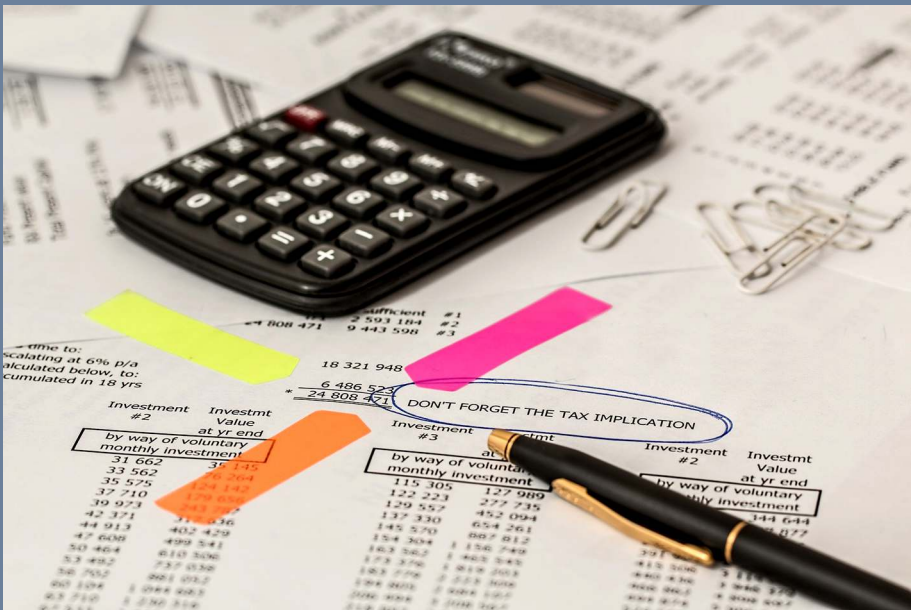


Nazareth Velásquez Peralta

CONTABILIDAD BÁSICA I



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE





Dra. Nazareth Ruth Velásquez Peralta

El autor es Profesional en Contabilidad (1995), con especialidad en Tributación y auditoría, egresado de la Universidad Nacional de Trujillo como maestro en Tributación (2008) y Doctor en Contabilidad y Finanzas (2015).

Con 23 años de experiencia profesional, 22 años como docente universitaria en pre grado y 3 años en post grado.

Se ha desempeñado como contador, auditor, administrador y gerente en empresas privadas.

Cuenta con Reconocimiento de Calidad y excelencia empresarial, otorgada por el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo y del Gobierno Regional de Ancash (2004) y por Buenas Prácticas en Gerencia Gubernamentales y Privadas (2005) y otros.

Nazareth Velásquez Peralta

CONTABILIDAD BÁSICA I



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE



CONTABILIDAD BÁSICA I

Nazareth Velásquez Peralta

© Nazareth Velásquez Peralta

Diseño y diagramación:

Ediciones Carolina (Trujillo).

Editado por:

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote

Jr. Tumbes 247 Casco Urbano Chimbote - Perú

RUC: 20319956043

Telf: (043)343444

Primera edición digital, febrero 2020

ISBN: 978-612-4308-18-5

Libro digital disponible en:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/16124>

Contenido

Presentación	7
Introducción	9

Capítulo 1

LA CONTABILIDAD Y SUS PRINCIPIOS GENERALMENTE ACEPTADOS

LA CONTABILIDAD	13
Importancia	13
Objetivos	14
Campos de aplicación	14
Disciplinas relacionadas con la contabilidad	15
Los principios de Contabilidad generalmente aceptados	16
1. Equidad	16
2. Partida doble	16
3. Ente	16
4. Bienes económicos	16
5. Moneda común denominador	17
6. Empresa en marcha	17
7. Valuación al costo	17
8. Periodo	18
9. Devengado	18

10. Objetividad	18
11. Realización	18
12. Prudencia	19
13. Uniformidad	19
14. Significación o importancia relativa	20
15. Exposición	20
LA CUENTA	21
LA PARTIDA DOBLE	25
Principios fundamentales de la partida doble	26
LOS ASIENTOS CONTABLES	29
Clasificación	29
PLAN CONTABLE GENERAL EMPRESARIAL	33
Objetivos	34
Consideraciones para el uso del PCGE.....	34
Elementos del Plan Contable General Empresarial	36

Capítulo 2
LOS LIBROS CONTABLES

LIBRO DE INVENTARIO Y BALANCES	63
LIBRO DIARIO	75
LIBRO CAJA Y BANCOS	79
LIBRO MAYOR	87
EL BALANCE DE COMPROBACIÓN	91

Capítulo 3
MONOGRAFÍA COMPLETA Y PROVISIONES

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	129
----------------------------------	-----

Presentación

Este libro está redactado de forma sencilla con la finalidad que el estudiante del primer ciclo de estudio pueda tener un panorama amplio sobre la contabilidad en la empresa.

Este libro es una herramienta de apoyo académico para los estudiantes insertados en el mundo contable.

La Primera parte trata sobre la empresa, los principios contables, la cuenta, la partida doble y el análisis del PCGE. La Segunda parte hace referencia los libros principales utilizados en el régimen general. La tercera parte se aplica casos prácticos de un proceso contable completo hasta el balance de comprobación. Es propicia la ocasión para agradecer a los estudiantes y a los colegas de esta casa de estudio, el haberme permitido redactar el presente libro que será de gran ayuda para los estudiantes y colegas.

Dra. Nazareth Velásquez Peralta

Introducción

Este libro fue elaborado como una herramienta de apoyo académico para los estudiantes del primer ciclo de la carrera profesional de Contabilidad.

En los contenidos y el enfoque de esta obra han sido adoptadas las resoluciones N°038-2008-EF/94 y 041-2008-EF/94 emitidas por el Consejo Normativo de Contabilidad que aprueban y disponen el uso del nuevo plan contable general empresarial (PCGE) a partir del 1 de enero del 2010. Asimismo, se ha considerado la Resolución de Superintendencia N°234-2006/SUNAT que establece las disposiciones relacionadas con los libros y registros vinculados a asuntos tributarios.

El lenguaje es claro y sencillo, de manera que les permita a los estudiantes del primer ciclo comprender los tres capítulos en los que abordamos la teoría y práctica del proceso contable.

El primer capítulo trata de los aspectos doctrinarios, la contabilidad, la cuenta, la partida doble, los asientos contables y el plan contable general empresarial. El segundo capítulo de la teoría y práctica de los libros principales. El tercer capítulo desde el libro de inventario y balances hasta el balance de comprobación.

Es propicia la ocasión para agradecer a la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote por la oportunidad de publicar el presente libro.

Capítulo 1

LA CONTABILIDAD Y SUS PRINCIPIOS GENERALMENTE ACEPTADOS

LA CONTABILIDAD

Es la ciencia que registra, analiza e interpreta los estados financieros de manera que ayude a la alta gerencia a tomar decisiones adecuadas y oportunas en base a los resultados históricos.

La vida económica de una empresa está formada por los hechos económicos y hechos contables. Se consideran hechos económicos a los resultados de una transacción comercial que tiene como evidencia un documento sustentatorio real, tal como una factura en el caso de una compra o venta; y hechos contables son aquellos que suceden como consecuencia de las actividades empresariales, cuyos documentos sustentatorios no son considerados reales. Para efectos de la contabilidad, sin embargo, son necesarios y válidos, y toman el nombre de notas de contabilidad y en otros casos de comprobante de diario, y son producto de criterios contables. Dentro de los hechos contables podemos mencionar a la depreciación y a la compensación por tiempo de servicios.

IMPORTANCIA

La ciencia contable es de vital importancia en los entes económicos porque nos permite tener información oportuna, veraz y en un momento determinado de la situación económica, financiera y de los resultados de la empresa para medir el grado de cumplimiento de los objetivos o, en su defecto, de haberse desviado para aplicar los correctivos pertinentes.

OBJETIVOS

1. Registrar las operaciones comerciales para elaborar los estados financieros, de manera que esta información sea elevada a la gerencia para la toma de decisiones oportunas.
2. Los resultados de los estados financieros de una empresa son informados de manera anual al Estado, para la aplicación de los impuestos respectivos y en caso de una empresa estatal para analizar la ejecución del presupuesto general de la república.
3. Permite establecer las obligaciones y derechos que tiene la empresa con segundos y terceros.

CAMPOS DE APLICACIÓN

- a) **En el comercio.** Es aplicable en todas las empresas comerciales ya sea de compra o venta de mercaderías y/o servicios; de igual manera se da en la importación o exportación de mercaderías o cuando se realizan transacciones económicas dentro de un establecimiento.
- b) **En la industria.** Es aplicable en las empresas que se dedican a la transformación de materias primas en productos terminados empleando un sistema de costos.
- c) **En las operaciones de crédito.** Es aplicable en las empresas bancarias, instituciones financieras, compañías de seguros, cooperativas, etc.
- d) **En la administración privada.** Referida a la contabilidad de las operaciones que se realizan en las sociedades recreativas, clubes sociales, colegios profesionales, etc.
- e) **En la administración pública.** La contabilidad también tiene su radio de acción en las operaciones realizadas por el Estado, las universidades públicas, las beneficencias públicas, los municipios, etc.

DISCIPLINAS RELACIONADAS CON LA CONTABILIDAD

Las disciplinas relacionadas con las ciencias contables son, entre otras, las siguientes:

- a) **Documentación contable.** - Se relaciona con el estudio de todos los documentos contables que se utilizan en el proceso contable, como el estudio de los comprobantes de pago, letras de cambio, vales, pagarés, etc.
- b) **Estadística.**- La contabilidad se basa en la estadística, es decir que permite hacer un análisis más sencillo de los estados financieros de la empresa.
- c) **Derecho comercial.**- Nos hace conocer los derechos y obligaciones de la empresa en la ejecución de sus actividades de acuerdo a su normatividad como legalización de libros contables, formación de sociedades y estatutos, etc.
- d) **Teneduría de libros.**- Es la disciplina que nos permite la correcta registración en los libros de contabilidad, teniendo en consideración los principios contables generalmente aceptados.
- e) **Matemática financiera.**- Nos permite conocer los diversos sistemas y métodos matemáticos relacionados con las operaciones comerciales en la contabilidad.
- f) **Economía.**- La relación está en que ambas disciplinas tienen que ver con la producción, intercambio y consumo de los bienes y/o servicios que hacen las personas, diferenciándose por la forma de aplicación.
- g) **Administración.**- Su relación con esta disciplina le permite la coordinación con los administrativos de la empresa para una efectiva toma de decisiones.
- h) **Informática.**- La ciencia de la Informática permite a la contabilidad presentar la información económica y financiera en menor tiempo a través de programas.

LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS

Son guías del contador que vienen a resolver necesidades prácticas contables que han sido consagradas por el uso y la experiencia, convencionalmente llamados principios de Contabilidad, que sirven de guía para el registro de los hechos económicos y financieros que realizan las empresas.

1. EQUIDAD

Es el principio fundamental que debe orientar la acción del contador público y se enuncia de la siguiente manera: «La equidad entre intereses opuestos debe ser una preocupación constante en Contabilidad, puesto que los que se sirven de, o utilizan los datos contables pueden encontrarse ante el hecho de que los intereses particulares se hallen en conflicto. De esto se desprende que los estados financieros deben prepararse de tal modo que reflejen, con equidad, los distintos intereses en juego de una empresa dada».

2. PARTIDA DOBLE

Se registran los hechos contables de la empresa cuyo resultado debe tener el mismo valor en un asiento contable, de ahí que se dice que «No hay cargo sin abono ni abono sin cargo».

3. ENTE

También se le conoce como entidad porque cada empresa mantiene su propia independencia económica y financiera ya sea por los socios, acreedores, deudores, etc. Asimismo nos indica que el sistema contable no sólo está al servicio de quienes gestionan sino también del propietario.

4. BIENES ECONÓMICOS

Los estados financieros hacen referencia siempre a bienes económicos, es decir, a bienes materiales e inmateriales que

poseen valor económico y, por ende, son susceptibles de ser valuados en términos monetarios.

5. MONEDA COMÚN DENOMINADOR

Los estados financieros reflejan el patrimonio mediante un recurso que se emplea para convertir todos sus componentes heterogéneos a una expresión que permita agruparlos y compararlos fácilmente. Este recurso consiste en elegir una moneda y valorizar los elementos patrimoniales aplicando un precio a cada unidad.

Generalmente se utiliza como común denominador la moneda que tiene curso legal en el país en que funciona el Ente. En el Perú, de conformidad con dispositivos legales, la contabilidad se lleva en moneda nacional (nuevos soles).

6. EMPRESA EN MARCHA

Salvo indicación expresa en contrario, se entiende que los estados financieros pertenecen a una «empresa en marcha», considerándose que el concepto que informa la mencionada expresión se refiere a todo organismo económico cuya existencia temporal tiene plena vigencia y proyección.

7. VALUACIÓN AL COSTO

El valor de costo de adquisición o producción constituye el criterio principal y básico de valuación, que condiciona la formulación de los estados financieros, también llamados de situación, en correspondencia con el concepto de «empresa en marcha», razón por la cual esta norma adquiere el carácter de principio.

Esta afirmación no significa desconocer la existencia y procedencia de otras reglas y criterios aplicables en determinadas circunstancias, sino que, por el contrario, significa afirmar que en caso de no existir una circunstancia especial que justifique la

aplicación de otro criterio, debe prevalecer el costo de adquisición o producción como concepto básico de valuación.

Por otra parte, las fluctuaciones, el valor de la moneda común denominador, con su secuela de correctivos que inciden o modifican las cifras monetarias de los costos de determinados bienes, no constituyen alteraciones del principio expresado, sino que, en sustancia, constituyen simples ajustes a la expresión numeraria de los respectivos costos.

8. PERIODO

En la «empresa en marcha» es necesario medir el resultado de la gestión, de tiempo en tiempo, ya sea para satisfacer razones de administración, legales, fiscales o para cumplir con compromisos financieros.

El lapso que media entre una fecha y otra se llama período. Para los efectos del plan contable general revisado este período es de doce meses y recibe el nombre de ejercicio.

9. DEVENGADO

Las variaciones patrimoniales que se deben considerar para establecer el resultado económico son los que corresponden a un ejercicio, sin entrar a distinguir si se han cobrado o pagado durante dicho período.

10. OBJETIVIDAD

Los cambios en el activo, pasivo y en la expresión contable del patrimonio neto se deben conocer formalmente en los registros contables tan pronto como sea posible medirlos objetivamente y expresar esa medida en términos monetarios.

11. REALIZACIÓN

Los resultados económicos sólo se deben computar cuando sean realizados, es decir, cuando la operación que los origina

queda perfeccionada desde el punto de vista de la legislación o prácticas comerciales aplicables y se hayan ponderado fundamentalmente todos los riesgos inherentes a tal operación. Se debe establecer con carácter general que el concepto REALIZADO participa del concepto de DEVENGADO.

12. PRUDENCIA

Significa que cuando se debe elegir entre dos valores para un elemento del activo, normalmente se debe optar por el más bajo, o bien que una operación se contabilice de tal modo que la participación del propietario sea menor. Este principio general se puede expresar también diciendo: «Contabilizar todas las pérdidas cuando se conocen y las ganancias solamente cuando se hayan realizado».

La exageración en la aplicación de este principio no es conveniente si resulta en detrimento de la presentación razonable de la situación financiera del resultado de las operaciones.

13. UNIFORMIDAD

Los principios generales, cuando fueren aplicables, y las normas particulares -principios de valuación- utilizados para formular los estados financieros de un determinado ente deben ser aplicados uniformemente de un ejercicio a otro. Se debe señalar por medio de una nota aclaratoria, el efecto en los estados financieros de cualquier cambio de importancia en la aplicación de los principios generales y de las normas particulares -principios de valuación.

Sin embargo, el principio de la uniformidad no debe conducir a mantener inalterables aquellos principios generales cuando fueren aplicables, o normas particulares, principios de valuación que las circunstancias aconsejan sean modificados.

14. SIGNIFICACIÓN O IMPORTANCIA RELATIVA

Al ponderar la correcta aplicación de los principios generales y normas particulares, se debe necesariamente actuar con sentido práctico.

Frecuentemente se presentan situaciones que no encuadran dentro de los principios y normas y que, sin embargo, no presentan problemas porque el efecto que producen no distorsiona el cuadro general.

Desde luego, no existe una línea demarcatoria que fije los límites de lo que es y no es significativo. Consecuentemente, se debe aplicar el mejor criterio para resolver lo que corresponde en cada caso, de acuerdo a las circunstancias, teniendo en cuenta factores tales como el efecto relativo en el activo, pasivo, patrimonio o en el resultado de las operaciones.

15. EXPOSICIÓN

Los estados financieros deben contener toda la información y discriminación básica y adicional que sea necesaria para una adecuada interpretación de la situación financiera y de los resultados económicos del ente a que se refiere.

LA CUENTA

En la contabilidad la cuenta es la representación de los valores, bienes, servicios o resultados de la personificación de un concepto, para su sistemática registración en los libros contables.

Es así que la cuenta es un registro donde se anotan en forma metódica y cronológica hechos contables de todos los movimientos que se realizan dentro de una empresa.

Todo proceso contable se registra en las cuentas, reflejando en ella las operaciones económicas; es decir, cada cuenta contable utilizada en los libros contables es una historia viva de todas las operaciones que se realizaron en la empresa como por ejemplo cuando se realizó una venta, compra, un cobro, un pago, donación, transferencia, etc.

Cuenta: Está representada por un código compuesto por dos dígitos.

Sub cuenta: Está representada por tres dígitos.

Divisionaria: Está representada por cuatro dígitos.

Sub divisionaria: Está representada por cinco dígitos.

Por ejemplo:

10 Efectivo y equivalente de efectivo (cuenta)

104 Cuentas corrientes en instituciones financieras (sub cuenta)

1041 Cuenta corriente operativa (Divisionaria)

10411 Banco de Crédito (Sub divisionaria)

REPRESENTACIÓN DE LA CUENTA

Las cuentas representan a los elementos financieros económicos de una organización, así como a los ingresos y gastos y en ella se representa.

REPRESENTACIÓN GRÁFICA DE LA CUENTA

DEBE	HABER
Deudor	Acreedor
Cargo	Abono

EJEMPLOS

1. Se compra mercaderías por un valor de S/ 52,000 más IGV, se cancela con cheque.

Fecha	Descripción	Código	Movimientos	
			Debe	Haber
02/02/18	Por la compra de televisores	6011	52,000	
		4011	9,360	
		4212		61,360
02/02/18	Por el pago de la mercadería	4212	61,360	
		104		61,360
02/02/18	Por el destino de la cuenta 60	2011	52,000	
		6111		52,000

2. Se compra materiales de construcción para el hotel LOS DELFINES SAC que se está remodelando por un monto de S/48.000 más IGV.

Fecha	Descripción	Código	Movimientos	
			Debe	Haber
14/05/2018	por la compra de materiales de construcción	604	48,000	
		4011	8,640	
		4212		56,640
14/05/2018	Por el pago de los materiales.	4212	56,640	
		104		56,640
14/05/2018	Por el ingreso al almacén	204	48,000	
		6124		48,000

3. Se compra combustible para los hornos industriales por un valor de S/7.500 más IGV.

Fecha	Descripción	Código	Movimientos	
			Debe	Haber
16/05/2018	Por la compra de combustible.	6032	7,500	
		4011	1,350	
		4212		8,850
16/05/2018	Por el pago de combustible	4212	8,850	
		104		8,850
16/05/2018	Por el ingreso al almacén	252	7,500	
		6132		7,50

LA PARTIDA DOBLE

Se llama partida doble al movimiento contable que afecta a por lo menos dos cuentas, movimiento que representa a un deudor y un acreedor. La partida doble es la esencia de la Contabilidad actual y parte integral de la ecuación patrimonial.

- Se basa en que todo hecho económico tiene origen en otro hecho de igual valor, pero de naturaleza contraria, como, por ejemplo, cuando se presta dinero, el que recibe es deudor y el que entrega es acreedor. Las cosas no surgen de la nada, cada valor es el resultado de una acción u hecho económico. Cuando recibo dinero por una venta, debo también despojarme de un bien, debo entregar algo a la otra parte que me entrega un dinero.

