Registro de inventario permanente valorizado ~ Kardex

Fecha	Nro Documento	Tipo de movimiento	Entradas			Salidas			Saldo		
			Cantidad	C.U.	C.T.	Cantidad	C.U.	C.T.	Cantidad	C.U.	C.T.
May-24		Compra	10	1,410	14,100				10	1,410	14,100
Nov-24		Compra	10	1,510	15,100				10	1,410	14,100
									10	1,510	15,100
									20		**29,200**
Dic-24		Venta				10	1,410	14,100			
						2	1,510	3,020	8	1,510	12,080
						12		**17,120**	**8**		**12,080**
		Total	**20**		**29,200**	**12**		**17,120**	**8**		**12,080**

Fecha	Nro Documento	Tipo de movimiento	Entradas			Salidas			Saldo		
			Cantidad	C.U.	C.T.	Cantidad	C.U.	C.T.	Cantidad	C.U.	C.T.
May-24		Compra	10	1,410	14,100				10	1,410	14,100
Nov-24		Compra	10	1,510	15,100				20	1,460	29,200
Dic-24		Venta				12	1,460	17,520	8	1,460	11,680
		Total	**20**		**29,200**	**12**		**17,520**	**8**		**11,680**

sí hay importación, usar 1,2y3 sino omitirlo y que el asiento de compra de mercadería lleve igv.

Costo Unitario = (Valor de la compra*Cantidad + Costos adicionales) / Cantidad

Registro de la venta

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
001	31/12/2024	121	Cuentas por cobrar comerciales	28,320	
001	31/12/2024	121	Facturas por cobrar		28,320
001	31/12/2024	4011	Impuesto general a las ventas		4,320
001	31/12/2024	70	Ventas		
001	31/12/2024	701	Mercaderías		24,000

la 1° lineas es 12 Cuentas por Cobrar Comerciales

Medaderias sale por el precio de la venta → 12 unidades x 2 000 c/u = 24 000

Registro de costo de venta

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
002	31/12/2024	69	Costo de ventas		
002	31/12/2024	691	Mercaderías	17,120	
002	31/12/2024	20	Mercaderías		17,120

Aqui se refiere a la mercaderia que sale de mi inventario

Registro de Factura de importacion

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
001	31/05/2024	28	Existencias por recibir		
001	31/05/2024	281	Mercaderías	14,000	
001	31/05/2024	42	Cuentas por pagar comerciales		
001	31/05/2024	421	Facturas por pagar		14,000

Registro de costos adicionales de importacion

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
002	31/05/2024	60	Compras		
002	31/05/2024	609	Gastos vinculados a las compras	100	
002	31/05/2024	40	Tributos por pagar		
002	31/05/2024	4011	Impuesto general a las ventas	18	
002	31/05/2024	42	Cuentas por pagar comerciales		
002	31/05/2024	421	Facturas por pagar		118

Registro de pago del IGV por nacionalizacion de mercaderia

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
003	31/05/2024	40	Tributos por pagar		
003	31/05/2024	4011	Impuesto general a las ventas	2,520	
003	31/05/2024	10	Efectivo y equivalentes de efectivo		
003	31/05/2024	104	Cuentas corrientes en instituciones financieras		2,520

Registro de compra de mercaderia

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
004	31/05/2024	60	Compras		
004	31/05/2024	6011	Mercaderías	14,000	
004	31/05/2024	28	Existencias por recibir		
004	31/05/2024	281	Mercaderías		14,000

Registro de asiento de destino

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
005	31/05/2024	20	Mercaderías	14,100	
005	31/05/2024	61	Variación de existencias		14,100

Registro de Costos de producción

Costo Unitario = Total Costo Producción / Cantidad Uni. Prod, Y es este costo unitario el que se usa en el Kardex

Octubre:							
Concepto	**Detalle**	**Total**	**Panetón**	**Turrones**	**Panetón**	**Turrones**	**Total**
Materia prima					1,485.00	1,680.00	3,165.00
Materiales Auxiliares					400.00	300.00	700
Mano de obra directa	Operarios (1)	1,000	60%	40%	600	400	1,000
Energía electrica y gas	Horas de funcionamiento máquinas	2,000	55%	45%	1,100	900	2,000
Alquiler de fábrica	Espacio utilizado	3,000	70%	30%	2,100	900	3,000
Depreciacion	Depreciacion del horno industrial	800	40%	60%	320	480	800
	Costo total				**6,005**	**4,660**	**10,665**
	Cantidad producida				100	150	250
	Costo unitario				**60.05**	**31.07**	

Creacion de cuenta de explotacion

Código	Nombre cuenta	Tipo de cuenta	Saldo
90	Costo de producción	Cuenta	90 = 901 + 902
90 1	**Camisetas**	**Sub cuenta**	**901 = 9011 + 9012 + 9013**
90 1 1	Materias primas	Divisionaria	∑ asientos contables
90 1 2	Mano de obra	Divisionaria	∑ asientos contables
90 1 3	Costos indirectos de fabricación	Divisionaria	∑ asientos contables
90 2	**Polos**	**Sub cuenta**	**902 = 9021 + 9022 + 9023**
90 2 1	Materias primas	Divisionaria	∑ asientos contables
90 2 2	Mano de obra	Divisionaria	∑ asientos contables
90 2 3	Costos indirectos de fabricación	Divisionaria	∑ asientos contables

Consumo de Materias Primas

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
001	31/5/2024	611	Variación de existencias - Materias primas	16,000	
001	31/5/2024	24	Materias primas		16,000

Asignacion de materias primas a costo de produccion

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
002	31/5/2024	9011	Costo de producción Camisetas – Materias primas	10,000	
002	31/5/2024	9021	Costo de producción Polos – Materias primas	6,000	
002	31/5/2024	79	Cargas imputables a cuentas de costos		16,000

Consumo de Energia Electrica

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
001	31/5/2024	636	Energía eléctrica	2,000	
001	31/5/2024	4011	IGV	360	
001	31/5/2024	421	Cuentas por pagar comerciales		2,360

Asignacion de costos indirectos a costo de produccion (Energia)

