



MANUAL Y PLAN DE CUENTAS CONTABLE 2023



ÍNDICE

| | |
|---|-----------|
| PLAN DE CUENTAS: IFRS | 3 |
| MANUAL DE CUENTAS: IFRS..... | 9 |
| PASIVO..... | 33 |
| PATRIMONIO..... | 47 |
| ACTUALIZACIÓN PERIÓDICA..... | 63 |
| APROBACIÓN Y MODIFICACIONES..... | 64 |



PLAN DE CUENTAS: IFRS

| Código cuenta | Nombre de la cuenta | Id. SII |
|----------------------|--|----------------|
| 110101000 | FONDO FIJO | 1.01.01.00 |
| 110104010 | BANCO DEL ESTADO | 1.01.01.00 |
| 110104020 | BANCO CREDITO E INVERSIONES | 1.01.01.00 |
| 110104050 | BANCO CHILE | 1.01.01.00 |
| 110104100 | BANCHILE CORREDORES DE BOLSA S.A. | 1.01.01.00 |
| 110104200 | TRASPASO FONDOS | 1.01.01.00 |
| 110201000 | DEPOSITO A PLAZO | 1.01.03.00 |
| 110202000 | DEPOSITOS A PLAZO MAS DE 90 DIAS | 1.01.03.00 |
| 110309000 | OTROS INSTRUMENTOS FINANCIEROS | 1.01.05.00 |
| 110401000 | CLIENTES | 1.01.20.00 |
| 110404000 | INGRESOS POR PERCIBIR | 1.01.20.00 |
| 110419000 | PROVISION DEUDORES INCOBRABLES (MENOS) | 1.01.20.00 |
| 110506000 | OTROS DOCUMENTOS POR COBRAR | 1.01.25.00 |
| 110507000 | OTRAS CUENTAS POR COBRAR | 1.01.30.00 |
| 110519000 | PROVISION DOCUMENTOS INCOBRABLES (MENOS) | 1.01.30.00 |
| 110601020 | FONDOS A RENDIR CUENTAS | 1.01.30.00 |
| 110601030 | DEUDORES POR ANTICIPO DE VIATICOS | 1.01.30.00 |
| 110601050 | DEUDORES POR ANTICIPO EMPLEADOS | 1.03.24.00 |
| 110602010 | ANTICIPO A PROVEEDORES | 1.03.25.00 |
| 110602020 | ANTICIPO A CONTRATISTAS | 1.03.25.00 |
| 110605000 | SUBSIDIO POR INCAPACIDAD LABORAL | 1.01.30.00 |
| 110609000 | OTROS DEUDORES VARIOS | 1.01.30.00 |
| 110610000 | DEUDORES CAJA COMPENSACION ASIG.FAMILIAR | 1.01.30.00 |
| 110701000 | CUENTAS POR COBRAR CONCESION SAN VICENTE | 1.01.99.00 |
| 110702000 | CUENTAS POR COBRAR CONCESION TALCAHUANO | 1.01.99.00 |
| 110801010 | PAGOS PROVISIONALES MENSUALES | 1.01.60.00 |
| 110802000 | IVA CREDITO FISCAL | 1.01.59.00 |
| 110803000 | REMANENTE P.P.M. AÑOS ANTERIORES | 1.01.60.00 |
| 110809000 | OTROS IMPTOS. POR RECUPERAR | 1.01.60.00 |
| 110904090 | BIENES PARA EL ACTIVO FIJO | 1.02.99.00 |
| 111001000 | SEGUROS CONTRATADOS | 1.03.30.00 |
| 111004000 | OTROS GASTOS ANTICIPADOS | 1.03.30.00 |



| | | |
|-----------|------------------------|------------|
| 111101000 | DEPOSITOS EN GARANTIA | 1.03.45.00 |
| 111103000 | DEPOSITOS DE GARANTIAS | 1.03.45.00 |



| Código cuenta | Nombre de la cuenta | Id. SII |
|----------------------|---|----------------|
| 120101200 | TERRENOS TALCAHUANO | 1.02.11.00 |
| 120101300 | TERRENOS SAN VICENTE CONCESION | 1.02.11.00 |
| 120101400 | TERRENOS TALCAHUANO CONCESION | 1.02.11.00 |
| 120101500 | TERRENOS SAN VICENTE (CERRO LA GLORIA) | 1.02.11.00 |
| 120202200 | CONSTRUCCIONES Y EDIFICIOS TAL | 1.02.12.00 |
| 120202300 | CONSTRUCCIONES Y EDIFICIOS SVE | 1.02.12.00 |
| 120202400 | CONSTRUCCIONES Y EFICICIOS TAL CONCESION | 1.02.12.00 |
| 120203200 | OBRAS DE INFRAESTRUCTURA TAL | 1.02.12.00 |
| 120203300 | OBRAS DE INFRAESTRUCTURA SVE | 1.02.12.00 |
| 120204150 | OBRAS EN EJECUCION | 1.02.27.00 |
| 120204301 | OBRAS DE RECONSTRUCCION PTO. SAN VICENTE | 1.02.27.00 |
| 120501200 | VEHICULOS TAL | 1.02.17.00 |
| 120502200 | INSTALACIONES VARIAS TAL | 1.02.99.00 |
| 120701202 | DEPREC.ACUM. CONSTRUCCIONES Y EDIFICIOS TAL | 1.02.90.00 |
| 120701203 | DEPREC.ACUM. OBRAS DE INFRAESTRUCTURA TAL | 1.02.90.00 |
| 120701204 | DEPREC.ACUM. VEHICULOS TAL | 1.02.90.00 |
| 120701205 | DEPREC.ACUM. INSTALACIONES VARIAS TAL | 1.02.90.00 |
| 120701206 | DEPREC.ACUM. MUEBLES, EQUIPOS Y OTROS | 1.02.90.00 |
| 120701302 | DEPREC.ACUM. CONSTRUCCIONES Y EDIFICIOS SVE | 1.02.90.00 |
| 120701303 | DEPREC.ACUM. OBRAS DE INFRAESTRUCTURA SVE | 1.02.90.00 |
| 120701402 | DEPREC.ACUM. CONSTRUCCIONES Y EDIFICIOS TAL CONCESION | 1.02.90.00 |
| 120905200 | MUEBLES OFICINA, EQUIPOS Y OTROS ELEMENTOS VARIOS | 1.02.14.00 |
| 130302000 | DEUDORES VARIOS | 1.03.20.00 |
| 130501000 | OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES | 1.03.99.00 |
| 130701000 | CUENTAS POR COBRAR CONCESION L/P SAN VICENTE | 1.03.99.00 |
| 130702000 | CUENTAS POR COBRAR CONCESION L/P TALCAHUANO | 1.03.99.00 |
| 130806000 | ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS | 1.03.50.00 |



| Código cuenta | Nombre de la cuenta | Id. SII |
|----------------------|--|----------------|
| 210501000 | PROVEEDORES FACTURAS POR PAGAR | 2.01.11.00 |
| 210604000 | OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR | 2.01.14.00 |
| 210701000 | NOTAS DE CREDITO FAVOR USUARIOS | 2.01.11.00 |
| 210702000 | ACREEDORES, RETENCION ESTADO PAGO | 2.01.12.00 |
| 210703000 | ACREEDORES CHEQUES NO COBRADOS | 2.01.12.00 |
| 210705000 | FISCO DE CHILE OTRAS OBLIGACIONES | 2.01.99.00 |
| 210805000 | PROVISIONES VARIAS | 2.01.54.00 |
| 210807000 | PROVISIONES CORRIENTES BENEFICIO A EMPLEADOS | 2.01.51.00 |
| 210901000 | IMPUESTOS RENTA PRIMERA CATEGORIA | 2.01.60.00 |
| 210902000 | IMPUESTO RENTA D.L. 2398 | 2.01.60.00 |
| 210903000 | IMPUESTO UNICO INC, 1° ART.21 LIR | 2.01.60.00 |
| 211001000 | INGRESOS ANTICIPADOS | 2.01.62.00 |
| 211101000 | INGRESOS DIFERIDOS CONCESION SAN VICENTE | 2.01.99.00 |
| 211102000 | INGRESOS DIFERIDOS CONCESION TALCAHUANO | 2.01.99.00 |
| 211401100 | SUELDOS POR PAGAR | 2.01.55.00 |
| 211401110 | RETENCIONES FAVOR TERCEROS | 2.01.55.00 |
| 211401120 | RETENCIONES FAVOR EMPRESA | 2.01.55.00 |
| 211402010 | PAGOS PROVISIONALES MENSUALES | 2.01.61.00 |
| 211402020 | IVA DEBITO FISCAL | 2.01.59.00 |
| 211402040 | IMPUESTO RETENIDO A LOS PROFESIONALES | 2.01.55.00 |
| 211402070 | IMPUESTO UNICO TRABAJADORES | 2.01.55.00 |
| 211403050 | CAJA DE COMPENSACION | 2.01.55.00 |
| 211403120 | INSTITUCIONES DE PREVISION | 2.01.55.00 |
| 211500000 | OTROS PASIVOS CIRCULANTES | 2.01.99.00 |
| 220501000 | INDEMNIZACION A#OS DE SERVICIOS | 2.01.50.00 |
| 221101000 | INGRESOS DIFERIDOS CONCESION L/P SAN VICENTE | 2.02.99.00 |
| 221102000 | INGRESOS DIFERIDOS CONCESION L/P TALCAHUANO | 2.02.99.00 |
| 230101000 | APORTES DEL FISCO DE CHILE | 2.03.01.00 |
| 230301100 | RESERVAS APLICACION NIIF 1 | 2.03.20.00 |
| 230501000 | UTILIDADES ACUMULADAS | 2.03.06.00 |
| 230502000 | PERDIDAS ACUMULADAS (MENOS) | 2.03.07.00 |
| 230503000 | UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO | 2.03.06.00 |



| Código cuenta | Nombre de la cuenta | Id. SII |
|----------------------|--|----------------|
| 320100000 | MATERIAS PRIMAS Y CONSUMIBLES UTILIZADOS | 3.01.02.00 |
| 320200000 | GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | 3.01.02.00 |
| 320300000 | GASTOS POR DEPRECIACION | 3.01.02.00 |
| 320500000 | OTROS GASTOS POR NATURALEZA | 3.01.02.00 |
| 320700000 | GASTOS POR AMORTIZACION | 3.01.02.00 |
| 330101000 | DEUDORES POR VENTA | 3.05.10.00 |
| 330101020 | DOCUMENTOS POR COBRAR | 3.05.10.00 |
| 330101030 | DEUDORES VARIOS | 3.05.10.00 |
| 330200000 | PERDIDA POR CREDITO I.V.A. | 3.05.10.00 |
| 330502000 | TERRENOS | 3.05.08.00 |
| 330503000 | CONSTRUCCIONES RESIDENCIALES | 3.05.08.00 |
| 330504000 | CONSTRUCCIONES DEL GIRO | 3.05.08.00 |
| 330505000 | OBRAS DE INFRAESTRUCTURA | 3.05.08.00 |
| 330506000 | OBRAS EN EJECUCION | 3.05.08.00 |
| 330507000 | EQUIPOS DE TRANSPORTE | 3.05.08.00 |
| 330508000 | MAQUINARIAS Y EQUIPOS | 3.05.08.00 |
| 330509000 | ENSERES Y EQUIPOS DE OFINA | 3.05.08.00 |
| 330606000 | OTROS | 3.05.10.00 |
| 360100010 | IMPUESTO RENTA 1RA CATEGORIA. | 3.06.01.00 |
| 360100020 | IMPUESTO D.L. 2398 | 3.06.01.00 |
| 360100030 | IMPUESTO UNICO INC, 1° ART.21 LIR | 3.06.01.00 |
| 370100000 | DIFERENCIA DE CAMBIO | 3.05.12.00 |
| 411511010 | TAL - SITIOS Y EXPLANADAS | 3.01.01.00 |
| 411511020 | TAL - ALMACENES | 3.01.01.00 |
| 411511030 | TAL - OTROS RECINTOS PORTUARIOS | 3.01.01.00 |
| 411511040 | TAL - CONCESION PUERTO | 3.01.01.00 |
| 411511050 | TAL- MUELLE PESQUERO MARIA ISABEL | 3.01.01.00 |
| 411511060 | TAL - MOLO BLANCO | 3.01.01.00 |
| 411512010 | SVE - CONCESION CONTRATO SVTI | 3.01.01.00 |
| 411512020 | SVE - ALMACENES | 3.01.01.00 |
| 411512030 | SVE - OTROS RECINTOS PORTUARIOS | 3.01.01.00 |
| 411512040 | SVE - ZONA ASTILLEROS | 3.01.01.00 |
| 411641000 | OTROS | 3.01.01.00 |
| 421003000 | VALORIZACION DE MATERIALES EXCLUIDOS | 3.02.03.00 |
| 421004000 | SOBRANTES DE INVENTARIOS | 3.02.03.00 |
| 421008000 | INTERESES PENALES | 3.02.03.00 |