- Demuestran que en toda operación debe existir un deudor y un acreedor; o un deudor y varios acreedores o viceversa; o varios deudores y varios acreedores, originándose de esta manera una equivalencia de ingresos y egresos o de entregas y recepciones. En otros términos, diríamos que la partida doble nos exige que, para todo asiento contable, la suma de los cargos, débitos o ingresos, debe ser igual a la suma de todos los abonos, créditos o egresos, para de esta manera guardar el equilibrio o balance.

PRINCIPIOS FUNDAMENTALES DE LA PARTIDA DOBLE

Son los siguientes:

1. No hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor.
2. Toda persona o cuenta que recibe debe a la persona que entrega o da.
3. Todo valor que ingresa es deudor (debe, cargo) y todo valor que sale es acreedor (haber, abono).
4. Toda pérdida es deudora y toda ganancia es acreedora.

La partida doble se compone de una cuenta, la cual debe tener un nombre, un código y un valor negativo y otro positivo. El valor negativo corresponde a un crédito y el valor positivo corresponde a un débito.

Su funcionamiento consiste en registrar un valor en por lo menos dos cuentas. El valor debe ser igual en una y otra cuenta. En una cuenta se registra en su débito y en la otra cuenta en el crédito.

En algunos casos se pueden afectar más de dos cuentas, pero, aun así, los débitos y los créditos de las cuentas afectadas deben ser iguales, lo que es lo mismo, si se restan los créditos de los débitos el resultado debe ser cero.

CUENTAS	DEBE	HABER
ACTIVO 10-39	AUMENTO	DISMINUCIÓN
PASIVO 40-49	DISMINUCIÓN	AUMENTO
PATRIMONICO 50 - 59	DISMINUCIÓN	AUMENTO
GASTO	AUMENTO	DISMINUCIÓN
INGRESO	DISMINUCIÓN	AUMENTO

Esto permite conservar el equilibrio que también profesa la ecuación patrimonial. Si los débitos representan lo que se tiene, los créditos representan lo que se debe. Lo que se tiene es el activo y lo que se debe puede ser patrimonio y/o pasivo. De ahí la ecuación patrimonial (activo es igual a pasivo más patrimonio, o activo menos pasivo es igual a patrimonio).

$$\text{Activo} = \text{pasivo} + \text{patrimonio}$$

La técnica contable de hoy día está fundamentada en la partida doble, la cual se basa en el aumento y disminución de las diferentes cuentas que hacen parte del sistema contable del ente económico.

REGLAS PRÁCTICAS PARA DETERMINAR AL DEUDOR Y AL ACREEDOR

Para efectos de determinar en forma práctica y sencilla quién es el deudor (cargo, débito) y acreedor (abono, crédito), debemos tener presente las siguientes preguntas:

PARA LAS PERSONAS	}	¿Quién recibe? Deudor = cargo
		¿Quién entrega? Acreedor = abono
PARA LAS COSAS	}	¿Qué ingresa? Deudor = cargo
		¿Qué sale? Acreedor = abono
PARA LOS RESULTADOS	}	¿Qué pierde? Deudor = cargo
		¿Qué gana? Acreedor = abono

LOS ASIENTOS CONTABLES

Son las anotaciones que se realizan en el libro diario (formato 5.1 o 5.2) o en el libro caja y bancos (formato 1.1 o 1.2) como consecuencia de las operaciones económicas y financieras realizadas por la empresa debidamente evidenciada con documentos sustentatorios.

CLASIFICACIÓN

Se clasifican considerando las cuentas deudoras o acreedoras que intervienen en la operación y pueden ser:

Asiento simple.- Cuando existe una sola cuenta deudora y una cuenta acreedora.

Asiento mixto.- Cuando existe una cuenta deudora y dos más acreedoras, o por el contrario dos o más cuentas deudoras y una acreedora.

Asiento compuesto.- Cuando en la operación intervienen varias cuentas deudoras y varias cuentas acreedoras.

También se considera la siguiente clasificación de los asientos contables:

Asiento de apertura.- Es la que se realiza cuando la empresa inicia sus actividades y tiene como sustento la escritura de constitución de la empresa.

Asiento normal o corriente.- Son los que se realizan a través de toda la vida económica de la empresa.

Asiento de cierre.- Es el que se da al cierre del ejercicio económico.

Asiento de reapertura.- Es aquel que se realiza al inicio del año; es decir, después de haber culminado el ejercicio anual anterior.

1° EJERCICIO

04/11/2018: Se presta vende mercadería a un tercero por un valor de 1,000 más IGV, según factura N° 001-1340.

ASIENTO MIXTO

N°	FECHA	DESCRIPCIÓN	CUENTA	DEBE	HABER
01		Por la venta de mercaderías	1212	1,180	
			4011		180
			7041		1,000

ASIENTO SIMPLE

04/11/2018: Asimismo la empresa cobra la factura N° 001-1340 en efectivo.

N°	FECHA	DESCRIPCIÓN	CUENTA	DEBE	HABER
02		Por el cobro de la factura en efectivo	101	5,900	
			1212		5,900

2° EJERCICIO

Se compra mercaderías por S/. 60,000 más IGV, emitiéndose la respectiva factura, la cual es canjeada por una letra por pagar a 60 días.

ASIENTO MIXTO

N°	FECHA	DESCRIPCIÓN	CUENTA	DEBE	HABER
01		Por la compra de mercadería	601	60,000	
			4011	10,800	
			4212		70,800

ASIENTO MIXTO

N°	FECHA	DESCRIPCIÓN	CUENTA	DEBE	HABER
02		Por el ingreso de la mercadería	201	60,000	
			601		60,000

3° EJERCICIO

Se vende mercaderías por S/. 5,000 más IGV y nos cancelan el 20% en el saldo al crédito.

ASIENTO COMPUESTO

N°	FECHA	DESCRIPCIÓN	CUENTA	DEBE	HABER
01		Por la venta de mercadería	101	1,180	
			1212	4,720	
			4011		900
			7041		5,000

PLAN CONTABLE GENERAL EMPRESARIAL

El PCGE fue aprobado el 25 de octubre del 2008 mediante Resolución del Consejo Normativo de Contabilidad N°041-2008-EF/94, entrando en vigencia de manera obligatoria el 01 de enero del 2011. Más adelante, según Resolución del Consejo Normativo de Contabilidad N°043-2010-EF/94, se aplicaron algunas modificaciones que estuvieron en concordancia con las normas internacionales de información financiera (NIIF) facilitando la preparación de los estados financieros.

Es considerado como una herramienta de trabajo de un contador, ya que en él se encuentran clasificadas las cuentas que se van a utilizar en el proceso contable, a fin de tener un control sobre este proceso.

Bach (1997): «No existe un plan de cuentas que sea común a todas las empresas sino por el contrario, él debe adecuarse a la necesidad específica de cada negocio en particular.» (1)

Con la aplicación del PCGE, se puede utilizar 5 dígitos contemplando de acuerdo a la naturaleza, la misma que puede ser incrementada de acuerdo a la necesidad de cada organización.

OBJETIVOS

Zevallos (2014) considera lo siguiente (2)

1. Acumular información sobre los hechos económicos que una empresa debe registrar en base a una estructura de códigos tomando en cuenta las normas internaciones de información financiera (NIIF).
2. Proporciona a las empresas los códigos contables para el registro de sus operaciones mercantiles y así formular los estados financieros.
3. Proporciona la información necesaria a los organismos supervisores o de control como la SUNAT, SMV.

CONSIDERACIONES PARA EL USO DEL PCGE

Al momento de aplicar las cuentas contables, el contador debe conocer lo que se establece en las NIIFs, sus normas, jurisprudencias, usos, etc.

Recomendaciones de uso

- Utilizar las cuentas de manera más detallada será más fácil para elaborar los estados financieros de la empresa.
- Es necesario conocer la dinámica de cada una de las cuentas para la aplicación correcta de las operaciones contables y financieras de la empresa.

Sistemas y registros contables

En toda operación contable se refleja el principio de la partida doble, el registro contable no está supeditado a la existencia de un documento formal. Existen casos en que la esencia de la operación se ha efectuado según lo señalado en el marco conceptual para la preparación y presentación de los estados financieros de las NIIF,

entonces corresponde realizar el registro contable, así no exista comprobante de sustento. En todos los casos, todo registro contable debe sustentarse en documentación suficiente, muchas veces provista por terceros, y en otras ocasiones generada internamente.

Los libros, registros, documentos y demás evidencias del registro contable serán conservados por el tiempo que resulte necesario para el control y seguimiento de las transacciones, sin perjuicio de lo que prescriben otras disposiciones de ley.

Estructura del Plan Contable General Empresarial

El PCGE se encuentra hasta un nivel de cinco dígitos, de acuerdo a la información que se pretende identificar como detalle. La codificación de las cuentas, subcuentas y divisionarias previstas se ha estructurado en base a la siguiente forma:

Elemento: Se identifica con el primer dígito y corresponde a los elementos de los estados financieros, excepto para el dígito «8» que corresponde a la acumulación de información para indicadores nacionales y el dígito «0» para cuentas de orden;

- 1, 2 y 3 para el activo;
- 4 para el pasivo;
- 5 para el patrimonio neto,
- 6 para gastos por naturaleza;
- 7 para ingresos;
- 8 para saldos intermediarios de gestión;
- 9 para cuentas analíticas de explotación o cuentas de función del gasto; para ser aplicado de acuerdo a la necesidad de cada empresa.
- «0» para cuentas de orden, que acumula información que no se presenta en el cuerpo de los estados financieros.

Cuenta: A nivel de dos dígitos.

Subcuenta: A nivel de tres dígitos.

Divisionaria: Se descompone en cuatro dígitos.

Sub divisionaria: Se presenta a nivel de cinco dígitos.

ELEMENTOS DEL PLAN CONTABLE GENERAL EMPRESARIAL

Cuentas del activo			Cuentas del pasivo	Cuentas de patrimonio
Elemento 1	Elemento 2	Elemento 3	Elemento 4	Elemento 5
10. Caja y bancos	20. Mercaderías	30. Inversiones mobiliarias	40. Tributos y aportes al sistema de pensiones y de salud por pagar	50. Capital
11. Inversiones al valor razonable y disponibles para la venta	21. Productos terminados	31. Inversiones inmobiliarias	41. Remuneraciones y participaciones por pagar	51. Acciones de inversión
12. Cuentas por cobrar comerciales – Terceros	22. Subproductos, desechos y desperdicios	32. Activos adquiridos en arrendamiento o financiero	42. Cuentas por pagar comerciales Terceros	52. Capital adicional
13. Cuentas por cobrar comerciales – Relacionadas	23. Productos en proceso	33. Inmuebles, maquinaria y equipo	43. Cuentas por pagar comerciales Relacionadas	53
14. Cuentas por cobrar al personal, a los accionistas (socios), directores y gerentes	24. Materias primas	34. Intangibles	44. Cuentas por pagar a los accionistas, directores y gerentes	54
15	25. Materiales auxiliares, suministros y repuestos	35. Activos biológicos	45. Obligaciones financieras	55
16. Cuentas por cobrar diversas – Terceros	26. Envases y embalajes	36. Desvalorización de activo inmovilizado	46. Cuentas por pagar diversas – Terceros	56. Resultados no realizados

17. Cuentas por cobrar diversas – Relacionadas	27. Activos no corrientes mantenidos para la venta	37. Activo diferido	47. Cuentas por pagar diversas Relacionadas	57. Excedente de revaluación
18. Servicios y otros contratados por anticipado	28. Existencias por recibir	38. Otros activos	48. Provisiones	58. Reservas
19. Estimación de cuentas de cobranza dudosa	29. Desvalorización de existencias	39. Depreciación, amortización y agotamiento acumulados	49. Pasivo diferido	59. Resultados acumulados

Cuentas de Gastos por naturaleza	Cuentas de Ingresos por naturaleza	Cuentas de Saldos por Intermediarios de Gestión y Determinación de los resultados del ejercicio
Elemento 6	Elemento 7	Elemento 8
60. Compras	70. Ventas	80. Margen comercial
61. Variación de existencias	71. Variación de la producción almacenada	81. Producción del ejercicio
62. Gastos de personal, directores y gerentes	72. Producción de activo inmovilizado	82. Valor agregado
63. Gastos por servicios prestados por terceros	73. Descuentos, rebajas y bonificaciones obtenidos	83. Excedente bruto (insuficiencia bruta) de explotación
64. Gastos por tributos	74. Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidos	84. Resultado de explotación
65. Otros gastos de gestión	75. Otros ingresos de gestión	85. Resultado antes de participaciones e impuestos
66. Pérdida por medición de activos no financieros al valor razonable	76. Ganancia por medición de activos no financieros al valor razonable	86
67. Gastos financieros	77. Ingresos financieros	87. Participaciones de los trabajadores
68. Valuación y deterioro de activos y provisiones	78. Cargas cubiertos por provisiones	88. Impuesto a la renta
69. Costo de ventas	79. Cargas imputables a cuentas de costos y gastos	89. Determinación del resultado del ejercicio

Contabilidad Analítica de Explotación (Costos de Producción y Gastos por Función)	Cuentas de Orden
Elemento 9	Elemento 0
90,91,92,93,94	Cuentas de orden deudoras
95,96,97,98	Cuentas de orden acreedoras

ELEMENTO 1

Concepto

Incluye las cuentas de la 10 hasta la 19. Comprende los fondos en caja y en instituciones financieras, y las cuentas por cobrar. Los registros efectuados en estas cuentas en el ejercicio económico se efectuarán sin considerar el plazo de convertibilidad en efectivo. Para la presentación de estados financieros, se identificará la parte corriente de la que no lo es, para mostrarlas por separado. En el caso de los saldos en instituciones financieras que resulten acreedoras, se reclasificarán para su presentación en el rubro de pasivo que corresponda.

EJERCICIOS

CUENTA 10

Se presta servicio de asesoría legal a un tercero por un valor de 5,000 más IGV en Cta. Cte.

N°	FECHA	DESCRIPCIÓN	CUENTA	DEBE	HABER
01		Por el servicio de la asesoría.	1212	5,900	
			4011		900
			7041		5,000
02		Por el pago del servicio en cta cte	104	5,900	
			1212		5,900

CUENTA 11

23/9/18 Empresa minera que cuenta con autorización para la explotación de concesión minera paga el correspondiente canon por S/3,500 con cheque.

N°	FECHA	DESCRIPCIÓN	CUENTA	DEBE	HABER
01	23/9/18	Por la explotación de la consecución minera.	643	3,500	
			4012		3,500
02	23/9/18	Por el pago de la explotación de la concesión minera.	4012	3,500	
			104		3,500

CUENTA 12

23/9/18 Se vende mercaderías por S/ 1,000 más IGV a una empresa no relacionada económicamente al crédito.

N°	FECHA	DESCRIPCIÓN	CUENTA	DEBE	HABER
01	23/9/18	Por la venta de mercadería	1212	1,180	
			4011		180
			70111		1,000

CUENTA 13

En el mes de mayo del año 2018, la empresa AMISTAD S.A.C. dedicada a la compra y venta de productos informáticos ha realizado una venta a su subsidiaria COMPAÑERO S.A.C. por un importe de S/. 10,000 incluido IGV, al crédito.

N°	FECHA	DESCRIPCIÓN	CUENTA	DEBE	HABER
01	1/5/2018	Por la venta de productos informáticos a una subsidiaria.	131	10,000	
			4011		1,525.42
			701		8,474.58

CUENTA 18

23/9/18 La empresa CARLA EIRL realiza el pago de la prima de seguro del vehículo adelantado por un monto de S/. 1,200 más IGV. Dicho seguro tiene una vigencia de 6 meses.

N°	FECHA	DESCRIPCIÓN	CUENTA	DEBE	HABER
01	23/9/18	Por el pago de la prima del seguro	182	1,200	
			40111	216	
			4212		1,416
02	23/09/18	Por el pago.	4212	1,416	
			101		1,416
03	23/10/18	Por el devengado de la prima del primer mes	651	200	
			182		200

CUENTA 17

23/9/18 Se ha transferido a la empresa «BANQUI» S.A.C. (empresa subsidiaria) una camioneta a un valor de S/. 10,000 más IGV. El costo del bien fue de S/. 50,000, el cual tiene una depreciación acumulada de S/. 42,000.

N°	FECHA	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	DEBE	HABER
01	23/9/18	Por la transferencia de la camioneta	1753	11,900	
			40111		1,900
			7563		10,000
02	23/9/18	Por la baja de la camioneta	6551	8,000	
			39133	42,000	
			3341		50,000

CUENTA 19

Ante la improbable cobranza de la factura N 005 - 0101 por S/ 4,000, se efectúa la provisión de la cobranza dudosa. El cliente es un sujeto no relacionado con la empresa, posteriormente ante el quiebre de la empresa deudora se efectúa el castigo de la empresa por cobrar. Fecha descripción, código, movimientos, debe, haber 12/03/2018 Por la estimación de la cuenta dudosa.

N°	FECHA	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	DEBE	HABER
01	12/03/18	Por la estimación de la cuenta dudosa.	6841	4,000	
			191		4,000
02	23/10/18	Por el castigo de la cuenta de cobranza dudosa.	191	4,000	
			1212		4,000

ELEMENTO 2**Concepto**

Comprende las cuentas con los códigos 20 a la 29, las mismas que están referidas a los bienes y servicios acumulados de propiedad de la empresa, cuyo destino es la venta, así como los bienes destinados al proceso productivo, los manufacturados, los recursos naturales y los productos biológicos, así como las existencias de servicios, cuyo ingreso asociado no se devenga.

EJERCICIOS

CUENTA 20

29/10/2018: Se adquiere 100 computadoras personales (mercaderías manufacturadas) a un valor unitario de S/. 1,000 más IGV.

N°	FECHA	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	DEBE	HABER
01	29/10/2018	Por la compra de computadoras.	601	100,000	
			4011	18,000	
			421		118,000
02	29/10/2018	Por el ingreso al almacén.	601	100,000	
			4011		100,000

CUENTA 23

29/12/2018: Se transfiere al reinicio del ejercicio, a los centros de costos, los productos en proceso reconocidos al cierre del ejercicio anterior, siendo el valor de S/. 20,000.

N°	FECHA	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	DEBE	HABER
01	29/12/2018	Productos en proceso de manufacturación.	7131	20,000	
02	29/12/2018	Productos en proceso de manufacturación.	231		20,000

CUENTA 25

16/8/2018 Se adquiere combustible para los hornos industriales de la empresa por un valor de S/. 4,000 más IG.V.

N°	FECHA	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	DEBE	HABER
01	16/8/2018	Por la adquisición de combustible.	6032	4,000	
			4011	720	
			4212		4,720
02	16/8/2018	Por el ingreso del combustible.	2521	4,000	
			6132		4,000

CUENTA 26

El 12/11/2018 Se compran envases por S/. 50,000.00 más IG.V, se paga con cheque N° 0003-1243.

N°	FECHA	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	DEBE	HABER
01	12/11/2018	Por la compra de los envases	604	50,000	
			4011	720	
			4212		59,000
02	12/11/2018	Por el ingreso al almacén	261	50,000	
			6141		50,000
03	12/11/2018	Por el pago de los envases con cheque N° 0003-1243	4212	59,000	
			104		59,000

CUENTA 27

El Contador de la empresa «INMOBILIARIA DEL SUR» S.A.C. nos comenta que al 31.12.2018, el valor razonable del inmueble reconocido como activo no corriente mantenido para la venta es de S/. 85,000.

De ser así, y tratándose del caso expuesto por la empresa «INMOBILIARIA DEL SUR» S.A.C. tenemos el siguiente tratamiento contable.

Valor en libros del inmueble: S/. 100,000

(-) Depreciación acumulada: S/. 11,000

Valor neto: S/. 89,000

Valor razonable: S/. 85,000

El menor (S/. 89,000 vs S/. 85,000)

Pérdida por medición de activos no financieros al valor razonable : S/. 4,000

N°	FECHA	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	DEBE	HABER
01	31/12/2018	Por la compra de los envases	661	4,000	
			271		4,000

ELEMENTO 3

Concepto

Incluye las cuentas de la 30 hasta la 39. Comprende las inversiones mobiliarias e inmobiliarias; los inmuebles, maquinaria y equipo; los activos biológicos; los intangibles y los otros activos que no son de realización en el corto plazo.

Asimismo se encuentran las inversiones inmobiliarias y los inmuebles, maquinaria y equipo adquiridos bajo la modalidad de arrendamiento financiero. Se espera que estos activos permanezcan en la entidad más de un período o ejercicio económico completo.