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
002	31/5/2024	9013	Costo de producción Camisetas – CIF	1,200	
002	31/5/2024	9023	Costo de producción Polos – CIF	800	
002	31/5/2024	79	Cargas imputables a cuentas de costos		2,000

Alquiler de Fabrica

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
001	31/5/2024	635	Alquiler	3,000	
001	31/5/2024	4011	IGV	540	
001	31/5/2024	421	Cuentas por pagar comerciales		3,540

Asignacion de costos indirectos a costo de produccion (Alquiler)

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
002	31/5/2024	9013	Costo de producción Camisetas – CIF	1,500	
002	31/5/2024	9023	Costo de producción Polos – CIF	1,500	
002	31/5/2024	79	Cargas imputables a cuentas de costos		3,000

Planilla de operarias y Beneficios Sociales Operarios

Los S/ 8,500 se distribuyeron de la siguiente forma: Sueldo S/ 5,640, EsSalud S/ 510, Vacaciones S/ 470, Gratificaciones S/ 940 y CTS S/940. El descuento total de AFP es S/ 733.

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
001	31/5/2024	621	Salarios	5,640	
001	31/5/2024	627	Es Salud	510	
001	31/5/2024	411	Salarios por pagar		4,907
001	31/5/2024	417	AFP por pagar		733
001	31/5/2024	403	Es Salud por pagar		510

Beneficios Sociales Operarios

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
001	31/5/2024	6214	Gratificaciones	940	
001	31/5/2024	4114	Gratificaciones		940
001	31/5/2024	6215	Vacaciones	470	
001	31/5/2024	4115	Vacaciones		470
001	31/5/2024	6291	CTS	940	
001	31/5/2024	4151	CTS		940

Asignacion de mano de obra directa a costo de produccion

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
002	31/5/2024	9012	Costo de producción Camisetas – Mano de obra	5,000	
002	31/5/2024	9022	Costo de producción Polos – Mano de obra	3,500	
002	31/5/2024	79	Cargas imputables a cuentas de costos		8,500

Mantenimiento de maquinaria

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
001	31/5/2024	635	Alquiler	1,500	
001	31/5/2024	4011	IGV	270	
001	31/5/2024	421	Cuentas por pagar comerciales		1,770

Asignacion de costos indirectos a costo de produccion (Mantenimiento)

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
002	31/5/2024	9013	Costo de producción Camisetas – CIF	1,050	
002	31/5/2024	9023	Costo de producción Polos – CIF	450	
002	31/5/2024	79	Cargas imputables a cuentas de costos		1,500

Planilla de Supervision administrativos y Beneficios Sociales

Los S/ 2,500 se distribuyeron de la siguiente forma: Sueldo S/ 1,660, EsSalud S/ 150, Vacaciones S/ 138, Gratificaciones S/ 276 y CTS S/ 276. El descuento total de AFP es S/ 216.

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
001	31/5/2024	621	Salarios	1,660	
001	31/5/2024	627	Es Salud	150	
001	31/5/2024	411	Salarios por pagar		1,444
001	31/5/2024	417	AFP por pagar		216
001	31/5/2024	403	Es Salud por pagar		150

Beneficios sociales Operarios

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
001	31/5/2024	6214	Gratificaciones	276	
001	31/5/2024	4114	Gratificaciones		276
001	31/5/2024	6215	Vacaciones	138	
001	31/5/2024	4115	Vacaciones		138
001	31/5/2024	6291	CTS	276	
001	31/5/2024	4151	CTS		276

Asignacion de costos indirectos a costo de produccion (Personal Supervicion)

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
002	31/5/2024	9013	Costo de producción Camisetas – CIF	1,500	
002	31/5/2024	9023	Costo de producción Polos – CIF	1,000	
002	31/5/2024	79	Cargas imputables a cuentas de costos		2,500

Cierre de la orden de produccion e ingreso al almacen de producto terminado

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
002	31/5/2024	211	Productos terminados – Camisetas	20,250	
002	31/5/2024	212	Productos terminados - Polos	13,250	
002	31/5/2024	71	Producción almacenada		33,500

Cuando habla de consumo o planilla o alquiler o mantenimiento usan el total es decir

Materia Prima	$10 000	$6 000	$16 000

Cuando hablan de asignacion usan de cada producto es decir

Materia Prima	$10 000	$6 000	$16 000

Conciliación Bancaria

1° Identificar las diferencias

Registros según su Libro Bancos

Fecha	Movimiento	Debe	Haber	Saldo
1/10/2024	Saldo Inicial			S/ 0
5/10/2024	Depósito	S/ 5,000 ✓ [a]		S/ 5,000
10/10/2024	Cheque emitido		S/ 1,200 ✓ [b]	S/ 3,800
20/10/2024	Depósito	S/ 3,500 ✓ [C]		S/ 7,300
31/10/2024	Pago por servicios		S/ 800 ×	S/ 6,500
31/10/2024	**Saldo Final**			**S/6,500**

Está en libros pero no en bancos

Extracto bancario recibido

Fecha	Movimiento	Cargo/Abono
1/10/2024	Saldo Inicial	S/0
5/10/2024	Depósito	S/ 5,000 ✓ [a]
5/10/2024	Comisión bancaria	S/ - 20 ×
17/10/2024	Pago de cheque	S/ - 1,200 ✓ [b]
20/10/2024	Depósito	S/ 3,500 ✓ [C]
31/10/2024	**Saldo Final**	**S/ 7,280**

Está en bancos pero no en libros

2° Elaborar la conciliacion bancaria

31/10/2024	Saldo según bancos	S/ 7,280
(-) Cargos en libros pero no en bancos		
31/10/2024	Pago por servicios	S/ - 800
(-) Abonos en libros pero no en bancos		
(+) Abonos en bancos pero no en libros		
(+) Cargos en bancos pero no en libros		
31/10/2024	Comisión bancaria	S/ 20
31/10/2024	**Saldo según libros**	**S/6,500**

El 25 de mayo una empresa ha realizado una venta de mercadería por un importe de US$ 100,000. Esta cuenta por cobrar es cancelada el 8 de junio. Según la SBS el tipo de cambio del día 25/05 es 3.739 y del día 8/06 es 3.756.