| Código cuenta | Nombre de la cuenta | Id. SII |
|--------------------------|--|----------------|
| 421009000 | MULTAS VARIAS | 3.02.03.00 |
| 421010000 | REC. GASTOS EJERCICIOS AÑOS ANTERIORES | 3.02.03.00 |
| 421011000 | RECUPERACION GASTOS DE CAPACITACION | 3.02.03.00 |
| 421012000 | RECUPERACION GASTOS LEY 18196 | 3.02.03.00 |
| 421016000 | INDEMNIZACION DANOS A EQUIPOS E INSTALAC | 3.02.03.00 |
| 421017000 | REAJUSTE CREDITO IVA | 3.02.03.00 |
| 421020000 | OTRAS ENTRADA | 3.02.03.00 |
| 433000000 | INGRESOS FINANCIEROS | 3.02.01.00 |
| 440100100 | RESULTADOS POR UNIDADES DE REAJUSTE | 3.05.11.00 |
| 470100000 | DIFERENCIA DE CAMBIO | 3.05.12.00 |
| 510102000 | POLIZAS DE GARANTIA RECIBIDAS | 1.03.98.00 |
| 510103000 | BOLETAS DE GARANTIA RECIBIDAS | 1.03.98.00 |
| 510202000 | ACREEDORES POR POLIZAS DE GARANTIAS | 2.02.98.00 |
| 510203000 | ACREEDORES POR BOLETAS DE GARANTIAS | 2.02.98.00 |
| | | |



MANUAL DE CUENTAS: IFRS

1. **ACTIVO** es un recurso:

- a) controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados; y
- b) del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos. (NIC 38.8)

ACTIVO CORRIENTE Una entidad clasificará un activo como corriente cuando:

- a) espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación;
- b) mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
- c) espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del periodo sobre el que se informa; o
- d) el activo es efectivo o equivalente al efectivo (como se define en la NIC 7) a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un ejercicio mínimo de doce meses después del ejercicio sobre el que se informa.

Una entidad clasificará todos los demás activos como no corrientes. (NIC 1.66)

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO.

Efectivo corresponde al efectivo mantenido en caja y depósitos a la vista.

Equivalentes al efectivo son Inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo y están sujetos a un riesgo insignificante de cambios en su valor. (NIC 7.6)

| | |
|--------|--|
| GRUPO | : ACTIVOS |
| RUBRO | : ACTIVOS CORRIENTES |
| SERIE | : EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO |
| CUENTA | : 110101000 FONDO FIJO |

DESCRIPCION: Representa el monto asignado autorizado para efectuar desembolsos en efectivo de gastos menores relacionados con la operación normal y habitual y con carácter de urgente.

TRATAMIENTO CONTABLE

Cargos : Por el monto de las creaciones y aumentos de fondos fijos.

Abonos : Por el monto de los gastos debidamente rendidos

Saldo : Debe ser deudor y reflejar el monto del fondo fijo disponible.
En las fechas de cierre de los estados financieros trimestrales, deberá mostrar el saldo real en efectivo que se mantenga disponible. Al 31 de diciembre su saldo debe ser cero. Se respalda con arqueo al último día del mes.



CUENTA : 110104010 BANCO DEL ESTADO
110104020 BANCO DE CRÉDITO E INVERSIONES
110104050 BANCO CHILE

CONCEPTO : Representa los valores disponibles en la cuenta corriente de la Empresa en cada banco. Cada Cuenta representa una cuenta corriente.

TRATAMIENTO CONTABLE:

Cargos : Por el monto de los depósitos, transferencias y los abonos efectuados directamente por el banco.

Abonos : Por los pagos efectuados con cheques, transferencias y los cargos efectuados directamente por el banco.

Saldo : Deberá ser deudor, y mostrar el monto de las disponibilidades sin restricción en cuentas corrientes bancarias. Se debe respaldar con la conciliación Bancaria correspondiente al cierre de cada mes, la cartola del movimiento correspondiente y el certificado bancario.

GRUPO : ACTIVOS
RUBRO : ACTIVOS CORRIENTES
SERIE : EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO
CUENTA : 110104080 BANCHILE CORREDORES DE BOLSA SA

CONCEPTO : Representa el movimiento de las inversiones de la Empresa.

TRATAMIENTO CONTABLE:

Cargos : Por el monto de los Aportes de la empresa

Abonos : Por el monto de los retiros de la empresa

Saldo : Deberá ser cero al cierre de cada mes.



CUENTA : 110104200 TRASPASO DE FONDOS

CONCEPTO : Representa el movimiento entre cuentas bancarias

TRATAMIENTO CONTABLE:

Cargos : Por el monto de la salida de dinero de la cuenta bancarias.

Abonos : Por el monto del ingreso de los fondos a la cuenta bancaria.

Saldo : Siempre deberá ser cero al cierre de cada mes.

Por Ejemplo:

Traspasar un monto de dinero del banco 1 a la cuenta de banco 2.

Primero se confecciona el egreso para la salida del dinero del banco 1

Luego se confecciona el ingreso por el depósito o transferencia del dinero en el banco 2.

GRUPO : ACTIVOS
RUBRO : ACTIVOS CORRIENTES
SERIE : EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO
CUENTA : 110201000 DEPOSITOS A PLAZO

CONCEPTO : Está constituido exclusivamente por aquellos fondos que están depositados en bancos e instituciones financieras no sujetas a restricciones de ningún tipo, y cuyo plazo de rescate es inferior a 90 días.

TRATAMIENTO CONTABLE:

Cargos : Por el monto de los depósitos efectuados en instituciones financieras y los intereses y reajustes devengados al cierre de cada periodo.

Abonos : Por el rescate del documento a la fecha de vencimiento o renovación.

Saldo : Deberá ser deudor y muestra el monto de las depósitos a plazo en instituciones financieras con los intereses y reajustes devengados a la fecha de cierre. Se respalda con la cartola bancaria valorizada al cierre de cada mes.



GRUPO : ACTIVOS
RUBRO : ACTIVOS CORRIENTES
SERIE : OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES
CUENTA : 110202000 DEPOSITOS A PLAZO MAS DE 90 DIAS

CONCEPTO : Está constituido exclusivamente por aquellos fondos que están depositados en bancos e instituciones financieras no sujetas a restricciones de ningún tipo, y cuyo plazo de rescate es superior a 90 días e inferior a un año.

TRATAMIENTO CONTABLE

Cargos : Por el monto de los depósitos efectuados en instituciones financieras y los intereses y reajustes devengados al cierre de ca periodo.

Abonos : Por el rescate del documento a la fecha de vencimiento o renovación.

Saldo : Deberá ser deudor y muestra el monto de las depósitos a plazo en instituciones financieras con los intereses y reajustes devengados a esa fecha de cierre. Se respalda con la cartola bancaria valorizada al cierre de cada mes.

GRUPO : ACTIVOS
RUBRO : ACTIVOS CORRIENTES
SERIE : EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO
CUENTA : 110309000 OTROS INSTRUMENTOS FINANCIEROS

CONCEPTO : Representa los movimientos en Otros instrumentos financieros, como por ejemplo Fondos Mutuos, de la Empresa.

TRATAMIENTO CONTABLE:

Cargos : Por el monto del costo de adquisición de los instrumentos y por los intereses devengados a la fecha de cierre o rescate.

Abonos : Por el monto de venta de los instrumentos.

Saldo : Deberá ser deudor y muestra el monto invertido en otros instrumentos financieros a valor de mercado

Se respalda con la cartola bancaria valorizada al cierre de cada mes.



GRUPO : ACTIVOS
RUBRO : ACTIVOS CORRIENTES
SERIE : DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR
CUENTA : 110401000 CLIENTES

CONCEPTO : Representa el movimiento de recursos por percibir o cuentas por cobrar, provenientes de las ventas de servicios y operaciones comerciales propias de la empresa.

TRATAMIENTO CONTABLE

Cargos : Por el monto de las facturas emitidas.

Abonos : Por el Pago de los clientes con documentos o transferencias.
Por el traspaso a las cuentas deudores en cobranza judicial.

Saldo : Deberá ser deudor y presentarse a la fecha de cierre neto de la estimación de deudores incobrables. Se respalda con el Estado de cuentas corrientes clientes al cierre de cada mes.

GRUPO : ACTIVOS
RUBRO : ACTIVOS CORRIENTES
SERIE : DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR
CUENTA : 110404000 INGRESOS POR PERCIBIR

CONCEPTO : Representa el movimiento de aquellos ingresos devengados y que, a la fecha de cierre del ejercicio, aún no se han percibido ni facturado.

TRATAMIENTO CONTABLE

Cargos : Por el monto de los ingresos por percibir correspondiente al devengo de las cuotas de los cánones de las concesiones de San Vicente.

Abonos : Por la reversa de los montos devengados por facturación de los servicios prestados.

Saldo : Deberá ser deudor y mostrar el monto de los ingresos que han sido devengados al cierre de cada periodo. En el caso del devengo de la cuota de la concesión de San Vicente, al cierre de cada trimestre deberá ser respaldado con la carta de cobranza de la cuota respectiva.



GRUPO : ACTIVOS
RUBRO : ACTIVOS CORRIENTES
SERIE : DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR
CUENTA : 110419000 PROVISION DEUDORES INCOBRABLES (MENOS)

CONCEPTO : Cuenta complementaria del de la serie “Deudores comerciales y Otras cuentas por cobrar”. Representa el movimiento de los montos de las cuentas por cobrar estimadas como incobrables.

TRATAMIENTO CONTABLE

Cargos : Por el castigo definitivo de las cuentas por cobrar.

Abonos : Por el monto de las estimaciones calculadas con cargo a la cuenta de resultados “Castigo Deudas Incobrables “.

Saldo : Deberá ser acreedor y determinará el monto de las estimaciones de deudores incobrables vigentes a cada cierre de mes. En los estados financieros deberá presentarse rebajando las cuentas “Deudores comerciales y Otras cuentas por cobrar”. Se deberá respaldar con un inventarios detallado de las facturas u otros documentos provisionados como incobrables al cierre de cada periodo.

GRUPO : ACTIVOS
RUBRO : ACTIVOS CORRIENTES
SERIE : DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR
CUENTA : 110506000 OTROS DOCUMENTOS POR COBRAR

CONCEPTO : Representa el movimiento de documentos por cobrar tales como letras, pagares, cheques u otros documentos relacionados con las operaciones comerciales de la empresa.

TRATAMIENTO CONTABLE

Cargos : Por el monto de los documentos que se han emitido a favor de la empresa.

Abonos : Por el cobro de los documentos por parte de la empresa y/o por el castigo definitivo de la deuda.