EJERCICIOS

CUENTA 30

La empresa importaciones San Luis SRL ha adquirido S/ 1,000 en acciones a largo plazo de la empresa comercializadora Aguirre SAC pagando un monto de S/100 por cada acción.

N°	FECHA	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	DEBE	HABER
01	15/10/2018	Por la adquisición de la empresa.	30221	100,000	
			1041		100,000

CUENTA 32

Una empresa constructora adquiere una máquina a través del Banco Continental –¡arrendamiento financieros!– pactándose según contrato el valor del capital es de 300,000 y los intereses de 80,000 durante 5 años.

N°	FECHA	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	DEBE	HABER
01	23/03/2018	Por la adquisición de la maquinaria en arrendamiento financiera	322	300,000	
			3731	80,000	
			452		300,000
			4552		80,000
02	12/11/2018	Por el devengado de la 1er cuota	673	1333.33	
			3731		1333.33

CUENTA 33

Se adquiere computadora por el valor de 40,000 más IGV para el uso de empresa y se cancela con cheque.

N°	FECHA	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	DEBE	HABER
01	23/03/2018	Por la compra de una computadora	336	40,000	
			4011	7,200	
			465		47,200
02	23/03/2018	Por la cancelación	465	47,200	
			104		47,200

CUENTA 34

Se ha adquirido una marca de zapatillas por un valor de 10,000 más IGV

N°	FECHA	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	DEBE	HABER
01	24/04/2012	Por la marca de zapatillas adquirida	34311	10,000	
			4011	1,800	
			4655		11,800

CUENTA 35

Se adquiere 3 ganados por el valor de 40,000 cada uno, los cuales serán destinados a la reproducción

N°	FECHA	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	DEBE	HABER
01		Por la adquisición del ganado.	35112	120,000	
			4656		120,000

CUENTA 38

Se adquiere un cuadro por un valor de 70,000 que será destinado al museo que posee la empresa, el cual es depositado en cta. cte.

N°	FECHA	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	DEBE	HABER
01		Por la adquisición de la obra de arte	3811	70,000	
			4656		70,000
02		Por el pago de la obra de arte	4656	70,000	
			104		70,000

ELEMENTO 4

Agrupar las cuentas de la 40 hasta la 49. Incluye todas las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, respecto de las cuales se espera que fluyan recursos económicos que incorporan beneficios económicos fuera de la empresa. Asimismo, incluye las cuentas del impuesto a la renta y participaciones de los trabajadores diferidos, que se esperan pagar en el futuro.

Las obligaciones pueden ser exigibles legalmente o pueden originarse por la actividad normal de la empresa o por usos o costumbres que la llevan a actuar de cierta manera.

EJERCICIOS

CUENTA 40

Durante el mes de julio del 2018, la empresa ha comprado mercadería por un valor de S/. 100,000 más IGV a una empresa no relacionada.

N°	FECHA	DESCRIPCIÓN	CUENTA	DEBE	HABER
01	07/07/18	Por la compra de mercaderías manufacturadas	6011	100,000	
			4011	18,000	
			4212		118,000
02	07/07/18	Por el ingreso al almacén	201	100,000	
			611		100,000
03	07/07/18	Por el pago de la compra de mercadería	4212	118,000	
			104		118,000

CUENTA 44

El gerente realiza un préstamo a favor de la empresa por S/. 70,000, el mismo que lo depositó a la cuenta corriente.

N°	FECHA	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	DEBE	HABER
01	23/9/18	Por el préstamo realizado al gerente de la empresa	104	70,000	
			443		70,000
02	23/9/18	Por la devolución del préstamo a favor del gerente	443	70,000	
			104		70,000

CUENTA 46

Se va a arrendar un almacén de la empresa, recibiendo del arrendatario un depósito en garantía de S/. 25,000 soles.

N°	FECHA	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	DEBE	HABER
01	23/9/18	Por la garantía recibida según contrato de arrendamiento suscrito	104	25,000	
			467		25,000

CUENTA 43

Se reconoce y se paga el servicio de asesoría financiera que nos presta una empresa relacionada (subsidiaria) por S/. 10,000 más IGV.

N°	FECHA	DESCRIPCIÓN	CUENTA	DEBE	HABER
01	1/05/18	Por el servicio de administración financiera	632	10,000	
			4011	1,800	
			4312		11,800
02	1/05/18	Por el pago a la empresa relacionada	4312	11,800	
			104		11,800
03	1/05/18	Por el destino de cuenta	94	10,000	
			79		10,000

CUENTA 45

Se ha recibido un préstamo de S/. 500,000 del Banco de la Nación.

N°	FECHA	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	DEBE	HABER
01	01/10/18	Por el préstamo recibido	104	100,000	
			451		100,000

ELEMENTO 5

Agrupar las cuentas de la 50 hasta la 59.

Las transacciones patrimoniales provienen de aportes efectuados por accionistas o partícipes, de los resultados generados por la entidad, y de las actualizaciones de valor. Todas ellas modifican el patrimonio neto en su conjunto.

Otras transacciones representan reacomodos patrimoniales, como los que surgen de acuerdos de accionistas como cuando se capitalizan utilidades o de mandatos de la ley como en el caso de una reserva legal.

EJERCICIOS

CUENTA 50

Juan Castillo conjuntamente con Carlos Velásquez han decidido constituir una sociedad anónima cuyo capital social será de S/. 70,000. Este compromiso se concreta con el depósito en efectivo en el Banco de la Nación.

N°	FECHA	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	DEBE	HABER
01	05/04/18	Por el aporte de capital para la constitución de la empresa	1421	70,000	
			5221		70,000
02	05/04/18	Por el depósito del dinero en la cuenta corriente de la empresa	104	70,000	
			1421		70,000
03	05/04/18	Por la inscripción del capital ante registros públicos	5221	70,000	
			5011		70,000

CUENTA 51

Se readquieren 500 acciones de inversión emitidas por la empresa, a un valor de S/. 200 cada una. Nos piden la contabilización de esta adquisición, se cancela con cheque.

N°	FECHA	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	DEBE	HABER
01	17/04/18	Por la adquisición de las acciones de inversión de la propia empresa	512	100,000	
			104		100,000

CUENTA 52

Con fecha 10.07.2018, y a fin de reforzar su patrimonio, los accionistas de la empresa «INVERSIONES SANTA LUCÍA» S.A.C. han decidido capitalizar la deuda que se mantenía con Fernando Cáceres (accionista mayoritario de la empresa), cuyo monto era de S/. 250,000. Sin embargo, la formalización de dicho acto se inscribe en los Registros Públicos el 04.10.2018.

N°	FECHA	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	DEBE	HABER
01	10/07/18	Por el aumento del capital de la empresa	441	250,000	
			5222		250,000
02	04/10/18	Por la formalización del aumento del capital	5221	250,000	
			501		250,000

CUENTA 58

La empresa Morralitos SAC. Obtiene una utilidad después del impuesto de S/90,000 por lo que decide destinar el 10% de reserva.

N°	FECHA	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	DEBE	HABER
01	10/05/18	Por la reserva legal obtenida	591	9,000	
			582		9,000

CUENTA 59

En el año 2018 una empresa obtiene una pérdida de S/90,000 nuevos soles

N°	FECHA	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	DEBE	HABER
01	15/02/18	Por perdida del ejercicio a resultados acumulados	592	90,000	
			892		90,000

ELEMENTO 6

Agrupar las subcuentas que acumulan las disminuciones de valor de activos no financieros en comparación con su valor en libros, cuando son medidos al valor razonable.

La pérdida de valor de los activos y pasivos financieros medidos al valor razonable, se registran en la subcuenta 677.

EJERCICIOS

CUENTA 60

Se adquiere de un proveedor no vinculado materia prima para la elaboración de productos manufacturados, por un valor de S/. 60,000 más IGV. Nos piden el tratamiento contable de esta adquisición. (Al crédito)

N°	FECHA	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	DEBE	HABER
01	02/10/18	Por la compra de materia prima	602	60,000	
			4011	10,800	
			4212		70,800
02	02/10/18	Por el destino de la cta 602	241	60,000	
			612		60,000

CUENTA 61

Una empresa industrial realiza una compra de 500 kg de harina por un monto de S/ 6,000.00 Se nos pide reconocer la transferencia de la materia prima de las existencias.

N°	FECHA	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	DEBE	HABER
01		Por la compra de materia prima	241	6,000	
			6121		6,000

CUENTA 63

El 15/12/2018, la empresa «ATENAS» S.R.L. paga con cheque el alquiler por adelantado de una oficina, por S/. 12,000 más IGV, el cual cubrirá el período de un año. Nos piden el tratamiento contable.

N°	FECHA	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	DEBE	HABER
01	15/12/18	Por los alquileres pagados por adelantados	183	12,000	
			4011	2,160	
			4212		14,160
02	15/12/18	Por el pago del alquiler por adelantado con cheque	4212	14,160	
			104		14,160
03	31/01/19	Por el devengado de los alquiler del primer mes.	635	1,000	
			183		1,000
04	31/01/19	Por el destino del gasto	94	1,000	
			79		1,000

CUENTA 64

Se reconocen y se pagan los arbitrios municipales del año 2018 correspondiente a las oficinas administrativas de la empresa.

El monto del tributo es de S/. 3000. Nos piden realizar el registro contable que corresponda.

N°	FECHA	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	DEBE	HABER
01	31/01/19	Por el reconocimiento de los arbitrios municipales	641	3,000	
			406		3,000
02	31/01/19	Por el pago del tributo con cheque	406	3,000	
			104		3,000
03	31/01/19	Por el destino de la cuenta 64	94	3,000	
			79		3,000

ELEMENTO 7

Este elemento agrupa las cuentas de la 70 hasta la 79 y comprende las cuentas de gestión de ingresos por la explotación de la actividad económica de las empresas. Estas se clasifican de acuerdo con su naturaleza. Por su extensión, incluye las cuentas de cargas cubiertas por provisiones (78) y cargas imputables a cuenta de costos y gastos (79), las que se utilizan para transferir gastos.

EJERCICIOS

CUENTA 70

La empresa vende mercaderías por S/. 3,000 incluido IGV.

N°	FECHA	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	DEBE	HABER
01	15/01/19	Por la venta de mercadería	1212	3,000	
			4011		457.63
			701		2,542.37
02	15/01/19	Por el cobro de la mercadería	104	3,000	
			121		3,000

CUENTA 72

Se ha contratado a la empresa constructora «CONSTRUYE PERÚ» S.A.C. para que construya un baño en el tercer piso. El valor del contrato es de S/. 10,000 más IGV.

N°	FECHA	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	DEBE	HABER
01	1/1/18	Por el contrato de un servicio hecho por terceros (construcción de un baño en el tercer piso)	639	10,000	
			4011	1,800	
			4212		11,800
02	1/1/18	Por la capitalización de la construcción del baño en el 3° piso	33211	10,000	
			72		10,000

CUENTA 78

La empresa posee al 31.12.2018 una letra por cobrar vencida de S/. 15,000 del cliente, se conoce que el vencimiento de la letra (Nº 01) fue el 31.03.2018.

Nº	FECHA	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	DEBE	HABER
01	1/1/18	Por la estimación de las cuentas por cobranza dudosa	68411	15,000	
			1911		15,000
02	1/1/18	Por el destino del gasto	944	15,000	
			781		15,000

CUENTA 75

Siguiendo con el caso anterior, se conoce que la empresa inició las acciones legales contra el deudor. No obstante terminado el proceso judicial, la empresa acreedora solo pudo recuperar la suma de S/. 5,000 y la diferencia de S/. 10,000 es considerada como un importe irrecuperable.

Nº	FECHA	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	DEBE	HABER
01	1/1/18	Por la recuperación parcial de la acreencia considerada como cobranza dudosa	1911	5,000	
			7551		5,000
02	1/1/18	Por el cobro de la deuda considerada como cobranza dudosa	104	5,000	
			1212		5,000
03	1/1/18	Por el castigo del monto irrecuperable de la acreencia	1911	10,000	
			1212		10,000

CUENTA 78

La empresa posee al 31.12.2018 una letra por cobrar vencida de S/. 27,000 del cliente. A este respecto, se conoce que el vencimiento de la letra (Nº 0012) fue el 31.08.2018 y que la empresa acreedora ha efectuado el protesto de la letra y asimismo ha exigido el pago de la deuda a través de cartas notariales.

Nº	FECHA	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	DEBE	HABER
01	1/1/18	Por la estimación de las cuentas por cobranza dudosa	68411	27,000	
			1911		27,000
02	1/1/18	Por el destino del gasto	944	27,000	
			781		27,000

Capítulo 2

LOS LIBROS CONTABLES

LOS LIBROS CONTABLES

Es el proceso mediante el cual se clasifica, registra, mide y comunica la información económica y financiera de una organización o empresa, con el fin de que los gestores puedan evaluar la situación de la entidad. La teneduría de libros se refiere a la elaboración de los libros y registros contables, es la que permite obtener los datos, ajustados a principios contables, utilizados para evaluar la situación del ente y obtener la información financiera relevante de una entidad.

Se considera que la contabilidad es de gran importancia, ya que toda persona (natural o jurídica) tiene la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras. Así obtendrá mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio. Por otra parte, la información aportada por la contabilidad es imprescindible para obtener información de carácter legal. (Ortega, 2013)

Para realizar el proceso de la contabilidad tenemos que tener el apoyo de libros contables que sirven para:

- Llevar en orden la actividad empresarial.
- Tomar decisiones sobre el negocio en base a las ventas y compras realizadas.
- Registrar las entradas y salidas de recursos de la empresa, permitiéndote conocer cómo va en un período determinado. Quedan registradas todas las transacciones realizadas y la fecha en que se efectuaron en forma cronológica y ordenada.

En ellos se anotan los comprobantes emitidos como los recibidos.

- Permitir a la SUNAT conocer la información sobre las operaciones o actividades realizadas y verificar el pago de los tributos que correspondan. (SUNAT, 2018)

Por lo cual podremos estudiar los siguientes libros:

- Libro de inventario y balances, donde se registran todos los activos, pasivos y patrimonio que cuenta la empresa.
- Libro diario, considerado como el eje de la contabilidad ya que allí se van a centralizar todos los libros auxiliares.
- Libro caja y bancos, donde se registra todas las entradas y salidas de dinero.
- Libro Mayor, donde se centralizarán las cuentas.

LIBRO DE INVENTARIO Y BALANCES

Es un libro principal y obligatorio de foliación simple, su finalidad es mostrar la situación económica de la empresa (bienes, derechos y obligaciones). En él se registran todos los activos, pasivos y patrimonio que tiene la empresa. Este libro nos da a conocer la situación patrimonial del negocio una vez finalizado el ejercicio económico.

La legalización se efectúa en la primera página y cada una de sus páginas debe ser foliada y sellada. Este libro se centraliza en el libro diario, una vez terminado el balance de inventario.

El libro de inventario y balances es un resumen de los activos físicos de la empresa (mercaderías y activos fijos principalmente), así como de las deudas pendientes (deudores y acreedores). En las deudas pendientes se deberían detallar todos los préstamos, tanto a corto como a largo plazo.

Para efectos tributarios, únicamente deben llevar este libro aquellas entidades obligadas a llevar contabilidad completa del régimen general. Esto se desprende de lo establecido en el artículo 65 de la Ley del Impuesto a la Renta, así como del artículo 12 de la Resolución de Superintendencia N° 234-2006/SUNAT. (ERP, 2009).

DATOS A REGISTRAR

a) Datos de cabecera

El libro de inventarios y balances, al ser un libro vinculado a asuntos tributarios que los deudores tributarios se encuentran obligados a llevar, debe contar con los siguientes datos de cabecera:

- Denominación del libro.
- Período y/o ejercicio al que corresponde la información registrada.
- Número de RUC del deudor tributario, apellidos y nombres, denominación y/o razón social de este.

Esta información deberá indicarse en todos los folios que se utilicen. Sin embargo, tratándose del libro de inventarios y balances llevado en forma manual, bastará con incluir estos datos en el primer folio de cada período o ejercicio.

b) Registro de las operaciones

Al efectuar el registro de las operaciones en el libro de inventarios y balances, el sujeto obligado deberá efectuar dicha anotación:

- De manera legible, sin espacios ni líneas en blanco, interpolaciones, enmendaduras ni señales de haber sido alteradas.
- Totalizando sus importes.
- Utilizando los términos «VAN» y «VIENEN» según corresponda, al final y al inicio de cada folio respectivamente.
- Lo dispuesto en este punto no es exigible al libro de inventarios y balances que se lleve en hojas sueltas o continuas.

- En moneda nacional y en castellano, salvo los casos previstos en el numeral 4 del artículo 87 del Código Tributario.
- En folios originales, no admitiéndose la adhesión de hojas o folios. (Empresarial, 2010).

La empresa comercial Huertas SAC reinicia sus actividades comerciales con fecha 02 de enero del 2018, con la siguiente información:

DETALLE	IMPORTE S/.	IMPORTE S/.
Dinero en caja	14983.00	
Fondo fijo	1200.00	
Dinero en cuenta corriente del Banco de Crédito. Cuenta Corriente Operativa.	59978.00	
Dinero en cuenta corriente del Banco Interbank. Cuenta Corriente Operativa.	96975.00	
Dinero en cuenta corriente del Banco Scotiabank. Cuenta Corriente para fines específicos	4508.00	
<i>Facturas por cobrar comerciales-terceros emitidas en cartera a los siguientes clientes:</i>		
Fact. N° 001-0973 del 2017	14598.00	
Fact. N° 001-0984 del 2017	16875.00	
Fact. N° 001-1010 del 2017	8450.00	
Fact. N° 001-1101 del 2017	8974.00	
Fact. N° 001-1149 del 2017	12453.00	
<i>Letras por Cobrar Comerciales - Terceros en cartera a sus clientes:</i>		
Letra de Cambio N° 081-2017	12983.00	
Letra de Cambio N° 089-2017	3432.00	
Recibo de Caja N° 0283-30/12/2017 por préstamo otorgado al empleado Felipe Castro Uriol por	4800.00	
Recibo de Caja N° 0247-2017 por un préstamo a terceros otorgado al Señor Nino Kart López.	23978.00	
Intereses	126000.00	
<i>Tiene Facturas por cobrar comerciales-terceros estimados pendientes de cobro cuya cobranza se hace dudosa.</i>		
Fact. N° 001-0973 del 2017		14598.00
Fact. N° 001-0984 del 2017		16875.00

			IMPORTE S/.	IMPORTE S/.
<i>Tiene mercaderías manufacturadas en almacenes cuyos costos son los siguientes:</i>				
	<i>Cant</i>	<i>CU</i>		
<i>Galones de pintura Esmalte</i>	<i>850,00</i>	<i>35.00</i>	<i>29750.00</i>	
<i>Galones de pintura latex para pared</i>	<i>860,00</i>	<i>25.00</i>	<i>21500.00</i>	
<i>Pliegos de lija de madera</i>	<i>3.500,00</i>	<i>1.00</i>	<i>3500.00</i>	
<i>Pliegos de lija para fierro</i>	<i>4.000,00</i>	<i>1.90</i>	<i>7600.00</i>	
<i>Galones de thiner especial</i>	<i>1.500,00</i>	<i>35.00</i>	<i>52500.00</i>	
<i>kilos de clavos de 1"</i>	<i>800,00</i>	<i>3.00</i>	<i>2400.00</i>	
<i>kilos de clavos de 2"</i>	<i>1.200,00</i>	<i>2.50</i>	<i>3000.00</i>	
<i>Cajas de bisagras de fierro de 2"</i>	<i>650,00</i>	<i>20.00</i>	<i>13000.00</i>	
<i>cajas de bisagras de fierro de 6"</i>	<i>950,00</i>	<i>40.00</i>	<i>38000.00</i>	
<i>Fluorescentes largo</i>	<i>540,00</i>	<i>25.00</i>	<i>13500.00</i>	
<i>Fluorescentes circulares</i>	<i>650,00</i>	<i>20.00</i>	<i>13000.00</i>	
<i>Rollos de cable eléctrico N° 10</i>	<i>400,00</i>	<i>400.00</i>	<i>160000.00</i>	
<i>Rollos de cable eléctrico N° 12</i>	<i>500,00</i>	<i>350.00</i>	<i>175000.00</i>	
<i>Unidades de interruptores</i>	<i>1.200,00</i>	<i>5.00</i>	<i>6000.00</i>	
<i>unidades de tomacorrientes</i>	<i>2.000,00</i>	<i>10.00</i>	<i>20000.00</i>	

