAS INVERSIÓNES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS NO FINANCIERAS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1232110 |  |  |  |  | ACCIONES | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1232120 |  |  |  |  | INVERSIÓNES EN ADMINISTRACIÓN DE CARTERA | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1232130 |  |  |  |  | INVERSIÓNES EN FONDOS DE TITULARIZACIÓN | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1232140 |  |  |  |  | ETF´S Y OTRAS PARTICIPACIONES | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1232150 |  |  |  |  | OTRAS INVERSIÓNES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA VARIABLE | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1232160 |  |  |  |  | INVERSIÓNES EN FONDOS DE INVERSIÓN | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1232170 |  |  |  |  | DERIVADOS | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 1233 |  |  |  | (ESTIMACIÓN PARA VALUACIÓN DE INVERSIÓNES FINANCIERAS A LARGO PLAZO) | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1233000 |  |  |  |  | INVERSIÓNES CONSERVADAS PARA NEGOCIACIÓN | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1233010 |  |  |  |  | INVERSIÓNES DISPONIBLES PARA LA VENTA | | | |
| CUENTA | 3 | 124 |  |  | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A CLIENTES A LARGO PLAZO | | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 1240 |  |  |  | ALMACENAMIENTO | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1240000 |  |  |  |  | BODEGA PROPIA | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1240010 |  |  |  |  | BODEGA FISCAL | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1240020 |  |  |  |  | BODEGA HABILITADA | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1240030 |  |  |  |  | BODEGA CONSOLIDADA Y DESCONSOLIDADA | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 1241 |  |  |  | ANTICIPOS | | | |  |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1241000 |  |  |  |  | BODEGA PROPIA | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1241010 |  |  |  |  | BODEGA FISCAL | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1241020 |  |  |  |  | BODEGA HABILITADA | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1241030 |  |  |  |  | BODEGA CONSOLIDADA Y DESCONSOLIDADA | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 1242 |  |  |  | COMISIONES | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1242000 |  |  |  |  | BODEGA PROPIA | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1242010 |  |  |  |  | BODEGA FISCAL | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1242020 |  |  |  |  | BODEGA HABILITADA | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1242030 |  |  |  |  | BODEGA CONSOLIDADA Y DESCONSOLIDADA | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 1243 |  |  |  | SEGUROS | | | |  |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1243000 |  |  |  |  | BODEGA PROPIA | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1243010 |  |  |  |  | BODEGA FISCAL | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1243020 |  |  |  |  | BODEGA HABILITADA | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1243030 |  |  |  |  | BODEGA CONSOLIDADA Y DESCONSOLIDADA | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 1244 |  |  |  | TRÁMITES ADUANEROS | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1244000 |  |  |  |  | BODEGA PROPIA | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1244010 |  |  |  |  | BODEGA FISCAL | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1244020 |  |  |  |  | BODEGA CONSOLIDADA Y DESCONSOLIDADA | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 1245 |  |  |  | FLETES | | | |  |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1245000 |  |  |  |  | BODEGA PROPIA | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1245010 |  |  |  |  | BODEGA FISCAL | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1245020 |  |  |  |  | BODEGA HABILITADA | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1245030 |  |  |  |  | BODEGA CONSOLIDADA Y DESCONSOLIDADA | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 1246 |  |  |  | OTRAS CUENTAS POR COBRAR | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1246000 |  |  |  |  | INTERESES PAGADOS POR ANTICIPADO | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1246010 |  |  |  |  | ANTICIPOS A PROVEEDORES | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1246020 |  |  |  |  | INDEMNIZACIONES RECLAMADAS POR SINIESTROS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1246030 |  |  |  |  | FALTANTES DE CAJA | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1246040 |  |  |  |  | OTRAS CUENTAS POR COBRAR | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 1247 |  |  |  | (ESTIMACIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES) | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1247000 |  |  |  |  | ALMACENAMIENTO | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1247010 |  |  |  |  | ANTICIPOS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1247020 |  |  |  |  | COMISIONES | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1247030 |  |  |  |  | SEGUROS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1247040 |  |  |  |  | TRÁMITES ADUANEROS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1247050 |  |  |  |  | FLETES | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1247060 |  |  |  |  | OTRAS CUENTAS POR COBRAR | | | |
| CUENTA | 3 | 125 |  |  | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO RELACIONADAS | | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 1250 |  |  |  | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A EMPLEADOS | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1250000 |  |  |  |  | PRÉSTAMOS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1250010 |  |  |  |  | OTROS | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 1251 |  |  |  | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A ACCIONISTAS Y DIRECTORES | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1251000 |  |  |  |  | PRÉSTAMOS A DIRECTORES | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1251010 |  |  |  |  | PRÉSTAMOS A ACCIONISTAS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1251020 |  |  |  |  | OTROS | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 1252 |  |  |  | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A EMPRESAS RELACIONADAS | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1252000 |  |  |  |  | PRÉSTAMOS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1252010 |  |  |  |  | OTROS | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 1253 |  |  |  | ESTIMACIÓN POR CUENTAS INCOBRABLES | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1253000 |  |  |  |  | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A EMPLEADOS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1253010 |  |  |  |  | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A ACCIONISTAS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1253020 |  |  |  |  | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A EMPRESAS RELACIONADAS | | | |
| CUENTA | 3 | 126 |  |  | ACTIVOS INTANGIBLES | | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 1260 |  |  |  | LICENCIAS Y CONCESIONES | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1260000 |  |  |  |  | LICENCIAS Y CONCESIONES | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1260010 |  |  |  |  | AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE LICENCIAS Y CONCESIONES | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1260020 |  |  |  |  | DETERIORO ACUMULADO DE LICENCIAS Y CONCESIONES | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 1261 |  |  |  | PROGRAMAS INFORMATICOS | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1261000 |  |  |  |  | PROGRAMAS INFORMATICOS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1261010 |  |  |  |  | AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE PROGRAMAS INFORMATICOS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1261020 |  |  |  |  | DETERIORO ACUMULADO DE PROGRAMAS INFORMATICOS | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 1262 |  |  |  | FRANQUICIAS | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1262000 |  |  |  |  | FRANQUICIAS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1262010 |  |  |  |  | AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE FRANQUICIAS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1262020 |  |  |  |  | DETERIORO ACUMULADO DE FRANQUICIAS | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 1263 |  |  |  | SITIOS WEB | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1263000 |  |  |  |  | SITIOS WEB | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1263010 |  |  |  |  | AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE SITIOS WEB | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1263020 |  |  |  |  | DETERIORO ACUMULADO DE SITIOS WEB | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 1264 |  |  |  | OTROS INTANGIBLES | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1264000 |  |  |  |  | OTROS INTANGIBLES | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1264010 |  |  |  |  | AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE OTROS INTANGIBLES | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1264020 |  |  |  |  | DETERIORO ACUMULADO DE OTROS INTANGIBLES | | | |
| CUENTA | 3 | 127 |  |  | OBRAS DE CONSTRUCCIÓN EN PROCESO | | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 1270 |  |  |  | OBRAS DE CONSTRUCCIÓN EN PROCESO | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1270000 |  |  |  |  | OBRAS DE CONSTRUCCIÓN EN PROCESO | | | |
| CUENTA | 3 | 128 |  |  | ACTIVOS DE LARGO PLAZO POSEÍDOS PARA LA VENTA | | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 1280 |  |  |  | ACTIVOS DE LARGO PLAZO POSEÍDOS PARA LA VENTA | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1280000 |  |  |  |  | INVERSIÓNES EN SUBSIDIARIAS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1280010 |  |  |  |  | INVERSIÓNES EN ASOCIADAS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1280020 |  |  |  |  | INVERSIÓNES EN NEGOCIOS CONJUNTOS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1280030 |  |  |  |  | ACTIVOS EN DISCONTINUACIÓN | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1280040 |  |  |  |  | PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1280050 |  |  |  |  | ACTIVOS INTANGIBLES | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1280060 |  |  |  |  | ACTIVOS RECIBIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 1280070 |  |  |  |  | BIENES RECIBIDOS EN PAGO O ADJUDICADOS | | | |
| ELEMENTO | 1 | 2 | PASIVO | | |  |  | | |  |
| RUBRO | 2 | 21 |  | PASIVO CORRIENTE | | | | | | |
| CUENTA | 3 | 210 |  |  | PRÉSTAMOS Y SOBREGIROS CON BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES | | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 2100 |  |  |  | SOBREGIROS CON BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONE FINANCIERAS LOCALES | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 2100000 |  |  |  |  | SOBREGIROS DE BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS, M.L. | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 2100010 |  |  |  |  | SOBREGIROS DE BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS, M.E. | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 2101 |  |  |  | PRÉSTAMOS DE BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 2101000 |  |  |  |  | PRÉSTAMOS DE BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES, M.L. | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 2101010 |  |  |  |  | PRÉSTAMOS DE BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES, M.E. | | | |
| CUENTA | 3 | 211 |  |  | PORCIÓN CORRIENTE DE PASIVOS A LARGO PLAZO | | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 2110 |  |  |  | OBLIGACIONES CON BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 2110000 |  |  |  |  | PRÉSTAMOS DE BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES, M.L. | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 2110010 |  |  |  |  | PRÉSTAMOS DE BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES, M.E. | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 2111 |  |  |  | PRÉSTAMOS CON BANCOS Y FINANCIERAS DEL EXTERIOR | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 2111000 |  |  |  |  | PRÉSTAMOS DE BANCOS Y FINANCIERAS, M.E. | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 2112 |  |  |  | OBLIGACIONES CON OTRAS INSTITUCIONES DEL PAÍS | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 2112000 |  |  |  |  | OBLIGACIONES CON OTRAS INSTITUCIONES DEL PAÍS | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 2113 |  |  |  | OBLIGACIONES CON OTRAS INSTITUCIONES DEL EXTERIOR | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 2113000 |  |  |  |  | OBLIGACIONES CON OTRAS INSTITUCIONES DEL EXTERIOR | | | |
| CUENTA | 3 | 212 |  |  | COLOCACION DE EMISIONES | | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 2120 |  |  |  | COLOCACION DE EMISIONES | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 2120000 |  |  |  |  | TÍTULOS VALORES | | | |
| CUENTA | 3 | 213 |  |  | CUENTAS POR PAGAR | | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 2130 |  |  |  | PROVISIONES POR PAGAR DE EMPLEADOS | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 2130000 |  |  |  |  | REMUNERACIONES POR PAGAR | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 2130010 |  |  |  |  | VACACIONES POR PAGAR | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 2130020 |  |  |  |  | OTRAS OBLIGACIONES CON EMPLEADOS POR PAGAR | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 2131 |  |  |  | RETENCIONES POR PAGAR | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 2131000 |  |  |  |  | ISSS-FSV | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 2131010 |  |  |  |  | ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIONES (AFP) | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 2131020 |  |  |  |  | OTRAS RETENCIONES A EMPLEADOS | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 2132 |  |  |  | IMPUESTOS RETENIDOS | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 2132000 |  |  |  |  | IMPUESTO SOBRE LA RENTA RETENIDO A EMPLEADOS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 2132010 |  |  |  |  | IMPUESTO SOBRE LA RENTA RETENIDO POR SERVICIOS PROFESIONALES | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 2132020 |  |  |  |  | IMPUESTO SOBRE LA RENTA RETENIDO A CLIENTES | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 2132030 |  |  |  |  | IMPUESTO SOBRE LA RENTA RETENIDO A TERCEROS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 2132040 |  |  |  |  | IMPUESTOS MUNICIPALES RETENIDOS A EMPLEADOS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 2132050 |  |  |  |  | IVA, RETENIDO A TERCEROS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 2132060 |  |  |  |  | IVA PERCIBIDO POR PAGAR | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 2132070 |  |  |  |  | OTROS IMPUESTOS RETENIDOS | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 2133 |  |  |  | CUENTAS POR PAGAR POR SERVICIOS | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 2133000 |  |  |  |  | SERVICIOS POR PAGAR DE COMUNICACIÓN Y TELEFONO | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 2133010 |  |  |  |  | SERVICIOS POR PAGAR DE ENERGIA Y AGUA | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 2133020 |  |  |  |  | SERVICIOS PROFESIONALES POR PAGAR | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 2133030 |  |  |  |  | ALQUILERES POR PAGAR | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 2133040 |  |  |  |  | SEGUROS POR PAGAR | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 2133050 |  |  |  |  | OTROS SERVICIOS POR PAGAR | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 2134 |  |  |  | PROVISIONES POR PAGAR | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 2134000 |  |  |  |  | PROVISIÓN POR INTERESES POR PAGAR DE PRÉSTAMOS BANCARIOS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 2134010 |  |  |  |  | CUOTA PATRONAL ISSS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 2134020 |  |  |  |  | CUOTA PATRONAL ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIÓN (AFP) | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 2134030 |  |  |  |  | PROVISIÓN POR COSTO DE REPORTOS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 2134040 |  |  |  |  | COSTO DE FISCALIZACIÓN | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 2134050 |  |  |  |  | CUOTAS DE MEMBRESIA | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 2134060 |  |  |  |  | OTRAS CUENTAS POR PAGAR | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 2135 |  |  |  | ACREEDORES VARIOS | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 2135000 |  |  |  |  | ACREEDORES VARIOS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 2135010 |  |  |  |  | SOBRANTES DE CAJA | | | |
| CUENTA | 3 | 214 |  |  | CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS | | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 2140 |  |  |  | CUENTAS POR PAGAR A DIRECTORES | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 2140000 |  |  |  |  | PRÉSTAMOS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 2140010 |  |  |  |  | OTRAS CUENTAS POR PAGAR A DIRECTORES. | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 2141 |  |  |  | CUENTAS POR PAGAR A ACCIONISTAS | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 2141000 |  |  |  |  | PRÉSTAMOS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 2141010 |  |  |  |  | OTRAS CUENTAS POR PAGAR A ACCIONISTAS | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 2142 |  |  |  | CUENTAS POR PAGAR A EMPRESAS RELACIONADAS | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 2142000 |  |  |  |  | PRÉSTAMOS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 2142010 |  |  |  |  | OTRAS CUENTAS POR PAGAR A EMPRESAS RELACIONADAS | | | |
| CUENTA | 3 | 215 |  |  | IMPUESTOS POR PAGAR | | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 2150 |  |  |  | IMPUESTOS MUNICIPALES | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 2150000 |  |  |  |  | IMPUESTOS MUNICIPALES | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 2151 |  |  |  | IMPUESTO SOBRE LA RENTA | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 2151000 |  |  |  |  | IMPUESTO SOBRE LA RENTA | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 2152 |  |  |  | IVA POR PAGAR | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 2152000 |  |  |  |  | IVA DEBITO FISCAL | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 2152010 |  |  |  |  | IVA POR PAGAR | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 2153 |  |  |  | OTROS IMPUESTOS | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 2153000 |  |  |  |  | OTROS IMPUESTOS | | | |
| CUENTA | 3 | 216 |  |  | DIVIDENDOS POR PAGAR | | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 2160 |  |  |  | DIVIDENDOS POR PAGAR | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 2160000 |  |  |  |  | DIVIDENDOS POR PAGAR | | | |
| CUENTA | 3 | 217 |  |  | PASIVOS FINANCIEROS NEGOCIABLES | | | | | |
| SUBCUENTA | 4 | 2170 |  |  |  | PASIVOS FINANCIEROS NEGOCIABLES | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 2170000 |  |  |  |  | PASIVOS FINANCIEROS NEGOCIABLES | | | |
| CUENTA | 3 | 218 |  |  | OTROS PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON EFECTO EN LOS RESULTADOS | | | | | |
| SUBCUENTA | 4 | 2180 |  |  |  | OTROS PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON EFECTO EN LOS RESULTADOS | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 2180000 |  |  |  |  | OTROS PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON EFECTO EN LOS RESULTADOS | | | |
| CUENTA | 3 | 219 |  |  | INSTRUMENTOS FINANCIEROS DERIVADOS DE COBERTURA | | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 2190 |  |  | DERIVADO DE COBERTURA (2) | | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 2190000 |  |  |  |  | COBERTURA DEL VALOR RAZONABLE | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 2190010 |  |  |  |  | COBERTURA DE FLUJO DE EFECTIVO | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 2190020 |  |  |  |  | COBERTURA DE INVERSIÓN NETA EN MONEDA EXTRANJERA | | | |
| RUBRO | 2 | 22 |  | PASIVO NO CORRIENTE | | | | | | |
| CUENTA | 3 | 220 |  |  | PRÉSTAMOS BANCARIOS DE LARGO PLAZO | | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 2200 |  |  |  | OBLIGACIONES CON BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 2200000 |  |  |  |  | ADEUDADOS POR PRÉSTAMOS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 2200010 |  |  |  |  | OTRAS OBLIGACIONES A LARGO PLAZO | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 2201 |  |  |  | OBLIGACIONES CON BANCOS Y FINANCIERAS DEL EXTERIOR | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 2201000 |  |  |  |  | ADEUDADOS POR PRÉSTAMOS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 2201010 |  |  |  |  | OTRAS OBLIGACIONES A LARGO PLAZO | | | |
| CUENTA | 3 | 221 |  |  | OBLIGACIONES CON EMPRESAS RELACIONADAS A LARGO PLAZO | | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 2210 |  |  |  | OBLIGACIONES CON EMPRESAS RELACIONADAS A LARGO PLAZO | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 2210000 |  |  |  |  | PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 2210010 |  |  |  |  | OTRAS OBLIGACIONES A LARGO PLAZO | | | |
| CUENTA | 3 | 222 |  |  | IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO | | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | **2220** |  |  |  | IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO (3) | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | **2220000** |  |  |  |  | IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO (3) | | | |
| CUENTA | 3 | 223 |  |  | INGRESOS DIFERIDOS | | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 2230 |  |  |  | INGRESOS DIFERIDOS POR SERVICIOS | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 2230000 |  |  |  |  | INGRESOS POR SERVICIOS OPERACIONALES | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 2231 |  |  |  | INGRESOS DIFERIDOS POR OTRAS OPERACIONES DIFERIDOS | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 2231000 |  |  |  |  | INGRESOS POR OTRAS OPERACIONES DIFERIDAS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 2231010 |  |  |  |  | OTROS INGRESOS DIFERIDOS | | | |
| CUENTA | 3 | 224 |  |  | OBLIGACIONES BAJO ARRENDAMIENTO FINANCIERO | | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 2240 |  |  |  | OBLIGACIONES BAJO ARRENDAMIENTO FINANCIERO | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 2240000 |  |  |  |  | INMUEBLES TOMADOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 2240010 |  |  |  |  | MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA TOMADOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 2240020 |  |  |  |  | EQUIPOS DE TRANSPORTE TOMADOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 2240030 |  |  |  |  | OTROS BIENES TOMADOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO | | | |
| CUENTA | 3 | 225 |  |  | ESTIMACIÓN PARA OBLIGACIONES LABORALES | | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 2250 |  |  |  | ESTIMACIÓN PARA OBLIGACIONES LABORALES | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 2250000 |  |  |  |  | ESTIMACIÓN PARA OBLIGACIONES LABORALES | | | |
| CUENTA | 3 | 226 |  |  | INTERÉS MINORITARIO | | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 2260 |  |  |  | INTERÉS MINORITARIO | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 2260000 |  |  |  |  | INTERÉS MINORITARIO | | | |
| ELEMENTO | 1 | 3 | PATRIMONIO NETO | | | | | | |  |
| RUBRO | 2 | 31 |  | CAPITAL | | |  | | |  |
| CUENTA | 3 | 310 |  |  | CAPITAL SOCIAL | | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 3100 |  |  |  | CAPITAL SUSCRITO MÍNIMO PAGADO | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 3100000 |  |  |  |  | CAPITAL SUSCRITO MÍNIMO PAGADO | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 3101 |  |  |  | ACCIONES EN TESORERIA | | | | |
| CUENTA | 3 | 311 |  |  | CAPITAL ADICIONAL | | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 3110 |  |  |  | DONACIONES | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 3110000 |  |  |  |  | DONACIONES | | | |
| RUBRO | 2 | 32 |  | RESERVAS DE CAPITAL | | | | | | |
| CUENTA | 3 | 320 |  |  | RESERVAS DE CAPITAL | | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 3200 |  |  |  | RESERVA LEGAL | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 3200000 |  |  |  |  | RESERVA LEGAL | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 3201 |  |  |  | PRIMA EN VENTA DE ACCIONES | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 3201000 |  |  |  |  | PRIMA EN VENTA DE ACCIONES | | | |
| CUENTA | 3 | 321 |  |  | OTRAS RESERVAS OBLIGATORIAS | | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 3210 |  |  |  | RESERVAS ESTATUTARIAS | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 3210000 |  |  |  |  | RESERVAS ESTATUTARIAS | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 3211 |  |  |  | RESERVAS POR OTRAS DISPOSICIONES | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 3211000 |  |  |  |  | RESERVAS POR OTRAS DISPOSICIONES | | | |
| CUENTA | 3 | 322 |  |  | RESERVAS VOLUNTARIAS | | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 3220 |  |  |  | RESERVAS VOLUNTARIAS | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 3220000 |  |  |  |  | RESERVAS VOLUNTARIAS | | | |
| RUBRO | 2 | 33 |  | REVALUACIONES | | | | | |  |
| CUENTA | 3 | 330 |  |  | REVALUACIONES DE INMUEBLES | | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 3300 |  |  |  | REVALUACIONES DE INMUEBLES | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 3300000 |  |  |  |  | REVALUACIONES DE INMUEBLES | | | |
| CUENTA | 3 | 331 |  |  | REVALUACIONES DE MUEBLES | | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 3310 |  |  |  | REVALUACIONES DE MUEBLES | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 3310000 |  |  |  |  | REVALUACIONES DE MUEBLES | | | |
| CUENTA | 3 | 332 |  |  | REVALUACIONES DE INVERSIÓNES | | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 3320 |  |  |  | REVALUACIONES DE INVERSIÓNES | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 3320000 |  |  |  |  | REVALUACIONES DE INVERSIÓNES | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 3321 |  |  |  | ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 3321000 |  |  |  |  | ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 3322 |  |  |  | COBERTURA DE FLUJO DE EFECTIVO | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 3322000 |  |  |  |  | | COBERTURA DE FLUJO DE EFECTIVO | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 3323 |  |  |  | COBERTURA DE INVERSIÓN NETA EN MONEDA EXTRANJERA | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 3323000 |  |  |  |  | | | COBERTURA DE INVERSIÓN NETA EN MONEDA EXTRANJERA | |
| CUENTA | 3 | 333 |  |  | REVALUACIONES DE ACTIVOS DE LARGO PLAZO POSEÍDOS PARA LA VENTA | | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 3330 |  |  |  | REVALUACIONES DE ACTIVOS DE LARGO PLAZO POSEÍDOS PARA LA VENTA | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 3330000 |  |  |  |  | REVALUACIONES DE ACTIVOS DE LARGO PLAZO POSEÍDOS PARA LA VENTA | | | |
| RUBRO | 2 | 34 |  | RESULTADOS | | | | | |  |
| CUENTA | 3 | 340 |  |  | RESULTADOS ACUMULADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES | | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 3400 |  |  |  | UTILIDAD ACUMULADA DE EJERCICIOS ANTERIORES | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 3400000 |  |  |  |  | UTILIDAD POR APLICAR | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 3401 |  |  |  | PERDIDA ACUMULADA DE EJERCICIO ANTERIORES | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 3401000 |  |  |  |  | PERDIDA ACUMULADA DE EJERCICIO ANTERIORES | | | |
| CUENTA | 3 | 341 |  |  | RESULTADOS DEL PRESENTE PERIODO | | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 3410 |  |  |  | UTILIDAD DEL EJERCICIO | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 3410000 |  |  |  |  | UTILIDAD DEL EJERCICIO | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 3411 |  |  |  | PERDIDA DEL EJERCICIO | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 3411000 |  |  |  |  | PERDIDA DEL EJERCICIO | | | |
| RUBRO | 2 | 35 |  | PATRIMONIO RESTRINGIDO | | | | | | |
| CUENTA | 3 | 350 |  |  | PATRIMONIO RESTRINGIDO | | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 3500 |  |  |  | PATRIMONIO RESTRINGIDO | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 3500000 |  |  |  |  | UTILIDADES NO DISTRIBUIBLES | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 3500010 |  |  |  |  | DONACIONES | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 3500020 |  |  |  |  | INVERSIÓNES CONSERVADAS PARA NEGOCIACIÓN | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 3500030 |  |  |  |  | INGRESOS DEVENGADOS NO PERCIBIDOS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 3500040 |  |  |  |  | OTROS | | | |
| RUBRO | 2 | 36 |  | OPCIONES SOBRE PAGOS BASADOS EN ACCIONES | | | | | | |
| CUENTA | 3 | 360 |  |  | OPCIONES SOBRE PAGOS BASADOS EN ACCIONES | | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 3600 |  |  |  | OPCIONES SOBRE PAGOS BASADOS EN ACCIONES | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 3600000 |  |  |  |  | OPCIONES SOBRE PAGOS BASADOS EN ACCIONES | | | |
| ELEMENTO | 1 | 4 | EGRESOS | | |  |  | | |  |
| RUBRO | 2 | 41 |  | GASTOS DE OPERACIÓN | | | | | | |
| CUENTA | 3 | 410 |  |  | GASTOS DE OPERACIÓN POR SERVICIOS DE ALMACENAMIENTO | | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 4100 |  |  |  | BODEGA PROPIA | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4100000 |  |  |  |  | SUELDOS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4100010 |  |  |  |  | PRESTACIONES LABORALES Y SOCIALES | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4100020 |  |  |  |  | COTIZACIONES | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4100030 |  |  |  |  | GRATIFICACIONES, BONIFICACIONES E INCENTIVOS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4100040 |  |  |  |  | INDEMNIZACIONES | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4100050 |  |  |  |  | SEGUROS Y FIANZAS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4100060 |  |  |  |  | PAPELERIA Y UTILES | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4100070 |  |  |  |  | MANTENIMIENTO | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4100080 |  |  |  |  | VIGILANCIA Y CONTROL | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4100090 |  |  |  |  | FUMIGACIÓN | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4100100 |  |  |  |  | OTROS | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 4101 |  |  |  | BODEGA HABILITADA | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4101000 |  |  |  |  | SUELDOS (3) | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4101010 |  |  |  |  | PRESTACIONES LABORALES Y SOCIALES (3) | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4101020 |  |  |  |  | COTIZACIONES (3) | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4101030 |  |  |  |  | GRATIFICACIONES, BONIFICACIONES E INCENTIVOS (3) | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4101040 |  |  |  |  | INDEMNIZACIONES (3) | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4101050 |  |  |  |  | SEGUROS Y FIANZAS (3) | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4101060 |  |  |  |  | PAPELERIA Y UTILES (3) | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4101070 |  |  |  |  | MANTENIMIENTO (3) | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4101080 |  |  |  |  | VIGILANCIA Y CONTROL (3) | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4101090 |  |  |  |  | FUMIGACIÓN (3) | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4101100 |  |  |  |  | OTROS (3) | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 4102 |  |  |  | BODEGA FISCAL | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4102000 |  |  |  |  | SUELDOS (3) | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4102010 |  |  |  |  | PRESTACIONES LABORALES Y SOCIALES (3) | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4102020 |  |  |  |  | COTIZACIONES (3) | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4102030 |  |  |  |  | GRATIFICACIONES, BONIFICACIONES E INCENTIVOS (3) | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4102040 |  |  |  |  | INDEMNIZACIONES (3) | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4102050 |  |  |  |  | SEGUROS Y FIANZAS (3) | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4102060 |  |  |  |  | PAPELERIA Y UTILES (3) | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4102070 |  |  |  |  | MANTENIMIENTO (3) | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4102080 |  |  |  |  | VIGILANCIA Y CONTROL (3) | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4102090 |  |  |  |  | FUMIGACIÓN (3) | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4102100 |  |  |  |  | OTROS (3) | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 4103 |  |  |  | BODEGA CONSOLIDADA Y DESCONSOLIDADA | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4103000 |  |  |  |  | SUELDOS (3) | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4103010 |  |  |  |  | PRESTACIONES LABORALES Y SOCIALES (3) | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4103020 |  |  |  |  | COTIZACIONES (3) | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4103030 |  |  |  |  | GRATIFICACIONES, BONIFICACIONES E INCENTIVOS (3) | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4103040 |  |  |  |  | INDEMNIZACIONES (3) | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4103050 |  |  |  |  | SEGUROS Y FIANZAS (3) | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4103060 |  |  |  |  | PAPELERIA Y UTILES (3) | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4103070 |  |  |  |  | MANTENIMIENTO (3) | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4103080 |  |  |  |  | VIGILANCIA Y CONTROL (3) | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4103090 |  |  |  |  | FUMIGACIÓN (3) | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4103100 |  |  |  |  | OTROS (3) | | | |
| CUENTA | 3 | 411 |  |  | GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACIÓN Y DE PERSONAL | | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 4110 |  |  |  | GASTOS DE PERSONAL | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4110000 |  |  |  |  | SUELDOS Y SALARIOS DE PERSONAL | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4110010 |  |  |  |  | COMISIONES | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4110020 |  |  |  |  | HORAS EXTRAS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4110030 |  |  |  |  | AGUINALDOS Y BONIFICACIONES | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4110040 |  |  |  |  | VACACIONES | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4110050 |  |  |  |  | UNIFORMES | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4110060 |  |  |  |  | CAPACITACIÓN | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4110070 |  |  |  |  | PRESTACIONES SOCIALES | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4110080 |  |  |  |  | SEGUROS PARA EL PERSONAL | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4110090 |  |  |  |  | INDEMNIZACIONES | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4110100 |  |  |  |  | BENEFICIOS SOCIALES | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4110110 |  |  |  |  | OBLIGACIONES LABORALES | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4110120 |  |  |  |  | OTRAS PRESTACIONES AL PERSONAL | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 4111 |  |  |  | GASTOS DE DIRECTORIO | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4111000 |  |  |  |  | DIETAS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4111010 |  |  |  |  | REMUNERACIONES Y SUELDOS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4111020 |  |  |  |  | ATENCIONES Y REPRESENTACIONES | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4111030 |  |  |  |  | OTROS GASTOS DE DIRECTORIO | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 4112 |  |  |  | GASTOS POR SERVICIOS RECIBIDOS DE TERCEROS | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4112000 |  |  |  |  | SERVICIOS DE VIGILANCIA Y PROTECCIÓN | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4112010 |  |  |  |  | SERVICIOS DE TRANSPORTE | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4112020 |  |  |  |  | SERVICIOS DE COMUNICACIÓN | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4112030 |  |  |  |  | SERVICIOS DE CUSTODIA DE VALORES | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4112040 |  |  |  |  | SERVICIOS DE INFORMÁTICA | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4112050 |  |  |  |  | HONORARIOS PROFESIONALES | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4112060 |  |  |  |  | SERVICIOS DE IMPRENTA | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4112070 |  |  |  |  | SERVICIOS DE ELECTRICIDAD Y AGUA | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4112080 |  |  |  |  | AUDITORÍA EXTERNA | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4112090 |  |  |  |  | SERVICIOS DE PUBLICIDAD | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4112100 |  |  |  |  | SERVICIOS DE LIMPIEZA Y FUMIGACIÓN | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4112110 |  |  |  |  | SERVICIOS DE MANTENIMIENTO DE OFICINA | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4112120 |  |  |  |  | SERVICIOS DE MANTENIMIENTO DE VEHÍCULOS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4112130 |  |  |  |  | SERVICIOS DE MANTENIMIENTO DE MUEBLES Y EQUIPO | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4112140 |  |  |  |  | VIÁTICOS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4112150 |  |  |  |  | SUSCRIPCIONES | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4112160 |  |  |  |  | COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4112170 |  |  |  |  | CERTIFICACIONES | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4112180 |  |  |  |  | OTROS GASTOS POR SERVICIOS | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 4113 |  |  |  | GASTOS POR SEGUROS | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4113000 |  |  |  |  | SEGUROS SOBRE DINERO Y VALORES | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4113010 |  |  |  |  | SEGUROS PARA BIENES DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4113020 |  |  |  |  | SEGUROS PARA DESHONESTIDAD | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4113030 |  |  |  |  | OTROS SEGUROS | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 4114 |  |  |  | IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4114000 |  |  |  |  | IMPUESTOS MUNICIPALES | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4114010 |  |  |  |  | CONTRIBUCIONES POR FISCALIZACIÓN A LA SUPERINTENDENCIA DE VALORES | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4114020 |  |  |  |  | OTROS IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 4115 |  |  |  | GASTOS DIVERSOS | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4115000 |  |  |  |  | ALQUILERES DE BIENES | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4115010 |  |  |  |  | ARRENDAMIENTO DE BIENES DE USO | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4115020 |  |  |  |  | PAPELERÍA Y ÚTILES DE ESCRITORIO | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4115030 |  |  |  |  | MATERIALES Y ÚTILES DE LIMPIEZA | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4115040 |  |  |  |  | MULTAS Y SANCIONES | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4115050 |  |  |  |  | OTROS GASTOS DIVERSOS | | | |
