

3.3. PLAN DE CUENTAS ANALITICO

UNIDAD DE NEGOCIO

	PLAN DE CUENTAS
1	ACTIVO
11	CORRIENTE
111	DISPONIBLE
11101	CAJA
11102	BANCOS
1110201	Banco Pichincha
112	EXIGIBLE
11201	CLIENTES
11202	DOCUMENTOS POR COBRAR
11203	PROVISION INCOBRABLES
1120301	(-) Provisión Cuentas Incobrables
11204	ANTICIPOS
1120401	Anticipo Empleados
11205	CUENTAS POR COBRAR FISCALES
1120501	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)
112050101	Impuesto al Valor Agregado Pagado 12 %
1120502	RETENCION IMPUESTO A LA RENTA
112050201	1 % Retención en la Fuente del Impuesto a la Renta
112050202	2 % Retención en la Fuente del Impuesto a la Renta
112050203	8 % Retención en la Fuente del Impuesto a la Renta
1120503	RETENCION IMPUESTO AL VALOR AGREGADO
112050301	30 % Retención del Impuesto al Valor Agregado
112050302	70 % Retención del Impuesto al Valor Agregado
112050303	100 % Retención del Impuesto al Valor Agregado
11206	PAGOS REALIZADOS POR ANTICIPADO
1120601	ANTICIPO A PROVEEDORES
113	REALIZABLE
11301	INV. INSUMOS AGRÍCOLAS
1130101	Semillas
1130102	Abonos y Fertilizantes
1130103	Fungicidas, insecticidas y pesticidas
11302	INVENTARIO INSUMOS PECUARIOS
1130201	INVENTARIO INSUMOS ALIMENTICIOS

113020101	Melasa
113020102	Sal en grano
113020103	Alimento Balanceado
113020104	Maíz en grano amarillo
113020105	Pasto
11303	INVENTARIO PRODUCTOS AGRÍCOLAS
1130301	Inventario Plátano, guineo, banano
1130302	Inventario Frutos, tubérculos
1130303	Inventario Hortalizas
11304	INVENTARIO PRODUCTOS AGROPECUARIOS
1130401	Inventario Queso
11305	INVENTARIO PRODUCTOS PECUARIOS
1130501	Inventario Ganado vacuno (Descarte / Machos)
1130502	Inventario Ganado Porcino
1130503	Inventario Animales menores (gallinas, cuyes).
11306	INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA
1130601	Leche en estado natural
1130602	Pastillas de cuajo
11307	INVENTARIO MATERIA PRIMA INDIRECTA
1130701	Sal yodada
11308	INVENTARIO PRODUCTOS PROCESO
11309	INVENATRIO PRODUCTOS TERMINADOS
11310	INVENTARIO DE MEDICINAS
12	ACTIVO FIJO
121	TANGIBLE
1211	ACTIVO FIJO NO DEPRECIABLE
121101	TERRENO
1212	ACTIVO FIJO DEPRECIABLE
121201	EDIFICIO
121202	MUEBLES Y ENSERES
121203	EQUIPO Y HERRAMIENTAS AGRIOLAS
121204	VEHICULO
121205	DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS FIJOS
122	INTANGIBLE
12201	GASTOS DE CONSTITUCION
12202	GASTOS DE INSTALACION
12203	AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS FIJOS
123	ACTIVOS BIOLOGICOS

