

PC7 - Solución

viernes, 5 de julio de 2024 16:45

- I. La empresa **Belleza S.A.**, dedicada a la comercialización de productos de cuidado personal a través de redes sociales, ha terminado el año 2023 con la siguiente situación financiera al 31 de diciembre de 2023:
- Mantiene dos cuentas corrientes en el banco BCP con los siguientes saldos: S/ 15,000 y US\$ 10,000. El tipo de cambio al 31.12.2023 era de S/ 3.650.
 - Facturas por cobrar a clientes con vencimiento en enero 2024, según se indica:
 - Factura F001-00045 emitida el 29/12/2023 por un importe total de S/ 8,260
 - Factura F001-00047 emitida el 30/12/2023 por un importe total de S/ 2,360
 - Factura F001-00048 emitida el 30/12/2023 por un importe total de S/ 10,620
 - Depósito en garantía por el almacén que alquila por S/ 1,500.
 - Stock de productos para la venta según se indica:
 - Crema corporal: 250 unidades a un costo unitario de S/ 20 y un valor de venta (sin IGV) de S/ 50.
 - Jabón de glicerina: 500 unidades a un costo unitario de S/ 5 y un valor de venta (sin IGV) de S/ 12.
 - Shampoo anticaspa: 150 unidades a un costo unitario de S/ 25 y un valor de venta (sin IGV) de S/ 60.
 - Bienes para su uso según se indica:
 - Laptop: Costo S/ 4,500 y Depreciación acumulada: S/ 1,125
 - Armarios para colocar productos: Costo S/ 2,000 y Depreciación acumulada: S/ 200
 - Silla ergonómica: Costo S/ 1,500 y Depreciación acumulada: S/ 300
 - Módulo de oficina de melamina: Costo S/ 1,700 y Depreciación acumulada: S/ 170
 - Saldos por pagar de vacaciones y CTS por S/ 5,040 y S/ 1,120 respectivamente
 - Aporte de AFP del mes de diciembre por pagar por S/ 749.
 - Impuestos y contribuciones por pagar:
 - IGV del mes de diciembre 2023 por S/ 1,512
 - EsSalud del mes de diciembre 2023 por S/ 519
 - Impuesto a la renta del año 2023 S/ 14,750
 - Saldo por pagar de los siguientes comprobantes:
 - Recibo de luz por un importe total de S/ 236
 - Factura por servicio de internet por un importe total de S/ 354
 - Factura por servicio de publicidad por un importe total de S/ 590
 - Saldo de factura de proveedores de productos por un importe total de S/ 13,275
 - Capital social por S/ 20,000
 - Resultados del ejercicio por el año 2023 después del Impuesto a la renta por S/35,250.

Item	Concepto	Cant	C.U.	US\$	TC	Debe Haber		Cuenta	Nombre de cuenta
						S/	S/		
1	Cuenta corriente Banco BCP en Soles					15,000		10411	Cuentas corrientes operativas MN
1	Cuenta corriente Banco BCP en Dólares			10,000	3.650	36,500		10412	Cuentas corrientes operativas ME
2	Factura por cobrar F001-00045					8,260		1212	Cuentas por cobrar comerciales emitidas MN
2	Factura por cobrar F001-00047					2,360		1212	Cuentas por cobrar comerciales emitidas MN
2	Factura por cobrar F001-00048					10,620		1212	Cuentas por cobrar comerciales emitidas MN
3	Depósito en garantía por alquiler de almacén					1,500		1643	Depósito en garantía por alquileres
4	Crema corporal	250	20			5,000		20111	Mercadería
4	Jabón de glicerina	500	5			2,500		20111	Mercadería
4	Shampoo anticaspa	150	25			3,750		20111	Mercadería
5	Laptop - Costo					4,500		33611	Equipos de procesamiento de datos - Costo
5	Armarios para colocar los productos					2,000		33511	Muebles y enseres - Costo
5	Silla ergonómica					1,500		33511	Muebles y enseres - Costo
5	Módulo de oficina de melamine					1,700		33511	Muebles y enseres - Costo
5	Laptop - Depreciación						1,125	39527	Equipos de procesamiento de datos - Dep
5	Armarios para colocar los productos - Depreciación						200	39526	Muebles y enseres - Dep
5	Silla ergonómica - Depreciación						300	39526	Muebles y enseres - Dep
5	Módulo de oficina de melamine - Depreciación						170	39526	Muebles y enseres - Dep
6	Saldo de vacaciones por pagar						5,040	4115	Vacaciones por pagar
6	Saldo de CTS por pagar						1,120	4151	CTS por pagar
7	AFP						749	417	AFP
8	IGV por pagar						1,512	40111	IGV cuenta propia
8	EsSalud por pagar						519	4031	EsSalud
8	Impuesto a la renta del año 2023						14,750	40171	Impuesto a la renta
9	Recibo de luz por pagar						236	4212	Cuentas por pagar comerciales emitidas MN
9	Factura por servicio de internet						354	4212	Cuentas por pagar comerciales emitidas MN
9	Factura por servicio de publicidad						590	4212	Cuentas por pagar comerciales emitidas MN
9	Factura por productos de almacén						13,275	4212	Cuentas por pagar comerciales emitidas MN
10	Capital social						20,000	5011	Capital social
11	Resultados del año 2023 luego del IR						35,250	5911	Resultados acumulados
						95,190	95,190		

