**EMPRESA “ROSITA”**

**PLAN DE CCUENTAS**

**Al 01 de enero de 2020**

|  |  |
| --- | --- |
| **CÓDIGO** | **NOMBRE DE LA CUENTA** |
| 1 | ACTIVO |
| 1.01 | ACTIVO CORRIENTE |
| 1.01.01 | EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO |
| 1.01.01.01 | Caja |
| 1.01.01.02 | Caja chica |
| 1.01.01.03 | Caja cheques |
| 1.01.01.04 | Bancos |
| 1.01.02 | ACTIVOS FINANCIEROS |
| 1.01.02.01 | Cuentas por cobrar a clientes |
| 1.01.02.02 | Documentos por cobrar a clientes |
| 1.01.02.03 | Anticipos y préstamos por cobrar a empleados |
| 1.01.02.04 | Inversiones financieras disponibles a la venta |
| 1.01.02.05 | Cuentas por cobrar a propietarios |
| 1.01.0206 | Provisión cuentas incobrables (-) |
| 1.01.03 | INVENTARIOS |
| 1.01.03.01 | Inventario de mercaderías |
| 1.01.03.02 | Mercaderías en proceso de importación |
| 1.01.03.03 | Inventario suministros de oficina |
| 1.01.03.04 | Provisión inventario obsoleto (-) |
| 1.01.04 | SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS |
| 1.01.04.01 | Anticipo de sueldos |
| 1.01.04.02 | Arriendos prepagados (o pagados por anticipado) |
| 1.01.04.03 | Seguros prepagados |
| 1.01.04.04 | Publicidad prepagada |
| 1.01.05 | ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES |
| 1.01.05.01 | Crédito tributario IVA |
| 1.01.05.02 | IVA compras |
| 1.01.05.03 | Anticipo IVA retenido |
| 1.01.05.04 | Anticipo impuesto a la renta retenido |

**Contabilidad inicial**

|  |  |
| --- | --- |
| **CÓDIGO** | **NOMBRE DE LA CUENTA** |
| 1.01.05.05 | Anticipo impuesto a la renta mínimo |
| 1.02 | ACTIVO NO CORRIENTE |
| 1.02.01 | PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO ( P P y E) |
| 1.02.01.01 | Terrenos |
| 1.02.01.02 | Edificios |
| 1.02.01.03 | Depreciación acumulada de edificios (-) |
| 1.02.01.04 | Maquinaria y equipo |
| 1.02.01.05 | Depreciación acumulada de maquinaria y equipo (-) |
| 1.02.01.06 | Equipo de computación |
| 1.02.01.07 | Depreciación acumulada de equipo de computación (-) |
| 1.02.01.08 | Muebles y enseres |
| 1.02.01.09 | Depreciación acumulada de muebles y enseres (-) |
| 1.02.01.10 | Muebles de oficina |
| 1.02.01.11 | Deprecación acumulada de muebles de oficina |
| 1.02.01.12 | Equipo de oficina |
| 1.02.01.13 | Depreciación acumulada de equipo de oficina (-) |
| 1.02.01.14 | Vehículo |
| 1.02.01.15 | Depreciación acumulada de vehículo (-) |
| 1.02.01.16 | Bienes arrendados en leasing |
| 1.02.01.17 | Depreciación acumulada/Bienes leasing |
| 1.02.01.18 | Deterioros acumulados P P & E |
| 1.02.01.19 | Bienes para publicidad |
| 1.02.01.20 | Depreciación acumulada bienes para publicidad (-) |
| 1.02.02 | PROPIEDADES DE INVERSIÓN |
| 1.02.03 | ACTIVOS BIOLÓGICOS |
| 1.02.04 | INTANGIBLES |
| 1.02.04.01 | Derechos de llave |
| 1.02.04.02 | Amortización acumulada de derechos de llave (-) |
| 1.02.04.03 | Patentes y franquicias |
| 1.02.04.04 | Amortización acumulada de patentes y franquicias (-) |

