

CONTABILIDAD Y FINANZAS (1CONX01)

PRÁCTICA CALIFICADA 07

CIERRE CONTABLE: CASO “BELLEZA S.A.”

- I. La empresa **Belleza S.A.** se dedica a la comercialización de productos de cuidado personal a través de sus redes sociales. Recientemente, la empresa ha culminado su ejercicio económico 2023 con los siguientes saldos en su estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023:
- Mantiene dos cuentas corrientes en el banco BCP con los siguientes saldos: S/ 15,000 y un depósito a plazo por S/32,000.
 - Facturas por cobrar a clientes con vencimiento a los 30 de días de su fecha de emisión y letras por cobrar con vencimiento a los 60 días desde su emisión, las cuales fueron cobradas en los plazos establecidos, según se indica:
 - Factura F001-00035 emitida el 26/12/2023 por un importe total de S/ 8,500
 - Factura F001-00036 emitida el 28/12/2023 por un importe total de S4,200
 - Factura F001-00037 emitida el 30/12/2023 por un importe total de S/ 3,500
 - Letra 001-00100 emitida el 31/12/2023 por un importe de S/10,000
 - Préstamo otorgado a uno de los accionistas por S/5,000, el cual fue cobrado en enero de 2024.
 - Stock de productos para la venta según se indica:
 - Crema corporal: 200 unidades a un costo unitario de S/15 y un valor de venta (sin IGV) de S/ 30.
 - Jabón de glicerina: 800 unidades a un costo unitario de S/ 6 y un valor de venta (sin IGV) de S/ 10.
 - Shampoo anticaspa: 100 unidades a un costo unitario de S/ 20 y un valor de venta (sin IGV) de S/ 40.
 - Bienes para su uso según se indica:
 - Laptop: Costo S/ 4,000 y Depreciación acumulada: S/ 1,000
 - Estantes: Costo S/ 2,000 y Depreciación acumulada: S/ 200
 - Silla ejecutiva: Costo S/ 2,500 y Depreciación acumulada: S/ 250
 - Motocicleta para los despachos: Costo S/ 12,000 y Depreciación acumulada: S/2,400
 - Saldos por pagar de vacaciones y CTS por S/7,500 y S/ 2,000 respectivamente. Estos saldos serán pagados en los plazos establecidos por ley.
 - Aporte de AFP del mes de diciembre por pagar por S/ 800, el cual fue pagado al mes siguiente.
 - Impuestos y contribuciones por pagar según se indican a continuación, la cuales fueron pagadas al mes siguiente (a excepción del impuesto a la renta que será pagado posteriormente en marzo):
 - IGV del mes de diciembre 2023 por S/ 5,200
 - EsSalud del mes de diciembre 2023 por S/ 600
 - Impuesto a la renta del año 2023 S/ 6,000
 - Saldo por pagar de los comprobantes que se indican a continuación, los cuales fueron pagados durante el mes siguiente, a excepción de la factura del proveedor que será pagada en febrero de 2024:
 - Recibo de luz por un importe total de S/400
 - Factura por servicio de internet por un importe total de S/ 550
 - Recibo de agua por un importe total de S/ 600
 - Saldo de factura de proveedores de mercadería por un importe total de S/ 12,000
 - Saldo por pagar del préstamo bancario a corto plazo por S/30,000 obtenido el último día del año y que será pagado en un plazo de seis meses. El interés mensual asciende a 1% y es pagado siempre en el mismo mes.

11. El Capital social asciende a S/ 25,000
12. Utilidad neta del año 2023 después del Impuesto a la renta asciende a S./14,000. Cabe precisar que la tasa de impuesto a la renta es 30% y que no existen diferencias contables y tributarias para la determinación de la base imponible.