| CUENTA | 3 | 412 |  |  | GASTOS POR DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y DETERIORO POR OPERACIONES CORRIENTES | | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 4120 |  |  |  | DEPRECIACIÓN DE BIENES INMUEBLES | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4120000 |  |  |  |  | DEPRECIACIÓN DE EDIFICIOS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4120010 |  |  |  |  | DEPRECIACIÓN DE INSTALACIONES | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4120020 |  |  |  |  | DEPRECIACIÓN DE OTROS INMUEBLES | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4120030 |  |  |  |  | DEPRECIACIÓN DE BIENES TOMADOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4120040 |  |  |  |  | DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4120050 |  |  |  |  | DEPRECIACIÓN DE MEJORAS EN BIENES INMUEBLES | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 4121 |  |  |  | DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4121000 |  |  |  |  | DEPRECIACIÓN DE MOBILIARIO Y EQUIPO | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4121010 |  |  |  |  | DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULOS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4121020 |  |  |  |  | DEPRECIACIÓN DE OTROS BIENES DE USO DIVERSO | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4121030 |  |  |  |  | DEPRECIACIÓN DE BIENES TOMADOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4121040 |  |  |  |  | DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE SEGURIDAD | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4121050 |  |  |  |  | DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMUNICACIONES | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4121060 |  |  |  |  | DEPRECIACIÓN DE MEJORAS EN BIENES MUEBLES | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 4122 |  |  |  | AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4122000 |  |  |  |  | AMORTIZACIÓN DE LICENCIAS Y CONCESIONES | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4122010 |  |  |  |  | AMORTIZACIÓN DE PROGRAMAS INFORMATICOS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4122020 |  |  |  |  | AMORTIZACIÓN DE FRANQUICIAS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4122030 |  |  |  |  | AMORTIZACIÓN DE SITIOS WEB | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4122040 |  |  |  |  | AMORTIZACIÓN DE OTROS INTANGIBLES | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 4123 |  |  |  | PERDIDAS POR DETERIORO DE VALOR DE ACTIVOS | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4123000 |  |  |  |  | DETERIORO DE EDIFICIOS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4123010 |  |  |  |  | DETERIORO DE INSTALACIONES | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4123020 |  |  |  |  | DETERIORO DE OTROS INMUEBLES | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4123030 |  |  |  |  | DETERIORO DE MOBILIARIO Y EQUIPO | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4123040 |  |  |  |  | DETERIORO DE VEHÍCULOS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4123050 |  |  |  |  | DETERIORO DE OTROS BIENES DE USO DIVERSO | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4123060 |  |  |  |  | DETERIORO DE BIENES TOMADOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4123070 |  |  |  |  | DETERIORO DE LICENCIAS Y CONCESIONES | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4123080 |  |  |  |  | DETERIORO DE PROGRAMAS INFORMATICOS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4123090 |  |  |  |  | DETERIORO DE FRANQUICIAS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4123100 |  |  |  |  | DETERIORO DE SITIOS WEB | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4123110 |  |  |  |  | DETERIORO DE OTROS INTANGIBLES | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4123120 |  |  |  |  | DETERIORO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN | | | |
| CUENTA | 3 | 413 |  |  | DESVALORIZACIÓN DE ACTIVOS DE LARGO PLAZO POSEÍDOS PARA LA VENTA | | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 4130 |  |  |  | DESVALORIZACIÓN DE ACTIVOS DE LARGO PLAZO POSEÍDOS PARA LA VENTA | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4130000 |  |  |  |  | INVERSIÓNES EN SUBSIDIARIAS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4130010 |  |  |  |  | INVERSIÓNES EN ASOCIADAS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4130020 |  |  |  |  | INVERSIÓNES EN NEGOCIOS CONJUNTOS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4130030 |  |  |  |  | ACTIVOS EN DISCONTINUACIÓN | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4130040 |  |  |  |  | PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4130050 |  |  |  |  | ACTIVOS INTANGIBLES | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4130060 |  |  |  |  | ACTIVOS RECIBIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4130070 |  |  |  |  | BIENES RECIBIDOS EN PAGO O ADJUDICADOS | | | |
| RUBRO | 2 | 42 |  | GASTOS FINANCIEROS | | | | | | |
| CUENTA | 3 | 420 |  |  | GASTOS DE OPERACIONES POR CAMBIO DE MONEDA EXTRANJERA | | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 4200 |  |  |  | GASTOS DE OPERACIONES DE CAMBIO DE MONEDA EXTRANJERA | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4200000 |  |  |  |  | GASTOS DE OPERACIONES DE CAMBIO DE MONEDA EXTRANJERA | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4200010 |  |  |  |  | DIFERENCIA DE CAMBIO | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4200020 |  |  |  |  | DIFERENCIA EN LA COMPRAVENTA DE MONEDA EXTRANJERA | | | |
| CUENTA | 3 | 421 |  |  | GASTOS DE OPERACIÓN POR INVERSIÓNES PROPIAS | | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 4210 |  |  |  | GASTOS POR INVERSIÓNES EN TÍTULOS VALORES | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4210000 |  |  |  |  | GASTOS POR INVERSIÓNES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4210010 |  |  |  |  | GASTOS POR INVERSIÓNES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA VARIABLE | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 4211 |  |  |  | GASTOS POR INVERSIÓNES EN REPORTOS | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4211000 |  |  |  |  | GASTOS POR INVERSIÓNES EN REPORTOS | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 4212 |  |  |  | GASTOS POR OTRAS INVERSIÓNES | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4212000 |  |  |  |  | COMISIONES | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4212010 |  |  |  |  | OTROS | | | |
| CUENTA | 3 | 422 |  |  | GASTOS POR OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS | | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 4220 |  |  |  | GASTOS POR INTERESES | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4220000 |  |  |  |  | GASTOS POR OBLIGACIONES CON BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4220010 |  |  |  |  | GASTOS POR SOBREGIROS CON BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4220020 |  |  |  |  | GASTOS POR ADEUDOS POR PRÉSTAMOS CON BANCOS Y OTRAS INSTUCIONES FINANCIERAS LOCALES | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4220030 |  |  |  |  | GASTOS POR OTRAS OBLIGACIONES CON BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4220040 |  |  |  |  | GASTOS POR OBLIGACIONES CON BANCOS Y FINANCIERAS DEL EXTERIOR | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4220050 |  |  |  |  | GASTOS POR SOBREGIROS CON BANCOS Y FINANCIERAS DEL EXTERIOR | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4220060 |  |  |  |  | GASTOS POR ADEUDOS POR PRÉSTAMOS CON BANCOS Y FINANCIERAS DEL EXTERIOR | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4220070 |  |  |  |  | GASTOS POR OTRAS OBLIGACIONES CON BANCOS Y FINANCIERAS DEL EXTERIOR | | | |
| CUENTA | 3 | 423 |  |  | GASTOS POR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR | | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 4230 |  |  |  | GASTOS FINANCIEROS POR OPERACIONES | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4230000 |  |  |  |  | GASTOS POR OBLIGACIONES POR OPERACIONES BURSÁTILES | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4230010 |  |  |  |  | GASTOS POR OBLIGACIONES POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4230020 |  |  |  |  | GASTOS POR DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4230030 |  |  |  |  | GASTOS POR OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4230040 |  |  |  |  | GASTOS POR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR RELACIONADAS | | | |
| CUENTA | 3 | 424 |  |  | GASTOS POR BIENES RECIBIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO | | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 4240 |  |  |  | GASTOS POR BIENES RECIBIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4240000 |  |  |  |  | GASTOS POR BIENES RECIBIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO | | | |
| CUENTA | 3 | 425 |  |  | OTROS GASTOS FINANCIEROS | | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 4250 |  |  |  | GASTOS POR CRÉDITOS | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4250000 |  |  |  |  | GASTOS POR LÍNEAS DE CRÉDITO | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4250010 |  |  |  |  | GASTOS POR GARANTÍAS CONTRATADAS | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 4251 |  |  |  | GASTOS POR CONTINGENCIAS, COMPROMISOS Y OTROS | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4251000 |  |  |  |  | PROVISIÓN POR CONTINGENCIAS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4251010 |  |  |  |  | PROVISIÓN POR COMPROMISOS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4251020 |  |  |  |  | OTROS GASTOS FINANCIEROS | | | |
| CUENTA | 3 | 426 |  |  | PROVISIONES PARA INCOBRABILIDAD Y DESVALORIZACION DE INVERSIÓNES | | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 4260 |  |  |  | PROVISIÓN PARA INCOBRABILIDAD DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4260000 |  |  |  |  | PROVISIÓN PARA CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 4261 |  |  |  | PROVISIÓN PARA DESVALORIZACION DE INVERSIÓNES FINANCIERAS | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4261000 |  |  |  |  | CONSERVADAS PARA NEGOCIACIÓN | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4261010 |  |  |  |  | DISPONIBLES PARA LA VENTA | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 4262 |  |  |  | PROVISIÓN PARA OTROS ACTIVOS | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4262000 |  |  |  |  | PROVISIÓN PARA OTROS ACTIVOS | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 4263 |  |  |  | CASTIGO DE RENDIMIENTOS DE ACTIVO | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4263000 |  |  |  |  | CASTIGO DE RENDIMIENTOS DE DISPONIBLES | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4263010 |  |  |  |  | CASTIGO DE RENDIMIENTOS DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4263020 |  |  |  |  | CASTIGO DE RENDIMIENTOS DE INVERSIÓNES FINANCIERAS | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 4264 |  |  |  | SANEAMIENTO DE ACTIVOS FINANCIEROS | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4264000 |  |  |  |  | ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4264010 |  |  |  |  | ACTIVOS FINANCIEROS CONSERVADOS AL VENCIMIENTO | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4264020 |  |  |  |  | ACTIVOS FINANCIEROS CONSERVADOS PARA NEGOCIACIÓN | | | |
| CUENTA | 3 | 427 |  |  | PERDIDAS EN VENTA DE ACTIVOS | | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 4270 |  |  |  | PERDIDAS EN VENTA DE ACTIVOS | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4270000 |  |  |  |  | ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS NEGOCIABLES | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4270010 |  |  |  |  | ACTIVOS FINANCIEROS A SU VALOR RAZONABLE CON EFECTO EN LOS RESULTADOS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4270020 |  |  |  |  | ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4270030 |  |  |  |  | ACTIVOS FINANCIEROS CONSERVADOS AL VENCIMIENTO | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4270040 |  |  |  |  | BIENES INMUEBLES Y PROPIEDADES DE INVERSIÓN | | | |
| RUBRO | 2 | 43 |  | GASTOS EXTRAORDINARIOS | | | | | | |
| CUENTA | 3 | 430 |  |  | GASTOS EXTRAORDINARIOS | | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 4300 |  |  |  | GASTOS EXTRAORDINARIOS | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4300000 |  |  |  |  | PERDIDAS POR SINIESTROS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4300010 |  |  |  |  | PERDIDAS POR ROBOS, ASALTOS Y FRAUDES | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4300020 |  |  |  |  | PERDIDAS EN VENTA DE BIENES | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4300030 |  |  |  |  | OTROS GASTOS EXTRAORDINARIOS | | | |
| RUBRO | 2 | 44 |  | IMPUESTO SOBRE LA RENTA | | | | | | |
| CUENTA | 3 | 440 |  |  | IMPUESTO SOBRE LA RENTA | | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 4400 |  |  |  | IMPUESTO SOBRE LA RENTA | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 4400000 |  |  |  |  | IMPUESTO SOBRE LA RENTA | | | |
| ELEMENTO | 1 | 5 | INGRESOS | | | |  | | |  |
| RUBRO | 2 | 51 |  | INGRESOS DE OPERACIÓN | | | | | | |
| CUENTA | 3 | 510 |  |  | INGRESOS POR SERVICIOS DE ALMACENAJE | | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 5100 |  |  |  | INGRESOS POR SERVICIOS DE ALMACENAJE | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 5100000 |  |  |  |  | BODEGA PROPIA | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 5100010 |  |  |  |  | BODEGA HABILITADA | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 5100020 |  |  |  |  | BODEGA FISCAL | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 5100030 |  |  |  |  | BODEGA CONSOLIDADA Y DESCONSOLIDADA | | | |
| CUENTA | 3 | 511 |  |  | INGRESOS POR ALQUILERES | | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 5110 |  |  |  | INGRESOS POR ALQUILERES | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 5110000 |  |  |  |  | EDIFICIOS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 5110010 |  |  |  |  | BODEGAS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 5110020 |  |  |  |  | SILOS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 5110030 |  |  |  |  | CUARTOS REFRIGERANTES | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 5110040 |  |  |  |  | VEHÍCULOS DE TRANSPORTE | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 5110050 |  |  |  |  | VEHÍCULOS DE CARGA | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 5110060 |  |  |  |  | MOBILIARIO DE BODEGA | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 5110070 |  |  |  |  | OTROS | | | |
| CUENTA | 3 | 512 |  |  | INGRESOS POR OTROS SERVICIOS | | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 5120 |  |  |  | INGRESOS POR OTROS SERVICIOS | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 5120000 |  |  |  |  | HORAS EXTRAS PAGADAS POR EL CLIENTE | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 5120010 |  |  |  |  | DE BÁSCULA | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 5120020 |  |  |  |  | DE SECADO DE GRANOS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 5120030 |  |  |  |  | DE VIGILANCIA | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 5120040 |  |  |  |  | DE PORTERIA | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 5120050 |  |  |  |  | CONSOLIDACIÓN DE CARGA | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 5120060 |  |  |  |  | ADMINISTRACIÓN DE INVENTARIOS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 5120070 |  |  |  |  | OTROS | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 5121 |  |  |  | REVERSIONES DE DETERIORO DE VALOR DE ACTIVOS NO CORRIENTES | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 5121000 |  |  |  |  | REVERSIONES DE DETERIORO DE VALOR DE ACTIVOS NO CORRIENTES | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 5122 |  |  |  | OTROS INGRESOS | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 5122000 |  |  |  |  | REVERSION POR DETERIORO DE ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 5122010 |  |  |  |  | CAMBIOS EN EL VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 5122020 |  |  |  |  | GANANCIAS POR VENTA DE INVERSIÓNES FINANCIERAS | | | |
| RUBRO | 2 | 52 |  | INGRESOS FINANCIEROS | | | | | | |
| CUENTA | 3 | 520 |  |  | OPERACIONES DE COMPRAVENTA DE MONEDA EXTRANJERA | | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 5200 |  |  |  | INGRESOS POR OPERACIONES DE CAMBIO DE MONEDA EXTRANJERA | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 5200000 |  |  |  |  | INGRESOS POR OPERACIONES DE CAMBIO DE MONEDA EXTRANJERA | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 5200010 |  |  |  |  | DIFERENCIA DE CAMBIO | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 5200020 |  |  |  |  | DIFERENCIA EN LA COMPRAVENTA DE MONEDA EXTRANJERA | | | |
| CUENTA | 3 | 521 |  |  | INGRESOS POR INVERSIÓNES FINANCIERAS | | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 5210 |  |  |  | INGRESOS GRAVADOS POR IMPUESTO SOBRE LA RENTA. | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 5210000 |  |  |  |  | INGRESOS POR OPERACIONES DE INVERSIÓN EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 5210010 |  |  |  |  | INGRESOS POR OPERACIONES DE INVERSIÓN EN TÍTULOS VALORES DE RENTA VARIABLE | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 5210020 |  |  |  |  | INGRESOS POR OPERACIONES DE INVERSIÓN EN REPORTOS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 5210030 |  |  |  |  | OTROS | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 5211 |  |  |  | INGRESOS EXENTOS DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 5211000 |  |  |  |  | INGRESOS POR OPERACIONES DE INVERSIÓN EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 5211010 |  |  |  |  | INGRESOS POR OPERACIONES DE INVERSIÓN EN REPORTOS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 5211020 |  |  |  |  | OTROS | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 5212 |  |  |  | INGRESOS POR INTERESES | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 5212000 |  |  |  |  | INTERESES Y DIVIDENDOS DE LA CARTERA DE INVERSIÓNES FINANCIERAS | | | |
| CUENTA | 3 | 522 |  |  | INGRESOS POR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR | | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 5220 |  |  |  | RENDIMIENTOS POR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 5220000 |  |  |  |  | INTERESES | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 5220010 |  |  |  |  | MORA | | | |
| CUENTA | 3 | 523 |  |  | RECUPERACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS | | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 5230 |  |  |  | RECUPERACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 5230000 |  |  |  |  | RECUPERACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 5231 |  |  |  | DISMINUCIÓN DE PROVISIONES PARA CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR E INVERSIÓNES | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 5231000 |  |  |  |  | DISMINUCIÓN DE PROVISIONES PARA CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 5231010 |  |  |  |  | DISMINUCIÓN DE PROVISIONES PARA INVERSIÓNES FINANCIERAS | | | |
| CUENTA | 3 | 524 |  |  | OTROS INGRESOS FINANCIEROS | | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 5240 |  |  |  | OTROS INGRESOS FINANCIEROS | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 5240000 |  |  |  |  | OTROS INGRESOS FINANCIEROS | | | |
| RUBRO | 2 | 53 |  | INGRESOS EXTRAORDINARIOS | | | | | | |
| CUENTA | 3 | 530 |  |  | INGRESOS EXTRAORDINARIOS | | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 5300 |  |  |  | INGRESOS EXTRAORDINARIOS | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 5300000 |  |  |  |  | UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 5300010 |  |  |  |  | OTROS | | | |
| ELEMENTO | 1 | 6 | CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS | | | | | | | |
| RUBRO | 2 | 61 |  | EXISTENCIAS EN BODEGAS | | | | | | |
| CUENTA | 3 | 610 |  |  | EXISTENCIAS EN BODEGAS PROPIAS | | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 6100 |  |  |  | BIENES NO PIGNORADOS ASEGURADOS POR LA ALMACENADORA | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 6101 |  |  |  | BIENES PIGNORADOS ASEGURADOS POR LA ALMACENADORA | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 6102 |  |  |  | BIENES NO PIGNORADOS ASEGURADOS POR EL CLIENTE | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 6103 |  |  |  | BIENES PIGNORADOS ASEGURADOS POR EL CLIENTE | | | | |
| CUENTA | 3 | 611 |  |  | EXISTENCIAS EN BODEGAS HABILITADAS | | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 6110 |  |  |  | BIENES PIGNORADOS ASEGURADOS POR LA ALMACENADORA | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 6111 |  |  |  | BIENES PIGNORADOS ASEGURADOS POR EL CLIENTE | | | | |
| CUENTA | 3 | 612 |  |  | EXISTENCIAS EN BODEGA FISCAL | | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 6120 |  |  |  | BIENES NO PIGNORADOS ASEGURADOS POR LA ALMACENADORA | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 6121 |  |  |  | BIENES PIGNORADOS ASEGURADOS POR LA ALMACENADORA | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 6122 |  |  |  | BIENES NO PIGNORADOS ASEGURADOS POR EL CLIENTE | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 6123 |  |  |  | BIENES PIGNORADOS ASEGURADOS POR EL CLIENTE | | | | |
| RUBRO | 2 | 62 |  | GARANTÍA DE IMPUESTOS FISCALES | | | | | | |
| CUENTA | 3 | 620 |  |  | GARANTÍA DISPONIBLE | | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 6200 |  |  |  | ASEGURADORA A | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 6201 |  |  |  | ASEGURADORA B | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 6202 |  |  |  | ASEGURADORA C (3) | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 6203 |  |  |  | ASEGURADORA D (3) | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 6204 |  |  |  | ASEGURADORA E (3) | | | | |
| CUENTA | 3 | 621 |  |  | GARANTÍA UTILIZADA | | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 6210 |  |  |  | ASEGURADORA A | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 6210000 |  |  |  |  | IMPUESTOS PAGADOS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 6210010 |  |  |  |  | IMPUESTOS NO PAGADOS | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 6211 |  |  |  | ASEGURADORA B | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 6211000 |  |  |  |  | IMPUESTOS PAGADOS | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 6211010 |  |  |  |  | IMPUESTOS NO PAGADOS | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 6212 |  |  |  | ASEGURADORA C (3) | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 6212000 |  |  |  |  | IMPUESTOS PAGADOS (3) | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 6212010 |  |  |  |  | IMPUESTOS NO PAGADOS (3) | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 6213 |  |  |  | ASEGURADORA D (3) | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 6213000 |  |  |  |  | | IMPUESTOS PAGADOS (3) | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 6213010 |  |  |  |  | | IMPUESTOS NO PAGADOS (3) | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 6214 |  |  |  | ASEGURADORA E (3) | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 6214000 |  |  |  |  | | IMPUESTOS PAGADOS (3) | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 6214010 |  |  |  |  | | IMPUESTOS NO PAGADOS (3) | | |
| RUBRO | 2 | 63 |  | LÍNEA DE CRÉDITO | | | | | |  |
| CUENTA | 3 | 630 |  |  | LÍNEA DE CRÉDITO DISPONIBLE | | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 6300 |  |  |  | BANCO A | | | |  |
| SUB-CUENTA | 4 | 6301 |  |  |  | BANCO B | | | |  |
| SUB-CUENTA | 4 | 6302 |  |  |  | BANCO C (3) | | | |  |
| SUB-CUENTA | 4 | 6303 |  |  |  | BANCO D (3) | | | |  |
| SUB-CUENTA | 4 | 6304 |  |  |  | BANCO E (3) | | | |  |
| CUENTA | 3 | 631 |  |  | LÍNEA DE CRÉDITO UTILIZADA | | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 6310 |  |  |  | BANCO A | | | |  |
| SUB-CUENTA | 4 | 6311 |  |  |  | BANCO B | | | |  |
| SUB-CUENTA | 4 | 6312 |  |  |  | BANCO C (3) | | | |  |
| SUB-CUENTA | 4 | 6313 |  |  |  | BANCO D (3) | | | |  |
| SUB-CUENTA | 4 | 6314 |  |  |  | BANCO E (3) | | | |  |
| RUBRO | 2 | 64 |  | FINANCIAMIENTO DE LOS BONOS DE PRENDA POR TERCEROS A CLIENTES | | | | | | |
| CUENTA | 3 | 640 |  |  | BODEGA PROPIA | | | | | |
| CUENTA | 3 | 641 |  |  | BODEGA HABILITADA | | | | | |
| CUENTA | 3 | 642 |  |  | BODEGA FISCAL | | | | | |
| RUBRO | 2 | 65 |  | EXISTENCIAS EN BODEGA CONSOLIDADA Y DESCONSOLIDADA | | | | | | |
| CUENTA | 3 | 650 |  |  | EXISTENCIAS EN BODEGA CONSOLIDADA Y DESCONSOLIDADA | | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 6500 |  |  |  | EXISTENCIAS EN BODEGA CONSOLIDADA | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 6501 |  |  |  | EXISTENCIAS EN BODEGA DESCONSOLIDADA | | | | |
| ELEMENTO | 1 | 7 | CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS | | | | | | | |
| RUBRO | 2 | 71 |  | EMISION DE TÍTULOS VALORES | | | | | | |
| CUENTA | 3 | 710 |  |  | EMISION EN BODEGA PROPIA | | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 7100 |  |  |  | CERTIFICADOS DE DEPÓSITO | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 7101 |  |  |  | CERTIFICADOS DE DEPÓSITO Y BONOS DE PRENDA | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 7101000 |  |  |  |  | ENDOSO A FAVOR DE LA ALMACENADORA | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 7101010 |  |  |  |  | ENDOSO A FAVOR DE TERCEROS | | | |
| CUENTA | 3 | 711 |  |  | EMISION EN BODEGA HABILITADA | | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 7110 |  |  |  | CERTIFICADOS DE DEPÓSITO Y BONOS DE PRENDA | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 7110000 |  |  |  |  | ENDOSO A FAVOR DE LA ALMACENADORA | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 7110010 |  |  |  |  | ENDOSO A FAVOR DE TERCEROS | | | |
| CUENTA | 3 | 712 |  |  | EMISION EN BODEGA FISCAL | | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 7120 |  |  |  | CERTIFICADOS DE DEPÓSITO | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 7121 |  |  |  | CERTIFICADOS DE DEPÓSITO Y BONOS DE PRENDA | | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 7121000 |  |  |  |  | ENDOSO A FAVOR DE LA ALMACENADORA | | | |
| SUB-SUBCUENTA | 7 | 7121010 |  |  |  |  | ENDOSO A FAVOR DE TERCEROS | | | |
| RUBRO | 2 | 72 |  | GARANTÍA DE IMPUESTOS FISCALES | | | | | | |
| CUENTA | 3 | 720 |  |  | GARANTÍA DE IMPUESTOS FISCALES | | | | | |
| RUBRO | 2 | 73 |  | DERECHO CONTRACTUAL EN LÍNEA DE CRÉDITO | | | | | | |
| CUENTA | 3 | 730 |  |  | DERECHO CONTRACTUAL EN LÍNEA DE CRÉDITO | | | | | |
| RUBRO | 2 | 74 |  | CRÉDITO DE TERCEROS A CLIENTES A TRAVES DE BONOS DE PRENDA | | | | | | |
| CUENTA | 3 | 740 |  |  | FINANCIADORES | | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 7400 |  |  |  | NOMBRE DEL FINANCIADOR A | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 7401 |  |  |  | NOMBRE DEL FINANCIADOR B | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 7402 |  |  |  | NOMBRE DEL FINANCIADOR C (3) | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 7403 |  |  |  | NOMBRE DEL FINANCIADOR D (3) | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 7404 |  |  |  | NOMBRE DEL FINANCIADOR E (3) | | | | |
| RUBRO | 2 | 75 |  | CONTRACUENTA EXISTENCIAS EN BODEGA CONSOLIDADA Y DESCONSOLIDADA | | | | | | |
| CUENTA | 3 | 750 |  |  | EXISTENCIAS EN BODEGA CONSOLIDADA Y DESCONSOLIDADA | | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 7500 |  |  |  | EXISTENCIAS EN BODEGA CONSOLIDADA | | | | |
| SUB-CUENTA | 4 | 7501 |  |  |  | EXISTENCIAS EN BODEGA DESCONSOLIDADA | | | | |

# CAPÍTULO IV

# MANUAL CONTABLE

| NIVEL | CÓDIGO | TIPO | ELEMENTO | RUBRO | CUENTA | SUB-CUENTA | SUB-SUBCUENTA | E | R | C | SC (2) | SSC (2) | DESCRIPCIÓN |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 1 | ELEMENTO | 1 | | | | | ACTIVO | | | | | |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Representa recursos controlados por la empresa como resultado de eventos pasados, y cuyos beneficios económicos futuros se espera que fluyan a la empresa. Comprende dinero en efectivo en caja, depósitos en bancos, los efectos de cobro inmediato, los títulos valores negociables, las cuentas y documentos por cobrar, los gastos pagados por anticipado, la propiedad planta y equipo y otros activos; así como, las provisiones correspondientes para incobrabilidad, para la desvalorización de inversiones, la depreciación acumulada y las amortizaciones acumuladas para los activos amortizables. |  |
| 2 | 11 | RUBRO |  | 11 | | | |  | ACTIVO CORRIENTE | | | | | |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Representa recursos controlados por la empresa como resultado de eventos pasados, y cuyos beneficios económicos futuros se espera que fluyan a la empresa durante un período de un año como máximo. Comprende dinero en efectivo en caja, depósitos en bancos, los efectos de cobro inmediato, los títulos valores negociables, las cuentas y documentos por cobrar, los gastos pagados por anticipado; así como, las provisiones correspondientes para incobrabilidad, para la desvalorización de inversiones. |  |
| 3 | 110 | **CUENTA** |  |  | 110 | | |  |  | EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES | | | |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Esta cuenta registra el efectivo conformado por la existencia de billetes y monedas de circulación local y monedas extranjeras autorizadas por el Banco Central, que mantiene la entidad en caja de su oficina principal y el efectivo para erogaciones de gastos mínimos centralizados como caja chica. |  |
| 4 | 1100 | SUB-CUENTA |  |  |  | 1100 | |  |  |  | CAJA CHICA |  |  |  |
| 4 | 1101 | SUB-CUENTA |  |  |  | 1101 |  |  |  |  | CAJA GENERAL |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Deben efectuarse verificaciones periódicas de las existencias de efectivo mediante arqueos, cuyo acto deberá constar en las actas pertinentes debidamente firmados por los responsables de su custodia y del arqueo. Las diferencias que pudieran establecerse deberán ser contabilizadas, según corresponda. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | CARGOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por ingresos en moneda circulación local y/o extranjera, cheques u otros efectos equivalentes de moneda. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por las transferencias internas de efectivo. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por los sobrantes de caja. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ABONOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por los egresos en efectivo con moneda nacional y/o extranjera. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por las transferencias internas de efectivo. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por los faltantes de caja. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | 111 | **CUENTA** |  |  | 111 |  |  |  |  | BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS | | | |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | En esta cuenta se registra el importe de los depósitos en cuenta corriente, ahorros y a plazo, en moneda nacional y extranjera que mantiene la entidad en las instituciones bancarias, intermediarios financieros no bancarios. Incluye los sobregiros y avances en cuenta corriente otorgados por los bancos. |  |
| 4 | 11101 | SUB-CUENTA |  |  |  | 1110 |  |  |  |  | BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES | (2) |  |  |
| 7 | 11101000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1110000 |  |  |  |  | DEPÓSITOS EN CUENTA CORRIENTE | (2) |  |
| 7 | 11101010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1110010 |  |  |  |  | DEPÓSITOS EN CUENTAS DE AHORRO | (2) |  |
| 7 | 11101020 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1110020 |  |  |  |  | DEPÓSITOS A PLAZO | (2) |  |
| 4 | 1112 | SUB-CUENTA |  |  |  | 1112 |  |  |  |  | BANCOS Y FINANCIERAS DEL EXTERIOR |  |  |  |
| 7 | 1112000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1112000 |  |  |  |  | DEPÓSITOS EN CUENTA CORRIENTE |  |  |
| 7 | 1112010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1112010 |  |  |  |  | DEPÓSITOS EN CUENTAS DE AHORRO |  |  |
| 7 | 1112020 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1112020 |  |  |  |  | DEPÓSITOS A PLAZO |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | En las sub-subcuentas y cuentas de detalle correspondientes, se registrarán por tipo de entidad y No. de cuenta, el importe de los depósitos en cuenta corriente, ahorros y a plazo, en moneda de circulación nacional y extranjera que mantiene la entidad en las instituciones bancarias y no bancarias. Los depósitos en bancos en la modalidad de cuenta corriente, incluye cuando corresponda, los sobregiros y avances en cuenta corriente otorgados por los bancos. Detallando el No. de cuenta Bancaria que corresponde a la cuenta de detalle creada. (2) |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Los sobregiros bancarios, cuando se produzcan deberán ser reclasificados a las cuentas de pasivo correspondientes. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Los saldos de las cuentas bancarias deberán ser objeto de conciliación con sus respectivos estados de cuenta, las diferencias, así como las partidas pendientes de correspondencia deberán ser regularizadas en un plazo no mayor de treinta (30) días para operaciones en el país y de sesenta (60) días para operaciones con el exterior. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | CARGOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por depósitos efectuados en efectivo o su equivalente. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por las transferencias de fondos. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por las notas de abono recibidas. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ABONOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por los cheques girados. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por los retiros efectuados en efectivo o su equivalente. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por las notas de cargo recibidas. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por las transferencias de fondos. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | 112 | **CUENTA** |  |  | 112 |  |  |  |  | DISPONIBLE RESTRINGIDO | | | |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Esta cuenta registra los depósitos sobre los cuales la empresa no puede ejercer su disponibilidad inmediata ya sea por efecto contractual, PRÉSTAMOS, orden administrativa o judicial, u otra disposición imperativa de restricción. |  |
| 4 | 1120 | SUB-CUENTA |  |  |  | 1120 |  |  |  |  | DEPÓSITOS EN GARANTÍA |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | En esta sub-cuenta se registran los fondos destinados a constituir garantías, previo acuerdo de los órganos competentes de la entidad, para cumplir con las exigencias de sus actividades operativas. También representan saldos en cuentas bancarias mínimos a mantener de conformidad a contratos de préstamos a cargo de la Almacenadora. |  |
| 7 | 1120000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1120000 |  |  |  |  | DEPÓSITOS EN GARANTÍA EN M.L. |  |  |
| 7 | 1120010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1120010 |  |  |  |  | DEPÓSITOS EN GARANTÍA EN M.E. |  |  |
| 4 | 1121 | SUB-CUENTA |  |  |  | 1121 |  |  |  |  | OTRAS DISPONIBILIDADES RESTRINGIDAS |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | En esta sub-cuenta se registran los depósitos sobre las cuales la entidad no puede ejercer su inmediata disponibilidad por orden judicial u otra disposición imperativa de restricción. |  |
| 7 | 1121000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1121000 |  |  |  |  | OTRAS DISPONIBILIDADES RESTRINGIDAS EN M.L. |  |  |