Venta de mercaderías TC: 3.739

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe $	Haber $	Debe S/	Haber S/
001	25/5/2024	121	Cuentas por cobrar comerciales	100,000		373,900	
001	25/5/2024	4011	IGV		15,300		57,034
001	25/5/2024	701	Venta de mercaderías		84,700		316,865

Cobranza TC: 3.756

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe $	Haber $	Debe S/	Haber S/
001	8/6/2024	104	Cuentas corrientes bancarias	100,000		375,600	
001	8/6/2024	121	Cuentas por cobrar comerciales		100,000		373,900
001	8/6/2024	776	Ganancia por diferencia en cambio				1,700

Ejemplo de diferencia en cambio no realizada

Caso

El 25 de mayo una empresa ha realizado una venta de mercadería por un importe de US$ 100,000. Esta cuenta por cobrar es cancelada el 8 de junio. Según la SBS el tipo de cambio del día 25/05 es 3.739 y del día 8/06 es 3.756.

Se pide actualizar los saldos en moneda nacional al 31 de mayo considerando que el tipo de cambio al 31/05 es 3.741

Venta de mercaderías TC: 3.739

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe $	Haber $	Debe S/	Haber S/
001	25/5/2024	121	Cuentas por cobrar comerciales	100,000		373,900	
001	25/5/2024	4011	IGV		15,300		57,034
001	25/5/2024	701	Venta de mercaderías		84,700		316,865

Balance de comprobación al 31/05:

Código	Nombre cuenta	Debe S/	Haber S/	Tipo de partida	Moneda nominal
121	Cuentas por cobrar comerciales	373,900		Monetaria	Dólares
4011	IGV		57,034	Monetaria	Soles
701	Venta de mercaderías		316,865	No monetaria	-

TC: 3.741 → $ 99,947 ✗

Venta de mercaderías TC: 3.739

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe $	Haber $	Debe S/	Haber S/
001	25/5/2024	121	Cuentas por cobrar comerciales	100,000		373,900	
001	25/5/2024	4011	IGV		15,300		57,034
001	25/5/2024	701	Venta de mercaderías		84,700		316,865

Cierre TC: 3.741

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe $	Haber $	Debe S/	Haber S/
001	31/5/2024	121	Cuentas por cobrar comerciales			200	
001	31/5/2024	776	Ganancia por diferencia en cambio				200

Balance de comprobación al 31/05:

Código	Nombre cuenta	Debe S/	Haber S/	Tipo de partida	Moneda de control
121	Cuentas por cobrar comerciales	374,100		Monetaria	Dólares
4011	IGV		57,034	Monetaria	Soles
701	Venta de mercaderías		316,865	No monetaria	-
776	Ganancia por diferencia en cambio		200	No monetaria	-

TC: 3.741 → $ 100,000 ✓

I. Detalle del asiento de apertura:

Item	Concepto	Cant	C.U.	US$	TC	Debe S/	Haber S/	Cuenta	Nombre de cuenta
1	Cuenta corriente Banco BCP en Soles					15,000		10411	Cuentas corrientes operativas MN
1	Cuenta corriente Banco BCP deposito a plazo					32,000		1062	Deposito a plazo
2	Factura por cobrar F001-00035					8,500		1212	Cuentas por cobrar comerciales emitidas MN
2	Factura por cobrar F001-00036					4,200		1212	Cuentas por cobrar comerciales emitidas MN
2	Factura por cobrar F001-00037					3,500		1212	Cuentas por cobrar comerciales emitidas MN
2	Letra por cobrar 001-00100					10,000		1232	Cuentas por cobrar comerciales emitidas MN
3	Prestamo de Accionistas					5,000		1422	Cuenta por cobrar a los accionistas
4	Crema corporal	200	15			3,000		20111	Mercadería
4	Jabón de glicerína	800	6			4,800		20111	Mercadería
4	Shampoo anticaspa	100	20			2,000		20111	Mercadería
5	Laptop - Costo					4,000		33611	Equipos de procesamiento de datos - Costo
5	Estantes					2,000		33511	Muebles y enseres - Costo
5	Silla Ejecutiva					2,500		33511	Muebles y enseres - Costo
5	Motocicleta para los despachos					12,000		33411	Unidades de transporte - Costo
5	Laptop - Depreciación						1,000	39527	Equipos de procesamiento de datos - Dep
5	Armarios para colocar los productos - Depreciación						200	39526	Muebles y enseres - Dep
5	Silla ergonómica - Depreciación						250	39526	Muebles y enseres - Dep
5	Motocicleta para los despachos - Depreciación						2,400	39525	Unidades de transporte - Dep
6	Saldo de vacaciones por pagar						7,500	4115	Vacaciones por pagar
6	Saldo de CTS por pagar						2,000	4151	CTS por pagar
7	AFP						800	417	AFP
8	IGV por pagar						5,200	40111	IGV cuenta propia
8	EsSalud por pagar						600	4031	EsSalud
8	Impuesto a la renta del año 2023						6,000	40171	Impuesto a la renta
9	Recibo de luz por pagar						400	4212	Cuentas por pagar comerciales emitidas MN
9	Factura por servicio de internet						550	4212	Cuentas por pagar comerciales emitidas MN
9	Recibo de agua por pagar						600	4212	Cuentas por pagar comerciales emitidas MN
9	Factura por productos de almacén						12,000	4212	Cuentas por pagar comerciales emitidas MN
10	Prestamo bancario por pagar						30,000	4511	Obligaciones Finacieras
11	Capital social						25,000	5011	Capital social
12	Resultados del año 2023 luego del IR						14,000	5911	Resultados acumulados
						108,500	**108,500**		

1. Compra:

Producto	Cant	Costo Unit	Total
Crema exfoliante	200	20	4,000
Crema hidratante para el cabello	80	40	3,200
			7,200