<i>Tiene los siguientes activos inmovilizados:</i>		
<i>Terreno en la Av. José Gálvez N° 217 de Chimbote cuyo costo</i>	<i>28975.00</i>	
<i>Edificio administrativo en la Av José Pardo N° 863 de Chimbote cuyo costo de adquisición es de:</i>	<i>46987.00</i>	
<i>Una camioneta marca Toyota con un costo de</i>	<i>39867.00</i>	
<i>Muebles valorizados al costo de</i>	<i>18500.00</i>	
<i>Cinco computadoras valorizadas al costo de S/ 2 863.00 c/u</i>	<i>14315.00</i>	

<i>La depreciación acumulada de los activos inmovilizados a la fecha es la siguiente :</i>		
<i>Edificio en la Av Jose Pardo N° 863 de Chimbote</i>		<i>9873.00</i>
<i>Camioneta marca Toyota</i>		<i>11972.00</i>
<i>Muebles y enseres.</i>		<i>3450.00</i>
<i>Computadoras</i>		<i>4585.00</i>

	IMPORTE S/.	IMPORTE S/.
<i>Debe tributos: Correspondiente al año 2017</i>		
<i>Impuesto General a las Ventas.</i>		4550.00
<i>Impuesto Predial.</i>		873.00
<i>Régimen de Prestaciones de Salud.(ESSALUD)</i>		1550.00
<i>Sistema Nacional de Pensiones.</i>		880.00

<i>Debe a los trabajadores: Correspondiente al año 2017</i>		
<i>Sueldos</i>		8948.00
<i>Salarios.</i>		3987.00
<i>Vacaciones.</i>		2876.00
<i>Deuda por Beneficios Sociales de los trabajadores (CTS)</i>		2658.00

<i>Debe por adquisición de mercaderías al crédito Facturas emitidas por pagar comerciales-terceros:</i>		
<i>Fact. N° 003-775. (Distribuidora Diaz SAC)</i>		123870.00
<i>Fact. N° 001-863. (Importaciones Hurtado EIRL)</i>		124893.00

<i>Debe por adquisición de mercaderías al crédito letras por pagar comerciales-terceros:</i>		
<i>Letra de cambio N° 772-2009. D67 (Comercial Tany SAC)</i>		12873.00
<i>Letra de cambio N° 683-2009. (Pedro Huaman Ponte)</i>		11832.00
<i>Debe al Banco de Crédito por un préstamo recibido.</i>		350000.00
<i>Intereses por Pagar al BCP</i>		126000.00
<i>Capital Social</i>		200000.00
<i>Reservas</i>		8000.00
<i>Resultado Acumulado</i>		72438.00

**FORMATO 3.1 LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES –
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

ACTIVO	EJERCICIO	PASIVO Y PATRIMONIO	EJERCICIO
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Caja y Bancos	117.544,00	Sobregiros y Pagafés Bancarios	
Valores Negociables		Cuentas por Pagar Comerciales	273.468,00
Cuentas por Cobrar Comerciales	45.292,00	Cuentas por Pagar Vencidas	
Cuentas por Cobrar Vencidas		Otras cuentas por Pagar	152.322,00
Otras Cuentas por Cobrar	28.178,00	Parte Corriente de las Deudas a Largo Plazo	
EXCIDENTES	558.750,00		
Gastos Pagados por Anticipado	126.000,00		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	937.464,00	TOTAL PASIVO CORRIENTE	425.790,00
ACTIVO NO CORRIENTE		PASIVO NO CORRIENTE	
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo		Deudas a Largo Plazo	350.000,00
Cuentas por Cobrar a Vencidas a Largo Plazo		Cuentas por Pagar a Vencidas	
Otras Cuentas por Cobrar a Largo Plazo		Ingresos Diferidos	
Inversiones Permanentes		Reserva Resto y Excedentes Diferidos Pasivo	
Intest. Mau. y equib. (Neto de Depreciación)	118.764,00		
Activos Intest. (Neto de Amortiz. Acumulada)			
Intest. Resto y Excedentes Diferidos Activo			
Otros Activos			
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	118.764,00	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	350.000,00
		TOTAL PASIVO	775.790,00
		Contingencias	
		Interés Minoritario	
		PATRIMONIO NETO	
		Capital	200.000,00
		Capital Adicional	
		Acciones de Inversión	
		Excedentes de Revaluación	
		Reservas Legales	8.000,00
		Otras Reservas	
		Reservas Acumuladas	72.438,00
		TOTAL PATRIMONIO NETO	280.438,00
TOTAL ACTIVO	1.056.228,00	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	1.056.228,00

FORMATO 3.2 LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES - DETALLE DEL SALDO DE LA CUENTA 10 – EFECTIVO Y EQUIVALENTE EN EFECTIVO

EJERCICIO: 2 de enero de 2018
RUC: 20114206050
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACION O RAZON SOCIAL: Casa Comercial "HUERTAS S.A.C."

CUENTA CONTABLE DIVISIONARIA		REFERENCIA DE LA CUENTA		SALDO CONTABLE FINAL		
CODIGO	DENOMINACION	ENTIDAD FINANCIERA (TABLA 3)	NUMERO DE LA CUENTA	TIPO DE MONEDA (TABLA 4)	DEUDOR	ACREEDOR
101	Caja			nuevos soles	14.983,00	
102	Fondos fijos			nuevos soles	1.200,00	
1041	Cuentas corrientes operativas	de credito	123-4567	nuevos soles	59.978,00	
1041	Cuentas corrientes operativas	otros	455-5555	nuevos soles	96.975,00	

FORMATO 3.3: "LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES - DETALLE DEL SALDO DE LA CUENTA 12 – CUENTAS POR COBRAR COMERCIAL A TERCEROS

EJERCICIO: 2 de enero de 2018

RUC: 20114206050

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL:
Casa Comercial "HUERTAS S.A.C."

INFORMACIÓN DEL CLIENTE		APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL	MONTO DE LA CUENTA POR COBRAR	FECHA DE EMISIÓN DEL COMPROBANTE DE PAGO
DOCUMENTO DE IDENTIDAD	NÚMERO			
TIPO (TABLA 2)	NÚMERO			
RUC	20100322456	IMPOROD S.A.C	14.598,00	12/12/2017
RUC	20221172117	TRANSERSA	16.875,00	13/12/2017
RUC	10179357807	E. LOPEZ AVALOS	8.450,00	14/12/2017
RUC	20210275615	inversiones MENDO EIRL	8.974,00	15/12/2017
RUC	20445529576	Inv. y Serv. SAN JORGE	12.453,00	16/12/2017
RUC	20445410251	Servitrading S.A.C.	12.983,00	17/12/2017
RUC	20508411112	ROMER S.A.C.	3.432,00	18/12/2017
SALDO FINAL TOTAL			77.765,00	

FORMATO 3.4 LIBRO DE INVENTARIO Y BALANCES – DETALLE DEL SALDO DE LA CUENTA 14- CUENTAS PERSONAL, A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS), DIRECTORES Y GERENTES

EJERCICIO: 2 de enero de 2018

RUC: 20114206050

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL:

Casa Comercial «HUERTAS S.A.C.»

INFORMACION DEL ACCIONISTA, SOCIO O PERSONAL			MONTO DE LA CUENTA POR COBRAR	FECHA DE INICIO DE LA OPERACION
DOCUMENTO DE IDENTIDAD		APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACION O RAZON SOCIAL		
TIPO (TABLA 2)	NUMERO			
DNI	53785963		4.800,00	30/12/2017
SALDO FINAL TOTAL			4.800,00	

FORMATO 3.5: LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES - DETALLE DEL SALDO DE LA CUENTA 16 - CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS- TERCEROS

EJERCICIO: 2 de enero de 2018

RUC: 20114206050

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL:

Casa Comercial «HUERTAS S.A.C.»

INFORMACIÓN DE TERCEROS			MONTO DE LA CUENTA POR COBRAR	FECHA DE EMISIÓN DEL COMPROBANTE DE PAGO
DOCUMENTO DE IDENTIDAD		APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACION O RAZON SOCIAL		
TIPO (TABLA 2)	NUMERO			
DNI	23562356	NINO KART LOPEZ	23.978,00	20/10/2017
SALDO FINAL TOTAL			23.978,00	

FORMATO 3.6: LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES - DETALLE DEL SALDO DE LA CUENTA 19 - PROVISIÓN PARA CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA

EJERCICIO: 2 de enero de 2018

RUC: 20114206050

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL:

Casa Comercial «HUERTAS S.A.C.»

INFORMACIÓN DE TERCEROS			CUENTA POR COBRAR PROVISIONADA		
DOCUMENTO DE IDENTIDAD		APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACION O RAZON SOCIAL	NÚMERO DEL DOCUMENTO	FECHA DE EMISIÓN DEL COMPROBANTE DE PAGO O FECHA DE INICIO DE LA OPERACIÓN	MONTO
TIPO (TABLA 2)	NÚMERO				
RUC	20100322456	IMPOROD S.A.C	001-0973	12/12/2017	14.598,00
RUC	20221172117	TRANSERSA	001-0984	13/12/2017	16.875,00
MONTO TOTAL PROVISIONADO:					31.473,00

FORMATO 3.7 LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES - DETALLE DEL SALDO DE LA CUENTA 20 - MERCADERIAS Y LA CUENTA 21 - PRODUCTOS TERMINADOS

EJERCICIO: 2 de enero de 2018

RUC: 20114206050

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACION O RAZON SOCIAL: Casa Comercial "HUERTAS S.A.C."

METODO DE EVALUACION APLICADO: P.E.P.S.

CODIGO DE LA EXISTENCIA	TIPO DE EXISTENCIA (TABLA 5)	DESCRIPCION	CODIGO DE LA UNIDAD DE MEDIDA (TABLA 6)	CANTIDAD	C.U.	COSTO TOTAL
2011	MERCADERIAS		GALONES	850	35,00	29.750,00
2011	MERCADERIAS		GALONES	860	25,00	21.500,00
2011	MERCADERIAS		UNIDADES	3500	1,00	3.500,00
2011	MERCADERIAS		UNIDADES	4000	1,90	7.600,00
2011	MERCADERIAS		GALONES	1500	35,00	52.500,00
2011	MERCADERIAS		KILOGRAMOS	800	3,00	2.400,00
2011	MERCADERIAS		KILOGRAMOS	1200	2,50	3.000,00
2011	MERCADERIAS		CAJAS	650	20,00	13.000,00
2011	MERCADERIAS		CAJAS	950	40,00	38.000,00
2011	MERCADERIAS		UNIDADES	540	25,00	13.500,00
2011	MERCADERIAS		UNIDADES	650	20,00	13.000,00
2011	MERCADERIAS		UNIDADES	400	400,00	160.000,00
2011	MERCADERIAS		UNIDADES	500	350,00	175.000,00
2011	MERCADERIAS		UNIDADES	1200	5,00	6.000,00
2011	MERCADERIAS		UNIDADES	2000	10,00	20.000,00
COSTO TOTAL GENERAL:						558.750,00

FORMATO 7.1: "REGISTRO DE ACTIVOS FIJOS - DETALLE DE LOS ACTIVOS FIJOS"

PERIODO: 2 de enero de 2018

RUC: 20114206050

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACION O RAZON SOCIAL: Casa Comercial "HUERTAS S.A.C."

CODIGO RELACIONADO CON EL ACTIVO FIJO	CUENTA CONTABLE DEL ACTIVO FIJO	DETALLE DEL ACTIVO FIJO						DEPRECIACION		DEPRECIAC. ACUMULADA AL CIERRE DEL EJERCICIO ANTERIOR	DEPRECIACION DEL EJERCICIO	DEPRECIAC. DEL EJERCICIO RELACIONADA CON LOS RETROSIVO BAJAS	
		DESCRIPCION	MARCA DEL ACTIVO FIJO	MODELO DEL ACTIVO FIJO	NUMERO DE SERIE Y/O PLACA DEL ACTIVO FIJO	SALDO INICIAL	FECHA DE ADQUISICION	FECHA DE INICIO DEL USO DEL ACTIVO FIJO	METODO APLICADO				Nº DE DOCUMENTO DE AUTORIZACION
	3311	Terrenos				28.975							
	3321	Edificaciones administrativas				46.987			Línea Recta		5%	9.873,00	195,78
	3341	Vehiculos motorizados	TOYOTA	425-5623	TY-562	39.867			Línea Recta		20%	11.972,00	664,45
	3351	Muebles				18.500			Línea Recta		10%	3.450,00	154,17
	3361	Equipos para procesamiento de informacion (de computo)	HP	123-569	JK-99	14.315			Línea Recta		25%	4.585,00	298,23
TOTALES:						148.644	-	-	-	-		29.880,00	1.312,63

LOS LIBROS CONTABLES

FORMATO 3.11: "LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES - DETALLE DEL SALDO DE LA CUENTA 41 - REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR

EJERCICIO: 2 de enero de 2018

RUC: 20114206050

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACION O RAZON SOCIAL: Casa Comercial "HUERTAS S.A.C."

CUENTA		TRABAJADOR				SALDO FINAL
CODIGO)	DENOMINACION	CODIGO	APELLIDOS Y NOMBRES	DOCUMENTO DE IDENTIDAD		
				TIPO (TABLA 2)	NUMERO	
4111	Sueldos					8.948,00
4112	Salarios					3.987,00
4115	Vacaciones					2876,00
4151	Compens x tiempo de servicio					2.658,00
TOTAL:						18.469,00

FORMATO 3.12: "LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES - DETALLE DEL SALDO DE LA CUENTA 42 - CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS

INFORMACION DEL PROVEEDOR			MONTO DE LA CUENTA POR PAGAR	FECHA DE EMISION DEL COMPROBANTE DE PAGO
DOCUMENTO DE IDENTIDAD		DENOMINACION O RAZON SOCIAL		
TIPO (TABLA 2)	NUMERO			
RUC	20562356851	Distribuidora DIAZ S.A.C.	123.870,00	12/12/2009
RUC	20452365815	Importaciones HURTADO E.I.R.L.	124.893,00	13/12/2009
RUC	20526354786	Comercial TANY S.A.	12.873,00	14/12/2009
RUC	10256356245	Pedro Huaman Monte	11.832,00	15/12/2009
SALDO FINAL TOTAL:			273.468,00	

FORMATO 3.13: LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES - DETALLE DEL SALDO DE LA CUENTA 45 - OBLIGACIONES FINANCIERAS

EJERCICIO: 2 de enero de 2018

RUC: 20114206050

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACION O RAZON SOCIAL: Casa Comercial "HUERTAS S.A.C."

INFORMACION DE TERCEROS			DESCRIPCION DE LA OBLIGACION	FECHA DE EMISION DEL COMPROBANTE DE PAGO	MONTO PENDIENTE DE PAGO
DOCUMENTO DE IDENTIDAD		DENOMINACION O RAZON SOCIAL			
TIPO (TABLA 2)	NUMERO				
RUC	20563245184	BANCO DE CREDITO	Préstamo		350.000,00
RUC	20563245184	BANCO DE CREDITO	Intereses		126.000,00
SALDO TOTAL:					476.000,00

LIBRO DE INVENTARIO Y BALANCES

FORMATO 3.19 LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES - ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO NETO DEL 01.01 AL 31.12

EJERCICIO: 2 de enero de 2010

RUC: 20114206050

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL:

Casa Comercial "HUERTAS S.A.C."

CUENTAS PATRIMONIALES		CAPITAL	CAPITAL ADICIONAL	ACCIONES DE INVERSIÓN	EXCEDENTE DE REEVALUACIÓN	RESERVA LEGAL	OTRAS RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL
SALDOS AL 31 de diciembre de 2009		200.000,00				8.000,00		72.438,00	280.438,00
1	Efecto acumulado de los cambios en las políticas contables y la corrección de errores sustanciales								0,00
2	Distribuciones o asignaciones de utilidades efectuadas en el periodo								0,00
3	Dividendos y participaciones acordados durante el periodo								0,00
4	Nuevos aportes de accionistas								0,00
5	Movimiento de prima en la colocación de aportes y donaciones								0,00
6	Incrementos o disminuciones por fusiones o escisiones								0,00
7	Revaluación de activos								0,00
8	Capitalización de partidas patrimoniales								0,00
9	Redención de Acciones de Inversión o reducción de capital								0,00
10	Utilidad (pérdida) Neta del ejercicio								0,00
11	Otros incrementos o disminuciones de las partidas patrimoniales								0,00
SALDOS AL 31 de enero de 2010		200.000,00	0,00	0,00	0,00	8.000,00	0,00	72.438,00	280.438,00

LIBRO DIARIO

El objeto principal de este libro es resumir en uno solo las anotaciones de todas las operaciones efectuadas diariamente con la finalidad de trasladar dicha información a otro libro llamado MAYOR.

Es un libro obligatorio y principal de foliación simple en el que se anotan todas las operaciones mercantiles que efectúa la empresa día por día y en forma cronológica.

El objetivo del libro diario en la contabilidad es el siguiente:

- Registrar los hechos económicos en forma de asientos contables.
- Anotar cronológicamente todas las operaciones comerciales.
- Informar los hechos de acuerdo a la fecha, anotando el día en el cual se originó el documento fuente.
- La totalidad de los movimientos débito y crédito de cada cuenta.
- Los saldos finales de cada cuenta y su traslado a las cuentas del mayor. (Cruz, 2013)

BASE LEGAL

Es obligatorio llevar el libro diario de acuerdo al artículo 65 de la Ley del Impuesto a la Renta; artículo 38 del Código de Comercio; artículos 8 y 12 de la Resolución de Superintendencia N° 234 - 2006/SUNAT, y artículo 175 del Código Tributario.

FORMATOS DE LIBRO DIARIO

Las empresas que hayan obtenido ingresos superiores a 150 UITs en el ejercicio anterior deben emplear el formato 5.1: Libro diario y el **FORMATO 5.2: LIBRO DIARIO - FORMATO SIMPLIFICADO** para las empresas que hayan obtenido ingresos menores a 150 UITs en el ejercicio anterior.

GLOSA

Es el detalle del porqué se hace el asiento contable. También puede incluir el número del comprobante de pago y la forma de transacción realizada.

DIAGRAMACIÓN Y PARTES DEL LIBRO DIARIO-FORMATO 5.1

NÚMERO CORRELATIVO DEL ASIENTO O CÓDIGO ÚNICO DE LA OPERACIÓN	FECHA DE LA OPERACIÓN	GLOSA O DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	REFERENCIA DE LA OPERACIÓN			CTA CONTABLE		MOVIMIENTO	
			CÓ DEL LIBRO (TABLA 8)	Nº CORR	Nº DEL DCTO	CÓD	DENOM	DEBE	HABER
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
								(11)	(12)

- (1) Puede considerarse el número correlativo de los asientos.
- (2) Fecha de la operación a registrar.
- (3) Glosa o descripción de la operación.
- (4) Código de la tabla 08, según Resol 234-2006/SUNAT.
- (5) Número correlativo del libro de donde proviene la operación.
- (6) Número del documento que sustenta la operación que se va a registrar en el libro diario.

- (7) Código de la cuenta contable asociada a la operación que se va a utilizar para registrar la operación.
- (8) Denominación de la cuenta contable asociada a la operación.
- (9) Movimiento en el debe.
- (10) Movimiento en el haber.
- (11) Suma total del debe.
- (12) Suma total del haber.

CASO PRÁCTICO

La empresa «Los Estudiantes» SAC realiza las siguientes operaciones en el mes de julio del 2018

15/07 presta los servicios asesoría de un contador externo por S/1,200, el mismo que emite su recibo por honorarios. Se cancela con cheque 000133

30/07 Se paga la planilla del mes con transferencia bancaria.

- Sueldo :S/12,340
- Essalud :S/1,110.60
- SNP :S/. 1,604.20

30/07 Se compra mercaderías por el importe de S/ 10,000 más el IGV, según Fact. N° 001-134, cancelándose con cheque 000134.