| 7 | 1121010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1121010 |  |  |  |  | OTRAS DISPONIBILIDADES RESTRINGIDAS EN M.E. |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | CARGOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por la imposición de fondos en garantía. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por los depósitos restringidos. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ABONOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por la liberación de fondos en garantía. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por la liberación de los depósitos sujetos a restricción. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | 113 | **CUENTA** |  |  | 113 |  |  |  |  | INVERSIONES FINANCIERAS | | | |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Comprende las inversiones en títulos valores adquiridos por la entidad con carácter negociable, conservadas a su vencimiento, o disponibles para la venta, con el propósito de obtener rendimientos. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Estas inversiones se registrarán agregando al costo los cargos relacionados con su adquisición. La fluctuación de valor que se produjera como consecuencia la correspondiente valoración diaria, deberá constituirse una provisión contra la ganancia o pérdida del ejercicio. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | El rendimiento que generen las inversiones en títulos valores de renta fija, tan pronto devenguen, deberán registrarse en la cuenta “Rendimientos por cobrar”. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 | 1130 | SUB-CUENTA |  |  |  | 1130 |  |  |  |  | INVERSIONES CONSERVADAS PARA NEGOCIACIÓN |  |  |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Se incluyen en esta categoría aquellos activos financieros, medidos a su valor razonable con efecto en los resultados, que reúnan las siguientes condiciones: Se adquieren con el objetivo de realizarlos a corto plazo; son parte de una cartera de inversiones financieras identificados y gestionados conjuntamente para la que hay evidencia de actuaciones recientes para generar ganancias a corto plazo. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Los derivados no designados como instrumentos de cobertura contable. La clasificación en este rubro estará sujeta a la facilidad de la obtención de precios para estos activos dentro de un mercado activo o a la existencia de metodología de valoración desarrollada por un ente autorizado, la cual puede ser adecuada para asignarle un valor razonable a tales activos. La entidad no reclasificará un instrumento financiero hacia esta categoría mientras esté en su poder o continúe emitido ni tampoco sacará ninguno de los clasificados de esta forma para llevarlo a otra categoría distinta. |  |
| 7 | 1130000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1130000 |  |  |  |  | BONOS PÚBLICOS |  |  |
| 7 | 1130010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1130010 |  |  |  |  | BONOS DE ENTIDADES FINANCIERAS PRIVADAS |  |  |
| 7 | 1130020 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1130020 |  |  |  |  | BONOS DE ENTIDADES NO FINANCIERAS PRIVADAS |  |  |
| 7 | 1130030 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1130030 |  |  |  |  | BONOS EXTRANJEROS PÚBLICOS |  |  |
| 7 | 1130040 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1130040 |  |  |  |  | BONOS EXTRANJEROS PRIVADOS |  |  |
| 7 | 1130050 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1130050 |  |  |  |  | PAPELES BURSÁTILES |  |  |
| 7 | 1130060 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1130060 |  |  |  |  | CERTIFICADOS DE INVERSIÓN DE ENTIDADES FINANCIERAS |  |  |
| 7 | 1130070 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1130070 |  |  |  |  | CERTIFICADOS DE INVERSIÓN DE ENTIDADES NO FINANCIERAS |  |  |
| 7 | 1130080 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1130080 |  |  |  |  | OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PUBLICAS |  |  |
| 7 | 1130090 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1130090 |  |  |  |  | OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS FINANCIERAS |  |  |
| 7 | 1130100 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1130100 |  |  |  |  | OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS NO FINANCIERAS |  |  |
| 7 | 1130110 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1130110 |  |  |  |  | VALORES EN GARANTÍA (REPORTOS DE VENTA) |  |  |
| 7 | 1130120 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1130120 |  |  |  |  | ACCIONES |  |  |
| 7 | 1130130 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1130130 |  |  |  |  | INVERSIONES EN ADMINISTRACIÓN DE CARTERA |  |  |
| 7 | 1130140 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1130140 |  |  |  |  | INVERSIONES EN FONDOS DE TITULARIZACIÓN |  |  |
| 7 | 1130150 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1130150 |  |  |  |  | ETF´S Y OTRAS PARTICIPACIONES |  |  |
| 7 | 1130160 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1130160 |  |  |  |  | OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA VARIABLE |  |  |
| 7 | 1130170 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1130170 |  |  |  |  | INVERSIONES EN FONDOS DE INVERSIÓN |  |  |
| 7 | 1130180 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1130180 |  |  |  |  | DERIVADOS |  |  |
| 7 | 1130190 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1130190 |  |  |  |  | REPORTOS DE COMPRA |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | CARGOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por la suscripción o compra, con crédito, generalmente, a las cuentas de “Efectivo y equivalentes de efectivo”. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por las fluctuaciones al alza en el valor razonable con respecto al de coste de suscripción o compra, acreditándose la cuenta de resultados dentro de las cuentas de ingresos por la diferencia entre el valor razonable y dicho coste en la cuenta “Cambios en el valor razonable de activos y pasivos financieros”. Estos importes, una vez regularizados los resultados al final del ejercicio, formarán parte de la cuenta “Patrimonio restringido”, “Inversiones conservadas para la negociación”. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por el importe de los intereses devengados no cobrados al cierre de los diferentes períodos económicos acreditando la cuenta “Intereses y dividendos cartera inversiones financieras”. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ABONOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por las fluctuaciones a la baja en el valor razonable con respecto al de coste de suscripción o compra, debitándose la cuenta de resultados dentro de las cuentas de gastos por la diferencia entre el valor razonable y dicho coste en la cuenta “Provisión para desvalorización” |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por las ventas, amortizaciones anticipadas o baja en la cartera de valores, con débito a las cuentas de “Efectivo y equivalentes de efectivo” y, en caso de producirse ganancias, acreditando la cuenta “Ganancia por venta de inversiones financieras” y, en caso de pérdidas debitando la cuenta de gastos “Activos y pasivos financieros negociables” por la diferencia entre el precio de venta y por el que figurase contabilizado en ese momento. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | En el caso de inversiones en moneda extranjera se debitará o acreditará esta cuenta por el tipo de cambio entre el anterior valor y el tipo de cambio actual con cargo o abono a las cuentas de resultados de gasto o ingreso “Diferencia de cambio”. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 | 1131 | SUB-CUENTA |  |  |  | 1131 |  |  |  |  | INVERSIONES CONSERVADAS HASTA EL VENCIMIENTO |  |  |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  | |  |  |  |  |  | En esta categoría se podrán incluir los activos financieros no derivados con vencimiento fijo y flujos de efectivo de importe determinado o determinable que la entidad tiene, desde el inicio y en cualquier fecha posterior, tanto la intención positiva como la capacidad financiera demostrada de conservarlos hasta su vencimiento. Tal intención y capacidad debe ser congruente con sus políticas de riesgo y de clasificación de activos financieros. |  |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  | Los activos clasificados en esta categoría serán registrados a su costo amortizado. El costo amortizado vendrá medido por el valor presente de los flujos futuros estimados descontados a la tasa de interés efectiva original del (los) activo(s) financiero(s). |  |
| 7 | 1131000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1131000 |  |  |  |  | BONOS PÚBLICOS |  |  |
| 7 | 1131010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1131010 |  |  |  |  | BONOS DE ENTIDADES FINANCIERAS PRIVADAS |  |  |
| 7 | 1131020 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1131020 |  |  |  |  | BONOS DE ENTIDADES NO FINANCIERAS PRIVADAS |  |  |
| 7 | 1131030 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1131030 |  |  |  |  | BONOS EXTRANJEROS PÚBLICOS |  |  |
| 7 | 1131040 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1131040 |  |  |  |  | BONOS EXTRANJEROS PRIVADOS |  |  |
| 7 | 1131050 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1131050 |  |  |  |  | PAPELES BURSÁTILES |  |  |
| 7 | 1131060 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1131060 |  |  |  |  | CERTIFICADOS DE INVERSIÓN DE ENTIDADES FINANCIERAS |  |  |
| 7 | 1131070 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1131070 |  |  |  |  | CERTIFICADOS DE INVERSIÓN DE ENTIDADES NO FINANCIERAS |  |  |
| 7 | 1131080 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1131080 |  |  |  |  | OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PUBLICAS |  |  |
| 7 | 1131090 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1131090 |  |  |  |  | OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS FINANCIERAS |  |  |
| 7 | 1131100 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1131100 |  |  |  |  | OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS NO FINANCIERAS |  |  |
| 7 | 1131110 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1131110 |  |  |  |  | INVERSIONES EN FONDOS DE TITULARIZACIÓN |  |  |
| 7 | 1131120 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1131120 |  |  |  |  | ETF´S Y OTRAS PARTICIPACIONES |  |  |
| 7 | 1131130 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1131130 |  |  |  |  | OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA VARIABLE |  |  |
| 7 | 1131140 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1131140 |  |  |  |  | INVERSIONES EN FONDOS DE INVERSIÓN |  |  |
| 7 | 1131150 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1131150 |  |  |  |  | DERIVADOS |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | CARGOS |  |  |  |  | |  |  |  |  |  | Por el coste de suscripción o compra con crédito normalmente a cuentas de “Efectivo y sus equivalentes”. |  |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  | Por los ajustes positivos al costo amortizado en caso de que el coste de adquisición sea inferior al valor facial del activo o los intereses se paguen al vencimiento con abono a la cuenta de ingresos Intereses y dividendos de la cartera de inversiones financieras. |  |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  | Por los intereses devengados con abono a la cuenta de ingresos “Intereses y dividendos cartera de inversiones financieras”. |  |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ABONOS |  |  |  |  | |  |  |  |  |  | Por los ajustes negativos al costo amortizado en caso de que el coste de adquisición sea superior al valor facial debitando la cuenta de ingresos “Intereses y dividendos cartera de inversiones financieras”, una vez acreditados los intereses devengados. |  |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 | 1132 | SUB-CUENTA |  |  |  | 1132 |  |  |  |  | INVERSIONES DISPONIBLES PARA LA VENTA |  |  |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  | |  |  |  |  |  | En esta categoría se incluirán los activos financieros no derivados que se designan específicamente como disponibles para la venta, o que no son clasificados como a) negociables, b) préstamos y partidas por cobrar, c) inversiones mantenidas hasta el vencimiento o d) activos financieros contabilizados al valor razonable con cambios en resultados. En definitiva, es la categoría de inversiones por defecto. (2) |  |
| 7 | 1132000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1132000 |  |  |  |  | BONOS PÚBLICOS |  |  |
| 7 | 1132010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1132010 |  |  |  |  | BONOS DE ENTIDADES FINANCIERAS PRIVADAS |  |  |
| 7 | 1132020 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1132020 |  |  |  |  | BONOS DE ENTIDADES NO FINANCIERAS PRIVADAS |  |  |
| 7 | 1132030 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1132030 |  |  |  |  | BONOS EXTRANJEROS PÚBLICOS |  |  |
| 7 | 1132040 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1132040 |  |  |  |  | BONOS EXTRANJEROS PRIVADOS |  |  |
| 7 | 1132050 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1132050 |  |  |  |  | PAPELES BURSÁTILES |  |  |
| 7 | 1132060 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1132060 |  |  |  |  | CERTIFICADOS DE INVERSIÓN DE ENTIDADES FINANCIERAS |  |  |
| 7 | 1132070 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1132070 |  |  |  |  | CERTIFICADOS DE INVERSIÓN DE ENTIDADES NO FINANCIERAS |  |  |
| 7 | 1132080 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1132080 |  |  |  |  | OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PUBLICAS |  |  |
| 7 | 1132090 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1132090 |  |  |  |  | OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS FINANCIERAS |  |  |
| 7 | 1132100 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1132100 |  |  |  |  | OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS NO FINANCIERAS |  |  |
| 7 | 1132110 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1132110 |  |  |  |  | VALORES EN GARANTÍA (REPORTOS DE VENTA) |  |  |
| 7 | 1132120 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1132120 |  |  |  |  | ACCIONES |  |  |
| 7 | 1132130 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1132130 |  |  |  |  | INVERSIONES EN ADMINISTRACIÓN DE CARTERA |  |  |
| 7 | 1132140 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1132140 |  |  |  |  | INVERSIONES EN FONDOS DE TITULARIZACIÓN |  |  |
| 7 | 1132150 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1132150 |  |  |  |  | ETF´S Y OTRAS PARTICIPACIONES |  |  |
| 7 | 1132160 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1132160 |  |  |  |  | OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA VARIABLE |  |  |
| 7 | 1132170 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1132170 |  |  |  |  | INVERSIONES EN FONDOS DE INVERSIÓN |  |  |
| 7 | 1132180 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1132180 |  |  |  |  | DERIVADOS |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | CARGOS |  |  |  |  | |  |  |  |  |  | Por el importe de los intereses devengados no cobrados al cierre de los diferentes períodos económicos acreditando la cuenta de ingresos “Intereses y dividendos cartera de inversiones financieras”. |  |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  | En el caso de inversiones en moneda extranjera se debitará o acreditará esta cuenta por el tipo de cambio entre el anterior valor y el tipo de cambio actual con cargo o abono a las cuentas de resultados de ingreso o gasto llamada “Diferencia de cambio”. |  |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ABONOS |  |  |  |  | |  |  |  |  |  | Por las ventas, amortizaciones anticipadas o baja en la cartera de valores, por el saldo en ese momento con débito a las cuentas de “Efectivo y sus equivalentes” por el precio de venta y, por la diferencia entre este precio y el valor inicial, en caso de producirse ganancias, acreditando la cuenta de Ingresos “Ganancia por venta de inversiones financieras” y, en caso de pérdida, debitando la cuenta de gastos “Activos financieros disponibles para la venta” dado de baja a la cuenta de Patrimonio “Revaluación de Activos financieros disponibles para la venta”, por el saldo que figurase. |  |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  | Igualmente se acreditará con débito a la cuenta de resultados de gasto “Provisión para desvalorización” cuando, aunque no se hayan desapropiado, exista evidencia objetiva de que los instrumentos se han deteriorado como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo o los activos. |  |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 | 1133 | SUB-CUENTA |  |  |  | 1133 |  |  |  |  | (ESTIMACIÓN PARA VALUACIÓN DE INVERSIONES FINANCIERAS) |  |  |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Esta cuenta debe representar la fluctuación de las inversiones financieras, ocasionado por las variaciones de precios, por insolvencia de pago por parte del emisor u otras causas que indiquen que el instrumento se ha deteriorado; su saldo es acreedor y se presenta disminuyendo al rubro que pertenece. |  |
| 7 | 1133000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1133000 |  |  |  |  | INVERSIONES CONSERVADAS PARA NEGOCIACIÓN |  |  |
| 7 | 1133010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1133010 |  |  |  |  | INVERSIONES DISPONIBLES PARA LA VENTA |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | CARGOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Esta cuenta se revertirá hasta por el valor del deterioro reconocido en fechas anteriores y que, a la fecha de balance, conforme a la valorización de los activos realizada, la administración ha determinado que las causas que originaron dicho deterioro han desaparecido. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ABONOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por el valor del deterioro con débito a la cuenta de resultados a la cuenta de gasto “Provisión para desvalorización”. Se debitará por el cobro de la inversión con abono a la cuenta de ingresos “Reversión de deterioro de activos y pasivos financieros” o, con crédito a la cuenta de inversión correspondiente en caso de que la inversión no fuera cobrada. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | 114 | **CUENTA** |  |  | 114 |  |  |  |  | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR | | | |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Comprende diversos derechos que están directamente relacionados con la actividad de la Almacenadora. Incluye las cuentas y documentos por cobrar a los clientes, por operaciones de almacenamiento y otras cuentas por cobrar. Incluye las cuentas correspondientes para registrar las partidas que resulten de dudosa cobrabilidad. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Las cuentas y documentos por cobrar deben ser evaluados por lo menos semestralmente, a fin de establecer su recuperabilidad. Las cuentas calificadas como irrecuperables por la administración y/o aquellas que después de su vencimiento, transcurrido treinta (30) días y no hayan sido cobradas, deben ser objeto de contabilización reclasificándolas como cuentas de cobranza dudosa, en las correspondientes cuentas de detalle que incluyen las cuentas de este rubro, para las que debe constituirse las provisiones correspondientes. (2) |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Para una adecuada presentación en el balance general, el saldo de este rubro se mostrará deducido de la cuenta complementaria de activo, “Estimación por cuentas incobrables”. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 | 1140 | SUB-CUENTA |  |  |  | 1140 |  |  |  |  | ALMACENAMIENTO |  |  |  |
| 7 | 1140000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1140000 |  |  |  |  | BODEGA PROPIA |  |  |
| 7 | 1140010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1140010 |  |  |  |  | BODEGA FISCAL |  |  |
| 7 | 1140020 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1140020 |  |  |  |  | BODEGA HABILITADA |  |  |
| 4 | 1141 | SUB-CUENTA |  |  |  | 1141 |  |  |  |  | ANTICIPOS |  |  |  |
| 7 | 1141000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1141000 |  |  |  |  | BODEGA PROPIA |  |  |
| 7 | 1141010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1141010 |  |  |  |  | BODEGA FISCAL |  |  |
| 7 | 1141020 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1141020 |  |  |  |  | BODEGA HABILITADA |  |  |
| 4 | 1142 | SUB-CUENTA |  |  |  | 1142 |  |  |  |  | COMISIONES |  |  |  |
| 7 | 1142000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1142000 |  |  |  |  | BODEGA PROPIA |  |  |
| 7 | 1142010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1142010 |  |  |  |  | BODEGA FISCAL |  |  |
| 7 | 1142020 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1142020 |  |  |  |  | BODEGA HABILITADA |  |  |
| 4 | 1143 | SUB-CUENTA |  |  |  | 1143 |  |  |  |  | SEGUROS |  |  |  |
| 7 | 1143000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1143000 |  |  |  |  | BODEGA PROPIA |  |  |
| 7 | 1143010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1143010 |  |  |  |  | BODEGA FISCAL |  |  |
| 7 | 1143020 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1143020 |  |  |  |  | BODEGA HABILITADA |  |  |
| 4 | 1144 | SUB-CUENTA |  |  |  | 1144 |  |  |  |  | TRÁMITES ADUANEROS |  |  |  |
| 7 | 1144000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1144000 |  |  |  |  | BODEGA PROPIA |  |  |
| 7 | 1144010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1144010 |  |  |  |  | BODEGA FISCAL |  |  |
| 4 | 1145 | SUB-CUENTA |  |  |  | 1145 |  |  |  |  | FLETES |  |  |  |
| 7 | 1145000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1145000 |  |  |  |  | BODEGA PROPIA |  |  |
| 7 | 1145010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1145010 |  |  |  |  | BODEGA FISCAL |  |  |
| 7 | 1145020 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1145020 |  |  |  |  | BODEGA HABILITADA |  |  |
| 4 | 1146 | SUB-CUENTA |  |  |  | 1146 |  |  |  |  | OTRAS CUENTAS POR COBRAR |  |  |  |
| 7 | 1146000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1146000 |  |  |  |  | INTERESES PAGADOS POR ANTICIPADO |  |  |
| 7 | 1146010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1146010 |  |  |  |  | ANTICIPOS A PROVEEDORES |  |  |
| 7 | 1146020 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1146020 |  |  |  |  | INDEMNIZACIONES RECLAMADAS POR SINIESTROS |  |  |
| 7 | 1146030 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1146030 |  |  |  |  | FALTANTES DE CAJA |  |  |
| 7 | 1146040 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1146040 |  |  |  |  | OTRAS CUENTAS POR COBRAR |  |  |
| 4 | 1147 | SUB-CUENTA |  |  |  | 1147 |  |  |  |  | (ESTIMACIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES) |  |  |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Esta cuenta se registra la estimación para cuentas y documentos por cobrar de cobranza dudosa. Los saldos que en el año anterior no presenten movimiento y no se tengan evidencias de la posibilidad del cobro deberán reconocerse como pérdidas en el ejercicio que tal evento se determine. |  |
| 7 | 1147000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1147000 |  |  |  |  | ALMACENAMIENTO |  |  |
| 7 | 1147010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1147010 |  |  |  |  | ANTICIPOS |  |  |
| 7 | 1147020 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1147020 |  |  |  |  | COMISIONES |  |  |
| 7 | 1147030 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1147030 |  |  |  |  | SEGUROS |  |  |
| 7 | 1147040 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1147040 |  |  |  |  | TRÁMITES ADUANEROS |  |  |
| 7 | 1147050 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1147050 |  |  |  |  | FLETES |  |  |
| 7 | 1147060 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1147060 |  |  |  |  | OTRAS CUENTAS POR COBRAR |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | CARGOS |  |  |  |  | |  |  |  |  |  | Por los derechos generados por operaciones propias. |  |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  | Por los préstamos otorgados a favor de terceros. |  |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  | Por los pagos efectuados en exceso y/o por cuenta de terceros. |  |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  | Por la cobranza parcial o total de las cuentas a las cuales se les ha constituido provisiones para riesgo de incobrabilidad. |  |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  | Por el castigo de las cuentas calificadas como incobrables y por la reversión de las provisiones que resulten excesivas o indebidas. |  |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ABONOS |  |  |  |  | |  |  |  |  |  | Por la cobranza de los derechos. |  |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  | Por la cobranza de los préstamos otorgados. |  |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  | Por la cobranza o reembolso de pagos realizados en exceso y/o por cuenta de terceros. |  |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  | Por el castigo de las cuentas calificadas como incobrables. |  |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  | Por la constitución de las provisiones de las cuentas calificadas de dudosa cobrabilidad. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | 115 | **CUENTA** |  |  | 115 |  |  |  |  | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR RELACIONADAS. | | | |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | En esta cuenta se registra los derechos de la entidad, que próximamente cobrará la entidad a las empresas, empleados, accionistas y otros con los que está relacionado |  |
| 4 | 1150 | SUB-CUENTA |  |  |  | 1150 |  |  |  |  | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A EMPLEADOS |  |  |  |
| 7 | 1150000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1150000 |  |  |  |  | ANTICIPOS DE SUELDOS |  |  |
| 7 | 1150010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1150010 |  |  |  |  | PRÉSTAMOS DE CORTO PLAZO |  |  |
| 7 | 1150020 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1150020 |  |  |  |  | OTROS |  |  |
| 4 | 1151 | SUB-CUENTA |  |  |  | 1151 |  |  |  |  | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A DIRECTORES Y ACCIONISTAS |  |  |  |
| 7 | 1151000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1151000 |  |  |  |  | PRÉSTAMOS A DIRECTORES |  |  |
| 7 | 1151010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1151010 |  |  |  |  | PRÉSTAMOS A ACCIONISTAS |  |  |
| 7 | 1151020 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1151020 |  |  |  |  | OTROS |  |  |
| 4 | 1152 | SUB-CUENTA |  |  |  | 1152 |  |  |  |  | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A EMPRESAS RELACIONADAS |  |  |  |
| 7 | 1152000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1152000 |  |  |  |  | PRÉSTAMOS |  |  |
| 7 | 1152010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1152010 |  |  |  |  | COMISIONES POR SERVICIOS |  |  |
| 7 | 1152020 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1152020 |  |  |  |  | OTROS |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | CARGOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por los derechos de la entidad con partes relacionadas. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por el traslado de las cuentas y documentos por cobrar relacionadas consideradas de dudosa cobrabilidad. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ABONOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por los abonos o pagos recibidos por la entidad de las partes relacionadas. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por el castigo de las CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR RELACIONADAS. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por la cobranza parcial o total de cuentas de dudosa cobrabilidad. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por el castigo de las cuentas calificadas como incobrables. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 | 1153 | SUB-CUENTA |  |  |  | 1153 |  |  |  |  | ESTIMACIÓN POR CUENTAS INCOBRABLES |  |  |  |
| 7 | 1153000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1153000 |  |  |  |  | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A EMPLEADOS |  |  |
| 7 | 1153010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1153010 |  |  |  |  | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A DIRECTORES Y ACCIONISTAS |  |  |
| 7 | 1153020 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1153020 |  |  |  |  | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A EMPRESAS RELACIONADAS |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | CARGOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por el castigo de las cuentas calificadas como incobrables, por la reversión de las provisiones que resulten excesivas o indebidas. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ABONOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por la constitución de las provisiones de las cuentas calificadas de dudosa cobrabilidad. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | 116 | **CUENTA** |  |  | 116 |  |  |  |  | RENDIMIENTOS POR COBRAR | | | |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | En esta cuenta se registra los rendimientos devengados por concepto de los intereses por cobrar de capitales depositados, invertidos o prestados, y los derechos generados por la participación en las ganancias correspondientes a inversiones en otras empresas. |  |
| 4 | 1160 | SUB-CUENTA |  |  |  | 1160 |  |  |  |  | BANCOS LOCALES |  |  |  |
| 7 | 1160000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1160000 |  |  |  |  | RENDIMIENTOS POR COBRAR EN M.L. |  |  |
| 7 | 1160010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1160010 |  |  |  |  | RENDIMIENTOS POR COBRAR EN M.E. |  |  |
| 4 | 1161 | SUB-CUENTA |  |  |  | 1161 |  |  |  |  | RENDIMIENTOS POR COBRAR POR INVERSIONES FINANCIERAS |  |  |  |
| 7 | 1161000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1161000 |  |  |  |  | INVERSIÓN EN VALORES DE RENTA FIJA |  |  |
| 7 | 1161010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1161010 |  |  |  |  | INVERSIONES EN VALORES DE RENTA VARIABLE |  |  |
| 7 | 1161020 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1161020 |  |  |  |  | INVERSIONES EN FONDOS COLECTIVOS |  |  |
| 7 | 1161030 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1161030 |  |  |  |  | REPORTOS |  |  |
| 7 | 1161040 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1161040 |  |  |  |  | DERIVADOS |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | CARGOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por los intereses y comisiones devengados pendientes de cobro. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por los dividendos declarados pendientes de cobro. |  |
|  |  | ABONOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por la cobranza de los intereses y comisiones, dividendos y otros. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | 117 | **CUENTA** |  |  | 117 |  |  |  |  | IMPUESTOS | | | |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | En esta cuenta se registra los pagos a cuenta del impuesto a la renta efectuadas por la entidad los mismos que serán aplicados al cierre del período contable o del ejercicio. Así como también el crédito fiscal por concepto de Impuesto al Valor Agregado, el cual deberá netearse mensualmente, con la cuenta de Débito fiscal. |  |
| 4 | 1170 | SUB-CUENTA |  |  |  | 1170 |  |  |  |  | IVA, CRÉDITO FISCAL |  |  |  |
| 7 | 1170000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1170000 |  |  |  |  | IVA, CRÉDITO FISCAL |  |  |
| 7 | 1170010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1170010 |  |  |  |  | IMPUESTO IVA A CUENTA POR RETENCIÓN |  |  |
| 7 | 1170020 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1170020 |  |  |  |  | IMPUESTO IVA PERCIBIDO |  |  |
| 7 | 1170030 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1170030 |  |  |  |  | OTRAS RETENCIONES |  |  |
| 4 | 1171 | SUB-CUENTA |  |  |  | 1171 |  |  |  |  | IMPUESTOS A LA RENTA |  |  |  |
| 7 | 1171000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1171000 |  |  |  |  | PAGO A CUENTA DE IMPUESTO A LA RENTA |  |  |
| 7 | 1171010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1171010 |  |  |  |  | CRÉDITO FISCAL DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA |  |  |
| 7 | 1171020 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1171020 |  |  |  |  | IMPUESTO SOBRE LA RENTA RETENIDO |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | CARGOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por los montos de créditos fiscales de IVA. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ABONOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por la liquidación del impuesto a la renta pagado a cuenta al cierre del ejercicio económico. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por el pago mensual, liquidado contra el débito fiscal del IVA generado en el periodo correspondiente o la generación del remanente del próximo periodo. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | 118 | **CUENTA** |  |  | 118 |  |  |  |  | GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO | | | |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Comprende diversos gastos pagados por anticipado para la obtención de bienes o servicios, que se utilizarán o compensarán en fecha posterior al cierre del ejercicio y que están directamente relacionados con la actividad de las Almacenadoras. Incluye los alquileres y seguros pagados por anticipado, las primas por fianza, útiles de oficina y papelería, suscripciones pagadas por anticipado, publicidad y mercadeo e impuestos pagados por anticipado. Cuyo período de vencimiento es mayor a dos meses. |  |
| 4 | 1180 | SUB-CUENTA |  |  |  | 1180 |  |  |  |  | GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO POR SERVICIOS |  |  |  |
| 7 | 1180000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1180000 |  |  |  |  | ALQUILERES |  |  |
| 7 | 1180010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1180010 |  |  |  |  | SEGUROS |  |  |
| 7 | 1180020 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1180020 |  |  |  |  | PRIMAS POR FIANZA |  |  |
| 7 | 1180030 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1180030 |  |  |  |  | SUSCRIPCIONES PAGADAS POR ANTICIPADO |  |  |
| 7 | 1180040 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1180040 |  |  |  |  | PUBLICIDAD Y MERCADEO |  |  |
| 7 | 1180050 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1180050 |  |  |  |  | COMUNICACIONES |  |  |
| 7 | 1180060 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1180060 |  |  |  |  | COSTO DE FISCALIZACIÓN |  |  |
| 7 | 1180070 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1180070 |  |  |  |  | CUOTAS DE MEMBRESÍA |  |  |
| 7 | 1180080 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1180080 |  |  |  |  | INTERESES |  |  |
| 7 | 1180090 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1180090 |  |  |  |  | REPARACION Y MANTENIMIENTO DE VEHÍCULOS |  |  |
| 7 | 1180100 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1180100 |  |  |  |  | MANTENIMIENTO DE INMUEBLES |  |  |
| 7 | 1180110 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1180110 |  |  |  |  | OTROS GASTOS POR SERVICIOS PAGADOS ANTICIPADAMENTE |  |  |
| 4 | 1181 | SUB-CUENTA |  |  |  | 1181 |  |  |  |  | IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO |  |  |  |
| 7 | 1181000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1181000 |  |  |  |  | PROVISIÓN POR VALUACIÓN |  |  |
| 7 | 1181010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1181010 |  |  |  |  | OTRAS PROVISIONES |  |  |
| 4 | 1182 | SUB-CUENTA |  |  |  | 1182 |  |  |  |  | GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO EN MATERIALES |  |  |  |
| 7 | 1182000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1182000 |  |  |  |  | ÚTILES DE OFICINA Y PAPELERÍA |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | CARGOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por los desembolsos efectuados por servicios aun recibidos y no consumidos, atribuibles a futuros ejercicios |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ABONOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por los servicios recibidos y consumidos, atribuibles a futuros ejercicios |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7 | 1182010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1182010 |  |  |  |  | REPUESTOS Y OTROS MATERIALES DE ALMACENAJE |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | 119 | **CUENTA** |  |  | 119 |  |  |  |  | OTROS ACTIVOS (3) | | | |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Corresponde a la suma de los activos no contabilizados en las cuentas anteriores, que son propiedad de la Almacenadora y que contribuyen a las actividades y operaciones de su giro de negocio, o que han sido recibidos en pago o adjudicados. (3) |  |
| 4 | 1190 | SUB-CUENTA |  |  |  | 1190 |  |  |  |  | EXISTENCIAS (3) |  |  |  |
| 7 | 1190000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1190000 |  |  |  |  | EXISTENCIAS PARA CONSUMO (3) |  |  |
| 4 | 1191 | SUB-CUENTA |  |  |  | 1191 |  |  |  |  | ACTIVOS RECIBIDOS EN PAGO O ADJUDICADOS (3) |  | Esta sub-cuenta estará integrada por activos de corto plazo reclasificados a esta categoría, debido a que la administración ha decidido recuperarlos mediante una operación de venta. (3) |  |
| 7 | 1191000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1191000 |  |  |  |  | BIENES RECIBIDOS EN PAGO O ADJUDICADOS (3) |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 | 12 | RUBRO |  | 12 |  |  |  |  | ACTIVO NO CORRIENTE | | | | | |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Comprende las propiedades tangibles que utiliza la empresa para el desarrollo de sus actividades. Presentan como características una vida útil relativamente larga, no son objeto de operaciones habituales de transferencia y están sujetas a revaluaciones, depreciaciones y deterioros. Incluye además las adquisiciones, no para venta de inversiones en títulos valores o bienes físicos, para las cuales aplican los criterios de valorización de las Inversiones Financieras. Los activos no corrientes incluyen, derechos que no constituye activos en el pleno sentido de la palabra, como lo son los activos intangibles. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | En ningún caso podrán activarse las reparaciones, refacciones y otros gastos de conservación que no modifiquen sustancialmente la forma y condiciones de uso de los bienes. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Se excluye los bienes con vida útil inferior a un año que, por su escasa significación, se prefiere imputar directamente a resultados y cuyo inventario puede ser registrado en cuentas de orden. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Para una adecuada presentación en el Balance General el saldo de este rubro deberá mostrarse deducido de la depreciación acumulada de las cuentas que la integran. |  |