2. Venta de productos:

Producto	Cant	Valor Unit	V.Venta	Costo Unit	Costo Venta
Crema corporal	140	30	4,200	15	2,100
Jabón de glicerína	560	10	5,600	6	3,360
Shampoo anticaspa	70	40	2,800	20	1,400
Crema exfoliante	120	35	4,200	20	2,400
Crema hidratante para el cabello	48	60	2,880	40	1,920
			19,680		**11,180**

3. Depreciación:

Activos	Costo	Vida util años	% Anual	Dep Anual	Mensual
Laptop	4,000	4	0.25	1,000	83
Estante	2,000	10	0.10	200	17
Silla Ejecutiva	2,500	10	0.10	250	21
Motocicleta	12,000	5	0.20	2,400	200

	Costo			Depreciación			
Activos	Saldo inicial	Compras	Saldo Final	Saldo inicial	Dep. Enero	Saldo Final	Saldo Neto
Laptop	4,000		4,000	1,000	83	1,083	2,917
Estante	2,000		2,000	200	17	217	1,783
Silla Ejecutiva	2,500		2,500	250	21	271	2,229
Motocicleta	12,000		12,000	2,400	200	2,600	9,400
	20,500	-	**20,500**	**3,850**	**321**	**4,171**	**16,329**

4. Cargos bancarios

	US$	T.C.	S/
ITF - cta soles			2,000
Comisión - cta soles			1,000

6. Planilla

Descuento		Ingreso		Aporte	
AFP Aporte	410.25	Sueldo Basico	4000	Essalud	276.92
AFP Comision	63.59	Asig. Familiar	102.5	EPS	92.31
AFP Seguro	69.74				
Impuesto a la renta 5ta Categoria	328.2				
Total Gastos	**871.78**	**Total ingresos**	**4102.5**	**total Aporte**	**369.23**
Importe Neto					

Libro diario (Asiento de apertura y operaciones)

Cuenta	Nombre de cuenta	Debe S/	Haber S/	Debe US$	Haber US$
10411	Cuentas corrientes operativas MN	15,000	-		
1062	Deposito a plazo	32,000	-	-	
1212	Cuentas por cobrar comerciales emitidas MN	16,200	-		
1232	Cuentas por cobrar comerciales emitidas MN	10,000	-		
1422	Cuenta por cobrar a los accionistas	5,000	-		
20111	Mercadería	9,800	-		
33611	Equipos de procesamiento de datos	4,000	-		
33511	Muebles y enseres	4,500	-		
33411	Unidades de transporte	12,000			
39527	Depreciación Acumulada Equipos diversos	-	1,000		
39526	Depreciación Acumulada Muebles y enseres	-	450		
39525	Depreciación Unidades de transporte	-	2,400		
40111	IGV cuenta propia	-	5,200		
40171	Impuesto a la renta	-	6,000		
4031	EsSalud	-	600		
4115	Vacaciones por pagar	-	7,500		
4151	CTS por pagar	-	2,000		
417	AFP	-	800		
4212	Cuentas por pagar comerciales emitidas MN	-	13,550		
4511	Obligaciones Finacieras	-	30,000		
5011	Capital social	-	25,000		
5911	Resultados acumulados	-	14,000		
1/01 Por el asiento de apertura 2024					

Aquí van todas las cuentas que estan en I. Detalle del asiento de apertura

	6011	Mercaderías	7,200			
	40111	IGV cuenta propia	1,296			
	4212	Cuentas por pagar comerciales emitidas MN		8,496		
1	**x/01 Por las compras realizadas**					

Los datos como 5,500 son obtenidos en datos,II. Operaciones , 1. Compra

	20111	Mercadería	7,200			
	6111	Variación de existencias		7,200		
1	**x/01 Por el ingreso de almacén de las compras**					

	1212	Cuentas por cobrar comerciales emitidas MN	23,222			
	40111	IGV cuenta propia		3,542		
	70111	Venta de mercaderías		19,680		
2	**x/01 Por la venta de mercaderías**					

Aquí se pone el total de valor de venta calculado en 2. Venta de productos en 70111

	69111	Costo de ventas	11,180			
	20111	Mercadería		11,180		
2	**x/01 Por el costo de la venta de mercaderías**					

Aquí se pone el total del costo de venta calculado en 2. Venta de productos

	10411	Cuentas corrientes operativas MN	18,578			
	1212	Cuentas por cobrar comerciales emitidas MN		18,578		
2	**x/01 Por la cobranza del 80% de las ventas**					

80% de la cuenta por cobrar (al contado)

	68413	Depreciación Unidades de transporte	200			
	68414	Depreciación Muebles y enseres	38			
	68415	Depreciación Equipos diversos	83			
	39525	Depreciación Acumulada Unidades de transporte		200		
	39526	Depreciación Acumulada Muebles y enseres		38		
	39527	Depreciación Acumulada Equipos diversos		83		
3	**x/01 Por la depreciación del mes**					

En depreciacion de cada uno pones la depreciacion mensual calculada en la tabla

	94	Gastos de administración	61			
	95	Gastos de ventas	261			
	79	Cargas imputables a cuentas de costos		321		
3	**x/01 Por el destino de la depreciación del mes**					

Colocas lo total calculado especificamente en Adm y Ventas dependiendo lo dicho en el texto

	6391	Gastos Bancarios	1,000			
	6412	ITF	2,000			
	10411	Cuentas corrientes operativas MN		3,000		
4	**x/01 Por los cargos bancarios**					

Colocar los datos que nos dan en el texto del ITF y Comisiones

	94	Gastos de administración	3,000			
	79	Cargas imputables a cuentas de costos		3,000		
4	**x/01 Por el destino de los cargos bancarios**					

	6352	Alquiler de edificaciones	3,500				Colocas el precio que te dice el texto
	40111	IGV cuenta propia	630				
	4212	Cuentas por pagar comerciales emitidas MN		4,130			
5.1	**x/01 Por el servicio de alquiler de local**						

	95	Gastos de ventas	3,500				Colocas el precio que te dice el texto dependiendo de % de venta y administacion
	79	Cargas imputables a cuentas de costos		3,500			
5.1	**x/01 Por el destino del servicio de alquiler de local**						

