

# EL PLAN DE CUENTAS ALEMAN DE 1937

por

**Moisés GARCIA GARCIA**

Profesor de Contabilidad de la Universidad Autónoma de Madrid

## SUMARIO :

1. Antecedentes.—2. Plan de Cuentas Alemán de 1937.—Anexos.

## I. ANTECEDENTES

El Plan de Cuentas Alemán de 1937 (en adelante PCA) ocupa el lugar central de lo que podíamos denominar la “familia germánica de planes de cuentas”, cuyo tronco común es el célebre plan de cuentas del economista y profesor de la Universidad de Colonia EUGEN SCHMALEMBACH, publicado en su obra *Der Kontenrahmen en 1927* (1).

Un breve análisis del *Kontenrahmen* será, pues, la mejor introducción al PCA, su descendiente directo.

Antes de entrar en dicho análisis, hemos de señalar que el *Kontenrahmen* constituye el primer cuadro de cuentas para la empresa que traduce de un modo coherente y completo la estructura circulatoria del “ciclo del capital”, cuyas variables más significativas aparecen definidas para su seguimiento en cuentas con la clara finalidad de auxiliar la gestión empresarial.

Sin duda, la contabilidad ha empleado siempre planes de cuentas más o menos completos —el proceso contable de la información así lo exige—, pero el mérito de SCHMALEMBACH consiste en haber hecho del plan de cuentas el objeto de un estudio sistemático y diferenciado dentro de la problemática contable, concibiéndolo en su moderna función como modelo teórico para la elaboración de la información económica que utiliza la gestión. La especial atención que SMALEMBACH atribuye al cálculo y seguimiento de los costes de producción dentro del plan confirma la vocación de éste como “tool of management”.

“Según SCHMALEMBACH, una edificación sistemática de la red de cuentas debe servir para obtener lo siguiente:

- Una contabilidad exacta de los costes, que proporcione el cálculo de las cifras que se necesitan.
- Una cuenta de explotación mensual fidedigna y que pueda terminarse pronto.
- La comprobación de la causa del resultado afortunado o adverso del trabajo de la empresa en sus distintos aspectos.
- Subdivisión de los costes entre fijos y móviles.
- Control de las diferentes secciones, talleres, etc.
- Posibilidad de cotejar costes y cifras de varias empresas dentro de un mismo campo de acción.

---

(1) SMALEMBACH, E.: *Der Kontenrahmen*. Leipzig, 1927.

SCHMALEMBACH es uno de los primeros en atribuir gran importancia a la contabilidad por lugares de costes, y mantiene que, en principio, un gasto surgido en la contabilidad interna es sometido a un tratamiento que pueda caracterizarse por las expresiones: Clases de costes, lugares de costes, portadores de costes. SCHMALEMBACH atribuye principalmente mayor peso a la contabilidad que tiene a los pedidos como objeto principal; pero en lo demás está muy acorde con la gran importancia que tiene el control de las secciones, hecho éste que se manifiesta precisamente en que la contabilidad de los lugares de coste ocupa un sitio preferente en su exposición" (2).

Esquema de cuentas									
Cuentas en reposo	Cuentas móviles								
	Cuentas financieras (cuentas con relación hacia el exterior)	Cuentas con relación hacia el interior							
		Ingresos y gastos extraordinarios y secundarios	Contabilidad de costes y cálculos propiamente dicha						
			Clases de costes	Libre	Lugares de coste		Potadores de costes	Costes de ventas mensuales ps. y gs.	
0	1	2	Clase de costes para las que se lleva contabilidad separada	Clases ordinarias de costes	Cuentas auxiliares	Secciones auxiliares	Secciones principales (secciones productoras)	Cuentas de fabricación y de artículos acabados	9
			4	3	5	6	7	8	

Fig. 1

Como se desprende del cuadro que aparece en la fig. 1, tomado de la citada obra de PALLE HANSEN, el conjunto total de variables que comprende el plan lo divide SCHMALEMBACH en 10 grupos, los cuales constituyen una partición del conjunto total en clases de equivalencia atendiendo a diversos criterios que luego examinaremos. Cada una de estas 10 primeras clases se codifica con un dígito diferente y es susceptible de particionarse, a su vez, en otras 10 clases de equivalencia a cada una de las cuales se les asignará también un dígito diferente, pudiendo ser vacías alguna de ellas o todas. Este proceso de partición puede continuarse del mismo modo hasta que las clases resultantes sean unitarias, es decir, sean elementos del conjunto base de variables sobre el que incide la primera partición. Si designamos por E a dicho conjunto y por  $P_{10}$  a la familia de subconjuntos suyos obtenidos en el proceso de partición, resulta que  $P_{10} \subset P(E)$  y puede organizarse en una estructura arborescente como aparece en la fig. 2, en la que cada elemento de P —cada clase de equivalencia— aparece designado —codificado— con una secuencia de dígitos que es formalmente un número pero que debe considerarse exclusivamente como una secuencia de

(2) HANSEN, Palle: *Contabilidad interna de la industria*. Aguilar, 1961, Madrid, páginas, 242-243.



(por ello, se les denomina cuentas) y su configuración, al atenerse a criterios objetivos de homogeneidad económica presenta una notable semejanza en los distintos planes (4).