II. Durante enero 2024 se realizaron las siguientes operaciones:

1. Decidió ampliar los productos que vende y compró los siguientes productos al crédito:
 - 100 unidades de crema exfoliante por un valor de compra (sin IGV) de S/ 30 cada uno. Planea vender este producto a un valor de venta (sin IGV) por S/ 70 cada uno.
 - 50 unidades de crema hidratante para el cabello por un valor de compra (sin IGV) de S/ 50 cada uno. Planea vender este producto a un valor de venta (sin IGV) por S/ 110 cada uno.
2. Paga íntegramente el recibo de luz, la factura por servicios de internet y el servicio de publicidad pendientes del mes pasado.
3. Cobra la totalidad de las cuentas por cobrar que vencen en este mes.
4. Vende el 80% del stock de todos los productos. El 60% lo cobra al contado y el 40% al crédito. Todos los productos son entregados en el mismo momento de la venta.
5. Debido a la alta demanda de sus productos decidió comprar un vehículo para el reparto de productos. El valor de compra (Sin IGV) del vehículo es US\$ 25,000 y será pagado en 5 cuotas de US\$ 5,000 + IGV a lo largo del año, la primera cuota vence la 3era semana del mes de enero. El tipo de cambio ha tenido la siguiente evolución:
 - En la fecha de la compra: S/ 3.6
 - En la fecha de pago de la primera cuota: S/ 3.7
 - Al 31 de enero: S/ 3.8
6. Se pagó íntegramente las obligaciones de AFP, el IGV y EsSalud del mes anterior.
7. Se realizaron las siguientes compras de servicios:
 - a. Alquiler del almacén donde se guardan los productos para vender mes por un valor de S/ 2.500 (Sin IGV). Esta operación tiene detracción del 10%. Adicionalmente el 100% de esta factura es pagada en el mes incluyendo detracción. El destino de este gasto es 90% Ventas y 10% Administración.
 - b. Recibo de luz y la factura de internet del mes de enero por un valor (sin IGV) de S/ 200 y S/ 300, respectivamente. Estas facturas vencen en febrero. El destino de este gasto es 50% Ventas y 50% Administración.
 - c. Se contrató un seguro multirriesgo para todo el año 2024 por un valor (sin IGV) de S/ 1,200. El pago de esta factura se realizó al contado. El gasto se distribuye de forma uniforme en cada mes. El destino de este gasto es 100% Administración.
 - d. Gastos de combustible de vehículo por un valor (sin IGV) de S/ 200. El destino de este gasto es 100% ventas. Este pago se realizó al contado.
8. Se registró la planilla del mes por los siguientes importes: Sueldo S/ 5,760, AFP S/ 749, EsSalud S/ 519. Además, se registraron las provisiones de beneficios sociales por los siguientes importes: Gratificación por S/ 960, CTS por S/ 560, Vacaciones por S/ 480. El gasto será asignado 50% Administración y 50% a Ventas.
9. Se registró la depreciación del mes de enero (Sólo para efectos prácticos, se considerará como valor residual cero). Las vidas útiles de cada activo son las siguientes:
 - Laptop: 4 años
 - Armarios: 10 años
 - Silla ergonómica: 5 años
 - Módulo de oficina: 10 años
 - Vehículo: 4 añosEl destino del gasto de cada activo es el siguiente:
 - Laptop: 50% Administración 50% Ventas
 - Armarios: 50% Administración 50% Ventas
 - Silla ergonómica: 100% Administración
 - Módulo de oficina: 100% Administración
 - Vehículo: 100% ventas
10. El Impuesto a las transacciones financieras (ITF) y las comisiones de mantenimiento de las cuentas corrientes bancarias que cobraron los bancos por las operaciones realizadas durante el mes fueron:
 - a. ITF: S/10 y US\$ 5
 - b. Comisiones S/ 50 y US\$ 10Estos cargos el banco los efectúa el 31 de enero.
11. Actualizar los saldos en moneda extranjera al 31 de enero considerando el tipo de cambio a esa fecha para la presentación de EEEF