**Katherine Chávez**

|  |  |
| --- | --- |
| **CÓDIGO** | **NOMBRE DE LA CUENTA** |
| 1.02.04.05 | Certificación ISO |
| 1.02.04.06 | Amortización acumulada de certificaciones (-) |
| 1.02.04.07 | Gastos de reorganización |
| 1.02.04.08 | Amortización acumulada gastos de reorganización (-) |
| 1.02.04.09 | Gastos de constitución |
| 1.02.04.10 | Amortización acumulada gastos de constitución (-) |
| 1.02.05 | ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS |
| 1.02.06 | ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES |
| 1.02.07 | OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES |
| 1.02.07.01 | Documentos por cobrar a largo plazo |
| 1.02.07.02 | Cuentas por cobrar a largo plazo |
| 1.02.07.03 | Inversiones en acciones de compañías relacionadas L.P |
| 1.02.07.04 | Inversiones mantenidas al vencimiento L.P |
| 1.02.07.05 | Inversión en propiedades |
| 1.02.07.06 | Bienes permanentes en proceso de construcción/instalación |
| 1.02.07.07 | Garantías entregadas largo plazo |
| **2** | **PASIVO** |
| 2.01 | PASIVO CORRIENTE |
| 2.01.01 | PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE |
| 2.01.02 | PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FIN. |
| 2.01.03 | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR |
| 2.01.03.01 | Cuentas por pagar proveedores |
| 2.01.03.02 | Documentos por pagar proveedores |
| 2.01.04 | OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERA |
| 2.01.04.01 | Préstamos bancarios corto plazo |
| 2.01.05 | PROVISIONES |
| 2.01.06 | PORCIÓN CORRIENTE OBLIGACIONES EMITIDAS |
| 2.01.07 | OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES |
| 2.01.07.01 | Impuesto a la renta causado por pagar |
| 2.01.07.02 | Impuesto a la renta retenido por pagar |

**Contabilidad inicial**

|  |  |
| --- | --- |
| **CÓDIGO** | **NOMBRE DE LA CUENTA** |
| 2.01.07.03 | IVA retenido por pagar |
| 2.01.07.04 | IVA ventas |
| 2.01.07.05 | Beneficios sociales por pagar |
| 2.01.07.06 | Participación trabajadores por pagar |
| 2.01.08 | CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS |
| 2.01.08.01 | Servicios básicos por pagar a empresas públicas |
| 2.01.08.02 | Sueldos acumulados por pagar |
| 2.01.08.03 | Honorarios acumulados por pagar |
| 2.01.08.04 | Comisiones acumuladas por pagar |
| 2.01.08.05 | Publicidad acumulada por pagar |
| 2.01.08.06 | Arriendos acumulados por pagar |
| 2.01.08.07 | Transporte acumulado por pagar |
| 2.02 | NO CORRIENTE A LARGO PLAZO |
| 2.02.01 | PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FIN. |
| 2.02.02 | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR |
| 2.02.03 | OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS |
| 2.02.03.01 | Préstamos bancarios a largo plazo |
| 2.02.03.02 | Hipotecas por pagar a largo plazo |
| 2.02.04 | CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS |
| 2.02.05 | OBLIGACIONES EMITIDAS |
| 2.02.06 | ANTICIPOS DE CLIENTES |
| 2.02.06.01 | Servicios cobrados por anticipado |
| 2.02.06.02 | Publicidad precobrada |
| 2.02.07 | PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS |
| 2.02.07.01 | Provisión jubilación patronal |
| **3** | **PATRIMONIO** |
| 3.01 | CAPITAL |
| 3.01.01 | CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO |
| 3.01.01.01 | Capital social |
| 3.02 | APORTES DE SOCIOS O ACC. PARA FUTURA CAPIT. |

