

4.2.13 Plan de Cuentas

La clasificación de cuentas depende del tipo de Empresa Constructora., regularmente este tipo de organizaciones además de actividades de construcción tienen las relacionadas con diseños, estudios, fiscalización, etc.

El catálogo de cuentas, debe responder a la naturaleza de las actividades y la organización de la empresa para facilitar la clasificación de cuentas.

Tomando en cuenta los aspectos señalados se puede diseñar el siguiente plan de cuentas para la Constructora e Importadora CONSTRUCASTEVIP S.A.

Cuenta	Nombre
1	ACTIVOS
1.1.	ACTIVOS CORRIENTES
1.1.01.	CAJA
1.1.01.001.	CAJA CHICA
1.1.01.002.	CAJA GENERAL
1.1.02.	BANCOS
1.1.02.001.	BANCO PICHINCHA
1.1.02.002	BANCO INTERNACIONAL
1.1.02.003	BANCO PROCREDITO
1.1.02.004.	BANCO BOLIVARIANO
1.1.03.	INVERSIONES
1.1.04.	CUENTAS POR COBRAR
1.1.04.001.	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS
1.1.04.001.001.	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES
1.1.04.001.002.	PROVISIÓN CUENTAS POR COBRAR CLIENTES
1.1.04.002.	CUENTAS POR COBRAR OBRAS
1.1.04.002.001.	MUNICIPIO SIGCHOS
1.1.04.002.002.	VILLAFLORA
1.1.04.002.003.	ALBORADA
1.1.04.002.004.	LAZO
1.1.04.002.005.	POALO
1.1.04.002.006.	SALCEDO
1.1.04.003.	CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS
1.1.04.003.001.	ING. ÁLVAREZ
1.1.04.003.002.	ARQ. GALO SÁNCHEZ
1.1.04.004.	CUENTAS POR COBRAR AVANCE DE OBRA
1.1.04.004.001.	CUENTAS POR COBRAR AVANCE DE OBRA
1.1.04.006.	Cuentas por cobrar varios
1.1.04.006.001.	ING. LUIS ARCOS
1.1.04.006.001.050.	PROVISIÓN IMPUESTOS

1.1.04.050.	ANTICIPO A PROVEEDORES
1.1.04.050.001.	ANTICIPO A PROVEEDORES
1.1.05.	DOCUMENTOS POR COBRAR
1.1.05.001.	CHEQUES CLIENTES
1.1.05.002.	CHEQUES PENDIENTES
1.1.05.003.	CHEQUES OBRAS
1.1.05.005	IVA EN COMPRAS
1.1.05.006	ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA
1.1.05.007	ANTICIPO IVA
1.1.05.008	CRÉDITO TRIBUTARIO IVA
1.1.06.	INVENTARIOS
1.1.06.001.	INVENTARIOS DE MATERIALES
1.1.06.002.	INVENTARIOS OBRAS EN PROCESO
1.1.06.003.	INVENTARIOS OBRAS TERMINADAS
1.2.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
1.2.01.	ACTIVOS DEPRECIABLES
1.2.01.001.	EDIFICIOS
1.2.01.002.	MAQUINARIA Y EQUIPO
1.2.01.003.	MUEBLES Y ENSERES
1.2.01.004.	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN
1.2.01.005.	EQUIPOS DE OFICINA
1.2.01.006.	VEHÍCULOS
1.2.01.007.	SOFTWARE
1.2.02.	ACTIVOS NO DEPRECIABLES
1.2.02.001.	TERRENOS
1.2.03.	DEPRECIACIÓN ACUMULADA
1.2.03.001.	DEPRECIACIÓN ACUM. EDIFICIOS
1.2.03.002.	DEPRECIACIÓN ACUM. MAQUIN. Y EQUIPO
1.2.03.003.	DEPRECIACIÓN ACUM. MUEBLES Y ENSERES
1.2.03.004.	DEPRECIACIÓN ACUM. EQUIPO COMPUTAC.
1.2.03.005.	DEPRECIACIÓN ACUM. EQUIPO OFICINA
1.2.03.006.	DEPRECIACIÓN ACUM. VEHÍCULOS
1.2.03.007.	DEPRECIACIÓN ACUM. SOFTWARE
1.3.	OTROS ACTIVOS
1.3.01.	SEGUROS PREPAGADOS
1.3.01.001.	SEGURO VEHÍCULOS
1.3.02.	GARANTÍAS EMITIDAS
1.3.02.001.	CHEQUES DE GARANTÍA
1.3.02.002.	DEPÓSITOS EN GARANTÍA
1.3.02.003.	PÓLIZAS
1.3.02.004.	FONDOS DE GARANTÍA
1.3.03.	GASTOS DE CONSTITUCIÓN
1.3.03.001.	PATENTES
2	PASIVOS
2.1.	PASIVOS CORRIENTES
2.1.01.	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES
2.1.01.001.	FERRETERÍA CAÑIZARES
2.1.01.002.	DISTRIBUIDORA REINA DEL CISNE

