

Teoría – Contabilidad

EX1 – 2024 1

- 1) Explica con tus propias palabras cual(es) es (son) la(s) diferencia(s) entre el estado de Situación financiera y el estado de Resultados.

El estado de situación financiera, es un informe que muestra la situación económica de una empresa en un **momento específico**, en este **se detalla los activos, pasivos y el patrimonio**. Este sirve para evaluar si tiene más bienes que deudas, ofreciendo una “foto” de la estabilidad financiera en una fecha exacta, como fin de año.

Por otro lado, el estado de resultados, es un reporte de cómo le ha ido a la empresa en un **lapso de tiempo, mostrando los ingresos que ha generado, y gastos que ha tenido**, para determinar si ha obtenido una ganancia o una pérdida. A diferencia del primero, el estado de resultados analiza el rendimiento del negocio a lo largo de un periodo.

- 2) Define y da un ejemplo de cada uno de los elementos de la ecuación contable, activo = pasivo + Patrimonio + (ingreso - gastos)

- **Activo:**
 - Definición: Es **todo lo que una empresa posee (bienes o derechos) y que tiene valor económico**. Y estos pueden generar beneficios en el presente o futuro, ya sea porque pueden usarse para operar el negocio o se puedan convertir en dinero.
 - Ejemplo: El local de una tienda, el inventario de productos, el dinero en la cuenta bancaria
- **Pasivo:**
 - Definición: Es **todo lo que debes, es una deuda u obligación con terceros** que tienes que pagar en el futuro.
 - Ejemplo: Préstamos, facturas pendientes de algún proveedor, o el pago pendiente por la compra de mercancía para tu negocio.
- **Patrimonio:**
 - Definición: Es **lo que realmente le pertenece a la empresa luego de haber pagado todos tus pasivos**. Es decir, es la diferencia entre los activos y pasivos
 - Ejemplo: Si tienes un TV por S/ 10,000 y debes s/4,000 al banco por el préstamo del TV, tu patrimonio es de S/6,000.
- **Ingreso:**
 - Definición: Son los **beneficios económicos (ganar dinero)** que obtiene la empresa **por su actividad**, como vender productos o servicios.
 - Ejemplo: Si tienes una tienda y genera S/5,000 por mes en ventas, estos son los ingresos.
- **Gastos:**
 - Definición: Son los **costos en los que incurre la empresa para generar ingresos (gastar dinero)**
 - Ejemplo: el alquiler del local, sueldos, costo de publicidad.

- 3) Defina con sus propias palabras, ¿Qué es la depreciación? ¿Cómo se calcula el valor de la depreciación anual bajo el método de línea recta? Defina cada uno de los elementos que necesita para el cálculo de la depreciación anual.

Depreciación: Es el proceso de disminución de valor de un activo fijo a lo largo del tiempo debido al uso, desgaste, obsolescencia, o edad.

Calculo del valor de la depreciación anual con el método de línea recta

$$DpAnual = (\text{Costo del activo} - \text{Valor de rescate}) / \text{Vida útil del activo}$$

- Costo del activo -> El precio total que pague por el activo, su valor inicial-
 - Valor de rescate -> Es el valor que se espera que tenga el activo al final de su vida útil-
 - Vida útil -> Es el periodo durante el cual se espera el activo sea útil para la empresa.
- 4) Complete el esquema de la boleta de pago del trabajador y explique como se determina la remuneración neta. Defina con sus propias palabras como están agrupados los conceptos y para cada agrupación indique cual sería el elemento de los estados financieros contables que se genera para la empresa (pasivo/gasto)

Boleta de pago		
Ingresos	Descuentos	Aportes
Sueldo Básico (a) Asignación Familiar (b)	AFP aporte (a) AFP Comision (b) AFP Seguro (c) Impuesto a la renta 5ta categoría (d)	Essalud (a) Aportes EPS (b)
Total = a + b = A	Total = a + b + c + d = B	Total = a + b = C
	(Remuneración) Neto a pagar = A - B	

El 1er grupo es el de ingresos el cual está compuesto de:

- Sueldo básico: El pago fijo que recibes por tu trabajo
- Asignación familiar: Es el bono adicional que te da la empresa si tienes familia

Ambos son considerados gastos para la empresa, ya que esta debe desembolsar para pagar

El 2do grupo es el de Descuentos el cual está compuesto de:

- AFP Aporte: Descuento que va a tu fondo de pensiones
- AFP Comisión: Comisión por el manejo de tu AFP
- AFP Seguro: Pago por un seguro para tu AFP
- Impuesto a la renta de 5ta categoría: Descuento el impuesto a la renta, Si tu salario supera cierto umbral

Estos son considerados pasivos para la empresa, ya que representa el dinero que la empresa retiene de tu sueldo para pagar a otras entidades

El 3er grupo es el de Aportes el cual está compuesto de:

- Essalud: La empresa paga un porcentaje de tu sueldo para el seguro social de salud
- Aportes EPS: Si estas afiliado a una EPS, la empresa también tiene que hacer el pago

Estos son considerados gastos para la empresa, ya que son pagos adicionales por el bienestar y salud

Resumen Plan Contable General de Empresarial (PCGE)

Objetivos

- **Busca estandarizar como las entidades registran sus actividades económicas mediante una estructura de códigos contables** específicos para así elaborar estados financieros precisos
- Están basados en las NIIF, el cual es el modelo contable oficial en el Perú.
- Con el **sistema de códigos permite a las entidades registrar sus transacciones ordenadamente, clasificar operaciones así facilitando el análisis** para sus estados e informes.
- Esto **sirve para que los organismos superiores y de control puedan revisar y comparar la información financiera de diferentes entidades** de manera uniforme.

