

GRUPO 15 CUENTAS, DOCUMENTOS Y OTROS DEUDORES POR COBRAR

En este grupo se registran los saldos de cuentas, documentos y otros deudores por cobrar que representan derechos adquiridos, no generados por la Cartera de Créditos, causados por servicios prestados por la institución devengados y no percibidos, por financiamientos documentados a corto plazo y por los otros desembolsos realizados por el almacén para garantizar servicios futuros, así como los intereses de cuentas y documentos por cobrar.

Las cuentas que integran este grupo se describen a continuación:

1501 00 00 Cuentas por Cobrar

1503 00 00 Documentos por Cobrar

1510 00 00 Intereses y Comisiones por Cuentas y Documentos por Cobrar

1512 00 00 Otros Deudores

1501 00 00 Cuentas por Cobrar

En esta cuenta se registran los movimientos originados por servicios devengados y no cancelados en concepto de: almacenaje, seguro, manejo, vigilancia, control y custodia, logística entre otros, prestados a clientes sobre mercaderías recibidas en depósito en bodegas propias, arrendadas directas, arrendadas y habilitadas, servicios de equipos de manipulación, servicios de fumigación o de transformación de productos, alquileres de bienes propios del almacén y otros servicios complementarios solicitados por los clientes.

No se registraran en esta cuenta pagos que realice la almacenadora por cuenta de los clientes y a favor de terceros, estos deben ser consideradas como financiamiento documentado a corto plazo y deben ser registrados en la cuenta correspondiente.

Las subcuentas que integran esta cuenta se detallan a continuación:

1501 01 00 Cuentas por Cobrar Clientes

1501 02 00 Cuentas por cobrar con partes relacionadas

1501 99 00 Otras cuentas por cobrar

1503 00 00 Documentos por Cobrar

En esta cuenta se registran los financiamientos de corto plazo documentados con pagarés y/u otros documentos endosados a favor del almacén además se incluyen las cobranzas por exportaciones de mercaderías que originalmente estuvo amparada con Certificado de Depósito y Bono de Prenda emitido y tomado por la misma almacenadora, cuyo documento debe estar endosado a favor de esta, así mismo se incluyen aquellos Otros Documentos por Cobrar que no estén dentro de los conceptos descritos anteriormente.

Las subcuentas que integran esta cuenta se detallan a continuación:

1503 01 00 Documentos por Cobrar por Financiamiento

En esta subcuenta se registran los desembolsos por financiamientos que la almacenadora realiza a corto plazo (60 días) y que son amparados con pagarés y/u otros documentos endosado a favor del almacén, estos desembolsos pueden ser en efectivo o pagos que el almacén realiza directamente por cuenta del cliente y a favor de tercero (como pago de impuestos, entre otros).

1503 99 00 Otros Documentos por Cobrar

En esta subcuenta se registran las operaciones no consideradas en las subcuentas anteriores.

1510 00 00 Intereses y Comisiones por Cuentas y Documentos por Cobrar

En esta cuenta se registran los intereses devengados que están pendientes de cobro generados por las cuentas y documentos por cobrar antes descritas.

Las subcuentas y sub subcuentas que integran esta cuenta se detallan a continuación:

1510 01 00 Intereses y Comisiones de Cuentas por Cobrar

- 1510 01 01 Cuentas por Cobrar Clientes
- 1510 01 02 Cuentas por cobrar con partes relacionadas
- 1510 01 99 Otras cuentas por Cobrar

1510 02 00 Intereses y Comisiones de Documentos por Cobrar

En esta subcuenta se registran los intereses devengados que están pendientes de cobro generados por los documentos por cobrar. Dichos intereses se suspenderán el día que el financiamiento pase a vencido y se sanearan a los 181 días posteriores.

1512 00 00 Otros Deudores

En esta cuenta se registran los desembolsos realizados por el almacén para garantizar servicios futuros, reclamos por mercaderías dañadas cubiertas con pólizas de seguro, gastos recuperables, cuentas por cobrar al personal, intereses y comisiones por cobrar a deudores diversos, adelantos a funcionarios y otras partidas pendientes de cobro.

- 1512 01 00 Anticipos a Proveedores**
- 1512 02 00 Depósitos en Garantía**
- 1512 04 00 Indemnizaciones reclamadas a entidades aseguradoras**
- 1512 06 00 Gastos por Recuperar**
- 1512 07 00 Cuentas por Cobrar al Personal**
- 1512 08 00 Intereses y Comisiones por Cobrar a Deudores Diversos**
- 1512 09 00 Faltantes de Caja**
- 1512 10 00 Adelantos a Funcionarios y Empleados**
- 1512 99 00 Otras partidas pendientes de Cobro**