

- Capital
- Reservas
- Resultados

Ingresos

- Operacionales
- No operacionales

Costos y Gastos

- Operacionales
- No Operacionales

Las cuentas y subcuentas identificadas únicamente por el código numérico, podrán ser utilizadas y denominadas por el ente económico, dentro del rango establecido, dependiendo de sus necesidades de información, conservando la misma estructura del plan único de cuentas. Para el efecto proponemos a Computadoras y Suministros López la aplicación del siguiente catálogo de cuenta:

PLAN DE CUENTAS OPERATIVO

1.	ACTIVO
1.1.	CORRIENTE
1.1.1.	DISPONIBLE
1.1.1.01.	EFFECTIVO
1.1.1.01.01	Caja General
1.1.1.01.02	Caja Chica
1.1.1.02.	BANCOS
1.1.1.02.01	Banco del Pichincha
1.1.2.	EXIGIBLE
1.1.2.01.	CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES
1.1.2.01.01	Copyservice
1.1.2.01.02	Fabián Pesantez
1.1.2.01.03	Guadalupe Padilla

1.1.2.01.04	Juan Sánchez
1.1.2.01.05	Juan Tepán
1.1.2.01.06	Magdalena Guaya
1.1.2.01.07	Orlando Peña
1.1.2.02.	DOCUMENTOS POR COBRAR
1.1.2.02.01	Hugo Piedra
1.1.2.02.02	Oro Tierra Consulting
1.1.2.02.03	Manolo Trujillo
1.1.2.03.	PAGOS DE IMPUESTOS ANTICIPADOS
1.1.2.03.01	IVA Pagado
1.1.2.03.02	Retención en la fuente pagada
1.1.2.03.03	Retención IVA 30%
1.1.2.03.04	Retención IVA 70%
1.1.2.03.05	Retención IVA 100%
1.1.2.03.06	Anticipo Impuesto a la Renta
1.1.2.03.07	Crédito Tributario de IVA
1.1.2.04.	ANTICIPOS A EMPLEADOS
1.1.2.04.01	López Sergio
1.1.2.04.02	López Miriam
1.1.2.05	PROVISION CUENTAS INCOBRABLES
1.1.2.05.01	Provisión de Cuentas Incobrables
1.1.2.06	PRESTAMOS
1.1.2.06.01	Préstamos a Socios
1.1.2.06.02	Préstamos a Empleados
1.1.2.07	OTRAS CUENTAS POR COBRAR
1.1.2.07.01	Otras cuentas por cobrar
1.1.4.	REALIZABLE
1.1.4.01	INVENTARIO DE MERCADERIAS
1.1.4.01.01	Cables
1.1.4.01.02	Cartuchos
1.1.4.01.03	Case
1.1.4.01.04	Cds y diskettes
1.1.4.01.05	Discos Duros
1.1.4.01.06	Flash Memory
1.1.4.01.07	Fax Modem
1.1.4.01.08	Impresoras
1.1.4.01.09	Memorias
1.1.4.01.10	Monitores
1.1.4.01.11	Mother Boards
1.1.4.01.12	Mouse
1.1.4.01.13	Multimedia

1.1.4.01.14	Laptos
1.1.4.01.15	Parlantes
1.1.4.01.16	Procesadores
1.1.4.01.17	Proyectores
1.1.4.01.18	Reguladores
1.1.4.01.19	Routers
1.1.4.01.20	Scanner
1.1.4.01.21	Switch
1.1.4.01.22	Teclados
1.1.4.01.23	Dispositivos de Juegos
1.1.4.01.24	CD-Rew
1.1.4.01.25	Floppy disk interno/externo
1.1.4.01.26	Accesorios Varios
1.1.5.	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO
1.1.5.01	ARRIENDOS
1.1.5.01.01	Local 1
1.1.5.02	SEGUROS
1.1.5.02.01	Seguro del Vehículo
1.1.5.02.02	Seguro del Local 1
1.1.5.03	OTROS GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO
1.1.5.03.01	Publicidad
1.1.5.03.02	Otros
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE
1.2.1	ACTIVO FIJO
1.2.1.01	NO DEPRECIABLES
1.2.1.01.01	Terrenos
1.2.1.01.02	Otros
1.2.1.02	DEPRECIABLES
1.2.1.02.01	Muebles y Enseres
1.2.1.02.02	Equipos de Computación
1.2.1.02.03	Vehículos
1.2.1.02.04	Edificios
1.2.1.03	(-) DEPRECIACION ACUMULADA
1.2.1.03.01	Deprec. Acum. Muebles y Enseres
1.2.1.03.02	Deprec. Acum. Equipos de Comp.
1.2.1.03.03	Deprec. Acum. Vehículos
1.2.1.03.04	Deprec. Acum. Edificios
1.2.2.	ACTIVOS DIFERIDOS
1.2.2.01	GASTOS DE CONSTITUCIÓN
1.2.2.01.01	Gastos de Constitución
1.2.2.01.02	(-) Amort. Acum. Gastos Constitución