Disposiciones generales

Son las reglas específicas sobre como deben emplearse las cuentas y como se debe llevar el registro contable

- Empleo de cuentas
 - La contabilidad sea suficientemente detallada para reflejar con precisión los hechos económicos
 - **Las operaciones deben registrarse en las cuentas según su naturaleza**, es decir, cada tipo de transacción debe tener una cuenta específica.
 - El PCGE **permite a las entidades ampliar la estructura básica de las cuentas con dígitos adicionales, según sea necesario**.
 - **Si una entidad tiene varias actividades económicas, debe establecer subcuentas y divisionarias para registrar por separado** las operaciones de cada actividad
- Sistema y riesgos contables
 - **Se basa en la técnica de partida doble**, cada transacción afecta al menos 2 cuentas: haber y debe, en modo que haya un equilibrio.
 - Se puede llegar a registrar transacciones sin tener toda la documentación formal, siempre y cuando la operación este respaldada por la esencia económica pero igualmente se debe presentar la documentación suficiente posteriormente.
 - Los libros y documentos contables deben ser conservados durante el tiempo necesario para tener un control y seguimiento de las transacciones.
- Estructura de cuentas
 - Elementos:
 - **Se desarrollan hasta 5 dígitos**, y cada nivel de detalle tiene un propósito específico
 - Los dígitos **representan elementos como activos, Pasivos, Patrimonio, Ingresos y Gastos**.
 - **Rubro o cuenta: A nivel de 2 dígitos, clasifica los saldos según su naturaleza**
 - **Subcuentas y divisionaria: Los niveles 3 y 4** permiten un mayor desglose y especificidad, como **identificar el tipo o condición de la subcuenta**
 - **Sub-divisionaria: A nivel de 5 dígitos**, se usa para **detallar la valuación de activos bajo diferentes métodos**.

Procedimiento de actualización y Vigencia

Dado que las NIIF y las practicas contable evolucionan, **el PCGE debe tener actualización continua para reflejar estos cambios y siga siendo relevante y cumpla con las normativas actuales.**

Aspectos fundamentales de la contabilidad

- Esta basado y alineado con las NIIF para su credibilidad de la información financiera, en caso no haya normativa específica, se requiere el uso del juicio profesional.
- Las NIIF (normas internacionales de información financiera) establecen como deben reconocer, medir, presentar y revelar las transacciones económicas, en los estados financieros.
- El marco conceptual para información financiera suministra información útil sobre los recursos de la entidad y los cambios en estos recursos para los usuarios principales.

Características cualitativas de la información financiera útil

- **Características fundamentales**
 - **Relevancia:** La información debe ser **capaz de influir en las decisiones de los usuarios**, independientemente si deciden no utilizarla o ya la conocen. Además, debe tener valor confirmatorio y predictivo.
 - **Representación fiel:** La información debe reflejar con precisión la realidad económica que pretende representar, no solo la forma legal. Esta debe ser completa, libre de errores y neutral.
- **Características Cualitativas de mejora**
 - **Comparabilidad:** Los usuarios deben poder comprar la información con la de otras entidades o con la misma entidad en diferentes periodos, lo que facilita la identificación de tendencias y diferencias.
 - **Verificabilidad:** La información debe ser verificable, es decir, que diferentes observadores independientes deberían poder llegar a las mismas conclusiones a partir de la misma información. Esto puede ser mediante recuentos físicos (directa) o verificando entradas y salidas de efectivo (indirecta).
 - **Oportunidad:** La información debe estar disponible a tiempo para ser útil en la toma de decisiones
 - **Compresibilidad:** La información debe presentarse de manera clara y concisa, de modo que sea compresible, incluso si describe fenómenos complejos.

Estados financieros y la entidad que informa

- **Estados Financieros**
 - **Son una presentación estructurada de los efectos financieros de las transacciones**, agrupándolos en elementos claves: activos, pasivos, patrimonio, ingreso y gastos.
 - Se preparan bajo la presunción de que la entidad continuara operando en el futuro previsible
 - Debe presentarse de manera similar se agrupe junta y la diferente se presente por separado, asegurándose claridad y evitando detalles innecesarios.
- **La entidad que informa**
 - Pude ser una entidad legal o no, pero debe **proporcionar información sobre las actividades económicas que realiza**. En caso donde una entidad controla a otra, puede ser necesario consolidar la información financiera de ambas

Elementos de los estados financieros

❖ Activos:

- Definición: Un **activo es un recurso económico controlado por la entidad, que tiene el potencial de generar beneficios económicos futuros**. Esto incluye derechos como el uso, la venta o la garantía del activo.