Saldo : Deberá ser deudor y muestra el monto de los documentos pendientes de cobro. Se deberá respaldar con un inventarios de los documentos considerados en esta cuenta, al cierre de cada periodo.



GRUPO : ACTIVOS
RUBRO : ACTIVOS CORRIENTES
SERIE : DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR
CUENTA : 110507000 OTRAS CUENTAS POR COBRAR

CONCEPTO : Representa el movimiento de otras cuentas por cobrar que no provengan de las operaciones comerciales de la empresa.

TRATAMIENTO CONTABLE

Cargos : Por el monto de los documentos que se han emitido a favor de la empresa.

Abonos : Por el cobro de los documentos por parte de la empresa y/o por el castigo definitivo de la deuda.

Saldo : Deberá ser deudor y muestra el monto de los documentos pendientes de cobro. Se deberá respaldar con un inventarios de los documentos considerados en esta cuenta, al cierre de cada periodo.

GRUPO : ACTIVOS
RUBRO : ACTIVOS CORRIENTES
SERIE : DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR
CUENTA : 110519000 PROVISION DOCUMENTOS INCOBRABLES (MENOS)

CONCEPTO : Cuenta complementaria del de la serie “Deudores comerciales y Otras cuentas por cobrar”. Representa el movimiento de los montos de los documentos y otras cuentas por cobrar estimadas como incobrables.

TRATAMIENTO CONTABLE

Cargos : Por el castigo definitivo de documentos y otras cuentas por cobrar.

Abonos : Por el monto de las estimaciones calculadas con cargo a la cuenta de resultados “Castigo Deudas Incobrables “.

Saldo : Deberá ser acreedor y determinará el monto de las estimaciones de documentos y otras cuentas incobrables vigentes a cada cierre de mes. En los estados financieros deberá presentarse rebajando las cuentas “Deudores comerciales y Otras cuentas por cobrar”. Se deberá respaldar con un inventarios detallado de los documentos provisionados como incobrables al cierre de cada periodo.



GRUPO : **ACTIVOS**
RUBRO : **ACTIVOS CORRIENTES**
SERIE : **DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**
CUENTA : **110601020 FONDOS A RENDIR CUENTA**

CONCEPTO : Representa los montos correspondiente a fondos a rendir otorgados por la empresa para el pago de compra que requieran un pago anticipado, y para el reembolsos de gastos debidamente autorizados.

TRATAMIENTO CONTABLE

Cargos : Por el monto de los fondos otorgados, sujetos a rendición de cuenta.

Abonos : Por la rendición correspondiente de los gastos debidamente documentados.

Saldo : Deberá ser cero. Todos los fondos otorgados en el periodo (mes) deberán ser rendidos dentro de las 72 horas siguientes a su emisión.

GRUPO : **ACTIVOS**
RUBRO : **ACTIVOS CORRIENTES**
SERIE : **DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**
CUENTA : **110601030 DEUDORES POR ANTICIPO VIÁTICOS**

CONCEPTO : Representa el movimiento de los anticipos por viáticos otorgados al personal.

TRATAMIENTO CONTABLE

Cargos : Por el monto de los anticipos por viáticos otorgados, sujetos a rendición de cuenta.

Abonos : Por la rendición correspondiente de los gastos asociados al viatico, debidamente documentados.

Saldo : Deberá ser deudor y representa los anticipos por viáticos otorgados sin rendición de cuenta. Se respalda con el Estado de cuenta corriente del personal. Se debe tener presente que los anticipos otorgados deberán ser rendidos dentro de las 72 horas siguientes a su emisión.



GRUPO : **ACTIVOS**
RUBRO : **ACTIVOS CORRIENTES**
SERIE : **DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**
CUENTA : **110601050 DEUDORES POR ANTICIPO EMPLEADOS**

CONCEPTO : Representa el movimiento de los anticipos otorgados al personal, debidamente autorizados.

TRATAMIENTO CONTABLE

Cargos : Por el monto de los anticipos otorgados.

Abonos : Por el traspaso de los descuentos a favor de la Empresa, efectuados en las remuneraciones del mes en que fue otorgado el anticipo.

Saldo : Deberá ser deudor y representa los anticipos otorgados en el periodo. Se respalda con el Estado de cuenta corriente del personal.

GRUPO : **ACTIVOS**
RUBRO : **ACTIVOS CORRIENTES**
SERIE : **CUENTAS P/PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS P/PAGAR**
CUENTA : **110602010 ANTICIPO A PROVEEDORES**

CONCEPTO : Representa los anticipos otorgados a cuenta de los servicios a recibir en el futuro de proveedores.

TRATAMIENTO CONTABLE

Cargos : Por el monto de los anticipos otorgados.

Abonos : Por el traspaso del pago para la cancelación de la factura correspondiente.

Saldo : Deberá ser deudor y muestra el monto de los anticipos otorgados no facturados a la fecha de cierre del periodo. Se deberá respaldar con una nomina de los anticipos otorgados indicando fecha de pago, proveedor, servicio y monto.



GRUPO : ACTIVOS
RUBRO : ACTIVOS CORRIENTES
SERIE : CUENTAS P/PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS P/PAGAR
CUENTA : 110602020 ANTICIPO A CONTRATISTAS

CONCEPTO : Representa los anticipos otorgados a cuenta de los servicios a recibir en el futuro de contratistas.

TRATAMIENTO CONTABLE

Cargos : Por el monto de los anticipos otorgados.

Abonos : Por el traspaso del pago para la cancelación de la factura correspondiente.

Saldo : Deberá ser deudor y muestra el monto de los anticipos otorgados no facturados a la fecha de cierre del periodo. Se deberá respaldar con una nómina de los anticipos otorgados indicando fecha de pago, proveedor, servicio y monto.

GRUPO : ACTIVOS
RUBRO : ACTIVOS CORRIENTES
SERIE : DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR
CUENTA : 110605000 SUBSIDIO POR INCAPACIDAD LABORAL

CONCEPTO : Representa el movimiento de las obligaciones que contraen las Instituciones de previsión, por todos aquellos trabajadores sujeto a algún tipo de incapacidad (salud, accidente o embarazo) a los cuales se les pague por parte de la empresa, subsidio de incapacidad laboral.

TRATAMIENTO CONTABLE

Cargos : Por el subsidio por incapacidad laboral que paga la empresa a cuenta de las instituciones de previsión

Abonos : Por el reintegro del subsidio a la empresa, por parte de la institución de previsión respectiva.

Saldo : Deberá ser deudor y muestra el monto adeudado por las instituciones de previsión, por concepto del subsidio por incapacidad laboral adeudados. Se deberá respaldar con la nomina de las licencias medicas otorgadas a la fecha de cierre, indicando el nombre de la institución de previsión, el nombre del trabajador, el periodo de la licencia médica y el monto adeudado.



GRUPO : **ACTIVOS**
RUBRO : **ACTIVOS CORRIENTES**
SERIE : **DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**
CUENTA : **110609000 OTROS DEUDORES VARIOS**

CONCEPTO : Representa el movimiento de cuentas por cobrar no especificadas en las descripciones anteriores.

TRATAMIENTO CONTABLE

Cargos : Por el monto de los recursos adeudados.

Abonos : Por el reintegro de las deudas, por parte de las personas y/o institución de previsión respectiva.

Saldo : Deberá ser deudor y muestra el monto pendiente de los deudores varios a favor de la empresa. Se deberá respaldar con la nómina de los deudores a la fecha de cierre, motivo de la deuda y el monto adeudado.

GRUPO : **ACTIVOS**
RUBRO : **ACTIVOS CORRIENTES**
SERIE : **DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**
CUENTA : **11061000 DEUDORES CAJA DE COMPENSACION**

CONCEPTO : Representa el movimiento de las cargas familiares pagadas a los trabajadores por cuenta de la Caja de compensación.

TRATAMIENTO CONTABLE

Cargos : Por el monto de las cargas familiares pagadas en las remuneraciones mensuales.

Abonos : Por el reintegro de las deudas, o por la compensación en los pagos previsionales del mes.

Saldo : Deberá ser deudor y muestra el monto adeudado por la Caja de compensación respectiva. Se deberá respaldar con la nómina de los pagos efectuados por la empresa indicando el nombre de institución, el nombre del trabajador beneficiado y el monto adeudado.



GRUPO : ACTIVOS
RUBRO : ACTIVOS CORRIENTES
SERIE : OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES
CUENTA : 110701000 CUENTAS POR COBRAR CONCESION SAN VICENTE

CONCEPTO : Está constituido exclusivamente por el registro de los cánones mínimos de la concesión del Puerto de San Vicente.

TRATAMIENTO CONTABLE

Cargos : Por el monto de los cánones mínimos de la concesión en la proporción del periodo correspondiente y su actualización al tipo de cambio de cierre de cada periodo.

Abonos : Por el consumo proporcional de los cánones mínimos de acuerdo con el periodo de vigencia.

Saldo : Deberá ser deudor y muestra el monto de los cánones mínimos por el periodo de 12 meses, debidamente actualizado.

GRUPO : ACTIVOS
RUBRO : ACTIVOS CORRIENTES
SERIE : OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES
CUENTA : 110702000 CUENTAS POR COBRAR CONCESION TALCAHUANO.

CONCEPTO : Está constituido exclusivamente por el registro de los cánones mínimos de la concesión del Puerto de Talcahuano.

TRATAMIENTO CONTABLE

Cargos : Por el monto de los cánones mínimos de la concesión del Puerto de Talcahuano en la proporción del periodo correspondiente y su actualización al tipo de cambio de cierre de cada periodo.

Abonos : Por el consumo proporcional de los cánones mínimos de acuerdo con el periodo de vigencia.

Saldo : Deberá ser deudor y muestra el monto de los cánones mínimos por el periodo de 12 meses, debidamente actualizado.



GRUPO : ACTIVOS
RUBRO : ACTIVOS CORRIENTES
SERIE : OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES
CUENTA : 110801010 PAGOS PROVISIONALES MENSUALES

CONCEPTO : Representa el monto de los pagos provisionales mensuales enterados en Tesorería, obligatorios y / o voluntarios a cuenta de los futuros impuestos a la renta del período.

TRATAMIENTO CONTABLE

Cargos : Por determinación del PPM a pagar por un periodo y su actualización al cierre de cada mes.

Abonos : Por el traspaso por la compensación en el pago de impuestos a la renta del ejercicio. Por el traspaso a la cuenta Remanente PPM años anteriores.

Saldo : Deberá ser deudor y mostrar el monto acumulado de pagos provisionales mensuales efectuados a cuenta de impuesto a la renta, debidamente actualizados. En las fechas de cierre deberá presentarse rebajando el monto del impuesto a la renta a pagar.

RUPO : ACTIVOS
RUBRO : ACTIVOS CORRIENTES
SERIE : OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES
CUENTA : 110802000 IVA CREDITO FISCAL

CONCEPTO : Representa el movimiento del impuesto al valor agregado D.L.825/74 recargado en las compras de bienes y servicios.

TRATAMIENTO CONTABLE

Cargos : Por el monto del IVA recargado en las Facturas, Notas de Débito de compras de bienes y servicios. Se valida con el resumen del libro de compras.

Abonos : Por el monto de las compensaciones del IVA al Débito Fiscal declarado, por el IVA de las notas de crédito recepcionadas y por el traspaso a la cuenta de resultado de pérdida crédito IVA por aquella parte correspondiente a la proporción no susceptible de ser compensada con los débitos del mes (IVA proporcional).

Saldo : Deberá ser deudor y muestra el monto del Remanente del Crédito IVA del periodo. Se deberá respaldar con copia formulario 29.



GRUPO : ACTIVOS
RUBRO : ACTIVOS CORRIENTES
SERIE : OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES
CUENTA : 110803000 REMANENTE PPM AÑOS ANTERIORES

CONCEPTO : Representa el movimiento del remanente de pagos provisionales no compensados en el ejercicio anterior. Representa el movimiento traspasado de la cuenta 11 0801 00 a inicios del ejercicio anterior.

