

**CARLOS LUIS AREVALO CASTRO**  
**FARMACIA “FARMA 15”**  
**PLAN DE CUENTAS CONTABLES**  
**FARMACIA “FARMA 15”**

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTAS</b>	<b>NIVEL</b>
1	<b><u>ACTIVO</u></b>	1
101	<b><u>ACTIVO CORRIENTE</u></b>	2
10101	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO</b>	3
1010101	Caja general	4
101010101	Caja	5
1010103	Bancos	4
101010301	Banco de Machala	5
10102	<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>	3
1010205	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES</b>	4
101020501	Sr. A	5
101020502	Sr. B	5
1010206	<b>ANTICIPOS DE CLIENTES</b>	4
101020601	Sr. A	5
101020602	Sr. B	5
1010207	<b>CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL</b>	4
101020701	Srta. C	5
101020702	Srta. D	5
1010208	<b>CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS</b>	4
101020801	Sr. Kléber Loayza	5
1010209	(-) PROVISIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES	4
1010210	<b>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>	4
101021002	Seguros pagados por anticipado	5
101021003	Alquileres pagados por anticipado	5
101021004	Intereses pagados por anticipado	5
101021005	Otros gastos pagados por anticipado	5
10103	<b>INVENTARIOS</b>	3
1010301	<b>INVENTARIO DE INSUMOS Y MATERIALES</b>	4
101030101	Inventario Tarifa 12%	5
101030102	Inventario Tarifa 0%	4
101030201	<b>MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REP.</b>	5
101030202	Materiales auxiliares	5
101030203	Suministros	5
1010311	Repuestos	4
1010312	(-) PROVISIÓN VALOR NETO DE REALIZACIÓN	4
1010312	(-) PROVISIÓN POR DETERIORO FÍSICO	4
10105	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	3
1010501	<b>CRÉDITO TRIBUTARIO</b>	4
101050101	Crédito tributario IVA	5
101050102	Crédito tributario Impuesto a la Renta	5
101050103	1er Anticipo Impuesto a la Renta	5

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTAS</b>	<b>NIVEL</b>
101050104	2do. Anticipo Impuesto a la Renta	5
10107	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	3
1010701	Otros activos corrientes	4
102	<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>	2
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	3
1020102	INSTALACIONES	4
102010201	Costo	5
102010202	Revaluación de instalaciones adopción NIIF	5
1020103	VEHÍCULOS	4
102010301	Revaluación de vehículos adopción NIIF	5
102010302	MUEBLES Y ENSERES	5
1020104	Revaluación de muebles y enseres adopción NIIF	4
102010401	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	5
120010402	Revaluación de equipo de computación adopción NIIF	4
1020105	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	5
102010501	Revaluación de equipo de comunicación adopción NIIF	5
1020106	EQUIPO DE SEGURIDAD	4
1020107	Revaluación de equipo de seguridad adopción NIIF	5
102010702	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	5
10202	TERRENOS	4
1020201	Costo	5
102020101	Revaluación de terrenos adopción NIIF	3
102020102	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	4
1020112	Depreciación acumulada de edificio	5
102011201	Depreciación acumulada de vehículos	5
102011202	Depreciación acumulada de muebles y enseres	4
102011203	Depreciación acumulada de equipo de computación	5
102011204	Depreciación acumulada de equipo de comunicación	5
10204	ACTIVO INTANGIBLE	5
1020401	PROGRAMAS DE COMPUTACIÓN	5
102040101	Sistema contable	5
1020404	AMORTIZACIÓN ACUMULADA	3
102040401	Amortización acumulada de programas computación	4
<b>2</b>	<b>PASIVOS</b>	5
201	<u>PASIVO CORRIENTES</u>	4
20101	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	5
2010101	12% IVA Cobrado	1
2010102	30% Retenciones en la fuente del IVA	1
2010103	70% Retenciones en la fuente del IVA	4
2010201	100% Retenciones en la fuente del IVA	5
2010202	IMPUESTO A LA RENTA	5