II. Adicionalmente, durante enero de 2024, la empresa ha realizado las siguientes operaciones:

1. Con la finalidad de ampliar su catálogo de productos para la venta, se compró la siguiente mercadería al crédito a 60 días:
 - 200 unidades de crema exfoliante por un valor de compra (sin IGV) de S/ 20 cada uno. Planea vender este producto a un valor de venta (sin IGV) por S/ 35 cada uno.
 - 80 unidades de crema hidratante para el cabello por un valor de compra (sin IGV) de S/ 40 cada uno. Planea vender este producto a un valor de venta (sin IGV) por S/60 cada uno.
2. Vende el 70% del stock de los productos que mantenía del saldo inicial y 60% de los productos adquiridos en el mes. El 80% de la venta lo cobra al contado y el 20% restante se vende al crédito. Todos los productos son entregados en el mismo momento de la venta.
3. Se registró la depreciación del mes de enero (Sólo para efectos prácticos, se considerará como valor residual cero). Las vidas útiles de cada activo y su destino del gasto son los siguientes:
 - Equipos de cómputo: 4 años (50% Administración y 50% Ventas)
 - Muebles y enseres: 10 años (50% Administración y 50% Ventas)
 - Unidades de transportes: 5 años (100% ventas)
4. El Impuesto a las transacciones financieras (ITF) y las comisiones de mantenimiento de las cuentas corrientes bancarias (todos gastos administrativos) que cobraron los bancos por las operaciones realizadas durante el mes y que se cargan de la cuenta bancaria el último día del mes, fueron las siguientes:
 - ITF: S/2,000
 - Comisiones S/ 1,000
5. Se efectuaron las siguientes compras de servicios:
 - a. Alquiler del almacén donde se guardan los productos para la venta por un valor mensual de S/ 3,500 (Sin IGV). La factura se emite el primer día del mes en curso y es pagada a fin de cada mes. El destino de este gasto es 100% Ventas.
 - b. Recibo de luz, recibo de agua y factura de internet del mes de enero por un valor (sin IGV) de S/ 450, S/600 y S/650, respectivamente. Estas facturas vencen en febrero. El destino de este gasto es 50% Ventas y 50% Administración.
 - c. Se contrató un seguro multirriesgo por seis meses por un valor (sin IGV) de S/ 1,200. El pago de esta factura se realizó al contado por anticipado. El gasto se distribuye de forma uniforme en cada mes. El destino de este gasto es 100% Administración.
 - d. Gasto mensual de combustible de la motocicleta por un valor (sin IGV) de S/ 300. El destino de este gasto es 100% ventas. Este pago se realizó al contado.
6. El gasto mensual de planillas, los descuentos y aportes son los siguientes:
 - Sueldo básico: S/4,000
 - Asignación familiar: S/102.5
 - Retención de impuesto a la renta de quinta categoría: 8%
 - Descuentos de AFP: Aporte (10%), Comisión (1.55%), Seguro (1.70%)
 - Aportes obligatorios sobre los ingresos totales:
 - EsSalud (6.75%)
 - EPS (2.25%)

La remuneración se pagará el último día de cada mes. Los descuentos de ley y aportes obligatorios serán pagados al mes siguiente (día 12). Asimismo, la empresa deberá registrar mensualmente el gasto de los beneficios sociales de los trabajadores (gratificaciones, vacaciones y compensación por tiempo de servicios) y efectuar los pagos respectivos dentro de los plazos establecidos por ley. La distribución entre gastos administrativos y gastos de ventas será en partes iguales.

III. Se solicita lo siguiente:

- A. Realizar el asiento de apertura al 1 de enero del 2024.
- B. Realizar los asientos contables del mes de enero 2024.
- C. Elaborar el balance de comprobación y la determinación de la utilidad antes del impuesto a la renta.
- D. Formular los siguientes estados financieros: Estado de situación financiera, Estado de resultados (Por función y por naturaleza) – Sin incluir el Impuesto a la renta
- E. Realizar los asientos de cierre del periodo (Incluye provisión del impuesto a la renta – Participación de utilidades, en caso apliquen).
- F. Formular los EEEF: Estado de situación financiera, Estado de resultados (Por función y por naturaleza) – **Incluyendo** el Impuesto a la renta

Nota:

Sólo considere cuentas contables a 3 dígitos (en los casos que aplique), salvo casos especiales donde deberá usar 4 dígitos. En caso no ubique alguna cuenta en el PCGE, sugiera la cuenta contable más conveniente.

Profesores del curso: Julissa Carranza Avalos
Manuel Cabezas Rivera