30/07 Se vende mercaderías por el importe de S/. 6,000 más el IGV, según Fact N° 001-150, al crédito

FORMATO: 5.1 «LIBRO DIARIO

PERÍODO:

RUC:

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL:

N° CORRELATIVO DEL ASIENTO O CÓDIGO ÚNICO DE LA OPERACIÓN	FECHA DE LA OPERACIÓN	GLOSA O DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
			CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
01	15/07	Provisión de los servicios	632	ASESORÍA Y CONSULTORÍA	1,200.00	
			4212	EMITIDAS		1,200.00
02	15/07	Por el destino de la cuenta 632	94	GASTOS ADMINISTRATIVOS	600.00	
			95	GASTOS DE VENTAS	600.00	
			791	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		1,200.00
03	15/07	Por el pago de los servicios del contador con cheque 00133	4212	EMITIDAS	1,200.00	
			104	CTA CTE		1,200.00
04	30/07	PROVISIÓN DE LA PLANILLA	6211	SUELDOS Y SALARIOS	12,340.00	
			6271	RÉGIMEN DE PRESTACIONES DE SALUD	1,110.60	
			4031	ESSALUD		1,110.60
			4032	ONP		1,604.20
			4111	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR		10,735.80
05	30/07	DIST. GASTOS	94	GASTOS ADMINISTRATIVOS	6,725.30	
			95	GASTOS DE VENTAS	6,725.30	
			791	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		13,450.60
06	30/07	Por el pago la planilla del mes	4111	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	10,735.80	
			104	CTA CTE		10,735.80
07	30/07	Por la compra de mercaderías	6011	MERCADERÍAS MANUFACTURADAS	10,000.00	
			4011	IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS	1,800.00	
			421	FACTURAS, BOLETAS Y OTROS COMPROBANTES POR PAGAR		11,800.00
08	30/07	Por el ingreso de la mercadería al almacén	2011	MERCADERÍAS MANUFACTURADAS	10,000.00	
			6111	MERCADERÍAS MANUFACTURADAS		10,000.00
09	30/07	Por el pago de la Fact. N° 001-134, cancelándose con Cheque 000134.	4212	EMITIDAS	11,800.00	
			104	CTA CTE		11,800.00
10	30/07	Por la venta de mercadería	1212	EMITIDAS EN CARTERA	7,080	
			4011	IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS		1,080
			7011	MERCADERÍAS MANUFACTURADAS		6,000

LIBRO CAJA Y BANCOS

El libro caja y bancos se emplea sólo cuando registramos operaciones de ingresos o egresos con dinero en efectivo, cheques o en valores representativos de sumas dinerarias, con la finalidad de determinar el saldo disponible mensual.

El libro caja y bancos es un libro en el que se debe registrar mensualmente toda la información, proveniente del movimiento del efectivo y del equivalente de efectivo. Este libro puede ser llevado:

- a) De manera manual
- b) Utilizando hojas sueltas.

En este último caso, es importante recordar que el empaste de dichas hojas debe efectuarse hasta por un ejercicio gravable, dentro de los cuatro primeros meses del ejercicio gravable siguiente al que correspondan las operaciones.

En otras palabras, se registran los ingresos y egresos que la empresa realiza en forma diaria y cronológica como consecuencia de sus variadas y múltiples operaciones mercantiles que realiza. Algunos autores también le llaman «libro de ingresos y gastos».

EFFECTIVO. -Está compuesto por monedas (ya sea de metal o papel) de curso legal con los cuales se pueden realizar pagos o depósitos de cuenta corriente o ahorros. El efectivo representa el factor más importante que tiene toda empresa para consolidarse como ente de éxito en el mercado. Generalmente toda empresa, a fin de

proteger sus efectivos los transfiera a una cuenta corriente de algún banco de su preferencia y mediante la emisión de un cheque podrá cumplir con sus obligaciones.

CHEQUE. -Es un documento firmado por el depositante, que ordena al banco pagar una cantidad de dinero a una persona o entidad. Los cheques deben ser enumerados previamente, para que tanto el banco como quien los expide puedan darle seguimiento con facilidad. A través del sistema de cuenta bancaria existe un doble registro de las transacciones en efectivo, una por parte de la empresa y otra por parte del Banco, como veremos más adelante en el extracto bancario.

EL LIBRO CAJA Y BANCOS Y REQUERIMIENTOS MÍNIMOS

Formato 1.1 libro caja y bancos. Detalle de los movimientos del efectivo.

Formato 1.2 libro caja y bancos. Detalle de los movimientos de la cuenta corriente (Equivalente a efectivo).

Cada uno de los formatos establecidos por la ley, además de los requisitos mínimos, debe contener como datos de cabecera:

- a) Datos de cabecera
 - Denominación del libro
 - Periodo y/o RUC ejercicio a que corresponde la información registrada o número de RUC de la empresa o nombre o razón social de la empresa.

- b) Registro de las operaciones

El sujeto obligado debe tener en cuenta las siguientes consideraciones:

- Anotar las operaciones en forma cronológica
- Registrar de manera legible, sin espacios, ni líneas en blanco, interpolaciones, enmendaduras ni señales de haber sido alteradas.

- Utilizar el plan contable general vigente a nivel de dígitos establecidos en dicho plan.
- Anotar los valores en folios originales, no admitiéndose la adhesión de hojas o folios.
- Totalizar sus importes
- Apertura el libro caja y bancos, formato 1.1, por cada cuenta corriente que tenga la empresa.

FORMATO 1.1. LIBRO CAJA Y BANCOS.

DETALLE DE LOS MOVIMIENTOS EN EFECTIVO

En este formato se detalla todos los movimientos que realiza la empresa en efectivo, ya sea como pagos o cobros.

Requisitos mínimos:

- Numero correlativo del registro o código único de operación considerado como una calificación interna de la empresa especialmente asentada por aquellas compras que llevan la contabilidad en forma computarizada (Hojas sueltas o continuas)
- Fecha de la operación.
- Descripción de la operación registrada que indique su naturaleza. De tratarse de saldos, inicial o final, indicarlo en esta columna. En caso de que las operaciones se encuentren centralizadas en otro libro o registros vinculados a asuntos tributarios será necesario únicamente su referenciación.
- Código y denominación de las cuentas contables asociadas que son el origen o destino de la operación, según el plan de cuentas utilizado, tratándose de libros o registros llevados en forma manual.

FORMATO 1.2. LIBRO CAJA Y BANCOS. DETALLE DE LOS MOVIMIENTOS DE LA CUENTACORRIENTE

En este formato se registran todos los movimientos que la empresa realiza en cuenta corriente. Los requisitos mínimos que deben fijarse para su registro son:

- Se deberá incluir como datos de cabecera adicionales a los contemplados en el número 6 del presente informe:
- Nombre de la entidad financiera
- Código de la cuenta corriente
- Número correlativo del registro o código único de la operación
- Fecha de operación y medio de pago.
- Descripción de la operación opcionalmente se podrá consignaren en esta columna, en forma literal, el medio de pago utilizado, en cuyo caso no será necesario utilizar la columna señalada para registrar la información que corresponde al medio de pago.
- Apellidos y nombres, denominación o razón social del girador o beneficiario. En esta columna se indicarán los saldos inicial o final y de tratarse de operaciones múltiples se podrá consignar como concepto el término «Varios» número de la transacción bancaria, número del documento sustentatorio o número del control interno de la operación.
- Código y denominación de las cuentas contables asociadas que son el origen y destino de la operación, según el plan de cuentas utilizado, tratándose de contabilidad manual.
- Saldos y movimientos. Saldo deudor de ser el caso. Saldo acreedor de ser el caso y totales.

CONCLUSIONES

- Un libro de caja y bancos es un libro auxiliar en el que se registran todas las transacciones de ingresos y egresos en efectivo, y cuentas corrientes.
- Es de suma importancia ya que gracias a este libro llevamos un control adecuado de los ingresos de la empresa.
- Si bien es cierto no existe exigibilidad dentro de todas las categorías de la renta de tercera; sin embargo, se recomienda su uso como un documento auxiliar de manera que permita un mayor control adecuado.

Caso Práctico N° 01

La empresa Atachagua SAC tiene los siguientes movimientos:

Saldo inicial en cuenta corriente: 17,400

03/10 : Pagamos una nota de cargo por el monto de S/210.

03/10 : Cobramos una factura N°001-002 por S/. 5,075.

04/10 : Se gira el cheque N° 12345678 para pago de la factura N° 002-23 por S/9,210

07/10 : El banco nos deposita en nuestra cta. cte. S/ 330 por interés ganados.

09/10 : Retiramos S/. 1,200 en efectivo para la apertura de caja chica.

FORMATO 1.1: «LIBRO CAJA Y BANCOS - DET ALLE DE LOS MOVIMIENTOS DEL EFECTIVO»
 PERÍODO: 2018
 RUC: 20501148396

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: ATACHAGUA S.A.C

Nº
 CORRELATIVO

FECHA DE LA OPERACIÓN	DESCRIPCIÓN DE OPERACIÓN	CUENTA CONTABLE ASOCIADA		SALDOS Y MOVIMIENTOS	
		CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEUDOR	ACREEDOR
0.1	SALDO INICIAL			17400.00	
0.2	3/10/2018 COBRO DE UNA FAC PENDIENT 01-002	1213	EN COBRANZA	5075.00	
0.3	9/10/2018 APERTURA DE CAJA CHICA	102	FONDOS FIJOS		1200.00
0.4	11/10/2018 PAGO DE SUELOS	4111	SUEL Y SALR POR PAGAR		8310.00
TOTALES				22475.00	9510.00

FORMATO 1.2: "LIBRO CAJA Y BANCOS - DETALLE DE LOS MOVIMIENTOS DE LA CUENTA CORRIENTE"

PERÍODO: 2018

RUC: 20501148396

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: ATACHAGUA S.A.C

ENTIDAD FINANCIERA: BCP

CÓDIGO DE LA CUENTA CORRIENTE:

Nº CORRELATIVO DEL REGISTRO	FECHA DE OPERACIÓN	OPERACIONES BANCARAS			NÚMERO DE TRANSACCIÓN BANCARIA DE DOCUMENTOS SUSTENTARIO O DE CONTROL INTERNO DE LA OPERACIÓN	CUENTA CONTABLE ASOCIADA		SALDOS Y MOVIMIENTOS	
		MEDIO DE PAGO (TABLA 1)	DESCRIPCIÓN DE OPERACIÓN	APELLIDOS Y DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL		CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEUDOR	ACREEDOR
0.1			SALDO INICIAL					23100.00	
0.2	3/10/2018	01	PAGO NOTA DE CARGO	BCP		6391	GAST. BANCAJO		210.00
0.3	4/10/2018	01	PAGO DE LA FACTURA Nº			4212	EMITIDAS		9210.00
0.4	7/10/2018	01	INTERESES GANADOS	BCP		7721	DPOT EN INST FINA	330.00	

Caso práctico N ° 02

La empresa MARTINEZ SAC RUC. 20150392285 ha realizado los siguientes movimientos:

- 01/06 : cuentas con un saldo inicial de S/5,000
- 08/06: Paga la compra de mercadería al proveedor AYALA SAC la suma de S/ 1,000
- 10/06 : Se cobra la venta de mercadería del cliente GOMEZ SAC la suma de S/ 800
- 10/06 : Se presta al trabajador Sergio Torres la suma de S/.500
- 14/06 : Se deposita S/3,600 a la cuenta corriente de la empresa en el BCP.
- 22/06 : Se paga al proveedor ROJASAC la suma de S/ 400
- 27/06 : Se cobra la venta de mercadería del cliente TUMAN SAC la suma de S/600
- 28/06: Se paga los servicios básicos por un monto de S/500

FORMATO 1.1: "LIBRO CAJA Y BANCOS -
DETALLE DE LOS MOVIMIENTOS DEL
EFECTIVO"
DENOMINACIÓN O RAZÓN
SOCIAL:MARTINEZ SAC

NÚMERO CORRELATIVO	FECHA DE LA OPERACIÓN	DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	CUENTA CONTABLE ASOCIADA		SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEUDOR	ACREEDOR
1	01/06/18	SALDO INICIAL			5.000	
2	08/06/18	PAGO A PROVEEDOR	42.1	FACTURAS POR PAGAR		1.000
3	10/06/18	COBRO A CLIENTE	12.1	FACTURAS POR COBRAR	800	
4	14/06/18	PRESTAMO A SERGIO TORRES	14,1	ADELANTO DE REMUNER.		500
5	22/06/18	DEPÓSITO AL BANCO INTERBANK	10.4	CAJA		3.600
6	24/06/18	PAGO A PROVEEDOR	42.1	FACTURAS POR PAGAR		400
7	27/06/18	COBRO A CLIENTE	12.1	FACTURAS POR COBRAR	600	
8	28/06/18	SERVICIOS BÁSICOS	421	RECIBOS POR PAGAR		500
TOTALES					6.400	6.000

Caso práctico N ° 03

La empresa ROJASSAC RUC 20100456751 ha realizado operaciones bancarias, en el banco INTERBANK, cta. cte. 001-23234-67 en el mes de junio de 2018. Ha realizado los siguientes movimientos:

- 01/06 : Saldo inicial de S/. 14,300
- 04/06 : Paga la compra de mercadería al proveedor LUIS SAC con el ch/001-500 la suma de S/. 7,460
- 07/06 : Se cobra la venta de mercadería del cliente RAMOS SAC la suma de S/. 6,295 depositada en cta. cte.
- 15/06 : Paga con transferencia la planilla de remuneraciones quincenal por S/. 7,157
- 24/06 : Se deposita S/. 3,600 proveniente de caja de la empresa.
- 26/06 : Se cancela el impuesto general a las ventas por S/3,118
- 29/06 : Se cobra la venta de mercadería del cliente RAMOS SAC la suma de S/.1,572
- 30/06 : Se paga con transferencia de cuenta bancaria la planilla por S/.7,157

**FORMATO 1.2: "LIBRO CAJA Y BANCOS -
DETALLE DE LOS MOVIMIENTOS EN CUENTA
CORRIENTE
ENTIDAD FINANCIERA: INTERBANK**

NUMERO CORREL ATIVO	FECHA DE LA OPERACION	OPERACIONES BANCARIAS				CUENTA CONTABLE ASOCIADA		SALDOS Y MOVIMIENTOS		
		MEDIO DE PAGO (TABLA 1)	DESCRIPCION DE LA OPERACION	DENOMINACION RAZON SOCIAL	N° DE TRANSACCION BANCARIA	COD.	DENOMINACION	DEUDOR	ACREEDOR	
1	01/06/18		SALDO INICIAL					4,300		
2	04/06/18		GIRO CHEQUE DE	LUIS SAC	001-500	42.1	FACTURAS POR PAGAR		7,460	
3	07/06/18		DEPOSITO EN EFECTIVO	RAMOS SAC		12.1	FACTURAS POR COBRAR	6,295		
4	15/06/18		PAGO DE PLANILLA			41.1	REMUNERACIONES POR PAGAR		7,157	
5	24/06/18		DEPOSITO EN EFECTIVO			10.1	CAJA	3,600		
6	26/06/18		PAGO DEL IGV			40.11	IGV		3,118	
7	29/06/18		DEPOSITO EN EFECTIVO	RUIZ SAC		12.1	FACTURAS POR COBRAR	1,572		
8	30/06/18		PAGO DE PLANILLA			41.1	REMUNERACIONES POR PAGAR		7,157	
TOTALES S/.									25,767	24,892
SALDO S/.										875

LIBRO MAYOR

González (2012) define:

El libro mayor es el proceso contable de transferir, mayorizar los débitos y los créditos de las cuentas y subcuentas registrados en el libro diario al libro mayor principal y auxiliar (p.29). El libro mayor es un registro acumulativo que tiene como función clasificar las informaciones asentadas en el libro diario, con el objetivo de mantener el movimiento de los débitos y los créditos y determinar el saldo de la cuenta.

Guerrero (2014) define 3 puntos importantes:

- Es aquel en el cual se abre una cuenta especial para cada concepto de activo, pasivo, capital y cuentas de resultados, sin olvidar las cuentas de orden y las cuentas puente.
- Se deben trasladar por orden progresivo de fechas los asientos que fueron previamente capturados en el libro diario o de primera anotación
- Conocido como libro de segunda anotación por la razón de que fueron primero anotados en el libro diario, del cual se trasladan las cuentas, los importes y las fechas.

Reyes (2014) define:

El libro mayor es aquél en el cual se abre una cuenta especial para cada concepto de activo, pasivo, capital y cuentas de resultados, sin olvidar las cuentas de orden y las cuentas puente. Al libro mayor se deben trasladar por orden progresivo de fechas los asien-

tos que fueron previamente capturados en el libro diario o de primera anotación. El libro mayor también es conocido con el nombre de libro de segunda anotación, por la razón de que fueron primero anotados en el libro diario, del cual se trasladan las cuentas, los importes y las fechas

Fernández (2018)

«Es un libro contable en el que se reflejan, en hojas separadas, todas las cuentas del balance (activo y pasivo) y las de gastos e ingresos que se utilizan en una empresa, así como todos sus movimientos.»

DIAGRAMACIÓN Y PARTES DEL LIBRO MAYOR

Período :

RUC :

Apellidos y nombres, denominación o razón social :

Código y/o denominación de la cuenta contable

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO	GLOSA O DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTO	
			DEUDOR	ACREEDOR
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
TOTALES (6)				

- (1) Fecha de la operación
- (2) Número correlativo de la operación en el libro diario para los casos de contabilidad manual.
- (3) Glosa o descripción de la naturaleza de la operación registrada.
- (4) Saldo deudor de ser el caso.
- (5) Saldo acreedor de ser el caso.
- (6) Totales.

CASOS EN LA PRÁCTICA

CASO 01: Cuando hubiera dos o más cuentas deudoras y acreedoras, se coloca la palabra: Debe «a varios» y en el Haber «por varios»

CASO 02: Cuando hubiera dos o más cuentas deudoras y una sola cuenta acreedora, se coloca la palabra: Debe «a la única cuenta considerada en el Haber» y en el Haber «por varios».

CASO 03: Cuando hubiera una sola cuenta deudora y dos o más cuentas acreedoras, se coloca la palabra: Debe «a varios» y en el Haber «por la única cuenta considerada en el Debe».

CASO 04: Cuando hubiera una sola cuenta deudora y acreedora, se coloca la palabra: Debe «a la única cuenta considerada en el Haber» y en el Haber «por la única cuenta considerada en el Debe».

EL BALANCE DE COMPROBACIÓN

Es la parte final del proceso contable, acá se extraen todas las cuentas del mayor sin excepción con sus respectivas sumas y saldos e inclusive las que fueron saldadas para elaborar los estados financieros de un periodo determinado.

Así mismo es necesario que para preparar el balance de comprobación se hayan realizado los ajustes contables como el costo de venta, la compensación por tiempo de servicios, la depreciación, las cobranzas dudosas, etc.

Para determinar el costo de venta:

Inventario Inicial de mercaderías	= CTA 201
(+) Compras netas de mercaderías	= <u>(+) CTA 601</u>
Total disponible para la venta	= Total disponible
(-) Inventario final de mercaderías	= <u>(-) CTA 201</u>
COSTO DE VENTAS	= Costo de ventas

Determinado el costo de ventas, se procede a contabilizar en el libro diario.

N°	FECHA	DESCRIPCION	CODIGO	DEBE	HABER
01		Por el costo de venta	69111	XXXXX	
			20111		XXXXX

FORMATO 3.17: LIBRO DE INVENTARIO Y BALANCE DE COMPROBACIÓN

Ejercicio o periodo

RUC

Apellidos y nombre, denominación o razón social

CUENTA		SALDOS INICIALES		MOVIMIENTOS		SALDOS FINALES		SALDOS FINALES DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		ESTADO DE RESULTADOS POR FUNCIÓN	
CÓDIGO	DENOMIN	DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	ACTIVO	PASIVO Y PATRIMONIO	PERDIDAS	GANANCIAS
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)
TOTALES (13)											
RESULTADO DEL EJERCICIO O PERIODO (14)											
TOTALES (15)											

- (1) Código de la cuenta contable desagregado al nivel de dígitos establecido en el Plan Contable vigente.
- (2) Denominación de la cuenta contable desagregadas al nivel de dígitos establecidos en el Plan Contable vigente.
- (3) Saldo inicial del ejercicio deudor.
- (4) Saldo inicial del ejercicio acreedor.
- (5) Movimientos del ejercicio o periodo de las cuentas: Debe.
- (6) Movimiento del ejercicio o periodo de las cuentas: Haber.
- (7) Saldos finales del ejercicio o periodo de las cuentas Deudor.
- (8) Saldos finales del ejercicio o periodo de las cuentas Acreedor.
- (9) Saldos finales del ejercicio o periodo de las cuentas que conforman el Estado de situación Financiera: Activos.