II. Operaciones:					
1. Compra:					
	Producto	Cant	Costo Unit	Total	
	Crema exfoliante	100	30	3,000	
	Crema hidratante para el cabello	50	50	2,500	
				5,500	
4. Venta de productos:					
	Producto	Cant	Valor Unit	V.Venta	Costo Unit
	Crema corporal	200	50	10,000	20
	Jabón de glicerina	400	12	4,800	5
	Shampoo anticaspa	120	60	7,200	25
	Crema exfoliante	80	70	5,600	30
	Crema hidratante para el cabello	40	110	4,400	50
				32,000	13,400
5. Compra de vehículo					
		US\$	T.C.	S/	S/ Origin
	Compra	25,000	3.600	90,000	
	Igv	4,500	3.600	16,200	
	Total factura	29,500	3.600	106,200	
	Pago Primera cuota	5,900	3.700	21,830	21,240
	Actualización al 31.01.24	23,600	3.800	89,680	84,960
					4,720

9. Depreciación:					
	Activos	Costo	Vida útil años	% Anual	Dep Anual
	Laptop	4,500	4	0.25	1,125
	Armarios para colocar los productos	2,000	10	0.10	200
	Silla ergonómica	1,500	5	0.20	300
	Módulo de oficina de melamine	1,700	10	0.10	170
	Vehículo	90,000	4	0.25	22,500
					1,875
	Activos	Saldo inicial	Costo Compras	Saldo Final	Depreciación Dep. Enero
	Laptop	4,500		4,500	1,125
	Armarios para colocar los productos	2,000		2,000	200
	Silla ergonómica	1,500		1,500	300
	Módulo de oficina de melamine	1,700		1,700	170
	Vehículo		90,000	90,000	1,875
		9,700	90,000	99,700	1,795
					2,025
					3,820
					95,880
					95

10. Cargos bancarios			
	US\$	T.C.	S/
	ITF - cta soles		10
	ITF - cta dolares	5	4
	Comisión - cta soles		50
	Comisión - cta dolares	10	4

11. Actualización DC de bancos:					
Cuenta	Nombre de cuenta	Debe S/	Haber S/	Debe US\$	Haber US\$
10412	Cuentas corrientes operativas ME	36,500	-	10,000	
10412	Cuentas corrientes operativas ME		21,830		5,900
10412	Cuentas corrientes operativas ME		57		15
	Total	36,500	21,887	10,000	5,915
	Saldo actual	14,613		4,085	
	Tipo de cambio al 31.01.24	15,523	3.8	4,085	
	Diferencia en cambio	910			

