

#### 4.5.1 NOMENCLATURA CONTABLE

1	Activos
11	Activo Corriente
1101	Caja General
1102	Bancos
1102001	Banco G & T Continental
1102002	Banco Agro Mercantil
1102003	Banco de Desarrollo Rural
1103	Cuentas por Cobrar
1103001	Clientes
1103002	Reserva Cuentas Incobrables
1103003	Anticipo de Compras
1103004	Funcionarios y Empleados
1103005	Otros Anticipos por Liquidar
1104	Impuestos
1104001	I V A Crédito Fiscal

1104002	I S R Trimestral
1104003	I S O
1104004	Pagos a Cuenta I S R
1104005	Retenciones I S R
1104006	Retenciones I V A
1104007	Exenciones I V A
1104008	Impuestos y Contribuciones
1104010	I S O por Acreditar
12	Activo no Corriente ( Propiedad Planta y Equipo)
1201	Mobiliario y Equipo
1201001	Depreciación Acumulada Mobiliario y Equipo
1202	Vehículos
1202001	Depreciación Acumulada Vehículos
1203	Equipo de Cómputo
1203001	Depreciación Acumulada Equipo de Cómputo
1204	Inmuebles
1204001	Edificios
1204002	Depreciación Acumulada de Edificios
1204003	Terrenos
1204004	Gastos de Instalación

1204005	Amortización Acumulada Gastos de Instalación
1204006	Contingencias
1204007	Gastos Diferidos
2	Pasivos
2101	Pasivo Corriente
2101001	Cuentas por Pagar
2101002	Acreedores
2101003	Sueldos por Pagar
2101004	Proveedores
2101005	Seguros por Pagar
2102	Impuestos por Pagar
2102001	I V A Débito Fiscal
2102002	I S R por Pagar
2102003	Cuota Laboral por Pagar
2102004	I S O por Pagar
2102005	Cuota Patronal, Irtra, Intecap por Pagar
2103	Prestaciones Laborales por Pagar
2103001	Vacaciones por Pagar
2103002	Bono 14 por Pagar
2103003	Aguinaldo por Pagar

2103004	Indemnizaciones por Pagar
2104	Provisiones
2104001	Provisión por Contingencias
2104002	Provisión Impuestos
2104003	Depósitos por Aplicar
2104004	Provisión Gastos Sociales
31	Capital, Reservas y Superávit
3101	Capital
3101001	Capital Suscrito y Pagado
3101002	Ganancias y/o Pérdidas Acumuladas
3101003	Ganancia del Ejercicio
3101004	Reserva Legal
3101005	Ganancia del Ejercicio Anterior
3101006	Pérdidas y Ganancias
3101007	Pérdida del Ejercicio
3101008	Pérdida del Ejercicio Anterior
3101009	Ganancia Neta
41	Ingresos por Venta o Servicios
4101	Ingresos
4101001	Ventas Servicios
4101002	Descuentos Concedidos por Pronto Pago

51	Costos
5101	Costo y Gastos
5101001	Compras
5101002	Lubricantes
5101003	Llantas
5101004	Repuestos
5201	Gastos de Operación
5201001	Sueldos
5201002	Bonificación Ley
5201003	Vacaciones
5201004	Bono 14
5201005	Mantenimiento y Reparaciones
5201006	Indemnización
5201007	Depreciaciones
5201008	Papelería y Útiles
5201009	Combustibles
5201010	Material para Mantenimiento y Reparación
5201011	Útiles y enseres
5201012	Agua Potable
5201013	Cuotas Patronales I G S S

5201014	Repuesto y Accesorios
5201015	Atención a Clientes
5201016	Atención al Personal
5201017	Donaciones y Contribuciones
5201018	Horas Extras
5201019	Bono Mérito
5201020	Alimentación de Personal
5201023	Cuota Laboral
5201024	Tasa I.R.T.R.A.
5201025	Tasa INTECAP
5201026	Gastos de Gerencia
5201027	Viáticos
5201028	Alquileres
5201029	Anticipo sobre Sueldo
5201030	Alquileres/Vehículos
5201032	I S R Pagado
5201033	Aguinaldo
5201034	Recargo Tasa I R T R A
5201035	Recargos Tasa I N T E C A P
5201036	Gastos Bancarios
5201039	Anticipo de Compras

5201040	Impuesto a la Distribución del Petróleo
5201041	Recargos por Mora
5201042	Sueldos de Administración
5202	Servicios Diversos
5202001	Servicios y Honorarios Profesionales
5202002	Servicios Hospitalarios
5202003	Parqueos
5202004	Capacitaciones
5202005	Energía Eléctrica
5202006	Servicios de Comunicación
5202007	Otras Gestiones de Gerencia
5202008	Impuestos y Contrib. Fisc. y Mpales.
5202009	Servicios Varios
5202011	Seguros Vehículos
5202012	Depreciación Mobiliario y Equipo
5202013	Depreciación Equipo de Cómputo
5202014	Depreciación Vehículos
5202015	Fletes
5202016	Prestación de Servicios Técnicos
6	Otros Ingresos y Gastos

61	Ingresos y Gastos Financieros
6101	Ingresos Financieros
6101001	Intereses Ganados
6101002	Otros Ingresos
6102	Gastos Financieros
6102001	Intereses Pagados
6102003	Gastos no Deducibles
6102004	Intereses Gasto