

# CENTRO DE CAPACITACION

Secundarios - CBC - Universitarios - Informática - Idiomas



Apunte N° 25

## PLAN DE CUENTAS

### CUENTAS PATRIMONIALES

1	ACTIVO	2	PASIVO
1.1	<b>CAJA Y BANCOS</b>	2,1	<b>DEUDAS</b>
1.1.1	Caja	2,2	<b>DEUDAS COMERCIALES</b>
1.1.2	Moneda extranjera	2,2,1	Proveedores
1.1.3	Fondo Fijo	2,2,2	Anticipos de clientes
1.1.4	Banco Cuenta Corriente	2,2,3	Obligaciones a pagar
1.1.5	Valores a Depositar	2,2,4	(-) Intereses(-) a devengar o intereses no devengados por compras a crédito
1.1.6	Recaudaciones a Depositar		
1.1.7	(-) Previsión para desvalorización M/Ext.		
1.2	<b>CRÉDITOS POR VENTAS</b>	2.3	<b>DEUDAS BANCARIAS Y FINANCIERAS</b>
1.2.1	Deudores por ventas	2.3.1	Adelantos en cuenta corriente
1.2.2	Deudores morosos	2.3.2	Prestamos bancarios
1.2.3	Deudores en gestión judicial	2.3.3	Obligaciones a pagar
1.2.4	Deudores varios	2.3.4	Intereses a pagar
1.2.5	Documentos a cobrar	2.3.5	Obligaciones a pagar con garantía real
1.2.6	(-) Previsión para Ds.Incobrables	2.3.6	Obligaciones a pagar hipotecarias
		2.3.7	Obligaciones a pagar prendarias
1.3	<b>OTROS CRÉDITOS</b>	2.3.8	Hipotecas a pagar
1.3.1	Prestamos otorgados	2.3.9	Acreedores hipotecarios
1.3.2	Anticipo a proveedores	2.3.10	Acreedores prendarios
1.3.3	Anticipo de impuestos	2.3.11	Debentures emitidos
1.3.4	Anticipo al personal		
1.3.5	Alquileres pagados por adelantado	2.4	<b>DEUDAS FISCALES</b>
1.3.6	Intereses pagados por adelantado	2.4.1	Impuestos a pagar
1.3.7	Gastos pagados por adelantado	2.4.2	IVA a pagar
1.3.8	Accionistas	2.4.3	Provisión para impuestos
1.3.9	Suscriptores de debentures		
1.3.10	(-) Previsión para descuentos	2.5	<b>DEUDAS SOCIALES</b>
1.3.11	(-) Intereses (+) a devengar	2.5.1	Sueldos a pagar
		2.5.2	Cargas Sociales a pagar
1.4	<b>INVERSIONES</b>	2.5.3	Provisión para SAC
1.4.1	Acciones transitorias	2.5.4	Provisión para cargas sociales
1.4.2	Acciones permanentes	2.5.5	Retenciones a depositar
1.4.3	Títulos públicos		
1.4.4	Títulos y acciones	2.6	<b>OTRAS DEUDAS</b>
1.4.5	Inmuebles para alquilar	2.6.1	Acreedores varios
1.4.6	(-) Previsión para desvalorización de acciones	2.6.2	Dividendos a pagar
		2.6.3	Alquileres cobrados por adelantado
1.5	<b>BIENES DE CAMBIO</b>	2.6.4	Intereses cobrados por adelantado
1.5.1	Mercaderías	2.6.5	Provisión para gastos
1.5.2	Mercaderías en tránsito	2.6.6	Provisión para honorarios
1.5.3	Mercaderías entregadas en consignación	2.6.7	Honorarios directores y síndicos a pagar
1.5.4	Materias primas	2.6.8	Rentas anticipadas
1.5.5	Productos en curso de elaboración	2.6.9	(-) Intereses (-) a devengar
1.5.6	Productos elaborados	2.6.10	(-) Intereses (-) no devengados
1.5.7	Materiales varios	2.6.11	(-) Intereses a devengar por compras a créditos
1.5.8	(-) Previsión para desvalorización de bs.de cambio		