| 3 | 120 | **CUENTA** |  |  | 120 |  |  |  |  | INMUEBLES | | | |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | En esta cuenta se registra el valor de los terrenos de los diferentes inmuebles de la entidad que se destinan para el desarrollo de sus actividades |  |
| 4 | 1200 | SUB-CUENTA |  |  |  | 1200 |  |  |  |  | TERRENOS |  |  |  |
| 7 | 1200000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1200000 |  |  |  |  | TERRENOS |  |  |
| 7 | 1200010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1200010 |  |  |  |  | REVALUACIÓN DE TERRENOS |  |  |
| 7 | 1200020 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1200020 |  |  |  |  | DETERIORO ACUMULADO DE TERRENOS |  |  |
| 4 | 1201 | SUB-CUENTA |  |  |  | 1201 |  |  |  |  | EDIFICIOS |  |  |  |
| 7 | 1201000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1201000 |  |  |  |  | EDIFICIOS |  |  |
| 7 | 1201010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1201010 |  |  |  |  | REVALUACIÓN DE EDIFICIOS |  |  |
| 7 | 1201020 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1201020 |  |  |  |  | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIOS |  |  |
| 7 | 1201030 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1201030 |  |  |  |  | DETERIORO ACUMULADO DE EDIFICIOS |  |  |
| 4 | 1202 | SUB-CUENTA |  |  |  | 1202 |  |  |  |  | INSTALACIONES |  |  |  |
| 7 | 1202000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1202000 |  |  |  |  | INSTALACIONES |  |  |
| 7 | 1202010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1202010 |  |  |  |  | REVALUACIÓN DE INSTALACIONES |  |  |
| 7 | 1202020 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1202020 |  |  |  |  | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE INSTALACIONES |  |  |
| 7 | 1202030 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1202030 |  |  |  |  | DETERIORO ACUMULADO DE INSTALACIONES |  |  |
| 4 | 1203 | SUB-CUENTA |  |  |  | 1203 |  |  |  |  | OTROS INMUEBLES |  |  |  |
| 7 | 1203000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1203000 |  |  |  |  | BODEGAS |  |  |
| 7 | 1203010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1203010 |  |  |  |  | SILOS |  |  |
| 7 | 1203020 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1203020 |  |  |  |  | CUARTOS |  |  |
| 7 | 1203030 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1203030 |  |  |  |  | REVALUACIÓN DE OTROS INMUEBLES |  |  |
| 7 | 1203040 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1203040 |  |  |  |  | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE OTROS INMUEBLES |  |  |
| 7 | 1203050 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1203050 |  |  |  |  | DETERIORO ACUMULADO DE OTROS INMUEBLES |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | CARGOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por el costo de adquisición o valor razonable de bienes inmuebles e instalaciones. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por los valores revaluados, conforme a dictamen de perito y previa aprobación del ente supervisor. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ABONOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por la venta de bienes inmuebles e instalaciones. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por la realización de los revalúos. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por la pérdida de Deterioro de valor producida por la cantidad que excede por su importe en libros a su importe recuperable. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por la depreciación acumulada de los edificios, instalaciones y otro tipo de inmuebles. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | 121 | **CUENTA** |  |  | 121 |  |  |  |  | MUEBLES | | | |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 | 1210 | SUB-CUENTA |  |  |  | 1210 |  |  |  |  | VEHÍCULOS |  |  |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | En esta cuenta se registra los vehículos propiedad de la entidad, para el desarrollo de sus actividades, neto de la depreciación y deterioro acumulado. |  |
| 7 | 1210000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1210000 |  |  |  |  | DE TRANSPORTE |  |  |
| 7 | 1210010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1210010 |  |  |  |  | DE CARGA |  |  |
| 7 | 1210020 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1210020 |  |  |  |  | OTROS |  |  |
| 7 | 1210030 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1210030 |  |  |  |  | REVALUACIÓN DE VEHÍCULOS |  |  |
| 7 | 1210040 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1210040 |  |  |  |  | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULOS |  |  |
| 7 | 1210050 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1210050 |  |  |  |  | DETERIORO ACUMULADO DE VEHÍCULOS |  |  |
| 4 | 1211 | SUB-CUENTA |  |  |  | 1211 |  |  |  |  | MOBILIARIO Y EQUIPO |  |  |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | En esta cuenta se registran los mobiliarios y equipos, para ser utilizados en las operaciones que realiza la entidad; neto de la depreciación y deterioro acumulado para mobiliario y equipo |  |
| 7 | 1211000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1211000 |  |  |  |  | MOBILIARIO DE OFICINA |  |  |
| 7 | 1211010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1211010 |  |  |  |  | MOBILIARIO DE BODEGA |  |  |
| 7 | 1211020 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1211020 |  |  |  |  | EQUIPOS DE COMPUTACIÓN |  |  |
| 7 | 1211030 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1211030 |  |  |  |  | OTROS EQUIPOS DE OFICINA |  |  |
| 7 | 1211040 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1211040 |  |  |  |  | EQUIPO DE COMUNICACIÓN |  |  |
| 7 | 1211050 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1211050 |  |  |  |  | EQUIPO DE SEGURIDAD |  |  |
| 7 | 1211060 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1211060 |  |  |  |  | OTROS EQUIPOS |  |  |
| 7 | 1211070 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1211070 |  |  |  |  | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MOBILIARIO Y EQUIPO |  |  |
| 7 | 1211080 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1211080 |  |  |  |  | DETERIORO ACUMULADO DE MOBILIARIO Y EQUIPO |  |  |
| 4 | 1212 | SUB-CUENTA |  |  |  | 1212 |  |  |  |  | BIENES TOMADOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO |  |  |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | En esta cuenta se registra los bienes recibidos en calidad de arrendamiento financiero, para ser utilizados por la entidad en el desarrollo de sus actividades, neto de la depreciación y deterioro acumulado para bienes tomados en arrendamiento financiero. |  |
| 7 | 1212000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1212000 |  |  |  |  | INMUEBLES |  |  |
| 7 | 1212010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1212010 |  |  |  |  | MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA |  |  |
| 7 | 1212020 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1212020 |  |  |  |  | EQUIPOS DE TRANSPORTE |  |  |
| 7 | 1212030 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1212030 |  |  |  |  | OTROS BIENES |  |  |
| 7 | 1212040 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1212040 |  |  |  |  | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES TOMADOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO |  |  |
| 7 | 1212050 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1212050 |  |  |  |  | DETERIORO ACUMULADO DE BIENES TOMADOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO |  |  |
| 4 | 1213 | SUB-CUENTA |  |  |  | 1213 |  |  |  |  | OTROS BIENES DE USO DIVERSO |  |  |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | En esta cuenta se registra el valor de las obras de arte, de la biblioteca y otros bienes de la empresa, neto de la depreciación acumulada para otros bienes de uso diverso. |  |
| 7 | 1213000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1213000 |  |  |  |  | OBRAS DE ARTE |  |  |
| 7 | 1213010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1213010 |  |  |  |  | BIBLIOTECA |  |  |
| 7 | 1213020 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1213020 |  |  |  |  | OTROS BIENES |  |  |
| 7 | 1213030 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1213030 |  |  |  |  | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE OTROS BIENES DE USO DIVERSO |  |  |
| 7 | 1213040 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1213040 |  |  |  |  | DETERIORO ACUMULADO DE OTROS BIENES DE USO DIVERSO |  |  |
| 4 | 1214 | SUB-CUENTA |  |  |  | 1214 |  |  |  |  | PROPIEDADES DE INVERSIÓN |  |  |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | En las cuentas de este rubro se deben registrar las propiedades (terrenos o edificios, o parte de un edificio, o ambos), mantenidas (por el propietario o por el arrendatario en un arrendamiento financiero), con el fin de obtener rentas o plusvalía o ambos y no para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para fines administrativos, ni para su venta en el curso ordinario de sus operaciones; Dichas propiedades de inversión serán medidas inicialmente al costo, los costos asociados a la transacción se incluirán en la valoración inicial, después del reconocimiento inicial valorará los activos por el modelo del costo, es decir, valoración al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada. |  |
| 7 | 1214000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1214000 |  |  |  |  | TERRENOS |  |  |
| 7 | 1214010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1214010 |  |  |  |  | EDIFICIOS |  |  |
| 7 | 1214020 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1214020 |  |  |  |  | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN |  |  |
| 7 | 1214030 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1214030 |  |  |  |  | DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | CARGOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por el costo de adquisición de bienes inmuebles. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por el costo de contabilización de los bienes tomados en arrendamiento financiero. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por los valores revaluados, conforme a dictamen de perito y previa aprobación de la Superintendencia de Valores. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | La sub-cuenta que corresponden a la depreciación se cargan al momento de enajenar el activo que origino la depreciación. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por la reversión de la depreciación acumulada por el retiro del bien tomado en arrendamiento financiero. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por el traslado a la correspondiente cuenta de la depreciación acumulada a la finalización del contrato de arrendamiento financiero. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | En el momento de la compra, por su valor de adquisición, con crédito a cuentas de Efectivo y sus equivalentes o bien a cuentas por pagar. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | En el caso de reversión de deterioro, con crédito a la cuenta de ingresos Reversiones de deterioro de valor de activo. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Se debitará la depreciación en caso de intención de venta por la reclasificación del activo al que va afecto acreditando la cuenta en el epígrafe correspondiente. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ABONOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por la venta de bienes inmuebles. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por el traslado del importe contabilizado de los bienes tomados en arrendamiento financiero al concluir el contrato. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por la realización de los revalúos. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | La sub-cuenta que corresponden a la depreciación se carga por la depreciación anual del bien, excepto en los terrenos, la depreciación puede ser reconocida por obsolescencia, uso, desgaste físico, o bien por el simple paso del tiempo. Las obras de arte no se deprecian. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | En el caso de destrucción o de pérdida de valor por deterioro, con débito a la cuenta de gasto Pérdida por deterioro de Valor de activos, según corresponda. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Se acreditará por el reconocimiento mensual, con débito a la cuenta correspondiente de las cuentas de gasto de Depreciaciones. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por la pérdida de Deterioro de valor producida por la cantidad que excede por su importe en libros a su importe recuperable. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | 122 | **CUENTA** |  |  | 122 |  |  |  |  | MEJORAS EN PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | | | |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | En esta cuenta se registra el valor de las mejoras en propiedades de la entidad, que se destinan para el desarrollo de las actividades de la empresa. Se registrarán como mejoras, aquellas erogaciones que prolonguen significativamente la vida del bien activado y que representen saldos materiales. |  |
| 4 | 1220 | SUB-CUENTA |  |  |  | 1220 |  |  |  |  | MEJORAS |  |  |  |
| 7 | 1220000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1220000 |  |  |  |  | EN TERRENOS |  |  |
| 7 | 1220010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1220010 |  |  |  |  | EN EDIFICIOS |  |  |
| 7 | 1220020 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1220020 |  |  |  |  | EN INSTALACIONES |  |  |
| 7 | 1220030 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1220030 |  |  |  |  | EN VEHÍCULOS |  |  |
| 7 | 1220040 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1220040 |  |  |  |  | MEJORAS EN OTROS ACTIVOS |  |  |
| 7 | 1220050 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1220050 |  |  |  |  | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MEJORAS |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | CARGOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por las mejoras y gastos capitalizables que representan un mayor valor del activo. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por la revaluación de los bienes. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por la reducción de la depreciación acumulada contabilizado cuando se deja fuera de uso, se produce una baja o venta. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ABONOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por el costo de los bienes retirados o transferidos. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por la contabilización de la depreciación acumulada. |  |
| 3 | 123 | **CUENTA** |  |  | 123 |  |  |  |  | INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO | | | | |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Comprende las inversiones en títulos valores adquiridos por la entidad con carácter negociable, conservadas a su vencimiento, o disponibles para la venta, con el propósito de obtener rendimientos. |  |
| Estas inversiones se registrarán agregando al costo los cargos relacionados con su adquisición. La fluctuación de valor que se produjera como consecuencia la correspondiente valoración diaria, deberá constituirse una provisión contra la ganancia o pérdida del ejercicio. |
| El rendimiento que generen las inversiones en títulos valores de renta fija, tan pronto devenguen, deberán registrarse en la cuenta Rendimientos por cobrar. |
| 4 | 1230 | SUB-CUENTA |  |  |  | 1230 |  |  |  |  | INVERSIONES CONSERVADAS PARA NEGOCIACIÓN |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Se incluyen en esta categoría aquellos activos financieros, medidos a su valor razonable con efecto en los resultados, que reúnan las siguientes condiciones: Se adquieren con el objetivo de realizarlos a corto plazo; son parte de una cartera de inversiones financieras identificados y gestionados conjuntamente para la que hay evidencia de actuaciones recientes para generar ganancias a corto plazo. |  |
| Los derivados no designados como instrumentos de cobertura contable. La clasificación en este rubro estará sujeta a la facilidad de la obtención de precios para estos activos dentro de un mercado activo o a la existencia de metodología de valoración desarrollada por un ente autorizado, la cual puede ser adecuada para asignarle un valor razonable a tales activos. La entidad no reclasificará un instrumento financiero hacia esta categoría mientras esté en su poder o continúe emitido ni tampoco sacará ninguno de los clasificados de esta forma para llevarlo a otra categoría distinta. |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | CARGOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por la suscripción o compra, con crédito, generalmente, a las cuentas de Efectivo y equivalentes de efectivo. |  |
| Por las fluctuaciones al alza en el valor razonable con respecto al de coste de suscripción o compra, acreditándose la cuenta de resultados dentro de las cuentas de ingresos por la diferencia entre el valor razonable y dicho coste en la cuenta “Cambios en el valor razonable de activos y pasivos financieros”. Estos importes, una vez regularizados los resultados al final del ejercicio, formaran parte de la cuenta Patrimonio restringido, Inversiones conservadas para la negociación. |
| Por el importe de los intereses devengados no cobrados al cierre de los diferentes períodos económicos acreditando la cuenta Intereses y dividendos cartera inversiones financieras. |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ABONOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por las fluctuaciones a la baja en el valor razonable con respecto al de coste de suscripción o compra, debitándose la cuenta de resultados dentro de las cuentas de gastos por la diferencia entre el valor razonable y dicho coste en la cuenta “Provisión para desvalorización” |  |
| Por las ventas, amortizaciones anticipadas o baja en la cartera de valores, con débito a las cuentas de Efectivo y equivalentes de efectivo y, en caso de producirse ganancias, acreditando la cuenta “Ganancia por venta de inversiones financieras” y, en caso de pérdidas debitando la cuenta de gastos “Activos y pasivos financieros negociables” por la diferencia entre el precio de venta y por el que figurase contabilizado en ese momento. |
| En el caso de inversiones en moneda extranjera se debitará o acreditará esta cuenta por el tipo de cambio entre el anterior valor y el tipo de cambio actual con cargo o abono a las cuentas de resultados de gasto o ingreso “Diferencia de cambio”. |
| 7 | 1230000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1230000 |  |  |  |  | BONOS PÚBLICOS |  |  |
| 7 | 1230010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1230010 |  |  |  |  | BONOS DE ENTIDADES FINANCIERAS PRIVADAS |  |  |
| 7 | 1230020 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1230020 |  |  |  |  | BONOS DE ENTIDADES NO FINANCIERAS PRIVADAS |  |  |
| 7 | 1230030 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1230030 |  |  |  |  | BONOS EXTRANJEROS PÚBLICOS |  |  |
| 7 | 1230040 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1230040 |  |  |  |  | BONOS EXTRANJEROS PRIVADOS |  |  |
| 7 | 1230050 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1230050 |  |  |  |  | PAPELES BURSÁTILES |  |  |
| 7 | 1230060 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1230060 |  |  |  |  | CERTIFICADOS DE INVERSIÓN DE ENTIDADES FINANCIERAS |  |  |
| 7 | 1230070 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1230070 |  |  |  |  | CERTIFICADOS DE INVERSIÓN DE ENTIDADES NO FINANCIERAS |  |  |
| 7 | 1230080 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1230080 |  |  |  |  | OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PUBLICAS |  |  |
| 7 | 1230090 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1230090 |  |  |  |  | OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS FINANCIERAS |  |  |
| 7 | 1230100 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1230100 |  |  |  |  | OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS NO FINANCIERAS |  |  |
| 7 | 1230110 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1230110 |  |  |  |  | ACCIONES |  |  |
| 7 | 1230120 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1230120 |  |  |  |  | INVERSIONES EN ADMINISTRACIÓN DE CARTERA |  |  |
| 7 | 1230130 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1230130 |  |  |  |  | INVERSIONES EN FONDOS DE TITULARIZACIÓN |  |  |
| 7 | 1230140 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1230140 |  |  |  |  | ETF´S Y OTRAS PARTICIPACIONES |  |  |
| 7 | 1230150 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1230150 |  |  |  |  | OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA VARIABLE |  |  |
| 7 | 1230160 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1230160 |  |  |  |  | INVERSIONES EN FONDOS DE INVERSIÓN |  |  |
| 7 | 1230170 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1230170 |  |  |  |  | DERIVADOS |  |  |
| 7 | 1231 | SUB-CUENTA |  |  |  | 1231 |  |  |  |  | INVERSIONES CONSERVADAS HASTA EL VENCIMIENTO |  |  |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | En esta categoría se podrán incluir los activos financieros no derivados con vencimiento fijo y flujos de efectivo de importe determinado o determinable que la entidad tiene, desde el inicio y en cualquier fecha posterior, tanto la intención positiva como la capacidad financiera demostrada de conservarlos hasta su vencimiento. Tal intención y capacidad debe ser congruente con sus políticas de riesgo y de clasificación de activos financieros. |  |
| Los activos clasificados en esta categoría serán registrados a su costo amortizado. El costo amortizado vendrá medido por el valor presente de los flujos futuros estimados descontados a la tasa de interés efectiva original del (los) activo(s) financiero(s). |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | CARGOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por el coste de suscripción o compra con crédito normalmente a cuentas de Efectivo y sus equivalentes. |  |
| Por los ajustes positivos al costo amortizado en caso de que el coste de adquisición sea inferior al valor facial del activo o los intereses se paguen al vencimiento con abono a la cuenta de ingresos Intereses y dividendos de la cartera de inversiones financieras. |
| Por los intereses devengados con abono a la cuenta de ingresos Intereses y dividendos cartera de inversiones financieras. |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ABONOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por los ajustes negativos al costo amortizado en caso de que el coste de adquisición sea superior al valor facial debitando la cuenta de ingresos Intereses y dividendos cartera de inversiones financieras, una vez acreditados los intereses devengados. |  |
| 7 | 1231000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1231000 |  |  |  |  | BONOS PÚBLICOS |  |  |
| 7 | 1231010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1231010 |  |  |  |  | BONOS DE ENTIDADES FINANCIERAS PRIVADAS |  |  |
| 7 | 1231020 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1231020 |  |  |  |  | BONOS DE ENTIDADES NO FINANCIERAS PRIVADAS |  |  |
| 7 | 1231030 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1231030 |  |  |  |  | BONOS EXTRANJEROS PÚBLICOS |  |  |
| 7 | 1231040 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1231040 |  |  |  |  | BONOS EXTRANJEROS PRIVADOS |  |  |
| 7 | 1231050 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1231050 |  |  |  |  | PAPELES BURSÁTILES |  |  |
| 7 | 1231060 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1231060 |  |  |  |  | CERTIFICADOS DE INVERSIÓN DE ENTIDADES FINANCIERAS |  |  |
| 7 | 1231070 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1231070 |  |  |  |  | CERTIFICADOS DE INVERSIÓN DE ENTIDADES NO FINANCIERAS |  |  |
| 7 | 1231080 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1231080 |  |  |  |  | OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PUBLICAS |  |  |
| 7 | 1231090 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1231090 |  |  |  |  | OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS FINANCIERAS |  |  |
| 7 | 1231100 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1231100 |  |  |  |  | OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS NO FINANCIERAS |  |  |
| 7 | 1231110 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1231110 |  |  |  |  | INVERSIONES EN FONDOS DE TITULARIZACIÓN |  |  |
| 7 | 1231120 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1231120 |  |  |  |  | ETF´S Y OTRAS PARTICIPACIONES |  |  |
| 7 | 1231130 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1231130 |  |  |  |  | OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA VARIABLE |  |  |
| 7 | 1231140 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1231140 |  |  |  |  | INVERSIONES EN FONDOS DE INVERSIÓN |  |  |
| 7 | 1231150 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1231150 |  |  |  |  | DERIVADOS |  |  |
| 4 | 1232 | SUB-CUENTA |  |  |  | 1232 |  |  |  |  | INVERSIONES DISPONIBLES PARA LA VENTA |  |  |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | En esta categoría se incluirán los activos financieros no derivados que se designan específicamente como disponibles para la venta, o que no son clasificados como a) negociables b) préstamos y partidas por cobrar, c) inversiones mantenidas hasta el vencimiento o d) activos financieros contabilizados al valor razonable con cambios en resultados. En definitiva, es la categoría de inversiones por defecto. (2) |  |
| 7 | 1232000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1232000 |  |  |  |  | BONOS PÚBLICOS |  |  |
| 7 | 1232010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1232010 |  |  |  |  | BONOS DE ENTIDADES FINANCIERAS PRIVADAS |  |  |
| 7 | 1232020 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1232020 |  |  |  |  | BONOS DE ENTIDADES NO FINANCIERAS PRIVADAS |  |  |
| 7 | 1232030 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1232030 |  |  |  |  | BONOS EXTRANJEROS PÚBLICOS |  |  |
| 7 | 1232040 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1232040 |  |  |  |  | BONOS EXTRANJEROS PRIVADOS |  |  |
| 7 | 1232050 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1232050 |  |  |  |  | PAPELES BURSÁTILES |  |  |
| 7 | 1232060 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1232060 |  |  |  |  | CERTIFICADOS DE INVERSIÓN DE ENTIDADES FINANCIERAS |  |  |
| 7 | 1232070 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1232070 |  |  |  |  | CERTIFICADOS DE INVERSIÓN DE ENTIDADES NO FINANCIERAS |  |  |
| 7 | 1232080 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1232080 |  |  |  |  | OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PUBLICAS |  |  |
| 7 | 1232090 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1232090 |  |  |  |  | OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS FINANCIERAS |  |  |
| 7 | 1232100 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1232100 |  |  |  |  | OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS NO FINANCIERAS |  |  |
| 7 | 1232110 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1232110 |  |  |  |  | ACCIONES |  |  |
| 7 | 1232120 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1232120 |  |  |  |  | INVERSIONES EN ADMINISTRACIÓN DE CARTERA |  |  |
| 7 | 1232130 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1232130 |  |  |  |  | INVERSIONES EN FONDOS DE TITULARIZACIÓN |  |  |
| 7 | 1232140 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1232140 |  |  |  |  | ETF´S Y OTRAS PARTICIPACIONES |  |  |
| 7 | 1232150 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1232150 |  |  |  |  | OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA VARIABLE |  |  |
| 7 | 1232160 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1232160 |  |  |  |  | INVERSIONES EN FONDOS DE INVERSIÓN |  |  |
| 7 | 1232170 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1232170 |  |  |  |  | DERIVADOS |  |  |
| 4 | 1233 | SUB-CUENTA |  |  |  | 1233 |  |  |  |  | (ESTIMACIÓN PARA VALUACIÓN DE INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO) |  |  |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Esta cuenta debe representar la fluctuación de las inversiones financieras, ocasionado por las variaciones de precios, por insolvencia de pago por parte del emisor u otras causas que indiquen que el instrumento se ha deteriorado; su saldo es acreedor y se presenta disminuyendo al rubro que pertenece. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | CARGOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por el costo de los títulos valores más los cargos relacionados con su adquisición. |  |
| Por las transferencias internas de títulos. |
| Por el aumento en el valor razonable de los títulos. |
| Por los títulos valores que se encuentran garantizando reportos de venta. |
| Por la imposición de títulos cedidos en garantía. |
| Por el saldo de las provisiones acumuladas constituidas a la fecha de venta. |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ABONOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por el precio de venta de las inversiones en títulos valores. |  |
| Por las transferencias internas de títulos. |
| Por la liberación de títulos cedidos en garantía. |
| Por la constitución de la provisión determinada por la reducción del costo a valor razonable. |
| 7 | 1233000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1233000 |  |  |  |  | INVERSIONES CONSERVADAS PARA NEGOCIACIÓN |  |  |
| 7 | 1233010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1233010 |  |  |  |  | INVERSIONES DISPONIBLES PARA LA VENTA |  |  |
| 3 | 124 | **CUENTA** |  |  | 124 |  |  |  |  | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO DE CLIENTES | | | |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Comprende diversos derechos que están directamente relacionados con la actividad de las Almacenadoras. Incluye las cuentas y documentos por cobrar a los clientes y otros, etc., por operaciones propias Incluye las cuentas correspondientes para registra las partidas que resulten de dudosa cobrabilidad. Todas las cuentas anteriores con un vencimiento mayor a un año. |  |
| 4 | 1240 | SUB-CUENTA |  |  |  | 1240 |  |  |  |  | ALMACENAMIENTO |  |  |  |
| 7 | 1240000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1240000 |  |  |  |  | BODEGA PROPIA |  |  |
| 7 | 1240010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1240010 |  |  |  |  | BODEGA FISCAL |  |  |
| 7 | 1240020 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1240020 |  |  |  |  | BODEGA HABILITADA |  |  |
| 7 | 1240030 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1240030 |  |  |  |  | BODEGA CONSOLIDADA Y DESCONSOLIDAD |  |  |
| 4 | 1241 | SUB-CUENTA |  |  |  | 1241 |  |  |  |  | ANTICIPOS |  |  |  |
| 7 | 1241000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1241000 |  |  |  |  | BODEGA PROPIA |  |  |
| 7 | 1241010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1241010 |  |  |  |  | BODEGA FISCAL |  |  |
| 7 | 1241020 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1241020 |  |  |  |  | BODEGA HABILITADA |  |  |
| 7 | 1241030 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1241030 |  |  |  |  | BODEGA CONSOLIDADA Y DESCONSOLIDAD |  |  |
| 4 | 1242 | SUB-CUENTA |  |  |  | 1242 |  |  |  |  | COMISIONES |  |  |  |
| 7 | 1242000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1242000 |  |  |  |  | BODEGA PROPIA |  |  |
| 7 | 1242010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1242010 |  |  |  |  | BODEGA FISCAL |  |  |
| 7 | 1242020 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1242020 |  |  |  |  | BODEGA HABILITADA |  |  |
| 7 | 1242030 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1242030 |  |  |  |  | BODEGA CONSOLIDADA Y DESCONSOLIDAD |  |  |
| 4 | 1243 | SUB-CUENTA |  |  |  | 1243 |  |  |  |  | SEGUROS |  |  |  |
| 7 | 1243000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1243000 |  |  |  |  | BODEGA PROPIA |  |  |
| 7 | 1243010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1243010 |  |  |  |  | BODEGA FISCAL |  |  |
| 7 | 1243020 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1243020 |  |  |  |  | BODEGA HABILITADA |  |  |
| 7 | 1243030 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1243030 |  |  |  |  | BODEGA CONSOLIDADA Y DESCONSOLIDAD |  |  |
| 4 | 1244 | SUB-CUENTA |  |  |  | 1244 |  |  |  |  | TRÁMITES ADUANEROS |  |  |  |
| 7 | 1244000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1244000 |  |  |  |  | BODEGA PROPIA |  |  |
| 7 | 1244010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1244010 |  |  |  |  | BODEGA FISCAL |  |  |
| 7 | 1244020 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1244020 |  |  |  |  | BODEGA CONSOLIDADA Y DESCONSOLIDAD |  |  |
| 4 | 1245 | SUB-CUENTA |  |  |  | 1245 |  |  |  |  | FLETES |  |  |  |
| 7 | 1245000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1245000 |  |  |  |  | BODEGA PROPIA |  |  |
| 7 | 1245010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1245010 |  |  |  |  | BODEGA FISCAL |  |  |
| 7 | 1245020 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1245020 |  |  |  |  | BODEGA HABILITADA |  |  |
| 7 | 1245030 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1245030 |  |  |  |  | BODEGA CONSOLIDADA Y DESCONSOLIDAD |  |  |
| 4 | 1246 | SUB-CUENTA |  |  |  | 1246 |  |  |  |  | OTRAS CUENTAS POR COBRAR |  |  |  |
| 7 | 1246000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1246000 |  |  |  |  | INTERESES PAGADOS POR ANTICIPADO |  |  |
| 7 | 1246010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1246010 |  |  |  |  | ANTICIPOS |  |  |
| 7 | 1246020 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1246020 |  |  |  |  | INDEMNIZACIONES RECLAMADAS POR SINIESTROS |  |  |
| 7 | 1246030 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1246030 |  |  |  |  | FALTANTES DE CAJA |  |  |
| 7 | 1246040 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1246040 |  |  |  |  | OTRAS CUENTAS POR COBRAR |  |  |
| 4 | 1247 | SUB-CUENTA |  |  |  | 1247 |  |  |  |  | ESTIMACIÓN POR CUENTAS INCOBRABLES |  |  |  |
| 7 | 1247000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1247000 |  |  |  |  | ALMACENAMIENTO |  |  |
| 7 | 1247010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1247010 |  |  |  |  | ANTICIPOS |  |  |
| 7 | 1247020 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1247020 |  |  |  |  | COMISIONES |  |  |
| 7 | 1247030 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1247030 |  |  |  |  | SEGUROS |  |  |
| 7 | 1247040 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1247040 |  |  |  |  | TRÁMITES ADUANEROS |  |  |
| 7 | 1247050 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1247050 |  |  |  |  | FLETES |  |  |
| 7 | 1247060 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1247060 |  |  |  |  | OTRAS CUENTAS POR COBRAR |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | CARGOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por los derechos generados por operaciones propias a los clientes. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por los préstamos otorgados a favor de terceros. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por los pagos efectuados en exceso y/o por cuenta de terceros. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por la cobranza parcial o total de las cuentas a las cuales se les ha constituido provisiones para riesgo de incobrabilidad. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por la reversión de las provisiones que resulten excesivas o indebidas. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ABONOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por la cobranza de los derechos. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por la cobranza de los préstamos otorgados. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por la cobranza o reembolso de pagos realizados en exceso y/o por cuenta de terceros. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por el castigo de las cuentas calificadas como incobrables. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | 125 | **CUENTA** |  |  | 125 |  |  |  |  | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO RELACIONADAS | | | |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | En esta cuenta se registra los derechos de la entidad, que próximamente cobrará la entidad a las empresas, empleados, accionistas y otros con los que está relacionado cuyo plazo de vencimiento es mayor a un año. |  |
| 4 | 1250 | SUB-CUENTA |  |  |  | 1250 |  |  |  |  | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A EMPLEADOS |  |  |  |
| 7 | 1250000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1250000 |  |  |  |  | PRÉSTAMOS |  |  |
| 7 | 1250010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1250010 |  |  |  |  | OTROS |  |  |
| 4 | 1251 | SUB-CUENTA |  |  |  | 1251 |  |  |  |  | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A ACCIONISTAS Y DIRECTORES |  |  |  |
| 7 | 1251000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1251000 |  |  |  |  | PRÉSTAMOS A DIRECTORES |  |  |
| 7 | 1251010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1251010 |  |  |  |  | PRÉSTAMOS A ACCIONISTAS |  |  |
| 7 | 1251020 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1251020 |  |  |  |  | OTROS |  |  |
| 4 | 1252 | SUB-CUENTA |  |  |  | 1252 |  |  |  |  | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A EMPRESAS RELACIONADAS |  |  |  |
| 7 | 1252000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1252000 |  |  |  |  | PRÉSTAMOS |  |  |
| 7 | 1252010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1252010 |  |  |  |  | OTROS |  |  |
| 4 | 1253 | SUB-CUENTA |  |  |  | 1253 |  |  |  |  | ESTIMACIÓN POR CUENTAS INCOBRABLES |  |  |  |
| 7 | 1253000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1253000 |  |  |  |  | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A EMPLEADOS |  |  |
| 7 | 1253010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1253010 |  |  |  |  | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A ACCIONISTAS |  |  |