1.2.3.	OTROS ACTIVOS
1.2.3.01	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES
1.2.3.01.01	Cuentas por Cobrar largo plazo
2.	PASIVO
2.1.	PASIVO CORRIENTE
2.1.1.	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES
2.1.1.01.	PROVEEDORES
2.1.1.01.01	Tecnomega
2.1.1.01.02	Intcomex
2.1.1.01.03	Siglo XXI
2.1.2.	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS
2.1.2.01	OBLIGACIONES CON EMPLEADOS
2.1.2.01.01	Nominas por Pagar
2.1.2.01.02	Décimo Tercer Sueldo
2.1.2.01.03	Décimo Cuarto Sueldo
2.1.2.01.04	Vacaciones
2.1.2.01.05	Participación trabajadores
2.1.2.01.06	Comisiones
2.1.2.02	OBLIGACIONES CON EL IEES
2.1.2.02.01	Aporte Patronal
2.1.2.02.02	Aporte Personal
2.1.2.02.03	Fondos de Reserva
2.1.2.02.04	Prestamos Quirografarios
2.1.2.03	IMPUESTOS POR PAGAR
2.1.2.03.01	IVA Cobrado
2.1.2.03.02	Retención Fuente 1%
2.1.2.03.03	Retención Fuente 2%
2.1.2.03.04	Retención Fuente 5%
2.1.2.03.05	Retención Fuente 8%
2.1.2.03.06	Retención IVA 30%
2.1.2.03.07	Retención IVA 70%
2.1.2.03.08	Retención IVA 100%
2.1.2.03.09	Impuesto a la Renta por Pagar
2.1.2.03.10	Impuestos acumulados por pagar
2.1.2.04.	SERVICIOS BASICOS POR PAGAR
2.1.2.04.01	Agua y Teléfono por pagar
2.1.2.04.02	Energía Eléctrica por pagar
2.1.2.05	OTRAS CUENTAS POR PAGAR
2.1.2.05.01	Préstamos a corto plazo
2.1.2.05.02	Otros
2.1.3.	INGRESOS COBRADOS POR ANTICIPADO

2.1.3.01.	ANTICIPO DE CLIENTES
2.1.3.01.01	Tepán Juan
2.2.	PASIVOS NO CORRIENTES
2.2.1.	PASIVOS A LARGO PLAZO
2.2.1.01.	PRESTAMOS BANCARIOS
2.2.1.01.01	Cooperativa Jardín Azuayo
2.2.1.01.02	CFC Corporación
2.2.1.02.	PRESTAMOS SOCIOS
2.2.1.02.01	López Milton
3.	PATRIMONIO
3.1.	CAPITAL
3.1.1.	CAPITAL SOCIAL
3.1.1.01.	CAPITAL INDIVIDUAL
3.1.1.01.01	López Milton
3.2.	RESERVAS
3.2.1.	RESERVAS VARIAS
3.2.1.01.	RESERVA LEGAL
3.2.1.01.01	Reserva Legal Acumulada
3.2.1.01.02	Reserva Legal ejercicio actual
3.2.1.02.	OTRAS RESERVAS
3.2.1.02.01	Reservas Facultativas
3.2.1.02.02	Reservas Estatutarias
3.3.	RESULTADOS
3.3.1.	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES
3.3.1.01.	UTILIDADES
3.3.1.01.01	Utilidad acumulada años anteriores
3.3.1.02.	PERDIDAS
3.3.1.02.01	Pérdida acumulada años anteriores
3.3.2.	RESULTADOS DEL EJERCICIO ACTUAL
3.3.2.01.	UTILIDADES
3.3.2.01.01	Utilidad del Ejercicio
3.3.2.02.	PERDIDAS
3.3.2.02.01	Pérdida del Ejercicio
4.	INGRESOS
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES
4.1.1.	VENTAS
4.1.1.01.	VENTAS
4.1.1.01.01	Ventas tarifa 12%
4.1.1.01.02	Ventas tarifa 0%
4.1.1.02	(-) DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS
4.1.1.02.01	Devoluciones en Ventas

