



## PLAN DE CUENTAS

Fecha Impresión: 21-09-2016

| cuenta   | descripción                        | nivel |
|----------|------------------------------------|-------|
| 10000000 | Activo                             | 1     |
| 11000000 | Activo Disponible                  | 2     |
| 11010000 | Caja                               | 3     |
| 11010100 | Caja chica Fabrica                 | 4     |
| 11010200 | Caja Chica Tienda                  | 4     |
| 11010300 | Caja Mayor                         | 4     |
| 11010400 | Cuenta de Prueba para borrar       | 4     |
| 11010500 | Otra Cuenta de Prueba para borrar  | 4     |
| 11020000 | Bancos                             | 3     |
| 11020100 | Banco Economico                    | 4     |
| 11020101 | Banco Economico MN                 | 5     |
| 11020102 | Banco Economico ME                 | 5     |
| 11020200 | Banco Nacional de Bolivia          | 4     |
| 11020201 | Banco Nacional de Bolivia MN       | 5     |
| 11020300 | Banco Union                        | 4     |
| 11020301 | Banco Union MN                     | 5     |
| 12000000 | Activo Exigible                    | 2     |
| 12010000 | Cuentas por Cobrar                 | 3     |
| 12010100 | Caja Nacional de Salud             | 4     |
| 12010200 | Caja Cordes                        | 4     |
| 12010300 | Alcaldía de Sacaba                 | 4     |
| 12011400 | Varios                             | 4     |
| 12020000 | Impuestos por Compensar            | 3     |
| 12020100 | I.V.A. Crédito Fiscal              | 4     |
| 12020200 | IUE por Compensar                  | 4     |
| 13000000 | Activo Realizable                  | 2     |
| 13010000 | Inventario de Productos Terminados | 3     |
| 13010100 | Muebles de Oficina                 | 4     |
| 13010200 | Muebles de Hospital                | 4     |
| 13010300 | Estantes Mecano                    | 4     |
| 13010400 | Muebles en General                 | 4     |
| 13020000 | Inventario de Productos en Pro     | 3     |
| 13020100 | Muebles de Oficina                 | 4     |
| 13020200 | Muebles de Hospital                | 4     |
| 13020300 | Estantes Mecano                    | 4     |
| 13020400 | Muebles en General                 | 4     |
| 13030000 | Inventario de Materiales           | 3     |
| 13030100 | Ferrosos                           | 4     |
| 13030101 | Planchas                           | 5     |
| 13030102 | Platinos                           | 5     |
| 13030103 | Tubos                              | 5     |
| 13030104 | Angulares                          | 5     |
| 13030105 | Perfil de aluminio                 | 5     |
| 13030106 | Fierros                            | 5     |
| 13030107 | Otros Ferrosos                     | 5     |
| 13030200 | Accesorios Quincalleria            | 4     |
| 13030201 | Ruedas                             | 5     |
| 13030202 | Chapas                             | 5     |