- (10) Saldo finales del ejercicio o periodo de las cuentas que conforman el Estado de situación Financiera: Pasivo y Patrimonio.
- (11) Saldo finales del ejercicio o periodo de las cuentas que conforman el Estado de Resultados por Función: Pérdidas.
- (12) Saldo finales del ejercicio o periodo de las cuentas que conforman el Estado de Resultados por Función: Ganancias.
- (13) Totales de Saldo y movimientos.
- (14) Resultado del Ejercicio o periodo.
- (15) Totales.

Capítulo 3

MONOGRAFÍA COMPLETA Y PROVISIONES

MONOGRAFÍA COMPLETA N° 01

La empresa «MOLITALIA» SAC con RUC N° 20151515153 inicia sus operaciones con los siguientes saldos iniciales, y proseguirá a realizar el registro de sus operaciones:

Dinero en efectivo	4,000	Depreciación de	1,500
Cta. Cte. Bco. de Crédito	35,000	Depreciación de equipo	2,500
Facturas por cobrar	12,000	IGV por pagar	500
Letras por cobrar comerciales	4,000	Rta. por pagar	300
Seguros contratados por	3,000	Facturas por pagar	18,000
Mercaderías	58,000	Préstamo del Bco. Continental por pagar	1,000
Suministros - útiles de of.	1,000	Costos financieros por pagar	200
Interés del Bco. Continental por pagar	200	Capital	131,200
Terreno	30,000		
Muebles	3,000		
Equipo de cómputo	5,000		

El 02 de abril se vende mercaderías a los empresarios SCRL con RUC 201234456789 por S/ 40,000 más IGV según Fact. 001-256, el 6% nos cancela en efectivo, el 50% nos deposita directamente en la cuenta del Bco. y por el saldo nos firma la letra N° 2654 más un interés del 2%(los intereses afectos del IGV).

El 04 de abril se compran mercaderías a la empresa ROSAS S.A con RUC 20987654321 por S/ 15,000 más IGV según Fact. 002-987 se cancela con giro del cheque del Bco. Esta compra está afectada a una detracción del 2%, tiene como destino operaciones grabadas.

El 04 de abril se deposita la detracción a la cuenta de detracción al Banco de la Nación de la empresa ROSAS S.A

El 06 de abril se compra útiles de oficina para consumo inmediato por el valor de S/ 20 según Bta. Vta. N° 003-951 emitida por comercial ANTIPLANO SCRL con RUC 20951753462, se cancela en efectivo.

El 08 de abril, la empresa con la finalidad de posesionar un nuevo producto en el mercado, ha decidido obsequiar de manera gratuita dichos productos a sus consumidores potenciales, para lo cual ha emitido la Bta. Vta. N° 001-164 por un importe total de S/ 250 con la leyenda «Transferencia gratuita».

El 10 de abril, la Empresa anula la Fact. N° 001- 257 girada a nombre de la empresa JOTA SAC con RUC 20963852741 por tener errores gramaticales en su emisión.

El 10 de abril, la empresa ROSAS S.A con RUC 20987654321 emite una Nota de Debito N°001- 0753 por ajustes de precios (referencia Fact. 002-987) por un total de S/ 300 más IGV, el mismo que se cancela en efectivo.

El 12 de abril, el Sr. Pedro Castro con RUC N° 10986532417 nos hace llegar el recibo N° 258 de arrendamiento por alquiler de local del mes de marzo por S/ 1, 196, el cual se cancela en efectivo.

El 14 de abril, Fact. N° 001- 002451 emitida por el proveedor HUANUCO SAC RUC N° 20101010102 por un total de S/ 2,000 más IGV, por una asesoría de comercialización. Esta operación se encuentra sujeta a una detracción de 10%, la cual es pagada el mismo día con giro de cheque.

El 16 de abril, Fact. N° 001- 01587 emitida por el proveedor INDUSTRIAL SAC RUC N° 20101010101 por compra de maquinaria a ser utilizada en la elaboración de productos cuya venta se encuentra exonerada al IGV, el valor de la compra es de S/ 42,000 más IGV. Esta maquinaria adquirida se proyecta su funcionamiento el 1 de mayo del 2018.

El 18 de abril, según R/H N° 001- 0254 emitida por el Sr. Juan Castro con RUC N° 10525252521 por el servicio de mantenimiento de local, el monto girado es por S/ 1,900. La operación está sujeta a la retención del 8%. Se cancela con giro de cheque.

El 20 de abril, se cancela vía transferencia de fondos el préstamo del banco más los intereses que refleja en el inventario inicial.

El 20 de abril se devengan los seguros contratados por anticipado.

EL 22 de abril se provisiona como cuentas en cobranza dudosa las letras por cobrar.

El 24 de abril se realizó las ventas de productos gravados con IGV al Sr. Clever Mendoza con DNI 22464771 por S/ 250 según Bta. Vta. N° 002-987 nos cancela en efectivo.

El 30 de abril se cancela la siguiente planilla de sueldos:

- Sr. Pedro Becerra – Gerente	S/3,500
- Sr. Roberto Trujillo – Asistente	S/1,000
- Srta. Giovana Luces – Secretaria	S/800
- Sr. Juan Bocanegra – Vendedor	S/1,000

Todos están afectos a ONP y ESSALUD

El 30 de abril se realiza el cálculo de la depreciación del periodo.

El 30 de abril se determina el resultado del periodo.

El 30 de abril el inventario final de mercaderías es S/ 13,000

El 30 de abril el consumo de suministros es del 100%

Destino de gastos es 100% administrativos.

Se realizará el registro de Libro Diario (Formato 5.1).

Libro de Caja (Formato 1.1 y 1.2) Libro Mayor (Formato 6.1).

Libro de Inventarios y Balances (Formato 3.17). .

FORMATO 5.1: "LIBRO DIARIO"							
PERÍODO: ABRIL 2018							
RUC: N° 20151515153							
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: La empresa "MOLITALIA" SAC							
NÚMERO CORRELATIVO DEL HECHENTO O CÓDIGO SÍMBOLO DE LA OPERACIÓN	FECHA DE LA OPERACIÓN	DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	MOMENTO				
			CÓDIGO	DECOMPOSICIÓN	DEBE	HABER	
1	01/04/2018	Por el activo, pasivo y capital al empezar el presente ejercicio económico.	101	CAJA		4,000	
			104	CUENTAS CORRIENTES EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		35,000	
			121	FACTURAS, BOLETAS Y OTROS COMPROBANTES POR COBRAR		12,000	
			123	LETRAS POR COBRAR		4,000	
			182	SEGUROS		3,000	
			201	MERCADERIAS MANUFACTURADAS		59,000.00	
			252	SUMINISTROS		1,000	
			373	INTERESES DIFERIDOS		200	
			331	TERRENOS		30,000	
			335	MUEBLES Y ENSERES		5,000	
			336	EQUIPOS DIVERSOS		5,000	
			39134	MUEBLES Y ENSERES			1,500
			39135	EQUIPOS DIVERSOS			2,500
			40111	IGV- CUENTA PROPIA			500
			4017	IMPUESTO A LA RENTA			300
			421	FACTURAS, BOLETAS Y OTROS COMPROBANTES POR PAGAR			18,000
			451	RESTAMOS DE INSTITUCIONES FINANCIERAS Y OTRAS ENTIDADES			1,000
			455	COSTOS DE FINANCIACION POR PAGAR			200
			501	CAPITAL SOCIAL			131,200
2	02/04/2018	VENTA DE MERCADERIAS	121	FACTURAS, BOLETAS Y OTROS COMPROBANTES POR COBRAR		47,200	
			40111	IGV- CUENTA PROPIA			7,200
			701	MERCADERIAS			40,000
3	02/04/2018	SALDO DE LA VENTA MAS INTERESES DEL 2%	123	LETRAS POR COBRAR		21,192.36	
			121	FACTURAS, BOLETAS Y OTROS COMPROBANTES POR COBRAR		20,768	
			772	RENDIMIENTOS OBTENIDOS		352	
			40111	IGV- CUENTA PROPIA			63.36
4	04/04/2018	COMPRA DE MERCADERIAS	601	MERCADERIAS		15,000	
			40111	IGV- CUENTA PROPIA		2,700	
			421	FACTURAS, BOLETAS Y OTROS COMPROBANTES POR PAGAR			17,700
5	04/04/2018	DESTINO A ALMACEN DE LAS MERCADERIAS	201	MERCADERIAS MANUFACTURADAS		15,000	
			611	MERCADERIAS			15,000
6	05/04/2018	COMPRA DE UTILES DE OFICINA	603	MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS		20	
			421	FACTURAS, BOLETAS Y OTROS COMPROBANTES POR PAGAR			20
7	05/04/2018	DESTINO DE LA COMPRA	941	GASTOS ADMINISTRATIVOS		20	
			701	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS			20
8	08/04/2018	TRANSFERENCIA GRATUITA	121	FACTURAS, BOLETAS Y OTROS COMPROBANTES POR COBRAR		250	
			40111	IGV- CUENTA PROPIA			38.14
			701	MERCADERIAS			211.86
9	08/04/2018	POR EL COSTO DE VENTA	601	MERCADERIAS		211.86	
			201	MERCADERIAS MANUFACTURADAS			211.86

			465	COSTOS DE FINANCIACION POR PAGAR		200
			501	CAPITAL SOCIAL		131,200
2	02/04/2018	VENTA DE MERCADERIAS	121	FACTURAS, BOLETAS Y OTROS COMPROBANTES POR COBRAR	47,200	
			40111	IGV- CUENTA PROPIA		7,200
			701	MERCADERIAS		40,000
3	02/04/2018	SALDO DE LA VENTA MAS INTERESES DEL 2 %	123	LETRAS POR COBRAR	21,183.36	
			121	FACTURAS, BOLETAS Y OTROS COMPROBANTES POR COBRAR		20,768
			772	RENDIMIENTOS GANADOS		352
			40111	IGV- CUENTA PROPIA		83.36
4	04/04/2018	COMPRA DE MERCADERIAS	601	MERCADERIAS	15,000	
			40111	IGV- CUENTA PROPIA	2,700	
			421	FACTURAS, BOLETAS Y OTROS COMPROBANTES POR PAGAR		17,700
5	04/04/2018	DESTINO A ALMACEN DE LAS MERCADERIAS	201	MERCADERIAS MANUFACTURADAS	15,000	
			611	MERCADERIAS		15,000
6	06/04/2018	COMPRA DE UTILES DE OFICINA	603	MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS	20	
			421	FACTURAS, BOLETAS Y OTROS COMPROBANTES POR PAGAR		20
7	06/04/2018	DESTINO DE LA COMPRA	941	GASTOS ADMINISTRATIVOS	20	
			791	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		20
8	08/04/2018	TRANSFERENCIA GRATUITA	121	FACTURAS, BOLETAS Y OTROS COMPROBANTES POR COBRAR	250	
			40111	IGV- CUENTA PROPIA		38.14
			701	MERCADERIAS		211.86
9	08/04/2018	POR EL COSTO DE VENTA	691	MERCADERIAS	211.86	
			201	MERCADERIAS MANUFACTURADAS		211.86

			424	HONORARIOS POR PAGAR		1,748
19	18/04/2018	DESTINO DE LA CTA 634	941	GASTOS ADMINISTRATIVOS	1,900	
			791	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		1,900
20	20/04/2018	REGISTRO DE INTERESES PRESTAMO	671	GASTOS EN OPERACIONES DE ENDEUDAMIENTO Y OTROS	200	
			373	INTERESES DIFERIDOS		200
21	20/04/2018	DESTINO DE LA CTA 671	971	GASTOS FINANCIEROS	200	
			791	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		200
22	20/04/2018	DEVENGO DE SEGUROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	651	SEGUROS	3,000	
			182	SEGUROS		3,000
23	20/04/2018	DESTINO DE LA CTA 651	941	GASTOS ADMINISTRATIVOS	3,000	
			791	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		3,000
24	22/04/2018	PROVISION DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA	6841	ESTIMACION DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA	4,000	
			1913	LETRAS POR COBRAR		4,000
25	22/04/2018	DESTINO DE LA CTA 6841	941	GASTOS ADMINISTRATIVOS	4,000	
			791	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		4,000
26	24/04/2018	VENTA DE PRODUCTOS	121	FACTURAS, BOLETAS Y OTROS COMPROBANTES POR COBRAR	250	
			40111	IGV- CUENTA PROPIA		38.14
			701	MERCADERIAS		211.86
27	30/04/2018	PLANILLA DE SUELDOS	621	REMUNERACIONES	5,300	
			627	SEGURIDAD Y PREVISION SOCIAL Y OTRAS CONTRIBUCIONES	567	
			4031	ESSALUD		567
			4032	ONP		819
			411	REMUNERACIONES POR PAGAR		5,481

MONOGRAFÍA COMPLETA Y PROVISIONES

28	30/04/2018	DESTINO DE CTA 02	941	GASTOS ADMINISTRATIVOS	6,867	
			791	CARGAS IMPUTABLES A		6,867
29	30/04/2018	CALCULO DEPRECIACION DE	681	DEPRECIACION ACUMULADA	129.17	
			391	DEPRECIACION ACUMULADA		129.17
30	30/04/2018	DESTINO DE LA CTA 081	941	GASTOS ADMINISTRATIVOS	129.17	
			791	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		129.17
31	30/04/2018	RESULTADO DEL PERIODO	691	MERCADERIAS	60,300	
			201	MERCADERIAS MANUFACTURADAS		60,300
32	30/04/2018	SUMINISTROS PARA CONSUMO	613	MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS	1,000	
			252	SUMINISTROS		1,000
33	30/04/2018	CENTRALIZACION DEL LIBRO 1.1 INGRESOS EGRESOS Y	101	CAJA	3,082	
			121	FACTURAS, BOLETAS Y OTROS COMPROBANTES POR COBRAR		3,082
			421	FACTURAS, BOLETAS Y OTROS COMPROBANTES POR PAGAR	1,570	
			101	CAJA		1,570
34	30/04/2018	CENTRALIZACION DEL LIBRO 1.2 INGRESOS EGRESOS Y	104	CUENTAS CORRIENTES EN	23,800	
			121	FACTURAS, BOLETAS Y OTROS COMPROBANTES POR COBRAR		23,800
			411	REMUNERACIONES POR PAGAR	5,481	
			421	FACTURAS, BOLETAS Y OTROS COMPROBANTES POR PAGAR	20,080	
			424	HONORARIOS POR PAGAR	1,748.00	
			451	RESTAMOS DE INSTITUCIONES FINANCIERAS Y OTRAS ENTIDADE	1,000	
			455	COSTOS DE FINANCIACION POR PAGAR	200	
			104	CUENTAS CORRIENTES EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		28,489
				TOTALES	464,434.56	464,434.56

FORMAT O 1.1: "LIBRO CAJA Y BANCOS - DETALLE DE LOS MOVIMIENTOS DEL EFECTIVO"								
PERIODO:		ABRIL 2018						
RUC:		N° 20151515153						
APellidos y Nombres, Denominación o Razón Social:				MOLITALIA SAC				
NÚMERO CORRELATIVO DEL REGISTRO O CÓDIGO ÚNICO DE LA OPERACION	FECHA DE LA OPERACION	DESCRIPCIÓN DE LA OPERACION	CUENTA CONTABLE ASOCIADA		SALDOS Y MOVIMIENTOS			
			CÓDIGO	DENOMINACION	DEUDOR	ACREEDOR		
1		Saldo inicial			S/	4,000.00		
2	02/04/2018	5% del total de la venta	121	FACTURAS, BOLETAS Y OTROS COMPROBANTES POR COBRAR	S/	2,832.00		
3	06/04/2018	Compra de útiles de oficina	421	FACTURAS, BOLETAS Y OTROS COMPROBANTES POR PAGAR	S/		20.00	
4	10/04/2018	Por la recepción de la nota de débito	421	FACTURAS, BOLETAS Y OTROS COMPROBANTES POR PAGAR	S/		354.00	
5	12/04/2018	Pago por arrendamiento de local	421	FACTURAS, BOLETAS Y OTROS COMPROBANTES POR PAGAR	S/		1,196.00	
6	24/04/2018	Cobro por venta de mercaderías	121	FACTURAS, BOLETAS Y OTROS COMPROBANTES POR COBRAR	S/	250.00		
TOTALES					S/	7,082.00	S/	1,570.00

FORMATO T.2: "LIBRO CAJA Y BANCOS - DETALLE DE LOS MOVIMIENTOS DE LA CUENTA CORRIENTE"

RUC: N° 20151515153
 APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: MOLITALIA SAC
 CÓDIGO DE LA CUENTA CORRIENTE: 005-12345678901

NÚMERO CORRELATIVO DEL REGISTRO O CÓDIGO UNICO DE LA OPERACIÓN	FECHA DE LA OPERACIÓN	OPERACIONES BANCARIAS				CUENTA CONTABLE ASOCIADA		SALDOS Y MOVIMIENTOS	
		MEDIO PAGO (TABLA 1)	DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL	DOCUMENTO SUSTEN	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEUDOR	ACREEDOR
1			Saldo Inicial					35,000	
2	02/04/18	001	80% del total de la venta	RIOS SCRL		121	FACTURAS, BOLETAS Y OTROS COMPROBANTES POR COBRAR	23,800	
3	04/04/18	001	Cancelación de la compra realizada con 2% de	ROSAS SA		421	FACTURAS, BOLETAS Y OTROS COMPROBANTES POR PAGAR		17,345
4	04/04/18	001	Depósito de detracción	ROSAS SA		421	FACTURAS, BOLETAS Y OTROS COMPROBANTES POR PAGAR		354
5	14/04/18	001	Pago del servicio de asesoría	HUANUCO SAC		421	FACTURAS, BOLETAS Y OTROS COMPROBANTES POR PAGAR		2,124
6	14/04/18	001	10% de detracción	HUANUCO SAC		421	FACTURAS, BOLETAS Y OTROS COMPROBANTES POR PAGAR		236
7	18/04/18	001	Pago de Recibo por Honorarios	SI JUAN CASTRO		424	HONORARIOS POR PAGAR		1,745
8	20/04/18	001	Transferencia por préstamo	BANCO CONTINENTAL		451	FINANCIERAS Y OTRAS ENTIDADES		1,000
9	20/04/18	001	Pago de intereses por préstamo	BANCO CONTINENTAL		455	COSTOS DE FINANCIACION POR PAGAR		300
10	30/04/18	001	Cancelación de planilla de sueldos			411	REMUNERACIONES POR PAGAR		5,481
TOTALES								58,600.00	28,489

BALANCE DE COMPROBACION

EJERCICIO O PERIODO: ABRIL -2018
 RUC: N° 20151515153
 APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACION O RAZON SOCIAL: MOLITALIA SAC

CÓDIGO	Cuenta Denominación	SALDOS INICIALES		MOVIMIENTOS		SALDOS FINALES		SALDOS FINALES DEL BALANCE GENERAL	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	ACTIVO	PASIVO Y PATRIMONIO
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	39,000		65,662	30,059	35,623		35,623	
12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS	16,000		84,893.36	47,700	37,183.36		37,183.36	
18	SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	3,000		3,000	3,000				
19	DETRACCION DE CUENTAS DE COBRANZA				4,000		4,000		4,000
20	MERCADERIAS	68,000		73,300	60,300	13,000		13,000	
25	MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS	1,000		1,000	1,000				
33	INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	38,000		80,000		80,000		80,000	
37	ACTIVO DIFERIDO	200		200	200				
39	DEPRECIACION, AMORTIZACION Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS		4,000		4,129.17		4,129.17		4,129.17
40111	DIV - CUENTA PROPIA		500	10,674	7,839.64	2,834.36		2,834.36	
4017	IMPUESTO A LA RENTA		300		452		452		452
403	INSTRUMENTOS FINANCIEROS				1,386		1,386		1,386
41	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR			5,481	5,481				
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS		18,000	23,378	41,378		18,000		18,000
45	OBLIGACIONES FINANCIERAS		1,200	1,200	1,200				
46	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS TERCEROS				49,560		49,560		49,560
50	CAPITAL		131,200		131,200		131,200		131,200
601	MERCADERIAS			15,300		15,300			
603	MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS			20		20			
611	MERCADERIAS				15,300		15,300		
613	MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS			1,000		1,000			
62	GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES			6,867		6,867			
63	GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS			5,096		5,096			
65	OTROS GASTOS DE GESTIÓN			3,250		3,250			
67	GASTOS FINANCIEROS			200		200			
68	VALUACIÓN Y DETERMINO DE ACTIVOS FINANCIEROS			4,129.17		4,129.17			
69	COSTO DE VENTAS			60,300		60,300			
70	VENTAS				40,423.72		40,423.72		
77	INGRESOS FINANCIEROS				352		352		
79	CARGOS IMPUTABLES A CUENTAS DE PASIVO				19,562.17		19,562.17		
94	GASTOS ADMINISTRATIVOS			19,362.17		19,362.17			
97	GASTOS FINANCIEROS			200		200			
TOTALES		155,200	155,200	464,522.7	464,522.7	284,365.06	284,365.06	168,640.72	208,727.17
RESULTADO DEL EJERCICIO O PERIODO								40,086.46	
TOTALES								208,727.17	208,727.17

MONOGRAFÍA COMPLETA N° 02

La empresa «Los Leones» SAC inicia sus actividades al 01.01.2018, con el siguiente activo y pasivo.

