

## Cuentas de Activo (Recursos de la empresa)

### 1. CAJA

- **Concepto:** Representa el dinero en efectivo que la empresa tiene disponible en su poder.
- **Movimiento:** Aumenta con los ingresos de dinero en efectivo (cobranzas, aportes) y disminuye con los egresos de dinero en efectivo (pagos, depósitos bancarios).
- **Clasificación Contable:** Activo Corriente (Caja y Bancos).

### 2. BANCO NACION C.C.

- **Concepto:** Representa el dinero depositado en una cuenta corriente bancaria en el Banco Nación.
- **Movimiento:** Aumenta con los depósitos de dinero (cobranzas, transferencias recibidas) y disminuye con los pagos (cheques emitidos, transferencias realizadas, extracciones).
- **Clasificación Contable:** Activo Corriente (Caja y Bancos).

### 3. BANCO FRANCES C.C.

- **Concepto:** Representa el dinero depositado en una cuenta corriente bancaria en el Banco Francés.
- **Movimiento:** Aumenta con los depósitos de dinero (cobranzas, transferencias recibidas) y disminuye con los pagos (cheques emitidos, transferencias realizadas, extracciones).
- **Clasificación Contable:** Activo Corriente (Caja y Bancos).

### 4. DEUDORES POR VENTAS

- **Concepto:** Representa los derechos a cobrar a clientes por mercaderías o servicios vendidos a crédito.
- **Movimiento:** Aumenta con las ventas a crédito y disminuye con los cobros de los clientes o con la consideración de incobrabilidad.
- **Clasificación Contable:** Activo Corriente (Créditos por Ventas).

### 5. DOCUMENTOS A COBRAR

- **Concepto:** Representa los derechos a cobrar documentados mediante pagarés u otros documentos a favor de la empresa.
- **Movimiento:** Aumenta cuando se reciben documentos a cobrar de clientes y disminuye cuando se cobran esos documentos.
- **Clasificación Contable:** Activo Corriente (Créditos por Ventas).

### 6. SEGUROS PAG. P/ ADEL. (Seguros Pagados por Adelantado)

- **Concepto:** Representa el valor de los seguros pagados por adelantado que corresponden a períodos futuros, siendo un derecho a recibir el servicio de seguro en el futuro.
- **Movimiento:** Aumenta con el pago de seguros que cubren períodos futuros y disminuye a medida que el tiempo transcurre y el seguro se devenga (convirtiéndose en un gasto).
- **Clasificación Contable:** Activo Corriente (Otros Créditos).

### 7. MERCADERIAS

- **Concepto:** Representa los bienes adquiridos por la empresa para su venta en el curso normal de sus operaciones. Al cierre del ejercicio 2008 ascienden a \$65.480.
- **Movimiento:** Aumenta con las compras de mercaderías o la producción propia, y disminuye con las ventas de mercaderías.
- **Clasificación Contable:** Activo Corriente (Bienes de Cambio).

#### 8. EQUIPOS COMPUTAC (Equipos de Computación)

- **Concepto:** Representa el valor de los equipos informáticos propiedad de la empresa, utilizados para sus operaciones.
- **Movimiento:** Aumenta con la adquisición de nuevos equipos de computación y disminuye por ventas, bajas o amortizaciones acumuladas.
- **Clasificación Contable:** Activo No Corriente (Bienes de Uso).

#### 9. INMUEBLES

- **Concepto:** Representa el valor de los terrenos y edificaciones propiedad de la empresa.
- **Movimiento:** Aumenta con la adquisición de inmuebles y disminuye por ventas o bajas.
- **Clasificación Contable:** Activo No Corriente (Bienes de Uso).

#### 10. MUEBLES Y UTILES (Muebles y Útiles)

- **Concepto:** Representa el valor de los muebles y enseres (escritorios, sillas, estanterías, etc.) propiedad de la empresa.
- **Movimiento:** Aumenta con la adquisición de muebles y útiles y disminuye por ventas o bajas.
- **Clasificación Contable:** Activo No Corriente (Bienes de Uso).

#### 11. INSTALACIONES

- **Concepto:** Representa el valor de los bienes adheridos al inmueble que son necesarios para el funcionamiento de la empresa, como equipos de aire acondicionado, sistemas de iluminación, etc..
- **Movimiento:** Aumenta con la adquisición o construcción de instalaciones y disminuye por ventas o bajas.
- **Clasificación Contable:** Activo No Corriente (Bienes de Uso).