Volviendo al cuadro de la fig. 1, podemos observar que SCHMALEMBACH define sus *clases de cuentas* aplicando al conjunto base de variables, de forma sucesiva, los siguientes criterios particionales dicotómicos:

- 1.º Movilidad de las variables.
- 2.º Relación con el interior.
- 3.º Intervención en los costes.

Por último establece una partición que ya es clásica para las variables relativas al proceso de formación de los costes y resultados.

Todo este proceso particional queda perfectamente caracterizado por la arborescencia que aparece en la fig. 4. En ella podemos observar que el primer criterio, un tanto superficial, le permite acotar la clase 0 —Cuentas en reposo—, es decir, las variables cuyas cuentas apenas tienen movimiento durante el ejercicio. Esta clase, heterogénea desde el punto de vista económico, va a introducir sesgos en la significación económica del resto de las clases y su finalidad no aparece ni aun desde el punto de vista práctico y mucho menos, teniendo en cuenta la moderna tecnología aplicada en los procesos contables.

El segundo criterio, aunque expresado de un modo ambiguo, le permite acotar la clase 1 —Cuentas financieras— con pleno significado económico ya que en ella aparecen incluidas las variables que significan valor económico en forma de dinero o equivalente —activos y pasivos financieros a corto plazo—.

El tercer criterio le permite establecer una importante partición dicotómica en el resto de las variables:

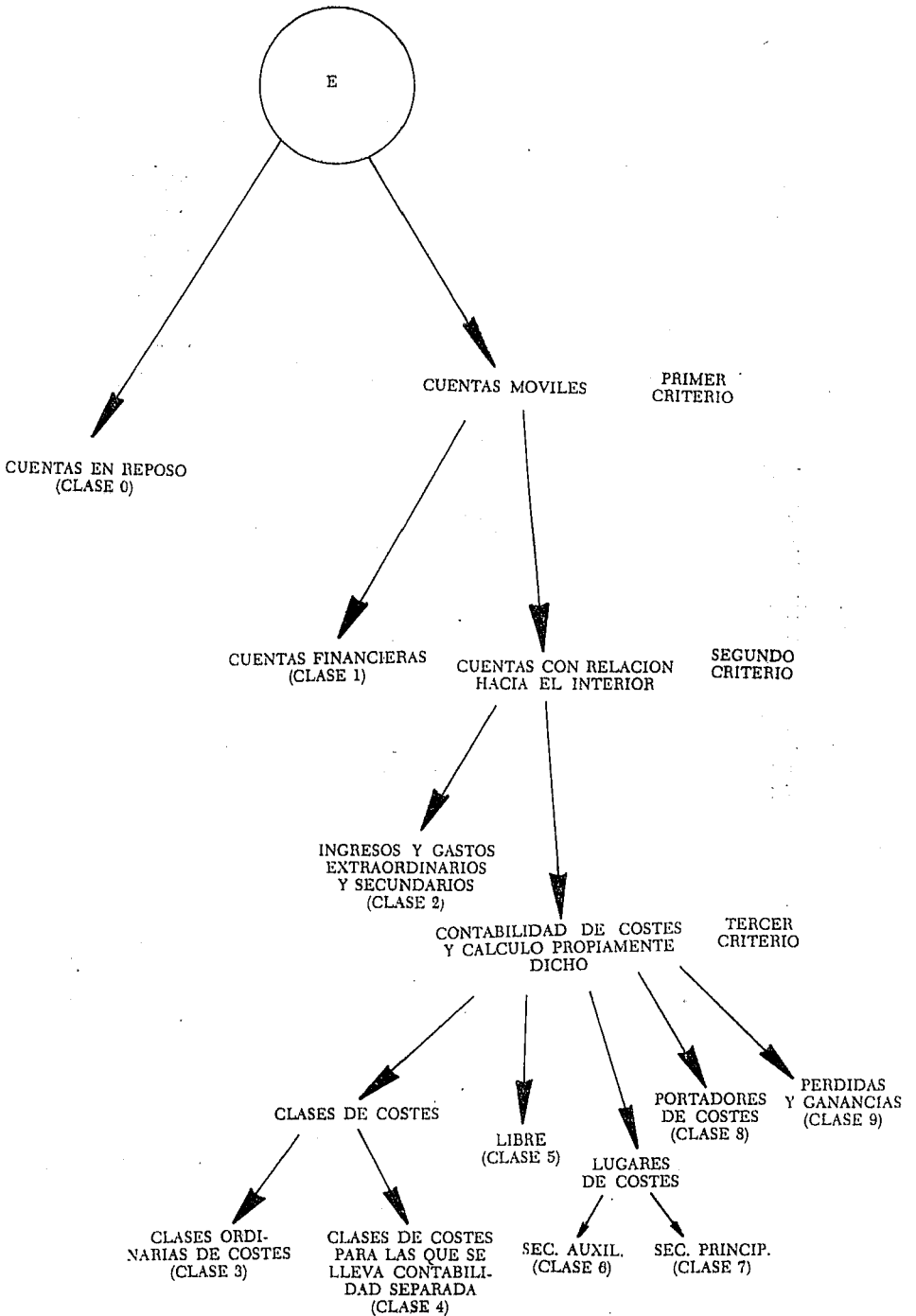
a) Variables con incidencia final en resultados, pero que no van a repercutir en el proceso de formación interna de los costes. Son variables que podemos caracterizar como extrañas al ciclo típico desarrollado por la empresa, en circunstancias normales. En la clase 2 —Ingresos y gastos extraordinarios y secundarios— SCHMALEMBACH incluye todas aquellas variables que denomina de gastos e ingresos neutrales (para el resultado interno de cortos períodos, se entiende).