# PLAN DE CUENTAS

Fecha Impresión: 21-09-2016

| cuenta   | descripción                 | nivel |
|----------|-----------------------------|-------|
| 13030203 | Bisagras                    | 5     |
| 13030204 | Armellas                    | 5     |
| 13030205 | Jaladores                   | 5     |
| 13030206 | Rieles                      | 5     |
| 13030207 | Rieles                      | 5     |
| 13030208 | Pispotes                    | 5     |
| 13030209 | Otros Accesorios            | 5     |
| 13030300 | Tapiceria                   | 4     |
| 13030301 | Cuerinas                    | 5     |
| 13030302 | Esponjas                    | 5     |
| 13030303 | Cierres                     | 5     |
| 13030304 | Hilos varios                | 5     |
| 13030305 | Jaladores                   | 5     |
| 13030306 | Broches                     | 5     |
| 13030307 | Cinturones                  | 5     |
| 13030308 | Pispotes                    | 5     |
| 13030400 | Elementos de Sujecion       | 4     |
| 13030401 | Pernos                      | 5     |
| 13030402 | Tuercas                     | 5     |
| 13030403 | Clavos                      | 5     |
| 13030404 | Remaches                    | 5     |
| 13030405 | Abrazaderas                 | 5     |
| 13030406 | Tornillos                   | 5     |
| 13030407 | Roscalata                   | 5     |
| 13030408 | Mitofix                     | 5     |
| 13030409 | Ramplus                     | 5     |
| 13030410 | Volandas                    | 5     |
| 13030411 | Otros elementos de sujecion | 5     |
| 13030500 | Pinturas y Solventes        | 4     |
| 13030501 | Pintura liquida             | 5     |
| 13030502 | Pintura en polvo            | 5     |
| 13030503 | Gasolina                    | 5     |
| 13030504 | Superfox                    | 5     |
| 13030505 | agua destilada              | 5     |
| 13030506 | Diesel                      | 5     |
| 13030507 | Liquido hidraulico          | 5     |
| 13030508 | Masilla de Madera           | 5     |
| 13030509 | Thinner                     | 5     |
| 13030510 | Otros                       | 5     |
| 13030600 | Materiales de Gomas         | 4     |
| 13030601 | Regatones                   | 5     |
| 13030602 | Piso de goma                | 5     |
| 13030603 | Pasa Cables                 | 5     |
| 13030605 | Regatón con perno           | 5     |
| 13030606 | Goma Amortiguador           | 5     |
| 13030607 | Mangueras                   | 5     |
| 13030608 | Otros                       | 5     |
| 13030700 | Vidrios y Otros             | 4     |



## PLAN DE CUENTAS

Fecha Impresión: 21-09-2016

| cuenta   | descripción                  | nivel |
|----------|------------------------------|-------|
| 13030702 | Alambres Acerados            | 5     |
| 13030703 | Acrilico                     | 5     |
| 13030704 | Resortes de Catre            | 5     |
| 13030705 | Resortes de Escritorios      | 5     |
| 13030706 | Cadena Porta Tubo de Oxigeno | 5     |
| 13030707 | Otros                        | 5     |
| 13030800 | Material Eléctrico           | 4     |
| 13030801 | Alambres                     | 5     |
| 13030802 | Alambre Eléctrico            | 5     |
| 13030803 | Clavija                      | 5     |
| 13030804 | Focos                        | 5     |
| 13030805 | Interruptor                  | 5     |
| 13030806 | Soquets                      | 5     |
| 13030807 | Tubos Fluorecentes           | 5     |
| 13030808 | Reactancias                  | 5     |
| 13030809 | Otros Electricos             | 5     |
| 13030900 | Alambre de Amarre            | 4     |
| 13030902 | Alambre Inox. Tic. Mic       | 5     |
| 13030903 | Brocas                       | 5     |
| 13030904 | Bronce                       | 5     |
| 13030905 | Cuchillas                    | 5     |
| 13030906 | Discos Varios                | 5     |
| 13030907 | Electrodos                   | 5     |
| 13030908 | Lijas                        | 5     |
| 13030909 | Otros                        | 5     |
| 13031000 | Madera y Derivados           | 4     |
| 13031001 | MDF                          | 5     |
| 13031002 | MDF 9 Milímetros             | 5     |
| 13031003 | Formicas                     | 5     |
| 13031004 | Aglomerado Rustico           | 5     |
| 13031005 | Postformables                | 5     |
| 13031006 | Melamines                    | 5     |
| 13031007 | Venestas                     | 5     |
| 13031008 | Cartón prensado              | 5     |
| 13031010 | Otros                        | 5     |
| 13031100 | Varios                       | 4     |
| 13031101 | Cañerías Negras              | 5     |
| 13031102 | Cañería Galvanizada          | 5     |
| 13031103 | Bandejas                     | 5     |
| 13031104 | Bases varias                 | 5     |
| 13031105 | Bisagras                     | 5     |
| 13031200 | Pre Fabricados Propios       | 4     |
| 13031201 | Pre Fabricados Propios       | 5     |
| 14000000 | Activo Fijo                  | 2     |
| 14010000 | Terrenos                     | 3     |
| 14010100 | Terreno Quintanilla          | 4     |
| 14010200 | Terreno Fabrica              | 4     |
| 14010300 | Terreno Colcapirhua          | 4     |