### Cuentas Regularizadoras del Activo (Restan valor a cuentas de Activo)

#### 1. PREV. P/DS. INCOBR. (Previsión para Deudores Incobrables)

- **Concepto:** Representa la estimación de los créditos por ventas que la empresa considera que no podrá cobrar. Su función es reducir el valor de los deudores por ventas en el balance. El saldo inicial era \$325.
- **Movimiento:** Aumenta cuando se estima que más créditos serán incobrables (genera una pérdida) y disminuye cuando se cobran créditos que se consideraban incobrables o se dan de baja deudores definitivamente incobrables.
- **Clasificación Contable:** Activo Corriente (Regularizadora de Créditos por Ventas).

#### 2. DEP. AC.EQUIPOS COMPUTAC (Depreciación Acumulada Equipos de Computación)

- **Concepto:** Representa la porción acumulada del desgaste o pérdida de valor de los equipos de computación debido a su uso, el paso del tiempo o la obsolescencia.
  - **Movimiento:** Aumenta con la depreciación periódica registrada como gasto y disminuye si el activo se vende o se da de baja.
  - **Clasificación Contable:** Activo No Corriente (Regularizadora de Bienes de Uso).
3. **DEP.AC.INMUEBLES (Depreciación Acumulada Inmuebles)**
- **Concepto:** Representa la porción acumulada del desgaste o pérdida de valor de los inmuebles (edificaciones, no el terreno) debido a su uso o el paso del tiempo.
  - **Movimiento:** Aumenta con la depreciación periódica registrada como gasto y disminuye si el activo se vende o se da de baja.
  - **Clasificación Contable:** Activo No Corriente (Regularizadora de Bienes de Uso).
4. **DEP.AC.MUEBLES Y UTILES (Depreciación Acumulada Muebles y Útiles)**
- **Concepto:** Representa la porción acumulada del desgaste o pérdida de valor de los muebles y útiles.
  - **Movimiento:** Aumenta con la depreciación periódica registrada como gasto y disminuye si el activo se vende o se da de baja.
  - **Clasificación Contable:** Activo No Corriente (Regularizadora de Bienes de Uso).
5. **DEP.AC.INSTALACIONES (Depreciación Acumulada Instalaciones)**
- **Concepto:** Representa la porción acumulada del desgaste o pérdida de valor de las instalaciones.
  - **Movimiento:** Aumenta con la depreciación periódica registrada como gasto y disminuye si el activo se vende o se da de baja.
  - **Clasificación Contable:** Activo No Corriente (Regularizadora de Bienes de Uso).

## Cuentas de Pasivo (Obligaciones de la empresa)

1. **PROVEEDORES**
  - **Concepto:** Representa las deudas de la empresa con terceros por la compra de mercaderías a crédito. El saldo vence en el 1er trimestre.
  - **Movimiento:** Aumenta con las compras a crédito y disminuye con los pagos realizados a los proveedores.
  - **Clasificación Contable:** Pasivo Corriente (Deudas Comerciales).
2. **IVA A PAGAR**
  - **Concepto:** Representa la obligación de la empresa de pagar el Impuesto al Valor Agregado (IVA) correspondiente a sus ventas, una vez deducido el IVA de sus compras. Corresponde a operaciones devengadas en Diciembre 2008.
  - **Movimiento:** Aumenta por el IVA débito fiscal (IVA de ventas) y disminuye por el IVA crédito fiscal (IVA de compras) y por los pagos al fisco.
  - **Clasificación Contable:** Pasivo Corriente (Deudas Fiscales).

### 3. SUELdos Y JORN A PAGAR (Sueldos y Jornales a Pagar)

- **Concepto:** Representa la obligación de la empresa de pagar los sueldos y jornales devengados a sus empleados. Corresponde a erogaciones devengadas en Diciembre y con vencimientos en Enero.
- **Movimiento:** Aumenta al devengarse los sueldos y disminuye al efectuarse el pago de los mismos.
- **Clasificación Contable:** Pasivo Corriente (Deudas Sociales y Previsionales).

### 4. ASIGNAC. FLIARES A PAG (Asignaciones Familiares a Pagar)

- **Concepto:** Representa la obligación de la empresa de pagar las asignaciones familiares correspondientes a sus empleados. Corresponde a erogaciones devengadas en Diciembre y con vencimientos en Enero.
- **Movimiento:** Aumenta al devengarse las asignaciones y disminuye al efectuarse el pago o compensación.
- **Clasificación Contable:** Pasivo Corriente (Deudas Sociales y Previsionales).