TRATAMIENTO CONTABLE

Cargos : Por el traspaso del saldo remanente PPM del ejercicio anterior.

Abonos : Por la liquidación y / o pago del impuesto a la renta.

Saldo : Deberá ser deudor y mostrar el remanente de pagos provisionales del ejercicio anterior no devueltos por tesorería.

GRUPO : ACTIVOS
RUBRO : ACTIVOS CORRIENTES
SERIE : OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES
CUENTA : 110809000 OTROS IMPUESTOS POR RECUPERAR

CONCEPTO : Representa el monto de Otros Impuestos con derecho a recuperar, ya sea por aplicación a pagos futuros o por devoluciones.

TRATAMIENTO CONTABLE

Cargos : Por los registro de facturas con otros impuestos sea adicional o específico.

Abonos : Por el traspaso a gastos en la determinación de los impuestos mensuales.

Saldo : Deberá ser cero al cierre de cada periodo.



GRUPO : ACTIVOS
RUBRO : ACTIVOS NO CORRIENTES
SERIE : PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS
CUENTA : 110904090 BIENES PARA EL ACTIVO FIJO

CONCEPTO : Representa el monto de Bienes del activo fijo no activados, en proceso o no recepcionadas de parte de la empresa.

TRATAMIENTO CONTABLE

Cargos : Por los registro de facturas por la compra de bienes del activo fijo.

Abonos : Por el alta del bien recepcionado y activado.

Saldo : Deberá ser deudor y representa aquellos bienes no activados, en proceso o no recepcionadas de parte de la empresa.

GRUPO : ACTIVOS
RUBRO : ACTIVOS CORRIENTES
SERIE : OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES
CUENTA : 111001000 SEGUROS CONTRATADOS

CONCEPTO : Representa el movimiento de aquellos pagos u obligaciones contraídos por seguros tomados por la empresa y cuyos servicios corresponden a más de un periodo.

TRATAMIENTO CONTABLE

Cargos : Por la activación de gastos pagado de forma anticipada.

Abonos : Por la transformación del activo en gasto de acuerdo a su consumo mediante el transcurso del tiempo.

Saldo : Deberá ser deudor y mostrar el monto de aquellos seguros no consumidos a la fecha de cierre del periodo. Se respalda con una nómina que deberá contener el número de la póliza, el número de la factura correspondiente, el monto del seguro y el periodo que comprende y el consumo a la fecha de cierre de cada periodo.



GRUPO : ACTIVOS
RUBRO : ACTIVOS CORRIENTES
SERIE : OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES
CUENTA : 111004000 OTROS GASTOS ANTICIPADOS

CONCEPTO : Representa el movimiento de aquellos gastos pagados anticipadamente cuyo servicio será recibido con posterioridad a una fecha de cierre del periodo.

TRATAMIENTO CONTABLE

Cargos : Por la activación de gastos pagados de forma anticipada.

Abonos : Por la transformación del activo en gastos mediante su consumo mediante el transcurso del tiempo.

Saldo : Deberá ser deudor y mostrar los montos de aquellos gastos no consumidos a la fecha de cierre de cada periodo. Se respalda con una nómina que deberá contener el número de la factura correspondiente, el monto pagado, el periodo que comprende y el consumo a la fecha de cierre de cada periodo.

GRUPO : ACTIVOS
RUBRO : ACTIVOS CORRIENTES
SERIE : OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES
CUENTA : 111101000 DEPOSITOS EN GARANTIA

CONCEPTO : Representa el movimiento de los recursos depositados por la empresa ante terceros, a fin de garantizar el cumplimiento de un contrato u obligación por parte de la empresa.

TRATAMIENTO CONTABLE

Cargos : Por el monto de los fondos depositados como garantía ante terceros y la actualización vía reajustabilidad del depósito si procede.

Abonos : Por la devolución de las garantías o por la utilización de las garantías como forma de compensación.

Saldo : Deberá ser deudor y mostrar el monto de las garantías vigentes, debidamente actualizadas. Se respalda con una nómina que deberá contener el número del documento, el nombre de la institución beneficiaria, el concepto que garantiza, el periodo que comprende y el monto a la fecha de cierre de cada periodo.



GRUPO : ACTIVOS
RUBRO : ACTIVOS CORRIENTES
SERIE : OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES
CUENTA : 111103000 DEPOSITOS DE GARANTIAS

CONCEPTO : Representa el movimiento de recursos depositados por la Empresa pero que garantizan el cumplimiento de un contrato u obligación por parte de terceros.

TRATAMIENTO CONTABLE

Cargos : Por el monto de los fondos depositados como garantía de terceros y la actualización vía reajustabilidad del depósito si procede.

Abonos : Por la devolución de las garantías o por la utilización de las garantías como forma de compensación.

Saldo : Deberá ser deudor y mostrar el monto de las garantías vigentes, debidamente actualizadas. Se respalda con una nómina que deberá contener el número del documento, el nombre de la institución, el concepto que garantiza, el periodo que comprende y el monto a la fecha de cierre de cada periodo.

GRUPO : ACTIVOS
RUBRO : ACTIVOS NO CORRIENTES
SERIE : PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS
CUENTA : 120101200 TERRENOS TALCAHUANO
120101300 TERRENOS SAN VICENTE
120101400 TERRENOS TALCAHUANO CONCESIÓN
120101500 TERRENOS SAN VICENTE CERRO LA GLORIA

CONCEPTO : Representa el movimiento de aquellos activos fijos de carácter inmobiliario no depreciable.

TRATAMIENTO CONTABLE

Cargos : Por el monto de los terrenos nuevos adquiridos o donados.

Abonos : Las ventas de terrenos al valor libro.

Saldo : Deberá ser deudor y representa la existencia de terrenos de propiedad de la Empresa. Se respalda con Informe de Bienes de la empresa según inventarios.



CUENTA : 120202200 CONSTRUCCIONES Y EDIFICIOS TALCAHUANO
120202300 CONSTRUCCIONES Y EDIFICIOS SAN VICENTE
120202400 CONSTRUCCIONES Y EDIFICIOS TAL-CONCESION

CONCEPTO : Representa el movimiento de los bienes raíces, Edificios de administración, bodegas, cierros, subestaciones entre otras.

TRATAMIENTO CONTABLE

Cargos : Por el monto de las adquisiciones o construcciones; de las mejoras que impliquen un mayor valor de los bienes y por los traspasos de obra en ejecución a la fecha de su recepción provisoria.

Abonos : Por las ventas al valor libro. Por las pérdidas físicas que afectan al bien parcial o totalmente y en forma inusual. Por el traspaso al mes siguiente de consumida su vida útil a la cuenta.

Saldo : Deberá ser deudor y mostrar el monto actualizado de la inversión en casa habitaciones. Se respalda con Informe de Bienes de la empresa según inventarios.

RUBRO : **ACTIVOS NO CORRIENTES**
SERIE : **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS**
CUENTA : 120203200 OBRAS DE INFRAESTRUCTURA TALCAHUANO
120203300 OBRAS DE INFRAESTRUCTURA SAN VICENTE

CONCEPTO : Representa el movimiento de las obras necesarias para la operación de la empresa tales como: almacenes de depósito, cierros, oficinas, talleres, edificios, etc.

TRATAMIENTO CONTABLE

Cargos : Por el monto de las adquisiciones o construcciones. Por el monto de las mejoras que impliquen un mayor valor de los bienes. Por los traspasos de obra en ejecución a la fecha de su recepción provisoria.

Abonos : Al momento de las ventas a valor libro. Por el monto de las pérdidas físicas que afectan a los bienes parciales o totalmente producto de factores inusuales.

Saldo : Deberá ser deudor y mostrar el monto de la inversión en construcciones del giro en forma actualizada. Se respalda con Informe de Bienes de la empresa según inventarios.



CUENTA : 120204150 OBRAS EN EJECUCION
120204301 OBRAS DE RECONSTRUCCIÓN SAN VICENTE

CONCEPTO : Representa el movimiento de aquellas obras que se encuentran en proceso de ejecución.

TRATAMIENTO CONTABLE

Cargos : Por el monto de las erogaciones realizadas en la ejecución de estas obras.

Abonos : Por el traspaso a las cuentas de activo correspondientes.

Saldo : Deberá ser deudor y muestra el monto de los recursos invertidos en las obras por incorporar según su grado de avance. Se respalda con un análisis de todas las partidas cargadas a las obras.

GRUPO : ACTIVOS
RUBRO : ACTIVOS NO CORRIENTES
SERIE : PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS
CUENTA : 120501200 VEHICULOS TAL

CONCEPTO : Representa el movimiento de los equipos necesarios para el transporte, tales como automóviles, y camionetas.

TRATAMIENTO CONTABLE

Cargos : Por el monto de las adquisiciones.

Abonos : Al momento de la venta del bien a valor libro. Por los castigos y pérdidas físicas.

Saldo : Deberá ser deudor y mostrar el saldo de equipos de transportes en existencias. Se respalda con Informe de Bienes de la empresa según inventarios.



CUENTA : 120502200 INSTALACIONES VARIAS

CONCEPTO : Representa el movimiento de todas los Activos Fijos que constituyen el equipamiento básico para la producción de la empresa.

TRATAMIENTO CONTABLE

Cargos : Por el monto de las adquisiciones

Abonos : Al momento de la venta de activos a valor libro, por castigos y pérdidas física.

Saldo : Deberá ser deudor y mostrar el equipamiento básico de la empresa en existencia. Se respalda con Informe de Bienes de la empresa según inventarios.

GRUPO : ACTIVOS
RUBRO : ACTIVOS NO CORRIENTES
SERIE : PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS
CUENTA : 120905200 ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA

CONCEPTO : Representa el movimiento de todos los Activos Fijos que constituyen el equipamiento básico para la operación y administración de la empresa.

TRATAMIENTO CONTABLE

Cargos : Por el monto de las adquisiciones

Abonos : Al momento de la Venta de activos a valor libro por castigos y pérdidas físicas.

Saldo : Deberá ser deudor y mostrar el equipamiento básico para la operación y administración de la empresa en existencia. Se respalda con Informe de Bienes de la empresa según inventarios



GRUPO : ACTIVOS
RUBRO : ACTIVOS NO CORRIENTES
SERIE : PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS
CUENTA : DEPRECIACION ACUMULADA
120701202 CONSTRUCCIONES Y EDIFICIOS TALCAHUANO.
120701203 OBRAS DE INFRAESTRUCTURA TALCAHUANO
120701204 VEHICULOS TALCAHUANO
120701205 INSTALACIONES VARIAS TALCAHUANO
120701206 MUEBLES, EQUIPOS Y OTROS
120701302 CONSTRUCCIONES Y EDIFICIOS SAN VICENTE
120701303 OBRAS DE INFRAESTRUCTURA SAN VICENTE
120701402 CONSTRUCCIONES Y EDIFICIOS TAL-CONCESION

CONCEPTO : Cuenta complementaria de los activos depreciable, representa el movimiento de las depreciaciones acumuladas, el cálculo de éstas últimas deberá ser de acuerdo con el sistema lineal y de conformidad a la vida útil estimada de los bienes.

TRATAMIENTO CONTABLE

Cargos : Por el monto aplicado de las depreciaciones acumuladas al momento de la venta, castigo o término de la vida útil de los bienes

Abonos : Por el monto calculado de las depreciaciones del ejercicio.

Saldo : Deberá ser acreedor y mostrar el monto actualizado de las depreciaciones acumuladas de los bienes depreciables. Se respalda con Informe de Bienes de la empresa según inventarios.



GRUPO : ACTIVOS
RUBRO : ACTIVOS NO CORRIENTES
SERIE : OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS NO CORRIENTES
CUENTA : 130302000 DEUDORES VARIOS

CONCEPTO : Está constituido exclusivamente el registro los bienes dados de baja por el concesionario incluidos en el contrato.