1. Dinero en efectivo	S/ 4,000
2. Cta cte	173,000
3. Facturas x cobrar N°001-4000	S/ 30,000
4. Letras x cobrar (N °013):	S/ 2,500
5. Préstamos otorgados a Personal	S/ 2,200
6. Mercadería	S/ 195,000
7. Acciones a largo plazo	S/ 85,000
8. Muebles y enseres	S/ 48,000
9. Unidades de transporte (camioneta)	S/ 32,000
10. Equipos diversos	S/ 35,000
11. Fact. x pagar N °043-1580	S/ 10,500
12. Capital	S/. 125,000
13. Impuestos a pagar: IGV	1,780
14. Impuestos a pagar: IR de tercera categoría	800
15. Impuestos a pagar: IR de cuarta categoría	1,200
16. Resultados acumulados	¿?

OPERACIONES:

- 01/01: Se compra 2 escritorios a S/.1500 c/u más IGV, Según F/. N° 001-180, cancelándose con Ch. N° 1803
- 03/01: Se vende mercadería según Fact. N° 001-4010 por S/. 95, 000 más IGV cobrándose el 60% y el y el saldo es canjeado por una letra N °14 a 30 d/f
- 08/01: Se compra mercadería según Fact. N° 001-1841 por S/. 45,000 más IGV, se cancela el 50% con Ch. N° 1801.
- 12/01: Se liquida los siguientes impuestos (12/2017) cancelándose con cheque N° 1802
- IMPUESTO A LA RENTA 3era categoría S/. 800
 - Impuesto a la renta de 4ta categoría S/ 1,200
 - IGV 1,780
 - Essalud 980
 - SNP 1,100
- 15/01: Se paga los servicios básicos de energía y agua por S/ 1220 y S/. 600 más el IGV, el mismo que se cancela con Ch. N° 1803
- 20/01 Se cancela con Ch. N° 1804 la Fact. N°043-1580
- 25/01 Se cobra factura N°001-4000, la misma que es depositada en Cta. cte del Bco. Crédito.
- 28/01 Se cancela el seguro contra incendios del mes por S/ 250 más el IGV, se cancela con Ch. N° 1805
- 30/01 Se paga planilla de remuneraciones, según transferencia bancaria, determinar es salud y SNP.

Sueldos:	S/. 18,000
Asignación familiar	S/. 930
Horas extras	S/. 1,100

DATOS ADICIONALES

- Existencia final de mercaderías por S/. 160,000.00
- Beneficios sociales por (12Ava parte)
- Hacer la depreciación de los activos fijos(12Ava parte)
- Gastos administrativos 60%y gastos de venta 40%

SE PIDE ELABORAR LOS SIGUIENTES LIBROS CONTABLES:

PARTE 01:

- 1) Libro de inventario y balances (formatos)
- 2) Libro diario (Formato 5.1)
- 3) Libro caja y bancos: (Formatos 1.1 y 1.2)
- 4) Asientos de ajustes

PARTE 02:

- 5) Libro mayor (Formato 6.1)
- 6) Balance de comprobación (Formato 3.17)

"LIBRO DIARIO"										
PERIODO: Enero 2018										
RUC: 2039292575										
RAZÓN SOCIAL: LOS LEONES SAC										
NÚMERO CORRELATIVO DEL ASIENTO O CÓDIGO DE LA OPERACIÓN	FECHA DE LA OPERACIÓN	GLOSAS DE DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	REFERENCIA DE LA OPERACIÓN			CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN			MOVIMIENTO	
			CÓDIGO DEL LIBRO O REGISTRO	NÚMERO CORRELATIVO	NÚMERO DEL DOCUMENTO	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER	
			ETABLA	YO	SI					
01	1/01/2018	Por el activo, pasivo y patrimonio al empezar el presente ejercicio				101	Caja	4,000.00		
						104	Cuentas corrientes en instituciones financieras	173,000.00		
						121	Facturas, boletasy otros comprobantes por cobrar	30,000.00		
						123	Letras por cobrar	2,500.00		
						141	Personal	2,200.00		
						201	Mercaderías manufacturadas	195,000.00		
						301	Inversiones a ser mantenidas hasta el vencimiento	85,000.00		
						334	Equipo de transporte	32,000.00		
						335	Muebles y enseres	48,000.00		
						336	Equipos diversos	35,000.00		
						4011	Impuesto general a las ventas		1,780.00	
						40171	Renta de tercera categoría		800.00	
						40172	Renta de cuarta categoría		1,200.00	
						421	Facturas, boletasy otros comprobantes por pagar		10,500.00	
						501	Capital social		125,000.00	
						59	RE SU LTADOS ACUMULADOS		467,420.00	
02	1/01/2018	por la compra de escritorios				335	Muebles y enseres	3,000.00		
						4011	Impuesto general a las ventas	540.00		
						4654	inmuebles, maquinaria y equipo		3,540.00	
03	3/01/2018	por la venta de mercaderías				1212	Emisión sin cartera	29,500.00		
						4011	Impuesto general a las ventas		4,500.00	
						701	Mercaderías		25,000.00	
04	3/01/2018	por el canje de la factura				123	Letras por cobrar	11,800.00		
						121	Facturas, boletasy otros comprobantes por cobrar		11,800.00	
05	8/01/2018	por la compra de mercadería				601	Mercaderías	45,000.00		
						4011	Impuesto general a las ventas	8,100.00		
						4212	Emisiones		53,100.00	
06	8/01/2018	por el destino				201	Mercaderías manufacturadas	45,000.00	45,000.00	
07	15/01/2018	por la provisión de servicios básicos				611	Mercaderías			
						636	Servicios básicos	1,820.00		
						4011	Impuesto general a las ventas	327.60		
						4212	Emisiones		2,147.60	
08	15/01/2018	por el destino				84	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	1,092.00		
						95	GASTOS DE VENTAS	728.00		
						79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		1,820.00	
TOTAL								753,607.60	753,607.60	

MONOGRAFÍA COMPLETA Y PROVISIONES

"LIBRO DIARIO"

PERIODO: Enero 2018
RUC: 3032627715
RAZÓN SOCIAL: SUPLEN LOS LEONES SAC

NÚMERO CORRELATIVO DEL ASIENTO O CÓDIGO ÚNICO DE LA OPERACIÓN	FECHA DE LA OPERACIÓN	GLORIA O DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	REFERENCIA DE LA OPERACIÓN				CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
			CÓDIGO DEL LIBRO O REGISTRO (TABLA 1)	NÚMERO CORRELATIVO	NÚMERO DEL DOCUMENTO SUBYACENTE	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER	
							VIENEN	753,607.60	753,607.60	
09	28/01/2018	por la provisión de seguro contra incendios				651 Seguros 4011 Impuesto general a las ventas 4212 Emitidas		250.00 45.00	295.00	
10	28/01/2018	por el destino				94 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN 95 GASTOS DE VENTAS 79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		150.00 100.00	250.00	
11	30/01/2018	por la provisión de planillas de remuneraciones				621 Remuneraciones 622 Otras remuneraciones 627 Seguridad y previsión social 4031 ESSALUD 4032 ONP 411 Remuneraciones por pagar		18,000.00 2,030.00 1,802.70 -	1,802.70 2,603.90 17,426.10	
12	30/01/2018	por el destino				94 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN 95 GASTOS DE VENTAS 79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		13,099.82 8,733.08	21,832.70	
13	31/01/2018	por los egresos según libro - caja				104 Cuentas corrientes en instituciones financieras 1212 Emitidas en Cartera		47,700.00	47,700.00	
14	31/01/2018	por los egresos según libro-caja				4011 Impuesto general a las ventas 40171 Renta de tercera categoría 40172 Renta de cuarta categoría 4031 ESSALUD 4032 ONP 411 Remuneraciones por pagar 4212 Emitidas 485 Pasivos por compra de activo inmovilizado 104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		1,780.00 800.00 1,200.00 980.00 1,100.00 17,426.10 39,482.60 3,540.00	66,218.70	
15	31/01/2018	por la provisión del costo de venta				691 Mercaderías 201 Mercaderías manufacturadas		80,000.00	80,000.00	
16	31/01/2018	por la provisión de la depreciación				681 Depreciación 381 Depreciación acumulada		1,687.50	1,687.50	
						TOTAL		993,524.20	993,524.20	

"LIBRO DIARIO"

PERIODO: Enero 2018
RUC: 3032627715
RAZÓN SOCIAL: LOS LEONES SAC

NÚMERO CORRELATIVO DEL ASIENTO O CÓDIGO ÚNICO DE LA OPERACIÓN	FECHA DE LA OPERACIÓN	GLORIA O DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	REFERENCIA DE LA OPERACIÓN				CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
			CÓDIGO DEL LIBRO O REGISTRO (TABLA 1)	NÚMERO CORRELATIVO	NÚMERO DEL DOCUMENTO SUBYACENTE	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER	
							VIENEN	993,524.20	993,524.20	
17	31/01/2018	por el destino de la cuenta 681				94 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN 95 GASTOS DE VENTAS 79 CARGAS CUBIERTAS POR PROVISIONES		1,012.50 875.00	1,687.50	
18	31/01/2018	por la provisión de la CTS				6291 Compensación por tiempo de servicio 4151 Compensación por tiempo de servicios		1,577.50	1,577.50	
19	31/01/2018	por el destino de la CTS				94 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN 95 GASTOS DE VENTAS 79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		946.50 631.00	1,577.50	
						TOTAL		998,366.70	998,366.70	

"LIBRO CAJA Y BANCOS - DETALLE DE LOS MOVIMIENTOS DE LA CUENTA CORRIENTE"

PERIODO: Enero 2018
RUC: 2039035700
RAZÓN SOCIAL: LOS LEONES SAC
ENTIDAD FINANCIERA: BANCO DE CREDITO
CÓDIGO DE LA CUENTA CORRIENTE: 570-002408002

CORRELATIVO DEL REGISTRO O CÓDIGO ÚNICO DE LA OPERACIÓN	FECHA DE LA OPERACIÓN	MÉTODO DE PAGO (TABLA 1)	DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL	NÚMERO DE TRANSACCIÓN BANCARIA, DE DOCUMENTO DE DOCUMENTO SUSTENTATORIO O DE CONTRATO INTERNO DE LA OPERACIÓN	CUENTA CONTABLE ASOCIADA		SALDOS Y MOVIMIENTOS	
						CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEUDOR	ACREEDOR
			saldo inicial			104	Cuentas corrientes en instituciones financieras	173,000.00	
81	09/02/2018		por el pago según F/N 001-180			485	Pasivos por compra de activo inmovilizado		3,540.00
82	30/02/2018		por el cobro del 50% según F/N 001-4090			1212	Emitidas en Cartera	17,700.00	
83	09/02/2018		por el pago del 50% según F/N 001-1841			4212	Emitidas		26,550.00
84	02/02/2018		por la liquidación de los impuestos			40171	Renta de tercera categoría		800.00
						40172	Renta de cuarta categoría		1,200.00
						4011	Impuesto general a las ventas		1,780.00
						4031	ESSALUD		980.00
						4032	ONP		1,100.00
85	05/02/2018		por la cancelación con cheque de servicios			4212	Emitidas		2,147.60
86	20/02/2018		por la cancelación de la F/N 003-7500			421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		80,500.00
87	25/02/2018		por el cobro de la F/N 001-45000			121	Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar	30,000.00	
88	28/02/2018		por el pago del seguro contra incendios			4212	Emitidas		295.00
89	30/02/2018		por el pago de planilla de remuneraciones			411	Remuneraciones por pagar		17,426.10
							SUB TOTALES	47,700.00	66,218.70
							SALDO FINAL	20,300.70	66,218.70
							TOTALES	68,000.70	66,218.70

"LIBRO MAYOR"					
PERIODO: ENERO 2018					
RUC:					
RAZÓN SOCIAL: LOS LEONES SAC					
101		Caja			
CODIGO CUENTA	FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO (2)	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
				DEUDOR	ACREEDOR
101	10/12/2018	1	Por el activo, pasivo y patrimonio al Presente ejercicio	4.000,00	
TOTALES				4.000,00	-

"LIBRO MAYOR"					
PERIODO: ENERO 2018					
RUC:					
RAZÓN SOCIAL: LOS LEONES SAC					
104		Cuentas corrientes en instituciones financieras			
CODIGO CUENTA	FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO (2)	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
				DEUDOR	ACREEDOR
104	10/12/2018	1		173.000,00	
104	31/01/2019	13		47.700,00	
104	31/01/2019	14			66.318,70
TOTALES				220.700,00	66.318,70

"LIBRO MAYOR"					
PERIODO: ENERO 2018					
RUC:					
RAZÓN SOCIAL: LOS LEONES SAC					
1212		Emitidas en cartera			
CODIGO CUENTA	FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO (2)	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
				DEUDOR	ACREEDOR
1212	10/12/2018	1		30.000,00	
1212	31/01/2019	3		29.500,00	
1212	31/01/2019	4			11.800,00
1212	31/01/2019	13		47.700,00	
TOTALES				59.500,00	59.500,00

"LIBRO MAYOR"					
PERIODO: ENERO 2018					
RUC:					
RAZÓN SOCIAL: LOS LEONES SAC					
123		Letras por cobrar			
CODIGO CUENTA	FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO (2)	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
				DEUDOR	ACREEDOR
123	10/12/2018	1		2.500,00	
123	31/01/2019	4			11.800,00
TOTALES				14.300,00	-

"LIBRO MAYOR"					
PERIODO: ENERO 2018					
RUC:					
RAZÓN SOCIAL: LOS LEONES SAC					
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> 40171 Renta de tercera categoría </div>					
CODIGO CUENTA CONTABLE	FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO FONDECATIVA DEL LIBRO DIARIO (2)	DESCRIPCION O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
				DEUDOR	ACREEDOR
40171	10/1/2018	1			800.00
40171	31/01/2018	14		800.00	
TOTALES				800.00	800.00

"LIBRO MAYOR"					
PERIODO: ENERO 2018					
RUC:					
RAZÓN SOCIAL: LOS LEONES SAC					
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> 40172 Renta de cuarta categoría </div>					
CODIGO CUENTA CONTABLE	FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO FONDECATIVA DEL LIBRO DIARIO (2)	DESCRIPCION O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
				DEUDOR	ACREEDOR
40172	10/1/2018	1			1,200.00
40172	30/01/2018	14		1,200.00	
TOTALES				1,200.00	1,200.00

"LIBRO MAYOR"					
PERIODO: ENERO 2018					
RUC:					
RAZÓN SOCIAL: LOS LEONES SAC					
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> 411 Remuneraciones por pagar </div>					
CODIGO CUENTA CONTABLE	FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO FONDECATIVA DEL LIBRO DIARIO (2)	DESCRIPCION O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
				DEUDOR	ACREEDOR
411	30/01/2018	11			17,426.10
411	31/01/2018	14		17,426.10	
TOTALES				17,426.10	17,426.10

"LIBRO MAYOR"					
PERIODO: ENERO 2018					
RUC:					
RAZÓN SOCIAL: LOS LEONES SAC					
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> 415 Beneficios sociales de los trabajadores por pagar </div>					
CODIGO CUENTA CONTABLE	FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO FONDECATIVA DEL LIBRO DIARIO (2)	DESCRIPCION O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
				DEUDOR	ACREEDOR
4151	31/01/2018	18			1,577.50
TOTALES					1,577.50

"LIBRO MAYOR"					
PERIODO: ENERO 2018					
RUC:					
RAZÓN SOCIAL: LOS LEONES SAC					
4212		Emitidas			
CODIGO CUENTA CONTABLE	FECHA DE LA OPERACIÓN	NOMBRE FONDO A FAVOR DEL LIBRO DIARIO (2)	DESCRIPCION O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
				DEUDOR	ACREEDOR
4212	10/1/2018	1			10,500.00
4212	8/01/2018	5			53,300.00
4212	15/01/2018	7			2,167.60
4212	28/01/2018	9			295.00
4212	31/01/2018	14		39,492.60	
TOTALES				39,492.60	66,042.60

"LIBRO MAYOR"					
PERIODO: ENERO 2018					
RUC:					
RAZÓN SOCIAL: LOS LEONES SAC					
465		Pasivos por compra de activo inmovilizado			
CODIGO CUENTA CONTABLE	FECHA DE LA OPERACIÓN	NOMBRE FONDO A FAVOR DEL LIBRO DIARIO (2)	DESCRIPCION O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
				DEUDOR	ACREEDOR
465	2/01/2018	2			3,540.00
465	31/01/2018	14		3,540.00	
TOTALES				3,540.00	3,540.00

"LIBRO MAYOR"					
PERIODO: ENERO 2018					
RUC:					
RAZÓN SOCIAL: LOS LEONES SAC					
501		Capital social			
CODIGO CUENTA CONTABLE	FECHA DE LA OPERACIÓN	NOMBRE FONDO A FAVOR DEL LIBRO DIARIO (2)	DESCRIPCION O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
				DEUDOR	ACREEDOR
501	1/01/2018	1			125,000.00
TOTALES					125,000.00

"LIBRO MAYOR"					
PERIODO: ENERO 2018					
RUC:					
RAZÓN SOCIAL: LOS LEONES SAC					
59		RESULTADOS ACUMULADOS			
CODIGO CUENTA CONTABLE	FECHA DE LA OPERACIÓN	NOMBRE FONDO A FAVOR DEL LIBRO DIARIO (2)	DESCRIPCION O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
				DEUDOR	ACREEDOR
59	1/01/2018	1			467,420.00
TOTALES					467,420.00

"LIBRO MAYOR"						
PERIODO: ENERO 2018						
RUC:						
RAZÓN SOCIAL: LOS LEONES SAC						
601 Mercaderías						
CODIGO CUENTA CONTABLE	FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO FONDECAT A TIPO DEL LIBRO DIARIO (2)	DESCRIPCION O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS		
				DEUDOR	ACREEDOR	
601	8/01/2018	5		45,000.00		
TOTALES				45,000.00		

"LIBRO MAYOR"						
PERIODO: ENERO 2018						
RUC:						
RAZÓN SOCIAL: LOS LEONES SAC						
611 Mercaderías						
CODIGO CUENTA CONTABLE	FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO FONDECAT A TIPO DEL LIBRO DIARIO (2)	DESCRIPCION O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS		
				DEUDOR	ACREEDOR	
611	8/01/2018	6			45,000.00	
TOTALES					45,000.00	

"LIBRO MAYOR"						
PERIODO: ENERO 2018						
RUC:						
RAZÓN SOCIAL: LOS LEONES SAC						
621 Remuneraciones						
CODIGO CUENTA CONTABLE	FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO FONDECAT A TIPO DEL LIBRO DIARIO (2)	DESCRIPCION O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS		
				DEUDOR	ACREEDOR	
621	30/01/2018	11		18,000.00		
TOTALES				18,000.00	-	

"LIBRO MAYOR"						
PERIODO: ENERO 2018						
RUC:						
RAZÓN SOCIAL: LOS LEONES SAC						
622 Otras remuneraciones						
CODIGO CUENTA CONTABLE	FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO FONDECAT A TIPO DEL LIBRO DIARIO (2)	DESCRIPCION O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS		
				DEUDOR	ACREEDOR	
622	30/01/2018	11		2,030.00		
TOTALES				2,030.00	-	

