

Plantilla N°1**Procedimiento: Pago de Gastos Anticipados (Seguros, BN Flotas, Quick Pass y otros)**

Fecha	Códigos Contables	Códigos Presupuestarios	Detalle	debe	haber
	1.1.9	n/a	Otros activos a corto plazo	x	
	1.1.9.01	n/a	Gastos a devengar a corto plazo	x	
	1.1.9.01.01	n/a	Servicios a devengar c/p	x	
	1.1.9.01.01.01	n/a	Primas y gastos de seguros a devengar c/p	x	
	1.1.9.01.01.02	n/a	Alquileres y derechos sobre bienes a devengar c/p	x	
	1.1.9.01.01.99	n/a	Otros servicios a devengar c/p	x	
	1.1.9.01.99	n/a	Otros gastos a devengar c/p	x	
	1.1.9.01.99.99	n/a		x	
	1.1.1.01.02	n/a	Depósitos bancarios		x
	1.1.1.01.02.01	n/a	Depósitos bancarios en el sector privado interno		x
	1.1.1.01.02.01.1	n/a	Cajas de ahorro en el sector privado interno		x
	1.1.1.01.02.01.2	n/a	Cuentas corrientes en el sector privado interno		x
	1.1.1.01.02.01.9	n/a	Otros depósitos bancarios en el sector privado interno		x
	1.1.1.01.02.02	n/a	Depósitos bancarios en el sector público interno		x
	1.1.1.01.02.02.1	n/a	Cajas de ahorro en el sector público interno		x
	1.1.1.01.02.02.2	n/a	Cuentas corrientes en el sector público interno		x
	1.1.1.01.02.02.3	n/a	Caja Única		x
	1.1.1.01.02.02.9	n/a	Otros depósitos bancarios en el sector público interno		x
	1.1.1.01.02.03	n/a	Depósitos bancarios en el sector externo		x
	1.1.1.01.02.03.1	n/a	Cajas de ahorro en el sector externo		x
	1.1.1.01.02.03.2	n/a	Cuentas corrientes en el sector externo		x
	1.1.1.01.02.03.9	n/a	Otros depósitos bancarios en el sector externo		x
				x	x

Justificación: Este asiento registra la entrega de fondos por concepto de Gastos Anticipados, como Seguros, Combustibles,

Plantilla N°2**Procedimiento: Pago de Gastos Anticipados (Seguros, BN Flotas, Quick Pass y otros)**

Fecha	Códigos Contables	Códigos Presupuestarios	Detalle	debe	haber
	5.1.2		Servicios	x	
	5.1.2.01		Alquileres y derechos sobre bienes	x	
	5.1.2.01.01		Alquiler de terrenos, edificios y locales	x	
	5.1.2.01.02		Alquiler de maquinarias, equipos y mobiliario	x	
	5.1.2.01.03		Alquiler de equipamiento informático	x	
	5.1.2.01.04		Alquileres de equipos para telecomunicaciones	x	
	5.1.2.01.05		Derechos o regalías sobre bienes intangibles	x	
	5.1.2.01.99		Otros alquileres	x	
	5.1.2.05.		Gastos de viaje y transporte	x	
	5.1.2.05.01.		Transporte dentro del país	x	
	5.1.2.05.04.		Viáticos en el exterior	x	
	5.1.2.06.		Seguros, reaseguros y otras obligaciones	x	
	5.1.2.06.01.		Seguros	x	
	5.1.2.06.01.01.1		Seguros contra riesgos de trabajo	x	
	5.1.2.06.01.02.1		Seguros de viajeros	x	
	5.1.2.06.01.03.1		Seguros de accidentes para estudiantes	x	
	5.1.2.06.01.04.1		Seguros voluntarios de automóviles	x	
	5.1.2.06.01.05.1		Seguros para embarcaciones	x	
	5.1.2.06.01.06.		Seguros de transporte	x	
	5.1.2.06.01.07.		Seguros contra robos	x	
	5.1.2.06.01.08.		Seguros de equipos electrónicos	x	
	5.1.2.06.01.09.		catástrofes naturales	x	

