

CLASIFICACIÓN DE CUENTAS

No.	Cuentas	Costo de Producción		Resultados		Balance General		Balance de Saldos	
		Debe	Haber	Pérdida	Ganancia	Activo	Pasivo	Debe	Haber
1	Acciones por Suscribir					X		X	
2	Acciones Suscritas					X		X	
3	Acreedores						X		X
4	Acreedores Hipotecarios						X		X
5	Aguinaldo Administración			X				X	
6	Aguinaldo Sala de Ventas			X				X	
7	Aguinaldo Fábrica	X						X	
8	Alquileres Cobrados				X				X
9	Alquileres Ganados				X				X
10	Alquileres Productos				X				X
11	Alquileres Devengados				X				X
12	Alquileres Percibidos				X				X
13	Alquileres Cobrados Ant.						X		X
14	Alquileres Perc. No Deveng.						X		X
15	Alquileres Administración			X				X	
16	Alquileres Sala de Ventas			X				X	
17	Alquileres Fábrica	X						X	
18	Alquileres Pagados Anticipados					X		X	
19	Alquileres por Pagar						X		X
20	Amort. Crédito Mercantil			X				X	
21	Amort. Derecho de Llave			X				X	
22	Amort. Gastos de Constitución			X				X	
23	Amort. Gastos de Inst. Administración			X				X	
24	Amort. Gastos de Inst. Sala de Ventas			X				X	
25	Amort. Gastos de Instalación Fábrica	X						X	
26	Amort. Gastos de Organización			X				X	
27	Amort. Marcas y Patentes			X				X	
28	Amortizaciones Acumuladas						X		X
29	Anticipo de Clientes						X		X
30	Anticipo sobre Ventas						X		X
31	Anticipo a Proveedores					X		X	
32	Anticipo sobre Compras					X		X	
33	Anticipo sobre Sueldos					X		X	
34	Artículos en Proceso I	X						X	
35	Artículos en Proceso II		X			X			
36	Artículos Terminados I			X					
37	Artículos Terminados II				X	X			
38	Artículos Envidados en Consignación					X		X	
39	Artículos Recibidos en Consignación					X		X	
40	Bancos					X		X	
41	Bonificación Incentivo Administración			X				X	
42	Bonificación Incentivo Sala de Ventas			X				X	
43	Bonificación Incentivo Fábrica	X						X	
44	Bono 14 Administración			X				X	
45	Bono 14 Sala de Ventas			X				X	
46	Bono 14 Fábrica	X						X	

CONTABILIDAD

PEM Willian R. Chaicoj

No.	Cuentas	Costo de Producción		Resultados		Balance General		Balance de Saldos	
		Debe	Haber	Pérdida	Ganancia	Activo	Pasivo	Debe	Haber
47	Bono 14 por Pagar						X		X
48	Caja					X		X	
49	Caja Chica					X		X	
50	Caja y Bancos					X		X	
51	Capital Social						X		X
52	Capital Autorizado						X		X
53	Clientes					X		X	
54	Combustibles y Lubricantes					X		X	
55	Combustibles y Lubricantes Admón.			X				X	
56	Combustibles y Lubricantes S/Ventas			X				X	
57	Combustibles y Lubricantes Fábrica	X						X	
58	Comisiones Cobradas Anticipadas						X		X
59	Comisiones Percibidas No Devengadas						X		X
60	Comisiones Percibidas				X				X
61	Comisiones Producto				X				X
62	Comisiones Gasto			X				X	
63	Comisiones Pagadas Anticipados					X		X	
64	Comisiones por Cobrar					X		X	
65	Comisiones por Pagar						X		X
66	Comisiones sobre Ventas			X				X	
67	Compras			X				X	
68	Compras de Materia Prima	X						X	
69	Comitentes por Mercadería						X		X
70	Construcciones					X		X	
71	Corresponsales (Deudor)					X		X	
72	Corresponsales (Acreedor)						X		X
73	Correo y Telégrafo			X				X	
74	Crédito Fiscal					X		X	
75	Crédito Mercantil					X		X	
76	Créditos Recuperados				X				X
77	Cristalería					X		X	
78	Cuenta Promesa					X		X	
79	Cuentas Incobrables			X				X	
80	Cuentas por Cobrar					X		X	
81	Cuentas por Pagar						X		X
82	Cuotas Patronal Administración			X				X	
83	Cuota Patronal Sala de Ventas			X				X	
84	Cuota Patronal Fábrica	X						X	
85	Cuota Patronal y Laboral por Pagar						X		X
86	Débito Fiscal						X		X
87	Depreciación Edificio Administración			X				X	
88	Depreciación Edificio Sala de Ventas			X				X	
89	Depreciación Edificio Fábrica	X						X	
90	Depreciación Herramienta	X						X	
91	Depreciación Maquinaria	X						X	
92	Depreciación Mob. Y E. Administración			X				X	
93	Depreciación Mob. Y E. Sala de Ventas			X				X	
94	Depreciación Mob. Y E. Fábrica	X						X	
95	Depreciación Vehículos de Admón.			X				X	
96	Depreciación Vehículos de Reparto			X				X	