	4212	Cuentas por pagar comerciales emitidas MN	4,130			
	10411	Cuentas corrientes operativas MN		4,130		
5.1	**x/01 Por el pago del alquiler**					

	6361	Energía electrica	450				Colocas el precio que te dice el texto
	40111	IGV cuenta propia	81				
	4212	Cuentas por pagar comerciales emitidas MN		531			
5.2	**x/01 Por el servicio de energía electrica**						

	94	Gastos de administración	225				Colocas el precio que te dice el texto dependiendo de % de venta y administacion
	95	Gastos de ventas	225				
	79	Cargas imputables a cuentas de costos		450			
5.2	**x/01 Por destino del gasto de servicio de energía electrica**						

	6365	Internet	650				Colocas el precio que te dice el texto
	40111	IGV cuenta propia	117				
	4212	Cuentas por pagar comerciales emitidas MN		767			
5.2	**x/01 Por el servicio de internet**						

	94	Gastos de administración	325				Colocas el precio que te dice el texto dependiendo de % de vent y administacion
	95	Gastos de ventas	325				
	79	Cargas imputables a cuentas de costos		650			
5.2	**x/01 Por destino del gasto de servicio de internet**						

	6363	Agua	600				Colocas el precio que te dice el texto
	40111	IGV cuenta propia	108				
	4212	Cuentas por pagar comerciales emitidas MN		708			
5.2	**x/01 Por el servicio de agua**						

	94	Gastos de administración	300				Colocas el precio que te dice el texto dependiendo de % de vent y administacion
	95	Gastos de ventas	300				
	79	Cargas imputables a cuentas de costos		600			
5.2	**x/01 Por destino del gasto de servicio de agua**						

	182	Seguros	1,200				Colocas el precio que te dice el texto
	40111	IGV cuenta propia	216				
	4212	Cuentas por pagar comerciales emitidas MN		1,416			
5.3	**x/01 Por la contratación de seguro multiriesgo por todo el año**						

	651	Seguros	200				El precio del seguro entre los meses del uso de este
	182	Seguros		200			
5.3	**x/01 Por el devengue del gasto de seguro del mes de enero**						

	94	Gastos de administración	200			
	79	Cargas imputables a cuentas de costos		200		
5.3	**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		
5.3	**x/01 Por el pago del seguro**					

	656	Suministros (combustible)	300				Colocas el precio que te dice el texto
	40111	IGV cuenta propia	54				
	4212	Cuentas por pagar comerciales emitidas MN		354			
5.4	**x/01 Por el abastecimiento de combustible para el vehiculo**						

	95	Gastos de ventas	300			
	79	Cargas imputables a cuentas de costos		300		
5.4	**x/01 Por destino del gasto de combustible para el vechiculo**					

	4212	Cuentas por pagar comerciales emitidas MN	354			
	10411	Cuentas corrientes operativas MN		354		
5.4	**x/01 Por el pago del combustible**					

	6211	Remuneraciones	4,102.50				Aquí Sueldo Basico + Asig. Familiar
	6275	Seguros particulares de prestaciones de salud	92.31				Aquí EPS
	6271	Régimen de prestaciones de salud	276.92				Aquí Esslud
	4031	EsSalud		276.92			Aquí Esslud
	404	Instituciones Privadas		92.31			Aquí EPS
	4111	Sueldos por pagar		3,230.72			Aquí Remuneracion - AFP-Impuesto Renta
	417	AFP		543.58			Aquí AFP
	40171	Impuesto a la renta		328.20			Aquí Impuesto Renta
6	**x/01 Por la planilla del mes**						

	94	Gastos de administración	2,235.86				Colocar la suma de Remuneraciones y Essalud entre el % que corresponde al tipo de gasto
	95	Gastos de ventas	2,235.86				
	79	Cargas imputables a cuentas de costos		4,471.73			
6	**x/01 Por el destino de la planilla del mes**						

	4111	Sueldos por pagar	3,230.72			
	10411	Cuentas corrientes operativas MN		3,230.72		
6	**x/01 Por el pago de la planilla del mes**					

	6214	Gratificaciones	684				Remuneracion/6
	6215	Vacaciones	342				Remuneracion/12
	6291	CTS	399				(Grati + Remuneracion)/12
	4114	Gratificaciones		684			
	4115	Vacaciones por pagar		342			
	4151	CTS por pagar		399			
6	**x/01 Por la provisión de BBSS planilla del mes**						

	94	Gastos de administración	712.24			
	95	Gastos de ventas	712.24			
	79	Cargas imputables a cuentas de costos		1,424.48		
6	**x/01 Por el destino de la provisión de BBSS del mes**					

218,547	218,547

Estados Financieros (Sin Impuesto a la renta):

Estado de Situación Financiera

Al 31 de enero 2024

(Expresado en soles)

Activos (todos los del debe)			Pasivo y Patrimonio (haber)		
Activo Corriente			**Pasivo corriente**		
Efectivo y equivalente de efectivo	53,447	Efectivos q tienes (10411 y 1062)	Cuentas por pagar comerciales	24,052	La cuenta 4212
Cuentas por cobrar comerciales - neto	30,844		Otras cuentas por pagar	24,837	IGV + Impuesto renta + Grati + Vaca + CTS+AFP + Pasivo por compra PPE
Cuentas por cobrar diversas - neto	5,000		**Total Pasivo corriente**	**48,889**	
Inventarios	5,820	Mercaderia			
Créditos tributarios	-	IGV cuenta propia	**Total Pasivo**	**48,889**	
Gastos pagados por anticipado	1,000	Seguros			
Total Activo Corriente	**96,112**		**Patrimonio**		
			Capital	25,000	
Activo no Corriente (debe - haber)			Resultados acumulados	14,000	
Propiedades,planta y equipo - neto	16,329	La suma de los trans,mueble,equipos - su depreciacion	Resultado del periodo	- 6,417	Lo q te sale en el ER
Total Activo no Corriente	**16,329**		**Total Patrimonio**	**32,583**	
Total Activo	**112,441**		**Total Pasivo y Patrimonio**	**81,471**	