b) Variables con incidencia en resultados a través del proceso de formación de costes en el ciclo típico de la empresa. A este conjunto de variables SCHMALEMBACH lo da una estructura que ya es clásica dentro de la doctrina económica-contable de los costes (variables nutrices de los costes directos e indirectos) —clases 3 y 4—, lugares de costes (variables colectoras y transmisoras de costes indirectos) —clases 5, 6 y 7— y Portadores de costes —clase 8— (variables receptoras finales de los costes directos e indirectos).

De ello resulta una estructura por clases que traduce con gran claridad la circulación del valor en el proceso productivo.

(4) Tal semejanza ha sido evidenciada por los Drs. Karl SCHNEIDER y Karl SCHULTZ en su trabajo *Principes Généraux d'élaboration d'un Cadre Comptable Européen*, presentado en el Congreso de la Unión Europea de Expertos Contables, Económicos y Financieros, celebrado en Florencia en octubre de 1953.

FIG. 4



para recoger las variables surgidas por diferencias entre precios reales y precios tipo y esto es lo que hace el P. C. A.

5.º La división en dos clases de las variables relativas a stocks de factores (clase 4: factores almacenables —materias primas y materiales— y fuerza de trabajo y clase 3: demás factores) SCHMALEMBACH la hace con objeto de someter a especial control (contabilidad aparte) a las variables de la clase 4. Esta división, discutible hoy, fue aprovechada por la administración nazi que configuró la clase 3 del P. C. A. (idéntica a la 4 del Plan de SCHMALEMBACH, pero de la que se excluyeron las variables relativas a inversiones en fuerza de trabajo) como un instrumento de control de las materias primas, cuyos stockaje presentaba un gran interés en la previsión de necesidades de su economía de guerra.

6.º La configuración de la clase O (Ruhende Konten) parece arbitraria, pero de hecho le lleva a SCHMALEMBACH a incluir en ella las variables conocidas en el resto de los planes de cuentas como variables relativas a fuentes de financiación permanente e inmovilizaciones. La clase no cambiaría apenas si cambiásemos su extraña denominación original por esta otra, más acorde con su naturaleza económica.

En definitiva, salvo pequeños detalles, el Plan muestra una alta racionalidad en su concepción que le ha proporcionado merecida fama y una numerosa descendencia de planes desgajados de su vigoroso tronco. SCHMALEMBACH se muestra en él, a la altura de su categoría como teórico de la contabilidad y economía de la empresa.

## II. PLAN DE CUENTAS ALEMAN DE 1937

Establecido en Alemania por la Orden de 11-11-37 (conocida bajo el nombre de "Ordonnance Göering) con carácter obligatorio para las empresas que operasen dentro del comercio, la industria y la artesanía.

Constituye el primer y único ejemplo de normalización contable autoritaria en un país capitalista, ya que se produjo en circunstancias en las que la Alemania nazi caminaba rápidamente hacia una economía de guerra con planificación fuertemente centralizada y que precisaba, por tanto, de la normalización contable.

Presta, lógicamente, atención preferente a la contabilidad industrial como instrumento de control de los procesos productivos y su estructura básica responde a la del plan de cuentas de SCHMALEMBACH, con modificaciones importantes que le confieren personalidad propia.

El cuadro de la fig. 6, tomado de la obra de PALLE HANSEN anteriormente citada (pág. 248), nos muestra su estructura básica por clases de cuentas que, como puede fácilmente observarse, es muy similar a la del Plan de SCHMALEMBACH ya analizado en la primera parte de este trabajo.

Adopta también la codificación decimal y el contenido de las diez clases de cuentas que aparecen en el cuadro, es el siguiente:

Clase 0	Clase 1	Clase 2	Clase 3	Clase 4	Clase 5	Clase 6	Clase 7	Clase 8	Clase 9
Cuentas en reposo	Cuentas financieras	Cuentas de delimitación	Diversas cuentas de existencias para materiales	Cuentas para clases de costes	Cuentas de liquidación		Cuentas de productos terminados y semiproductos	Cuentas de ingresos	Cuentas de cierre
					Cuentas para la liquidación de las clases de costes en los lugares de costes				

Fig. 6

La clase 0 y la clase 1 tienen la misma significación y contenido que las correspondientes del plan de SCHMALEMBACH. A partir de la clase 2, comienzan ya las divergencias con dicho plan.

En efecto el P. C. A. amplía el contenido y la función de la clase 2 del Plan de SCHMALEMBACH incluyendo en ella variables de periodificación de la clase 4 —clases de costes—, cuyo contenido es, a su vez, objeto de las siguientes alteraciones respecto de la clase 3 del Plan de SCHMALEMBACH.

