

Caja (Moneda nacional)

Representa el dinero en efectivo o valores corrientes en cartera

Naturaleza: Activo

Se debita: por los ingresos de dinero en moneda de curso legal o correspondientes de:

Cobranzas

Extracciones de cuentas bancarias

Retiro en efectivo por vencimiento de plazo fijo

Se acredita: por los egresos de dinero en moneda de curso legal correspondientes de:

Pagos

Depósitos en cuentas bancarias

Saldo: Deudor

Deudores por ventas

Representa el monto a cobrar por operaciones en cuenta corriente

Naturaleza: Activo

Se debita:

Ventas en cuenta corriente

Incrementos del monto a cobrar

Se acredita:

Cobranzas

Documentación del crédito

por las transferencias a morosos, gestión judicial o incobrables

Por las devoluciones efectuadas a los clientes

Saldo: Deudores

Documentos a cobrar

Representa el monto a cobrar por operaciones en cuenta corriente

Naturaleza: Activo

Se debita:

por la documentación de créditos

Se acredita:

Por la cancelación del documento a su vencimiento

Por su reclasificación

Por la entrega de documentos recibidos de terceros

Por descuento en una institución financiera

Saldo: Deudor

Deudores morosos

Representa el monto total de los créditos vencidos y con atraso en su cobro

Naturaleza: Activo

Se debita:

Recategorización de créditos a su condición de vencidos con atraso en su cobro

Se acredita:

Recategorización a deudores en gestión judicial o su baja como incobrable

Por el cobro del saldo adecuado

Saldo: Deudor

Deudores en gestión judicial

Representa el monto total de los créditos sobre los que se ha iniciado la acción judicial de cobro

Naturaleza: Activo

Se debita:

Recategorización de cuentas por cobrar a su condición de gestionadas judicialmente

Se Acredita:

Por su baja por su condición de incobrable

Por su cobro en sede judicial

Saldo: Deudor

Previsión para créditos de cobro dudoso

Representa el monto que se estima será incobrable sobre sus cuentas por cobrar al cierre de un período

Naturaleza: Regularizadora del Activo

Se debita:

Por la utilización de la previsión frente a casos de incobrabilidad

Por recupero al cierre del período del saldo en exceso

Se Acredita:

Por constitución de la previsión al cierre del período

Por incremento de la previsión existente por cálculo en defecto de la misma

Saldo: Acreedor

Intereses activos a devengar

Representa el total de intereses, con futuro cargo a resultados positivos, contenidos en la documentación de origen, esto es, pendiente de devengamiento al cierre de un período

Naturaleza: Regularizadora del Activo

Se debita:

Por el devengamiento de los intereses contenidos en la documentación respaldatoria

Se Acredita:

operaciones de ventas a plazos con interes en la documentación de origen

colocaciones en plazo fijo

En general, cualquier transacción a plazo con intereses contenidos no devengados

Saldo: Acreedor

Intereses activos a cobrar

Representa los intereses positivos devengados con Nota de Débito pendiente de emisión o, en su caso, los correspondientes a determinadas colocaciones financieras

Naturaleza: Regularizadora positiva del Activo

Se debita:

Por el devengamiento de intereses no contenidos en la documentación de origen

Por los intereses devengados correspondientes a la venta corrida de Títulos Públicos

Se Acredita:

Reclasificación a la cuenta del deudor a partir de la emisión de la documentación correspondiente a los intereses devengados

Saldo: Deudor

Deudores Varios

Representa el monto a cobrar por cuestiones no generadas en operaciones de venta de Bienes de Cambio

Naturaleza: Activo

Se debita:

Ventas en cuenta corriente

Incrementos del monto a cobrar

Se acredita:

Cobranzas

Documentación del crédito

por las transferencias a morosos, gestión judicial o incobrables

Por las devoluciones efectuadas a los clientes

Saldo: Deudor

Mercaderías

Representa el valor de las mercaderías propiedad de la empresa al cierre de un período

Naturaleza: Activo

Se debita:

Por compra de mercaderías

Por incremento del precio de la mercadería

Por otras erogaciones necesarias para la adquisición de mercaderías hasta que las mismas estén en condiciones de comercializarse

Por la devolución de una venta efectuada

Se acredita:

Por devoluciones de compras efectuadas

Por la disminución de precio de la mercadería adquirida

por la venta de mercaderías

Saldo: Deudor

Instalaciones

Representa el valor de las instalaciones utilizadas por la empresa para el desarrollo de su actividad sin su depreciación acumulada

Naturaleza: Activo

Se debita:

Al adquirir el bien

Cuando se efectúan mejoras

Otros gastos necesarios

Se acredita:

Por la venta del bien

Por la destrucción total o parcial

Al finalizar su vida útil

Saldo: Deudor

Muebles y útiles

Representa el valor de los muebles y útiles utilizados por la empresa para el desarrollo de su actividad sin su depreciación acumulada

Naturaleza: Activo

Se debita:

Al adquirir el bien

Cuando se efectúan mejoras

Otros gastos necesarios

Se acredita:

Por la venta del bien

Por la destrucción total o parcial

Al finalizar su vida útil

Saldo: Deudor

Rodados

Representa el valor de los rodados utilizados por la empresa en el desarrollo de su actividad sin su depreciación acumulada

Naturaleza: Activo

Se debita:

Al adquirir el bien

Cuando se efectúan mejoras

Otros gastos necesarios

Se acredita:

Por la venta del bien

Por la destrucción total o parcial

Al finalizar su vida útil

Saldo: Deudor

Amortizaciones Acumuladas ...

Representa el total de las amortizaciones practicadas al bien que se trate

Naturaleza: Activo

Se debita:

Al venderse el bien

Al destruirse total o parcialmente

Al finalizar su vida útil

Se acredita:

Al computarse y registrarse la amortización anual del bien

Saldo: Acreedor

Proveedores

Representa el valor total de las deudas por adquisición en cuenta corriente de bienes o servicios que hacen al giro habitual de la empresa

Naturaleza: Pasivo

Se debita:

Al cancelar la obligación total o parcialmente

Al documentar la deuda

por devolución de mercaderías o error de facturación

Se acredita:

Al efectuarse compras de mercaderías en cuenta corriente

incrementos por ajustes del monto a pagar

Saldo: Acreedor

Obligaciones a pagar

Representa el valor de cancelación de todas las deudas documentadas a fecha cierta que posee la empresa

Naturaleza: Pasivo

Se debita:

Al cancelar el documento

Al renovarlo

Se acredita:

Al entregar el documento como un medio de pago de compras efectuadas

Al renovarlas por el nuevo documento

Saldo: Acreedor

Acreedores varios

Representa el monto total de las deudas de la empresa por conceptos que no corresponden a la provisión de mercaderías, materias primas o servicios habitualmente requeridos para el logro de la actividad principal del ente

Naturaleza: Pasivo

Se debita:

Al cancelar la obligación total o parcialmente

Al documentar la deuda

por devolución de mercaderías o error de facturación

Se acredita:

Al efectuarse compras de mercaderías en cuenta corriente

incrementos por ajustes del monto a pagar

Saldo: Acreedor

Intereses pasivos a devengar

Representa los intereses financieros contenidos en los pasivos, aun no devengados

Naturaleza: Regularizadora del pasivo

Se debita:

En el momento de registrar en el pasivo en el cual se encuentran contenidos los intereses

Se acredita:

A medida que se devengan los intereses contenidos en la documentación respaldatoria

Saldo: Deudor

Alquileres a pagar

Significa las sumas adeudadas en concepto de alquileres

Naturaleza: Pasivo

Se debita:

Cuando se pagan los alquileres devengados anteriormente

Por su recalificación a la cuenta del acreedor

Se acredita:

Cuando se devengan los alquileres de acuerdo a las condiciones establecidas en el contrato

Saldo: Acreedor

Gastos bancarios

Significa el gasto soportado en el período en ese concepto

Naturaleza: Gastos

Se debita:

Comisiones bancarias

Se acredita:

Por refundición de cuenta de resultados

Saldo: Deudor

Alquileres

Significa el gasto soportado en el período por este concepto

Naturaleza: Gastos

Se debita:

Por el devengamiento

Por el pago al vencimiento sin haberlo devengado anteriormente

Se acredita:

Por refundición de cuentas de resultados

Saldo: Deudor

Amortizaciones

Significa el gasto soportado en el período por este concepto

Naturaleza: Gastos

Se debita:

Por el cargo anual de depreciación realizado sobre bienes amortizables

Se acredita:

Por la refundición de la cuenta de resultados

Saldo: Deudor

Resultado venta bienes de uso

Naturaleza: Gasto o Ingreso

Se debita:

Por la venta de bienes de uso a menor valor que su valor residual

Por refundición de cuentas de resultados (saldo acreedor)

Se acredita:

Por la venta de bienes de uso a mayor valor que su valor residual

Por refundición de cuentas de resultados (saldo deudor)

Saldo: Gasto: Deudor

Ingreso: Acreedor

Análisis de cuenta

Pag 2