# PLAN DE CUENTAS

Fecha Impresión: 21-09-2016

| cuenta   | descripción                         | nivel |
|----------|-------------------------------------|-------|
| 14010400 | Terreno Santa Cruz                  | 4     |
| 14020000 | Edificios                           | 3     |
| 14020100 | Edificio Fabrica                    | 4     |
| 14020200 | Edificio Santa Cruz                 | 4     |
| 14020300 | Edificio Colcapirhua                | 4     |
| 14020400 | Edificio Quintanilla                | 4     |
| 14030000 | Depreciación Acumulada Edificio     | 3     |
| 14030100 | Depreciación Acumulada Edificio     | 4     |
| 14030200 | Depreciación Acumulada Edificio     | 4     |
| 14030300 | Depreciación Acumulada Edifici      | 4     |
| 14030400 | Depreciacion Acumulada Edifici      | 4     |
| 14040000 | Maquinaria y Equipo                 | 3     |
| 14040100 | Maquinaria y Equipo                 | 4     |
| 14060000 | Herramientas                        | 3     |
| 14060100 | Herramientas                        | 4     |
| 14070000 | Depreciación Acumulada Herramientas | 3     |
| 14080000 | Muebles y Enseres                   | 3     |
| 14080100 | Muebles y Enseres Fabrica           | 4     |
| 14080200 | Muebles y Enseres Sucursal          | 4     |
| 14090000 | Depreciacion Acumulada Muebles      | 3     |
| 14100000 | Vehiculos                           | 3     |
| 14100100 | Vehiculos                           | 4     |
| 14120000 | Equipo de Computacion               | 3     |
| 14120100 | Equipo de Computacion               | 4     |
| 14130000 | Depreciación Acumulada Equipo       | 3     |
| 15000000 | Otros Activos                       | 2     |
| 15010000 | Inversiones en Acciones Telefo      | 3     |
| 15010100 | COMTECO 4234511                     | 4     |
| 15010200 | COMTECO 4722052                     | 4     |
| 15010300 | COMTECO 4722053                     | 4     |
| 15010400 | COMTECO 4722054                     | 4     |
| 15020000 | Seguros Anticipados                 | 3     |
| 15030000 | Intereses pagados por adelantado    | 3     |
| 15040000 | Gastos de organizacion              | 3     |
| 20000000 | Pasivos                             | 1     |
| 22010000 | Pasivo Corriente                    | 3     |
| 22010100 | Proveedores                         | 4     |
| 22010101 | Ferrotodo                           | 5     |
| 22010102 | Pertec S.A.                         | 5     |
| 22010103 | Químicos Unidos                     | 5     |
| 22010104 | Asia Importaciones                  | 5     |
| 22010105 | Otros proveedores                   | 5     |
| 22010200 | Cuentas por Pagar                   | 4     |
| 22010201 | Aportes a Instituciones por pa      | 5     |
| 22010202 | Otras cuentas por pagar             | 5     |
| 22010300 | Documentos por pagar                | 4     |
| 22010301 | Documentos por pagar                | 5     |
| 22010400 | Anticipo de Clientes                | 4     |