TRATAMIENTO CONTABLE

Cargos : Por el monto del activo neto del bien dado de baja por el concesionario

Abonos : por la amortización de acuerdo al saldo de la vida útil al momento de la baja del bien del activo.

Saldo : Deberá ser deudor y muestra valor neto del bien dado de baja. Se respalda con análisis de la cuenta detallando a lo menos el folio del comprobante, la institución o persona deudora un breve detalle del concepto y el monto adeudado.

GRUPO : ACTIVOS
RUBRO : ACTIVOS NO CORRIENTES
SERIE : OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS NO CORRIENTES
CUENTA : 130501000 OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES

CONCEPTO : Representa el movimiento de inversiones de largo plazo (mas de 12 meses)

TRATAMIENTO CONTABLE

Cargos : Por el monto de las inversiones, y por los intereses financieros devengados

Abonos : Por la liquidación de las inversiones

Saldo : Deberá ser deudor y mostrar las inversiones actualizadas a la fecha de cierre. Se concilia con informe de la institución financiera y un análisis de la cuenta conteniendo a lo menos el nombre del instrumento la fecha de emisión y vencimiento el monto de la inversión, intereses devengados y total al cierre de cada periodo.



GRUPO : ACTIVOS
RUBRO : ACTIVOS NO CORRIENTES
SERIE : OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS NO CORRIENTES
CUENTA : 130701000 CUENTAS POR COBRAR CONCESION L/P SAN VICENTE

CONCEPTO : Está constituido exclusivamente el registro de los cánones mínimos de San Vicente

TRATAMIENTO CONTABLE

Cargos : Por el monto de los cánones mínimos de la concesión de San Vicente. Por la actualización al tipo de cambio de cierre

Abonos : Por el traspaso proporcional de los cánones mínimos a los activos financieros corrientes

Saldo : Deberá ser deudor y muestra el saldo de los cánones mínimos al cierre del ejercicio.

GRUPO : ACTIVOS
RUBRO : ACTIVOS NO CORRIENTES
SERIE : OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS NO CORRIENTES
CUENTA : 130702000 CUENTAS POR COBRAR CONCESION L/P TALCAHUANO

CONCEPTO : Está constituido exclusivamente el registro de los cánones mínimos de Talcahuano

TRATAMIENTO CONTABLE

Cargos : Por el monto de los cánones mínimos de la concesión de Talcahuano. Por la actualización al tipo de cambio de cierre

Abonos : Por el traspaso proporcional de los cánones mínimos a los activos financieros corrientes

Saldo : Deberá ser deudor y muestra el saldo de los cánones mínimos al cierre del ejercicio.



GRUPO : ACTIVOS
RUBRO : ACTIVOS NO CORRIENTES
SERIE : ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS
CUENTA : 130806000 ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

CONCEPTO : Representa el monto de los impuestos diferidos determinados por las diferencias temporales

TRATAMIENTO CONTABLE

Cargos : Por la determinación de los impuestos diferidos de acuerdo a un periodo de tiempo determinado.

Abonos : Por la reversa correspondiente.

Saldo : Deberá ser deudor y mostrar el monto del impuesto determinado al cierre de cada periodo.



PASIVO:

Obligación presente de la empresa, surgida a raíz de hechos pasados, al vencimiento de la cual y para pagarla, la empresa espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

PASIVOS CORRIENTES: Una entidad clasificará un pasivo como corriente cuando:

- a) espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación;
- b) mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación;
- c) el pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa; o
- d) no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa. Las condiciones de un pasivo que puedan dar lugar, a elección de la otra parte, a su liquidación mediante la emisión de instrumentos de patrimonio, no afectan a su clasificación.

Una entidad clasificará todos los demás pasivos como no corrientes. (nic 1.69)

| | |
|---------------|--|
| GRUPO | : PASIVOS |
| RUBRO | : PASIVOS CORRIENTES |
| SERIE | : CUENTAS P/PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS P/PAGAR |
| CUENTA | : 210501000 PROVEEDORES FACTURAS POR PAGAR |

CONCEPTO : Representa el movimiento de las obligaciones con los proveedores debidamente documentadas, estas deben mostrarse neta de intereses no devengados en favor de terceros.

TRATAMIENTO CONTABLE

Cargos : Por el pago a los proveedores, condonaciones de deudas o castigos, por aplicación de las notas de crédito, por el traspaso de pagos anticipados.

Abonos : Por el monto de las facturas por pagar

Saldo : Deberá ser acreedor y mostrar el monto de las facturas pendientes de pago con los proveedores. Se deberá conciliar con el informe de cuenta corriente Proveedores al cierre de cada periodo.



| | |
|---------------|--|
| GRUPO | : PASIVOS |
| RUBRO | : PASIVOS CORRIENTES |
| SERIE | : CUENTAS P/PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS P/PAGAR |
| CUENTA | : 210604000 OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR |

CONCEPTO : Representa el movimiento de las obligaciones con los proveedores, acreedores y cuentas por pagar a terceros.

TRATAMIENTO CONTABLE

Cargos : Por el pago a los acreedores, por las condonaciones de deudas o castigos, por notas de crédito recibidas de los proveedores.

Abonos : Por el monto de las obligaciones por pagar.

Saldo : Deberá ser acreedor y mostrar el monto de las obligaciones con los acreedores, proveedores y otras cuentas pendientes de pago. Se deberá conciliar con Análisis de cuenta que muestre a lo menos el folio del comprobante, la razón social, nombre de la institución, o persona natural, la descripción de los bienes o servicios y el monto pendiente de pago al cierre de cada periodo.

| | |
|---------------|--|
| GRUPO | : PASIVOS |
| RUBRO | : PASIVOS CORRIENTES |
| SERIE | : CUENTAS P/PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS P/PAGAR |
| CUENTA | : 210701000 NOTAS DE CREDITO FAVOR ACREEDORES |

CONCEPTO : Corresponde al movimiento de las obligaciones derivadas por facturaciones en exceso que efectivamente se cobrará por los servicios u operaciones prestados por la empresa, ya sea por error de cálculo, por descuentos efectuados como consecuencia de diferencias de pagos anticipados de clientes sin garantía.

TRATAMIENTO CONTABLE

Cargos : Por el monto pagado o compensado de la obligación.

Abonos : Corresponde a las obligaciones producto de lo facturado por sobre el monto efectivamente a cobrar, ya sea por errores de cálculo o por descuentos efectuados.



Saldo : Deberá ser acreedor y mostrar el monto a pagar de las obligaciones para con los usuarios por concepto de notas de crédito emitidas aún no pagadas o compensadas.

GRUPO : PASIVOS
RUBRO : PASIVOS CORRIENTES
SERIE : CUENTAS P/PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS P/PAGAR
CUENTA : 210702000 ACREEDORES RETENCION ESTADOS DE PAGO

CONCEPTO : Representa el movimiento de las obligaciones originadas por la retención de valores de los Estados de Pago a los contratistas

TRATAMIENTO CONTABLE

Cargos : Por la devolución de los valores retenidos a los contratistas.

Abonos : Por el monto de valores retenidos a los contratistas mediante la centralización del libro de proveedores.

Saldo : Deberá ser acreedor y muestra la obligación de empresa para con los contratistas por aquellos valores retenidos de los estados de pagos.

GRUPO : PASIVOS
RUBRO : PASIVOS CORRIENTES
SERIE : CUENTAS POR PAGAR A EMPRESAS RELACIONADAS
CUENTA : 210705000 FISCO DE CHILE OTRAS OBLIGACIONES

CONCEPTO : Representa el movimiento de los anticipos que se hacen al Fisco de Chile.

TRATAMIENTO CONTABLE

Cargos : Por el monto del pago efectuado con cargo a las utilidades

Abonos : Por el monto de las obligaciones determinada por Decreto.

Saldo : Deberá ser acreedor y mostrar el monto de las obligaciones con el Fisco de Chile. Se deberá conciliar con análisis de la cuenta que indique a lo menos el Nro. y fecha del decreto que fija el programa de Traspasos y/o Anticipos de Utilidades, según el Artículo Nro. 29 del D.L. Nro. 1.263, el nro. de cuotas y monto de cada una de ellas.



| | |
|--------|---|
| GRUPO | : PASIVOS |
| RUBRO | : PASIVOS CORRIENTES |
| SERIE | : CUENTAS P/PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS P/PAGAR |
| CUENTA | : 210805000 PROVISIONES VARIAS |

CONCEPTO : Representa el movimiento de las estimaciones correspondiente a aquellas partidas que no se encuentren incluidas en las otras cuentas.

TRATAMIENTO CONTABLE

Cargos : Por la liquidación de la obligación en el ejercicio o período siguiente.

Abonos : Por el monto de las estimaciones de obligaciones calculadas.

Saldo : Deberá ser acreedor y mostrar el monto provisionado por la empresa por concepto de provisiones varias. Se deberá conciliar con Análisis de cuenta que muestre a lo menos el folio del comprobante, la razón social, nombre de la institución, o persona natural, la descripción de los bienes o servicios y el monto pendiente de pago al cierre de cada periodo.

Provisiones

En la Norma se definen las provisiones como pasivos sobre los que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento. Se debe reconocer una provisión cuando, y sólo cuando, se dan las siguientes circunstancias:

- (a) la empresa tiene una obligación presente (de carácter legal o implícita por la entidad), como resultado de un suceso pasado;
- (b) es probable (es decir, existe mayor posibilidad de que se presente que de lo contrario) que la empresa tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos para cancelar la obligación; y
- (c) además, puede estimarse de manera fiable el importe de la deuda correspondiente. En la Norma se hace notar que sólo en casos extremadamente raros no será posible la estimación de la cuantía de la deuda.



SERIE : PROVISIONES CORRIENTES POR BENEFICIO A LOS EMPLEADOS
CUENTA : 210807000 PROVISIONES CORRIENTES POR BENEFICIO A LOS EMPLEADOS

CONCEPTO : En este rubro de incluirán todas aquellas obligaciones originadas por compromisos con los trabajadores.

TRATAMIENTO CONTABLE

Cargos : Por la cancelación de las obligaciones

Abonos : Por el monto de las provisiones de Bonos de Gestión, de Desempeño, del feriado proporcional, entre otros.

Saldo : Deberá se acreedor y muestra el monto de las obligaciones para con los trabajadores. Se deberá conciliar con análisis de cuenta que contenga a lo menos el folio que lo origina, una breve descripción del beneficio, el o los beneficiados, el periodo y el monto de la provisión

GRUPO : PASIVOS
RUBRO : PASIVOS CORRIENTES
SERIE : PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
CUENTA : 210901000 IMPUESTO RENTA 1RA. CATEGORIA

CONCEPTO : Representa el movimiento de provisión por concepto del impuesto a la renta de 1° categoría, de acuerdo con las disposiciones vigentes del D.L. 824/74.

TRATAMIENTO CONTABLE

Cargos : Por el pago respectivo de la provisión del impuesto Renta.

Abonos : Por el monto de la provisión de impuestos, determinando de acuerdo a las normas impositivas vigentes.

Saldo : Deberá ser acreedor y muestra el monto a pagar por concepto de Impuesto Renta Neto.



SERIE : PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
CUENTA : 210902000 IMPUESTO RENTA DL 2398

CONCEPTO : Representa el movimiento de provisión por concepto del impuesto a la renta D.L.Nro. 2.398, de acuerdo a las disposiciones vigentes.

TRATAMIENTO CONTABLE

Cargos : Por el pago respectivo de la provisión del impuesto Renta

Abonos : Por el monto de la provisión de impuestos, determinando de acuerdo a las normas impositivas vigentes.

Saldo : Deberá ser acreedor y muestra el monto a pagar por concepto de Impuesto Renta D.L. 2398.