1231	SEMOVIENTES
123101	Vacas Productoras de leche
123102	Vacas Preñadas
123103	Vaonas
123104	Toro reproductor / Semental
123105	Cerdos / hembras
123106	Lechones
123107	Caballos
13	OTROS ACTIVOS
2	PASIVO
21	PASIVO CORRIENTE
2101	PROVEEDORES
2102	CUENTAS POR PAGAR
2103	DOCUMENTOS POR PAGAR
2104	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR
2105	RETENCION FUENTE DE IMPUESTO A LA RENTA
2106	RETENCION FUENTE DE I.V.A.
2107	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO EN VENTAS
2108	OBLIGACIONES PATRONALES
2109	OBLIGACIONES SOCIALES
22	PASIVO NO CORRIENTE
2201	HIPOTECAS POR PAGAR
23	OTROS PASIVOS
3	PATRIMONIO
31	CAPITAL
3101	CAPITAL
32	RESULTADOS
3201	UTILIDAD O PERDIDA NETA DEL EJERCICIO
3202	UTILIDAD POR NACIMIENTO SEMOVIENTE
3203	PERDIDA POR MUERTE DE SEMOVIENTE
3204	UTILIDAD O PERDIDA
4	INGRESOS
41	VENTA DE PRODUCTOS AGRICOLAS
4101	Plátano, guineo, banano
4102	Frutos, tubérculos
4103	Hortalizas
42	VENTA DE PRODUCTOS AGROPECUARIOS
4201	Venta de Producción de Leche

4202	Queso
43	VENTA DE PRODUCTOS PECUARIOS
4301	Ganado vacuno (Descarte / Machos)
4302	Ganado Porcino
4303	Animales menores (gallinas, cuyes).
5	COSTOS DE PRODUCCION Y VENTA
51	COSTOS DE PRODUCCION
511	COSTOS DE PRODUCCION AGROPECUARIA
5111	COSTO DE PRODUCCION DE LECHE
511101	MANO DE OBRA DIRECTA
51110101	Sr. A
511102	COSTOS Y GASTOS INDIRECTOS
51110201	SERVICIOS BASICOS
5111020101	Energía eléctrica
51110202	PASTO
5112	COSTO PRODUCCION DE QUESO
511201	MANO DE OBRA DIRECTA
51120101	Sr. A
511202	MATERIA PRIMA DIRECTA
51120201	Leche de estado natural
51120202	pastillas de cuajo
511203	COSTOS Y GASTOS INDIRECTOS
51120301	SAL EN GRANO
51120302	SERVICIOS BASICOS
5112030201	Energía eléctrica
512	COSTOS DE PRODUCCION PECUARIA
5121	COSTO DE PROD. GANADO VACUNO (DESCARTES / MACHOS)
512101	Sueldos y Salarios
512103	Costo de leche para terneros
512104	Costo de Pasto
5122	COSTO DE PROD. GANADO PORCINO
512201	Sueldos y Salarios
512202	Alimento Balanceado
5123	COSTO DE PROD. ANIMALES MENORES
512301	Sueldos y Salarios
512302	Alimento Balanceado
512304	Maíz en grano amarillo

512305	Corte de pasto
5124	COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y VENDIDOS
522	COSTO DE VENTA PECUARIA
52201	Costo de venta de ganado vacuno
52202	Costo de venta de ganado porcino
52203	Costo de venta de animales menores
6	GASTOS
61	GASTOS OPERACIONALES
611	GASTOS ADMINISTRATIVOS
61101	Sueldos y Salarios
61102	Horas extras
61103	Aporte patronal IESS
61104	Fondos de reserva
61105	XIII sueldo
61106	XIV sueldo
61107	Vacaciones
612	GASTOS DE MANTENIMIENTO
61201	Gastos mantenimiento vehículo
613	SERVICIOS BASICOS
61301	Energía eléctrica
614	SUMINISTROS Y MATERIALES
61401	Suministros y materiales de uso agropecuario
615	BIENES DE USO Y CONSUMO
61501	Combustibles
616	DEPRECIACIONES
61601	Depreciación de Edificios
61602	Depreciación de Muebles y Enseres
61603	Depreciación de Equipo y Herramientas agrícolas
61604	Depreciación de Vehículo
617	AMORTIZACIONES
61701	Amortización de Gastos de Constitución
61702	Amortización de Gastos de Instalación
62	GASTOS NO OPERACIONALES
621	GASTOS FINANCIEROS
62101	Gastos de Intereses en prestamos
62102	Servicios y Mantenimiento de cuenta

Tabla 9 Plan de cuentas Agropecuario

Fuente: Elaboración del autor