❖ Pasivos:

- Definición: Un **pasivo es una obligación presente de la entidad** de transferir recursos económicos a un tercero, surgida de eventos pasados.

❖ Patrimonio:

- Definición: El patrimonio **es la parte residual de los activos de la entidad una vez deducidos los pasivos**.

❖ Ingresos:

- Definición: Los ingresos son **aumentos en los activos o disminuciones de los pasivos que resultan en un aumento del patrimonio**, no relacionados con aportaciones de los propietarios.

❖ Gastos:

- Definición: Los gastos **son disminuciones de los activos o aumentos de los pasivos que resultan en una disminución del patrimonio**, no relacionados con distribuciones a los propietarios.

Reconocimiento y baja en cuentas

• Reconocimiento:

- Proceso: identificar y registrar una partida en los estados financieros, asegurando que cumple con la definición de un elemento financiero
- Criterios: Si la información es relevante, representa fielmente la situación y los beneficios de su obtención superan los costos.

• Baja de cuentas:

- Eliminación de activos/pasivos: **Ocurre cuando se pierde el control de un activo o se cumple con una obligación de un pasivo**

Medición

Medición que se utiliza para valorar los elementos financieros

- Costo Histórico: Registra los elementos financieros **utilizando el costo original de adquisición** o producción, **sin reflejar cambios en el valor con el tiempo**.
- Valor Corriente: Refleja **el valor actual de un elemento, ajustado por condiciones actuales del mercado**, incluyendo valor razonable, valor en uso y valor de cumplimiento.

Concepto de capital

- **Capital financiero**: Relacionado con **el poder adquisitivo invertido**, mide el capital a través del patrimonio
 - Ejm: capital de inversores, dinero.
- **Capital físico**: **Refleja la capacidad productiva de la entidad**, enfocado en mantener la capacidad operativa de la empresa.
 - Ejm: **objetos o herramientas** que usas para producir o trabajar

Comprobantes de pago

Factura

Es un comprobante de pago **emitido por el vendedor o prestador de servicios en las operaciones de venta de bienes y prestación de servicios.**

- Sustenta costos o gastos para efectos del impuesto a la renta y crédito fiscal
- Debe contar con número de RUC

Boleta de venta

Es un comprobante de pago que se **emite a consumidores finales.**

- NO sustenta gastos o costos para efecto tributario

Nota de crédito

Es un documento electrónico que se **utiliza para acreditar anulaciones, descuentos, bonificaciones, devoluciones y otros**, relacionados con una factura o boleta de venta otorgada con anterioridad al mismo adquiriente o usuario.

Ejm: Un cliente devolverá una prenda, este recibe una nota de crédito por la tienda.

Nota de débito

Es un documento electrónico que se **utiliza para recuperar gastos o costos incurridos por el vendedor.** Es emitido de manera electrónica, con posterioridad a la emisión de una factura electrónica o boleta de venta otorgada al mismo adquiriente o usuario.

- Se emite para aumentar el monto de una factura ya emitida.

Ejm: Un cliente solicita un servicio adicional no incluido en la factura original, la empresa emite una nota de débito por el costo extra.

Recibo de honorarios

Es un comprobante de pago **que emiten las personas naturales por los servicios que prestan en forma independiente**, por percibir rentas que la Ley clasifica como rentas de cuarta categoría

Comprobante de Retención

Es un comprobante de pago **que certifica la retención de un porcentaje de un pago**, generalmente por obligaciones fiscales, que una empresa debe entregar al Estado.

Ejm: Una empresa contrata a un consultor por \$500, pero retiene \$15 como parte de sus impuestos, emitiendo un comprobante de retención.

Comprobante de Percepción

Es un comprobante de pago que certifica **el cobro anticipado de un porcentaje de impuestos** (como el IGTV) por parte de un agente de percepción.

Ejm: Una empresa compra productos por \$2,000, y el proveedor (AP) le cobra \$40 de percepción del IGTV, emitiendo un comprobante de percepción.

Liquidación de compra

Es un comprobante de pago que se emite cuando una empresa **adquiere bienes o servicios de proveedores que no están obligados a emitir facturas o comprobantes**, como pequeños productores o proveedores informales.

Ejm: Una tienda compra 200 artesanías a un productor informal por \$1,000 y emite una liquidación de compra electrónica para registrar el gasto, ya que el productor no puede emitir facturas.

Recibo de Servicios Públicos

Es un comprobante de pago que **se emite por los servicios de luz, agua o teléfono**, en operaciones con usuarios que proporcionen o no un número de RUC.