A. Realizar el asiento de apertura al 1 de enero del 2024.

Iter	Cuer	Nombre de cuenta	Debe S/	Haber S/	Debe US\$	Haber US\$
10411		Cuentas corrientes operativas MN	15,000	-		
10412		Cuentas corrientes operativas ME	36,500	-	10,000	
1212		Cuentas por cobrar comerciales emitidas MN	21,240	-		
1643		Depósito en garantía por alquileres	1,500	-		
20111		Mercadería	11,250	-		
33611		Equipos de procesamiento de datos	4,500	-		
33511		Muebles y enseres	5,200	-		
39527		Depreciación Acumulada Equipos diversos	-	1,125		
39526		Depreciación Acumulada Muebles y enseres	-	670		
40111		IGV cuenta propia	-	1,512		
40171		Impuesto a la renta	-	14,750		
4031		EsSalud	-	519		
4115		Vacaciones por pagar	-	5,040		
4151		CTS por pagar	-	1,120		
417		AFP	-	749		
4212		Cuentas por pagar comerciales emitidas MN	-	14,455		
5011		Capital social	-	20,000		
5911		Resultados acumulados	-	35,250		
1/01 Por el asiento de apertura 2024						

B. Realizar los asientos contables del mes de enero 2024.

Item	Cuen	Nombre de cuenta	Debe S/	Haber S/	Debe US\$	Haber US\$
1	6011	Mercaderías	5,500			
	40111	IGV cuenta propia	990			
	4212	Cuentas por pagar comerciales emitidas MN		6,490		
	x/01	Por las compras realizadas				
1	20111	Mercadería	5,500			
	6111	Variación de existencias		5,500		
	x/01	Por el ingreso de almacén de las compras				
2	4212	Cuentas por pagar comerciales emitidas MN	1,180			
	10411	Cuentas corrientes operativas MN		1,180		
	x/01	Por el pago de cuentas por pagar				
3	10411	Cuentas corrientes operativas MN	21,240			
	1212	Cuentas por cobrar comerciales emitidas MN		21,240		
	x/01	Por la cobranza de cuentas por cobrar				
4	1212	Cuentas por cobrar comerciales emitidas MN	37,760			
	40111	IGV cuenta propia		5,760		
	70111	Venta de mercaderías		32,000		
	x/01	Por la venta de mercaderías				
4	69111	Costo de ventas	13,400			
	20111	Mercadería		13,400		
	x/01	Por el costo de la venta de mercaderías				
4	10411	Cuentas corrientes operativas MN	22,656			
	1212	Cuentas por cobrar comerciales emitidas MN		22,656		
	x/01	Por la cobranza del 60% de las ventas				
5	33411	Unidades de transporte	90,000			
	40111	IGV cuenta propia	16,200			
	4654	Pasivo por compra de PPE		106,200		29,500
	x/01	Por la compra del vehículo				

	4654	Pasivo por compra de PPE	21,240		5,900	
	676	Diferencia en cambio	590			
	10412	Cuentas corrientes operativas ME		21,830		5,900
5	x/01 Por el pago de la primera cuota del vehiculo					
	40111	IGV cuenta propia	1,512			
	4031	EsSalud	519			
	417	AFP	749			
	10411	Cuentas corrientes operativas MN		2,780		
6	x/01 Por el pago del AFP, IGV, EsSalud					
	6352	Alquiler de edificaciones	2,500			
	40111	IGV cuenta propia	450			
	4213	Detracciones por pagar MN		295		
	4212	Cuentas por pagar comerciales emitidas MN		2,655		
7.1	x/01 Por el servicio de alquiler de local					
	95	Gastos de ventas	2,250			
	94	Gastos de administración	250			
	79	Cargas imputables a cuentas de costos		2,500		
7.1	x/01 Por el destino del servicio de alquiler de local					
	4213	Detracciones por pagar MN	295			
	4212	Cuentas por pagar comerciales emitidas MN	2,655			
	10411	Cuentas corrientes operativas MN		2,950		
7.1	x/01 Por el pago del alquiler					
	6361	Energía eléctrica	200			
	40111	IGV cuenta propia	36			
	4212	Cuentas por pagar comerciales emitidas MN		236		
7.2	x/01 Por el servicio de energía eléctrica					