1.º Incluye las variables relativas a inversiones en fuerza de trabajo, desgajándolas de la clase 4 del Plan de SCHMALEMBACH. Consecuencia de ella, es que la clase 3 del P. C. A. incluye solamente variables que representan los stocks de inversión en factores almacenables, las cuales funcionan exactamente igual que las de la clase 4 del Plan SCHMALEMBACH, con la diferencia que sus salidas por consumos ya no son entradas para las variables relativas a lugares y portadores de costes. En lugar de ello, serán entradas en unas variables nuevas representativas de tales consumos que se incluyen en la clase 4.

2.º En consecuencia, dicha clase incluye también esas variables de consumo de factores almacenables.

Estas dos modificaciones de la clase 4 (clase 3 de SCHMALEMBACH) unidas a que el resto de las variables de gasto que contiene serán periodificadas con las nuevas variables incluidas en la clase 2, hacen de dicha clase, en expresión de PALLE HANSEN, “un seguro punto de partida para el tratamiento ulterior de los costes (7), ya que, después de realizadas las operaciones de periodificación, los valores que toman todas las variables son exactamente los de los consumos de los distintos factores que serán trasladados íntegramente a los valores de las variables relativas a Portadores de costes y lugares de costes.

La configuración de la clase 4 del Plan de Cuentas Alemán facilita su funcionamiento como monista moderado o como dualista. De estas dos alternativas se instrumenta la primera en la forma que luego veremos y que constituye otra de las variantes más importantes que se introducen frente al Plan de SCHMALEMBACH.

Una vez delimitados los consumos en las variables de la clase 4 pasan a su ulterior tratamiento como costes mediante un proceso que difiere del proceso formal de la partida doble, aunque traduce la misma estructura circulatoria.

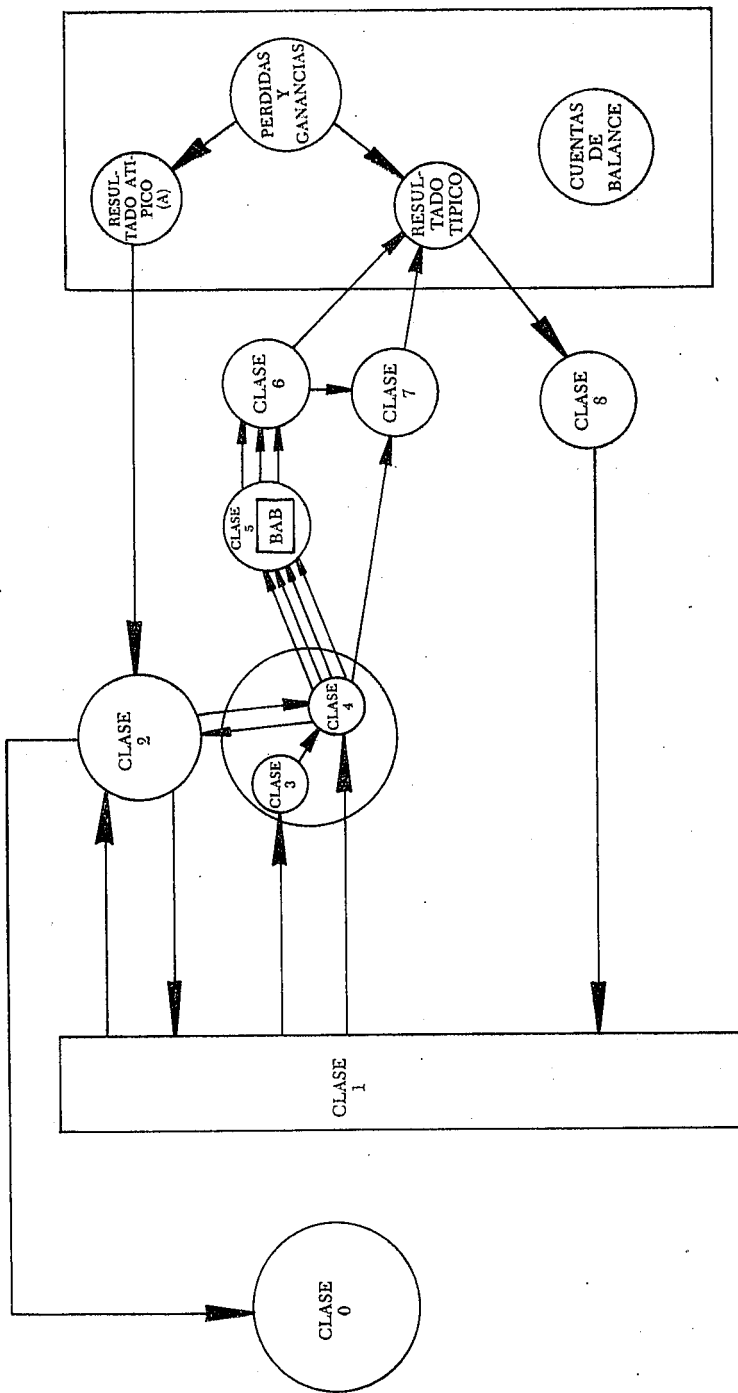
(7) HANSEN, Palle: *Op. cit.*, pág. 249.