Asientos de Compra de mercadería

60 Compras			
601 Mercaderías	ER	20,400	
40 Tributos			
401 Gobiernos nacional	ESF	3,672	
42 Cuentas por pagar comerciales - terceros			
421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar	ESF		24,072
2			
20 Mercaderías			
201 Mercaderías	ESF	20,400	
61 Variación de inventarios			
611 Mercaderías	ER		20,400
3			
42 Cuentas por pagar comerciales - terceros			
421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar	ESF	24,072	
10 Efectivo y equivalentes de efectivo			
104 Cuentas corrientes en instituciones financieras	ESF		24,072

Asientos donde hago la factura por la mercadería comprada

Asientos donde guardo mi mercadería

Asientos donde pago la factura hecha

Asientos de Venta por anticipo

12 Cuentas por cobrar comerciales - terceros			
121 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar	ESF	14,939	
12 Cuentas por cobrar comerciales - terceros			
122 Anticipo a clientes	ESF		12,660
40 Tributos			
401 Gobiernos nacional	ESF		2,279
5			
10 Efectivo y equivalentes de efectivo			
104 Cuentas corrientes en instituciones financieras	ESF	14,939	
12 Cuentas por cobrar comerciales - terceros			
121 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar	ESF		14,939
6			
12 Cuentas por cobrar comerciales - terceros			
122 Anticipo a clientes	ESF	12,660	
70 Ventas			
701 Mercaderías	ER		12,660
7			
69 Costo de ventas			
691 Mercaderías	ER	10,200	
20 Mercaderías			
201 Mercaderías	ESF		10,200

Asientos donde pongo en la factura el anticipo

Asientos donde cobro el anticipo

Asientos donde saco la mercadería del anticipo

Asientos donde veo cuanto me costo lo que vendí en el anticipo

Asientos por una Venta normal con descuento posterior

12 Cuentas por cobrar comerciales - terceros			
121 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar	ESF	14,939	
70 Ventas			
701 Mercaderías	ER		12,660
40 Tributos			
401 Gobiernos nacional	ESF		2,279
9			
69 Costo de ventas			
691 Mercaderías	ER	10,200	
20 Mercaderías			
201 Mercaderías	ESF		10,200
10			
74 Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidos			
741 Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidos	ER	1,266	
40 Tributos			
401 Gobiernos nacional	ESF	228	
12 Cuentas por cobrar comerciales - terceros			
121 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar	ESF		1,494
11			
10 Efectivo y equivalentes de efectivo			
104 Cuentas corrientes en instituciones financieras	ESF	13,445	
12 Cuentas por cobrar comerciales - terceros			
121 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar	ESF		13,445

Asientos donde creo la factura a cobrar

Asientos donde veo cuanto me costó lo que vendí

Asientos donde facturo también el descuento

Asientos donde cobro la factura final, contando el descuento

Nota:

Si te piden: Indicar el importe resultante del impuesto general a las ventas luego de registrar todas las transacciones -> es hacer un Mayor General del IGV (401)

Como llevar los datos en proceso de venta, si hay decimales aproxímalos

Datos Compras	Cantidad	P.U	S/	IGV	Total					
Z mujer (ZM)	70	120	8,400	1,512	9,912					
Z hombre (ZH)	80	150	12,000	2,160	14,160					
	150		20,400	3,672	24,072					
Datos Ventas	Cantidad	P.U	S/	IGV	Total					
Z mujer (ZM)	70	156	10,920	1,966	12,886					
Z hombre (ZH)	80	180	14,400	2,592	16,992					
	150		25,320	4,558	29,878					
Venta 1	Cantidad	P.U	S/	IGV	Total	Anticipo	S/	IGV	Total	
50%	75		12,660	2,279	14,939	100%	12,660	2,279	14,939	
Venta 2	Cantidad	P.U	S/	IGV	Total	Descuento	S/	IGV	Total	
50%	75		12,660	2,279	14,939	10%	1,266	228	1,494	

Asiento de Compra normal

18 Servicios y otros contratados por anticipado				
189 Otros gastos contratados por anticipado	ESF	300,000		
40 Tributos				
401 Gobierno nacional	ESF	54,000		
42 Cuentas por pagar comerciales - terceros				
421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar	ESF		354,000	
2				
42 Cuentas por pagar comerciales - terceros				
421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar	ESF	354,000		
10 Efectivo y equivalentes de efectivo				
104 Cuentas corrientes en instituciones financieras	ESF		354,000	
3				
63 Gastos de servicios prestados por terceros				
637 Publicidad, publicaciones, relaciones públicas	ER	137,500		
18 Servicios y otros contratados por anticipado				
189 Otros gastos contratados por anticipado	ESF		137,500	
4				
95 Gastos de ventas	ER	137,500		
79 Cargas imputables a cuentas de costos	ER		137,500	

Asientos donde creo la factura a pagar de la compra en total

Asientos donde pago la factura

Asientos donde veo lo que gasto el resto del 2023

Asientos donde cargo los gastos de venta, no incluye IGV

Asiento de Compra con detracción

63 Gastos de servicios prestados por terceros				
635 Alquileres	ER	10,000		
40 Tributos				
401 Gobierno nacional	ESF	1,800		
42 Cuentas por pagar comerciales - terceros				
421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar	ESF		10,620	
425 Detracciones por pagar	ESF		1,180	
6				
95 Gastos de ventas	ER	10,000		
79 Cargas imputables a cuentas de costos	ER		10,000	
7				
42 Cuentas por pagar comerciales - terceros				
421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar	ESF	10,620		
10 Efectivo y equivalentes de efectivo				
104 Cuentas corrientes en instituciones financieras	ESF		10,620	
8				
42 Cuentas por pagar comerciales - terceros				
425 Detracciones por pagar	ESF	1,180		
10 Efectivo y equivalentes de efectivo				
104 Cuentas corrientes en instituciones financieras	ESF		1,180	