# PLAN DE CUENTAS

Fecha Impresión: 21-09-2016

| cuenta   | descripción                            | nivel |
|----------|--|-------|
| 22010500 | Utilidades por Distribuir              | 4     |
| 22010501 | IT por pagar                           | 5     |
| 22010600 | Sueldos por pagar                      | 4     |
| 22010601 | Sueldos y Salarios por pagar           | 5     |
| 22010700 | Honorarios por pagar                   | 4     |
| 22010800 | Retenciones laborales por paga         | 4     |
| 22010801 | AFP Futuro de Bolivia por paga         | 5     |
| 22010802 | AFP Previsión por pagar                | 5     |
| 22010900 | Aportes Patronales por Pagar           | 4     |
| 22010901 | AFP Futuro de Bolivia por pagar        | 5     |
| 22010902 | AFP Previsión por pagar                | 5     |
| 22010903 | CNS Por Pagar                          | 5     |
| 22011000 | Impuestos por Pagar                    | 4     |
| 22011001 | DF -IVA                                | 5     |
| 22011002 | IT por pagar                           | 5     |
| 22011003 | IUE por Pagar                          | 5     |
| 22011100 | Retenciones por Pagar                  | 4     |
| 22011101 | Retención Servicios IT por pag         | 5     |
| 22011102 | Retenciones Bienes IT por pagar        | 5     |
| 22011103 | Retenciones Servicios IUE por pagar    | 5     |
| 22011104 | Retencion Bienes IUE por pagar         | 5     |
| 22011105 | Retencion RC IVA por pagar             | 5     |
| 22011200 | Servicios Basicos Por Pagar            | 4     |
| 22011201 | Energia electrica por pagar            | 5     |
| 22011202 | Servicio Telefonico por pagar          | 5     |
| 22011203 | Servicio de internet por pagar         | 5     |
| 22011204 | Agua y alcantarillado por pagar        | 5     |
| 22011205 | Servicio de gas natural por pagar      | 5     |
| 22011206 | Servicio de recojo de basura por pagar | 5     |
| 22011300 | Provisiones                            | 4     |
| 22011301 | Provision para aguinaldos              | 5     |
| 22020000 | Pasivo No Corriente                    | 3     |
| 22020100 | Previsiones                            | 4     |
| 22020101 | Prevision para indemnizacion           | 5     |
| 22020102 | Prevision para cuentas incobrables     | 5     |
| 22020103 | Previsión para contingencias           | 5     |
| 22020200 | Prestamos bancarios                    | 4     |
| 22020201 | Prestamos bancarios                    | 5     |
| 30000000 | Patrimonio                             | 1     |
| 33010000 | Capital Social                         | 3     |
| 33010100 | Capital Socio Roberto Iriarte          | 4     |
| 33010200 | Capital Socia Marcela Iriarte          | 4     |
| 33010300 | Capital Socia Roxana Iriarte           | 4     |
| 33020000 | Ajuste de Reservas de Capital          | 3     |
| 33020100 | Ajuste de Capital                      | 4     |
| 33020200 | Ajuste de Reservas Patrimonial         | 4     |
| 33030000 | Reserva para Revaluos Tecnicos         | 3     |
| 33030100 | Reserva para Revaluo Tecnico           | 4     |

# PLAN DE CUENTAS

Fecha Impresión: 21-09-2016

| cuenta   | descripción                              | nivel |
|----------|--|-------|
| 33040000 | Reserva Legal                            | 3     |
| 33040100 | Reserva Legal                            | 4     |
| 33050000 | Resultados                               | 3     |
| 33050100 | Resultados Acumulados                    | 4     |
| 33050200 | Resultados de la Gestion                 | 4     |
| 40000000 | Ingresos                                 | 1     |
| 44010000 | Ingresos Operacionales                   | 3     |
| 44010100 | Venta Muebles de OFICINA                 | 4     |
| 44010200 | Venta Muebles de Hospital                | 4     |
| 44010300 | Venta Muebles en General                 | 4     |
| 44010400 | Venta Muebles Mecano                     | 4     |
| 44010500 | Recargo en ventas                        | 4     |
| 44020000 | Otros Ingresos                           | 3     |
| 44020100 | Alquileres pecibidos                     | 4     |
| 44020200 | Ganancias en Ventas de Activos Fijos     | 4     |
| 44020300 | Intereses bancarios percibidos           | 4     |
| 44020400 | Mantenimiento de valor                   | 4     |
| 44020500 | Diferencia de cambio o redondeo          | 4     |
| 44020600 | Ajuste por Inflación y Tenemos de Bienes | 4     |
| 51000000 | Gastos de Operacion                      | 2     |
| 51010000 | Gastos de Personal                       | 3     |
| 51010100 | Sueldos y salarios                       | 4     |
| 51010200 | Sueldos Personal eventual                | 4     |
| 51010300 | Cargas sociales sobre sueldos            | 4     |
| 51010400 | Honorarios profesionales                 | 4     |
| 51010500 | Comisiones                               | 4     |
| 51010600 | Aguinaldos                               | 4     |
| 51010700 | Vacaciones                               | 4     |
| 51010800 | Subsidios                                | 4     |
| 51010900 | Lactancia                                | 4     |
| 51011000 | Indemnizaciones                          | 4     |
| 51020000 | Servicios Basicos                        | 3     |
| 51020100 | Energia electrica                        | 4     |
| 51020200 | Servicio telefonico                      | 4     |
| 51020300 | Servicio de Internet                     | 4     |
| 51020400 | Servicio de agua potable y alcantarillad | 4     |
| 51020500 | Servicio de gas natural                  | 4     |
| 51020600 | Servicio de recojo de basura             | 4     |
| 51030000 | Materiales y Suministros                 | 3     |
| 51030100 | Suministros de Oficina                   | 4     |
| 51030200 | Material de limpieza                     | 4     |
| 51030300 | Lubricantes y combustibles               | 4     |
| 51040000 | Gastos y Servicios                       | 3     |
| 51040100 | Gastos legales                           | 4     |
| 51040200 | Gastos de Imprenta                       | 4     |
| 51040300 | Gastos de aseo y limpieza                | 4     |
| 51040400 | Gastos de publicaciones                  | 4     |
| 51040500 | Servicio de fotocopias y anillados       | 4     |