### 5. SUSS A PAGAR (Sistema Único de la Seguridad Social a Pagar)

- **Concepto:** Representa la obligación de la empresa de pagar las contribuciones patronales al Sistema Único de la Seguridad Social. Corresponde a erogaciones devengadas en Diciembre y con vencimientos en Enero.
- **Movimiento:** Aumenta al devengarse las contribuciones y disminuye al efectuarse el pago al organismo correspondiente.
- **Clasificación Contable:** Pasivo Corriente (Deudas Sociales y Previsionales).

### 6. OBRA SOCIAL A PAGAR

- **Concepto:** Representa la obligación de la empresa de pagar los aportes y contribuciones a la obra social de los empleados. Corresponde a erogaciones devengadas en Diciembre y con vencimientos en Enero.
- **Movimiento:** Aumenta al devengarse los aportes/contribuciones y disminuye al efectuarse el pago.
- **Clasificación Contable:** Pasivo Corriente (Deudas Sociales y Previsionales).

### 7. CUOTA SINDICAL A PAGAR

- **Concepto:** Representa la obligación de la empresa de pagar las cuotas sindicales retenidas a los empleados. Corresponde a erogaciones devengadas en Diciembre y con vencimientos en Enero.
- **Movimiento:** Aumenta al retenerse las cuotas sindicales y disminuye al efectuarse el pago al sindicato.
- **Clasificación Contable:** Pasivo Corriente (Deudas Sociales y Previsionales).

### 8. Fo. Re. So. A pagar (Fondo de Reparación Social a Pagar)

- **Concepto:** Representa una obligación por aportes a un fondo de reparación social. Corresponde a erogaciones devengadas en Diciembre y con vencimientos en Enero.
- **Movimiento:** Aumenta al devengarse el aporte y disminuye al efectuarse el pago.

- **Clasificación Contable:** Pasivo Corriente (Deudas Sociales y Previsionales).

#### 9. A.R.T. A PAGAR

- **Concepto:** Representa la obligación de la empresa de pagar las cuotas correspondientes a la Aseguradora de Riesgos del Trabajo. Corresponde a erogaciones devengadas en Diciembre y con vencimientos en Enero.
- **Movimiento:** Aumenta al devengarse la cuota y disminuye al efectuarse el pago a la ART.
- **Clasificación Contable:** Pasivo Corriente (Deudas Sociales y Previsionales).

#### 10. ING. BRUTOS A PAGAR (Ingresos Brutos a Pagar)

- **Concepto:** Representa la obligación de la empresa de pagar el impuesto sobre los Ingresos Brutos devengado. Presenta un importe vencido de \$235.52 y el saldo restante vence en el 1er trimestre.
- **Movimiento:** Aumenta al devengarse el impuesto sobre los ingresos brutos y disminuye con los pagos realizados.
- **Clasificación Contable:** Pasivo Corriente (Deudas Fiscales).

#### 11. PREV P/INDEMN.P/DESPIDOS (Previsión para Indemnizaciones por Despidos)

- **Concepto:** Representa la estimación de las obligaciones futuras de la empresa por posibles indemnizaciones por despido. No se había calculado el año anterior.
- **Movimiento:** Aumenta cuando se reconoce la probabilidad de tener que pagar indemnizaciones (generando un gasto) y disminuye cuando se pagan indemnizaciones o se revierte la previsión por no ser necesaria.
- **Clasificación Contable:** Pasivo Corriente (Previsiones).

#### 12. DIVIDENDOS A PAGAR

- **Concepto:** Representa la obligación de la empresa de pagar dividendos a sus accionistas, una vez que la asamblea lo ha decidido (se decidió distribuir \$80.000 en la Asamblea de Abril de 2008).
- **Movimiento:** Aumenta cuando la asamblea decide la distribución de dividendos y disminuye al realizarse el pago de los mismos.
- **Clasificación Contable:** Pasivo Corriente (Dividendos a Pagar).

### Cuentas de Patrimonio Neto (Aportes de los propietarios y resultados acumulados)

#### 1. CAPITAL SOCIAL

- **Concepto:** Representa el valor nominal de los aportes de los propietarios (accionistas) a la empresa. Está representado por 978 acciones de \$100 cada una y se encuentra integrado en su totalidad.
- **Movimiento:** Aumenta con nuevos aportes de capital o capitalizaciones de resultados, y disminuye por reducciones de capital.
- **Clasificación Contable:** Patrimonio Neto (Capital Suscripto e Integrado).

