

# PLAN DE CUENTAS DE UNA EMRESA INDUSTRIAL

1.	<b><u>ACTIVO</u></b>
1.1	<b><u>CORRIENTE</u></b>
1.1.1	<b><u>DISPONIBLE</u></b>
1.1.1.01	CAJA
1.1.1.02	BANCOS
1.1.1.02.01	Banco del pacifico
1.1.2	<b><u>EXIGIBLE</u></b>
1.1.2.01	DOCUMENTOS POR COBRAR
1.1.2.02	CUENTAS POR COBRAR
1.1.2.03 (-)	PROVISIONES CUENTAS INCOBRABLES
1.1.2.04	CREDITOS TRIBUTARIOS
1.1.2.05	IVA EN COMPRAS
1.1.2.06	RFIR ANTICIPADO 1%
1.1.2.07	RFIR DEL IVA ANTICIPADO 30% (BIENES)
1.1.2.08	RFIR DEL IVA ANTICIPADO 70% (SERVICIOS)
1.1.2.09	ANTICIPO SUELDO
1.1.3	<b><u>INVENTARIOS</u></b>
1.1.3.01	<b>INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS</b>
1.1.3.01.1	PRODUCTO A
1.1.3.01.2	PRODUCTO B
1.1.1.3.01.3	PRODUCTO C
1.1.3.02	<b>INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS</b>
1.1.3.02.1	ORDEN DE PRODUCCION 1
1.1.3.02.2	ORDEN DE PRODUCCION 2
1.1.3.02.3	ORDEN DE PRODUCCION 3
1.1.3.03	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA
1.1.3.03.1	MATERIAL X1
1.1.3.03.2	MATERIAL X2
1.1.3.04	INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES
1.1.3.04.1	Y1
1.1.3.04.2	Y2
1.1.3.04.3	Y3
1.1.3.05	SUMINISTROS DE OFICINA
1.1.3.06	(-) PROV. DE MATERIALES DE BAJ.
1.2	<b><u>ACTIVO FIJO</u></b>
1.2.1	<b><u>DEPRECIABLE</u></b>
1.2.1.01	EDIFICIOS
1.2.1.02	MAQUINARIA Y EQUIPO
1.2.1.03	MUEBLES Y ENSERES
1.2.1.04	EQUIPO DE OFICINA
1.2.1.05	VEHICULOS
1.2.1.06	EQUIPO DE COMPUTACION
1.2.2	<b><u>DEPRECIACION ACUMULADA</u></b>
1.2.2.01	(-) DEPRECIACION ACUM. EDIFICIO
1.2.2.02	(-) DEPRECIACION ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO
1.2.2.03	(-) DEPRECIACION ACUM. MUEBLES Y ENSERES
1.2.2.04	(-) DEPRECIACION ACUM. EQUIPO DE OFICINA
1.2.2.05	(-) DEPRECIACION ACUM. VEHICULOS
1.2.2.06	(-) DEPRECIACION ACUM. EQUIPO DE COMPUTACION

1.3	<b><u>DIFERIDO</u></b>
1.3.3.01	GASTO DE CONSTITUCION
1.3.3.02	AMORT. GASTO DE CONSTITUCION
1.4	<b><u>OTROS ACTIVOS</u></b>
1.4.1	PAGOS ANTICIPADOS
1.4.1.01	SEGUROS PREPAGADOS
2.	<b><u>PASIVOS</u></b>
2.1	CORTO PLAZO
2.1.01	PROVEEDORES
2.1.02	CUENTAS POR PAGAR
2.1.03	DOCUMENTOS POR PAGAR
2.1.04	IVA COBRADO
2.1.05	RFIR POR PAGAR 1%
2.1.06	RFIR IVA 30%
2.1.07	RFIR DEL IVA 70%
2.1.08	15% PART A TRABAJADORES POR PAGAR
2.1.09	25% IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR
2.1.10	IESS POR PAGAR
2.1.11	PROVISIONES LABORALES POR PAGAR
2.1.12	PRESTAMO AL IESS
2.2	<b><u>A LARGO PLAZO</u></b>
2.2.01	HIPOTECA POR PAGAR
2.3	COBROS ANTICIPADOS
2.3.01	ARRIENDOS PRECOBRADOS
3.	<b><u>PATRIMONIO</u></b>
3.1	<b><u>CAPITAL</u></b>
3.1.01	CAPITAL SOCIAL SUSCRITO
3.2	<b><u>RESERVAS</u></b>
3.2.01	RESERVAS LEGAL
3.3	<b><u>RESULTADOS</u></b>
3.3.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTERIOR
3.3.02	UTILIDAD DEL EJERCICIO
4.	<b><u>INGRESOS</u></b>
4.1	<b><u>INGRESOS OPERACIONALES</u></b>
4.1.01	<b><u>VENTAS</u></b>
4.1.01.1	PRODUCTO A
4.1.01.2	PRODUCTO B
4.1.01.3	PRODUCTO C
4.1.02	<b>(-) DEVOLUCION EN VENTAS</b>
4.1.02.1	PRODUCTO A
4.1.02.2	PRODUCTO B
4.1.02.3	PRODUCTO C
4.1.03	<b>(-) DESCUENTOS EN VENTAS</b>
4.1.04	RECARGOS EN VENTAS
4.1.05	TRANSPORTES EN VENTAS
4.1.06	INTERESES EN VENTAS
4.1.07	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS
4.2	<b><u>INGRESOS NO OPERACIONALES</u></b>