# CENTRO DE CAPACITACION

Secundarios - CBC - Universitarios - Informática - Idiomas



## 1.6 BIENES DE USO

- 1.6.1 Rodados
- 1.6.2 Instalaciones
- 1.6.3 Maquinarias
- 1.6.4 Herramientas
- 1.6.5 Muebles y Útiles
- 1.6.6 Equipos
- 1.6.7 Inmuebles
- 1.6.8 (-) Depreciación acumulada

## 1.7 BIENES INMATERIALES

- 1.7.1 Llave de negocio
- 1.7.2 Marcas de fábrica
- 1.7.3 Concesiones y franquicias
- 1.7.4 Patentes de invención

## 1.8 CARGOS DIFERIDOS

- 1.8.1 (-) Amortización Acumulada
- 1.8.2 Gastos de constitución
- 1.8.3 Gastos de organización
- 1.8.4 Gastos de reorganización
- 1.8.5 Gastos de investigación y desarrollo
- 1.8.6 (-) Amortización Acumulada

## 2.7 PREVISIONES

- 2.7.1 Previsión indemnización por despidos
- 2.7.2 Previsión para juicios pendientes
- 2.7.3 Previsión para garantías por service

## 2.8 GANANCIAS A REALIZAR

- 2.8.1 Ganancia diferidas por venta inmuebles L/Plazo

## 3 PATRIMONIO NETO

### 3.1 CAPITAL SOCIAL

- 3.1.1 Capital suscrito
- 3.1.2 Acciones en circulación
- 3.1.3 Dividendos a distribuir en acciones
- 3.1.4 (-) Descuento de emisión de acciones

### 3.2 APORTES NO CAPITALIZADOS

- 3.2.1 Primas de emisión
- 3.2.2 Aportes irrevocables futura suscripción de acciones

### 3.3 AJUSTES AL PATRIMONIO

- 3.3.1 Revaluó técnico de bienes de uso

### 3.4 GANANCIAS RESERVADAS

- 3.4.1 Reserva legal
- 3.4.2 Reserva estatutaria
- 3.4.3 Reserva facultativa
- 3.4.4 Reserva para renovación de bienes de uso

### 3.5 RESULTADOS NO ASIGNADOS

- 3.5.1 Resultados acumulados
- 3.5.2 Resultados acumulados del ejercicio anterior
- 3.5.3 Ganancias y pérdidas del ejercicio
- 3.5.4 Resultado del ejercicio

# CENTRO DE CAPACITACION

Secundarios - CBC - Universitarios - Informática - Idiomas



## CUENTAS DE RESULTADO

### 4 RESULTADOS POSITIVOS

- 4.1 Resultados positivos ordinarios
  - 4.1.1 Ventas
  - 4.1.2 Intereses ganados/obtenidos/percibidos
  - 4.1.3 Alquileres ganados/obtenidos/percibidos
  - 4.1.4 Comisiones ganadas/obtenidas/percibidas
  - 4.1.5 Renta de títulos públicos
  - 4.1.6 Descuentos ganados/obtenidos/percibidos
  - 4.1.7 Honorarios ganados/obtenidos/percibidos
  - 4.1.8 Ganancia venta acciones
- 4.2 RESULTADOS POSITIVOS EXTRAORDINARIOS
  - 4.2.1 Recupero de rezagos
  - 4.2.2 Recupero deudores incobrables
  - 4.2.3 Recupero previsión para presuntos deudores incobrables
  - 4.2.4 Ganancia venta de bienes de uso
  - 4.2.5 Donaciones obtenidas/ganadas/percibidas
  - 4.2.6 Ganancia venta inversiones permanentes