#### 2. RESULTADOS NO ASIGNADOS

- **Concepto:** Representa las ganancias o pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores que aún no han sido distribuidas (como dividendos), capitalizadas o transferidas a reservas. Su saldo al inicio del ejercicio anterior era \$133.374,84.

- **Movimiento:** Aumenta con las ganancias netas de ejercicios anteriores y disminuye con las pérdidas netas, distribución de dividendos, y transferencias a reservas o capital.
  - **Clasificación Contable:** Patrimonio Neto (Resultados Acumulados).
3. **Reserva legal**
- **Concepto:** Representa una porción de las ganancias retenidas por la empresa por imposición legal, para proteger el capital. Se decidió constituir \$6.668,74 en la Asamblea de Abril de 2008.
  - **Movimiento:** Aumenta con las asignaciones de ganancias para formar la reserva legal y disminuye por usos específicos permitidos por la ley (ej. absorber pérdidas).
  - **Clasificación Contable:** Patrimonio Neto (Reservas).

### Cuentas de Resultado (Reflejan ganancias o pérdidas del período)

#### Cuentas de Resultado Negativo (Pérdidas/Egresos)

1. **CMV (Costo de Mercaderías Vendidas)**
  - **Concepto:** Representa el costo de adquisición o producción de las mercaderías que la empresa vendió en el período.
  - **Movimiento:** Aumenta cuando se registran los costos de las mercaderías vendidas.
  - **Clasificación Contable:** Cuenta de Resultado (Costo de Ventas).
2. **SUELdos Y JORNales**
  - **Concepto:** Representa el gasto en salarios y jornales devengados para el personal de la empresa. Asignado al Departamento de Administración.
  - **Movimiento:** Aumenta al devengarse la obligación de pagar los sueldos y jornales.
  - **Clasificación Contable:** Cuenta de Resultado (Gastos de Administración).
3. **CARGAS SOCIALES**
  - **Concepto:** Representa el gasto de la empresa por las contribuciones patronales a la seguridad social y otros conceptos asociados a los salarios. Asignado al Departamento de Administración.
  - **Movimiento:** Aumenta al devengarse la obligación de pagar las cargas sociales.
  - **Clasificación Contable:** Cuenta de Resultado (Gastos de Administración).
4. **LIBRERÍA**
  - **Concepto:** Representa el gasto en materiales de oficina, papelería y artículos de librería. Asignado al Departamento de Administración.
  - **Movimiento:** Aumenta con la compra de materiales de librería que se consumen.
  - **Clasificación Contable:** Cuenta de Resultado (Gastos de Administración).
5. **TELEFONO**
  - **Concepto:** Representa el gasto por los servicios de telefonía de la empresa. Asignado al Departamento de Administración.
  - **Movimiento:** Aumenta al devengarse el servicio telefónico.
  - **Clasificación Contable:** Cuenta de Resultado (Gastos de Administración).

## 6. COMBUSTIBLE AUTOMOTOR

- **Concepto:** Representa el gasto en combustible para los vehículos de la empresa. Asignado al Departamento de Administración.
- **Movimiento:** Aumenta al consumir combustible.
- **Clasificación Contable:** Cuenta de Resultado (Gastos de Administración).

## 7. IMPUESTOS PAGADOS

- **Concepto:** Representa los gastos por diversos impuestos, tasas y contribuciones pagados por la empresa, distintos a los ingresos brutos o IVA. Asignado al Departamento de Administración.
- **Movimiento:** Aumenta cuando se devengan o pagan impuestos.
- **Clasificación Contable:** Cuenta de Resultado (Gastos de Administración).

## 8. INDEMIZ.-P/DESPIDO (Indemnización por Despido)

- **Concepto:** Representa el gasto por las indemnizaciones pagadas o provisionadas por la desvinculación de personal. Asignado al Departamento de Administración.
- **Movimiento:** Aumenta al devengarse la obligación de pagar una indemnización.
- **Clasificación Contable:** Cuenta de Resultado (Gastos de Administración).

## 9. DS. INCOBRABLES (Deudores Incobrables)

- **Concepto:** Representa la pérdida por aquellos derechos a cobrar que se consideran irrecuperables. Asignado al Departamento de Administración.
- **Movimiento:** Aumenta cuando se determina que un crédito es incobrable.
- **Clasificación Contable:** Cuenta de Resultado (Gastos de Administración).

## 10. IMP. S/LOS ING. BRUTOS (Impuesto sobre los Ingresos Brutos)

- **Concepto:** Representa el gasto por el impuesto sobre los ingresos brutos, calculado sobre las ventas de la empresa. Asignado al Departamento de Administración.
- **Movimiento:** Aumenta al devengarse el impuesto sobre los ingresos brutos.
- **Clasificación Contable:** Cuenta de Resultado (Gastos de Administración).