2.1.01.003.	PERALVO LTDA.
2.1.01.004.	FERRETERÍA SAN CAYETANO
2.1.01.005.	FERRIMAC
2.1.01.006.	SU CASA
2.1.01.007.	MEKONST
2.1.01.008.	CERÁMICOS S.A.
2.1.01.009.	FERRETERÍA DÍAZ
2.1.01.010.	SUPERCENTRO FERRETERO KIWI
2.1.02.	ANTICIPOS RECIBIDOS
2.1.02.001.	ANTICIPO DE CLIENTES
2.1.03.	CUENTAS POR PAGAR EMPLEADOS
2.1.03.001.	REMUNERACIONES
2.1.03.002.	15% UTILIDAD TRABAJADORES
2.1.03.003.	DECIMO TERCER SUELDO
2.1.03.004.	DECIMO CUARTO SUELDO
2.1.03.005.	APORTE PATRONAL IESS
2.1.03.006.	APORTE PERSONAL IESS
2.1.03.007.	FONDOS DE RESERVA
2.1.03.008.	VACACIONES
2.1.04.	CUENTAS POR PAGAR AL FISCO
2.1.04.001.	IVA EN VENTAS
2.1.04.002.	RETENCIÓN FUENTE IVA 30%
2.1.04.003.	RETENCIÓN FUENTE IVA 70%
2.1.04.004.	RETENCIÓN FUENTE IVA 100%
2.1.04.005.	RETENCIÓN FUENTE 1%
2.1.04.006.	RETENCIÓN FUENTE 2%
2.1.04.007.	RETENCIÓN FUENTE 8%
2.1.04.008.	RETENCIÓN FUENTE 10%
2.1.04.009.	RETENCIÓN FUENTE TRABAJADORES RELACIÓN DE DEPENDENCIA
2.1.04.010.	IMPUESTO A LA RENTA
2.1.05.	CUENTAS POR PAGAR OBRAS
2.1.05.001.	ALBORADA
2.1.06.	DOCUMENTOS POR PAGAR
2.1.11.001.	DOC. POR PAGAR CHEQUES CLIENTES
2.2.	PASIVOS A LARGO PLAZO
2.2.01.	OBLIGACIONES BANCARIAS
2.2.01.001.	CUENTAS POR PAGAR PICHINCHA
2.2.01.002.	CUENTAS POR PAGAR BOLIVARIANO
2.3.	OTROS PASIVOS
2.3.01.	PROVISIÓN TRABAJADORES
2.3.02.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR
3	PATRIMONIO
3.1.	CAPITAL SOCIAL
3.2.	RESERVAS
3.2.01.	RESERVAS PATRIMONIALES
3.2.01.001.	RESERVA LEGAL
3.2.01.002.	RESERVA FACULTATIVA