	94	Gastos de administración	100			
	95	Gastos de ventas	100			
	79	Cargas imputables a cuentas de costos		200		
7.2	x/01 Por destino del gasto de servicio de energía eléctrica					
	6365	Internet	300			
	40111	IGV cuenta propia	54			
	4212	Cuentas por pagar comerciales emitidas MN		354		
7.2	x/01 Por el servicio de internet					
	94	Gastos de administración	150			
	95	Gastos de ventas	150			
	79	Cargas imputables a cuentas de costos		300		
7.2	x/01 Por destino del gasto de servicio de internet					
	182	Seguros	1,200			
	40111	IGV cuenta propia	216			
	4212	Cuentas por pagar comerciales emitidas MN		1,416		
7.3	x/01 Por la contratación de seguro multiriesgo por todo el año					
	651	Seguros	100			
	182	Seguros		100		
7.3	x/01 Por el devengue del gasto de seguro del mes de enero					
	94	Gastos de administración	100			
	79	Cargas imputables a cuentas de costos		100		
7.3	x/01 Por el destino del gasto de seguro					
	4212	Cuentas por pagar comerciales emitidas MN	1,416			
	10411	Cuentas corrientes operativas MN		1,416		
7.3	x/01 Por el pago del seguro					
	656	Suministros (combustible)	200			
	40111	IGV cuenta propia	36			
	4212	Cuentas por pagar comerciales emitidas MN		236		
7.4	x/01 Por el abastecimiento de combustible para el vehículo					

7.4	95	Gastos de ventas	200			
	79	Cargas imputables a cuentas de costos		200		
	x/01 Por destino del gasto de combustible para el vehiculo					
7.4	4212	Cuentas por pagar comerciales emitidas MN	236			
	10411	Cuentas corrientes operativas MN		236		
	x/01 Por el pago del combustible					
8	6211	Remuneraciones	5,760			
	6271	Régimen de prestaciones de salud	519			
	4031	EsSalud		519		
	4111	Sueldos por pagar		5,011		
	417	AFP		749		
	x/01 Por la planilla del mes					
8	94	Gastos de administración	3,140			
	95	Gastos de ventas	3,140			
	79	Cargas imputables a cuentas de costos		6,279		
	x/01 Por el destino de la planilla del mes					
8	4111	Sueldos por pagar	5,011			
	10411	Cuentas corrientes operativas MN		5,011		
	x/01 Por el pago de la planilla del mes					
8	6214	Gratificaciones	960			
	6215	Vacaciones	480			
	6291	CTS	560			
	4114	Gratificaciones		960		
	4115	Vacaciones por pagar		480		
	4151	CTS por pagar		560		
	x/01 Por la provisión de BBSS planilla del mes					
8	94	Gastos de administración	1,000			
	95	Gastos de ventas	1,000			
	79	Cargas imputables a cuentas de costos		2,000		
	x/01 Por el destino de la provisión de BBSS del mes					

	68413	Depreciación Unidades de transporte	1,875			
	68414	Depreciación Muebles y enseres	56			
	68415	Depreciación Equipos diversos	94			
	39525	Depreciación Acumulada Unidades de transporte		1,875		
	39526	Depreciación Acumulada Muebles y enseres		56		
	39527	Depreciación Acumulada Equipos diversos		94		
9	x/01 Por la depreciación del mes					
	94	Gastos de administración	95			
	95	Gastos de ventas	1,931			
	79	Cargas imputables a cuentas de costos		2,025		
9	x/01 Por el destino de la depreciación del mes					
	6391	Gastos Bancarios	88			
	6412	ITF	29			
	10411	Cuentas corrientes operativas MN		60		
	10412	Cuentas corrientes operativas ME		57		15
10	x/01 Por los cargos bancarios					
	94	Gastos de administración	117			
	79	Cargas imputables a cuentas de costos		117		
10	x/01 Por el destino de los cargos bancarios					
	4654	Pasivo por compra de PPE		4,720		
	676	Diferencia en cambio	4,720			
11	x/01 Por la actualización de DC al cierre enero 2023					
	10412	Cuentas corrientes operativas ME	910			
	776	Diferencia en cambio		910		
11	x/01 Por la actualización de DC al cierre enero 2023					

378,903 378,903

D. Formular los EEEF: Estado de situación financiera, Estado de resultados (Por función y por naturaleza) – Sin el Impuesto a la renta

Estados Financieros (Sin Impuesto a la renta):