## 11. GASTOS GRALES (Gastos Generales)

- **Concepto:** Representa gastos de operación menores o varios que no se clasifican en otras cuentas específicas. Asignado al Departamento de Administración.
- **Movimiento:** Aumenta con elcurrir en este tipo de gastos.
- **Clasificación Contable:** Cuenta de Resultado (Gastos de Administración).

## 12. SEGUROS

- **Concepto:** Representa el gasto por la porción de los seguros que se ha devengado en el período. Asignado al Departamento de Administración.
- **Movimiento:** Aumenta a medida que el seguro pagado por adelantado se consume.
- **Clasificación Contable:** Cuenta de Resultado (Gastos de Administración).

## 13. HONORARIOS

- **Concepto:** Representa el gasto por servicios profesionales prestados por terceros (contadores, abogados, etc.). Asignado al Departamento de Administración.
- **Movimiento:** Aumenta al devengarse el servicio profesional.
- **Clasificación Contable:** Cuenta de Resultado (Gastos de Administración).

#### 14. GASTOS BANCARIOS

- **Concepto:** Representa las comisiones, gastos y cargos cobrados por las entidades bancarias por los servicios prestados. Asignado al Departamento de Administración.
- **Movimiento:** Aumenta al devengarse los gastos bancarios.
- **Clasificación Contable:** Cuenta de Resultado (Gastos de Administración).

#### 15. INTERESES PERD (Intereses Perdidos)

- **Concepto:** Representa los gastos por intereses sobre deudas o financiación obtenida por la empresa.
- **Movimiento:** Aumenta al devengarse los intereses.
- **Clasificación Contable:** Cuenta de Resultado (Resultados Financieros y por Tenencia - Negativos).

#### 16. DEP.EQUIPOS COMPUTAC (Depreciación Equipos de Computación)

- **Concepto:** Representa el gasto del período por la depreciación (pérdida de valor por uso o tiempo) de los equipos de computación. Asignado al Departamento de Administración.
- **Movimiento:** Aumenta con el registro periódico de la depreciación.
- **Clasificación Contable:** Cuenta de Resultado (Gastos de Administración).

#### 17. DEP. INMUEBLES (Depreciación Inmuebles)

- **Concepto:** Representa el gasto del período por la depreciación de los inmuebles. Asignado al Departamento de Administración.
- **Movimiento:** Aumenta con el registro periódico de la depreciación.
- **Clasificación Contable:** Cuenta de Resultado (Gastos de Administración).

#### 18. DEP.MUEBLES Y UTILES (Depreciación Muebles y Útiles)

- **Concepto:** Representa el gasto del período por la depreciación de los muebles y útiles. Asignado al Departamento de Administración.
- **Movimiento:** Aumenta con el registro periódico de la depreciación.
- **Clasificación Contable:** Cuenta de Resultado (Gastos de Administración).

#### 19. DEP.INSTALACIONES (Depreciación Instalaciones)

- **Concepto:** Representa el gasto del período por la depreciación de las instalaciones. Asignado al Departamento de Administración.
- **Movimiento:** Aumenta con el registro periódico de la depreciación.
- **Clasificación Contable:** Cuenta de Resultado (Gastos de Administración).

#### 20. DESCUENTOS OTORGADOS

- **Concepto:** Representa las reducciones en el precio de venta concedidas a los clientes. Asignado al Departamento de Administración.
- **Movimiento:** Aumenta cuando se otorgan descuentos sobre ventas.
- **Clasificación Contable:** Cuenta de Resultado (Gastos de Comercialización o Administración, según corresponda. Aquí se asume administración por la nota 8).

#### Cuentas de Resultado Positivo (Ganancias/Ingresos)

## 1. VENTAS

- **Concepto:** Representa el ingreso generado por la venta de mercaderías o servicios en el curso normal de las operaciones de la empresa.
- **Movimiento:** Aumenta con cada venta realizada.
- **Clasificación Contable:** Cuenta de Resultado (Ventas).

## 2. INTERESES GAN (Intereses Ganados)

- **Concepto:** Representa los ingresos obtenidos por intereses a favor de la empresa (ej. por inversiones o créditos concedidos).
- **Movimiento:** Aumenta al devengarse los intereses a favor de la empresa.
- **Clasificación Contable:** Cuenta de Resultado (Resultados Financieros y por Tenencia - Positivos).