| 7 | 1253020 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1253020 |  |  |  |  | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A EMPRESAS RELACIONADAS |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | CARGOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por los derechos de la entidad con partes relacionadas. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por el traslado de las cuentas y documentos por cobrar relacionadas consideradas de dudosa cobrabilidad. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ABONOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por los abonos o pagos recibidos por la entidad de las partes relacionadas |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por el castigo de las CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR RELACIONADAS. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por la cobranza parcial o total de cuentas de dudosa cobrabilidad. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por el castigo de las cuentas calificadas como incobrables |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | 126 | **CUENTA** |  |  | 126 |  |  |  |  | ACTIVOS INTANGIBLES | | | |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física, que se posee para ser utilizado en la producción suministro de bienes y servicios, para ser arrendado a terceros o para funciones relacionadas con la administración. Son aquellos identificables, sin sustancia física, utilizados para la prestación de servicios de almacenamiento o para propósitos administrativos, que generaran beneficios económicos futuros controlados por la entidad. |  |
| 4 | 1260 | SUB-CUENTA |  |  |  | 1260 |  |  |  |  | LICENCIAS Y CONCESIONES |  |  |  |
| 7 | 1260000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1260000 |  |  |  |  | LICENCIAS Y CONCESIONES |  |  |
| 7 | 1260010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1260010 |  |  |  |  | AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE LICENCIAS Y CONCESIONES |  |  |
| 7 | 1260020 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1260020 |  |  |  |  | DETERIORO ACUMULADO DE LICENCIAS Y CONCESIONES |  |  |
| 4 | 1261 | SUB-CUENTA |  |  |  | 1261 |  |  |  |  | PROGRAMAS INFORMÁTICOS |  |  |  |
| 7 | 1261000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1261000 |  |  |  |  | PROGRAMAS INFORMÁTICOS |  |  |
| 7 | 1261010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1261010 |  |  |  |  | AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE PROGRAMAS INFORMÁTICOS |  |  |
| 7 | 1261020 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1261020 |  |  |  |  | DETERIORO ACUMULADO DE PROGRAMAS INFORMÁTICOS |  |  |
| 4 | 1262 | SUB-CUENTA |  |  |  | 1262 |  |  |  |  | FRANQUICIAS |  |  |  |
| 7 | 1262000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1262000 |  |  |  |  | FRANQUICIAS |  |  |
| 7 | 1262010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1262010 |  |  |  |  | AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE FRANQUICIAS |  |  |
| 7 | 1262020 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1262020 |  |  |  |  | DETERIORO ACUMULADO DE FRANQUICIAS |  |  |
| 4 | 1263 | SUB-CUENTA |  |  |  | 1263 |  |  |  |  | SITIOS WEB |  |  |  |
| 7 | 1263000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1263000 |  |  |  |  | SITIOS WEB |  |  |
| 7 | 1263010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1263010 |  |  |  |  | AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE SITIOS WEB |  |  |
| 7 | 1263020 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1263020 |  |  |  |  | DETERIORO ACUMULADO DE SITIOS WEB |  |  |
| 4 | 1264 | SUB-CUENTA |  |  |  | 1264 |  |  |  |  | OTROS INTANGIBLES |  |  |  |
| 7 | 1264000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1264000 |  |  |  |  | OTROS INTANGIBLES |  |  |
| 7 | 1264010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1264010 |  |  |  |  | AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE OTROS INTANGIBLES |  |  |
| 7 | 1264020 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1264020 |  |  |  |  | DETERIORO ACUMULADO DE OTROS INTANGIBLES |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | CARGOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por la contabilización al costo de los Activos Intangibles. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por la aplicación de la amortización acumulada y por la cancelación de los activos amortizables. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Cuando se dé una reversión de perdida por deterioro de valor o se de baja a un activo que fue afectado por el deterioro de valor anteriormente. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ABONOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Cuando se da de baja por venta, o abandono del mismo. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por la contabilización de las amortizaciones acumuladas. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por las perdidas por deterioro de valor establecidas por la administración con base en las evaluaciones periódicas a los intangibles. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por el traslado de los gastos amortizables a cuentas de resultados. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por la amortización acumulada registrada. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | 127 | **CUENTA** |  |  | 127 |  |  |  |  | OBRAS DE CONSTRUCCIÓN EN PROCESO | | | |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | En esta cuenta se registran las Obras en ejecución en bienes propiedad de la entidad. Los bienes incluidos en esta cuenta no se deprecian. |  |
| 4 | 1270 | SUB-CUENTA |  |  |  | 1270 |  |  |  |  | OBRAS DE CONSTRUCCIÓN EN PROCESO |  |  |  |
| 7 | 1270000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1270000 |  |  |  |  | OBRAS DE CONSTRUCCIÓN EN PROCESO |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | CARGOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por los costos de construcción, acondicionamiento o equipamiento. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ABONOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por la transferencia a las cuentas correspondientes por el valor contabilizado al finalizar las obras. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | 128 | **CUENTA** |  |  | 128 |  |  |  |  | ACTIVOS DE LARGO PLAZO POSEÍDOS PARA LA VENTA | | | |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Este rubro estará integrado por activos de largo plazo reclasificados a esta categoría, debido a que la administración ha decidido recuperarlos mediante una operación de venta más bien que por su uso continuo y por los activos de largo plazo adquiridos por la administración exclusivamente con el propósito de su posterior enajenación. Estos activos **no se depreciarán** mientras estén clasificados en esta categoría |  |
| 4 | 1280 | SUB-CUENTA |  |  |  | 1280 |  |  |  |  | ACTIVOS DE LARGO PLAZO POSEÍDOS PARA LA VENTA |  |  |  |
| 7 | 1280000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1280000 |  |  |  |  | INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS |  |  |
| 7 | 1280010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1280010 |  |  |  |  | INVERSIONES EN ASOCIADAS |  |  |
| 7 | 1280020 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1280020 |  |  |  |  | INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS |  |  |
| 7 | 1280030 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1280030 |  |  |  |  | ACTIVOS EN DISCONTINUACIÓN |  |  |
| 7 | 1280040 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1280040 |  |  |  |  | PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO |  |  |
| 7 | 1280050 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1280050 |  |  |  |  | ACTIVOS INTANGIBLES |  |  |
| 7 | 1280060 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1280060 |  |  |  |  | ACTIVOS RECIBIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO |  |  |
| 7 | 1280070 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 1280070 |  |  |  |  | BIENES RECIBIDOS EN PAGO O ADJUDICADOS |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | CARGOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | En el momento de su reclasificación como activo de esta categoría o de su adquisición, con crédito a las correspondientes cuentas de activo por su valor neto contable (valor contable menos depreciación acumulada) a largo plazo de donde procedan, normalmente del grupo “Activo no corriente” o a cuentas de “Efectivo y equivalentes de efectivo” o de “acreedores/deudores” respectivamente cuando se adquieran o entren en la entidad con este fin. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por los aumentos en el valor razonable sobre el valor contabilizado en el momento de su traspaso o adquisición acreditándose la cuenta de Patrimonio “Revaluaciones de Activos poseídos para la venta” |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Se debitará en su caso por el reconocimiento de ingresos devengados y no cobrados dentro del ejercicio acreditándose la cuenta de Ingresos “Intereses y dividendos de la cartera de inversiones financieras”. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Se debitará por la reversión del deterioro acreditándose la cuenta 5121000 “Reversión de deterioro de activos no corrientes”. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ABONOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Se acreditará por disminuciones en el valor razonable sobre el valor contabilizado en el momento de su traspaso o adquisición debitándose la cuenta de Patrimonio “Revaluaciones Activos poseídos para la venta” |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Se acreditará por su deterioro debitándose la cuenta de gasto “Desvaloración de activos a largo plazo poseídos para la venta” |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Se acreditarán por las enajenaciones, con débito a cuentas de Efectivo y equivalentes de efectivo o de cuentas por cobrar y, en caso de producirse ganancia o pérdida, a las cuentas, de ingreso “Ganancias por venta de bienes” y de gasto “Pérdidas en venta de bienes”, respectivamente, dando de baja la cuenta por el importe que estuviese constituida en caso de ajustes por revalorización. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Se acreditará por las distribuciones de dividendos con cargo a ganancias generadas antes de la adquisición de la participación, con débito a cuentas de efectivo u otros activos. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1 | 2 | ELEMENTO | 2 |  |  |  |  | PASIVO | | | | | |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Agrupa las cuentas que representan obligaciones contraídas por la entidad por operaciones normales del negocio derivadas de adeudos por créditos obtenidos y gastos incurridos en la explotación del negocio, así como las obligaciones con el Estado, con el personal y provisiones diversas. Comprende las acreencias con instituciones financieras del país y del exterior, las cuentas y documentos por pagar por operaciones propias y por cuenta de terceros, las obligaciones con los trabajadores, las obligaciones por impuestos y contribuciones, las acreencias con proveedores; y, las provisiones para obligaciones laborales, las otras provisiones y las ganancias diferidas |  |
| 2 | 21 | RUBRO |  | 21 |  |  |  |  | PASIVO CORRIENTE | | | | | |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Representa las obligaciones a cargo de la empresa, cuyo vencimiento es menor a un año. |  |
| 3 | 210 | **CUENTA** |  |  | 210 |  |  |  |  | PRÉSTAMOS Y SOBREGIROS CON BANCOS Y OTRAS INSITUCIONES FINANCIERAS LOCALES | | | |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Comprende los financiamientos obtenidos, como los adeudos provenientes de financiaciones a corto plazo, contratados con instituciones bancarias y financieras, locales y del exterior, bajo la modalidad de créditos directos y líneas de crédito. |  |
| 4 | 2100 | SUB-CUENTA |  |  |  | 2100 |  |  |  |  | SOBREGIROS CON BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FIANCIERAS LOCALES |  |  |  |
| 7 | 2100000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 2100000 |  |  |  |  | SOBREGIROS DE BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS, M.L. |  |  |
| 7 | 2100010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 2100010 |  |  |  |  | SOBREGIROS DE BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS, M.E. |  |  |
| 4 | 2101 | SUB-CUENTA |  |  |  | 2101 |  |  |  |  | PRÉSTAMOS DE BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES |  |  |  |
| 7 | 2101000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 2101000 |  |  |  |  | PRÉSTAMOS DE BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES, M.L. |  |  |
| 7 | 2101010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 2101010 |  |  |  |  | PRÉSTAMOS DE BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES, M.E. |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | CARGOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por las amortizaciones y cancelación de las obligaciones por créditos recibidos. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por la cancelación de los sobregiros. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por las notas de abono recibidas |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ABONOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por los montos de los financiamientos y créditos contratados. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por los sobregiros en las cuentas corrientes que la entidad mantiene en bancos. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por las notas de cargo recibidas. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | 211 | **CUENTA** |  |  | 211 |  |  |  |  | PORCIÓN CORRIENTE DE PASIVOS A LARGO PLAZO | | | |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Representa el monto a erogar por el vencimiento en el ejercicio corriente de las obligaciones de largo plazo. |  |
| 4 | 2110 | SUB-CUENTA |  |  |  | 2110 |  |  |  |  | OBLIGACIONES CON BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES |  |  |  |
| 7 | 2110000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 2110000 |  |  |  |  | PRÉSTAMOS DE BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES, M.L. |  |  |
| 7 | 2110010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 2110010 |  |  |  |  | PRÉSTAMOS DE BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES, M.E. |  |  |
| 4 | 2111 | SUB-CUENTA |  |  |  | 2111 |  |  |  |  | PRÉSTAMOS CON BANCOS Y FINANCIERAS DEL EXTERIOR |  |  |  |
| 7 | 2111000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 2111000 |  |  |  |  | PRÉSTAMOS DE BANCOS Y FINANCIERAS, M.E. |  |  |
| 4 | 2112 | SUB-CUENTA |  |  |  | 2112 |  |  |  |  | OBLIGACIONES CON OTRAS INSTITUCIONES DEL PAÍS |  |  |  |
| 7 | 2112000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 2112000 |  |  |  |  | OBLIGACIONES CON OTRAS INSTITUCIONES DEL PAÍS |  |  |
| 4 | 2113 | SUB-CUENTA |  |  |  | 2113 |  |  |  |  | OBLIGACIONES CON OTRAS INSTITUCIONES DEL EXTERIOR |  |  |  |
| 7 | 2113000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 2113000 |  |  |  |  | OBLIGACIONES CON OTRAS INSTITUCIONES DEL EXTERIOR |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | CARGOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por las amortizaciones y cancelación de las obligaciones por créditos recibidos. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por la cancelación de los sobregiros. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por las notas de abono recibidas. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ABONOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por los montos de los financiamientos y créditos contratados cuyo vencimiento ocurrirá en el ejercicio corriente. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | 212 | **CUENTA** |  |  | 212 |  |  |  |  | COLOCACION DE EMISIONES | | | |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Corresponde a la emisión de títulos valores, como fuente de financiamiento para las Almacenadoras. |  |
| 4 | 2120 | SUB-CUENTA |  |  |  | 2120 |  |  |  |  | COLOCACION DE EMISIONES | | | |
| 7 | 2120000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 2120000 |  |  |  |  | TÍTULOS VALORES (2) |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | CARGOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por los pagos parciales o totales que se realicen a las emisiones de títulos valores. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ABONOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por la emisión de títulos valores. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | 213 | **CUENTA** |  |  | 213 |  |  |  |  | CUENTAS POR PAGAR | | | |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | La cuenta se registrará las obligaciones de la entidad con su personal, remuneraciones, vacaciones, honorarios y comisiones. |  |
| 4 | 2130 | SUB-CUENTA |  |  |  | 2130 |  |  |  |  | PROVISIONES POR PAGAR DE EMPLEADOS |  |  |  |
| 7 | 2130000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 2130000 |  |  |  |  | REMUNERACIONES POR PAGAR |  |  |
| 7 | 2130010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 2130010 |  |  |  |  | VACACIONES POR PAGAR |  |  |
| 7 | 2130020 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 2130020 |  |  |  |  | OTRAS OBLIGACIONES CON EMPLEADOS POR PAGAR |  |  |
| 4 | 2131 | SUB-CUENTA |  |  |  | 2131 |  |  |  |  | RETENCIONES POR PAGAR |  |  |  |
| 7 | 2131000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 2131000 |  |  |  |  | ISSS-FSV |  |  |
| 7 | 2131010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 2131010 |  |  |  |  | ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIONES (AFP) |  |  |
| 7 | 2131020 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 2131020 |  |  |  |  | OTRAS RETENCIONES A EMPLEADOS |  |  |
| 4 | 2132 | SUB-CUENTA |  |  |  | 2132 |  |  |  |  | IMPUESTOS RETENIDOS |  |  |  |
| 7 | 2132000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 2132000 |  |  |  |  | IMPUESTO SOBRE LA RENTA RETENIDO A EMPLEADOS |  |  |
| 7 | 2132010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 2132010 |  |  |  |  | IMPUESTO SOBRE LA RENTA RETENIDO POR SERVICIOS PROFESIONALES |  |  |
| 7 | 2132020 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 2132020 |  |  |  |  | IMPUESTO SOBRE LA RENTA RETENIDO A CLIENTES |  |  |
| 7 | 2132030 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 2132030 |  |  |  |  | IMPUESTO SOBRE LA RENTA RETENIDO A TERCEROS |  |  |
| 7 | 2132040 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 2132040 |  |  |  |  | IMPUESTOS MUNICIPALES RETENIDOS A EMPLEADOS |  |  |
| 7 | 2132050 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 2132050 |  |  |  |  | IVA, RETENIDO A TERCEROS |  |  |
| 7 | 2132060 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 2132060 |  |  |  |  | IVA PERCIBIDO POR PAGAR |  |  |
| 7 | 2132070 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 2132070 |  |  |  |  | OTROS IMPUESTOS RETENIDOS |  |  |
| 4 | 2133 | SUB-CUENTA |  |  |  | 2133 |  |  |  |  | CUENTAS POR PAGAR POR SERVICIOS |  |  |  |
| 7 | 2133000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 2133000 |  |  |  |  | SERVICIOS POR PAGAR DE COMUNICACIÓN Y TELEFONO |  |  |
| 7 | 2133010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 2133010 |  |  |  |  | SERVICIOS POR PAGAR DE ENERGIA Y AGUA |  |  |
| 7 | 2133020 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 2133020 |  |  |  |  | SERVICIOS PROFESIONALES POR PAGAR |  |  |
| 7 | 2133030 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 2133030 |  |  |  |  | ALQUILERES POR PAGAR |  |  |
| 7 | 2133040 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 2133040 |  |  |  |  | SEGUROS POR PAGAR |  |  |
| 7 | 2133050 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 2133050 |  |  |  |  | OTROS SERVICIOS POR PAGAR |  |  |
| 4 | 2134 | SUB-CUENTA |  |  |  | 2134 | |  |  |  | PROVISIONES POR PAGAR |  |  |  |
| 7 | 2134000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 2134000 |  |  |  |  | PROVISIÓN POR INTERESES POR PAGAR DE PRÉSTAMOS BANCARIOS |  |  |
| 7 | 2134010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 2134010 |  |  |  |  | CUOTA PATRONAL ISSS |  |  |
| 7 | 2134020 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 2134020 |  |  |  |  | CUOTA PATRONAL ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSION (AFP) |  |  |
| 7 | 2134030 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 2134030 |  |  |  |  | PROVISIÓN POR COSTO DE REPORTOS |  |  |
| 7 | 2134040 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 2134040 |  |  |  |  | COSTO DE FISCALIZACIÓN |  |  |
| 7 | 2134050 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 2134050 |  |  |  |  | CUOTAS DE MEMBRESÍA |  |  |
| 7 | 2134060 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 2134060 |  |  |  |  | OTRAS CUENTAS POR PAGAR |  |  |
| 4 | 2135 | SUB-CUENTA |  |  |  | 2135 | |  |  |  | ACREEDORES VARIOS |  |  |  |
| 7 | 2135000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 2135000 |  |  |  |  | ACREEDORES VARIOS |  |  |
| 7 | 2135010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 2135010 |  |  |  |  | SOBRANTES DE CAJA |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | CARGOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por el pago de remuneraciones por pagar. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por los pagos de alquileres y servicios. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por los sobrantes de caja. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por los pagos de las obligaciones con Hacienda, por impuestos retenidos. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ABONOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por los alquileres y servicios por pagar. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por los sobrantes de caja. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por el impuesto sobre la renta, IVA o municipales retenidos a empleados, clientes, y terceros. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | 214 | **CUENTA** |  |  | 214 | | |  |  | CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS | | | |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Representa el conjunto de obligaciones, que la Almacenadora, tiene con los accionistas, directores y empresas relacionadas |  |
| 4 | 2140 | SUB-CUENTA |  |  |  | 2140 | |  |  |  | CUENTAS POR PAGAR A DIRECTORES |  |  |  |
| 7 | 2140000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 2140000 |  |  |  |  | PRÉSTAMOS |  |  |
| 7 | 2140010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 2140010 |  |  |  |  | OTRAS CUENTAS POR PAGAR A DIRECTORES |  |  |
| 4 | 2141 | SUB-CUENTA |  |  |  | 2141 | |  |  |  | CUENTAS POR PAGAR A ACCIONISTAS |  |  |  |
| 7 | 2141000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 2141000 |  |  |  |  | PRÉSTAMOS |  |  |
| 7 | 2141010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 2141010 |  |  |  |  | OTRAS CUENTAS POR PAGAR A ACCIONISTAS |  |  |
| 4 | 2142 | SUB-CUENTA |  |  |  | 2142 | |  |  |  | CUENTAS POR PAGAR A EMPRESAS RELACIONADAS |  |  |  |
| 7 | 2142000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 2142000 |  |  |  |  | PRÉSTAMOS |  |  |
| 7 | 2142010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 2142010 |  |  |  |  | OTRAS CUENTAS POR PAGAR A EMPRESAS RELACIONADAS |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | CARGOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por el pago de “Remuneraciones por pagar” a accionistas, directores. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por los pagos de alquileres y servicios, a empresas o personas relacionadas. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ABONOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por los alquileres y servicios por pagar, a empresas o personas relacionadas. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por las obligaciones con partes relacionadas. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | 215 | **CUENTA** |  |  | 215 |  |  |  |  | IMPUESTOS POR PAGAR | | | |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Este rubro representa las obligaciones de exigibilidad inmediata provenientes de impuestos, contribuciones y otros tributos en favor de instituciones del Estado y otras a cargo de la entidad como responsable de impuestos. |  |
| 4 | 2150 | SUB-CUENTA |  |  |  | 2150 |  |  |  |  | IMPUESTOS MUNICIPALES |  |  |  |
| 7 | 2150000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 2150000 |  |  |  |  | IMPUESTOS MUNICIPALES |  |  |
| 4 | 2151 | SUB-CUENTA |  |  |  | 2151 |  |  |  |  | IMPUESTO SOBRE LA RENTA |  |  |  |
| 7 | 2151000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 2151000 |  |  |  |  | IMPUESTO SOBRE LA RENTA |  |  |
| 4 | 2152 | SUB-CUENTA |  |  |  | 2152 |  |  |  |  | IVA POR PAGAR |  |  |  |
| 7 | 2152000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 2152000 |  |  |  |  | IVA DEBITO FISCAL |  |  |
| 7 | 2152010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 2152010 |  |  |  |  | IVA POR PAGAR |  |  |
| 4 | 2153 | SUB-CUENTA |  |  |  | 2153 |  |  |  |  | OTROS IMPUESTOS |  |  |  |
| 7 | 2153000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 2153000 |  |  |  |  | OTROS IMPUESTOS |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | CARGOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por el pago de IMPUESTOS y contribuciones por cuenta propia. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ABONOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por los IMPUESTOS y contribuciones por CUENTA propia por pagar. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | 216 | **CUENTA** |  |  | 216 |  |  |  |  | DIVIDENDOS POR PAGAR | | | |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Representa las utilidades pendientes de distribuir a los accionistas, aprobados por Asamblea General de Accionistas. |  |
| 4 | 2160 | SUB-CUENTA |  |  |  | 2160 |  |  |  |  | DIVIDENDOS POR PAGAR |  |  |  |
| 7 | 2160000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 2160000 |  |  |  |  | DIVIDENDOS POR PAGAR |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | CARGOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por el pago en efectivo y/o cheque de los dividendos al accionista. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ABONOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por el decreto de distribución de utilidades, que formule la asamblea general de accionistas. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | 217 | **CUENTA** |  |  | 217 |  |  |  |  | PASIVOS FINANCIEROS NEGOCIABLES | | | |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Se incluyen en esta categoría aquellos pasivos financieros, medidos a su valor razonable con efecto en los resultados, que reúnan las siguientes condiciones: a) Se adquieren con el objetivo de realizarlos a corto plazo; b) Son parte de una cartera de instrumentos financieros identificados y gestionados conjuntamente para la que hay evidencia de actuaciones recientes para generar ganancias a corto plazo; c) Los derivados no designados como instrumentos de cobertura contable. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | La clasificación en este rubro estará sujeta a la facilidad de la obtención de precios para estos pasivos dentro de un mercado activo o a la existencia de metodología de valoración desarrollada por un ente autorizado, la cual puede ser adecuada para asignarle un valor razonable a tales pasivos. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | CARGOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por las fluctuaciones a la baja en el valor razonable con respecto al de coste de suscripción o compra, acreditándose la cuenta de resultados dentro de las cuentas de ingresos por la diferencia entre el valor razonable y dicho coste en la cuenta de ingresos “Cambios en el valor razonable de activos y pasivos financieros |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ABONOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por la suscripción, con débito, generalmente, a las cuentas de “Efectivo y equivalentes de efectivo”. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por las fluctuaciones al alza en el valor razonable con respecto al de coste de suscripción o compra, debitándose la cuenta de resultados dentro de las cuentas de gastos por la diferencia entre el valor razonable y dicho coste de las cuentas de gasto “Provisión para desvalorización |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por las ventas, amortizaciones anticipadas o baja en la cartera de valores, con débito a las cuentas de “Efectivo y equivalentes de efectivo” y, en caso de producirse ganancias, acreditando la cuenta de ingresos “Ganancia por venta de inversiones financieras (y cancelación pasivos negociables)” y, en caso de pérdidas debitando la cuenta de gasto “Activos y pasivos financieros negociables” por la diferencia entre el precio de venta y por el que figurase contabilizado en ese momento. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | En el caso de inversiones en moneda extranjera se debitará o acreditará esta cuenta por el tipo de cambio entre el anterior valor y el tipo de cambio actual con cargo o abono a las cuentas de resultados en gasto Diferencia en cambio, en caso de pérdida o abono a la cuenta de ingreso Diferencia de cambio” de caso de ganancia. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 | 2170 | SUB-CUENTA |  |  |  |  | 2170 |  |  |  | PASIVOS FINANCIEROS NEGOCIABLES |  |  |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Se incluyen en esta categoría aquellos pasivos financieros, medidos a su valor razonable con efecto en los resultados, que reúnan las siguientes condiciones: |  |
| a) Se adquieren con el objetivo de realizarlos a corto plazo; b) Son parte de una cartera de instrumentos financieros identificados y gestionados conjuntamente para la que hay evidencia de actuaciones recientes para generar ganancias a corto plazo; c) Los derivados no designados como instrumentos de cobertura contable. |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | CARGOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por las fluctuaciones a la baja en el valor razonable con respecto al de coste de suscripción o compra, acreditándose la cuenta de resultados dentro de las cuentas de ingresos por la diferencia entre el valor razonable y dicho coste en la cuenta de ingresos “5124010 Cambios en el valor razonable de activos y pasivos financieros |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ABONOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por la suscripción, con débito, generalmente, a las cuentas de “Efectivo y equivalentes de efectivo”. |  |
| Por las fluctuaciones al alza en el valor razonable con respecto al de coste de suscripción o compra, debitándose la cuenta de resultados dentro de las cuentas de gastos por la diferencia entre el valor razonable y dicho coste de las cuentas de gasto “Provisión para desvalorización de Activos y Pasivos”. |
| Por las ventas, amortizaciones anticipadas o baja en la cartera de valores, con débito a las cuentas de “Efectivo y equivalentes de efectivo” y, en caso de producirse ganancias, acreditando la cuenta de ingresos “Ganancias por venta de inversiones financieras (y cancelación pasivos negociables)” y, en caso de pérdidas debitando la cuenta de gasto “Activos y pasivos financieros negociables” por la diferencia entre el precio de venta y por el que figurase contabilizado en ese momento. |
| En el caso de inversiones en moneda extranjera se debitará o acreditará esta cuenta por el tipo de cambio entre el anterior valor y el tipo de cambio actual con cargo o abono a las cuentas de resultados en gasto Diferencia de cambio, en caso de pérdida o abono a la cuenta de ingreso Diferencia de cambio” de caso de ganancia. |
| 7 | 2170000 | SUB SUBCUENTA |  |  |  |  | 2170000 |  |  |  |  | PASIVOS FINANCIEROS NEGOCIABLES (2) |  |  |
| 3 | 218 | **CUENTA** |  |  | 218 |  |  |  |  | OTROS PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON EFECTO EN LOS RESULTADOS | | | |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | En este rubro se incorpora el valor de las partidas de los pasivos financieros clasificados desde su reconocimiento inicial a su valor razonable con efecto en los resultados. La clasificación en este rubro estará sujeta a la facilidad de la obtención de precios para estos pasivos dentro de un mercado activo o a la existencia de metodología de valoración desarrollada por un ente autorizado, la cual puede ser adecuada para asignarle un valor razonable a tales pasivos. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | La entidad no reclasificará un instrumento financiero hacia esta categoría mientras esté en su poder o continúe emitido ni tampoco sacará ninguno de los clasificados de esta forma para llevarlo a otra categoría distinta. |  |
| 4 | 2180 | SUB-CUENTA |  |  |  | 2180 |  |  |  |  | OTROS PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON EFECTOS EN LOS RESULTADOS |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | CARGOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por las fluctuaciones a la baja en el valor razonable con respecto al de coste de suscripción o compra, acreditándose la cuenta de resultados dentro de las cuentas de ingresos por la diferencia entre el valor razonable y dicho coste en la cuenta de ingresos “Cambios en el valor razonable de activos y pasivos financieros |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ABONOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por la suscripción, con débito, generalmente, a las cuentas de “Efectivo y equivalentes de efectivo”. |  |
| 7 | 2180000 | SUB SUBCUENTA |  |  |  |  | 2180000 |  |  |  |  | OTROS PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON EFECTOS EN LOS RESULTADOS (2) |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | 219 | **CUENTA** |  |  | 219 |  |  |  |  | INSTRUMENTOS FINANCIEROS DERIVADOS DE COBERTURA | | | |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Dentro de esta agrupación se incluirán los instrumentos financieros derivados designados como de cobertura de riesgos específicamente identificados que tienen impacto en la cuenta de pérdidas y ganancias como consecuencia de variaciones en el valor razonable o en el flujo de efectivo de uno o varios elementos concretos o en una inversión neta en moneda extranjera, denominados partidas cubiertas. Estas cuentas se afectarán cuando producto de los ajustes en el valor razonable adopten una naturaleza acreedora. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Si la cobertura de valor razonable cumple los criterios para ser considerada como tal, la misma será contabilizada como sigue: a) La ganancia o pérdida originada por la remedición del instrumento de cobertura será reconocida en los resultados en el momento que se establezca. b) La ganancia o pérdida que se origine sobre la partida cubierta que sea atribuible al riesgo cubierto ajustará el valor registrado de la partida cubierta y será reconocida en los resultados en el momento que se establezca. El reconocimiento de la pérdida o ganancia atribuible al riesgo cubierto en el resultado del ejercicio también se aplicará si la partida cubierta es un activo disponible para la venta. |  |
| 4 | 2190 | SUB-CUENTA |  |  |  | 2190 |  |  |  |  | DERIVADOS DE COBERTURA (2) |  |  |  |
| 7 | 2190000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 2190000 |  |  |  |  | COBERTURA DEL VALOR RAZONABLE |  |  |
| 7 | 2190010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 2190010 |  |  |  |  | COBERTURA DE FLUJO DE EFECTIVO |  |  |
| 7 | 2190020 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 2190020 |  |  |  |  | COBERTURA DE INVERSIÓN NETA EN MONEDA EXTRANJERA |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | CARGOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Sé debitará por las fluctuaciones a la baja en el valor razonable con respecto al inicial o el medido con anterioridad, acreditándose la cuenta de resultados dentro de las cuentas de ingresos con la diferencia entre la medición anterior y el actual valor razonable, en la cuenta de ingresos “Cambios en el valor razonable de activos y pasivos financieros” en caso de fluctuación a la baja. Estos importes, una vez regularizados los resultados al final del ejercicio, formaran parte de la cuenta de Patrimonio “Inversiones conservadas para negociación” en tanto no se cobren por el saldo neto de esta cuenta, y la cuenta de gasto Provisión para inversiones y pasivos conservados para negociación. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Se debitará por las ventas, o baja en la cartera de valores, con crédito a las cuentas de Tesorería y, en caso de producirse ganancias, acreditando la cuenta de ingresos “Cambios en el valor razonable de activos y pasivos financieros” y, en caso de pérdidas debitando la cuenta de gasto "Provisión para desvalorización de inversiones” por la diferencia entre el precio de venta y por el que figurase contabilizado en ese momento. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Sé debitará por las fluctuaciones a la baja en el valor razonable con respecto al inicial o el medido con anterioridad, acreditándose la diferencia entre la medición anterior y el actual valor razonable, en las siguientes cuentas: de Patrimonio “Cobertura de flujo de efectivo” por la parte eficaz de la cobertura; De ingreso “Cambios en el valor razonable de activos y pasivos financieros” por la parte no eficaz de la cobertura. Estos importes, una vez regularizados los resultados al final del ejercicio, formaran parte de la cuenta de Patrimonio “Inversiones conservadas para negociación” en tanto no se cobren por el saldo neto de esta cuenta y la cuenta de gasto “Provisión para inversiones y pasivos conservados para negociación”. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por las ventas, o baja en la cartera de valores, con crédito a las cuentas de Tesorería y, en caso de producirse ganancias, acreditando la cuenta de Patrimonio “Cobertura de flujo de efectivo” o la cuenta de ingresos “Cambios en el valor razonable de activos y pasivos financieros” según la cobertura sea o no eficaz, y, en caso de pérdidas debitando la cuenta de Patrimonio “Cobertura de flujo de efectivo” o la cuenta de gasto “Provisión para desvalorización” según la cobertura sea o no eficaz, siempre por la diferencia entre el precio de venta y por el que figurase contabilizado en ese momento. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ABONOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Se acreditará por las fluctuaciones al alza en el valor razonable con respecto al inicial o el medido con anterioridad, debitándose la cuenta de resultados dentro de las cuentas de gastos con la diferencia entre el valor razonable y dicha medición anterior, en la cuenta de gasto “Provisión para desvalorización |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por las fluctuaciones al alza en el valor razonable con respecto al inicial o el medido con anterioridad, debitándose la diferencia entre el valor razonable y dicha medición anterior, en las siguientes cuentas: De Patrimonio “Cobertura de flujo de efectivo” por la parte eficaz de la cobertura; de Gasto “Provisión para desvalorización” por la parte no eficaz de la cobertura; de Pasivo Cobertura de Inversión Neta en Moneda Extranjera. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 | 22 | RUBRO |  | 22 |  |  |  |  | PASIVO NO CORRIENTE | | | | | |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Representa el conjunto de obligaciones, a cargo de la Almacenadora cuyo vencimiento se produce a más de un año plazo |  |