GRUPO : PASIVOS
RUBRO : PASIVOS CORRIENTES
SERIE : PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
CUENTA : 210903000 IMPUESTO UNICO INC.1

CONCEPTO : Representa el movimiento de la provisión por concepto del impuesto Único Inc. 1, de acuerdo a las disposiciones vigentes.

TRATAMIENTO CONTABLE

Cargos : Por el pago respectivo de la provisión del impuesto Renta

Abonos : Por el monto de la provisión de impuestos, determinando de acuerdo a las normas impositivas vigentes.

Saldo : Deberá ser acreedor y muestra el monto a pagar por concepto de Impuesto único Inc.1



GRUPO : PASIVOS
RUBRO : PASIVOS CORRIENTES
SERIE : OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES
CUENTA : 211001000 INGRESOS ANTICIPADOS

CONCEPTO : Representa el movimiento de aquellos ingresos que se han recibido en forma anticipada al periodo que se devengan.

TRATAMIENTO CONTABLE

Cargos : Por el monto de los ingresos que van siendo devengados a medida que se van cumpliendo los plazos de su recepción definitiva.

Abonos : Por el monto de los ingresos percibidos y cuyo resultado aún no se ha devengado.

Saldo : Deberá ser acreedor y mostrar las obligaciones por concepto de ingresos anticipados. Se deberá conciliar con Análisis de cuenta que muestre a lo menos el folio del comprobante, la razón social, la descripción del servicio, el periodo que comprende y el monto.

GRUPO : PASIVOS
RUBRO : PASIVOS CORRIENTES
SERIE : OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES
CUENTA : 211101000 INGRESOS DIFERIDOS CONCESIÓN SAN VICENTE

CONCEPTO : Representa el movimiento de los cánones mínimos relacionados con la Concesión del Puerto de San Vicente por la proporción de 12 meses debidamente actualizados.

TRATAMIENTO CONTABLE

Cargos : Por el monto de los ingresos que van siendo devengados.

Abonos : Por el registro de la proporción de 12 meses de los cánones mínimos actualizados

Saldo : Deberá ser acreedor y mostrar las obligaciones por concepto de ingresos anticipados.



GRUPO : PASIVOS
RUBRO : PASIVOS CORRIENTES
SERIE : OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES
CUENTA : 211102000 INGRESOS DIFERIDOS CONCESIÓN TALCAHUANO

CONCEPTO : Representa el movimiento de los cánones mínimos relacionados con la Concesión del Puerto de Talcahuano por la proporción de 12 meses debidamente actualizados.

TRATAMIENTO CONTABLE

Cargos : Por el monto de los ingresos que van siendo devengados.

Abonos : Por el registro de la proporción de 12 meses de los cánones mínimos actualizados

Saldo : Deberá ser acreedor y mostrar las obligaciones por concepto de ingresos anticipados.

GRUPO : PASIVOS
RUBRO : PASIVOS CORRIENTES
SERIE : CUENTAS P/PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS P/PAGAR
CUENTA : 211401100 SUELDOS POR PAGAR

CONCEPTO : Representa la obligación se mantienen con los trabajadores, por las remuneraciones mensuales.

TRATAMIENTO CONTABLE

Cargos : Por la cancelación de las remuneraciones

Abonos : Por el monto de la contabilización de remuneraciones por pagar.

Saldo : Deberá se acreedor y muestra el monto remuneraciones adeudadas



| | |
|---------------|--|
| GRUPO | : PASIVOS |
| RUBRO | : PASIVOS CORRIENTES |
| SERIE | : CUENTAS P/PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS P/PAGAR |
| CUENTA | : 211401110 RETENCIONES FAVOR TERCEROS |

CONCEPTO : Representa las obligaciones que se mantienen con los trabajadores, por descuentos efectuados en las remuneraciones.

TRATAMIENTO CONTABLE

Cargos : Por la cancelación de las obligaciones.

Abonos : Por el monto de los descuentos efectuados a los trabajadores en el proceso de remuneraciones.

Saldo : Deberá ser acreedor y muestra el monto de las obligaciones para con los trabajadores por concepto de descuentos a favor de terceros. Se deberá conciliar con Análisis de cuenta que muestre a lo menos el folio del comprobante, nombre de la institución, o persona natural beneficiada, el concepto del descuento y el monto.

| | |
|---------------|--|
| GRUPO | : PASIVOS |
| RUBRO | : PASIVOS CORRIENTES |
| SERIE | : CUENTAS P/PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS P/PAGAR |
| CUENTA | : 211401120 RETENCIONES FAVOR EMPRESA |

CONCEPTO : Representa las obligaciones que se mantienen con los trabajadores, por descuentos efectuados en las remuneraciones, ya sea por anticipos, fondos a rendir, recuperación de gastos.

TRATAMIENTO CONTABLE

Cargos : Por el traspaso de los descuentos efectuados

Abonos : Por el monto de los descuentos efectuados a los trabajadores en el proceso de remuneraciones.

Saldo : Deberá ser acreedor y muestra el monto de las obligaciones para con los trabajadores por concepto de descuentos a favor de la Empresa. Se deberá conciliar con Análisis de cuenta que muestre en detalle los descuentos efectuados.



GRUPO : PASIVOS
RUBRO : PASIVOS CORRIENTES
SERIE : PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
CUENTA : 211402010 PAGOS PROVISIONALES MENSUALES

CONCEPTO : Representa el movimiento de la provisión de los impuestos por concepto de Pagos Provisionales Mensuales (PPM.) de acuerdo con las disposiciones vigentes del D.L. 824/74.

TRATAMIENTO CONTABLE

Cargos : Por el pago respectivo de los PPM.

Abonos : Por el monto de la provisión de impuestos, determinando de acuerdo con las normas impositivas vigentes.

Saldo : Deberá ser acreedor y muestra el monto a pagar por concepto de PPM. Se deberá conciliar con el formulario 29 correspondiente al pago de los impuestos.

GRUPO : PASIVOS
RUBRO : PASIVOS CORRIENTES
SERIE : CUENTAS P/PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS P/PAGAR
CUENTA : 211402020 IVA DEBITO FISCAL

CONCEPTO : Representa el movimiento del IVA debito fiscal originado por las ventas afectas, de acuerdo a las disposiciones vigentes.

TRATAMIENTO CONTABLE

Cargos : Por el pago o compensación de los impuestos.

Abonos : Por el Iva debito generado en la emisión de facturas afectas.

Saldo : Deberá se acreedor y mostrar el monto de los impuestos por concepto de IVA pendientes de pago. Se deberá conciliar con el formulario 29 correspondiente al pago de los impuestos.



GRUPO : PASIVOS
RUBRO : PASIVOS CORRIENTES
SERIE : CUENTAS P/PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS P/PAGAR
CUENTA : 211402040 IMPUESTOS RETENIDO A PROFESIONALES

CONCEPTO : Representa el movimiento de los impuestos retenidos a profesionales en la recepción de boletas de honorarios.

TRATAMIENTO CONTABLE

Cargos : Por el pago de los impuestos retenidos

Abonos : Por las retenciones efectuadas a profesionales en boletas de honorarios, por servicios prestados.

Saldo : Deberá ser acreedor y muestra el monto de los impuestos retenidos. Se deberá conciliar con el formulario 29 correspondiente al pago de los impuestos.

GRUPO : PASIVOS
RUBRO : PASIVOS CORRIENTES
SERIE : CUENTAS P/PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS P/PAGAR
CUENTA : 211402070 IMPUESTO UNICO TRABAJADORES

CONCEPTO : Representa las obligaciones que se mantienen con los trabajadores, por la retención del Impuesto único efectuados en las remuneraciones.

TRATAMIENTO CONTABLE

Cargos : Por el pago de los impuestos retenidos

Abonos : Por el monto de la retención del Impuesto efectuados a los trabajadores en el proceso de remuneraciones.

Saldo : Deberá ser acreedor y muestra el monto del Impuesto retenido a los trabajadores por concepto de Impuesto único. Se deberá conciliar con el formulario 29 correspondiente al pago de los impuestos.



GRUPO : PASIVOS
RUBRO : PASIVOS CORRIENTES
SERIE : CUENTAS P/PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS P/PAGAR
CUENTA : 211403050 CAJA DE COMPENSACION

CONCEPTO : Representa las obligaciones que se mantienen con los trabajadores, por descuentos efectuados a favor de la Caja de compensación.

TRATAMIENTO CONTABLE

Cargos : Por el pago de los descuentos efectuados

Abonos : Por el monto de los descuentos efectuados a los trabajadores en el proceso de remuneraciones.

Saldo : Deberá se acreedor y muestra el monto de los descuentos efectuados no pagados. Se deberá conciliar con análisis en detalle de los descuentos efectuados y sus beneficiarios.

GRUPO : PASIVOS
RUBRO : PASIVOS CORRIENTES
SERIE : CUENTAS P/PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS P/PAGAR
CUENTA : 211403120 INSTITUCIONES DE PREVISION

CONCEPTO : Representa el movimiento de las obligaciones con las instituciones de previsión por concepto de imposiciones previsionales.

TRATAMIENTO CONTABLE

Cargos : Por el pago a las instituciones previsionales,

Abonos : Por el monto de los descuentos efectuados a los trabajadores en el proceso de remuneraciones.

Saldo : Deberá se acreedor y muestra el monto de los descuentos efectuados por concepto de previsión no pagados. Se deberá conciliar con análisis en detalle de los descuentos efectuados y sus beneficiarios.



GRUPO : PASIVOS
RUBRO : PASIVOS CORRIENTES
SERIE : OTROS PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES
CUENTA : 211500000 OTROS PASIVOS CIRCULANTES

CONCEPTO : Representa obligaciones que no pueden clasificarse en otras cuentas.

TRATAMIENTO CONTABLE

Cargos : Por el pago de la obligación

Abonos : Por el reconocimiento de una obligación con terceros.

Saldo : Debe ser acreedor y representar las obligaciones pendientes de pago.

GRUPO : PASIVOS
RUBRO : PASIVOS NO CORRIENTES
SERIE : PROVISIONES NO CORRIENTES P/BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS
CUENTA : 220501000 INDEMNIZACION POR AÑOS DE SERVICIOS

CONCEPTO : Representa el movimiento de las indemnizaciones por Años de Servicios del personal contratado por la empresa.

TRATAMIENTO CONTABLE

Cargos : Por el pago de la indemnización por años de Servicios, y por ajustes contables.

Abonos : Por el monto de la indemnización de acuerdo al cálculo actuarial y por la actualización correspondiente.

Saldo : Deberá ser acreedor y su saldo refleja el monto de las indemnizaciones por años de Servicios que corresponda pagar al personal a la fecha.

En la Norma se define una obligación implícita como aquella obligación que se deriva de las actuaciones de la propia empresa, en la que:

- a) debido a un patrón establecido de comportamiento en el pasado, a políticas empresariales que son de dominio público o a una declaración real suficientemente concreta, la entidad haya puesto de manifiesto ante terceros que está dispuesta a aceptar cierto tipo de responsabilidades; y
- b) como consecuencia de lo anterior, la empresa haya creado una expectativa válida ante aquéllos terceros con los que debe cumplir sus compromisos o responsabilidades.



GRUPO : PASIVOS
RUBRO : PASIVOS NO CORRIENTES
SERIE : OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS NO CORRIENTES
CUENTA : 221101000 INGRESOS DIFERIDOS CONCESION SAN VICENTE

CONCEPTO : Representa el movimiento de los cánones mínimos por el periodo de la concesión del puerto de San Vicente.

TRATAMIENTO CONTABLE

Cargos : Por el traspaso de la proporción al Pasivo corriente

Abonos : Por el monto de los cánones mínimos de acuerdo con contrato y por las actualizaciones al tipo de cambio de cierre de cada periodo.