Asientos donde creo la factura a pagar de la compra en total

Asientos donde cargo los gastos de venta, no incluye IGV

Asientos donde pagar la factura de cada mes

Asientos donde pagar la detracción

Asiento de Compra con anticipo

42	Cuentas por pagar comerciales - terceros			
422	Anticipos a proveedores	ESF	1,800	
40	Tributos			
401	Gobiernos nacional	ESF	324	
42	Cuentas por pagar comerciales - terceros			
421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar	ESF		2,124
	10			
42	Cuentas por pagar comerciales - terceros			
421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar	ESF	2,124	
10	Efectivo y equivalentes de efectivo			
104	Cuentas corrientes en instituciones financieras	ESF		2,124
	11			
33	Propiedad, planta y equipo			
332	Edificaciones	ESF	3,000	
40	Tributos			
401	Gobiernos nacional	ESF	216	
42	Cuentas por pagar comerciales - terceros			
422	Anticipos a proveedores	ESF		1,800
421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar	ESF		1,416
	12			
42	Cuentas por pagar comerciales - terceros			
421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar	ESF	1,416	
10	Efectivo y equivalentes de efectivo			
104	Cuentas corrientes en instituciones financieras	ESF		1,416

Asientos donde creo la factura a pagar del anticipo

Asientos donde pago el anticipo

Asientos donde creo la factura a pagar del saldo restante

Asientos donde pago la factura del saldo restante

Nota:

Como llevar los datos en proceso de compra, si hay decimales aproxímalos

Publicidad	S/	IGV	Total	2023	2024							
Radio	50,000	9,000	59,000	50,000	-							
Televisión	100,000	18,000	118,000	-	100,000							
Diarios y revistas	150,000	27,000	177,000	87,500	62,500							
	300,000	54,000	354,000	137,500	162,500							
Alquileres	Provisión Jul-Dic							Pago Jul-Dic				
	S/	IGV	Mensual	S/	IGV	Anual		S/	IGV	Mensual	S/	IGV
Principal	10,000	1,800	11,800	60,000	10,800	70,800		10,000	1,800	11,800	60,000	10,800
Detracción			1,180			7,080				1,180		
Instalaciones	S/	IGV	Total	Anticipo	IGV	Total		Saldo	IGV	Total		
Remodelación	3,000	540	3,540	1,800	324	2,124		1,200	216	1,416		
				Pagado a la firma del contrato								

Como llevar los datos en proceso de planilla

BOLETA DE PAGO VENDEDOR												
OCTUBRE DE 2024												
Fecha de Ingreso: 1 de agosto de 2023												
INGRESOS	S/	DESCUENTOS		S/		APORTES	S/			Gasto mensual	Gasto 2023	Pago
Sueldo básico	2,897.50	AFP Aporte		300.00	10.00%	Essalud	202.50	6.75%	Gratificación:	500	2,500	2,500
Asignación familiar	102.50	AFP Comisión		46.50	1.55%	Aportes EPS	67.50	2.25%	CTS:	292	1,458	875
		AFP Seguro		51.00	1.70%							
		Impuesto a la renta 5ta Categoría		360.00	12.00%							
Total ingresos	3,000.00	Total gastos		757.50		Total aportes	270.00					
		Importe neto		2,242.50								
Si hay mas de 1 sumar todo												
Total	15,000.00	total		1,500.00		total	1,012.50					
				232.50			337.50					
				1,987.50			1,350.00					
				2,760.00								
				4,747.50								
				10,252.50								

Asientos de planilla

62	Gastos de personal y directores				oct-23
621	Remuneraciones	ER	15,000.00		
627	Seguridad, previsión social y otras contribuciones				
6271	Regimen de prestaciones de salud	ER	1,012.50		
6275	Seguros particulares de prestaciones de salud	ER	337.50		
41	Remuneraciones y participaciones por pagar				
411	Remuneraciones por pagar	ESF		10,252.50	
417	Administradoras de fondos de pensiones	ESF		1,987.50	
40	Tributos				
401	Gobiernos nacional	ESF		2,760.00	
403	Instituciones públicas				
4031	ESSALUD	ESF		1,012.50	
404	Instituciones privadas	ESF		337.50	
2					
94	Gastos administrativos	ER	6,540.00		oct-23
95	Gastos de ventas	ER	9,810.00		
79	Cargas imputables a cuentas de costos	ER		16,350.00	
3					
41	Remuneraciones y participaciones por pagar				oct-23
411	Remuneraciones por pagar	ESF	10,252.50		
10	Efectivo y equivalentes de efectivo				
104	Cuentas corrientes en instituciones financieras	ESF		10,252.50	
4					
41	Remuneraciones y participaciones por pagar				nov-23
417	Administradoras de fondos de pensiones	ESF	1,987.50		
40	Tributos				
401	Gobiernos nacional	ESF	2,760.00		
403	Instituciones públicas				
4031	ESSALUD	ESF	1,012.50		
404	Instituciones privadas			337.50	
10	Efectivo y equivalentes de efectivo				
104	Cuentas corrientes en instituciones financieras	ER		6,097.50	