Balance de comprobación

		Saldo inicial		Movimientos		Saldos finales		Anulaciones ERN		ESF		ERN		ERF	
Cuenta	Nombre de cuenta	Debe S/	Haber S/	Debe S/	Haber S/	Debe S/	Haber S/	Debe S/	Haber S/	Debe S/	Haber S/	Debe S/	Haber S/	Debe S/	Haber S/
4031	EsSalud	-	600	-	277	-	877			-	877				
4111	Sueldos por pagar	-	-	3,231	3,231	-	-			-	-				
4511	Obligaciones Finacieras	-	30,000	-	-	-	30,000			-	30,000				
4114	Gratificaciones	-	-	-	684	-	684			-	684				
4115	Vacaciones por pagar	-	7,500	-	342	-	7,842			-	7,842				
4151	CTS por pagar	-	2,000	-	399	-	2,399		-	-	2,399			-	
417	AFP	-	800	-	544	-	1,344			-	1,344				
4212	Cuentas por pagar comerciales emitidas MN	-	13,550	5,900	16,402	-	24,052			-	24,052				
404	Instituciones Privadas	-	-	-	92	-	92			-	92				
4654	Pasivo por compra de PPE	-	-	-	-	-	-			-	-				
5011	Capital social	-	25,000	-	-	-	25,000			-	25,000				
5911	Resultados acumulados	-	14,000	-	-	-	14,000			-	14,000				
6011	Mercaderias	-	-	7,200	-	7,200	-					7,200	-		
6111	Variación de existencias	-	-	-	7,200	-	7,200	11,180				3,980	-		
6211	Remuneraciones	-	-	4,103	-	4,103	-					4,103	-		
6214	Gratificaciones	-	-	684	-	684	-					684	-		
6215	Vacaciones	-	-	342	-	342	-					342	-		
6271	Régimen de prestaciones de salud	-	-	277	-	277	-					277	-		
6291	CTS	-	-	399	-	399	-					399	-		
6352	Alquiler de edificaciones	-	-	3,500	-	3,500	-					3,500	-		
6361	Energía electrica	-	-	450	-	450	-					450	-		
6365	Internet	-	-	650	-	650	-					650	-		
6391	Gastos Bancarios	-	-	1,000	-	1,000	-					1,000	-		
6412	ITF	-	-	2,000	-	2,000	-					2,000	-		
651	Seguros	-	-	200	-	200	-					200	-		
656	Suministros (combustible)	-	-	300	-	300	-					300	-		
6363	Agua	-	-	600	-	600	-					600	-		
68413	Depreciación Unidades de transporte	-	-	200	-	200	-					200	-		
68414	Depreciación Muebles y enseres	-	-	38	-	38	-					38	-		
68415	Depreciación Equipos diversos	-	-	83	-	83	-					83	-		
69111	Costo de ventas	-	-	11,180	-	11,180	-		11,180			-	-	11,180	
70111	Venta de mercaderías	-	-	-	19,680	-	19,680					-	19,680		19,680
6275	Seguros particulares de prestaciones de salud	-	-	92	-	92	-					92	-		
79	Cargas imputables a cuentas de costos	-	-	-	14,917	-	14,917	14,917				-	-		
94	Gastos de administración	-	-	7,059	-	7,059	-		7,059			-	-	7,059	
95	Gastos de ventas	-	-	7,859	-	7,859	-		7,859			-	-	7,859	
	Total	108,500	108,500	110,047	110,047	164,826	164,826	26,097	26,097	116,612	123,029	26,097	19,680	26,097	19,680
		-		-		Utilidad antes de impuestos y participaciones					- 6,417	- 6,417		- 6,417	
										116,612	116,612	19,680	19,680	19,680	19,680

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

Ingresos operativos	19,680	Venta de Mercaderia
Costo de ventas	- 11,180	Costo de venta
Resultado bruto	**8,500**	
Administración	- 7,059	
Ventas	- 7,859	
Resultado operativo	**- 6,417**	
Pérdida por diferencia en cambio - Neta	-	
Resultado antes del IR	**- 6,417**	
Impuesto a la renta		
Resultado del periodo	**- 6,417**	

Estado de resultados - Por Naturaleza (se usa las cuentas 6)
Del 1 al 31 de enero de 2024
(Expresado en soles)

Ingresos operativos	19,680	
Compras	- 7,200	Mercaderia
Variación de existencias	- 3,980	
Margen comercial	**8,500**	
Servicios prestados por terceros	- 6,200	Aquiler + Energia + Internet + Gastos Bancario+ Agua
Valor agregado	**2,300**	
Gastos de personal	- 5,896	Remuneracion + Grati + Vaca + Essalud+CTS +EPS
Gastos por tributos	- 2,000	ITF
Excente bruto de explotación	**- 5,596**	
Cargas diversas de gestión	- 500	Seguro + Suministros
Provisiones	- 321	Suma la depreciacion
Resultado de operación	**- 6,417**	
Pérdida por diferencia en cambio - Neta	-	
Resultado antes del IR	**- 6,417**	
Impuesto a la renta		
Resultado del periodo	**- 6,417**	

Asientos de cierre:

Cuenta	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	- 1,925		
4017	Impuesto a la renta		- 1,925	Es el resultado del periodo por 30% o loq te digan
x/01 Por el impuesto a la renta del periodo				

94	Gastos de administración		7,059	El dato del balance en gastos adm y ventas
95	Gastos de ventas		7,859	
79	Cargas imputables a cuentas de costos	14,917		
x/01 Por el cierre de las cuentas de explotación				

611	Variación de existencias	11,180		El dato del balance
691	Costo de ventas		11,180	
x/01 Por el cierre del transferencia de variacion de existencias				

801	Margen comercial		8,500	
701	Venta de mercaderías	19,680		Los datos del balance
601	Mercaderías		7,200	
611	Variación de existencias		3,980	
x/01 Por el cierre de las cuentas de ventas, compras y variación de existencias				

821	Valor agregado		2,900	La resta del margen - lo demas
801	Margen comercial	8,500		los datos del ERN
6352	Alquiler de edificaciones		3,500	los datos del texto
6361	Energía electrica		450	
6365	Internet		650	
6391	Gastos Bancarios		1,000	
x/01 Por el cierre de las cuentas de gastos de servicios de terceros				