# PLAN DE CUENTAS

Fecha Impresión: 21-09-2016

| cuenta   | descripción                              | nivel |
|----------|--|-------|
| 51040600 | Servicio de Transporte                   | 4     |
| 51040700 | Gasto por combustible                    | 4     |
| 51040800 | Gasto por boletas de garantia            | 4     |
| 51040900 | Gasto por solvencia                      | 4     |
| 51041000 | Gastos por seguros                       | 4     |
| 51041100 | Amortización por gastos de organizacion  | 4     |
| 51050000 | Mantenimiento y Reparacion               | 3     |
| 51050100 | Rep. y Mtto. Edificios                   | 4     |
| 51050200 | Rep. y Mtto. Muebles                     | 4     |
| 51050300 | Rep. y Mtto. Vehiculos                   | 4     |
| 51050400 | Rep. y Mtto. Maquinaria y Equipo         | 4     |
| 51050500 | Rep y Mtto Equipo de Computacion         | 4     |
| 51060000 | Gasto de Impuestos                       | 3     |
| 51060100 | Impuesto a las Transacciones             | 4     |
| 51060200 | Impuesto a las Utilidades de Empresas    | 4     |
| 51060300 | Impuesto a las Transacciones Financieras | 4     |
| 51060400 | Tasas Municipales                        | 4     |
| 51060500 | Impuestos a los Inmuebles                | 4     |
| 51070000 | Depreciaciones                           | 3     |
| 51070100 | Depreciación Edificios                   | 4     |
| 51070200 | Depreciación muebles y enseres           | 4     |
| 51070300 | Depreciación Vehiculos                   | 4     |
| 51070400 | Depreciación Maquinaria y Equipo         | 4     |
| 51070500 | Depreciación Equipo de Computacion       | 4     |
| 51070600 | Depreciación Herramientas                | 4     |
| 51080000 | Gastos Bancarios                         | 3     |
| 51080100 | Intereses bancarios                      | 4     |
| 51080200 | Gastos Bancarios                         | 4     |
| 51080300 | Mantenimiento de cuentas                 | 4     |
| 51080400 | Gasto por seguro de desgravamen e incend | 4     |
| 51090000 | Otros Egresos                            | 3     |
| 51090100 | Mantenimiento de valor                   | 4     |
| 51090200 | Diferencia de cambio o redondeo          | 4     |
| 51090300 | Ajuste por Inflación y Tenemos de Bienes | 4     |
| 60000000 | Costo de Produccion                      | 1     |
| 66000000 | Costo de Produccion en Proceso           | 2     |
| 66010000 | Materiales Directos                      | 3     |
| 66020000 | Mano de Obra Directa                     | 3     |
| 66030000 | Costo Indirecto de Produccion            | 3     |
| 67000000 | Costo de Productos Terminados            | 2     |
| 67010000 | Costo de Productos Vendidos              | 3     |
| 68000000 | Cuentas Transitorias                     | 2     |
| 68010000 | Sueldos y Salarios por Aplicar           | 3     |
| 68020000 | Perdidas y Ganancias                     | 3     |