**PLAN DE CUENTAS**

|  |  |
| --- | --- |
| 1. **ACTIVO**    1. **ACTIVO CORRIENTE**       1. **Caja y Bancos**          1. Caja          2. Banco Nación Cuenta Cte.          3. Nuevo BERSA Cuenta Cte.          4. Fondo Fijo          5. Banco Nación Caja de Ahorro          6. Valores al Cobro       2. **Inversiones**          1. Banco Galicia plazo Fijo.       3. **Créditos**           1. Deudores por venta          2. Documentos a Cobrar          3. Deudores Morosos          4. Deudores en Gestión Judicial          5. (Previsión Deudores Incobrables)       4. **Otros Créditos**          1. Deudores Varios          2. Alquileres a Cobrar          3. Intereses a Cobrar          4. Accionistas          5. Socio XX Cuenta Aporte          6. Socio XX Cta. Aporte en Suspenso          7. Anticipo al Personal          8. IVA Crédito Fiscal          9. IVA .AFIP Saldo a favor          10. Seguros pagados por adelantado       5. **Bienes de cambio**          1. Mercadería          2. Productos en proceso de elaboración 2. **PASIVO**    1. **PASIVO CORRIENTE**       1. **Deudas**          1. Proveedores          2. Documentos a Pagar       2. **Préstamos**          1. Acreedores Hipotecarios          2. Acreedores Prendarios          3. Acreedores Varios       3. **Deudas Fiscales**          1. Impuestos a Pagar          2. Imp. Inmob. A Pagar          3. Ingresos brutos a pagar          4. IVA débito fiscal | * 1. **ACTIVO NO CORRIENTE**      1. **Créditos**         1. IDEM Créditos Corrientes      2. **Inversiones**         1. Ídem Inversiones Corrientes      3. **Bienes de Uso**         1. Terrenos         2. Edificios         3. (Amortización Acumulada Edificio)         4. Muebles y útiles         5. (Amort.Acum. Muebles y U)         6. Instalaciones         7. (Amort. Acum. Instalaciones)         8. Rodados         9. (Amort. Acum Rodados) |
| **2.1.4. Remuneraciones y Cargas Sociales a Pagar**   * + - 1. Sueldos y Jornales a Pagar       2. Contribuciones Patronales a Pagar       3. Sueldo Anual Complementario a Pagar       4. Indemnizaciones a pagar       5. Obra Social a pagar       6. Seguro Obligatorio a pagar       7. Sindicato a pagar     1. **Cuentas particulares de los Socios**        1. Socio XXX cuenta particular        2. Socio XXX cuenta particular     2. **Otros Pasivos**        1. Gastos a Pagar   1. **PASIVO NO CORRIENTE**      1. Idem Corriente  1. **PATRIMONIO NETO**    1. Capital    2. Reservas       1. Reserva legal       2. Reserva Facultativa       3. Reserva Estatutaria    3. Resultados No Asignados       1. Resultados de ejercicios Anteriores       2. Resultados del Ejercicio. | |

|  |  |
| --- | --- |
| 1. **ESTADO DE RESULTADOS**    1. Venta de Mercadería    2. - Costo de Mercadería Vendida    3. = Ganancia (Pérdida) Bruta    4. **Menos** (Gastos)       1. Sueldos       2. Honorarios Pagados       3. Cargas Sociales       4. Sueldo Anual Complementario       5. Indemnización por Despido       6. Seguros       7. Papelería y Gastos de Escritorio       8. Gastos de Teléfono       9. Energía eléctrica       10. Gastos Varios       11. Deudores Incobrables       12. Intereses pagados       13. Descuentos Concedidos       14. Gastos Bancarios       15. Gastos de Franqueo       16. Fletes pagados       17. Alquileres pagados       18. Combustibles y Lubricantes       19. Gastos de Publicidad       20. Viáticos       21. Impuestos, Tasas y Contribuciones       22. Diferencia de Caja       23. Diferencia de mercadería       24. Amortizaciones       25. Gastos de Mantenimiento de Bs. de Uso.       26. Resultado negativo Ventas de Bs. de Uso       27. Donaciones realizadas | * 1. Más Otros Ingresos      1. Intereses Ganados      2. Intereses cobrados      3. Comisiones Ganadas      4. Alquileres Cobrados      5. Diferencia de Caja      6. Diferencia de mercadería      7. Ingresos Varios      8. Resultado positivo de Venta de Bienes de Uso   2. Resultado (Ganancia o Pérdida) Neta |