CONTABILIDAD

PEM Willian R. Chaicoj

No.	Cuentas	Costo de Producción		Resultados		Balance General		Balance de Saldos	
		Debe	Haber	Pérdida	Ganancia	Activo	Pasivo	Debe	Haber
97	Depreciación Vehículos Fábrica	X						X	
98	Depreciación Equipo de Computación			X				X	
99	Depreciaciones Acumuladas						X		X
100	Derecho de Llave					X		X	
101	Descuentos Concedidos			X				X	
102	Descuentos Percibidos				X				X
103	Descuentos sobre Compras				X				X
104	Descuentos sobre Ventas			X				X	
105	Deudores					X		X	
106	Devoluciones y Rebajas S/Compras				X				X
107	Dev. y Reb. S/Compra de Materia Prima		X						X
108	Devoluciones y Rebajas S/Ventas			X				X	
109	Dividendos Percibidos				X				X
110	Dividendos por Pagar						X		X
111	Divisas Adquiridas				X				X
112	Documentos por Cobrar					X		X	
113	Documentos por Pagar						X		X
114	Documentos Descontados						X		X
115	Donativos Concedidos			X				X	
116	Donativos Percibidos				X				X
117	Edificios					X		X	
118	Energía Eléctrica Administración			X				X	
119	Energía Eléctrica Sala de Ventas			X				X	
120	Energía Eléctrica Fábrica	X						X	
121	Efectos Descontados						X		X
122	Efectos por Cobrar					X		X	
123	Efectos por Cobrar						X		X
124	Equipo de Computación					X		X	
125	Especies Fiscales					X		X	
126	Estimación para Cuentas Incobrables			X				X	
127	Faltante de Caja			X				X	
128	Fletes sobre Compras			X				X	
129	Fletes sobre Compras de Materia Prima	X						X	
130	Ganancia Pre-Impuesto						X		X
131	Ganancia Post-Impuesto						X		X
132	Ganancia en Negociación de Activos				X				X
133	Gastos de Constitución					X		X	
134	Gastos de Instalación					X		X	
135	Gastos de Instalación Fábrica					X		X	
136	Gastos de Organización					X		X	
137	Gastos Varios Administración			X				X	
138	Gastos Varios Sala de Venta			X				X	
139	Gastos Varios Fábrica	X						X	
140	Gastos Misceláneos Administración			X				X	
141	Gastos Misceláneos Sala de Ventas			X				X	
142	Gastos Misceláneos Fábrica	X						X	
143	Gastos Publicitarios			X				X	
144	Gastos sobre Compras			X				X	
145	Gastos sobre Compras de Materia Prima	X						X	
146	Grasas y Aceites					X		X	

CONTABILIDAD

PEM Willian R. Chaicoj

No.	Cuentas	Costo de Producción		Resultados		Balance General		Balance de Saldos	
		Debe	Haber	Pérdida	Ganancia	Activo	Pasivo	Debe	Haber
147	Grasas y Aceites Consumidos S/Ventas			X				X	
148	Grasas y Aceites Consumidos Fábrica	X						X	
149	Herramientas					X		X	
150	Hipotecas						X		X
151	IGSS por Pagar						X		X
152	Impuestos Aduanales sobre Compras			X				X	
153	Impuestos Aduanales S/Compra de M. P.	X						X	
154	Impuestos y Contribuciones Admón.			X				X	
155	Impuestos y Contribuciones S/Ventas			X				X	
156	Impuestos y Contribuciones Fábrica	X						X	
157	IUSI Administración			X				X	
158	IUSI Sala de Ventas			X				X	
159	IUSI Fábrica	X						X	
160	Impuestos y Contribuciones por Pagar						X		X
161	IUSI por Pagar						X		X
162	ISR Pagado por Anticipado					X		X	
163	ISR por Pagar						X		X
164	ISR Retenido						X		X
165	ISR Trimestral					X		X	
166	Indemnización Administración			X				X	
167	Indemnización Sala de Ventas			X				X	
168	Indemnización Fábrica	X						X	
169	Inmuebles					X		X	
170	Intereses Ganados				X				X
171	Intereses Cobrados Anticipados						X		X
172	Interés Gasto			X				X	
173	Intereses Pagados Anticipados					X		X	
174	Intereses por Cobrar					X		X	
175	Intereses por Pagar						X		X
176	IVA Acreditable					X		X	
177	IVA por Acreditar					X		X	
178	IVA por Cobrar					X		X	
179	IVA Deudor					X		X	
180	IVA Debitable						X		X
181	IVA por Debitar						X		X
182	IVA por Pagar						X		X
183	IVA Acreedor						X		X
184	IVA Retenido						X		X
185	Internet Pagado			X				X	
186	Internet Pagado Anticipados					X		X	
187	Internet por Pagar						X		X
188	Inventario I de Mercaderías			X				X	
189	Inventario I de Materia Prima	X						X	
190	Inventario I de Productos en Proceso	X						X	
191	Inventario I de Productos Terminados			X				X	
192	Inventario II de Mercaderías				X	X		X	
193	Inventario II de Materia Prima		X			X		X	
194	Inventario II de Productos en Proceso		X			X		X	
195	Inventario II de Productos Terminados				X	X		X	
196	Mano de Obra Directa	X						X	