Asientos donde se hace la boleta de pago

Asientos donde cargo el los gastos que me pidan

Asientos donde paga el importe neto total

Asientos donde paga los aportes, importes a la renta y AFP

Nota:

Para hallar los gastos, depende del contexto del problema, pero básicamente es Ingresos + Aportes, si te especifica, por ejemplo 1 gerente de tienda y 1 vendedor. **El gerente de tienda, quien dedicará su tiempo a labores administrativas y de ventas en partes iguales**, será contratado a tiempo indefinido y el vendedor será contratado bajo un contrato a plazo fijo. Entonces:

Gasto Administrativo = (Ingreso Gerente + Aporte Gerente) / 2

Gasto Ventas = (Ingreso Gerente + Aporte Gerente) / 2 + (Ingreso Vendedor + Aporte Vendedor)

Asiento de Gratificación

Gasto Administrativo = (Gasto Gerente 2023) / 2

Gasto Ventas = (Gasto Gerente 2023) / 2 + (Gasto Vendedor)

62	Gastos de personal y directores				
621	Remuneraciones				
6214	Gratificaciones	ER	14,500.00		
41	Remuneraciones y participaciones por pagar				
411	Remuneraciones por pagar				
4114	Gratificaciones por pagar	ESF		14,500.00	
6					
94	Gastos administrativos	ER	6,000.00		
95	Gastos de ventas	ER	8,500.00		
79	Cargas imputables a cuentas de costos	ER		14,500.00	
7					
41	Remuneraciones y participaciones por pagar				
411	Remuneraciones por pagar				
4114	Gratificaciones por pagar	ESF	14,500.00		
10	Efectivo y equivalentes de efectivo				
104	Cuentas corrientes en instituciones financieras	ESF		14,500.00	

Asientos donde coloco las gratificaciones

Asientos donde cargo los gastos que me pidan

Asientos donde pago las gratificaciones

Asiento de CTS

62	Gastos de personal y directores			
629	Beneficios sociales de los trabajadores			
6291	Compensación por tiempo de servicios	ER	8,458.33	
41	Remuneraciones y participaciones por pagar			
415	Beneficios sociales de los trabajadores por pagar			
4151	Compensación por tiempo de servicios	ESF		8,458.33
	9			
94	Gastos administrativos	ER	3,500.00	
95	Gastos de ventas	ER	4,958.33	
79	Cargas imputables a cuentas de costos	ER		8,458.33
	10			
41	Remuneraciones y participaciones por pagar			
415	Beneficios sociales de los trabajadores por pagar			
4151	Compensación por tiempo de servicios	ESF	5,541.67	
10	Efectivo y equivalentes de efectivo			
104	Cuentas corrientes en instituciones financieras	ESF		5,541.67

Asientos donde coloco la CTS

Asientos donde cargo los gastos que me pidan

Asientos donde pago las CTS

Asiento de Depreciación de Activos Fijos

684	Depreciación de propiedad, planta y equipo		1,693	
395	Depreciación acumulada de propiedad, plant y equipo			1,693
95	Gastos de ventas		1,693	
79	Cargas imputables a cuenta de costos			1,693
os contables de la baja de activos				
6599	Otros gastos de gestión		4,583	
395	Depreciación acumulada de propiedad, plant y equipo		417	
33611	Equipos de procesamiento de información			5,000
94	Gastos administrativos		4,583	
79	Cargas imputables a cuenta de costos			4,583

Asiento de Devolución de venta

70	Ventas			
709	Devoluciones sobre ventas		16,588.24	
40	Tributos			
4011	Impuesto general a las ventas		2,985.88	
12	Cuentas por cobrar comerciales - terceros			
121	Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar			19,574.12
	28			
20	Mercaderías			
201	Mercaderías		13,500.00	
69	Costo de ventas			
691	Mercaderías			13,500.00

S/	IGV	Total		Fecha	S/			
82,941.18	14,929.41	97,870.59	-3	10/10/2024	82,941.18	14,929.41	97,870.59	Anticipos
49,764.71	8,957.65	58,722.35	2	17/11/2024	4,976.47	895.76	5,872.24	Descuento 10%
33,176.47	5,971.76	39,148.24	3	30/12/2024	16,588.24	2,985.88	19,574.12	Devolución 50%
165,882.35	29,858.82	195,741.18			104,505.88	18,811.06	123,316.94	

Asiento de Devolución de Compra

42	Cuentas por pagar comerciales - terceros			
421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		15,930.00	
60	Compras			
601	Mercaderías			13,500.00
40	Tributos			
4011	Impuesto general a las ventas			2,430.00
		30		
61	Variación de inventarios			
611	Mercaderías		13,500.00	
20	Mercaderías			
201	Mercaderías			13,500.00