**Katherine Chávez**

|  |  |
| --- | --- |
| **CÓDIGO** | **NOMBRE DE LA CUENTA** |
| 3.04 | RESERVAS |
| 3.04.01 | Reserva legal |
| 3.04.02 | Reserva facultativa, estatutaria |
| 3.04.03 | Reserva de capital |
| 3.05 | OTROS RESULTADOS INTEGRALES |
| 3.06 | RESULTADOS ACUMULADOS |
| 3.07 | RESULTADOS DEL EJERCICIO |
| 3.07.01 | Ganancia neta del ejercicio |
| 3.07.02 | (-) Pérdida neta del ejercicio |
| **4** | **RENTA-INGRESOS** |
| 4.1 | INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS |
| 4.1.01 | VENTA DE BIENES |
| 4.1.01.01 | Venta de bienes |
| 4.1.01.02 | (-) Descuento en ventas |
| 4.1.01.03 | (-) Devolución en ventas |
| 4.1.02 | PRESTACIÓN DE SERVICIOS |
| 4.1.02.01 | Servicios prestados |
| 4.1.03 | CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN |
| 4.1.04 | SUBVENCIONES DEL GOBIERNO |
| 4.1.05 | REGALÍAS |
| 4.1.06 | INTERESES |
| 4.1.06.01 | Intereses generados por ventas a crédito |
| 4.1.07 | DIVIDENDOS |
| 4.1.07.01 | Dividendos ganados |
| 4.2 | GANANCIA BRUTA |
| 4.2.01 | Ganancia bruta en ventas |
| 4.3 | OTROS INGRESOS |
| 4.3.01 | DIVIDENDOS |
| 4.3.02 | INTERESES FINANCIEROS |
| 4.3.03 | GANANCIAS EN INVERSIONES ASOCIADAS |

**Contabilidad inicial**

|  |  |
| --- | --- |
| **CÓDIGO** | **NOMBRE DE LA CUENTA** |
| 4.3.04 | VALUACIÓN DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS |
| 4.3.05 | OTRAS RENTAS |
| 4.3.05.01 | Comisiones ganadas |
| 4.3.05.02 | Arriendos ganados |
| 4.3.05.03 | Ingresos por multas |
| 4.3.05.04 | Premios en rifas y sorteos |
| 4.3.05.05 | Indemnizaciones de seguros |
| 4.3.05.06 | Donaciones recibidas |
| 4.3.05.07 | Utilidad ocasional en ventas de inmuebles |
| **5** | **EGRESOS** |
| 5.1 | COSTO |
| 5.1.01 | COSTO DE VENTA |
| 5.1.01.01 | Costo de ventas |
| 5.1.01.02 | Compras |
| 5.1.01.03 | (-) Descuento en compras |
| 5.1.01.04 | (-) Devolución en compras |
| 5.1.01.05 | Costo de ventas |
| 5.2 | GASTOS |
| 5.2.01 | OPERACIONALES |
| 5.2.01.01 | Sueldos y salarios |
| 5.2.01.02 | Beneficios y prestaciones sociales |
| 5.2.01.03 | Comisiones a vendedores |
| 5.2.01.04 | Horas extras |
| 5.2.01.05 | Subsidio familiar |
| 5.2.01.06 | Gastos de representación |
| 5.2.01.07 | Viáticos y gastos de viajes |
| 5.2.01.08 | Aporte patronal al IESS |
| 5.2.01.09 | Arriendo de locales y oficinas |

**Katherine Chávez**

|  |  |
| --- | --- |
| **CÓDIGO** | **NOMBRE DE LA CUENTA** |
| 5.2.01.10 | Mantenimiento y reparación de activos fijos |
| 5.2.01.11 | Lubricantes y combustibles |
| 5.2.01.12 | Prima de seguro |
| 5.2.01.13 | Depreciación de activos fijos |
| 5.2.01.14 | Amortización de cargos diferidos e intangibles |
| 5.2.01.15 | Gasto cuentas incobrables |
| 5.2.01.16 | Pérdida por deterioro de activos fijos |
| 5.2.01.17 | Publicidad |
| 5.2.01.18 | Servicios básicos |
| 5.2.01.19 | Alimentación y refrigerio empleados |
| 5.2.01.20 | Suministros y materiales de oficina |
| 5.2.01.21 | Aseo y limpieza |
| 5.2.01.22 | Seguridad y vigilancia |
| 5.2.01.23 | Transporte y movilización |
| 5.3 | GASTOS |
| 5.3.01 | NO OPERACIONALES |
| 5.3.01.01 | Bonificaciones especiales a empleados |
| 5.3.01.02 | Agasajos a socios y empleados |
| 5.3.01.03 | Intereses pagados a bancos y financieras |
| 5.3.01.04 | Comisiones bancarias |
| 5.3.01.05 | Pérdidas ocasionales |
| 5.3.01.06 | Intereses en compras |
| 5.3.01.07 | Resumen de ingresos y gastos |

## Empresa de servicios con utilidad en el ejercicio

A continuación, se presenta el proceso contable de una empresa de servicios cuando esta tiene utilidad del ejercicio.