		Estado de Situación Financiera			
		Al 31 de enero 2024			
		(Expresado en soles)			
Activos		Pasivo y Patrimonio			
Activo Corriente		Pasivo corriente			
Efectivo y equivalente de efectivo	60,786	Cuentas por pagar comerciales	20,355		
Cuentas por cobrar comerciales - neto	15,104	Otras cuentas por pagar	113,858		
Cuentas por cobrar diversas - neto	1,500	Total Pasivo corriente	134,213		
Inventarios	3,350				
Créditos tributarios	12,222	Total Pasivo	134,213		
Gastos pagados por anticipado	1,100				
Total Activo Corriente	94,062				
Activo no Corriente		Patrimonio			
Propiedades, planta y equipo - neto	95,880	Capital	20,000		
Total Activo no Corriente	95,880	Resultados acumulados	35,250		
		Resultado del periodo	479		
		Total Patrimonio	55,729		
Total Activo	189,942	Total Pasivo y Patrimonio	189,942		

Estado de resultados

Del 1 al 31 de enero de 2024
(Expresado en soles)

Ingresos operativos	32,000
Costo de ventas	- 13,400
Resultado bruto	18,600
Administración	- 4,951

Estado de resultados - Por Naturaleza
Del 1 al 31 de enero de 2024
(Expresado en soles)

Ingresos operativos	32,000
Compras	- 5,500
Variación de existencias	- 7,900
Margen comercial	18,600
Servicios prestados por terceros	- 3,088
Valor agregado	15,512

Costo de ventas	- 13,400	Variación de existencias	13,400
Resultado bruto	18,600	Margen comercial	18,600
Administración	- 4,951	Servicios prestados por terceros	- 3,088
Ventas	- 8,770	Valor agregado	15,512
Resultado operativo	4,879	Gastos de personal	- 8,279
Pérdida por diferencia en cambio - Neta	- 4,400	Gastos por tributos	- 29
Resultado antes del IR	479	Excente bruto de explotación	7,204
Impuesto a la renta		Cargas diversas de gestión	- 300
Resultado del periodo	479	Provisiones	- 2,025
		Resultado de operación	4,879
		Pérdida por diferencia en cambio - Neta	- 4,400
		Resultado antes del IR	479
		Impuesto a la renta	
		Resultado del periodo	479

E. Realizar los asientos de cierre del periodo (Incluye provisión de Participación de utilidades no aplica).

Cuen	Nombre de cuenta	Debe S/	Haber S/
62	Participación de los trabajadores	-	
411	Participación de los trabajadores		-
x/01 Por la participación de utilidades a los trabajadores			
La empresa tiene menos de 20 trabajadores no tiene participaciones			
881	Impuesto a la renta	141	
4017	Impuesto a la renta		141
x/01 Por el impuesto a la renta del periodo			
94	Gastos de administración		4,951
95	Gastos de ventas		8,770
79	Cargas imputables a cuentas de costos	13,721	
x/01 Por el cierre de las cuentas de explotación			
611	Variación de existencias	13,400	
691	Costo de ventas		13,400
x/01 Por el cierre del transferencia de variacion de existencias			
801	Margen comercial		18,600
701	Venta de mercaderías	32,000	
601	Mercaderías		5,500
611	Variación de existencias		7,900
x/01 Por el cierre de las cuentas de ventas, compras y variación de existencias			
821	Valor agregado		15,512
801	Margen comercial	18,600	
6352	Alquiler de edificaciones		2,500
6361	Energía eléctrica		200
6365	Internet		300
6391	Gastos Bancarios		88
x/01 Por el cierre de las cuentas de gastos de servicios de terceros			

831	Excedente bruto de explotación		7,204
821	Valor agregado	15,512	
62	Participación de los trabajadores		-
6211	Remuneraciones		5,760
6214	Gratificaciones		960
6215	Vacaciones		480
6271	Régimen de prestaciones de salud		519
6291	CTS		560
6412	ITF		29
x/01 Por el cierre de las cuentas de gastos de personal y tributos			

841	Resultado de explotación		4,879
831	Excedente bruto de explotación	7,204	
651	Seguros		100
656	Suministros (combustible)		200
68413	Depreciación Unidades de transporte		1,875
68414	Depreciación Muebles y enseres		56
68415	Depreciación Equipos diversos		94
x/01 Por el cierre de las cuentas de gastos diversos de gestión y provisiones			