S/	IGV	Total	Días	Fecha	S/	IGV	Total	
67,500.00	12,150.00	79,650.00	60	07/12/2024	67,500.00	12,150.00	79,650.00	Pago
40,500.00	7,290.00	47,790.00	-5	05/11/2024	40,500.00	7,290.00	47,790.00	Anticipos
27,000.00	4,860.00	31,860.00	9	31/12/2024	13,500.00	2,430.00	15,930.00	Devolución 50%
135,000.00	24,300.00	159,300.00			121,500.00	21,870.00	143,370.00	

Asiento de Compra por anticipado con detraccion

Alquiler contratado con detracción	01/10/2024	18	Servicios y otros contratados por anticipado			
		183	Alquileres		30,000.00	
		40	Tributos			
		4011	Impuesto general a las ventas		5,400.00	
		42	Cuentas por pagar comerciales - terceros			
		421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar			31,860.00
		42	Cuentas por pagar comerciales - terceros			
		425	Detracciones por pagar			3,540.00
				2		
Pago de alquiler contratado	07/10/2024	42	Cuentas por pagar comerciales - terceros			
		421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		31,860.00	
		10	Efectivo y equivalentes de efectivo			
		104	Cuentas corrientes en instituciones financieras			31,860.00
Pago de detracción	08/11/2024	42	Cuentas por pagar comerciales - terceros			
		425	Detracciones por pagar		3,540.00	
		10	Efectivo y equivalentes de efectivo			
		104	Cuentas corrientes en instituciones financieras			3,540.00
Alquiler Noviembre	30/11/2024	63	Gasto de servicios prestados por terceros			
		635	Alquileres		5,000.00	
		18	Servicios y otros contratados por anticipado			
		183	Alquileres			5,000.00
				21		
	30/11/2024	95	Gastos de ventas		5,000.00	
		79	Cargas imputables a cuentas de costos			5,000.00

Reporte de Activos fijos

Código	Cuenta Contable	Detalle del activo	Saldo inicial	Adquisiciones	Mejoras	Retiros	Otros ajustes	Saldo final	Valor residual	Valor depreciable	Fecha de adquisición	Fecha de recepción	Fecha de inicio de depreciación
			S/	S/	S/	S/	S/	S/	S/	S/			
001	33241	Implementación de instalaciones diversas		10,000				10,000	-	10,000	01/09/2024	29/09/2024	01/10/2024
002	33511	Estantes de maderas		2,500				2,500	250	2,250	20/09/2024	20/10/2024	01/11/2024
003	33511	Repisas de melamina		2,000				2,000	200	1,800	20/09/2024	20/10/2024	01/11/2024
004	33511	Mostradores de metal y vidrio		3,500				3,500	350	3,150	20/09/2024	20/10/2024	01/11/2024
005	33411	Furgoneta		30,000				30,000	6,000	24,000	08/10/2024	23/10/2024	01/11/2024
006	33311	Equipos de refrigeración		3,000				3,000	90	2,910	15/10/2024	05/11/2024	01/12/2024
007	33311	Congeladoras		4,000				4,000	120	3,880	15/10/2024	05/11/2024	01/12/2024
008	33691	Dos cajas registradoras		5,000				5,000	150	4,850	15/10/2024	05/11/2024	01/12/2024
009	33611	Laptop marca Lenovo		5,000		- 5,000		-	-	5,000	20/10/2024	20/10/2024	01/11/2024

Vida útil años	% de Depreciación	Vida útil total	Base	Período de depreciación 2024	Depreciación acumulada inicial	Depreciación del ejercicio	Depreciación de bajas	Depreciación de otros ajustes	Depreciación acumulada final	Saldo neto
					S/	S/	S/	S/	S/	S/
3	33%	36	Meses	3	-	833	-	-	833	9,167
4	25%	48	Meses	2	-	94			94	2,406
4	25%	48	Meses	2	-	75			75	1,925
4	25%	48	Meses	2	-	131			131	3,369
-	-	100,000	KMs	8,000	-	1,920			1,920	28,080
10	10%	120	Meses	1	-	24			24	2,976
10	10%	120	Meses	1	-	32			32	3,968
10	10%	120	Meses	1	-	40			40	4,960
2	50%	24	Meses	2	-	417	- 417		-	-
					-	3,567	- 417	-	3,150	56,850

Reporte de planilla

Cargo	Ingresos del trabajador					Descuentos					Neto a pagar	Aportes			
	Sueldo básico	Asignación familiar	Bonificaciones	Otros ingresos	Total ingresos	AFP	ONP	Rta 5ta	Otros descuentos	Total descuentos		Es Salud	EPS	Otros	Total aportes
Vendedor	1,397.50	102.50			1,500.00	198.75		180.00		378.75	1121.25	101.25	33.75		135.00
					0.00					0.00	0.00				0.00
					0.00					0.00	0.00				0.00
					0.00					0.00	0.00				0.00
					0.00					0.00	0.00				0.00
					0.00					0.00	0.00				0.00
					0.00					0.00	0.00				0.00
					0.00					0.00	0.00				0.00
					0.00					0.00	0.00				0.00
					0.00					0.00	0.00				0.00
					0.00					0.00	0.00				0.00
	1,397.50	102.50		0.00	1,500.00	198.75	0.00	180.00	0.00	378.75	1,121.25	101.25	33.75	0.00	135.00