La empresa “ROSITA” inicia sus actividades el 1 de enero de 2019, con los siguientes valores:

|  |  |
| --- | --- |
| Dinero en efectivo | USD 8000,00 |
| Dinero en la cuenta corriente del Bco.Pichincha | 12 000,00 |
| Suministros de oficina | 200,00 |
| Maquinaria y equipo | 14 000,00 |
| Muebles y enseres | 10 000,00 |
| Cuentas por pagar | 6 000,00 |
| Préstamo bancario | 14 000,00 |

## Transacciones del mes:

Enero 03.- Deposita el 50 % del efectivo disponible.

Enero 06.- Presta servicios por USD 300,00 más IVA en efectivo, según fac- tura 001.

Enero 09.- Paga por publicidad USD 400,00 más IVA con cheque, mediante factura 0222.

Enero 11.- Presta servicios por USD 250,00 más IVA valor que nos cancelan con cheque, según factura 002.

Enero 13.- Compra suministros de oficina por USD 50,00 más IVA, en efec- tivo según factura 5264.

**Contabilidad inicial**

Enero 17.- Presta servicios por USD 500,00 más IVA, valor que queda pen- diente de cobro al cliente Marco Montero, según factura 003.

Enero19.- Se paga en efectivo arriendo de los meses de enero y febrero, por un valor de USD 200,00 más VA mensuales, según factura 245.

Enero 23.- Se cancela el 20 % de la deuda que se mantiene con proveedores en efectivo.

## Datos para ajustes:

* Se ha utilizado el 50 % de los suministros de oficina.
* Depreciar los activos fijos por el método legal.
* Registrar los valores devengados en pagos anticipados.

**Katherine Chávez**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **EMPRESA “ROSITA” ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL**  **Al 01 de enero de 2020**  (Cifras expresadas en dólares de E.U.A) | | | | |
| **1** | **ACTIVO** | |  |  |
| **1.01** | **CORRIENTE** | |  | 20200,00 |
| 1.01.01.01 | Caja | | 8000,00 |  |
| 1.01.01.04 | Bancos | | 12000,00 |  |
| 1.01.03.03 | Suministro de Oficina | | 200,00 |  |
| **1.02** | **NO CORRIENTES** | |  | 24000,00 |
| 1.02.01.04 | Maquinaria y equipo | | 14000,00 |  |
| 1.02.01.08 | Muebles y Enseres | | 10000,00 |  |
|  | **TOTAL DE ACTIVOS** | |  | **44200,00** |
| **2** | **PASIVO** | |  |  |
| **2.01** | **CORRIENTE** | |  | 6000,00 |
| 2.01.03.01 | Cuentas por pagar | | 6000,00 |  |
| **2.02** | **NO CORRIENTES** | |  | 14000,00 |
| 2.02.03.01 | PRESTAMO BANCARIO | | 14000.00 |  |
|  | **TOTAL PASIVO** | |  |  |
| **3** | **PATRIMONIO** | |  |  |
| 3.01 | Capital | |  | 24200,00 |
| 3.01.01.01 | Capital social | | 20200,00 |  |
| 3.04.03 | Reservas de capital | | 4000,00 |  |
|  | **TOTAL PATRIMONIO** | |  | **24200,00** |
|  | **TOTAL PASIVO + PATRIMONIO** | |  | **44200,00** |
|  | ............................  Contador |  | |  |
|  |  | ............................  Gerente | |  |