Saldo Deberá ser acreedor y muestra el monto de las obligaciones a largo plazo por concepto los cánones mínimos.

GRUPO : PASIVOS
RUBRO : PASIVOS NO CORRIENTES
SERIE : OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS NO CORRIENTES
CUENTA : 221102000 INGRESOS DIFERIDOS CONCESION TALCAHUANO

CONCEPTO : Representa el movimiento de los cánones mínimos por el periodo de la concesión del Puerto de Talcahuano.

TRATAMIENTO CONTABLE

Cargos : Por el traspaso de la proporción al Pasivo corriente

Abonos : Por el monto de los cánones mínimos de acuerdo con contrato y las actualizaciones al tipo de cambio de cierre de cada periodo.

Saldo Deberá ser acreedor y muestra el monto de las obligaciones a largo plazo por concepto los cánones mínimos



PATRIMONIO:

La parte residual en los activos de la empresa, una vez deducidos todos sus pasivos.

GRUPO : PASIVOS
RUBRO : PATRIMONIO
SERIE : CAPITAL EMITIDO
CUENTA : 230101000 APOORTE DEL FISCO DE CHILE

CONCEPTO : Representa la participación del fisco entregada en administración a la empresa.

TRATAMIENTO CONTABLE

Cargos : Por el monto del capital redestinado de acuerdo a disposiciones legales

Abonos : Por el monto de las capitalizaciones de reservas.

Saldo : Deberá ser acreedor y representa el capital de la Empresa.

GRUPO : PASIVOS
RUBRO : PATRIMONIO
SERIE : OTRAS RESERVAS
CUENTA : 230101000 RESERVAS APLICACIÓN NIIF

CONCEPTO : Representa el movimiento de todas aquellas reservas originadas por la aplicación de las NIIF.

TRATAMIENTO CONTABLE

Cargos : Por ajustes a las reservas originas por la aplicación de las NIIF.

Abonos : Por el monto traspasado de reservas de originadas por la aplicación de las NIIF

Saldo : Deberá ser acreedor y muestra las reservas por revalorización no capitalizadas.



GRUPO : PASIVOS
RUBRO : PATRIMONIO
SERIE : GANANCIAS (PERDIDAS) ACUMULADAS
CUENTA : 230501000 UTILIDADES ACUMULADAS

CONCEPTO : Representa e movimiento de las utilidades acumuladas por los resultados de años anteriores obtenidos por la Empresa.

TRATAMIENTO CONTABLE

Cargos : Por el reconocimiento del Traspaso y/o Anticipo de utilidades ordenadas por decreto

Abonos : Por el reconocimiento de los resultados del ejercicio.

Saldo : Deberá ser acreedor y muestra el monto de las Utilidades acumuladas.

GRUPO : PASIVOS
RUBRO : PATRIMONIO
SERIE : GANANCIAS (PERDIDAS) ACUMULADAS
CUENTA : 230502000 PERDIDAS ACUMULADAS (MENOS)

CONCEPTO : Representa e movimiento de las pérdidas generadas en ejercicios anteriores y no absorbidas a la fecha de la presentación de los estados financieros.

TRATAMIENTO CONTABLE

Cargos : Por el monto de las pérdidas del ejercicio

Abonos : Por la absorción de las pérdidas por las utilidades del ejercicio.

Saldo : Deberá ser deudor y refleja en el patrimonio de la empresa rebajando el monto de las utilidades retenidas.



GRUPO : PASIVOS
RUBRO : PATRIMONIO
SERIE : GANANCIAS (PERDIDAS) ACUMULADAS
CUENTA : 230503000 UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO

CONCEPTO : Representa la variación neta del patrimonio actualizado de la empresa, producto del resultado de la gestión en un período determinado.

TRATAMIENTO CONTABLE

Cargos : Por el traspaso al inicio del ejercicio de los saldos deudores de las cuentas de gastos.

Abonos : Por el traspaso al inicio del ejercicio de los saldos acreedores de las cuentas de ingresos

Saldo : Deberá ser acreedor o deudor, dependiendo del diferencial que resulte en cuentas de ingresos y gastos.



CONCEPTO : Registra los gastos por concepto de materias primas, materiales y dependiendo del concepto contable.

TRATAMIENTO CONTABLE

Cargos : Por el monto del gasto dependiendo del concepto contable (combustibles, lubricantes material de oficina repuestos, accesorios, insumos computacionales, otros)

Abonos : Por el cierre de esta cuenta al final del ejercicio, con cargo a la cuenta Patrimonial “Utilidad (perdida) del Ejercicio”.

Saldo : Debe ser deudor.

Los conceptos a utilizar en esta cuenta:

| Código | Concepto |
|--------|---------------------------------|
| | Combustibles |
| 302 | Combustibles |
| | Material de Oficina |
| 308 | Material de Oficina Nacional |
| | Materiales Varios |
| 309 | Bienes para el Activo Fijo |
| 310 | Materiales Varios |
| 311 | Bienes Fungibles no controlable |
| 314 | Materiales eléctricos |
| | Insumos Computacionales |
| 313 | Insumos computacionales |



GRUPO : GANANCIAS (PERDIDAS) DEL EJERCICIO
CUENTA : 320200000 GASTOS POR BENEFICIO A LOS EMPLEADOS

CONCEPTO : Registra los gastos por concepto de beneficios a los empleados.

TRATAMIENTO CONTABLE

Cargos : Por el monto del gasto por beneficios a los empleados dependiendo del concepto contable (remuneraciones fijas y variables, provisión pias y otros gastos en personal)

Abonos : Por el cierre de esta cuenta al final del ejercicio, con cargo a la cuenta Patrimonial “Utilidad (perdida) del Ejercicio”.

Saldo : Debe ser deudor.

Los conceptos a utilizar en esta cuenta:

| Código | Concepto | Código | Concepto |
|--------|-------------------------------------|--------|---|
| | Remuneraciones fijas: | | Gastos de viaje, viáticos y estadía: |
| 151 | Sueldo Base | 201 | Gastos de viaje, viáticos |
| 154 | Asignaciones varias | 202 | Gastos traslado del personal |
| 159 | Asignación de Feriado | 212 | Estadía |
| 180 | Remuneraciones años anteriores | | Salud ocupacional, servicio |
| | Remuneraciones variables: | 203 | servicios médicos, dentales |
| 153 | Asignación Única de tonelaje | 206 | Salud Ocupacional |
| 155 | Bonificaciones especiales | | Seguro salud, cesantía e invalidez |
| 156 | Horas Extras | 210 | Seguro Salud adicional |
| 157 | Gratificaciones | 211 | Seguro desempleo |
| 161 | Honorarios | 213 | Seguro Invalidez |
| 162 | Aguinaldos | | Otros Beneficios a los empleados |
| 163 | Otras Remuneraciones variables | 152 | Aportes Patronales (IST) |
| 164 | Bonificación escolaridad | 204 | Fomento actividades culturales |
| | Provisión Indemnización años | 205 | Prevención riesgos |
| 160 | Indemnizaciones | 207 | Alimentación |
| | | 209 | Varios |
| | | 214 | Textiles, vestuarios y calzado |
| | | 215 | Adiestramiento y Capacitación |



GANANCIAS (PERDIDAS) DEL EJERCICIO
CUENTA : 320300000 GASTO POR DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN

CONCEPTO : Registra los gastos por concepto de depreciación y amortización.

TRATAMIENTO CONTABLE

Cargos : Por el monto del gasto por depreciación y amortización dependiendo del concepto contable (construcciones y edificios bienes de oficina, vehículos, instalaciones)

Abonos : Por el cierre de esta cuenta al final del ejercicio, con cargo a la cuenta Patrimonial “Utilidad (perdida) del Ejercicio”.

Saldo : Debe ser deudor.

Los conceptos a utilizar en esta cuenta:

| Código | Concepto |
|--------|---------------------------------|
| | Construcciones del giro |
| 601 | Construcciones residenciales |
| 602 | Construcciones del giro |
| | Obras de Infraestructura |
| 603 | Obras de Infraestructura |
| | Vehículos |
| 604 | Equipos de Transporte |
| | Maquinarias y Equipos |
| 605 | Maquinarias y Equipos |
| | Otros Activos |
| 600 | Depreciación del ejercicio |
| 606 | Enseres y Equipos de Oficina |



GRUPO : GANANCIAS (PERDIDAS) DEL EJERCICIO
CUENTA : 320500000 OTROS GASTOS POR NATURALEZA

CONCEPTO : Registra los gastos por concepto de otros gastos por naturaleza.

TRATAMIENTO CONTABLE

Cargos : Por el monto de otros gastos por naturaleza dependiendo del concepto contable (servicios por terceros, patentes y contribuciones, servicios públicos, gastos de directorio)

Abonos : Por el cierre de esta cuenta al final del ejercicio, con cargo a la cuenta Patrimonial “Utilidad (perdida) del Ejercicio”.

Saldo : Debe ser deudor.

Los conceptos a utilizar en esta cuenta:



| Código | Concepto | Código | Concepto |
|--------|--------------------------------------|--------|--------------------------------|
| | Seguros: | | Otros Impuestos: |
| 408 | Primas de seguros | 720 | Impuestos varios |
| | Estudios y Asesorías: | | Servicios básicos: |
| 401 | Honorarios Profesionales | 501 | Agua potable |
| 414 | Asesorías y Estudios | 502 | Gas |
| | Arriendos: | 503 | Electricidad |
| 404 | Arriendos | 504 | Teléfono |
| 409 | Arriendo Equipos computacional | | Gastos directorio: |
| | Servicios de Outsourcing: | 801 | Dieta del directorio |
| 413 | Servicios de Outsourcing | 802 | Otros Gastos Directorio |
| | Otros Servicios por terceros: | 803 | Bono de gestión directores |
| 402 | Reparaciones por Terceros | 808 | Pasajes directores |
| 407 | Servicios de Terceros Dragados | 809 | Estadía directores |
| 410 | Otros Servicios por Terceros | | Otros gastos varios: |
| 412 | Publicidad y difusión | 804 | Franqueo y otros relacionados |
| 415 | Batimetría y Protección Catódica | 805 | Gastos bancarios |
| 416 | Sistema de Fondeo | 806 | Gastos Representación y RRPP |
| 420 | Programas obras de conservación | 807 | Gastos Representación y RRPP |
| 421 | Otros Servicios computacionales | 810 | Indemnizaciones varias |
| 406 | Mantenimiento Equipos computación | 811 | Movilizaciones varias |
| | Contribuciones: | 812 | Perdida Gastos Ejercicios |
| 701 | Contribuciones | 813 | Prensa, publicaciones, revista |
| | Patentes: | 820 | Varios |
| 702 | Patentes | | |



CUENTA : 330101000 DEUDORES POR VENTA
330101020 DOCUMENTOS POR COBRAR
330101030 DEUDORES VARIOS

CONCEPTO : Registra durante el ejercicio el monto de las pérdidas por concepto de cuentas deudoras que han sido estimadas como incobrables por la Empresa.

TRATAMIENTO CONTABLE

Cargos : Por el monto de las provisiones efectuadas por deudas incobrables, por Ajustes Contables.

Abonos : Por el cierre de esta cuenta al final del ejercicio, con cargo a la cuenta Patrimonial “Utilidad (perdida) del Ejercicio”; por ajustes contables.

Saldo : Deberá ser deudor y muestra el monto acumulado de las pérdidas por concepto de incobrabilidad.

GRUPO : GANANCIAS (PERDIDAS) DEL EJERCICIO
CUENTA : 330200000 PERDIDA CREDITO IVA

CONCEPTO : Corresponde al movimiento de impuestos (IVA) recargados en las facturas por bienes comprados o servicios empleados, que no puedan ser utilizados como crédito fiscal y a la proporción del Crédito IVA que no puede ser aprovechado debido a las ventas exentas.