3.2.01.003.	RESERVA DE CAPITAL
3.3.	RESULTADOS
3.3.01.	RESULTADOS DEL EJERCICIO
3.3.01.001.	UTILIDAD/PERDIDA AÑOS ANT.
3.3.01.002.	UTILIDAD/PERDIDA DEL EJERCICIO
3.3.01.003.	UTILIDADES RETENIDAS
3.3.01.004.	RESUMEN DE RENTAS Y GASTOS
4	INGRESOS
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES
4.1.01.	APORTES CLIENTES
4.1.01.001.	CUOTAS MENSUALES
4.1.01.002.	BONO VIVIENDA
4.1.02.	APORTE CRÉDITOS
4.1.02.001.	CUOTAS CRÉDITO
4.1.02.002.	CUOTAS RENEGOCIACIÓN
4.1.03.	APORTES ADICIONALES
4.1.03.001.	CUOTAS ADICIONALES
4.1.04.	INGRESOS POR SERVICIOS
4.1.04.001.	SERVICIOS ADMINISTRATIVOS
4.1.04.002.	CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN
4.1.04.003.	UTILIDAD AVANCE DE OBRA
4.2.03.	OTROS INGRESOS
4.2.03.001.	UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
4.2.03.002.	INGRESOS VARIOS
4.3.02.	DESCUENTO EN VENTAS
4.3.02.001.	DESCUENTO EN CUOTAS MENSUALES
5	COSTOS
5.1.	COSTOS DIRECTOS
5.1.01.	COSTOS PRELIMINARES
5.1.01.001.	TERRENO
5.1.01.002.	MOVIMIENTO DE TIERRAS
5.1.01.003.	LIMPIEZA Y DESALOJO
5.1.01.004.	REPLANTEO
5.1.01.005.	CONFORMACIÓN PLATAFORMAS
5.1.01.008.	VARIOS PRELIMINARES
5.1.02.	MANO DE OBRA
5.1.02.001.	ESTRUCTURA
5.1.02.002.	ALBAÑILERÍA
5.1.02.003.	PLOMERÍA
5.1.02.004.	OBRAS EXTERIORES
5.1.02.005.	OTROS
5.1.02.005.001.	TRABAJO VARIOS
5.1.02.005.002.	ANTICIPO OBREROS
5.1.03.	CONTRATISTAS
5.1.03.001.	INSTALACIONES ELÉCTRICAS
5.1.03.001.001.	ING. JAVIER ARCOS
5.1.03.001.002.	ING. JOSÉ ARMIJOS

5.1.03.002.	ALUMINIO Y VIDRIO
5.1.03.002.001.	JAIME ROSAS
5.1.03.002.002.	ÁNGEL JAMUCA
5.1.03.003.	CARPINTERÍA
5.1.03.003.001.	RAÚL LÓPEZ
5.1.03.003.002.	PEDRO PÉREZ
5.1.03.004.	CERRAJERÍA
5.1.03.004.001.	ÁNGEL DÍAZ
5.1.03.005.	PINTURA
5.1.03.005.001.	SAMUEL RÍOS
5.1.03.020.	ACABADOS
5.1.03.020.001.	JUAN GARCÉS
5.1.03.020.050.	ALFONSO SALTOS
5.1.04.	MATERIALES
5.1.04.001.	CEMENTO
5.1.04.002.	HIERRO
5.1.04.003.	HORMIGÓN
5.1.04.004.	BLOQUES Y LADRILLOS
5.1.04.005.	MATERIAL PÉTREO
5.1.04.006.	MATERIAL SANITARIO
5.1.04.007.	MADERAS
5.1.04.008.	ADITIVOS
5.1.04.009.	CLAVOS Y ALAMBRE
5.1.04.010.	MALLAS ELECTRO SOLDADAS
5.1.04.011.	MATERIAL ELÉCTRICO
5.1.04.012.	COMBUSTIBLE MAQUINAS
5.1.04.013.	TANQUEROS DE AGUA
5.1.04.014.	CERÁMICA
5.1.04.015.	EQUIPO CONTRA INCENDIOS
5.1.04.016.	ACCESORIOS
5.1.04.017.	TEJAS Y ETERNIT
5.1.04.018.	ADOQUÍN
5.1.04.019.	ESPUMA FLEX
5.1.04.050.	MATERIALES VARIOS
5.1.05.	MAQUINARIA Y EQUIPO
5.1.05.001.	ALQUILER MAQUINARIA Y EQUIPO
5.1.06.	OBRAS COMUNITARIAS
5.1.06.001.	AGUA POTABLE
5.1.06.002.	ALCANTARILLADO
5.1.06.003.	LUZ ELÉCTRICA
5.1.06.004.	RED TELEFÓNICA
5.1.06.005.	ÁREAS VERDES
6	GASTOS
6.1.	GASTOS INDIRECTOS
6.1.01.	GASTOS INTERNOS OBRA
6.1.01.001.	AGUA
6.1.01.002.	ARRIENDO, BODEGA Y OTROS
6.1.01.003.	LUZ