| 3 | 220 | **CUENTA** |  |  | 220 |  |  |  |  | PRÉSTAMOS BANCARIOS DE LARGO PLAZO | | | |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Comprende los financiamientos obtenidos, como los adeudos provenientes de financiaciones a largo plazo, contratados con instituciones bancarias, locales y del exterior, bajo la modalidad de créditos directos y líneas de crédito. |  |
| 4 | 2200 | SUB-CUENTA |  |  |  | 2200 |  |  |  |  | OBLIGACIONES CON BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES |  |  |  |
| 7 | 2200000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 2200000 |  |  |  |  | ADEUDADOS POR PRÉSTAMOS |  |  |
| 7 | 2200010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 2200010 |  |  |  |  | OTRAS OBLIGACIONES A LARGO PLAZO |  |  |
| 4 | 2201 | SUB-CUENTA |  |  |  | 2201 |  |  |  |  | OBLIGACIONES CON BANCOS Y FINANCIERAS DEL EXTERIOR |  |  |  |
| 7 | 2201000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 2201000 |  |  |  |  | ADEUDADOS POR PRÉSTAMOS |  |  |
| 7 | 2201010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 2201010 |  |  |  |  | OTRAS OBLIGACIONES A LARGO PLAZO |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | CARGOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por el traslado anual, del vencimiento corriente de las obligaciones al pasivo corriente. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por ajustes a los préstamos. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ABONOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por la toma de préstamos u otras obligaciones por un plazo mayor a un año. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | 221 | **CUENTA** |  |  | 221 |  |  |  |  | OBLIGACIONES CON EMPRESAS RELACIONADAS A LARGO PLAZO | | | |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | En esta cuenta se registra las obligaciones a largo plazo con empresas relacionadas, bajo las formas referidas en la descripción del rubro. |  |
| 4 | 2210 | SUB-CUENTA |  |  |  | 2210 |  |  |  |  | OBLIGACIONES CON EMPRESAS RELACIONADAS A LARGO PLAZO |  |  |  |
| 7 | 2210000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 2210000 |  |  |  |  | PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO |  |  |
| 7 | 2210010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 2210010 |  |  |  |  | OTRAS OBLIGACIONES A LARGO PLAZO |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | CARGOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por el traslado anual, del vencimiento corriente de las obligaciones al pasivo corriente. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por ajustes a los préstamos. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ABONOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por la toma de préstamos u otras obligaciones por un plazo mayor a un año con empresas relacionadas. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | 222 | **CUENTA** |  |  | 222 |  |  |  |  | IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO | | | |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Representa diferencias temporales entre el impuesto tasado de conformidad a La Ley de Impuesto sobre la renta y la utilidad determinada de conformidad a Normas Internacionales de Información Financiera. |  |
| 4 | 2220 | SUB-CUENTA |  |  |  | 2220 |  |  |  |  | IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO (3) |  |  |  |
| 7 | 2220000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 2220000 |  |  |  |  | IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO (3) |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | CARGOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por la eliminación de las diferencias temporales entre el impuesto cancelado y el contable. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ABONOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por la creación de diferencias temporales entre el impuesto cancelado y el contable. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | 223 | **CUENTA** |  |  | 223 |  |  |  |  | INGRESOS DIFERIDOS | | | |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | En esta cuenta se registra los ingresos que sin haberse devengado hayan sido percibidos por la entidad. |  |
| 4 | 2230 | SUB-CUENTA |  |  |  | 2230 |  |  |  |  | INGRESOS DIFERIDOS POR SERVICIOS |  |  |  |
| 7 | 2230000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 2230000 |  |  |  |  | INGRESOS POR SERVICIOS OPERACIONALES |  |  |
| 4 | 2231 | SUB-CUENTA |  |  |  | 2231 |  |  |  |  | INGRESOS DIFERIDOS POR OTRAS OPERACIONES DIFERIDOS |  |  |  |
| 7 | 2231000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 2231000 |  |  |  |  | INGRESOS POR OTRAS OPERACIONES DIFERIDOS |  |  |
| 7 | 2231010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 2231010 |  |  |  |  | OTROS INGRESOS DIFERIDOS |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | CARGOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por la aplicación a resultados de los ingresos devengados en el período contable. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ABONOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por el registro de los ingresos no devengados. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | 224 | **CUENTA** |  |  | 224 |  |  |  |  | OBLIGACIONES BAJO ARRENDAMIENTO FINANCIERO | | | |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Representa los pagos futuros en que la empresa incurrirá por arrendamientos financieros. |  |
| 4 | 2240 | SUB-CUENTA |  |  |  | 2240 |  |  |  |  | OBLIGACIONES BAJO ARRENDAMIENTO FINANCIERO |  |  |  |
| 7 | 2240000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 2240000 |  |  |  |  | INMUEBLES TOMADOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO |  |  |
| 7 | 2240010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 2240010 |  |  |  |  | MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA TOMADOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO |  |  |
| 7 | 2240020 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 2240020 |  |  |  |  | EQUIPOS DE TRANSPORTE TOMADOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO |  |  |
| 7 | 2240030 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 2240030 |  |  |  |  | OTROS BIENES TOMADOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | CARGOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por el pago del arrendamiento financiero. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ABONOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por la firma de contratos de arrendamiento financiero, en los cuales se transfiera sustancialmente la propiedad del bien. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | 225 | **CUENTA** |  |  | 225 |  |  |  |  | ESTIMACIÓN PARA OBLIGACIONES LABORALES | | | |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | En esta cuenta se registra las provisiones para las obligaciones laborales cuyo pago o liquidación se efectuará en el ejercicio o ejercicios siguientes. |  |
| 4 | 2250 | SUB-CUENTA |  |  |  | 2250 |  |  |  |  | ESTIMACIÓN PARA OBLIGACIONES LABORALES |  |  |  |
| 7 | 2250000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 2250000 |  |  |  |  | ESTIMACIÓN PARA OBLIGACIONES LABORALES |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | CARGOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por la disminución de las provisiones al cierre del período contable. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ABONOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por la constitución de las provisiones correspondientes al ejercicio por concepto de beneficios sociales y obligaciones laborales. De conformidad a la política laboral de la empresa. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | 226 | **CUENTA** |  |  | 226 |  |  |  |  | INTERÉS MINORITARIO | | | |  |
| 4 | 2260 | SUB-CUENTA |  |  |  | 2260 |  |  |  |  | INTERÉS MINORITARIO |  |  |  |
| 7 | 2260000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 2260000 |  |  |  |  | INTERÉS MINORITARIO |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1 | 3 | ELEMENTO | 3 |  |  |  |  | PATRIMONIO NETO | | | | | |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Representa la participación de los propietarios en el activo de la entidad. Su importe se determina por la diferencia entre el activo y el pasivo. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Comprende la acumulación de los aportes de los accionistas, incluyendo las capitalizaciones de utilidades, excedentes y otras, con carácter permanente, representado por acciones nominales debidamente suscritas; así como las reservas de capital, revaluación resultados acumulados. |  |
| 2 | 31 | RUBRO |  | 31 |  |  |  |  | CAPITAL | | | | | |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | El capital está representado por el capital pagado y el capital suscrito, deduciendo de éste las suscripciones pendientes de integración, así como los aportes de otras instituciones bajo la modalidad de donaciones. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | 310 | **CUENTA** |  |  | 310 |  |  |  |  | CAPITAL SOCIAL | | | |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | El capital social está representado por el capital pagado y el capital suscrito, deduciendo de éste las suscripciones pendientes de integración. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | El capital pagado constituye la acumulación de los aportes de los accionistas, incluyendo las capitalizaciones de utilidades, excedentes y otras, con carácter permanente, representado por acciones nominales debidamente suscritas. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 | 3100 | SUB-CUENTA |  |  |  | 3100 |  |  |  |  | CAPITAL SUSCRITO MÍNIMO PAGADO |  |  |  |
| 7 | 3100000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 3100000 |  |  |  |  | CAPITAL SUSCRITO MÍNIMO PAGADO |  |  |
| 4 | 3101 | SUB-CUENTA |  |  |  | 3101 |  |  |  |  | ACCIONES EN TESORERIA |  |  |  |
| 3 | 311 | **CUENTA** |  |  | 311 |  |  |  |  | CAPITAL ADICIONAL | | | |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Comprende las donaciones y otros aportes similares a favor de la entidad. |  |
| 4 | 3110 | SUB-CUENTA |  |  |  | 3110 |  |  |  |  | DONACIONES |  |  |  |
| 7 | 3110000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 3110000 |  |  |  |  | DONACIONES |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | CARGOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por las capitalizaciones de las donaciones. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por los importes de las suscripciones de capital. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por la reducción del CAPITAL debidamente autorizado. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ABONOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por el importe del CAPITAL inicial suscrito y aportes posteriores. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por los pagos efectuados de CAPITAL suscrito. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por la capitalización de utilidades. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por la capitalización de reservas. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por la capitalización de obligaciones y otras. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por las DONACIONES recibidas. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 | 32 | RUBRO |  | 32 |  |  |  |  | RESERVAS DE CAPITAL | | | | | |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Comprende las reservas legales y obligatorias como las voluntarias constituidas con las detracciones de las utilidades acumuladas para fines específicos, así como las acciones liberadas recibidas de otras empresas por capitalización de revaluación. |  |
| 3 | 320 | **CUENTA** |  |  | 320 |  |  |  |  | RESERVAS DE CAPITAL | | | |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | En esta cuenta se registra la constitución de la reserva legal, mediante las detracciones de las utilidades de conformidad a lo establecido por las disposiciones legales y otras reservas. |  |
| 4 | 3200 | SUB-CUENTA |  |  |  | 3200 |  |  |  |  | RESERVA LEGAL |  |  |  |
| 7 | 3200000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 3200000 |  |  |  |  | RESERVA LEGAL |  |  |
| 4 | 3201 | SUB-CUENTA |  |  |  | 3201 |  |  |  |  | PRIMA EN VENTA DE ACCIONES |  |  |  |
| 7 | 3201000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 3201000 |  |  |  |  | PRIMA EN VENTA DE ACCIONES |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | CARGOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por la capitalización de la reserva legal. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por el uso, que estipule el código de comercio. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ABONOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por el 7% de las utilidades antes de impuestos. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por la prima en exceso del valor nominal en la venta de las acciones. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | 321 | **CUENTA** |  |  | 321 |  |  |  |  | OTRAS RESERVAS OBLIGATORIAS | | | |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | En esta cuenta se registra la constitución de las reservas mediante las detracciones de las utilidades acumuladas conforme a lo establecido en los estatutos u otras disposiciones. Incluye los importes de los incrementos, de las participaciones en entidades en las que la entidad ejerce el control o influencia significativa, por revaluación. |  |
| 4 | 3210 | SUB-CUENTA |  |  |  | 3210 |  |  |  |  | RESERVAS ESTATUTARIAS |  |  |  |
| 7 | 3210000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 3210000 |  |  |  |  | RESERVAS ESTATUTARIAS |  |  |
| 4 | 3211 | SUB-CUENTA |  |  |  | 3211 | |  |  |  | RESERVAS POR OTRAS DISPOSICIONES |  |  |  |
| 7 | 3211000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 3211000 |  |  |  |  | RESERVAS POR OTRAS DISPOSICIONES |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | CARGOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por la capitalización de la reserva o el uso de la misma. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ABONOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por la segregación que se haga de las utilidades, en la cuantía establecida por el acuerdo y/o estatuto. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | 322 | **CUENTA** |  |  | 322 | | |  |  | RESERVAS VOLUNTARIAS | | | |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | En esta cuenta se registra la constitución de las reservas mediante las detracciones de las utilidades acumuladas conforme a lo establecido en acuerdos de junta directiva o asamblea general de socios. |  |
| 4 | 3220 | SUB-CUENTA |  |  |  | 3220 |  |  |  |  | RESERVAS VOLUNTARIAS |  |  |  |
| 7 | 3220000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 3220000 |  |  |  |  | RESERVAS VOLUNTARIAS |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | CARGOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por la capitalización de la reserva o el uso de la misma. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ABONOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por la segregación que se haga de las utilidades, en la cuantía establecida por el acuerdo. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 | 33 | RUBRO |  | 33 |  |  |  |  | REVALUACIONES | | | | | |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Comprende al mayor valor neto asignado a la Propiedad, planta y equipo, Propiedades de inversión de la entidad, determinado como consecuencia de la revaluación, de acuerdo con las disposiciones de Ley y las normas que dicte la Superintendencia de Valores. |  |
| 3 | 330 | **CUENTA** |  |  | 330 |  |  |  |  | REVALUACIONES DE INMUEBLES | | | |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | En esta cuenta se registra el resultado neto de la revaluación de bienes inmuebles, de la entidad, determinado de acuerdo con las disposiciones legales referidas en la descripción del rubro. |  |
| 4 | 3300 | SUB-CUENTA |  |  |  | 3300 |  |  |  |  | REVALUACIONES DE INMUEBLES |  |  |  |
| 7 | 3300000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 3300000 |  |  |  |  | REVALUACIONES DE INMUEBLES |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | CARGOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por la capitalización los valores revaluados. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por la realización de los revalúos, mediante venta del Inmueble que la originó. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ABONOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por la diferencia entre el costo histórico y el valor real del inmueble, determinado mediante peritaje técnico y previa autorización de la Superintendencia de Valores. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | 331 | **CUENTA** |  |  | 331 |  |  |  |  | REVALUACIONES DE MUEBLES | | | |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | En esta cuenta se registra el resultado neto de la revaluación de bienes muebles, de la entidad, determinado de acuerdo con las disposiciones legales referidas en la descripción del rubro. |  |
| 4 | 3310 | SUB-CUENTA |  |  |  | 3310 |  |  |  |  | REVALUACIONES DE MUEBLES |  |  |  |
| 7 | 3310000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 3310000 |  |  |  |  | REVALUACIONES DE MUEBLES |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | CARGOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por la capitalización los valores revaluados. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por la realización de los revalúos, mediante venta de los muebles que la originaron. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ABONOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por la diferencia entre el costo histórico y el valor real del mueble, determinado mediante peritaje técnico y previa autorización de la Superintendencia de Valores. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | 332 | **CUENTA** |  |  | 332 |  |  |  |  | REVALUACIONES DE INVERSIONES | | | |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | En esta cuenta se registra el resultado neto de la revaluación de inversiones conservadas hasta el vencimiento. |  |
| 4 | 3320 | SUB-CUENTA |  |  |  | 3320 |  |  |  |  | REVALUACIONES DE INVERSIONES |  |  |  |
| 7 | 3320000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 3320000 |  |  |  |  | REVALUACIONES DE INVERSIONES |  |  |
| 4 | 3321 | SUB-CUENTA |  |  |  | 3321 |  |  |  |  | ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA |  |  |  |
| 7 | 3321000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 3321000 |  |  |  |  | ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA (2) |  |  |
| 4 | 3322 | SUB-CUENTA |  |  |  | 3322 |  |  |  |  | COBERTURA DE FLUJO DE EFECTIVO |  |  |  |
| 7 | 3322000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 3322000 |  |  |  |  | COBERTURA DE FLUJO DE EFECTIVO (2) |  |  |
| 4 | 3323 | SUB-CUENTA |  |  |  | 3323 |  |  |  |  | COBERTURA DE INVERSIÓN NETA EN MONEDA EXTRANJERA |  |  |  |
|  | 3323000 |  |  |  |  |  | 3323000 |  |  |  |  | COBERTURA DE INVERSIÓN NETA EN MONEDA EXTRANJERA |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | CARGOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por el registro de la perdida que haya surgido de un cambio en el valor razonable correspondiente a una inversión disponible para la venta. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por la realización de los revalúos, mediante venta de la inversión que la originó. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por las devaluaciones acreditándose la cuenta de Activo “Inversiones disponibles para la venta” hasta el límite de la revaluación constituida |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por las fluctuaciones al alza en el valor razonable con respecto al inicial o el medido con anterioridad, acreditándose la diferencia entre el valor razonable y dicha medición anterior, en la siguiente cuenta de Pasivo “Cobertura de flujo de efectivo” por la parte no eficaz de la cobertura. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por las fluctuaciones a la baja en el valor razonable con respecto al inicial o el medido con anterioridad, acreditándose la diferencia entre la medición anterior y el actual valor razonable. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por las fluctuaciones al alza en el valor razonable con respecto al inicial o el medido con anterioridad, acreditándose la diferencia entre el valor razonable y dicha medición anterior, en las siguientes cuentas: De Pasivo “Cobertura de inversión neta en moneda extranjera” por la parte no eficaz de la cobertura; Por las fluctuaciones a la baja en el valor razonable con respecto al inicial o el medido con anterioridad, acreditándose la diferencia entre la medición anterior y el actual valor razonable |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ABONOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por el registro de la ganancia que haya surgido de un cambio en el valor razonable correspondiente a una inversión disponible para la venta. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por el importe de las revaluaciones, con débito a la cuenta de Activo “Inversiones disponibles para la venta |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por las fluctuaciones al alza en el valor razonable con respecto al inicial o el medido con anterioridad, debitándose la diferencia entre el valor razonable y dicha medición anterior. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por las fluctuaciones a la baja en el valor razonable con respecto al inicial o el medido con anterioridad, debitándose la diferencia entre la medición anterior y el actual valor razonable, en las siguientes cuentas: De Pasivo “Cobertura de flujo de efectivo” por la parte no eficaz de la cobertura; De Patrimonio Cobertura de Inversión neta en moneda extranjera. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por las fluctuaciones al alza en el valor razonable con respecto al inicial o el medido con anterioridad, debitándose la diferencia entre el valor razonable y dicha medición anterior. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por las fluctuaciones a la baja en el valor razonable con respecto al inicial o el medido con anterioridad, debitándose la diferencia entre la medición anterior y el actual valor razonable, en las siguientes cuentas: De Pasivo “Cobertura de inversión neta en moneda extranjera” por la parte no eficaz de la cobertura |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | 333 | **CUENTA** |  |  | 333 |  |  |  |  | REVALUACIONES DE ACTIVOS DE LARGO PLAZO POSEÍDOS PARA LA VENTA | | | |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Esta cuenta incluye el importe de los ingresos y de los gastos a que se hayan reconocido directamente en el patrimonio neto y se refieran a los activos y pasivos de largo plazo clasificados como mantenidos para la venta. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | CARGOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por el reconocimiento de las pérdidas devengados por devaluaciones con crédito a la cuenta de activo “Activos a largo plazo poseídos para la venta”. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por la enajenación del activo a que se refiere acreditando la cuenta activo “Activos a largo plazo poseídos para la venta”. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ABONOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por el reconocimiento de los ingresos devengados por revaluaciones con débito a la cuenta de activo 1270 “Activos a largo plazo poseídos para la venta |  |
| 4 | 3330 | SUB-CUENTA |  |  |  | 3330 |  |  |  |  | REVALUACIONES DE ACTIVOS DE LARGO PLAZO POSEÍDOS PARA LA VENTA |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | CARGOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por el reconocimiento de las pérdidas devengados por devaluaciones con crédito a la cuenta de activo 1270 Activos de largo plazo poseídos para la venta.” |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ABONOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por la enajenación del activo a que se refiere acreditando la cuenta activo “1270 Activos de largo plazo poseídos para la venta. |  |
| Por el reconocimiento de los ingresos devengados por revaluaciones con débito a la cuenta de activo 1270 “Activos a largo plazo poseídos para la venta |
| 7 | 3330000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 3330000 |  |  |  |  | REVALUACIONES DE ACTIVOS DE LARGO PLAZO POSEÍDOS PARA LA VENTA |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | | | | |
| 2 | 34 | RUBRO |  | 34 |  |  |  |  | RESULTADOS | | | | | |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Comprende los resultados acumulados al período de información que no se hayan distribuido o aplicado. Incluye las utilidades no distribuidas y/o pérdidas acumuladas y las del ejercicio en curso. |  |
| 3 | 340 | **CUENTA** |  |  | 340 |  |  |  |  | RESULTADOS ACUMULADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES | | | |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Comprende los resultados acumulados al período de información que no se hayan distribuido o aplicado. Incluye las utilidades no distribuidas y/o pérdidas acumuladas. |  |
| 4 | 3400 | SUB-CUENTA |  |  |  | 3400 |  |  |  |  | UTILIDAD ACUMULADA DE EJERCICIOS ANTERIORES |  |  |  |
| 7 | 3400000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 3400000 |  |  |  |  | UTILIDAD POR APLICAR |  |  |
| 4 | 3401 | SUB-CUENTA |  |  |  | 3401 |  |  |  |  | PÉRDIDA ACUMULADA DE EJERCICIOS ANTERIORES |  |  |  |
| 7 | 3401000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 3401000 |  |  |  |  | PÉRDIDA ACUMULADA DE EJERCICIOS ANTERIORES |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | CARGOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por las utilidades no distribuibles y acreditando las cuentas 3500 “Patrimonio restringido”. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por su aplicación a las cuentas de Reservas y/o dividendos a pagar que procedan. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por la aplicación de las utilidades acumuladas. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por las pérdidas del ejercicio incorporados al inicio del siguiente ejercicio. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ABONOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por los resultados positivos del ejercicio debitando la cuenta de Patrimonio “Utilidad del ejercicio”. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Se acredita cuando dichas las utilidades no distribuibles pasan a la categoría de distribuibles. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por las utilidades del ejercicio incorporadas al inicio del siguiente ejercicio. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por la reducción de la pérdida acumulada. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | 341 | **CUENTA** |  |  | 341 |  |  |  |  | RESULTADOS DEL PRESENTE PERÍODO | | | |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Comprende el resultado obtenido por la entidad al final del período contable o al finalizar el ejercicio, que surge del estado de ganancias y pérdidas, determinadas por la acumulación de los saldos deudores y acreedores de las cuentas que conforman los Egresos e Ingresos respectivamente. |  |
| 4 | 3410 | SUB-CUENTA |  |  |  | 3410 |  |  |  |  | UTILIDAD DEL EJERCICIO |  |  |  |
| 7 | 3410000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 3410000 |  |  |  |  | UTILIDAD DEL EJERCICIO |  |  |
| 4 | 3411 | SUB-CUENTA |  |  |  | 3411 |  |  |  |  | PÉRDIDA DEL EJERCICIO |  |  |  |
| 7 | 3411000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 3411000 |  |  |  |  | PÉRDIDA DEL EJERCICIO |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | CARGOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por la pérdida del ejercicio que surge del estado de ganancias y pérdidas. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por la transferencia de la utilidad del ejercicio a RESULTADOS acumulados al inicio del siguiente ejercicio. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ABONOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por la transferencia de las pérdidas del ejercicio a RESULTADOS acumulados al inicio del siguiente ejercicio |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por la utilidad del ejercicio que surge del estado de ganancias y pérdidas. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 | 35 | RUBRO |  | 35 |  |  |  |  | PATRIMONIO RESTRINGIDO | | | | | |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | 350 | **CUENTA** |  |  | 350 |  |  |  |  | PATRIMONIO RESTRINGIDO | | | |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Esta cuenta recoge utilidades no distribuibles diferentes de las consignadas en los epígrafes que se mencionan a continuación. |  |
| 4 | 3500 | SUB-CUENTA |  |  |  | 3500 |  |  |  |  | PATRIMONIO RESTRINGIDO |  |  |  |
| 7 | 3500000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 3500000 |  |  |  |  | UTILIDADES NO DISTRIBUIBLES |  |  |
| 7 | 3500010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 3500010 |  |  |  |  | DONACIONES |  |  |
| 7 | 3500020 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 3500020 |  |  |  |  | INVERSIONES CONSERVADAS PARA NEGOCIACIÓN |  |  |
| 7 | 3500030 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 3500030 |  |  |  |  | INGRESOS DEVENGADOS NO PERCIBIDOS |  |  |
| 7 | 3500040 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 3500040 |  |  |  |  | OTROS |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | CARGOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Cuando se considere distribuible acreditando la cuenta de utilidades de ejercicios anteriores. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Cuando se enajene o se de baja el activo al que este afecta. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Se debitará a medida que se vayan realizando los activos a que estaba afecta acreditando la cuenta de Patrimonio “Utilidad por aplicar |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Se debitará cuando se efectúe el control periódico de las cuentas a cobrar con crédito a la cuenta de Patrimonio “Utilidad por aplicar”. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ABONOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por el importe que la entidad considere no distribuible debitando la cuenta de utilidades de ejercicios anteriores. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por el importe de la donación, con débito a la cuenta de activo que corresponda según la naturaleza de la donación recibida ya sea efectivo u otras cuentas del inmovilizado en caso de bienes tangibles. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Se acreditará al cierre del ejercicio por el saldo anteriormente mencionado debitando la cuenta de Patrimonio “Utilidad por aplicar” por el saldo neto, caso de que resulte acreedor, de las cuentas mencionadas. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Se acreditará por la retención de las utilidades, con débito a la cuenta *de* Patrimonio “Utilidad por aplicar”. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 | 36 | RUBRO |  | 36 |  |  |  |  | OPCIONES SOBRE PAGOS BASADOS EN ACCIONES | | | | | |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Esta cuenta incluye las transacciones originadas por operaciones en las que la entidad adquiere bienes o servicios, con pagos basados en acciones, las cuales se liquidarán mediante la entrega de instrumentos de capital o mediante la opción de liquidarlos ya sea en efectivo o por la emisión de instrumentos de capital. En las transacciones con pagos basados en acciones liquidadas mediante instrumentos de patrimonio la entidad valorará los bienes o servicios recibidos, así como el correspondiente incremento en el patrimonio neto, directamente al valor razonable de los bienes o servicios recibidos, a menos que dicho valor no pueda ser medido con fiabilidad. |  |
| 3 | 360 | **CUENTA** |  |  | 360 |  |  |  |  | OPCIONES SOBRE PAGOS BASADOS EN ACCIONES | | | |  |
| 4 | 3600 | SUB-CUENTA |  |  |  | 3600 |  |  |  |  | OPCIONES SOBRE PAGOS BASADOS EN ACCIONES |  |  |  |
| 7 | 3600000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 3600000 |  |  |  |  | OPCIONES SOBRE PAGOS BASADOS EN ACCIONES |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ABONOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por el valor razonable de los bienes o servicios, debitándose en las siguientes cuentas: Cuando se trate de prestaciones a los empleados, se debitará la cuenta de resultados dentro de las cuentas de gastos en la cuenta de gastos “Gastos diversos”. Cuando se trate de una adquisición de un bien o activo, se debitará la cuenta de activo correspondiente. Cuando se trate de la contratación de un servicio, se debitará la cuenta de resultados dentro de la cuenta de gastos que corresponda según el servicio contratado. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | En las transacciones con pagos basados en acciones en las que los términos del acuerdo proporcionen al banco o a la otra parte la opción de que la entidad liquide la transacción en efectivo (u otros activos) o mediante la emisión de instrumentos de capital, la entidad contabilizará esa transacción, o sus componentes, como una transacción con pagos basados en acciones que se va a liquidar en efectivo si, y en la medida en que, la entidad hubiere incurrido en un pasivo para liquidar el efectivo u otros activos, o como una transacción con pagos basados en acciones que se va a liquidar con instrumentos de patrimonio neto si, y en la medida en que no haya incurrido en un pasivo |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1 | 4 | ELEMENTO | 4 |  |  |  |  | EGRESOS | | | | | |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Agrupa a las cuentas que acumulan los gastos operaciones, los gastos financieros, así como las provisiones para incobrabilidad y desvalorización de inversiones, depreciación y desvalorización de la propiedad planta y equipo y amortizaciones de gastos, gastos de personal y administrativos, y gastos extraordinarios, incurridos por la entidad durante el ejercicio, los cuales se registrarán a medida que se realicen u ocurran, prescindiendo de la fecha y forma de pago. |  |
| 2 | 41 | RUBRO |  | 41 |  |  |  |  | GASTOS DE OPERACIÓN | | | | | |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Comprende los gastos incurridos en el período provenientes de los servicios prestados a por operaciones de almacenamiento; así como, los diversos gastos de operación relacionadas con las actividades de la entidad, que se registran prescindiendo de la fecha y forma de pago. |  |
| 3 | 410 | **CUENTA** |  |  | 410 |  |  |  |  | GASTOS DE OPERACIÓN POR SERVICIOS DE ALMACENAMIENTO | | | |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | En esta cuenta se registra los gastos realizados, relacionados con las operaciones de almacenamiento de mercadería en los diferentes tipos de mercadería. |  |
| 4 | 4100 | SUB-CUENTA |  |  |  | 4100 |  |  |  |  | BODEGA PROPIA |  |  |  |
| 7 | 4100000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4100000 |  |  |  |  | SUELDOS |  |  |
| 7 | 4100010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4100010 |  |  |  |  | PRESTACIONES LABORALES Y SOCIALES |  |  |
| 7 | 4100020 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4100020 |  |  |  |  | COTIZACIONES |  |  |
| 7 | 4100030 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4100030 |  |  |  |  | GRATIFICACIONES, BONIFICACIONES E INCENTIVOS |  |  |
| 7 | 4100040 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4100040 |  |  |  |  | INDEMNIZACIONES |  |  |
| 7 | 4100050 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4100050 |  |  |  |  | SEGUROS Y FIANZAS |  |  |
| 7 | 4100060 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4100060 |  |  |  |  | PAPELERIA Y ÚTILES |  |  |
| 7 | 4100070 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4100070 |  |  |  |  | MANTENIMIENTO |  |  |
| 7 | 4100080 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4100080 |  |  |  |  | VIGILANCIA Y CONTROL |  |  |
| 7 | 4100090 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4100090 |  |  |  |  | FUMIGACIÓN |  |  |
| 7 | 4100100 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4100100 |  |  |  |  | OTROS |  |  |
| 4 | 4101 | SUB-CUENTA |  |  |  | 4101 |  |  |  |  | BODEGA HABILITADA |  |  |  |
