

## CONTABILIDAD Y FINANZAS (1CONX01)

### PRÁCTICA CALIFICADA N°4

#### METALES DEL NORTE S.A.

#### NOTA:

Deberán utilizar el PCGE considerando las cuentas contables a 3 dígitos, salvo casos especiales donde será necesario utilizar 4 dígitos. En caso no ubique alguna cuenta contable en el PCGE, sugiera la cuenta contable más conveniente.

#### I. ENUNCIADO

La empresa Metales del Norte S.A. (en adelante la Entidad) quiere aprovechar el incremento del precio de los commodities a nivel internacional e inicia la búsqueda de un nuevo gerente de producción que se encargue de explorar nuevos yacimientos mineros y así incrementar la producción de la empresa.

#### II. PROCESO DE PLANILLAS

El 30 de diciembre de 2023, luego de una intensa búsqueda de talentos. La Entidad decide contratar al Ing. Felipe Oro (antiguo egresado de la Facultad de Ingeniería de Minas de la PUCP). El profesional iniciará labores el primer día útil de enero de 2024.

La modalidad de contratación será de contrato a plazo fijo por 12 meses. La remuneración mensual (ingreso mensual) ascenderá a S/14,000 más la asignación familiar por ley de S/102.5. El pago de la remuneración se realizará el último día del mes.

En paralelo, la Entidad deberá efectuar los siguientes descuentos y aportes:

- Descuentos sobre los ingresos totales:
  - AFP: Aporte (10%), Comisión (1.55%), Seguro (1.70%)
  - Retención de impuesto a la renta de quinta categoría: 12% (tasa efectiva)
- Aportes obligatorios sobre los ingresos totales:
  - EsSalud (6.75%)
  - EPS (2.25%)
  - SENATI (0.75%)

Los descuentos de ley y aportes obligatorios serán pagados al mes siguiente de acuerdo con las fechas máximas establecidas por las leyes correspondientes.

Al respecto se le solicita lo siguiente:

1. Elaborar el reporte de planilla de remuneraciones del mes de enero.
2. Elaborar la boleta de pago por el mes de mayo que la empresa entregará al trabajador según lo explicado en clase.
3. Efectuar los asientos contables relacionados a la planilla de remuneraciones del mes de Enero incluyendo el asiento de los pagos que corresponderán hacer al mes siguiente. Los asientos contables deberán incluir el registro de los beneficios de los trabajadores por concepto de vacaciones, gratificaciones y CTS según la metodología de cálculo explicado en clase.

### **III. PROCESO DE ACTIVO FIJO**

El Gerente de Producción de Metales del Norte S.A. decide invertir en las siguientes adquisiciones para reflotar el área de producción:

El 21 de abril de 2024, la Entidad adquiere una maquinaria para la fundición de materiales a la empresa High Fidelity S.A. por un valor de S/120,000. Esta maquinaria requiere un acondicionamiento previo antes de ser utilizada en las actividades de producción. Este acondicionamiento demorará unos 15 días, fecha en que la maquinaria será entregada a la Entidad para su uso. La entidad estima que la vida útil será de 10 años y que su valor residual o de rescate será el 10% de su costo.

El 8 de mayo de 2024, la Entidad compra una camioneta para el transporte de los materiales a la empresa Todo Terreno S.A. por un valor de S/80,000, la cual será pagada al contado. Debido a las condiciones complicadas en la zona de mina, la camioneta requiere ser adaptada por temas de seguridad y su entrega demorará 20 días. La vida útil estimada del activo asciende a 100,000 Km y con un valor residual de 20%. Durante el año 2024 la camioneta ha recorrido 5,000 Km por cada mes.

El 15 de junio de 2024 se adquiere una laptop marca Toshiba por S/15,000 para sus mediciones geológicas, la cual es entregada inmediatamente a la Entidad para su uso. La vida útil estimada del activo será de 3 años sin valor de rescate. No obstante, el 31 de diciembre de 2024, la entidad vende la laptop por un valor de S/10,000 debido a que considera que el equipo no era el adecuado para las operaciones de la mina.

Los códigos de cada activo serán asignados por el sistema en forma correlativa según su fecha de adquisición desde el N°001 y así sucesivamente.

Salvo se indique lo contrario, la depreciación de la propiedad, planta y equipo se calculará en línea recta de acuerdo con la vida útil del bien. La depreciación se calculará a partir del mes de siguiente de haber recibido o instalado los activos en la tienda. El cálculo de la depreciación será mensual (mes completo) y no diferenciará los días de uso.

Todo los precios e importes no incluyen el Impuesto General a las Ventas.

Al respecto se le solicita lo siguiente:

4. Efectuar el asiento contable de todas las transacciones que se indican en el enunciado. La depreciación se debe registrar a fin de cada mes del año 2024. No será necesario que repita el asiento contable por cada mes, en su lugar podrá indicar los meses aplicables.
5. Elaborar el Reporte de Activo Fijo por el año 2024 según el modelo proporcionado en clase y completarlo con los datos indicados en el enunciado del caso. En caso lo consideren necesario, podrán agregar columnas complementarias al Reporte de Activo Fijo.

**Profesores del curso: Julissa Carranza Avalos**  
**Manuel Cabezas Rivera**