Reporte de Compra

Comprobante de pago				Proveedor			Detalle de la operación	Importe en Soles				
Fecha de emisión	Tipo	Serie	Nro	Tipo	Nro	Razón social		Base imponible	IGV	Valor no gravado	Otros	Total comprobante
01/10/2024	01	01	001			Almacenes Generales S.A.C	Alquiler de local para venta por una vigencia de 6 meses	30,000.00	5,400.00			35,400.000
08/10/2024	01	01	001			Proveedor de Trujillo	Primera compra de mercadería	67,500.00	12,150.00			79,650.000
05/11/2024	01	01	002			Proveedor de Trujillo	Anticipo a proveedores por segunda compra de mercadería	40,500.00	7,290.00			47,790.000
22/12/2024	01	01	003			Proveedor de Trujillo	Tercera compra de mercadería	27,000.00	4,860.00			31,860.000
31/12/2024	06	01	001			Proveedor de Trujillo	Devolución del 50% de la tercera compra de mercadería	-13,500.00	-2,430.00			-15,930.000
							TOTAL	151,500.00	27,270.00	0.00	0.00	178,770.00

Reporte de venta

Registro de Ventas

Nro Registro	Nro Asiento Diario	Comprobante de pago				Cliente		Detalle de la operación	Importe en Soles				
		Fecha de emisión	Tipo	Serie	Nro	Tipo	Nro	Razón social	Base imponible	IGV	Valor no gravado	Otros	Total comprobante
1	5	10/10/2024	01	01	001			Runners Extremos S.A	Anticipo de cliente por primera venta de mercadería	82,941.18	14,929.41		97,870.59
2	16	15/11/2024	01	01	002			Runners Extremos S.A	Segunda venta de mercadería	49,764.71	8,957.65		58,722.35
3	18	17/11/2024	07	01	001			Runners Extremos S.A	Descuento de 10% de la segunda venta de mercadería	-4,976.47	-895.76		-5,872.24
4	25	27/12/2024	01	01	003			Runners Extremos S.A	Tercera venta de mercadería	33,176.47	5,971.76		39,148.24
5	27	30/12/2024	07	01	002			Runners Extremos S.A	Devolución del 50% de la tercera venta de mercadería	-16,588.24	-2,989.88		-19,578.12
								TOTAL	144,317.65	25,977.18	0.00	0.00	170,294.82

Documento referencia			
Fecha	Tipo	Serie	Nro
15/11/2024	01	01	002
27/12/2024	01	01	003

Estado de situación Financiera

Estado de Situación Financiera al 31/12/2023

Activo	\$/.	Pasivo	\$/.
Activo Corriente		Pasivo Corriente	
Efectivo	30,725	Cuentas por pagar comerciales	33,500
Cuentas por cobrar comerciales	35,380	Obligaciones financieras	-
Cuentas por cobrar a accionistas	-	Total pasivo corriente	33,500
Inventarios	6,700		
Total activo corriente	72,805		
		Patrimonio Neto	
Activo No Corriente		Capital	20,000
Activo fijo	-	Resultado del ejercicio	19,305
Total activo no corriente	-	Total patrimonio neto	39,305
Total activos	72,805	Total pasivo y patrimonio neto	72,805

Estado de Resultado

Estado de Resultados del 01/12/2023 al 31/12/2023

	S/.
Ventas	35,380
Costo de ventas	(26,800)
Utilidad bruta	8,580
Utilidad neta	8,580

Balance de aprobación

Balance de comprobación al 31/07/2023

		Deudor	Acreeedor
Cuenta	Nombre		
10	Efectivo y equivalentes de efectivo	30,725	
12	Cuentas por cobrar comerciales	35,380	
14	Cuentas por cobrar a accionistas	-	
20	Mercadería	6,700	
33	Propiedad, planta y equipo	-	
42	Cuentas por pagar comerciales		33,500
45	Obligaciones financieras		-
50	Capital		20,000
69	Costo de ventas	60,300	
70	Ventas		79,605
	Total	133,105	133,105

Mayor General

Mayor general									
ESF					ESF				
10 Efectivo y equivalentes de efectivo					42 Cuentas por pagar comerciales				
		Debe	Haber				Debe	Haber	
15/10/2023	1	15,000	13,400	5	12/11/2023	12/11/2023	5	13,400	2
15/11/2023	6	5,000	20,100	11	11/12/2023	11/12/2023	11	20,100	7
30/11/2023	10	17,690	-					33,500	12
29/12/2023	15	26,535							
		30,725						33,500	
12 Cuentas por cobrar comerciales					45 Obligaciones financieras				
		Debe	Haber				Debe	Haber	
31/10/2023	3	17,690	17,690	10	30/11/2023				
29/11/2023	8	26,535	26,535	15	29/12/2023				
23/12/2023	13	35,380							
		35,380						-	