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTAS</b>	<b>NIVEL</b>
2010202	IMPUESTO A LA RENTA	4
201020201	Impuesto a la renta por pagar	5
201020202	1% retención en la fuente impuesto a la renta	5
201020203	2% retención en la fuente impuesto a la renta	5
201020204	8% retención en la fuente impuesto a la renta	5
201020205	25% retención en la fuente impuesto a la renta	5
2010203	REMUNERACIONES POR PAGAR	4
201020301	Sueldos y salarios por pagar	5
201020302	Horas extras por pagar	5
201020303	Vacaciones por pagar	5
2010204	PARTICIPACIÓN DE TRABAJ. POR PAGAR	4
201020401	15% participación a trabajadores por pagar	5
2010205	OBLIGACIONES PATRONALES POR PAGAR	4
201020501	Décimo tercer sueldo	5
201020502	Décimo cuarto sueldo	5
201020503	Fondo de reserva	5
201020504	Provisión para jubilación patronal	5
2010206	ANTICIPOS DE CLIENTES	4
201020601	Sr. C	5
2010207	HONORARIOS POR PAGAR	4
201020701	Honorarios a profesionales por pagar	5
2010208	CUENTAS POR PAGAR AL GERENTE	4
201020801	Sr. Kléber Loayza	5
2010209	OBLIGACIONES FINANCIERAS	4
201020901	Sobregiros bancarios	5
201020902	Préstamos bancarios	5
201020903	Intereses por pagar	5
3	<b><u>PATRIMONIO</u></b>	1
301	CAPITAL SOCIAL	2
30101	CAPITAL	3
3010101	APORTE DE SOCIOS	4
304	RESULTADOS	2
30401	RESULTADOS ACUMULADOS	3
3040101	UTILIDADES ACUMULADAS	4
304010101	Utilidad acumulada ejercicios anteriores	5
3040102	PERDIDAS ACUMULADAS	3
304010201	Pérdida acumulada de ejercicios anteriores	5
401	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	2
40101	VENTAS	3
4010101	VENTAS DE SERVICIOS	4
401010101	Ventas tarifa 0%	5
4010102	DEVOLUCIÓN EN VENTAS	4
401010201	Devolución en ventas tarifa 0%	5

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>NIVEL</b>
5	<b><u>COSTOS Y GASTOS</u></b>	1
501	COSTOS DE VENTAS	2
50101	COMPRAS	3
5010101	COMPRAS DE INSUMOS Y MATERIALES	4
501010101	Compras tarifa 12%	5
501010102	Compras tarifa 0%	5
5010102	DEVOLUCIÓN EN COMPRAS	4
501010201	Devolución tarifa 12%	5
501010202	Devoluciones tarifa 0%	5
502	GASTOS	2
50201	GASTOS ADMINISTRATIVOS	3
5020101	GASTOS DEL PERSONAL	4
502010101	Sueldos y salarios	5
502010102	Horas extras	5
502010103	Vacaciones	5
5020102	SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA	4
502010201	Suministros de oficina	5
5020103	INDEMNIZACIÓN AL PERSONAL	4
5020104	CAPACITACIÓN	4
5020105	BENEFICIOS SOCIALES DE LOS TRABAJADORES	4
502010501	Décimo tercer sueldo	5
502010502	Décimo cuarto sueldo	5
502010503	Fondos de reserva	4
50202	GASTOS DE VENTAS	3
5020201	GASTOS DEL PERSONAL	4
502020101	Sueldos y salarios	5
502020102	Horas extras	5
502020103	Vacaciones	5
5020203	BENEFICIOS SOCIALES DE LOS TRABAJADORES	4
502020301	Décimo tercer sueldo	5
502020302	Décimo cuarto sueldo	5
502020303	Fondos de reserva	5
5020204	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	4
502020401	Mantenimiento y reparaciones activos fijos	5
5020205	SERVICIOS BASICOS	4
502020501	Energía eléctrica	5
502020502	Agua	5
502020503	Teléfono	5
502020504	Internet	5
502020505	Cable	5
5020206	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	4
502020601	Radio y televisión	5
502020602	Publicidad escrita	5

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>NIVEL</b>
5020207	DEPRECIACIONES	4
502020701	Depreciación de edificio	5
502020702	Depreciación de vehículos	5
502020703	Depreciación de muebles y enseres	5
502020704	Depreciación de equipo de computación	5
502020705	Depreciación de equipo de comunicación	5
502020706	Depreciación de equipo de seguridad	5
50203	GASTOS FINANCIEROS	3
5020301	GASTOS EN OPERACIONES FINANCIERAS	4
502030101	Intereses en créditos financieros	5
502030102	Sobregiros bancarios	5
502020103	Comisiones bancarias	5

### 5.5.3.2 Estructura de las cuentas contables

Las cuentas contables que se van a utilizar en el registro en los libros correspondiente de las transacciones, deben estar reflejadas en el plan o catálogo de cuentas contables, de aquí los valores son registrado en forma cronológica, ordenada y sistemática en los libros contables, sean estos en el libro diario y después el libro mayor sea este el principal o auxiliar. Una vez registrada toda esta información se pasan a obtener los estados financieros, que sirven para el respectivo análisis a fin de determinar cuál es la solvencia económica o la situación financiera de la empresa(**sierra, 2013**)

El siguiente esquema se ha preparado para demostrar el funcionamiento de cada uno de sus grupos de cuentas contables, cuando son afectados tanto en débitos o créditos y por último la naturaleza de su saldo con estas afectaciones:

**Tabla 7. Esquema de las cuentas contables**

<b>CUENTAS</b>	<b>DEUDOR</b>	<b>ACREEDOR</b>
<b>Activos</b>	+	-
<b>Pasivos</b>	-	+
<b>Patrimonio</b>	-	+
<b>Ingresos</b>	-	+
<b>Egresos</b>	+	-