TRATAMIENTO CONTABLE

Cargos : Por la determinación del impuesto no recuperables, por ajustes contables.

Abonos : Por el cierre de esta cuenta al final del ejercicio, con cargo a la cuenta Patrimonial “Utilidad (perdida) del Ejercicio, por ajustes contables

Saldo : Deberá ser deudor y muestra el monto acumulado de las pérdidas del período por concepto proporción de IVA no utilizado por ventas exentas, se saldará según se explica en ABONOS.



CUENTA : 330502000 TERRENOS
330503000 CONSTRUCCIONES RESIDENCIALES
330504000 CONSTRUCCIONES DEL GIRO
330505000 OBRAS DE INFRAESTRUCTURA
330506000 EQUIPOS DE TRANSPORTE
330508000 MAQUINARIAS Y EQUIPOS
330509000 BAJA POR BIENES DEL ACTIVO FIJO

CONCEPTO : Representa el movimiento de todos aquellos bienes que son dados de baja para ser vendidos o desechados antes del término de su vida útil.

TRATAMIENTO CONTABLE

Cargos : Por el monto neto de los bienes dados de baja, por ajustes contables.

Abonos : Por el cierre de esta cuenta al final del ejercicio, con cargo a la cuenta Patrimonial “Utilidad (perdida) del Ejercicio; por ajustes contables.

Saldo : Deberá ser deudor y muestra el monto neto actualizado de los bienes que han sido dados de baja durante el ejercicio, se saldará según se explica en ABONOS.

GRUPO : GANANCIAS (PERDIDAS) DEL EJERCICIO
CUENTA : 330606000 OTROS

CONCEPTO : Registra los gastos por concepto de otros gastos fuera de explotación.

TRATAMIENTO CONTABLE

Cargos : Por el monto de otros gastos (aportes a privados, coronas de caridad, aportes a otras organizaciones, temas de sostenibilidad)

Abonos : Por el cierre de esta cuenta al final del ejercicio, con cargo a la cuenta Patrimonial “Utilidad (perdida) del Ejercicio”.

Saldo : Deberá ser deudor y muestra los montos traspasados a terceros por distintos conceptos. Se saldará según se explica en ABONOS.



CUENTA : 36010010 IMPUESTO A LA RENTA 1RA. CATEGORIA

CONCEPTO : Registra los gastos por concepto de impuestos a las ganancias, por concepto de Impuesto de 1ra. categoría.

TRATAMIENTO CONTABLE

Cargos : Por el monto de los gastos por concepto de impuestos determinados sobre la base de la renta líquida imponible.

Abonos : Por el cierre de esta cuenta al final del ejercicio, con cargo a la cuenta Patrimonial “Utilidad (perdida) del Ejercicio”.

Saldo : Debe ser deudor y representa el Impuesto a las ganancias del ejercicio, por concepto de Impuesto de 1ra. Categoría y se saldará según se explica en ABONOS.

GRUPO : GANANCIAS (PERDIDAS) DEL EJERCICIO
CUENTA : 36010020 IMPUESTO D.L. 2.398

CONCEPTO : Registra los gastos por concepto de impuestos a las ganancias. por concepto de Impuesto DL 2.398

TRATAMIENTO CONTABLE

Cargos : Por el monto de los gastos por concepto de impuestos determinados sobre la base de la renta líquida imponible.

Abonos : Por el cierre de esta cuenta al final del ejercicio, con cargo a la cuenta Patrimonial “Utilidad (pérdida) del Ejercicio”.

Saldo : Debe ser deudor y representa el Impuesto a las ganancias del ejercicio, por concepto de Impuesto D.L. 2398 y se saldará según se explica en ABONOS.



CONCEPTO : Registra los gastos por concepto de impuestos a las ganancias por concepto de Impuesto Único Inc.1 Art.

TRATAMIENTO CONTABLE

Cargos : Por el monto de los gastos por concepto de impuestos determinados sobre la base de la renta líquida imponible.

Abonos : Por el cierre de esta cuenta al final del ejercicio, con cargo a la cuenta Patrimonial “Utilidad (perdida) del Ejercicio”.

Saldo : Debe ser deudor y representa el Impuesto a las ganancias del ejercicio, por concepto de Impuesto Único Inc. 1 Art. y se saldará según se explica en ABONOS.



Ingreso de actividades ordinarias es la entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgidos en el curso de las **actividades ordinarias** de una entidad, siempre que tal entrada de lugar a un aumento en el patrimonio, que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio.

GRUPO : GANANCIAS (PERDIDAS) DEL EJERCICIO
RUBRO : INGRESOS ORDINARIOS
SERIE : CONCESIONES Y ARRIENDOS TALCAHUANO
CUENTA : 411511010 TAL – SITIOS Y EXPLANADAS
411511020 TAL – ALMACENES
411511030 TAL – OTROS RECINTOS PORTUARIOS
411511040 TAL – CONCESION PUERTO TALCAHUANO
411511050 TAL – MUELLE PESQUERO ARTESANAL

CONCEPTO : Registra los ingresos percibidos o devengados por los arriendos y concesiones de instalaciones de la Empresa en el Puerto de Talcahuano.

TRATAMIENTO CONTABLE

Cargos : Por el cierre de esta cuenta al final del ejercicio, con abono a la cuenta Patrimonial “Utilidad (perdida) del Ejercicio”.

Abonos : Por las facturas emitidas por canon de arriendo o concesión, y la provisión de los ingresos devengados del periodo.

Saldo : Deberá ser acreedor y muestra el monto de los ingresos actualizados, percibidos y / o devengados en el ejercicio por concepto de ingresos del Puerto de Talcahuano.



GRUPO : GANANCIAS (PERDIDAS) DEL EJERCICIO
RUBRO : INGRESOS ORDINARIOS
SERIE : CONCESIONES Y ARRIENDOS SAN VICENTE
CUENTA : 411512010 SVE – CONCESION PUERTO SAN VICENTE
411512020 SVE – ALMACENES
411512030 SVE – OTROS RECINTOS PORTUARIOS
411511040 SVE – ZONA ASTILLEROS

CONCEPTO : Registra los ingresos percibidos o devengados por los arriendos y concesiones de instalaciones de la Empresa en el Puerto de San Vicente.

TRATAMIENTO CONTABLE

Cargos : Por el cierre de esta cuenta al final del ejercicio, con abono a la cuenta Patrimonial “Utilidad (perdida) del Ejercicio”.

Abonos : Por las facturas emitidas por canon de arriendo o concesión, y la provisión de los ingresos devengados del periodo.

Saldo : Deberá ser acreedor y muestra el monto de los ingresos actualizados, percibidos y / o devengados en el ejercicio por concepto de ingresos del Puerto de San Vicente.



| | |
|---------------|--|
| GRUPO | : GANANCIAS (PERDIDAS) DEL EJERCICIO |
| RUBRO | : OTROS INGRESOS |
| SERIE | : ENTRADAS VARIAS |
| CUENTA | : 421003000 VALORIZACION MATERIALES DE EXCLUIDO 421008000 INTERESE PENALES 421009000 MULTAS VARIAS 421010000 RECUPERACION GASTOS EJERCICIOS ANTERIORES 421012000 RECUPERACION GASTOS LEY 18.196 421016000 INDEMNIZACION POR DAÑOS A EQUIPOS E INSTAL. 421017000 REAJUSTE CREDITO IVA 421020000 OTRAS ENTRADAS |

CONCEPTO : Registra los ingresos percibidos y que no corresponden a las actividades operacionales de la empresa.

TRATAMIENTO CONTABLE

Cargos : Por el cierre de esta cuenta al final del ejercicio, con abono a la cuenta Patrimonial “Utilidad (perdida) del Ejercicio”.

Abonos : Por el monto del ingreso percibido.

Saldo : Deberá ser acreedor y muestra el monto de los ingresos actualizados, percibidos y / o devengados en el ejercicio por concepto de Entradas Varias.

| | |
|---------------|--------------------------------------|
| GRUPO | : GANANCIAS (PERDIDAS) DEL EJERCICIO |
| CUENTA | : 433000000 INGRESOS FINANCIEROS |

CONCEPTO Registra los ingresos percibidos y devengados por intereses financieros.

TRATAMIENTO CONTABLE

Cargos: Por el cierre de esta cuenta al final del ejercicio, con abono a la cuenta Patrimonial “Utilidad (perdida) del Ejercicio”.

Abonos: Por el monto del ingreso percibido y/o devengado.

Saldo: Deberá ser acreedor y muestra el monto de los ingresos actualizados, percibidos y / o devengados en el ejercicio por concepto de otras entradas.



GRUPO : GANANCIAS (PERDIDAS) DEL EJERCICIO
CUENTA : 440100100 RESULTADOS POR UNIDAD DE REAJUSTE
CONCEPTO: Registra las variaciones de los activos y pasivos expresados en UF, UTM u otras formas de actualización.

TRATAMIENTO CONTABLE

Cargos: Por la actualización de las provisiones o contratos establecidos en UF; o UTM; por el reajuste del Impuesto a la renta abril de cada año.

Abonos: Por la actualización del PPM, y otros activos,

Saldo: Podrá ser deudor o acreedor dependiendo del resultado en el ejercicio y se sal deberá ser acreedor y se saldrá al cierre del ejercicio con abono a la cuenta Patrimonial “Utilidad (perdida) del ejercicio”

GRUPO : GANANCIAS (PERDIDAS) DEL EJERCICIO
CUENTA : 4701000000 DIFERENCIA DE CAMBIO

CONCEPTO Registra los resultados por las diferencias generadas en la valorización a un tipo de cambio diferente al utilizado en su reconocimiento inicial.

TRATAMIENTO CONTABLE

Cargos: Cuando el tipo de cambio de cierre es menor al de su reconocimiento inicial.

Abonos: Cuando el tipo de cambio de cierre sea mayor al de su reconocimiento inicial

Saldo: Podrá ser deudor o acreedor dependiendo del resultado en el ejercicio y se sal deberá ser acreedor y se saldrá al cierre del ejercicio con abono a la cuenta Patrimonial “Utilidad (pérdida) del ejercicio”



GRUPO : CUENTAS DE ORDEN
CUENTA : 510102000 POLIZAS DE GARANTIAS RECIBIDAS
510103000 BOLETAS DE GARANTIAS RECIBIDAS

CONCEPTO Registra el movimiento de las pólizas y boletas de garantías recibidas

TRATAMIENTO CONTABLE

Cargos: Por el monto de las Pólizas y /o Boletas recibidas, debidamente actualizadas

Abonos: Por el monto de la baja de las Pólizas por vencimiento o devolución.

Saldo: Deberá ser deudor y representa el total de las pólizas y/o Boletas de garantías recibidas.

GRUPO : CUENTAS DE ORDEN
CUENTA : 510202000 ACREEDORES POLIZAS DE GARANTIAS RECIBIDAS
510203000 ACREEDORES BOLETAS DE GARANTIAS RECIBIDAS

CONCEPTO Registra el movimiento de las pólizas y boletas de garantías recibidas

TRATAMIENTO CONTABLE

Cargos: Por el monto de la baja de las Pólizas por vencimiento o devolución

Abonos: Por el monto de las Pólizas y /o Boletas recibidas, debidamente actualizadas

Saldo: Deberá ser acreedor y representa el total de las pólizas y/o Boletas de garantías recibidas.

ACTUALIZACIÓN PERIÓDICA.

La actualización de esta Política de Criterios Contables Prudenciales, deberá efectuarse a lo menos una vez al año, o en una fecha anterior, cuando las circunstancias así lo hagan exigible.



APROBACIÓN Y MODIFICACIONES.

El Presente Manual y Plan de Cuentas fueron aprobadas por el Comité de Auditoría y Riesgos y, posteriormente por el Directorio de la Empresa el 20 de junio de 2023.

En el caso de modificación de los documentos, se debe registrar la fecha en que el Directorio apruebe los cambios.