**Contabilidad inicial**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **EMPRESA “ROSITA”**  **LIBRO DIARIO**  **Del 01 al 31 de enero de 2020**  (Cifras expresadas en dólares de E.U.A) | | | | |
| FECHA | CÓDIGO | DETALLE | DEBE | HABER |
| 01-01-2020 |  | -1- |  |  |
|  | 1.01.01.01 | Caja | 8.000,00 |  |
|  | 1.01.01.04 | Bancos | 12.000,00 |  |
|  | 1.01.03.03 | Suministros de oficina | 200,00 |  |
|  | 1.02.01.04 | Maquinaria y Equipo | 14.000,00 |  |
|  | 1.02.01.08 | Muebles y enseres | 10.000,00 |  |
|  | 2.01.03.01 | Cuentas por pagar |  | 6.000,00 |
|  | 2.02.03.01 | Préstamos Bancario |  | 14.000,00 |
|  | 3.01.01.01 | Capital Social |  | 24.200,00 |
|  |  | P/r asiento de apertura. |  |  |
| 03-01-20XX |  | -2- |  |  |
|  | 1.01.01.04 | Bancos | 4.000,00 |  |
|  | 1.01.01.01 | Caja |  | 4.000,00 |
|  |  | P/r depósito del 50% del efectivo dis- ponible. |  |  |
| 06-01-20XX |  | -3- |  |  |
|  | 1.01.01.01 | Caja | 336,00 |  |
|  | 4.1.02.01 | Ingresos por servicios prestados |  | 300,00 |
|  | 2.01.07.04 | IVA Ventas |  | 36,00 |
|  |  | P/r servicios prestados según factura Nº  001 |  |  |
| 09-01-20XX |  | -4- |  |  |
|  | 5.2.01.17 | Gasto Publicidad | 400,00 |  |
|  | 1.01.05.02 | IVA Compras | 48,00 |  |
|  | 1.01.01.04 | Bancos |  | 448,00 |
|  |  | P/r pago de publicidad según factura  Nº0222 |  |  |
|  |  | PASAN |  |  |

**Katherine Chávez**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| FECHA | CÓDIGO | DETALLE | DEBE | HABER |
|  |  | VIENEN | 48.984,00 | 48.984,00 |
| 11-01-20XX |  | -5- |  |  |
|  | 1.01.01.01 | Caja | 280,00 |  |
|  | 4.1.02.01 | Ingresos por servicios prestados |  | 250,00 |
|  | 2.01.07.04 | IVA Ventas |  | 30,00 |
|  |  | P/r servicios prestados según factura Nº  002 |  |  |
| 13-01-20XX |  | -6- |  |  |
|  | 1.01.03.03 | Suministros de oficina | 50,00 |  |
|  | 1.01.05.02 | IVA Compras | 6,00 |  |
|  | 1.01.01.01 | Caja |  | 56,00 |
|  |  | P/r compra de útiles de oficina s/f Nº 5264 |  |  |
| 17-01-20XX |  | -7- |  |  |
|  | 1.01.02.01 | Cuentas por cobrar | 560,00 |  |
|  | 4.1.02.01 | Ingresos por servicios prestados |  | 500,00 |
|  | 2.01.07.04 | IVA Ventas |  | 60,00 |
|  |  | P/r servicios prestados según factura Nº 003 |  |  |
| 19-01-20XX |  | -8- |  |  |
|  | 1.01.04.02 | Arriendos Prepagados | 400,00 |  |
|  | 1.01.05.02 | IVA Compras | 48,00 |  |
|  | 1.01.01.01 | Caja |  | 448,00 |
|  |  | P/r pago de arriendo de los meses de enero y febrero. |  |  |
| 23-01-20XX |  | -9- |  |  |
|  | 2.01.03.01 | Cuentas por pagar | 1.200,00 |  |
|  | 1.01.01.01 | Caja |  | 1.200,00 |
|  |  | P/r pago del 20% de la deuda. |  |  |
| 31-01-20XX |  | -10a- |  |  |
|  | 2.01.07.04 | IVA Ventas | 126,00 |  |
|  | 1.01.05.02 | IVA Compras |  | 102,00 |
|  | 2.01.07.03 | IVA por pagar |  | 24,00 |
|  |  | P/r liquidación del IVA del mes de enero del 2018. |  |  |
|  |  | PASAN |  |  |

**Contabilidad inicial**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| FECHA | CÓDIGO | DETALLE | DEBE | HABER |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  | PASAN |  |  |

**Katherine Chávez**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| FECHA | CÓDIGO | DETALLE | DEBE | HABER |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  | **SUMAN** |  |  |