831	Excedente bruto de explotación		- 4,904	La resta del V.Agre - lo demas
821	Valor agregado	2,900		igual q arriba
62	Participación de los trabajadores		-	
6211	Remuneraciones		4,103	Dato del asiento
6214	Gratificaciones		684	
6215	Vacaciones		342	
6271	Régimen de prestaciones de salud		277	
6291	CTS		399	
6412	ITF		2,000	
x/01 Por el cierre de las cuentas de gastos de personal y tributos				

841	Resultado de explotación		- 5,725	La resta del Exced - lo demas
831	Excedente bruto de explotación	- 4,904		Igual q arriba
651	Seguros		200	Datos de la tabla de balance
656	Suministros (combustible)		300	
68413	Depreciación Unidades de transporte		200	
68414	Depreciación Muebles y enseres		38	
68415	Depreciación Equipos diversos		83	
x/01 Por el cierre de las cuentas de gastos diversos de gestión y provisiones				

851	Resultado antes de impuesto a la renta		- 5,725	La resta del Explo - lo demas
841	Resultado de explotación	- 5,725		Igual q arriba
676	Diferencia en cambio			
776	Diferencia en cambio	-		
x/01 Por el cierre de las cuentas de gastos financieros				

891	Resultado del periodo - Utilidad		- 3,800	La resta del Antes - lo demas
851	Resultado antes de impuesto a la renta	- 5,725		Igual q arriba
881	Impuesto a la renta		- 1,925	
x/01 Por el cierre de las cuentas de resultados				

591	Resultados acumulados		- 3,800	
891	Resultado del periodo - Utilidad	- 3,800		Igual q arriba
x/01 Por el cierre del resultado del periodo				

10411	Cuentas corrientes operativas MN	-	21,447	
1062	Deposito a plazo	-	32,000	Los datos de saldo final del balance
1212	Cuentas por cobrar comerciales emitidas MN	-	20,844	
1232	Cuentas por cobrar comerciales emitidas MN	-	10,000	
1422	Cuenta por cobrar a los accionistas	-	5,000	
20111	Mercadería	-	5,820	
33611	Equipos de procesamiento de datos	-	4,000	
33511	Muebles y enseres	-	4,500	
33411	Unidades de transporte	-	12,000	
39527	Depreciación Acumulada Equipos diversos	1,083	-	
39526	Depreciación Acumulada Muebles y enseres	488	-	
39525	Depreciación Unidades de transporte	2,600	-	
40111	IGV cuenta propia	6,240	-	
40171	Impuesto a la renta	4,403	-	Sumo tmb el nuevo impuesto a la renta calculado arriba
4031	EsSalud	877	-	
4111	Sueldos por pagar	-	-	
4511	Obligaciones Finacieras	30,000	-	
4114	Gratificaciones	684	-	
4115	Vacaciones por pagar	7,842	-	
4151	CTS por pagar	2,399	-	
417	AFP	1,344	-	
4212	Cuentas por pagar comerciales emitidas MN	24,052	-	
404	Instituciones Privadas	92	-	
5011	Capital social	25,000	-	
5911	Resultados acumulados	14,000	-	Sumo tmb el 591 Resultados acomulados usados arriba
x/01 Por el cierre de las cuentas del estado de situación financiera				

En este asiento agarro desde el 10411 hasta los ultimos de la cuenta 5 incluye seguro, del balance

Nota : Se parar impuesto a la renta de 3ra categoria q es lo que viene en el texto al inicio del impuesto a la renta de 5ta categoria de planilla

Estados Financieros (Con Impuesto a la renta):

Estado Situaci Financiera

Al 31 de enero 2024

(Expresado en soles)

Activos (lo mismo q el anterior)		**Pasivo y Patrimonio**		
Activo Corriente		**Pasivo corriente**		
Efectivo y equivalente de efectivo	53,447	Cuentas por pagar comerciales	24,052	
Cuentas por cobrar comerciales - neto	30,844	Otras cuentas por pagar	22,911	Sumo tmb el nuevo impuesto a la renta
Cuentas por cobrar diversas - neto	5,000	**Total Pasivo corriente**	**46,963**	
Inventarios	5,820			
Créditos tributarios	-	**Total Pasivo**	**46,963**	
Gastos pagados por anticipado	1,000			
Total Activo Corriente	**96,112**	**Patrimonio**		
		Capital	25,000	
Activo no Corriente		Resultados acumulados	14,000	
Propiedades,planta y equipo - neto	16,329	Resultado del periodo	- 4,492	resto tmb el nuevo impuesto a la renta
Total Activo no Corriente	**16,329**	**Total Patrimonio**	**34,508**	
Total Activo	**112,441**	**Total Pasivo y Patrimonio**	**81,471**	

Estado de resultados (igual todo menos impuesto a la renta)
Del 1 al 31 de enero de 2024
(Expresado en soles)

Ingresos operativos	19,680	
Costo de ventas	- 11,180	
Resultado bruto	**8,500**	
Administración	- 7,059	
Ventas	- 7,859	
Resultado operativo	**- 6,417**	
Pérdida por diferencia en cambio - Neta	-	
Resultado antes del IR	**- 6,417**	
Impuesto a la renta	1,925	(- Nuevo Impuesto Renta)
Resultado del periodo	**- 4,492**	

Estado de resultados - Por Naturaleza (igual todo menos impuesto a la renta)
Del 1 al 31 de enero de 2024
(Expresado en soles)

Ingresos operativos	19,680	
Compras	- 7,200	
Variación de existencias	- 3,980	
Margen comercial	**8,500**	
Servicios prestados por terceros	- 6,200	
Valor agregado	**2,300**	
Gastos de personal	- 5,896	
Gastos por tributos	- 2,000	
Excente bruto de explotación	**- 5,596**	
Cargas diversas de gestión	- 500	
Provisiones	- 321	
Resultado de operación	**- 6,417**	
Pérdida por diferencia en cambio - Neta	-	
Resultado antes del IR	**- 6,417**	
Impuesto a la renta	1,925	(- Nuevo Impuesto Renta)
Resultado del periodo	**- 4,492**	

Las transacciones económicas pendientes de registrar son las siguientes:

1. Con fecha 1 de noviembre de 2024, la empresa efectuó la venta al crédito de mercaderías por US$25,000. Está venta fue cobrada en 2 partes iguales a los 14 días y 21 días de efectuada la venta. El asiento de costo de ventas fue registrado oportunamente.