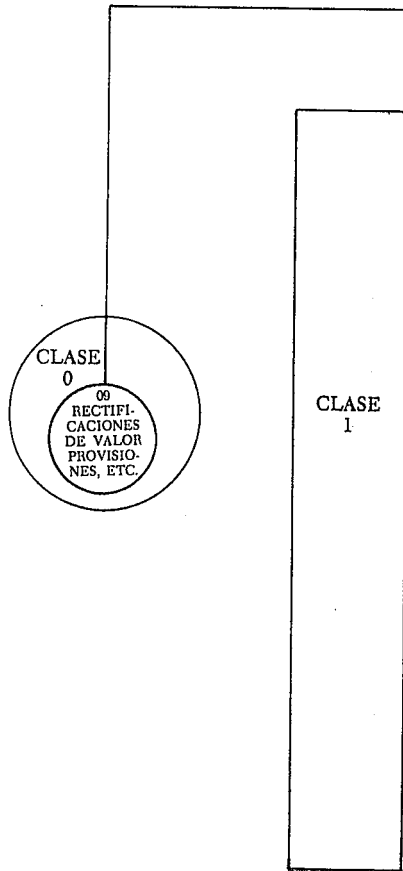
FIG. 8

MODELO CIRCULATORIO DEL CICLO DEL CAPITAL  
SEGUN EL PLAN DE CUENTAS ALEMAN DE 1937

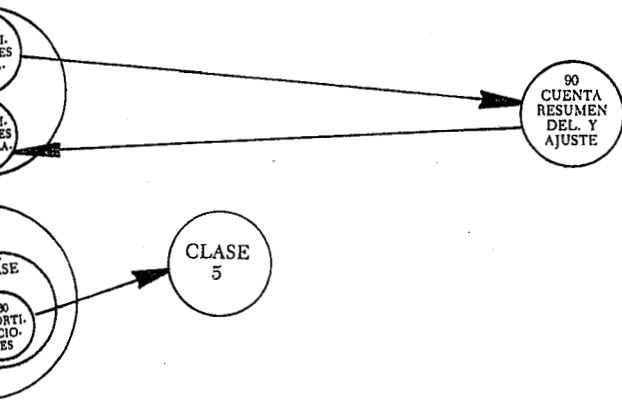


(1) VER LISTA DE VARIABLES: Cuenta 90 (cuenta resumen a las cuentas de delimitación y ajuste —clase 2—)

MODELO DEL FUNCIONAMI  
A LAS AMORTIZ



LAS VARIABLES RELATIVAS  
SEGUN EL P.C.A.





—cuentas colectivas de liquidación— que conectan por las entradas con las variables de la clase 4 —clases de costes— y por las salidas con las variables de la clase 6 —lugares de costes—, la cual aparece vacía en el plan para dejar la iniciativa de su estructuración a cada caso de aplicación práctica.

De la clase 6 los costes de las secciones productivas se canalizan hacia las variables de la clase 7 (a la que se darán traslado desde la clase 4 y los costes directos) que representan stocks de productos semielaborados y elaborados. Estas variables de la clase 7 y aquéllos de la clase 6 representativas de lugares de costes que no transmiten a los productos los costes que se les imputan en el BAB, constituyen el conjunto total de “portadores de costes”.

Las clases 6 y 7 son las equivalentes a (6, 7) y 8 respectivamente del Plan de SCHMALEMBACH.

La clase 8 del P. C. A. incluye, exclusivamente, variables de ingresos por ventas, realizándose el cálculo de resultados de la explotación en las variables de resultados (mensual o anual) incluidas en la clase 9, en la que se descargan los valores de las variables de ingresos (clase 8), una vez periodificados, y los costes de las ventas, los cuales suponen salidas de las variables “portadores de costes”.

Una vez concluidos los ajustes del ejercicio, todas las variables de la clase 2 se saldarán del siguiente modo:

a) Las que representan resultados traspasando su valor a la cuenta “90, cuenta resumen de las cuentas de delimitación y ajuste”.

b) Las restantes —stocks patrimoniales— traspasando su valor a las cuentas “093. Activos transitorios” y “094. Pasivos transitorios”.

El registro de las amortizaciones se hace según como aparece en el modelo de la fig. 9, donde puede observarse que las amortizaciones imputadas a costes, calculadas según criterios internos, son salidas durante el ejercicio para la variable “460. Amortizaciones”, cuyo valor negativo se traslada al final a la variable “291. Amortizaciones calculadas”. La variable “290. Amortizaciones contables” recogerá las amortizaciones calculadas según criterios financieros. El agregado de ambas variables es, pues, expresión de las diferencias de imputación en amortizaciones y, por tanto, parte integrante del valor de la variable “90. Cuenta resumen de las cuentas de delimitación y ajuste”, con la que se saldan las 290 y 291.

La configuración de las clases 4 y 8 permitirán al P. C. A. funcionar como un plan dualista, en cuya contabilidad financiera la variable Resultado de la Explotación, aparecería definida como el agregado de las variables incluidas en las clases 4 —consumos—, 8 —ingresos por ventas— y la variación en los stocks de productos.

En la fig. 8 aparece el modelo circulatorio del ciclo del capital que traduce el P. C. A. y cómo se relacionan en él las distintas clases de variables que incluye el Plan, cuya lista se incluye como apéndice de este trabajo. En la fig. 10, un modelo del plan adaptado a su funcionamiento como dualista.



