

**C
O
N
T
A
B
I
L
I
D
A
D**

ELABORACIÓN DE LA HOJA DE TRABAJO PASO A PASO



Mg.CPC. RENNY HUAYHUA VARGAS

Mg. CPC. RENNY MAYKOL HUAYHUA VARGAS

ELABORACIÓN DE LA HOJA DE TRABAJO PASO A PASO

COLECCIÓN: MIS PRIMEROS PASOS CONTABLES

**CONCORDANTE CON LA DINÁMICA DEL
PLAN CONTABLE GENERAL EMPRESARIAL MODIFICADO
(RESOLUCIÓN CNC N°043-2010-EF/94)**

ELABORACIÓN DE LA HOJA DE TRABAJO PASO A PASO
COLECCIÓN: MIS PRIMEROS PASOS CONTABLES

Renny Maykol Huayhua Vargas
renny_hv@hotmail.com

ESTA OBRA ES DE PROPIEDAD ÚNICA DEL AUTOR, POR LO QUE NINGUNA PARTE DEL MATERIAL CUBIERTO POR ESTE TÍTULO DE PROPIEDAD LITERARIA PUEDE SER REPRODUCIDA, ALMACENADA EN UN SISTEMA DE INFORMÁTICA O TRANSMITIDA DE CUALQUIER FORMA O POR CUALQUIER MEDIO ELECTRÓNICO, MECÁNICO, FOTOCOPIA, GRABACIÓN U OTROS MÉTODOS SIN EL PREVIO Y EXPRESO PERMISO POR ESCRITO DEL AUTOR Y VERIFICADA NOTARIALMENTE.

Primera Edición: Abril 2016

Hecho el Depósito Legal en la Biblioteca Nacional del Perú N°2016-05426
N° PARTIDA REGISTRAL INDECOPI 00731-2016

EDITADO POR:
Renny Maykol Huayhua Vargas

IMPRESIÓN:
Corporación Gráfica Offset Global Perú S.C.R.L.
Jr. Jáuregui N°677 – Juliaca
Abril 2016

TIRAJE:
1000 Ejemplares

© DERECHOS RESERVADOS.

PEDIDOS AL POR MAYOR Y MENOR A NIVEL NACIONAL:	
	<ul style="list-style-type: none">• CELULAR: 988362645
	CONTACTOS:
	<ul style="list-style-type: none">• EMAIL: renny_hv@hotmail.com
	<ul style="list-style-type: none">• FACEBOOK: www.facebook.com/rennyhuayhuavargas

A continuación te muestro algunos de los comentarios realizados solo en mi video tutorial de la ELABORACIÓN DE LA HOJA DE TRABAJO (PASO A PASO):



Joseph yupanqui
la explicación esta genial claro como el agua ahora si pude entender como se elabora la hoja de trabajo

Responder · 1



TITI MARTIN MACEDA
Estimado Renny se ve que tu vocación por la docencia es única, que buen video, sencillo, didáctico, entendible para todos, muy agradecido y ojala subas algo parecido para lo que es contabilidad gubernamental, muchas gracias

Responder · 1



FELIX SANTIAGO PACHAS ASTI
EXCELENTE, SI ASÍ EXPLICARAN LOS DOCENTES EN LAS UNIVERSIDADES E IESTP. DEL PERÚ. GRACIAS AMIGO HUAYHUA

Responder · 2



Estefany Bernabe
Excelente, le llevas años luz a mis profesores en explicar, felicidades

Responder · 2



Bandido EL Unico
Bien jugada esa pelota, bien bajado ese balón :) mis respetos maestro, gracias

Responder · 1



Analys Cabrera
Excelente explicación, sencillamente espectacular

Responder · 1



El Pavor
Muchas gracias Renny, este vídeo es eficaz! Saludos de Argentina

Responder · 1



Buenazo
ESTE VIDEO ES GENIAL MUY BIEN EXPLICADO, UN VEINTE PARA EL AUTOR

Responder · 1



Jhoselin Milla
Es increíble ... me encanta la forma en la que explica.....muchas bendiciones y siga publicando mas videos.....