| 7 | 4101000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4101000 |  |  |  |  | SUELDOS (3) |  |  |
| 7 | 4101010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4101010 |  |  |  |  | PRESTACIONES LABORALES Y SOCIALES (3) |  |  |
| 7 | 4101020 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4101020 |  |  |  |  | COTIZACIONES (3) |  |  |
| 7 | 4101030 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4101030 |  |  |  |  | GRATIFICACIONES, BONIFICACIONES E INCENTIVOS (3) |  |  |
| 7 | 4101040 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4101040 |  |  |  |  | INDEMNIZACIONES (3) |  |  |
| 7 | 4101050 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4101050 |  |  |  |  | SEGUROS Y FIANZAS (3) |  |  |
| 7 | 4101060 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4101060 |  |  |  |  | PAPELERIA Y UTILES (3) |  |  |
| 7 | 4101070 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4101070 |  |  |  |  | MANTENIMIENTO (3) |  |  |
| 7 | 4101080 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4101080 |  |  |  |  | VIGILANCIA Y CONTROL (3) |  |  |
| 7 | 4101090 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4101090 |  |  |  |  | FUMIGACIÓN (3) |  |  |
| 7 | 4101100 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4101100 |  |  |  |  | OTROS (3) |  |  |
| 4 | 4102 | SUB-CUENTA |  |  |  | 4102 |  |  |  |  | BODEGA FISCAL |  |  |  |
| 7 | 4102000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4102000 |  |  |  |  | SUELDOS (3) |  |  |
| 7 | 4102010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4102010 |  |  |  |  | PRESTACIONES LABORALES Y SOCIALES (3) |  |  |
| 7 | 4102020 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4102020 |  |  |  |  | COTIZACIONES (3) |  |  |
| 7 | 4102030 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4102030 |  |  |  |  | GRATIFICACIONES, BONIFICACIONES E INCENTIVOS (3) |  |  |
| 7 | 4102040 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4102040 |  |  |  |  | INDEMNIZACIONES (3) |  |  |
| 7 | 4102050 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4102050 |  |  |  |  | SEGUROS Y FIANZAS (3) |  |  |
| 7 | 4102060 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4102060 |  |  |  |  | PAPELERIA Y UTILES (3) |  |  |
| 7 | 4102070 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4102070 |  |  |  |  | MANTENIMIENTO (3) |  |  |
| 7 | 4102080 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4102080 |  |  |  |  | VIGILANCIA Y CONTROL (3) |  |  |
| 7 | 4102090 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4102090 |  |  |  |  | FUMIGACIÓN (3) |  |  |
| 7 | 4102100 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4102100 |  |  |  |  | OTROS (3) |  |  |
| 4 | 4103 | SUB-CUENTA |  |  |  | 4103 |  |  |  |  | BODEGA CONSOLIDADA Y DESCONSOLIDADA |  |  |  |
| 7 | 4103000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4103000 |  |  |  |  | SUELDOS (3) |  |  |
| 7 | 4103010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4103010 |  |  |  |  | PRESTACIONES LABORALES Y SOCIALES (3) |  |  |
| 7 | 4103020 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4103020 |  |  |  |  | COTIZACIONES (3) |  |  |
| 7 | 4103030 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4103030 |  |  |  |  | GRATIFICACIONES, BONIFICACIONES E INCENTIVOS (3) |  |  |
| 7 | 4103040 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4103040 |  |  |  |  | INDEMNIZACIONES (3) |  |  |
| 7 | 4103050 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4103050 |  |  |  |  | SEGUROS Y FIANZAS (3) |  |  |
| 7 | 4103060 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4103060 |  |  |  |  | PAPELERIA Y UTILES (3) |  |  |
| 7 | 4103070 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4103070 |  |  |  |  | MANTENIMIENTO (3) |  |  |
| 7 | 4103080 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4103080 |  |  |  |  | VIGILANCIA Y CONTROL (3) |  |  |
| 7 | 4103090 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4103090 |  |  |  |  | FUMIGACIÓN (3) |  |  |
| 7 | 4103100 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4103100 |  |  |  |  | OTROS (3) |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | CARGOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por los pagos de gastos diversos relacionados con el segmento de operaciones por servicios de almacenamiento prestados por la entidad. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ABONOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por los externos y ajustes propios del período contable. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | 411 | **CUENTA** |  |  | 411 |  |  |  |  | GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACIÓN Y DE PERSONAL | | | |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Comprende los gastos incurridos, las provisiones efectuadas y otros que se registran sobre una base acumulativa, prescindiendo de la fecha y forma de pago, tales como gastos de personal, servicios de terceros, gastos por seguros, impuestos y contribuciones y cargas diversas de gestión. Ocasionados por los servicios de almacenamiento prestados. |  |
| 4 | 4110 | SUB-CUENTA |  |  |  | 4110 |  |  |  |  | GASTOS DE PERSONAL |  |  |  |
| 7 | 4110000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4110000 |  |  |  |  | SUELDOS Y SALARIOS DE PERSONAL |  |  |
| 7 | 4110010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4110010 |  |  |  |  | COMISIONES |  |  |
| 7 | 4110020 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4110020 |  |  |  |  | HORAS EXTRAS |  |  |
| 7 | 4110030 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4110030 |  |  |  |  | AGUINALDOS Y BONIFICACIONES |  |  |
| 7 | 4110040 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4110040 |  |  |  |  | VACACIONES |  |  |
| 7 | 4110050 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4110050 |  |  |  |  | UNIFORMES |  |  |
| 7 | 4110060 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4110060 |  |  |  |  | CAPACITACIÓN |  |  |
| 7 | 4110070 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4110070 |  |  |  |  | PRESTACIONES SOCIALES |  |  |
| 7 | 4110080 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4110080 |  |  |  |  | SEGUROS PARA EL PERSONAL |  |  |
| 7 | 4110090 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4110090 |  |  |  |  | INDEMNIZACIONES |  |  |
| 7 | 4110100 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4110100 |  |  |  |  | BENEFICIOS SOCIALES |  |  |
| 7 | 4110110 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4110110 |  |  |  |  | OBLIGACIONES LABORALES |  |  |
| 7 | 4110120 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4110120 |  |  |  |  | OTRAS PRESTACIONES AL PERSONAL |  |  |
| 4 | 4111 | SUB-CUENTA |  |  |  | 4111 |  |  |  |  | GASTOS DE DIRECTORIO |  |  |  |
| 7 | 4111000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4111000 |  |  |  |  | DIETAS |  |  |
| 7 | 4111010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4111010 |  |  |  |  | REMUNERACIONES Y SUELDOS |  |  |
| 7 | 4111020 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4111020 |  |  |  |  | ATENCIONES Y REPRESENTACIONES |  |  |
| 7 | 4111030 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4111030 |  |  |  |  | OTROS GASTOS DE DIRECTORIO |  |  |
| 4 | 4112 | SUB-CUENTA |  |  |  | 4112 |  |  |  |  | GASTOS POR SERVICIOS RECIBIDOS DE TERCEROS |  |  |  |
| 7 | 4112000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4112000 |  |  |  |  | SERVICIOS DE VIGILANCIA Y PROTECCIÓN |  |  |
| 7 | 4112010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4112010 |  |  |  |  | SERVICIOS DE TRANSPORTE |  |  |
| 7 | 4112020 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4112020 |  |  |  |  | SERVICIOS DE COMUNICACIÓN |  |  |
| 7 | 4112030 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4112030 |  |  |  |  | SERVICIOS DE CUSTODIA DE VALORES |  |  |
| 7 | 4112040 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4112040 |  |  |  |  | SERVICIOS DE INFORMÁTICA |  |  |
| 7 | 4112050 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4112050 |  |  |  |  | HONORARIOS PROFESIONALES |  |  |
| 7 | 4112060 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4112060 |  |  |  |  | SERVICIOS DE IMPRENTA |  |  |
| 7 | 4112070 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4112070 |  |  |  |  | SERVICIOS DE ELECTRICIDAD Y AGUA |  |  |
| 7 | 4112080 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4112080 |  |  |  |  | AUDITORÍA EXTERNA |  |  |
| 7 | 4112090 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4112090 |  |  |  |  | SERVICIOS DE PUBLICIDAD |  |  |
| 7 | 4112100 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4112100 |  |  |  |  | SERVICIOS DE LIMPIEZA Y FUMIGACIÓN |  |  |
| 7 | 4112110 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4112110 |  |  |  |  | SERVICIOS DE MANTENIMIENTO DE OFICINA |  |  |
| 7 | 4112120 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4112120 |  |  |  |  | SERVICIOS DE MANTENIMIENTO DE VEHÍCULOS |  |  |
| 7 | 4112130 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4112130 |  |  |  |  | SERVICIOS DE MANTENIMIENTO DE MUEBLES Y EQUIPO |  |  |
| 7 | 4112140 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4112140 |  |  |  |  | VIÁTICOS |  |  |
| 7 | 4112150 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4112150 |  |  |  |  | SUSCRIPCIONES |  |  |
| 7 | 4112160 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4112160 |  |  |  |  | COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES |  |  |
| 7 | 4112170 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4112170 |  |  |  |  | CERTIFICACIONES |  |  |
| 7 | 4112180 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4112180 |  |  |  |  | OTROS GASTOS POR SERVICIOS |  |  |
| 4 | 4113 | SUB-CUENTA |  |  |  | 4113 |  |  |  |  | GASTOS POR SEGUROS |  |  |  |
| 7 | 4113000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4113000 |  |  |  |  | SEGUROS SOBRE DINERO Y VALORES |  |  |
| 7 | 4113010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4113010 |  |  |  |  | SEGUROS PARA BIENES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO |  |  |
| 7 | 4113020 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4113020 |  |  |  |  | SEGUROS PARA DESHONESTIDAD |  |  |
| 7 | 4113030 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4113030 |  |  |  |  | OTROS SEGUROS |  |  |
| 4 | 4114 | SUB-CUENTA |  |  |  | 4114 |  |  |  |  | IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES |  |  |  |
| 7 | 4114000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4114000 |  |  |  |  | IMPUESTOS MUNICIPALES |  |  |
| 7 | 4114010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4114010 |  |  |  |  | CONTRIBUCIONES POR FISCALIZACIÓN A LA SUPERINTENDENCIA DE VALORES |  |  |
| 7 | 4114020 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4114020 |  |  |  |  | OTROS IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES |  |  |
| 4 | 4115 | SUB-CUENTA |  |  |  | 4115 |  |  |  |  | GASTOS DIVERSOS |  |  |  |
| 7 | 4115000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4115000 |  |  |  |  | ALQUILERES DE BIENES |  |  |
| 7 | 4115010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4115010 |  |  |  |  | ARRENDAMIENTO DE BIENES DE USO |  |  |
| 7 | 4115020 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4115020 |  |  |  |  | PAPELERÍA Y ÚTILES DE ESCRITORIO |  |  |
| 7 | 4115030 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4115030 |  |  |  |  | MATERIALES Y ÚTILES DE LIMPIEZA |  |  |
| 7 | 4115040 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4115040 |  |  |  |  | MULTAS Y SANCIONES |  |  |
| 7 | 4115050 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4115050 |  |  |  |  | OTROS GASTOS DIVERSOS |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | CARGOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por el monto bruto de las remuneraciones a favor del personal y por el importe total de las contribuciones devengadas a cargo de la empresa que recaen sobre dichas remuneraciones. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por las estimaciones de gastos devengados en el período contable. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por el importe de los gastos por los distintos conceptos incurridos por el directorio. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ABONOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por los externos y ajustes del período contable |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | 412 | **CUENTA** |  |  | 412 |  |  |  |  | GASTOS POR DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y DETERIORO POR OPERACIONES CORRIENTES | | | |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Comprende los cargos por depreciación y deterioro de la Propiedad, planta y equipo, y Propiedades de Inversión, así como las amortizaciones de sus activos intangibles determinados por la entidad al cierre de cada período contable. |  |
| 4 | 4120 | SUB-CUENTA |  |  |  | 4120 |  |  |  |  | DEPRECIACIÓN DE BIENES INMUEBLES |  |  |  |
| 7 | 4120000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4120000 |  |  |  |  | DEPRECIACIÓN DE EDIFICIOS |  |  |
| 7 | 4120010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4120010 |  |  |  |  | DEPRECIACIÓN DE INSTALACIONES |  |  |
| 7 | 4120020 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4120020 |  |  |  |  | DEPRECIACIÓN DE OTROS INMUEBLES |  |  |
| 7 | 4120030 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4120030 |  |  |  |  | DEPRECIACIÓN DE BIENES EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO |  |  |
| 7 | 4120040 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4120040 |  |  |  |  | DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN |  |  |
| 7 | 4120050 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4120050 |  |  |  |  | DEPRECIACIÓN DE MEJORAS EN BIENES INMUEBLES |  |  |
| 4 | 4121 | SUB-CUENTA |  |  |  | 4121 |  |  |  |  | DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES |  |  |  |
| 7 | 4121000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4121000 |  |  |  |  | DEPRECIACIÓN DE MOBILIARIO Y EQUIPO |  |  |
| 7 | 4121010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4121010 |  |  |  |  | DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULOS |  |  |
| 7 | 4121020 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4121020 |  |  |  |  | DEPRECIACIÓN DE OTROS BIENES DE USO DIVERSO |  |  |
| 7 | 4121030 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4121030 |  |  |  |  | DEPRECIACIÓN DE BIENES TOMADOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO |  |  |
| 7 | 4121040 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4121040 |  |  |  |  | DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE SEGURIDAD |  |  |
| 7 | 4121050 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4121050 |  |  |  |  | DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMUNICACIONES |  |  |
| 7 | 4121060 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4121060 |  |  |  |  | DEPRECIACIÓN DE MEJORAS EN BIENES MUEBLES |  |  |
| 4 | 4122 | SUB-CUENTA |  |  |  | 4122 |  |  |  |  | AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES |  |  |  |
| 7 | 4122000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4122000 |  |  |  |  | AMORTIZACIÓN DE LICENCIAS Y CONCESIONES |  |  |
| 7 | 4122010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4122010 |  |  |  |  | AMORTIZACIÓN DE PROGRAMAS INFORMÁTICOS |  |  |
| 7 | 4122020 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4122020 |  |  |  |  | AMORTIZACIÓN DE FRANQUICIAS |  |  |
| 7 | 4122030 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4122030 |  |  |  |  | AMORTIZACIÓN DE SITIOS WEB |  |  |
| 7 | 4122040 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4122040 |  |  |  |  | AMORTIZACIÓN DE OTROS INTANGIBLES |  |  |
| 4 | 4123 | SUB-CUENTA |  |  |  | 4123 |  |  |  |  | PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR DE ACTIVOS |  |  |  |
| 7 | 4123000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4123000 |  |  |  |  | DETERIORO DE EDIFICIOS |  |  |
| 7 | 4123010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4123010 |  |  |  |  | DETERIORO DE INSTALACIONES |  |  |
| 7 | 4123020 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4123020 |  |  |  |  | DETERIORO DE OTROS INMUEBLES |  |  |
| 7 | 4123030 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4123030 |  |  |  |  | DETERIORO DE MOBILIARIO Y EQUIPO |  |  |
| 7 | 4123040 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4123040 |  |  |  |  | DETERIORO DE VEHÍCULOS |  |  |
| 7 | 4123050 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4123050 |  |  |  |  | DETERIORO DE OTROS BIENES DE USO DIVERSO |  |  |
| 7 | 4123060 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4123060 |  |  |  |  | DETERIORO DE BIENES TOMADOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO |  |  |
| 7 | 4123070 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4123070 |  |  |  |  | DETERIORO DE LICENCIAS Y CONCESIONES |  |  |
| 7 | 4123080 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4123080 |  |  |  |  | DETERIORO DE PROGRAMAS INFORMÁTICOS |  |  |
| 7 | 4123090 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4123090 |  |  |  |  | DETERIORO DE FRANQUICIAS |  |  |
| 7 | 4123100 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4123100 |  |  |  |  | DETERIORO DE SITIOS WEB |  |  |
| 7 | 4123110 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4123110 |  |  |  |  | DETERIORO DE OTROS INTANGIBLES |  |  |
| 7 | 4123120 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4123120 |  |  |  |  | DETERIORO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | CARGOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por la depreciación, amortización y deterioro determinado según política contable determinada. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ABONOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por los externos y ajustes del período contable. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | 413 | **CUENTA** |  |  | 413 |  |  |  |  | DESVALORIZACIÓN DE ACTIVOS DE LARGO PLAZO POSEÍDOS PARA LA VENTA | | | |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Representa el importe de pérdida de valor de los Activos de Largo Plazo poseídos para la venta. que se mantienen en subsidiarias, asociadas, negocios conjuntos, activos en discontinuación etc. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 | 4130 | SUB-CUENTA |  |  |  | 4130 |  |  |  |  | DESVALORIZACIÓN DE ACTIVOS DE LARGO PLAZO POSEÍDOS PARA LA VENTA |  |  |  |
| 7 | 4130000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4130000 |  |  |  |  | INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS |  |  |
| 7 | 4130010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4130010 |  |  |  |  | INVERSIONES EN ASOCIADAS |  |  |
| 7 | 4130020 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4130020 |  |  |  |  | INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS |  |  |
| 7 | 4130030 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4130030 |  |  |  |  | ACTIVOS EN DISCONTINUACIÓN |  |  |
| 7 | 4130040 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4130040 |  |  |  |  | PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO |  |  |
| 7 | 4130050 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4130050 |  |  |  |  | ACTIVOS INTANGIBLES |  |  |
| 7 | 4130060 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4130060 |  |  |  |  | ACTIVOS RECIBIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO |  |  |
| 7 | 4130070 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4130070 |  |  |  |  | BIENES RECIBIDOS EN PAGO O ADJUDICADOS |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | CARGOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Con el valor de las pérdidas por la desvalorización de estos activos, al cierre de cada período contable. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por las pérdidas por la desvalorización de estos activos, al cierre de cada período contable. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ABONOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por los ajustes propios del período contable |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 | 42 | RUBRO |  | 42 |  |  |  |  | GASTOS FINANCIEROS | | | | | |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Comprende los gastos incurridos del período provenientes de los financiamientos obtenidos de las instituciones financieras, los originados por los financiamientos vía reportos; así como los gastos provenientes de intereses por cuentas y documentos por pagar y los diversos gastos financieros por pagar que se registran prescindiendo de la fecha y forma de pago. Incluye las cuentas correspondientes para el control de los gastos financieros ínter oficinas. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | 420 | **CUENTA** |  |  | 420 |  |  |  |  | GASTOS DE OPERACIONES POR CAMBIO DE MONEDA EXTRANJERA | | | |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | En esta cuenta se registra los gastos realizados, relacionados con las operaciones de servicio por cambio de moneda extranjera prestados por la entidad a favor de terceros. |  |
| 4 | 4200 | SUB-CUENTA |  |  |  | 4200 |  |  |  |  | GASTOS DE OPERACIONES DE CAMBIO DE MONEDA EXTRANJERA |  |  |  |
| 7 | 4200000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4200000 |  |  |  |  | GASTOS DE OPERACIONES DE CAMBIO DE MONEDA EXTRANJERA |  |  |
| 7 | 4200010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4200010 |  |  |  |  | DIFERENCIA DE CAMBIO |  |  |
| 7 | 4200020 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4200020 |  |  |  |  | DIFERENCIA EN LA COMPRAVENTA DE MONEDA EXTRANJERA |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | CARGOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por las pérdidas de cambio y en la compraventa de moneda extranjera. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ABONOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por los externos y ajustes propios del período contable. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | 421 | **CUENTA** |  |  | 421 |  |  |  |  | GASTOS DE OPERACIÓN POR INVERSIONES PROPIAS | | | |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | En esta cuenta se registra los gastos realizados relacionados con las operaciones de inversión propia de la entidad. Como lo son intereses, comisiones, etc. |  |
| 4 | 4210 | SUB-CUENTA |  |  |  | 4210 |  |  |  |  | GASTOS POR INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES |  |  |  |
| 7 | 4210000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4210000 |  |  |  |  | GASTOS POR INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA |  |  |
| 7 | 4210010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4210010 |  |  |  |  | GASTOS POR INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA VARIABLE |  |  |
| 4 | 4211 | SUB-CUENTA |  |  |  | 4211 |  |  |  |  | GASTOS POR INVERSIONES EN REPORTOS |  |  |  |
| 7 | 4211000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4211000 |  |  |  |  | GASTOS POR INVERSIONES EN REPORTOS |  |  |
| 4 | 4212 | SUB-CUENTA |  |  |  | 4212 |  |  |  |  | GASTOS POR OTRAS INVERSIONES |  |  |  |
| 7 | 4212000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4212000 |  |  |  |  | COMISIONES |  |  |
| 7 | 4212010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4212010 |  |  |  |  | OTROS |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | CARGOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por los pagos de gastos diversos relacionados con el segmento de inversiones propias. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ABONOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por los externos y ajustes propios del período contable |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | 422 | **CUENTA** |  |  | 422 |  |  |  |  | GASTOS POR OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS | | | |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | En esta cuenta se registra los gastos financieros relacionados con financiamientos obtenidos para desarrollar actividades de inversiones. |  |
| 4 | 4220 | SUB-CUENTA |  |  |  | 4220 |  |  |  |  | GASTOS POR INTERESES |  |  |  |
| 7 | 4220000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4220000 |  |  |  |  | GASTOS POR OBLIGACIONES CON BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES |  |  |
| 7 | 4220010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4220010 |  |  |  |  | GASTOS POR SOBREGIROS CON BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES |  |  |
| 7 | 4220020 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4220020 |  |  |  |  | GASTOS POR ADEUDOS POR PRÉSTAMOS CON BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES |  |  |
| 7 | 4220030 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4220030 |  |  |  |  | GASTOS POR OTRAS OBLIGACIONES CON BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES |  |  |
| 7 | 4220040 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4220040 |  |  |  |  | GASTOS POR OBLIGACIONES CON BANCOS Y FINANCIERAS DEL EXTERIOR |  |  |
| 7 | 4220050 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4220050 |  |  |  |  | GASTOS POR SOBREGIROS CON BANCOS Y FINANCIERAS DEL EXTERIOR |  |  |
|
| 7 | 4220060 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4220060 |  |  |  |  | GASTOS POR ADEUDOS POR PRÉSTAMOS CON BANCOS Y FINANCIERAS DEL EXTERIOR |  |  |
| 7 | 4220070 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4220070 |  |  |  |  | GASTOS POR OTRAS OBLIGACIONES CON BANCOS Y FINANCIERAS DEL EXTERIOR |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | CARGOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por los intereses, comisiones y gastos por financiamientos y de sobregiros. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por los gastos por líneas de crédito. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por los gastos por garantías contratadas. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ABONOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por los externos y ajustes propios del período contable |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | 423 | **CUENTA** |  |  | 423 |  |  |  |  | GASTOS POR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR | | | |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | En esta cuenta se registra los gastos financieros como los intereses relacionados con las cuentas y documentos por pagar derivados de las actividades propias de la entidad y de la prestación de servicios. |  |
| 4 | 4230 | SUB-CUENTA |  |  |  | 4230 |  |  |  |  | GASTOS FINANCIEROS POR OPERACIONES |  |  |  |
| 7 | 4230000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4230000 |  |  |  |  | GASTOS POR OBLIGACIONES POR OPERACIONES BURSÁTILES |  |  |
| 7 | 4230010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4230010 |  |  |  |  | GASTOS POR OBLIGACIONES POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES |  |  |
| 7 | 4230020 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4230020 |  |  |  |  | GASTOS POR DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES |  |  |
| 7 | 4230030 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4230030 |  |  |  |  | GASTOS POR OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR |  |  |
| 7 | 4230040 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4230040 |  |  |  |  | GASTOS POR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR RELACIONADAS |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | CARGOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por los de intereses, comisiones y gastos originados por cuentas y documentos por cobrar. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ABONOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por los externos y ajustes propios del período contable. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | 424 | **CUENTA** |  |  | 424 |  |  |  |  | GASTOS POR BIENES RECIBIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO | | | |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | En esta cuenta se registra los gastos financieros como los intereses derivados de las obligaciones por arrendamiento financiero. |  |
| 4 | 4240 | SUB-CUENTA |  |  |  | 4240 |  |  |  |  | GASTOS POR BIENES RECIBIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO |  |  |  |
| 7 | 4240000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4240000 |  |  |  |  | GASTOS POR BIENES RECIBIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | CARGOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por los gastos derivados de las operaciones de arrendamiento financiero. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ABONOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por los externos y ajustes propios del período contable. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | 425 | **CUENTA** |  |  | 425 |  |  |  |  | OTROS GASTOS FINANCIEROS | | | |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | En esta cuenta se registra los otros gastos financieros derivados de las líneas de crédito, garantías contratadas, diferencia de cambio, diferencia en la compraventa de moneda extranjera; así como, las provisiones para contingencias, compromisos y otros gastos financieros. |  |
| 4 | 4250 | SUB-CUENTA |  |  |  | 4250 |  |  |  |  | GASTOS POR CRÉDITOS |  |  |  |
| 7 | 4250000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4250000 |  |  |  |  | GASTOS POR LÍNEAS DE CRÉDITO |  |  |
| 7 | 4250010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4250010 |  |  |  |  | GASTOS POR GARANTÍAS CONTRATADAS |  |  |
| 4 | 4251 | SUB-CUENTA |  |  |  | 4251 |  |  |  |  | GASTOS POR CONTINGENCIAS, COMPROMISOS Y OTROS |  |  |  |
| 7 | 4251000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4251000 |  |  |  |  | PROVISIÓN POR CONTINGENCIAS |  |  |
| 7 | 4251010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4251010 |  |  |  |  | PROVISIÓN POR COMPROMISOS |  |  |
| 7 | 4251020 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4251020 |  |  |  |  | OTROS GASTOS FINANCIEROS |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | CARGOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por los gastos por garantías contratadas. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por las provisiones para contingencias |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por las provisiones para compromisos |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ABONOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por los externos y ajustes propios del período contable |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | 426 | **CUENTA** |  |  | 426 |  |  |  |  | PROVISIONES PARA INCOBRABILIDAD Y DESVALORIZACIÓN DE INVERSIONES | | | |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Comprende cargos por provisiones para incobrabilidad de cuentas y documentos por cobrar, para la desvalorización de inversiones en títulos valores y el castigo de los rendimientos de activos |  |
| 4 | 4260 | SUB-CUENTA |  |  |  | 4260 |  |  |  |  | PROVISIÓN PARA INCOBRABILIDAD DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR |  |  |  |
| 7 | 4260000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4260000 |  |  |  |  | PROVISIÓN PARA CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR |  |  |
| 4 | 4261 | SUB-CUENTA |  |  |  | 4261 |  |  |  |  | PROVISIÓN PARA DESVALORIZACION DE INVERSIONES FINANCIERAS |  |  |  |
| 7 | 4261000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4261000 |  |  |  |  | CONSERVADAS PARA NEGOCIACIÓN |  |  |
| 7 | 4261010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4261010 |  |  |  |  | DISPONIBLES PARA LA VENTA |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 | 4262 | SUB-CUENTA |  |  |  | 4262 |  |  |  |  | PROVISIÓN PARA OTROS ACTIVOS. |  |  |  |
| 7 | 4262000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4262000 |  |  |  |  | PROVISIÓN PARA OTROS ACTIVOS. |  |  |
| 4 | 4263 | SUB-CUENTA |  |  |  | 4263 |  |  |  |  | CASTIGO DE RENDIMIENTOS DE ACTIVO |  |  |  |
| 7 | 4263000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4263000 |  |  |  |  | CASTIGO DE RENDIMIENTOS DE DISPONIBLES |  |  |
| 7 | 4263010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4263010 |  |  |  |  | CASTIGO DE RENDIMIENTOS DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR |  |  |
| 7 | 4263020 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4263020 |  |  |  |  | CASTIGO DE RENDIMIENTOS DE INVERSIONES FINANCIERAS |  |  |
| 4 | 4264 | SUB-CUENTA |  |  |  | 4264 |  |  |  |  | SANEAMIENTO DE ACTIVOS FINANCIEROS |  |  |  |
| 7 | 4264000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4264000 |  |  |  |  | ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA |  |  |
| 7 | 4264010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4264010 |  |  |  |  | ACTIVOS FINANCIEROS CONSERVADOS AL VENCIMIENTO |  |  |
| 7 | 4264020 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4264020 |  |  |  |  | ACTIVOS FINANCIEROS CONSERVADOS PARA NEGOCIACIÓN |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | CARGOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por el cargo por ajuste de la provisión para incobrabilidad de las cuentas y documentos por cobrar al cierre de cada período contable. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por el cargo por ajuste de la provisión para fluctuación de valores al cierre de cada período contable. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por el monto de los valores cuya redención al vencimiento, no es posible efectuar. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ABONOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por los externos y ajustes del período contable. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | 427 | **CUENTA** |  |  | 427 |  |  |  |  | PÉRDIDAS EN VENTA DE ACTIVOS | | | |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Estas cuentas deben representar el valor de las pérdidas incurridas en la venta de títulos valores. La pérdida debe registrarse cuando se conoce, es decir, aún antes de cerrarse el ciclo de la transacción en los casos de reportos y otras operaciones bursátiles. |  |
| 4 | 4270 | SUB-CUENTA |  |  |  | 4270 |  |  |  |  | PÉRDIDAS EN VENTA DE ACTIVOS |  |  |  |
| 7 | 4270000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4270000 |  |  |  |  | ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS NEGOCIABLES |  |  |
| 7 | 4270010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4270010 |  |  |  |  | ACTIVOS FINANCIEROS A SU VALOR RAZONABLE CON EFECTO EN LOS RESULTADOS |  |  |
| 7 | 4270020 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4270020 |  |  |  |  | ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA |  |  |
| 7 | 4270030 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4270030 |  |  |  |  | ACTIVOS FINANCIEROS CONSERVADOS AL VENCIMIENTO |  |  |
| 7 | 4270040 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4270040 |  |  |  |  | BIENES INMUEBLES Y PROPIEDADES DE INVERSIÓN |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | CARGOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por la pérdida producida en la venta, con crédito a las cuentas del activo financiero correspondiente. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ABONOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por los externos y ajustes del período contable |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 | 43 | RUBRO |  | 43 |  |  |  |  | GASTOS EXTRAORDINARIOS | | | | | |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Comprende los gastos atípicos y excepcionales producidas por las pérdidas por siniestros, robos, asaltos y fraudes, así como en la venta de bienes y otros, en los ejercicios económicos. |  |
| 3 | 430 | **CUENTA** |  |  | 430 |  |  |  |  | GASTOS EXTRAORDINARIOS | | | |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Comprende los gastos atípicos y excepcionales producidas por las pérdidas por siniestros, robos, asaltos y fraudes, así como en la venta de bienes y otros producidos en el período contable o al cierre del ejercicio. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 | 4300 | SUB-CUENTA |  |  |  | 4300 |  |  |  |  |  | | |
| 7 | 4300000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4300000 |  |  |  |  | PERDIDAS POR SINIESTROS |  |  |
| 7 | 4300010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4300010 |  |  |  |  | PERDIDAS POR ROBOS, ASALTOS Y FRAUDES |  |  |
| 7 | 4300020 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4300020 |  |  |  |  | PERDIDAS EN VENTA DE BIENES |  |  |
| 7 | 4300030 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4300030 |  |  |  |  | OTROS GASTOS EXTRAORDINARIOS |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | CARGOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por el importe de los gastos extraordinarios pagados o devengados a cargo de la entidad. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ABONOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por los externos y ajustes del periodo contable. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 | 44 | RUBRO |  | 44 |  |  |  |  | IMPUESTO SOBRE LA RENTA | | | | | |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Comprende el impuesto sobre la renta calculado conforme a Ley en el correspondiente período contable. |  |
| 3 | 440 | **CUENTA** |  |  | 440 |  |  |  |  | IMPUESTO SOBRE LA RENTA | | | |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | En esta cuenta se registra los cargos por impuesto sobre la renta en el período contable correspondiente. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 | 4400 | SUB-CUENTA |  |  |  | 4400 |  |  |  |  | IMPUESTO SOBRE LA RENTA |  |  |  |