# Anexos<sup>(1)</sup>

---

NOTA.—Las dos listas de cuentas que aparecen en este apéndice las hemos tomado del libro de Manuel DOMÍNGUEZ: *Contabilidad Microeconómica*. Apuntes privados de ICADE, 1967.





Del folleto titulado *El Plan Contable Unitario Alemán*, de FLAVIO G. PICCIOLI, tomamos el *Kontenwahman*, o Plan General de Cuentas.

CLASE 0

CUENTAS DE INVERSIONES Y CAPITAL

- 00. *Terrenos edificados*
  - 00.0. Edificio de fábrica.
  - 00.1. Edificio de almacenes.
  - 00.2. Edificio de administración.
  - 00.3. Edificio para viviendas de obreros.
- 01. *Terrenos sin edificar*
- 02. *Máquinas e instalaciones mecánicas*
  - 02.0. Caldera de vapor.
  - 02.1. Compresores.
  - 02.2. Máquinas eléctricas.
  - 02.3. Máquinas-herramientas.
- 03. *Instalación y vehículos transportes*
  - 03.0. Vías de ferrocarril propias.
  - 03.1. Instalaciones para carga y descarga.
  - 03.2. Camiones.
  - 03.3. Camros.
  - 03.4. Automóviles.
- 04. *Herramientas e instalaciones*
  - 04.0. Herramientas.
  - 04.1. Instalaciones comerciales.
  - 04.2. Instalaciones de fábrica.
- 05. *Concesiones, patentes, marcas y similares*
- 06. *Participaciones y créditos a largo plazo*
  - 06.0. Participaciones en otras Empresas.
  - 06.1. Otros valores mobiliarios.
  - 06.2. Créditos hipotecarios.
  - 06.3. Otros créditos a largo plazo.
- 07. *Deudas a largo plazo*
  - 07.0. Préstamos a largo plazo.
  - 07.1. Hipotecas.
- 08. *Capital y reservas.*
  - 08.0. Capital.
  - 08.1. Reservas legales.
  - 08.2. Reservas voluntarias.

09. *Rectificaciones de valor, provisiones, etc.*

- 09.1. Rectificaciones de valor.
- 09.2. Provisiones.
- 09.3. Activo transitorio.
- 09.4. Pasivo transitorio.

## CLASE 1

## CUENTAS FINANCIERAS

10. *Caja*

- 10.1. Caja principal.
- 10.2. Caja para fletes.
- 10.3. Caja para gastos postales.

11. *Bancos*

- 11.0. Banco Central.
- 11.1. Otros Bancos.

12. *Letras de cambio, divisas*

- 12.0. Letras de cambio.
- 12.4. Divisas.

13. *Valores*

- 13.1. Acciones propias.
- 13.3. Otros valores.

14. *Deudas de clientes*

- 14.1. Deudas de clientes.
- 14.9. Deudores dudosos.

15. *Otros créditos*

- 15.0. Pagos a cuenta.
- 15.1. Créditos contra empresas del Consorcio.

16. *Cuentas de proveedores*17. *Documentos a pagar*18. *Otras deudas*

- 18.0. Pagos a cuenta de clientes.
- 18.1. Deudas con empresas del Consorcio.
- 18.2. Deudas a Bancos.

19. *Otros conceptos*

- 19.7. Cuentas particulares.

CLASE 2

CUENTAS DE DELIMITACION Y AJUSTE

- 20. *Gastos extraordinarios y ajenos a la empresa*
  - 20.0. Donaciones.
  - 20.1. Pérdidas por siniestros.
  - 20.2. Pérdidas por ventas de parte del activo fijo.
- 21. *Libre*
- 22. *Impuestos a los beneficios*
  - 22.0. Impuesto a la renta.
- 23. *Gastos y beneficios derivados de casas y terrenos*
  - 23.0. Gastos derivados de casa y terrenos.
  - 23.1. Beneficios derivados de casas y terrenos.
- 24. *Ingresos extraordinarios y extraños a la empresa*
  - 24.0. Beneficios por participaciones en otras empresas.
  - 24.2. Beneficios por ventas de activos fijos.
- 25. *Beneficio por intereses*
- 26. *Grandes reparaciones e instalaciones en construcción (realizadas por terceros)*
- 27. *Gastos anticipados y devengados*
  - 27.1. Seguro.
  - 27.2. Licencias.
  - 27.5. Aporte a la Cooperativa Gremial.
  - 27.6. Impuestos.
- 28. *Diferencias de precios*
  - 28.0. Materias primas.
  - 28.1. Materias auxiliares.
- 28. *Otras cuentas delimitativas*
  - 29.0. Amortizaciones contables.
  - 29.1. Amortizaciones calculatorias.