4.1.1.02.02	Descuentos en Ventas
4.2.	INGRESOS NO OPERACIONALES
4.2.1.	OTROS INGRESOS
4.2.1.01.	INGRESOS FINANCIEROS
4.2.1.01.01	Intereses Ganados
4.2.1.01.02	Otros
4.2.1.02.	OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES
4.2.1.02.01	Arriendos
4.2.1.02.02	Comisiones
4.2.1.02.03	Utilidad en Venta de Activos
4.2.1.02.04	Varios
5.	EGRESOS
5.1.	COSTOS Y GASTOS
5.1.1.	COSTOS
5.1.1.01.	COSTO DE VENTAS
5.1.1.01.02	Compras
5.1.1.01.03	Transportes en Compras
5.1.1.01.04	(-)Devolución en Compras
5.1.2.	GASTOS OPERATIVOS
5.1.2.01.	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN
5.1.2.01.01	Sueldos
5.1.2.01.02	Horas adicionales
5.1.2.01.03	Beneficios Sociales
5.1.2.01.04	Gastos de Representación
5.1.2.01.05	Depreciaciones
5.1.2.01.06	Arriendos
5.1.2.01.07	Agua y Teléfono
5.1.2.01.08	Energía Eléctrica
5.1.2.01.09	Internet
5.1.2.01.10	Seguros
5.1.2.01.11	Impuestos, contribuciones y Otros
5.1.2.01.12	Útiles y suministros de oficina
5.1.2.01.13	Útiles y suministros de limpieza
5.1.2.01.14	Seguridad y vigilancia
5.1.2.01.15	Servicio de Correspondencia
5.1.2.01.16	Gastos Varios
5.1.2.02.	GASTOS DE VENTAS
5.1.2.02.01	Sueldos
5.1.2.02.02	Horas adicionales
5.1.2.02.03	Beneficios Sociales
5.1.2.02.04	Comisiones

5.1.2.02.05	Depreciaciones
5.1.2.02.06	Arriendos
5.1.2.02.07	Agua y Teléfono
5.1.2.02.08	Energía Eléctrica
5.1.2.02.09	Seguros
5.1.2.02.10	Publicidad y propaganda
5.1.2.02.11	Combustibles y Lubricantes
5.1.2.02.12	Viáticos y Estadías
5.1.2.02.13	Transporte, envíos
5.1.2.02.14	Otros Gastos de Ventas
5.1.3.	GASTOS NO OPERACIONALES
5.1.3.01.	GASTOS FINANCIEROS
5.1.3.01.01	Intereses pagados
5.1.3.01.02	Comisiones Bancarias
5.1.3.02.	OTROS GASTOS NO OPERACIONALES
5.1.3.02.01	Impuestos Asumidos
5.1.3.02.02	Multas e Intereses fiscales
5.1.3.02.03	Pérdidas en Ventas de Activos fijos
5.1.3.02.04	Varios

2.6. Documentos que se utilizarán en el proceso contable

Los documentos comerciales son el sustento de las transacciones y constituyen la fuente de datos para el proceso contable; proporcionando un mayor grado de confiabilidad y valides a dicho proceso. Deben ser archivados ordenadamente durante cinco años como justificativo de ingresos y gastos ante la administración tributaria, además pueden ser utilizados como evidencia legal y referencial para posibles reclamos, ya sea por parte de la empresa o hacia la empresa. Estos documentos pueden ser básicos, Informativos o de apoyo.

La documentación que se utiliza en el proceso contable puede ser de tipo comercial, que incluye Facturas, Notas de Venta, Liquidaciones de compra, comprobantes de retención en la fuente, Notas de Débito, Notas de Crédito, guías de remisión, etc.; o contable que contribuyen al control efectivo de ingresos, gastos y