851	Resultado antes de impuesto a la renta		479
841	Resultado de explotación	4,879	
676	Diferencia en cambio		5,310
776	Diferencia en cambio	910	
x/01 Por el cierre de las cuentas de gastos financieros			

891	Resultado del periodo - Utilidad		338
851	Resultado antes de impuesto a la renta	479	
881	Impuesto a la renta		141
x/01 Por el cierre de las cuentas de resultados			

591	Resultados acumulados		338
891	Resultado del periodo - Utilidad	338	
x/01 Por el cierre del resultado del periodo			

10411	Cuentas corrientes operativas MN	-	45,263
10412	Cuentas corrientes operativas ME	-	15,523
1212	Cuentas por cobrar comerciales emitidas MN	-	15,104
1643	Depósito en garantía por alquileres	-	1,500
182	Seguros	-	1,100
20111	Mercadería	-	3,350
33411	Unidades de transporte	-	90,000
33511	Muebles y enseres	-	5,200
33611	Equipos de procesamiento de datos	-	4,500
39525	Depreciación Acumulada Unidades de transporte	1,875	-
39526	Depreciación Acumulada Muebles y enseres	726	-
39527	Depreciación Acumulada Equipos diversos	1,219	-
40111	IGV cuenta propia	-	12,222
40171	Impuesto a la renta	14,891	-
4031	EsSalud	519	-
4111	Sueldos por pagar	-	-
4114	Gratificaciones	960	-
4115	Vacaciones por pagar	5,520	-
4151	CTS por pagar	1,680	-
417	AFP	749	-
4212	Cuentas por pagar comerciales emitidas MN	20,355	-
4213	Detracciones por pagar MN	-	-
4654	Pasivo por compra de PPE	89,680	-
5011	Capital social	20,000	-
5911	Resultados acumulados	35,588	-
x/01 Por el cierre de las cuentas del estado de situación financiera			

F. Formular los EEFF: Estado de situación financiera, Estado de resultados (Por función y por naturaleza) – **Con** el Impuesto a la renta

Al 31 de enero 2024

(Expresado en soles)

Estado de Situación Financiera

Activos

Activo Corriente

Efectivo y equivalente de efectivo	60,786
Cuentas por cobrar comerciales - neto	15,104
Cuentas por cobrar diversas - neto	1,500
Inventarios	3,350
Créditos tributarios	12,222
Gastos pagados por anticipado	1,100
Total Activo Corriente	94,062

Activo no Corriente

Propiedades, planta y equipo - neto	95,880
Total Activo no Corriente	95,880

Total Activo	189,942
---------------------	----------------

Pasivo y Patrimonio

Pasivo corriente

Cuentas por pagar comerciales	20,355
Otras cuentas por pagar	113,999
Total Pasivo corriente	134,354

Total Pasivo	134,354
---------------------	----------------

Patrimonio

Capital	20,000
Resultados acumulados	35,250
Resultado del periodo	338
Total Patrimonio	55,588

Total Pasivo y Patrimonio	189,942
----------------------------------	----------------

Estado de resultados

Del 1 al 31 de enero de 2024

(Expresado en soles)

Ingresos operativos	32,000
Costo de ventas	- 13,400
Resultado bruto	18,600
Administración	- 4,951
Ventas	- 8,770
Resultado operativo	4,879
Pérdida por diferencia en cambio - Neta	- 4,400
Resultado antes del IR	479
Impuesto a la renta	- 141
Resultado del periodo	338

Estado de resultados - Por Naturaleza

Del 1 al 31 de enero de 2024

(Expresado en soles)

Ingresos operativos	32,000
Compras	- 5,500
Variación de existencias	- 7,900
Margen comercial	18,600
Servicios prestados por terceros	- 3,088
Valor agregado	15,512
Gastos de personal	- 8,279
Gastos por tributos	- 29
Excente bruto de explotación	7,204
Cargas diversas de gestión	- 300
Provisiones	- 2,025
Resultado de operación	4,879
Pérdida por diferencia en cambio - Neta	- 4,400
Resultado antes del IR	479
Impuesto a la renta	- 141
Resultado del periodo	338