CLASE 3

CUENTAS DE STOCKS DE MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES

- 30. *Materias primas*
- 33. *Materias auxiliares*
- 34. *Materiales de limpieza, engrase, etc.*
- 35. *Partes compradas*

## CLASE 4

## CUENTAS DE CLASES DE COSTES

- 40. *Salarios directos*
- 41. *Salarios auxiliares*
  - 41.6. Salarios por reparaciones.
  - 41.7. Licencias pagos.
  - 41.8. Costos de transportes.
- 42. *Sueldos*
  - 42.5. Costos de personal auxiliar.
- 43. *Gastos sociales*
  - 43.0 - 43.5. Obligaciones.
    - 43.0. Seguro de Enfermedad.
    - 43.1. Seguro de Invalidez.
    - 43.2. Seguro de Desocupación.
    - 43.3. Seguro de Empleados.
  - 43.6 - 43.9. Voluntarios.
    - 43.6. Subsidios.
    - 43.7. Pensiones.
    - 43.8. Otros Seguros Personales.
- 44. *Materiales accesorios*
  - 44.2. Combustible para calefacción.
  - 44.3. Combustible para otros usos.
  - 44.4. Material de reparaciones.
  - 44.6. Material de escritorio.
  - 44.7. Material para embalaje.
- 45. *Electricidad, gas y agua*
  - 45.0. Electricidad (adquirido a terceros).
  - 45.1. Gas (ídem).
  - 45.2. Agua (ídem).
- 46. *Amortizaciones, reparaciones*
  - 46.0. Amortizaciones.
  - 46.1. Pequeñas reparaciones (por terceros).
  - 46.6. Grandes reparaciones (cuota-parte).
- 47. *Impuestos, tasas, seguros*
  - 47.0. Impuestos.
  - 47.2. Tasas.
  - 47.3. Aportes.
  - 47.5. Seguros.
    - 47.5.0. Seguro de Incendio.
    - 47.5.1. Seguro Contra Robos.
    - 47.5.3. Seguro de Crédito.

- 48. *Diversos costos*
  - 48.0. Postales.
    - 48.0.0. Franqueo.
    - 48.0.1. Teléfono.
    - 48.0.2. Telegramas.
  - 48.1. Costo viajes.
  - 48.2. Costos de representantes o viajeros.
  - 48.3. Costos de propaganda.
  - 48.4. Asesoría Jurídica y Económica.
  - 48.5. Licencia y patentes.
  - 48.6. Costos de transporte (por terceros).
    - 48.6.0. Fletes de Ferrocarril.
  - 48.7. Alquiler.
  - 48.9. Otros costos.
- 49. *Costos especiales directos*
  - 49.0. Costos especiales directos para la producción.
  - 49.3. Costos especiales directos de ventas.
    - 49.3.0. Fletes al extranjero.
    - 49.3.2. Impuestos a las ventas.

CLASE 5

CUENTAS COLECTIVAS DE IMPUTACION

- 50. *Materias primas directas imputadas*
- 51. *Mano de obra directa imputada*
- 52. *Cuotas de costos generales de fabricación imputados*
- 53. *Cuota de costos generales de materiales (almacén) imputadas*
- 54. *Cuota de costos generales de administración imputados*
- 55. *Cuotas de gastos generales de venta imputados*

CLASE 6

LIBRE (RESERVADA A LAS CUENTAS DE LOS CENTROS DE COSTOS)

CLASE 7

CUENTAS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y SEMIELABORADOS

- 70 - 72. *Productos semi-elaborados*
- 73 - 75. *Productos terminados*
  - 76. *Máquinas y herramientas de construcción propia para uso interno*
  - 77. *Repuestos de producción propia*
  - 78. *Reparaciones extraordinarias que aumentan el valor de las plantas*

## CLASE 8

## CUENTAS DE VENTAS

- 80 - 82. *Cuentas de ventas*
- 83. *Producido por venta de desperdicios*
- 84. *Venta de mercaderías no producidas por la empresa y otros productos no gravados por el impuesto a las ventas*
  - 84.0. *Mercaderías no producidas por la empresa.*
  - 84.1. *Productos no gravados por el impuesto a las ventas.*
- 85. *Rectificaciones a los producidos*
  - 85.0. *Descuentos.*
  - 85.1. *Rebajas.*
  - 85.3. *Producidos especiales.*
  - 85.4. *Deducciones especiales a organizaciones de venta.*

## CLASE 9

## CUENTAS DE CIERRE

- 90. *Cuenta de resumen a las cuentas de delimitación y ajuste*
- 91. *Cuenta de pérdidas y ganancias mensuales*
- 92. *Cuentas de balance mensual*
- 93. *Cuenta anual de pérdidas y ganancias*
- 94. *Cuenta de balance anual*

Para mayor información, tomamos de la obra *Die Kontenrahmen Sammlung*, de F. KIEHL y K. PETER, que contiene la aplicación de Plan General de Cuentas, a 63 industrias tipo, el cuadro normal de cuentas de la Industria Química, utilizable para empresas con un giro superior a 100.000 marcos anuales (\*).

## CLASE 0

## CUENTAS DE INVERSIONES Y CAPITAL

- 00. *Terrenos y edificios*
- 01. *Ferrocarril propio y otros inmuebles*
- 02. *Máquinas y aparatos*

---

(\*) KIEHL, F., y PETER, K.: *Die Kontenrahmen Sammlung*. Neue Wirtschafts - Briefe, 6 m b H., Henne (Westf)/Berlin, 1952, p. 18.