2. Con fecha 8 de noviembre de 2024, la empresa recibió un préstamo a 60 días de US50,000 otorgado por una institución financiera. Los intereses del préstamo serán pagados al vencimiento del préstamo. A efectos de acogerse a este beneficio la empresa amortizó el 50% del préstamo bancario a los 30 días de recibido el desembolso.

3. Con fecha 15 de noviembre de 2024, la empresa alquiló una oficina de co-working por US$8,000 por 30 días para ser utilizada por el equipo que preparará el presupuesto del año siguiente. El acuerdo con la inmobiliaria es pagar el alquiler al término del período de arrendamiento.

Los tipos de cambios en las fechas relevantes fueron los siguientes:

Fecha	T/C
1/11/2024	3.731
8/11/2024	3.735
15/11/2024	3.743
22/11/2024	3.741
30/11/2024	3.739
8/12/2024	3.749
15/12/2024	3.753
23/12/2024	3.758
31/12/2024	3.764

Fecha	Cuenta	Nombre		Debe US$	Haber US$	Debe S/	Haber S/	
01/11/2024	121	Cuentas por cobrar comerciales	3.731	29,500.00		110,064.50		Suma
	4011	Impuesto general a las ventas			4,500.00		16,789.50	Trabaja con la tc de la fecha
	701	Venta de mercaderías			25,000.00		93,275.00	Trabaja con la tc de la fecha
15/11/2024	104	Cuentas corrientes	3.743	14,750.00		55,209.25		Trabaja con la tc de la fecha
	121	Cuentas por cobrar comerciales			14,750.00		55,032.25	Trabaja con la tc de la venta
	776	Ganancia por diferencia en cambio					177.00	Deber - Haber = Ganancia
22/11/2024	104	Cuentas corrientes	3.741	14,750.00		55,179.75		Trabaja con la tc de la fecha
	121	Cuentas por cobrar comerciales			14,750.00		55,032.25	Trabaja con la tc de la venta
	776	Ganancia por diferencia en cambio					147.50	Deber - Haber = Ganancia
15/11/2024	635	Alquileres	3.743	8,000.00		29,944.00		Trabaja con la tc de la fecha
	4011	Impuesto general a las ventas		1,440.00		5,389.92		Trabaja con la tc de la fecha
	421	Cuentas por pagar comerciales			9,440.00		35,333.92	Suma
30/11/2024	421	Cuentas por pagar comerciales	3.739			37.76		Haber - 9400*Tasa actual
	776	Ganancia por diferencia en cambio					37.76	
15/12/2024	421	Cuentas por pagar comerciales	3.753	9,440.00		35,296.16		Haber del alquiler - Ganancia obt
	676	Pérdida por diferencia en cambio				132.16		Haber - deber = perdida
	104	Cuentas corrientes			9,440.00		35,428.32	Trabaja con la tc de la fecha
08/11/2024	104	Cuentas corrientes	3.735	50,000.00		186,750.00		Trabaja con la tc de la fecha
	451	Préstamos de instituciones financieras			50,000.00		186,750.00	
30/11/2024	676	Pérdida por diferencia en cambio	3.739			200.00		50000*Tasa actual - Haber
	451	Préstamos de instituciones financieras					200.00	
08/12/2024	451	Préstamos de instituciones financieras	3.749	25,000.00		93,475.00		Monto*tc anterior
	676	Pérdida por diferencia en cambio				250.00		Haber - deber = perdida
	104	Cuentas corrientes			25,000.00		93,725.00	Monto * tc actual
31/12/2024	676	Pérdida por diferencia en cambio	3.764			625.00		Monto Pagado * diferencia entre tc
	451	Préstamos de instituciones financieras					625.00	actual y tc anterior de Perdida (30 y 31)
		Total Diferencia en cambio				**- 844.90**		La suma de todas 776 menos 676
		Diferencia en cambio realizada				Pérdida	- 119.90	
		Diferencia en cambio no realizada				Pérdida	- 725.00	
		Total				Pérdida	- 844.90	

Conciliación bancaria	
Saldo según bancos	**10,525.23**
Cargo en bancos y no en libros	
Gastos notariales Hipoteca	320.00
ITF	0.13
ITF	0.15
Transferencia interbancaria	2,354.00
ITF	0.22
Abono en bancos y no en libros	
Abono Letra en cobranza	(2,920.00)
Ingreso en efectivo O/P	(4,435.00)
Abono en libros y no en bancos	
Cheque N°100006 Proveedor	(2,200.00)
Cheque N°100009 Proveedor	(3,050.00)
Cargo en libros y no en bancos	
Transferencia interbancaria	1,820.00
Intereses sobre fondos mutuos	2,925.00
Saldo según libros	**5,339.72**

	4212	Cuentas por pagar comerciales emitidas MN	1,180			
	10411	Cuentas corrientes operativas MN		1,180		
2	**x/01 Por el pago de cuentas por pagar**					

El 1,180 es la suma de la luz, internet y publicidad

	10411	Cuentas corrientes operativas MN	21,240			
	1212	Cuentas por cobrar comerciales emitidas MN		21,240		
3	**x/01 Por la cobranza de cuentas por cobrar**					

el 21,240 es la suma de las facturas de I. Detalle del asiento de apertura:

	33411	Unidades de transporte	90,000			
	40111	IGV cuenta propia	16,200			
	4654	Pasivo por compra de PPE		106,200		29,500
5	**x/01 Por la compra del vehiculo**					

	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**					

11. Actuaización 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**			

5. Compra de vehiculo

	US$	T.C.	S/	S/ Origin	Dif. Cambio
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	590
Actualización al 31.01.24	23,600	3.800	89,680	84,960	4,720

	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**					