Responder · 1



Diego nava vil
sin duda eres un capoo :) muchas gracias por el videos y muy buena la didáctica.

Responder · 1



junior salazar santos

Gracias Renny me ayudaste mucho y explicas muy bien además que incluiste los ajustes inventarios, RxN, y RxF YA QUE OTROS NO LO HACIAN, OTRA VEZ MUCHAS GRACIAS!!!!!!!!!!!!!!

Responder · 1



Carlos Reque

Muchas gracias amigo.

Que manera mas sencilla de entender la contabilidad. :)

Bendiciones



Josselin Alva

MUCHAS GRACIA ESA BUENA EXPLICACIÓN, INDUDABLEMENTE ERES BUEN PROFESOR.

Responder · 1



arlynn saavedra

excelente iniciativa amigo, sube mas videos, mas seguido, explicas de maravilla , soy tu seguidor me fascino (y) muchas gracias amigoo

Responder · 1



JILMAR ALEXANDRO MENDES LOPEZ

Tienes una manera practica de enseñar muy buenos videos sigue de esa manera y gracias por ayudarme a entender el tema gracias, gracias a ti no voy a reprobar jaja gracias



Yomer Huaman

GRACIAS POR EL TUTORIAL HERMANO ES UNA GRAN AYUDA PARA ESTUDIANTES COMO YO QUE NO ENTENDIERON EN CLASES u.u EXCELENTE VIDEO :) :) :

Responder · 1



Fabiola Maraza

Genial, muy buena explicación por favor siga subiendo vídeos que son de gran ayuda para los estudiantes, gracias.

Responder · 2



Joel Hilario marcelino

Estoy enpezando a estudiar contabilidad y con sus explicaciones me han resultado mucho para adquirir mas conocimientos Mil gracias de mi parte muy buena explicación

Responder · 2



Woman show

Waaaaaaaw esta muy bien ,,,, ojala si fueras mi profesor para aprobar esta asignatura ya ,,,, Muy bien hermano

Responder · 1



Nelson Dipaz

Genial mi hermano!!

gracias por el aporte (Y)

saludos

ÍNDICE

PRESENTACIÓN.....	015
INTRODUCCIÓN.....	017
Concepto de hoja de trabajo.....	019
Se Dice: ¿Hoja de trabajo? o ¿Balance de Comprobación?	020
Estructura del PCGE.....	021
Contradicciones del Plan Contable General Empresarial.....	022
• <u>Primera Contradicción</u> : “Cuenta 78 y Cuenta 79”	022
• <u>Segunda Contradicción</u> : “Estado de Resultados de la hoja de trabajo”	027
• <u>Tercera Contradicción</u> : “Ajustes contables de la hoja de trabajo y asientos de cierre”	029
• <u>Nota Adicional</u> : “Destino de la cuenta 65”	030
• Conclusiones.....	033
Propuesta de elaboración de la hoja de trabajo de Empresa Comercial, Industrial y Servicios.....	034
Estructura del balance de comprobación.....	035
Estructura de la hoja de trabajo.....	036
Pasos para elaborar la hoja de trabajo.....	037
Manual de la hoja de trabajo de Empresa Comercial, Industrial y Servicios.....	039
EMPRESA COMERCIAL	041
Manual de la hoja de trabajo Empresa Comercial.....	043
Caso Práctico de Empresa Comercial “EMILÚ S.A.C.”	044
Conclusiones.....	091
Recomendaciones.....	092
EMPRESA INDUSTRIAL	093
Manual de la hoja de trabajo Empresa Industrial	095
Caso Práctico de Empresa Industrial “JOSSITO S.A.C.”	096
Conclusiones.....	142
Recomendaciones.....	143
EMPRESA DE SERVICIOS	145
Manual de la hoja de trabajo Empresa de Servicios.....	146
Caso Práctico de Empresa de Servicios “TIFANY S.A.C.”	148
Conclusiones.....	191
Recomendaciones.....	192
Hoja de Trabajo (Juego de 2 Minutos).....	193
Bibliografía.....	227