- 03. Vehículos
- 04. Herramientas, equipos industriales y comerciales
- 05. Concesiones, patentes, licencias, marcas y derechos similares
- 06. Crédito a largo plazo, participaciones y títulos valores
- 07. Obligaciones a largo plazo
- 08. Capital y reservas
  - 08.0. Capital social
  - 08.1. Reservas legales
  - 08.2. Otras reservas (reservas voluntarias)
- 09. Rectificaciones del valor, fondos de reserva y partidas de la delimitación del cálculo anual
  - 09.0. Rectificaciones del valor en relación con las partidas de bienes de inversión
  - 09.1. Rectificaciones del valor en relación con las partidas de bienes de circulantes
  - 09.2. Fondos de reserva para las deudas imprevistas
  - 09.3. Partidas activas de la delimitación del cálculo anual
  - 09.4. Partidas pasivas de la delimitación del cálculo anual

## CLASE 1

### CUENTAS FINANCIERAS

- 10. Banco nacional (Banco Central de la Provincia) y giro postal
- 11. Otras cuentas bancarias
- 12. Letras de cambio a n/favor y cheques
- 13. Títulos valores
- 14. Clientes
- 16. Proveedores
- 17. Letras de cambio a n/cargo
- 18. Otros créditos y obligaciones a corto plazo
  - 18.0. Otros créditos a corto plazo
  - 18.1. Otras obligaciones a corto plazo
- 19. A libre disposición
  - 19.0. Libro secreto
  - 19.1. Cuenta privada

## CLASE 2

### CUENTAS DE DELIMITACION

- 20. Gastos ajenos a la explotación y extraordinarios
- 21. Productos ajenos a la explotación y extraordinarios
- 22. Intereses a n/cargo



- 23. *Intereses a n/favor*
- 24. *Gastos a cubrir con cargo al resultado*
- 25. *Amortizaciones de acuerdo con el balance*
- 26. *Pérdidas por riesgos consumados*
- 27. *Diferencias en la valoración*
- 28. *Anticipos y atrasos*
- 29. *Clases de costos calculados contabilizados*
  - 29.0. *Amortizaciones calculadas contabilizadas*
  - 29.1. *Intereses calculados contabilizados*
  - 29.3. *Remuneración empresarial calculada contabilizada*

## CLASE 3

## CUENTAS DE ENTRADA DE MATERIAS

- 30. *Materias primas*
- 31. *Carburantes*
- 32. *Materias auxiliares y de explotación*
- 38. *Mercancías*
- 39. *Piezas adquiridas*

## CLASE 4

## CUENTAS DE CLASES DE COSTES

- 40. *Consumo de materias*
- 41. *Salarios*
- 42. *Sueldos*
- 43. *Atenciones sociales*
  - 43.0. *Atenciones sociales obligatorias*
  - 43.1. *Atenciones sociales voluntarias*
- 44. *Energía suministrada por terceros*
- 45. *Derechos, regalos, cuotas y primas de seguros*
- 46. *Impuestos*
- 47. *Clases de costes calculados*
  - 47.0. *Amortizaciones calculadas*
  - 47.1. *Intereses calculados*
  - 47.2. *Riesgos calculados*
  - 47.3. *Remuneración empresarial calculada*
- 48. *Gastos de propaganda y representación*
- 49. *Otras prestaciones ajenas*
  - 49.0. *Reparaciones efectuadas por terceros*
  - 49.1. *Otras prestaciones ajenas*

CLASE 5

CUENTAS DE CALCULO DE CLASES DE COSTES

- 50. Cuenta de cálculo de clases de costes
- 51 - 59. A libre disposición para el desglose del cálculo de clases de costes o el cálculo de centros de costes

CLASE 6

CUENTAS DE CENTROS DE COSTES

- 60. Explotaciones principales
- 62. Laboratorios y ensayos (investigaciones)
- 63. Almacenes y expedición
- 64. Explotaciones auxiliares
- 65. Explotación en general
- 66. Administración de la fábrica
- 67. Venta
- 68. Administración central

CLASE 7

CUENTAS DE PORTADORES DE COSTES

- 74. *Productos fabricados*
- 77. *Entrada de nuevas instalaciones en funcionamiento (solamente en el caso de ser de producción propia)*
- 78. *Bajas de instalaciones*
- 79. *Otras cuentas de productos*

CLASE 8

CUENTAS DE COSTES DE PRODUCTOS VENDIDOS

- 80. *Productos fabricados vendidos*
- 81. Mercancías vendidas
- 82. Costes de productos vendidos en negocios secundarios
- 88. Costes de venta
- 89. Costes especiales individuales

## CLASE 9

CUENTAS DE RESULTADOS, DISMINUCIONES DE RESULTADOS  
Y DE CIERRE

- 90. *Resultados por productos*
- 91. *Resultados por mercancías*
- 92. *Resultados en negocios secundarios*
- 94. *Disminuciones de resultados y resultados adicionales por productos*
- 95. *Disminuciones de resultados y resultados adicionales por mercancías*
- 96. *Disminuciones de resultados y resultados adicionales en negocios secundarios*
- 97. *Cuenta auxiliar de cierre*
- 98. *Cuenta de ganancias y pérdidas*
- 99. Cuenta de balance
  - 99.0. *Cuenta del balance inicial*
  - 99.1. *Cuenta del balance de cierre*

---

NOTA.—Las cuentas en cursiva son de uso obligatorio. Estas cuentas deben introducirse en la contabilidad de toda explotación en cuanto haya un asiento correspondiente al contenido de ellas.