"LIBRO MAYOR"					
PERIODO: ENERO 2018					
RUC:					
RAZÓN SOCIAL: LOS LEONES SAC					
		627	Seguridad y previsión social		
CONGO CUENTA CONTABLE	FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO FOLIO Y FOLIO DEL LIBRO DIARIO (2)	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
627	30/01/2018	11		3,802.00	
TOTALES				3,802.00	-

"LIBRO MAYOR"					
PERIODO: ENERO 2018					
RUC:					
RAZÓN SOCIAL: LOS LEONES SAC					
		6291	Compensación por tiempo de servicio		
CONGO CUENTA CONTABLE	FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO FOLIO Y FOLIO DEL LIBRO DIARIO (2)	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
6291	31/01/2018	18		1,577.50	
TOTALES				1,577.50	-

"LIBRO MAYOR"					
PERIODO: ENERO 2018					
RUC:					
RAZÓN SOCIAL: LOS LEONES SAC					
		636	Servicios básicos		
CONGO CUENTA CONTABLE	FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO FOLIO Y FOLIO DEL LIBRO DIARIO (2)	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
636	15/01/2018	7		1,820.00	
TOTALES				1,820.00	-

"LIBRO MAYOR"					
PERIODO: ENERO 2018					
RUC:					
RAZÓN SOCIAL: LOS LEONES SAC					
		651	Seguros		
CONGO CUENTA CONTABLE	FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO FOLIO Y FOLIO DEL LIBRO DIARIO (2)	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
651	28/01/2018	9		250.00	
TOTALES				250.00	-

"LIBRO MAYOR"						
PERIODO: ENERO 2018						
RUC:						
RAZÓN SOCIAL: LOS LEONES SAC						
681		Depreciación				
CODIGO CUENTA CONTABLE	FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO (PERIODO AÑO) DEL LIBRO DIARIO (2)	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS		
681	30/01/2018	16		DEUDOR	ACREEDOR	
						1,662.50
TOTALES				1,662.50		-

"LIBRO MAYOR"						
PERIODO: ENERO 2018						
RUC:						
RAZÓN SOCIAL: LOS LEONES SAC						
691		Mercaderías				
CODIGO CUENTA CONTABLE	FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO (PERIODO AÑO) DEL LIBRO DIARIO (2)	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS		
691	31/01/2018	15		DEUDOR	ACREEDOR	
						80,000.00
TOTALES				80,000.00		-

"LIBRO MAYOR"						
PERIODO: ENERO 2018						
RUC:						
RAZÓN SOCIAL: LOS LEONES SAC						
701		Mercaderías				
CODIGO CUENTA CONTABLE	FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO (PERIODO AÑO) DEL LIBRO DIARIO (2)	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS		
701	3/01/2018	3		DEUDOR	ACREEDOR	
						25,000.00
TOTALES				-	25,000.00	

"LIBRO MAYOR"						
PERIODO: ENERO 2018						
RUC:						
RAZÓN SOCIAL: LOS LEONES SAC						
78		CARGAS CUBIERTAS POR PROVISIONES				
CODIGO CUENTA CONTABLE	FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO (PERIODO AÑO) DEL LIBRO DIARIO (2)	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS		
78	30/01/2018	17		DEUDOR	ACREEDOR	
						1,662.50
TOTALES				-	1,662.50	

"LIBRO MAYOR"					
PERIODO: ENERO 2018					
RUC:					
RAZÓN SOCIAL: LOS LEONES SAC					
79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS					
CODIGO CUENTA CONTABLE	FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO (2)	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
				DEUDOR	ACREEDOR
79	15/01/2018	8			1,820.00
79	28/01/2018	10			250.00
79	30/01/2018	12			21,832.70
79	31/01/2018	19			1,577.50
TOTALES				-	25,480.20

"LIBRO MAYOR"					
PERIODO: ENERO 2018					
RUC:					
RAZÓN SOCIAL: LOS LEONES SAC					
94 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN					
CODIGO CUENTA CONTABLE	FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO (2)	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
				DEUDOR	ACREEDOR
94	15/01/2018	8		1,092.00	
94	28/01/2018	10		150	
94	30/01/2018	12		13,099.62	
94	31/01/2018	17		997.50	
94	31/01/2018	19		946.50	
TOTALES				16,285.62	

"LIBRO MAYOR"					
PERIODO: ENERO 2018					
RUC:					
RAZÓN SOCIAL: LOS LEONES SAC					
95 GASTOS DE VENTAS					
CODIGO CUENTA CONTABLE	FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO (2)	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
				DEUDOR	ACREEDOR
95	15/01/2018	8		728.00	
95	28/01/2018	10		100	
95	30/01/2018	12		8,733.08	
95	31/01/2018	17		665.00	
95	31/01/2018	19		631.00	
TOTALES				10,857.08	-

MONOGRAFÍA COMPLETA Y PROVISIONES

C/T	SUMAS DEL MAYOR		SALDOS		TRANSFERENCIAS		SALDOS AJUSTADOS		INVENTARIO		ESTADO DE RESULTADOS			
	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	ACTIVO	PASIVO	POR FUNCION		POR NATURALEZA	
											PERDIDAS	GANANCIAS	PERDIDAS	GANANCIAS
101	4,000.00		4,000.00	-			4,000.00	-	4,000.00	-				
104	220,700.00	65,318.70	154,381.30	-			154,381.30	-	154,381.30	-				
1212	59,500.00	59,500.00	-	-			-	-	-	-				
123	14,300.00		14,300.00	-			14,300.00	-	14,300.00	-				
1411	2,200.00		2,200.00	-			2,200.00	-	2,200.00	-				
201	240,000.00	80,000.00	160,000.00	-			160,000.00	-	160,000.00	-				
301	85,000.00		85,000.00	-			85,000.00	-	85,000.00	-				
334	32,000.00		32,000.00	-			32,000.00	-	32,000.00	-				
335	51,000.00		51,000.00	-			51,000.00	-	51,000.00	-				
336	35,000.00		35,000.00	-			35,000.00	-	35,000.00	-				
391		1,687.50		1,687.50				1,687.50	-	1,687.50				
4011	10,792.60	6,280.00	4,512.60	-			4,512.60	-	4,512.60	-				
40171	800.00	800.00	-	-			-	-	-	-				
40172	1,200.00	1,200.00	-	-			-	-	-	-				
4031	980.00	1,802.70	-	822.70			-	822.70	-	822.70				
4032	1,100.00	2,603.90	-	1,503.90			-	1,503.90	-	1,503.90				
411	17,426.10	17,426.10	-	-			-	-	-	-				
415		1,577.50	-	1,577.50			-	1,577.50	-	1,577.50				
4212	39,492.60	65,042.60	-	26,550.00			-	26,550.00	-	26,550.00				
465	3,540.00	3,540.00	-	-			-	-	-	-				
501		125,000.00	-	125,000.00			-	125,000.00	-	125,000.00				
591		467,420.00	-	467,420.00			-	467,420.00	-	467,420.00				
601	45,000.00		45,000.00	-			45,000.00	-					45,000.00	
611		45,000.00	-	45,000.00	80,000.00			35,000.00				-		35,000.00
621	18,000.00		18,000.00	-			18,000.00	-						18,000.00
622	2,030.00		2,030.00	-			2,030.00	-				-		2,030.00
627	1,802.70		1,802.70	-			1,802.70	-					-	1,802.70
6291	1,577.50		1,577.50	-			1,577.50	-					-	1,577.50
636	1,820.00		1,820.00	-			1,820.00	-					-	1,820.00
651	250.00		250.00	-			250.00	-					-	250.00
681	1,687.50		1,687.50	-			1,687.50	-					-	1,687.50
691	80,000.00		80,000.00	-		80,000.00	80,000.00	-			80,000.00		-	-
701		25,000.00	-	25,000.00			-	25,000.00				-	25,000.00	25,000.00
78		1,687.50	-	1,687.50	1,687.50		-	-				-	-	-
79		25,480.20	-	25,480.20	25,480.20		-	-				-	-	-
94	16,300.62		16,300.62	-		16,300.62		-		-	16,300.62		-	-
95	10,867.08		10,867.08	-		10,867.08		-		-	10,867.08		-	-
	998,366.70	998,366.70	721,729.30	721,729.30	107,167.70	107,167.70	694,561.60	694,561.60	542,393.90	624,561.60	107,167.70	25,000.00	107,167.70	25,000.00
									82,167.70	-	82,167.70		-	82,167.70
									624,561.60	624,561.60	107,167.70	107,167.70	107,167.70	107,167.70

Articular M
a Confou

PROVISIONES

CÁLCULO DE CTS, GRATIFICACIÓN, VACACIONES

1. La empresa AMANECER S.A.C en el mes de octubre 2016 tiene un trabajador cuya remuneración es la siguiente:

- Sueldo	2,000.00
- Bonificación Por Matrimonio	500.00
- Horas Extras Promedio	325.00
- Asignación Familiar	<u>75.00</u>
	2,900.00

Determinar las CTS y realizar los asientos contables:

Solución:

RC= Sueldo + Horas Extras P. + Asignación Familiar

$$RC = 2000.00 + 325.00 + 75.00$$

$$RC = 2,400.00.$$

DETERMINAR LAS CTS:

$$CTS = ((\text{Remuneración Computable} + (1/6 \text{ Bonificación}) * 6) / 12$$

$$CTS = (2,400.00 + 1/6 * 2,400.00) * 6 / 12$$

$$CTS = 16,800.00 / 12$$

$$CTS = 1,400.00.$$

Registro Contable De La CTS:

6291 Compensación Por Tiempo De Servicios	1,400.00	
41151 Compensación Por Tiempo De Servicios		1,400.00
X/X Por la provisión de la CTS.		
————— x —————		
94 Gastos de Administración		
79 Cargas Imputables a Cuentas de Costos	1,400.00	
X/X Por el destino del monto de la CTS a centros de costo.		1,400.00
————— x —————		
41151 Compensación Por Tiempo De Servicios		
104 Caja	1,400.00	
X/X Por la cancelación de la CTS.		1,400.00

2. La empresa AMISTAD S.A.C, cuenta con un trabajador bajo contrato sujeto a modalidad con una remuneración equivalente al sueldo mínimo vital vigente. Calcular las CTS y realizar los registros contables.

- Fecha De Ingreso 1/05/2015
- Fecha De Cese 31/10/2015
- Tiempo Computable 6 meses.
- Remuneración 930.00
- Bonificación 930.00

Solución:

DETERMINAR LAS CTS:

$$CTS = ((\text{Remuneración Computable} + (1/6 \text{ Bonificación}) * 6) / 12$$

$$CTS = ((930.00 + 1/6 * 930.00) * 6) / 12$$

$$CTS = 6,510.00 / 12 \qquad CTS = 542.50.$$

Registro Contable De La CTS:

6291 Compensación Por Tiempo De Servicios	542.50	
41151 Compensación Por Tiempo De Servicios		542.50
X/X Por la provisión de la CTS.		
————— x —————		
94 Gastos de Administración	542.50	
79 Cargas Imputables a Cuentas de Costos		542.50
X/X Por el destino del monto de la CTS a centros de costo.		
————— x —————	542.50	
41151 Compensación Por Tiempo De Servicios		542.50
101 Caja		
X/X Por la cancelación de la CTS.		

3. La empresa TAYMO SAC.” nos consulta qué conceptos debe tomar en cuenta para el cálculo de las vacaciones de uno de sus trabajadores que acaba de cumplir con el récord para el goce de descanso físico, a continuación nos brinda los siguientes datos:

Fecha De Inicio laboral 1/01/2017

Periodo anual de vacaciones mes a descansar 1/01/2018

Remuneración 2,800.00

Asignación Familiar 93.00

Bonificación por educación 300.00

Solución:

Calculo de vacaciones:

Remuneración computable

Básico	2,800.00
Asignación Familiar	93.00
Remuneración vacacional	<u>2,893.00</u>

Registro Contable De Vacaciones:

4115 vacaciones por pagar	2,893.	
101 Caja		2,893.00
X/X Por el pago de vacaciones.		

4. La empresa ABC S.A.C. contrata al Sr. Juan López, el 01 de enero del 2011, el 20 de octubre cesan a dicho trabajador por baja de ventas. La remuneración mensual es de S/. 1,500.00, el mismo que se encuentra afiliado al Sistema nacional de Pensiones.

Se pide:

- Determinar si la provisión de vacaciones trucas es deducible para efectos del impuesto a la Renta.
- Efectuar la contabilización.

Solución:

El cálculo para determinar las vacaciones trucas lo realizamos de la siguiente forma:

Fecha de ingreso del trabajador	01/01/2011
Fecha de cese	20/10/2011
Meses trabajados	9 meses
Días laborados	20 días

Cálculo sobre los meses laborados:

$$\frac{1500}{12} = 125$$

$$125 * 9(\text{meses laborados}) = 1,125.00$$

Cálculo sobre los días laborados:

$$\frac{1500}{12} = 125$$

$$\frac{125}{30} = 4.16$$

$$4.16 * 20(\text{días laborados}) = 83.2$$

Total vacaciones truncas:	
Vacaciones truncas (meses)	1,125.00
Vacaciones Truncas (días)	<u>83.20</u>
TOTAL	S/. 1,208.20

Registro Contable De Vacaciones:

6215 Vacaciones	1,208.20	1,317.20	
6271 Salud	109.00		
4031. ESSALUD	109.00		266.00
4032. ONP	157.00		
4115 vacaciones por pagar			1,051.20
X/X Por la provisión de vacaciones truncas.			
————— x —————			
94 Gastos de Administración		1,317.20	
79 Cargas Imputables a Cuentas de Costos			1,317.20
X/X Por el destino de los gastos de provisión.			

5. Una trabajadora de la empresa “Amistad SAC”, entró a laborar el 05 de Octubre del 2016 percibiendo una remuneración mensual de S/. 2,500.00 Mensuales. Adicionalmente, cuenta con bonificación por trabajo de riesgo por S/.200.00 Asignación familiar por S/.85.00.

Se pide hallar las gratificaciones del 2017 Julio.

Solución:

Remuneración Computable Básico	S/. 2,500.00
Asignación Familiar	S/. 85.00
Bonificación Por Trabajos De Riesgo	S/. 200.00
TOTAL	S/. 2,785.00

Cálculo de gratificación julio 2015

$S/. 2,785.00 / 6 = 464.17 \times 6 = S/. 2,785.00$

Cálculo de la bonificación extraordinaria

$S/. 2,785.00 \times 9\% = 250.65$

Total Por Gratificación Mes De Julio 2017 = S/. 3,035.65

Registro Contable De Vacaciones:

6214 Gratificaciones	3,035.65	
41151 Gratificaciones por pagar		3,035.65
X/X Por la provisión de la gratificación.		
————— x —————		
94 Gastos de Administración	3,035.65	
79 Cargas Imputables a Cuentas de Costos		3,035.65
X/X Por el destino del monto de la gratificación.		
————— x —————		
41151 Gratificaciones por pagar	3,035.65	
104 Caja		3,035.65
X/X Por la cancelación de la gratificación.		

6. Miguel Torres labora en la empresa TEKILA SAC con un sueldo de S/. 1,500 mensuales, nos consulta cuanto es el valor de su gratificación de diciembre.

- Sueldo 1,500.00
- Fecha de cese 05/12/2017
- El cálculo de la gratificación será proporcional a 5 meses.
- Bonificación extraordinaria 112.50

Cálculo De Gratificación:

- **Gratificación:** $1,500.00 / 6 * 5 = 1,250.00$
- **Total Percibir = 1,362.50**

Registro Contable De Vacaciones:

6214 Gratificaciones	1,362.50	
41151 Gratificaciones por pagar X/X Por la provisión de la gratificación.		1,362.50
_____ x _____		
94 Gastos de Administración	1,362.50	
79 Cargas Imputables a Cuentas de Costos X/X Por el destino del monto de la gratificación.		1,362.50
_____ x _____		
41151 Gratificaciones por pagar	1,362.50	
101 Caja X/X Por la cancelación de la gratificación.		1,362.50

7. Paloma Porras labora en la empresa VALLEJO SAC con un sueldo de S/. 1,300 mensuales, su fecha de ingreso fue el 01 de setiembre de 2017. Nos consulta cuanto es el valor de su gratificación de diciembre.

- Sueldo 1,300.00

- El cálculo de la gratificación será proporcional a 4 meses.
- Bonificación extraordinaria 90.00

Cálculo De Gratificación:

Gratificación: $1,300.00 / 6 * 4 = 866.67$

Total Percibir = 956.67

Registro Contable De Vacaciones:

6214 Gratificaciones	956.67	
41151 Gratificaciones por pagar		956.67
X/X Por la provisión de la gratificación.		
_____ x _____		
94 Gastos de Administración	956.67	
79 Cargas Imputables a Cuentas de Costos		956.67
X/X Por el destino del monto de la gratificación.		
_____ x _____		
41151 Gratificaciones por pagar	956.67	
101 Caja		956.67
X/X Por la cancelación de la gratificación.		

8. Brando labora en la empresa A & V SAC con un sueldo de S/. 1,800 mensuales, nos consulta cuanto es el valor de su gratificación de diciembre.
- Sueldo 1,800.00
 - El cálculo de la gratificación será proporcional a 6 meses.
 - Bonificación extraordinaria 67.50
 - Las pequeñas empresas solo paga el 50% de gratificación.

Cálculo De Gratificación:

Gratificación: $1,800.00 / 6 * 6 = 2,666.67$

Total Percibir = 2,734.17

Registro Contable De Vacaciones:

6214 Gratificaciones	2,734.17	
41151 Gratificaciones por pagar X/X Por la provisión de la gratificación. _____ x _____		2,734.17
94 Gastos de Administración	2,734.17	
79 Cargas Imputables a Cuentas de Costos X/X Por el destino del monto de la gratificación. _____ x _____		2,734.17
41151 Gratificaciones por pagar	2,734.17	
101 Caja X/X Por la cancelación de la gratificación.		2,734.17

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

1. Colina, E. (2009). *Sistemas de procedimiento contables*. Recuperado de <https://ebookcentral.proquest.com>
2. Domingo, h. c. (2010). *monografias.com*. Obtenido de <https://www.monografias.com/trabajos78/libro-caja/libro-caja.shtml>
3. Erik, T. Q. (S.F.). Huánuco.
4. Hernández, D.: Separata: Libro Bancos, Extracto Bancario y conciliación. Lima-Perú 2007.
5. Fernández, C. J. (218). Libro Mayor. Recuperado de: <https://www.sage.com/es-es/blog/libro-mayor-que-es-y-para-que-sirve/>
6. González, B. D. T. (2012). *Introducción a la contabilidad*. Recuperado de: <https://ebookcentral.proquest.com>
7. Guerrero, R. J. C. (2014). *Contabilidad 1*. Recuperado de: <https://ebookcentral.proquest.com>
8. Ramos, V. G. E. (1998). *Contabilidad práctica*. Recuperado de <https://ebookcentral.proquest.com>
9. Reyna, R. (2010). *Contabilidad Básica 1*.Chimbote-Perú.2010.

CONTABILIDAD BÁSICA I
es una publicación del
Fondo Editorial de la Universidad Católica
Los Ángeles de Chimbote, Perú

El presente libro tuvo como objetivo general describir y aplicar los principios contables de contabilidad en el proceso contable con su respectivo uso del PCGE (Plan Contable General Revisado).

Cabe indicar que el presente libro está direccionado a estudiantes que recién inician la carrera contable, ya que su redacción fue sencilla para su debida interpretación.

La información fue obtenida de algunos autores nacionales e internacionales, cuya finalidad era recolectar los conocimientos referentes contabilidad y proceso contable. El libro fue dividido en tres partes: 1. La Contabilidad y sus principios generalmente aceptados 2. Los libros contables; y 3. Monografías y provisiones. Finalmente, esta obra ayudará al estudiante comprender de manera clara y sencilla la función que tiene el contador en una empresa a través de los estados financieros, y que estos resultados oportunos ayudan a la gerencia a tomar decisiones oportunas.

**FONDO EDITORIAL DE LA UNIVERSIDAD CATÓLICA
LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE**

ISBN: 978-612-4308-18-5



9 786124 308185