4.2.02

**UTILIDAD BRUTA EN VENTAS**

5.

**MANO DE OBRA DIRECTA**

5.1

REMUNERACION MINIMA

5.2

SOBRETIEMPO

5.3

APORTE PATRONAL

5.4

XXII SUELDO

5.5

XIV SUELDO

5.6

VACACIONES

5.7

FONDO DE RESERVA

5.1

**COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION**

5.1.1

MANO DE OBRA INDIRECTA

5.1.2

REMUNERACION MINIMA

5.1.3

SOBRETIEMPO

5.1.4

APORTE PATRONAL

5.1.5

XXII SUELDO

5.1.6

XIV SUELDO

5.1.7

VACACIONES

5.1.8

FONDO DE RESERVA

5.1.9

MANT. Y REPARACION MAQ. Y EQUIPO

5.1.10

AGUA, LUZ, TELEFONO DE FÁBRICA

5.1.11

COMBUSTIBLE DE FÁBRICA

5.1.12

SEGUROS DE FÁBRICA

5.1.13

DEPR. EDIFICIO DE FÁBRICA

5.1.14

DEPR. MAQUINARIA Y EQ. DE FÁBRICA

5.2

**GASTOS OPERACIONALES**

5.2.1

**GASTOS DE ADMINISTRACION**

5.2.1.01

REMUNERACION MINIMA

5.2.1.02

SOBRETIEMPO

5.2.1.03

APORTE PATRONAL

5.2.1.04

XXII SUELDO

5.2.1.05

XIV SUELDO

5.2.01.06

VACACIONES

5.2.01.07

FONDO DE RESERVA

5.2.1.08

GASTO MANT REPAR. VEHICULO

5.2.1.09

GASTO AGUA, LUZ, TELEFONO

5.2.1.10

GASTO COMBUSTIBLE

5.2.1.11

GASTOS SUMIN. DE OFICINA

5.2.1.12

GASTO DEPR. EDIFICIO

5.2.1.13

GASTO. DEPR.MUEBLES Y ENSERES

5.2.1.14

GASTO DEPR. EQUIPO DE OFICINA

5.2.1.15

GASTO DEPR. EQUIPO DE CÓMPUTO

5.2.1.16

GASTO DEPR. VEHICULO

5.2.1.17

GASTO AMORT.GASTO DE COSNTIT.

5.2.1.18

GASTO CUENTAS INCOBRABLES

5.2.2

**GASTO VENTAS**

5.2.2.01

REMUNERACION MINIMA

5.2.2.02

SOBRETIEMPO

5.2.2.03

APORTE PATRONAL

5.2.2.04

XXII SUELDO

5.2.2.05

XIV SUELDO

5.2.2.06

VACACIONES

5.2.2.07

FONDO DE RESERVA

5.2.2.08	GASTO MANT REPAR. VEHICULO
5.2.2.09	GASTO AGUA, LUZ, TELEFONO
5.2.2.10	GASTO COMBUSTIBLE
5.2.2.11	GASTOS PUBLICIDAD Y PROPAGANDA
5.2.2.12	GASTO DEPR. EDIFICIO
5.2.2.13	GASTO DEPR. VEHICULO
5.2.2.14	GASTO DE VIAJE T MOVILIZACION
5.2.2.15	GASTO COMISIONES

6.	<b><u>CUENTAS TRANSITORIAS</u></b>
6.1	PÉRDIDAS Y GANACIAS