CONTABILIDAD

PEM Willian R. Chaicoj

No.	Cuentas	Costo de Producción		Resultados		Balance General		Balance de Saldos	
		Debe	Haber	Pérdida	Ganancia	Activo	Pasivo	Debe	Haber
197	Mano de Obra Indirecta	X						X	
198	Maquinaria					X		X	
199	Marcas y Patentes					X		X	
200	Materia Prima I	X						X	
201	Materia Prima II		X			X		X	
202	Materia Prima Inservible	X						X	
203	Materia Prima en Aduana					X		X	
204	Materia Prima en Tránsito					X		X	
205	Material de Empaque					X		X	
206	Material de Empaque Consumido			X				X	
207	Material de Empaque Consumido Fáb.	X						X	
208	Mercaderías I					X		X	
209	Mercaderías II				X	X		X	
210	Mercaderías Envidas en Consignación					X		X	
211	Mercaderías Recibidas en Consignación					X		X	
212	Mercaderías en Tránsito					X		X	
213	Mercaderías en Aduana					X		X	
214	Mercadería Inservible			X				X	
215	Mobiliario y Equipo					X		X	
216	Moneda Extranjera					X		X	
217	Multas y Recargos			X				X	
218	Papelería y Útiles					X		X	
219	Papelería y Útiles Consumidos			X				X	
220	Perdida del Ejercicio					X		X	
221	Perdida en Negociación de Activos					X		X	
222	Préstamos Bancarios						X		X
223	Primas de Seguros Vencidos Admón.			X				X	
224	Primas de Seguros Vencidos S/Ventas			X				X	
225	Primas de Seguros Vencidos Fábrica	X						X	
226	Primas de Seguros no Vencidas					X		X	
227	Primas Sobre Acciones				X				X
228	Prestaciones Laborales Administración			X				X	
229	Prestaciones Laborales Sala de Ventas			X				X	
230	Prestaciones Laborales Fábrica	X						X	
231	Prestaciones Laborales por Pagar						X		X
232	Propaganda y Publicidad			X				X	
233	Proveedores						X		X
234	Publicidad Pagada Anticipados					X		X	
235	Provisión para Cuentas Incobrables			X				X	
236	Regalías			X				X	
237	Rep. y Mantenimiento de Maquinaria	X						X	
238	Rep. y Mantenimiento de Vehículos			X				X	
239	Repuestos y Accesorios					X		X	
240	Repuestos y Accesorios Consumidos	X						X	
241	Reserva para Indemnización						X		X
242	Reserva para Cuentas Malas						X		X
243	Reserva Legal						X		X
244	Retenciones Laborales						X		X
245	Retención de ISR						X		X
246	Seguros Pagados Anticipados					X		X	

No.	Cuentas	Costo de Producción		Resultados		Balance General		Balance de Saldos	
		Debe	Haber	Pérdida	Ganancia	Activo	Pasivo	Debe	Haber
247	Seguros Vencidos Administración			X				X	
248	Seguros Vencidos Sala de Ventas			X				X	
249	Seguros Vencidos Fábrica	X						X	
250	Señor X Cta. Particular					X		X	
251	Señor X Cta. Personal					X		X	
252	Señor X Cta. Promesa					X		X	
253	Sobrante de Caja				X				X
254	Sueldos Administración			X				X	
255	Sueldos Sala de Ventas			X				X	
256	Sueldos Pagados Anticipados					X		X	
257	Sueldos por Pagar						X		X
258	Suministros					X		X	
259	Suministros Consumidos Administración			X				X	
260	Suministros Consumidos Sala de Ventas			X				X	
261	Suministros Consumidos Fábrica	X						X	
262	Superávit Acumulado						X		X
263	Suscriptores de Acciones					X		X	
264	Terrenos					X		X	
265	Timbre de Prensa			X				X	
266	Timbre de Prensa Retenido						X		X
267	Útiles y Enseres					X		X	
268	Útiles y Enseres Consumidos			X				X	
269	Utilidad del Ejercicio						X		X
270	Utilidades Retenidas						X		X
271	Valores Mobiliarios					X		X	
272	Valores Mobiliarios C.P.					X		X	
273	Valores Mobiliarios L.P.					X		X	
274	Vehículos					X		X	
275	Vehículos de Reparto					X		X	
276	Ventas				X				X
277	Ventas por Realizar						X		X
278	Viáticos			X				X	

OBSERVACIONES:

- ✎ *Toda Cuenta Debe de Costo de Producción, Pérdida y Activo tendrá Saldo Deudor o Debe.*
- ✎ *Toda Cuenta de Haber de Costo de Producción, Ganancia y Pasivo será Saldo Acreedor o Haber.*