| 7 | 4400000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 4400000 |  |  |  |  | IMPUESTO SOBRE LA RENTA |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | CARGOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por el importe de los cargos por el impuesto sobre la renta del período contable con abono a la cuenta Pago a cuenta del impuesto a la renta. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por el importe de los cargos por el impuesto sobre la renta del período contable con abono a la cuenta Crédito fiscal por impuesto a la renta |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ABONOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por el importe del impuesto sobre la renta en el periodo contable corriente o cierre del ejercicio con cargo a la cuenta Resultado del ejercicio. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1 | 5 | ELEMENTO | 5 |  |  |  |  | INGRESOS | | | | | |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Agrupa las cuentas que acumulan los ingresos de operación, ingresos financieros; así como, y los ingresos extraordinarios producidos en el ejercicio, los cuales se registran a medida que se realizan o incurren, respectivamente, prescindiendo de la fecha y forma de pago. |  |
| 2 | 51 | RUBRO |  | 51 |  |  |  |  | INGRESOS DE OPERACIÓN | | | | | |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Comprende los ingresos originados por operaciones de almacenaje y demás servicios complementarios brindados por la entidad. |  |
| 3 | 510 | **CUENTA** |  |  | 510 |  |  |  |  | INGRESOS POR SERVICIOS DE ALMACENAJE | | | |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Estos ingresos provienen de las tarifas aplicadas en cada bodega. |  |
| 4 | 5100 | SUB-CUENTA |  |  |  | 5100 |  |  |  |  | INGRESOS POR SERVICIOS DE ALMACENAJE | | | |
| 7 | 5100000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 5100000 |  |  |  |  | BODEGA PROPIA |  |  |
| 7 | 5100010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 5100010 |  |  |  |  | BODEGA HABILITADA |  |  |
| 7 | 5100020 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 5100020 |  |  |  |  | BODEGA FISCAL |  |  |
| 7 | 5100030 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 5100030 |  |  |  |  | BODEGA CONSOLIDADA Y DESCONSOLIDADA |  |  |
| 3 | 511 | **CUENTA** |  |  | 511 |  |  |  |  | INGRESOS POR ALQUILERES | | | |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Representa los ingresos que la Almacenadora, percibe en concepto de alquileres tanto de bienes inmuebles como de otros bienes inmuebles. |  |
| 4 | 5110 | SUB-CUENTA |  |  |  | 5110 |  |  |  |  | INGRESOS POR ALQUILERES | | | |
| 7 | 5110000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 5110000 |  |  |  |  | EDIFICIOS |  |  |
| 7 | 5110010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 5110010 |  |  |  |  | BODEGAS |  |  |
| 7 | 5110020 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 5110020 |  |  |  |  | SILOS |  |  |
| 7 | 5110030 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 5110030 |  |  |  |  | CUARTOS REFRIGERANTES |  |  |
| 7 | 5110040 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 5110040 |  |  |  |  | VEHÍCULOS DE TRANSPORTE |  |  |
| 7 | 5110050 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 5110050 |  |  |  |  | VEHÍCULOS DE CARGA |  |  |
| 7 | 5110060 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 5110060 |  |  |  |  | MOBILIARIO DE BODEGA |  |  |
| 7 | 5110070 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 5110070 |  |  |  |  | OTROS |  |  |
| 3 | 512 | **CUENTA** |  |  | 512 |  |  |  |  | INGRESOS POR OTROS SERVICIOS | | | |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Representa los ingresos percibidos por la Almacenadora por otros servicios relacionados con los servicios de almacenaje. |  |
| 4 | 5120 | SUB-CUENTA |  |  |  | 5120 |  |  |  |  | INGRESOS POR OTROS SERVICIOS | | | |
| 7 | 5120000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 5120000 |  |  |  |  | HORAS EXTRAS PAGADAS POR EL CLIENTE |  |  |
| 7 | 5120010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 5120010 |  |  |  |  | DE BÁSCULA |  |  |
| 7 | 5120020 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 5120020 |  |  |  |  | DE SECADO DE GRANOS |  |  |
| 7 | 5120030 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 5120030 |  |  |  |  | DE VIGILANCIA |  |  |
| 7 | 5120040 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 5120040 |  |  |  |  | DE PORTERÍA |  |  |
| 7 | 5120050 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 5120050 |  |  |  |  | CONSOLIDACION DE CARGA |  |  |
| 7 | 5120060 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 5120060 |  |  |  |  | ADMINISTRACIÓN DE INVENTARIOS |  |  |
| 7 | 5120070 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 5120070 |  |  |  |  | OTROS |  |  |
| 4 | 5121 | SUB-CUENTA |  |  |  | 5121 |  |  |  |  | REVERSIONES DE DETERIORO DE VALOR DE ACTIVOS NO CORRIENTES |  |  |  |
| 7 | 5121000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 5121000 |  |  |  |  | REVERSIONES DE DETERIORO DE VALOR DE ACTIVOS NO CORRIENTES |  |  |
| 4 | 5122 | SUB-CUENTA |  |  |  | 5122 |  |  |  |  | OTROS INGRESOS |  |  |  |
| 7 | 5122000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 5122000 |  |  |  |  | REVERSION POR DETERIORO DE ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS |  |  |
| 7 | 5122010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 5122010 |  |  |  |  | CAMBIOS EN EL VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS |  |  |
| 7 | 5122020 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 5122020 |  |  |  |  | GANANCIAS POR VENTA DE INVERSIONES FINANCIERAS |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | CARGOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por los externos y ajustes al cierre del período contable |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ABONOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por los importes de ingresos por operaciones de servicio a los clientes y por otros servicios. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 | 52 | RUBRO |  | 52 |  |  |  |  | INGRESOS FINANCIEROS | | | | | |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Comprende los ingresos financieros por concepto de intereses provenientes de la actividad de colocación de los recursos financieros desarrollada por la entidad, INVERSIONES FINANCIERAS, cuentas y documentos por cobrar, y otros ingresos financieros. Incluye las cuentas para el control de los ingresos ínter oficinas. |  |
| 3 | 520 | **CUENTA** |  |  | 520 |  |  |  |  | OPERACIONES DE COMPRAVENTA DE MONEDA EXTRANJERA | | | |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | En esta cuenta se registra los ingresos originados por operaciones de cambio de moneda extranjera desarrollados por la entidad. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 | 5200 | SUB-CUENTA |  |  |  | 5200 |  |  |  |  | INGRESOS POR OPERACIONES DE CAMBIO DE MONEDA EXTRANJERA |  |  |  |
| 7 | 5200000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 5200000 |  |  |  |  | INGRESOS POR OPERACIONES DE CAMBIO DE MONEDA EXTRANJERA |  |  |
| 7 | 5200010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 5200010 |  |  |  |  | DIFERENCIA DE CAMBIO |  |  |
| 7 | 5200020 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 5200020 |  |  |  |  | DIFERENCIA EN LA COMPRAVENTA DE MONEDA EXTRANJERA |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | CARGOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por los externos y ajustes al cierre del período contable. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ABONOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por la ganancia por diferencia de cambio. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | 521 | **CUENTA** |  |  | 521 |  |  |  |  | INGRESOS POR INVERSIONES FINANCIERAS | | | |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Representa el conjunto de ingresos percibidos por la Almacenadora, como producto de sus INVERSIONES FINANCIERAS, clasificadas de acuerdo a si el ingreso es gravable o exento de impuesto sobre la renta. |  |
| 4 | 5210 | SUB-CUENTA |  |  |  | 5210 |  |  |  |  | INGRESOS GRAVADOS POR IMPUESTO SOBRE LA RENTA. |  |  |  |
| 7 | 5210000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 5210000 |  |  |  |  | INGRESOS POR OPERACIONES DE INVERSIÓN EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA |  |  |
| 7 | 5210010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 5210010 |  |  |  |  | INGRESOS POR OPERACIONES DE INVERSIÓN EN TÍTULOS VALORES DE RENTA VARIABLE |  |  |
| 7 | 5210020 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 5210020 |  |  |  |  | INGRESOS POR OPERACIONES DE INVERSIÓN EN REPORTOS |  |  |
| 7 | 5210030 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 5210030 |  |  |  |  | OTROS |  |  |
| 4 | 5211 | SUB-CUENTA |  |  |  | 5211 |  |  |  |  | INGRESOS EXENTOS DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA |  |  |  |
| 7 | 5211000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 5211000 |  |  |  |  | INGRESOS POR OPERACIONES DE INVERSIÓN EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA |  |  |
| 7 | 5211010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 5211010 |  |  |  |  | INGRESOS POR OPERACIONES DE INVERSIÓN EN REPORTOS |  |  |
| 7 | 5211020 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 5211020 |  |  |  |  | OTROS |  |  |
| 4 | 5212 | SUB-CUENTA |  |  |  | 5212 |  |  |  |  | INGRESOS POR INTERESES |  |  |  |
| 7 | 5212000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 5212000 |  |  |  |  | INTERESES Y DIVIDENDOS DE LA CARTERA DE INVERSIONES FINANCIERAS |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | CARGOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por corrección de errores contables |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por liquidación de la cuenta |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ABONOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por el reconocimiento de ingresos producto de las inversiones realizadas. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | 522 | **CUENTA** |  |  | 522 |  |  |  |  | INGRESOS POR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR | | | |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | En esta cuenta se registra los ingresos devengados en el período por concepto de intereses, originados por las operaciones incluidas en el rubro de cuentas y documentos por cobrar. |  |
| 4 | 5220 | SUB-CUENTA |  |  |  | 5220 |  |  |  |  | RENDIMIENTOS POR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR |  |  |  |
| 7 | 5220000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 5220000 |  |  |  |  | INTERESES |  |  |
| 7 | 5220010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 5220010 |  |  |  |  | MORA |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | CARGOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por las acumulaciones del período contable, incluyendo los ajustes correspondientes. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ABONOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por los importes cobrados correspondientes a cuentas y documentos por cobrar incobrables o castigadas. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | 523 | **CUENTA** |  |  | 523 |  |  |  |  | RECUPERACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS | | | |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Comprende los ingresos atribuibles al ejercicio por concepto de recuperación de activos financieros considerados incobrables. Incluye la disminución de las provisiones para cuentas y documentos por cobrar, inversiones financieras, así como la recuperación de cuentas y documentos por cobrar e inversiones financieras que habían sido castigadas. |  |
| 4 | 5230 | SUB-CUENTA |  |  |  | 5230 |  |  |  |  | RECUPERACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS |  |  |  |
| 7 | 5230000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 5230000 |  |  |  |  | RECUPERACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS |  |  |
| 4 | 5231 | SUB-CUENTA |  |  |  | 5231 |  |  |  |  | DISMINUCIÓN DE PROVISIONES PARA CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR E INVERSIONES |  |  |  |
| 7 | 5231000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 5231000 |  |  |  |  | DISMINUCIÓN DE PROVISIONES PARA CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR |  |  |
| 7 | 5231010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 5231010 |  |  |  |  | DISMINUCIÓN DE PROVISIONES PARA INVERSIONES FINANCIERAS |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | CARGOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por las acumulaciones del período contable, incluyendo los ajustes correspondientes. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ABONOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por la disminución de provisiones de cuentas y documentos por cobrar e inversiones financieras. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | 524 | **CUENTA** |  |  | 524 |  |  |  |  | OTROS INGRESOS FINANCIEROS | | | |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | En esta cuenta se registra los ingresos devengados en el período por concepto de diferencia de cambio y diferencial en la compraventa, originados por las operaciones desarrolladas en moneda extranjera. |  |
| 4 | 5240 | SUB-CUENTA |  |  |  | 5240 |  |  |  |  | OTROS INGRESOS FINANCIEROS |  |  |  |
| 7 | 5240000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 5240000 |  |  |  |  | OTROS INGRESOS FINANCIEROS |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | CARGOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por las acumulaciones del período contable, incluyendo los ajustes correspondientes. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ABONOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por los ingresos financieros. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 | 53 | RUBRO |  | 53 |  |  |  |  | INGRESOS EXTRAORDINARIOS | | | | | |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Comprende los ingresos generados por operaciones distintas a las que realiza habitualmente a entidad tales como la venta de bienes muebles e inmuebles, otros ingresos extraordinarios. |  |
| 3 | 530 | **CUENTA** |  |  | 530 |  |  |  |  | INGRESOS EXTRAORDINARIOS | | | |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | En esta cuenta se registran los ingresos generados por operaciones distintas a las que realiza habitualmente la entidad tales como la venta de bienes muebles e inmuebles y otros ingresos extraordinarios. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 | 5300 | SUB-CUENTA |  |  |  | 5300 |  |  |  |  |  |  |  |
| 7 | 5300000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 5300000 |  |  |  |  | UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS |  |  |
| 7 | 5300010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 5300010 |  |  |  |  | OTROS |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | CARGOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por las acumulaciones del periodo contable, incluyendo los ajustes correspondientes. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ABONOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por la realización de utilidad en la venta de bienes muebles e inmuebles y eventos extraordinarios de acuerdo a lo que establecen las NIIF. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1 | 6 | ELEMENTO | 6 |  |  |  |  | CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS | | | | | |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Estas registran los eventos o transacciones que corresponden al giro operativo de los Almacenes Generales de Depósito, los cuales por su naturaleza no se contabilizan en las cuentas patrimoniales. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 | 61 | RUBRO |  | 61 |  |  |  |  | EXISTENCIA EN BODEGAS | | | | | |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Registra el saldo total de la mercadería recibida en depósito por cada tipo de bodega, distinguiendo en cada una el saldo de la mercadería pignorada y no pignorada y la asegurada por la Almacenadora o por el cliente. Al cambiar de características el depósito, se tendrá que hacer las reclasificaciones respectivas dentro de una misma cuenta o rubro. La Almacenadora deberá remitir en documento anexo al balance de comprobación mensual, el detalle de la descripción por cada tipo de mercadería, identificando el cliente, y el número de certificado de depósito. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | 610 | **CUENTA** |  |  | 610 |  |  |  |  | EXISTENCIAS EN BODEGAS PROPIAS | | | |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Se registrará el valor de la mercadería depositada en la bodega propia de la Almacenadora. Debajo de cada subcuenta principal se tendrá que incluir los nombres de los clientes y sus respectivos saldos. |  |
| 4 | 6100 | SUB-CUENTA |  |  |  | 6100 |  |  |  |  | BIENES NO PIGNORADOS ASEGURADOS POR LA ALMACENADORA |  |  |  |
| 4 | 6101 | SUB-CUENTA |  |  |  | 6101 |  |  |  |  | BIENES PIGNORADOS ASEGURADOS POR LA ALMACENADORA |  |  |  |
| 4 | 6102 | SUB-CUENTA |  |  |  | 6102 |  |  |  |  | BIENES NO PIGNORADOS ASEGURADOS POR EL CLIENTE |  |  |  |
| 4 | 6103 | SUB-CUENTA |  |  |  | 6103 |  |  |  |  | BIENES PIGNORADOS ASEGURADOS POR EL CLIENTE |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | CARGOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Con el valor de los bienes recibidos en almacenamiento simple. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ABONOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Con el valor de los retiros parciales o totales de los bienes previamente recibidos en almacenamiento simple. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | 611 | **CUENTA** |  |  | 611 |  |  |  |  | EXISTENCIAS EN BODEGAS HABILITADAS | | | |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Se registrará el valor de la mercadería depositada en bodegas ubicadas en las instalaciones del cliente, pero que están bajo la custodia de la Almacenadora a través del contrato de arrendamiento. Debajo de cada subcuenta principal se tendrá que incluir los nombres de los clientes y sus respectivos saldos. |  |
| 4 | 6110 | SUB-CUENTA |  |  |  | 6110 | |  |  |  | BIENES PIGNORADOS ASEGURADOS POR LA ALMACENADORA |  |  |  |
| 4 | 6111 | SUB-CUENTA |  |  |  | 6111 | |  |  |  | BIENES PIGNORADOS ASEGURADOS POR EL CLIENTE |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | CARGOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Con el valor de los bienes recibidos en las bodegas habilitadas, ubicadas en las instalaciones propias del cliente. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ABONOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Con el valor de los retiros parciales o totales de los bienes recibidos en las bodegas habilitadas. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | 612 | **CUENTA** |  |  | 612 | | |  |  | EXISTENCIAS EN BODEGA FISCAL | | | |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Se registrará el valor de la mercadería depositada en las instalaciones de la Almacenadora, pero sin haber cancelado todavía los impuestos de importación. Debajo de cada subcuenta principal se tendrá que incluir los nombres de los clientes y sus respectivos saldos. |  |
| 4 | 6120 | SUB-CUENTA |  |  |  | 6120 |  |  |  |  | BIENES NO PIGNORADOS ASEGURADOS POR LA ALMACENADORA |  |  |  |
| 4 | 6121 | SUB-CUENTA |  |  |  | 6121 |  |  |  |  | BIENES PIGNORADOS ASEGURADOS POR LA ALMACENADORA |  |  |  |
| 4 | 6122 | SUB-CUENTA |  |  |  | 6122 |  |  |  |  | BIENES NO PIGNORADOS ASEGURADOS POR EL CLIENTE |  |  |  |
| 4 | 6123 | SUB-CUENTA |  |  |  | 6123 |  |  |  |  | BIENES PIGNORADOS ASEGURADOS POR EL CLIENTE |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | CARGOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Con el valor de los bienes recibidos en almacenamiento fiscal que no han pagado la póliza de importación correspondiente. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ABONOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Con el valor de los retiros parciales o totales de los bienes recibidos en bodega fiscal, previa cancelación de los derechos de importación respectivos. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 | 62 | RUBRO |  | 62 |  |  |  |  | GARANTÍA DE IMPUESTOS FISCALES | | | | | |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Se registra el valor de la garantía entregada por la almacenadora a la Dirección General de Aduanas para garantizar el pago de los impuestos de importación que están pendientes de pago sobre la mercadería en bodega fiscal. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | 620 | **CUENTA** |  |  | 620 |  |  |  |  | GARANTÍA DISPONIBLE | | | |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Se registra el saldo disponible que va quedando de la garantía. |  |
| 4 | 6200 | SUB-CUENTA |  |  |  | 6200 |  |  |  |  | ASEGURADORA A |  |  |  |
| 4 | 6201 | SUB-CUENTA |  |  |  | 6201 |  |  |  |  | ASEGURADORA B |  |  |  |
| 4 | 6201 | SUB-CUENTA |  |  |  | 6202 |  |  |  |  | ASEGURADORA C (3) |  |  |  |
| 4 | 6201 | SUB-CUENTA |  |  |  | 6203 |  |  |  |  | ASEGURADORA D (3) |  |  |  |
| 4 | 6201 | SUB-CUENTA |  |  |  | 6204 |  |  |  |  | ASEGURADORA E (3) |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | CARGOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por el valor inicial o incremento de la garantía. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ABONOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por el valor utilizado cada vez que se haga uso de la garantía disponible. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | 621 | **CUENTA** |  |  | 621 |  |  |  |  | GARANTÍA UTILIZADA | | | |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Se registra el valor ocupado de la garantía disponible. |  |
| 4 | 6210 | SUB-CUENTA |  |  |  | 6210 |  |  |  |  | ASEGURADORA A |  |  |  |
| 7 | 6210000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 6210000 |  |  |  |  | IMPUESTOS PAGADOS |  |  |
| 7 | 6210010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 6210010 |  |  |  |  | IMPUESTOS NO PAGADOS |  |  |
| 4 | 6211 | SUB-CUENTA |  |  |  | 6211 |  |  |  |  | ASEGURADORA B |  |  |  |
| 7 | 6211000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 6211000 |  |  |  |  | IMPUESTOS PAGADOS |  |  |
| 7 | 6211010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 6211010 |  |  |  |  | IMPUESTOS NO PAGADOS |  |  |
| 4 | 6212 | SUB-CUENTA |  |  |  | 6212 |  |  |  |  | ASEGURADORA C (3) |  |  |  |
| 7 | 6212000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 6212000 |  |  |  |  | IMPUESTOS PAGADOS (3) |  |  |
| 7 | 6212010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 6212010 |  |  |  |  | IMPUESTOS NO PAGADOS (3) |  |  |
| 4 | 6213 | SUB-CUENTA |  |  |  | 6213 |  |  |  |  | ASEGURADORA D (3) |  |  |  |
| 7 | 6213000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 6213000 |  |  |  |  | IMPUESTOS PAGADOS (3) |  |  |
| 7 | 6213010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 6213010 |  |  |  |  | IMPUESTOS NO PAGADOS (3) |  |  |
| 4 | 6214 | SUB-CUENTA |  |  |  | 6214 |  |  |  |  | ASEGURADORA E (3) |  |  |  |
| 7 | 6214000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 6214000 |  |  |  |  | IMPUESTOS PAGADOS (3) |  |  |
| 7 | 6214010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 6214010 |  |  |  |  | IMPUESTOS NO PAGADOS (3) |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | CARGOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por el valor utilizado cada vez que se haga uso de la garantía. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Se registra los impuestos no pagados, por el valor de la carta de garantía que la almacenadora entrega al cliente. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Se registra los impuestos pagados, por el valor que muestra el comprobante de pago por los impuestos cancelados a la Dirección General de Tesorería. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ABONOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Por el valor de los impuestos de importación pagados por el cliente y descargados de la garantía en la Dirección General de Tesorería. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Se registran en los impuestos pagados. |  |
| 2 | 63 | RUBRO |  | 63 |  |  |  |  | LÍNEA DE CRÉDITO | | | | | |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | El rubro registra el total de la línea de crédito otorgada por el banco a la Almacenadora, su disponibilidad y el uso de la misma. |  |
| 3 | 630 | **CUENTA** |  |  | 630 |  |  |  |  | LÍNEA DE CRÉDITO DISPONIBLE | | | |  |
| 4 | 6300 | SUB-CUENTA |  |  |  | 6300 |  |  |  |  | BANCO A |  |  |  |
| 4 | 6301 | SUB-CUENTA |  |  |  | 6301 |  |  |  |  | BANCO B |  |  |  |
| 4 | 6302 | SUB-CUENTA |  |  |  | 6302 |  |  |  |  | BANCO C (3) |  |  |  |
| 4 | 6303 | SUB-CUENTA |  |  |  | 6303 |  |  |  |  | BANCO D (3) |  |  |  |
| 4 | 6304 | SUB-CUENTA |  |  |  | 6304 |  |  |  |  | BANCO E (3) |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | 631 |  |  |  | 631 |  |  |  |  | LÍNEA DE CRÉDITO UTILIZADA | | | |  |
| 4 | 6310 | SUB-CUENTA |  |  |  | 6310 |  |  |  |  | BANCO A |  |  |  |
| 4 | 6311 | SUB-CUENTA |  |  |  | 6311 |  |  |  |  | BANCO B |  |  |  |
| 4 | 6312 | SUB-CUENTA |  |  |  | 6312 |  |  |  |  | BANCO C (3) |  |  |  |
| 4 | 6313 | SUB-CUENTA |  |  |  | 6313 |  |  |  |  | BANCO D (3) |  |  |  |
| 4 | 6314 | SUB-CUENTA |  |  |  | 6314 |  |  |  |  | BANCO E (3) |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | CARGOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Cuando la Almacenadora recibe la línea de crédito aprobada. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ABONOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Cuando la Almacenadora utiliza la línea de crédito. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 | 64 | RUBRO |  | 64 |  |  |  |  | FINANCIAMIENTO DE LOS BONOS DE PRENDA POR TERCEROS A CLIENTES | | | | | |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Registro de los saldos del financiamiento otorgado de terceros a clientes a través de los bonos de prenda expedidos por esta Almacenadora. Esta llevará un cuadro control de los saldos de los créditos por cliente detallado por el número del Bono de prenda. Podrán desagregar las subcuentas que consideren necesarias para un mejor registro y control después del tercer dígito. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Aquí no se contabilizará el financiamiento otorgado por la Almacenadora, para ello se utilizarán los rubros 63 y 73. |  |
| 3 | 640 | **CUENTA** |  |  | 640 |  |  |  |  | BODEGA PROPIA | | | |  |
| 3 | 641 | **CUENTA** |  |  | 641 |  |  |  |  | BODEGA HABILITADA | | | |  |
| 3 | 642 | **CUENTA** |  |  | 642 |  |  |  |  | BODEGA FISCAL | | | |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | CARGOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Crédito concedido a clientes por terceras instituciones. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ABONOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Se registrará el monto pagado por el cliente a terceros. La Almacenadora registrará el monto que aparece en el comprobante de pago entregado por el financiador al cliente, el cual hará referencia al número del crédito específico con el objetivo de poder autorizar el retiro de la parte proporcional de los bienes o mercadería depositados en garantía. |  |
| 2 | 65 | RUBRO |  | 65 |  |  |  |  | EXISTENCIAS EN BODEGA CONSOLIDADA Y DESCONSOLIDADA | | | | | |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Se registrará el valor de la mercadería recibida por la almacenadora como consolidada y desconsolidada. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | 650 | **CUENTA** |  |  | 650 |  |  |  |  | EXISTENCIAS EN BODEGA CONSOLIDADA Y DESCONSOLIDADA | | | |  |
| 4 | 6500 | SUB-CUENTA |  |  |  | 6500 |  |  |  |  | EXISTENCIAS EN BODEGA CONSOLIDADA |  |  |  |
| 4 | 6501 | SUB-CUENTA |  |  |  | 6501 |  |  |  |  | EXISTENCIAS EN BODEGA DESCONSOLIDADA |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | CARGOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Con el valor de los bienes recibidos en almacenamiento consolidado o desconsolidado. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ABONOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Con el valor de los retiros parciales o totales de los bienes previamente recibidos. |  |
| 1 | 7 | ELEMENTO | 7 |  |  |  |  | CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS | | | | | |  |
| 2 | 71 | RUBRO |  | 71 |  |  |  |  | EMISIÓN DE TÍTULOS VALORES | | | | | |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Registra el total por Bodega de los certificados de depósito emitidos separadamente o acompañados de su respectivo bono de prenda y de los endosos de dichos valores. |  |
| 3 | 710 | **CUENTA** |  |  | 710 |  |  |  |  | EMISIÓN EN BODEGA PROPIA | | | |  |
| 4 | 7100 | SUB-CUENTA |  |  |  | 7100 |  |  |  |  | CERTIFICADOS DE DEPÓSITO |  |  |  |
| 4 | 7101 | SUB-CUENTA |  |  |  | 7101 |  |  |  |  | CERTIFICADOS DE DEPÓSITO Y BONOS DE PRENDA |  |  |  |
| 7 | 7101000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 7101000 |  |  |  |  | ENDOSO A FAVOR DE LA ALMACENADORA |  |  |
| 7 | 7101010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 7101010 |  |  |  |  | ENDOSO A FAVOR DE TERCEROS |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | CARGOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Con el valor de los descargos parciales de mercadería o cancelación de los certificados de depósito en almacenamiento simple. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ABONOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Con el valor de los Certificados de depósito emitidos en almacenamiento simple. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | 711 | **CUENTA** |  |  | 711 |  |  |  |  | EMISIÓN EN BODEGA HABILITADA | | | |  |
| 4 | 7110 | SUB-CUENTA |  |  |  | 7110 |  |  |  |  | CERTIFICADOS DE DEPÓSITO Y BONOS DE PRENDA |  |  |  |
| 7 | 7110000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 7110000 |  |  |  |  | ENDOSO A FAVOR DE LA ALMACENADORA (2) |  |  |
|
| 7 | 7110010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 7110010 |  |  |  |  | ENDOSO A FAVOR DE TERCEROS (2) |  |  |
|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | CARGOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Con el valor de los descargos parciales de mercadería o cancelación de los certificados de depósito. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ABONOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Con el valor de los Certificados de depósito de las Bodegas de depósito de las bodegas habilitadas, ubicadas en las instalaciones propias del cliente. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | 712 | **CUENTA** |  |  | 712 |  |  |  |  | EMISIÓN EN BODEGA FISCAL | | | |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 | 7120 | SUB-CUENTA |  |  |  | 7120 |  |  |  |  | CERTIFICADOS DE DEPÓSITO | | | |
| 4 | 7121 | SUB-CUENTA |  |  |  | 7121 |  |  |  |  | CERTIFICADOS DE DEPÓSITO Y BONOS DE PRENDA |  |  |  |
| 7 | 7121000 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 7121000 |  |  |  |  | ENDOSO A FAVOR DE LA ALMACENADORA |  |  |
| 7 | 7121010 | SUB-SUBCUENTA |  |  |  |  | 7121010 |  |  |  |  | ENDOSO A FAVOR DE TERCEROS |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | CARGOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Con el valor de los descargos parciales de mercadería o cancelación de los certificados de depósito previa cancelación de los derechos de importación respectivos. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ABONOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Con el valor de los Certificados de depósito de las Bodegas de los bienes recibidos en almacenamiento fiscal que no han pagado la póliza de importación correspondiente. |  |
| 2 | 72 | RUBRO |  | 72 |  |  |  |  | GARANTÍA DE IMPUESTOS FISCALES | | | | | |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Controla el saldo de la póliza que respalda los impuestos fiscales. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | 720 | **CUENTA** |  |  | 720 |  |  |  |  | GARANTÍA DE IMPUESTOS FISCALES | | | |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | CARGOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Cuando la póliza llega a su fecha de vencimiento. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ABONOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | El valor de la garantía autorizada por la Dirección General de renta de aduanas. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 | 73 | RUBRO |  | 73 |  |  |  |  | DERECHO CONTRACTUAL EN LÍNEA DE CRÉDITO | | | | | |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Registra el total de la línea de crédito otorgado por el banco a la Almacenadora. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | 730 | **CUENTA** |  |  | 730 |  |  |  |  | DERECHO CONTRACTUAL EN LÍNEA DE CRÉDITO | | | |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Registra el monto total de la línea de crédito otorgado por el sistema financiero a la Almacenadora. Este fondo está disponible para financiar a sus clientes a cambio del endoso del Bono de Prenda. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | CARGOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Cuando la Almacenadora y el banco disminuyen o cancelan el monto de la línea de crédito. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ABONOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Cuando la almacenadora recibe del banco la línea de crédito. |  |
| 2 | 74 | RUBRO |  | 74 | | | |  | CRÉDITO DE TERCEROS A CLIENTES A TRAVES DE BONOS DE PRENDA | | | | | |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Registra de los saldos del financiamiento otorgado de terceros a clientes a través de los bonos de prenda expedidos por esta almacenadora. Las Subcuentas principales tendrán los nombres de las instituciones que han tomado como garantía prendaria a la mercadería mencionada en el Certificado de depósito respectivo. |  |
| 3 | 740 | **CUENTA** |  |  | 740 | | |  |  | FINANCIADORES | | | |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 | 7400 | SUB-CUENTA |  |  |  | 7400 |  |  |  |  | NOMBRE DEL FINANCIADOR A |  |  |  |
| 4 | 7401 | SUB-CUENTA |  |  |  | 7401 |  |  |  |  | NOMBRE DEL FINANCIADOR B |  |  |  |
| 4 | 7402 | SUB-CUENTA |  |  |  | 7402 |  |  |  |  | NOMBRE DEL FINANCIADOR C (3) |  |  |  |
| 4 | 7403 | SUB-CUENTA |  |  |  | 7403 |  |  |  |  | NOMBRE DEL FINANCIADOR D (3) |  |  |  |
| 4 | 7404 | SUB-CUENTA |  |  |  | 7404 |  |  |  |  | NOMBRE DEL FINANCIADOR E (3) |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | CARGOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Registro del monto pagado que aparece en el comprobante de pago entregado por el financiador al cliente, el cual hará referencia al número del crédito especifico con el objetivo de poder autorizar el retiro de la parte proporcional de los bienes o mercadería depositados en garantía. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ABONOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Registro del préstamo concedido a clientes por terceras instituciones. |  |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Se registrará el valor de la mercadería recibida por la almacenadora como consolidada y desconsolidada. |  |
| 2 | 75 | RUBRO |  | 75 |  |  |  |  | CONTRACUENTA EXISTENCIAS EN BODEGA CONSOLIDADA Y DESCONSOLIDADA | | | | | |
|  |  | **DESCRIPCIÓN** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Se registrará el valor de la mercadería recibida por la almacenadora como consolidada y desconsolidada. |  |
| 3 | 750 | **CUENTA** |  |  | 750 |  |  |  |  | EXISTENCIAS EN BODEGA CONSOLIDADA Y DESCONSOLIDADA | | | |  |
| 4 | 7500 | SUB-CUENTA |  |  |  | 7500 |  |  |  |  | EXISTENCIAS EN BODEGA CONSOLIDADA |  |  |  |
| 4 | 7501 | SUB-CUENTA |  |  |  | 7501 |  |  |  |  | EXISTENCIAS EN BODEGA DESCONSOLIDADA |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | CARGOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Con el valor de los bienes recibidos en almacenamiento consolidado o desconsolidado. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ABONOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Con el valor de los retiros parciales o totales de los bienes previamente recibidos. |  |

**CAPÍTULO V**

**OTRAS DISPOSICIONES (2)**

## **SANCIONES (2)**

Los incumplimientos a las disposiciones contenidas en el presente Manual y Catálogo de Cuentas serán sancionados de conformidad a lo establecido en la Ley de Supervisión y Regulación del Sistema Financiero. (2)

## **ASPECTOS NO PREVISTOS (2)**

Los aspectos no previstos en materia de regulación en el presente Manual y Catálogo de Cuentas serán resueltos por el Banco Central de Reserva, por medio de su Comité de Normas. (2)

**MODIFICACIONES:**

1. **Modificación aprobada por el Comité de Normas del Banco Central de Reserva de El Salvador, en Sesión No. CN-10/2016, de fecha 12 de octubre de dos mil dieciséis, con vigencia a partir del día 17 de octubre de dos mil dieciséis.**
2. **Modificaciones al Índice General, al Capítulo I en sus literales A, B, C, F, I, L, al Capítulo II en sus literales A, B, C, al Capítulo III Catálogo de Cuentas, al Capítulo IV Manual de Aplicación de Cuentas, incorporación del literal D en el Capítulo II, del Capítulo V Otras Disposiciones y derogación del literal M del Capítulo I, aprobadas por el Banco Central de Reserva de El Salvador, por medio de su Comité de Normas, en Sesión No. CN-17/2021, de fecha 20 de diciembre de dos mil veintiuno, con vigencia a partir del día 6 de enero de dos mil veintidós.**
3. **Modificaciones en los numerales 5 del literal B. del Capítulo I, numerales 2.1, 2.2 y 5 del literal D. del Capítulo II, incorporación de los literales N, O, P, Q en el capítulo I, numeral 12 en el literal A. del Capítulo II, de sub-cuentas y sub-subcuentas en los Capítulos III y IV, y derogación de los numerales 1.3 y 3.3 del literal D. del Capítulo II, aprobadas por el Banco Central de Reserva de El Salvador, por medio de su Comité de Normas, en Sesión No. CN-04/2023, del 28 de junio de dos mil veintitrés, con vigencia a partir del día 14 de julio de dos mil veintitrés.**

1. La descripción deberá incorporar además del sistema contable, cualquier otro sistema informático que la Almacenadora emplee para sus operaciones, como por ejemplo los sistemas de inventario. [↑](#footnote-ref-2)
2. La descripción aplica al programa principal, como para cada uno de los sub-módulos. [↑](#footnote-ref-3)