5.1.2.06.01.99.		Otros seguros	x	
5.1.3.		Materiales y suministros consumidos	x	
5.1.3.01		Productos químicos y conexos	x	
5.1.3.01.01		Combustibles y lubricantes	x	
5.9.9.02.01.		Impuestos	x	
1.1.9	n/a	Otros activos a corto plazo		x
1.1.9.01	n/a	Gastos a devengar a corto plazo		x
1.1.9.01.01	n/a	Servicios a devengar c/p		x
1.1.9.01.01.01	n/a	Primas y gastos de seguros a devengar c/p		x
1.1.9.01.01.02	n/a	Alquileres y derechos sobre bienes a devengar c/p		x
1.1.9.01.01.99	n/a	Otros servicios a devengar c/p		x
1.1.9.01.99	n/a	Otros gastos a devengar c/p		x
1.1.9.01.99.99	n/a	Otros gastos a devengar c/p		x

Justificación: Este asiento registra el ajuste mensual por concepto de Gastos Reales contra los Gastos Anticipados, como

Quando se pagan los seguros se registra asi:

Fecha	Códigos	Códigos	Detalle	debe	haber
	1.1.9.01.99.99.0.		Seguro	x	
	2.1.1.01.04.06.0		Deudas comerciales por seguros, reaseguros y		x
	1.1.3.01.03.99.9.11206.01.03		IVA 2% SOPORTADO PAGADO	x	
	5.9.9.02.01		Impuestos	x	
	1.1.3.01.03.99.9.11206.01.03		IVA 2% SOPORTADO PAGADO		x

Luego se ajusta ese pago asi:

Fecha	Códigos	Códigos	Detalle	debe	haber
	1.1.9.01		Gastos a devengar a c/p	x	
	5.1.2.06.01.		Seguros		x
	5.1.2.06.01.01.1		Seguros contra riesgos de trabajo		x
	5.1.2.06.01.02.1		Seguros de viajeros		x
	5.1.2.06.01.03.1		Seguros de accidentes para estudiantes		x
	5.1.2.06.01.04.1		Seguros voluntarios de automóviles		x
	5.1.2.06.01.05.1		Seguros para embarcaciones		x
	5.1.2.06.01.06.		Seguros de transporte		x
	5.1.2.06.01.07.		Seguros contra robos		x
	5.1.2.06.01.08.		Seguros de equipos electrónicos		x
	5.1.2.06.01.09.		catástrofes naturales		x
	5.1.2.06.01.99.		Otros seguros		x

Quando se pagan las recargas de BN Flotas se registra asi la cxp:

Fecha	Códigos	Códigos	Detalle	debe	haber
	5.1.3.01.01		Combustibles y lubricantes	x	
	2.1.1.01.01.01.0.99999.01		Deudas comerciales por adquisición de materiales		x

Quando se pagan las recargas de BN Flotas se registra asi:

Fecha	Códigos	Códigos	Detalle	debe	haber
	2.1.1.01.01.01.0.99999.01		Deudas comerciales por adquisición de materiales	x	
	1.1.1.01.02.02.2.21103.07		BNCR 100.01.002.014487.7 UTN Egresos		x

Posterior al pago se registra un ajuste así:

Fecha	Códigos	Códigos	Detalle	debe	haber
	1.1.9.01.99.99.0.99999.02		BN Flotas (combustible) BNCR	x	
	5.1.3.01.01		Combustibles y lubricantes		x

Cuando se registra la comisión por uso de bn flotas y quick pass:

Fecha	Códigos	Códigos	Detalle	debe	haber
	5.1.2.03.06		Comisiones y gastos por servicios financieros y	x	
	1.1.9.01.99.99.0.99999.01		Quick Pass (Banco Nacional)		x

Ajuste del Gasto por Comisión de Quick Pass correspondiente al Cierre de Conciliación Quick

Fecha	Códigos	Códigos	Detalle	debe	haber
	1.1.9.01.99.99.0.99999.01		Quick Pass (Banco Nacional)	x	
	5.1.2.03.06		Comisiones y gastos por servicios financieros y		x

No aplica política para este tema