### 5 RESULTADOS NEGATIVOS

- 5.1 Resultados negativos ordinarios
  - 5.1.1 Costo de mercaderías vendidas
  - 5.1.2 Costo de productos elaborados vendidos
  - 5.1.3 Depreciación bienes de uso
  - 5.1.4 Amortización bienes inmateriales
  - 5.1.5 Amortización cargos diferidos
  - 5.1.6 Sueldos
  - 5.1.7 Sueldos y jornales
  - 5.1.8 Cargas sociales/aportes patronales
  - 5.1.9 Impuestos
  - 5.1.10 Impuesto a los ingresos brutos
  - 5.1.11 Sellados
  - 5.1.12 Desvalorización moneda extranjera
  - 5.1.13 Desvalorización acciones
  - 5.1.14 Desvalorización bienes de cambio
  - 5.1.15 Deudores incobrables
  - 5.1.16 Deudores incobrables presuntos
  - 5.1.17 Ajuste previsión Ds.Incobrables presuntos
  - 5.1.18 Indemnización despidos presuntos
  - 5.1.19 Indemnización por despidos
  - 5.1.20 Diferencias de cambio
  - 5.1.21 Comisiones y gastos bancarios
  - 5.1.22 Service presuntos
  - 5.1.23 Luz, Gas y Teléfono
  - 5.1.24 Gastos de viáticos y representación
  - 5.1.25 Alquileres cedidos/perdidos
  - 5.1.26 Intereses cedidos/perdidos
  - 5.1.27 Seguros
  - 5.1.28 Descuentos cedidos/otorgados/perdidos
  - 5.1.29 Gastos publicidad y propaganda
- 5.2 RESULTADOS NEGATIVOS EXTRAORDINARIOS
  - 5.2.1 Sinistros
  - 5.2.2 Donaciones cedidas/ otorgadas
  - 5.2.3 Pérdida venta bienes de uso

### 6 CUENTAS DE MOVIMIENTO

- 6.1 CON SALDO OPERATIVO DEUDOR (S.O.D.)
  - 6.1.1 Compras
  - 6.1.2 Compras al contado
  - 6.1.3 Compras a crédito
  - 6.1.4 IVA crédito fiscal
  - 6.1.5 Bonificaciones cedidas
  - 6.1.6 Depreciación maquinarias
  - 6.1.7 Cargas sociales
  - 6.1.8 Sueldos de fábrica
  - 6.1.9 Seguros de fábrica
  - 6.1.10 Alquileres de fábrica
  - 6.1.11 Mantenimiento y reparación de fábrica
  - 6.1.12 Mano de obra
  - 6.1.13 Carga fabril
- 6.2 CON SALDO OPERATIVO ACREEDOR (S.O.A.)
  - 6.2.1 Ventas al contado
  - 6.2.2 Ventas a crédito
  - 6.2.3 IVA Débito fiscal
  - 6.2.4 Bonificaciones obtenidas/ganadas

### 7 CUENTAS DE ORDEN

- 7.1 DEUDORAS ( COD)
  - 7.1.1 Mercaderías recibidas en consignación
  - 7.1.2 Depósito de acciones recibidas en garantía
  - 7.1.3 Garantías otorgadas
  - 7.1.4 Fianzas Otorgadas
  - 7.1.5 Avals otorgados
  - 7.1.6 Documentos descontados
  - 7.1.7 Documentos endosados
- 7.2 ACREEDORAS (COA)
  - 7.2.1 XX por mercaderías recibidas en consignación
  - 7.2.2 Comitente por mercs.recibidas en consignación
  - 7.2.3 Depositantes de acciones recibidas en gía.
  - 7.2.4 XX por garantías otorgadas
  - 7.2.5 XX por fianzas otorgadas
  - 7.2.6 XX por avals otorgados
  - 7.2.7 BancoXX por documentos descontados
  - 7.2.8 XX por documentos descontados
  - 7.2.9 Acreedor potencial por doc. Descontados