HOJA DE TRABAJO

CONCEPTO

La hoja de trabajo es un formato que contiene 14 columnas, en la cual registraremos de forma ordenada todas las sumas del debe y del haber de los asientos contables desarrollados en nuestro libro diario y resumidos en nuestro libro mayor, la cual nos permitirá elaborar de forma correcta nuestros Estados Financieros de acuerdo a las exigencias de las normas que otorga la Superintendencia del Mercado de Valores – SMV (ex-Conasev) en su manual sobre la Preparación y Presentación de EEFF, así como el Consejo Normativo de Contabilidad en su Plan Contable General Empresarial en su versión modificada aprobado por la Resolución CNC N° 043-2010-EF/94 vigente a partir del 01 de enero del 2011.

Esta hoja de trabajo se puede elaborar cuantas veces se desee y en el momento que la empresa vea por conveniente realizarla; es por ello que se dice que la hoja de trabajo es una especie de borrador, por eso mismo es que podemos tener una hoja de trabajo Antes de Participaciones e Impuestos y a su vez otra Después de Participaciones e Impuestos.

Una vez que tengamos completa nuestra hoja de trabajo, no tienen por qué buscar montos en otros lados para elaborar los Estados Financieros, ya que ABSOLUTAMENTE TODO SALDRÁ DE AQUÍ; es decir:

- De las columnas de Inventarios obtendremos el Estado de Situación Financiera así como el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.
- De las columnas de Naturaleza obtendremos el Estado de Resultados por Naturaleza.
- De las columnas de Función obtendremos el Estado de Resultados por Función.

Inclusive las notas de contabilidad así como los asientos de cierre también se obtienen de la hoja de trabajo.

Referente al Estado de Flujos de Efectivo, se tienen muchos métodos para elaborarlo, por lo cual será necesario realizar otro tipo de hoja de trabajo.

Páginas 20 y 21 suprimidas intencionalmente por el autor.

RENNY HV

CONTRADICCIONES DEL PLAN CONTABLE GENERAL EMPRESARIAL

Antes de iniciar con la elaboración de nuestra hoja de trabajo, considero necesario realizar un análisis especial de la cuenta **78 CARGAS CUBIERTAS POR PROVISIONES**, debido a que si bien mantiene una dinámica similar con la que tenía en el PCGR en la que acompañaba a la entonces llamada cuenta 48 Provisiones Diversas; hoy, con la nueva versión modificada del PCGE, ésta cuenta 78 Cargas Cubiertas Por Provisiones se relaciona con la cuenta 68 Valuación y deterioro de activos y provisiones, que de acuerdo a su dinámica, además de las provisiones también tiene a las valuaciones y al deterioro de activos, por lo que encontraremos algunas contradicciones en las dinámicas y comentarios del PCGE por los cambios realizados.

PRIMERA CONTRADICCIÓN
“CUENTA 78 Y CUENTA 79”

78 CARGAS CUBIERTAS POR PROVISIONES
<p>CONTENIDO</p> <p>Esta cuenta se utiliza para transferir los gastos incurridos en el periodo para cubrir las provisiones reconocidas en la cuenta 68.</p>
<p>NOMENCLATURA DE LAS SUBCUENTAS</p> <p><i>781 Cargas cubiertas por provisiones</i></p> <p>781 Cargas cubiertas por provisiones. Transfiere las cargas por valuación, deterioro de activos y provisiones, acumulados por su naturaleza, a cuenta del costo de producción o cuentas acumulativas de función del gasto (Elemento 9).</p>
<p>DINÁMICA</p> <ul style="list-style-type: none">ES DEBITADA POR: El total, a la fecha de los estados financieros de los gastos cubiertos por provisiones, con abono a la cuenta 84 Resultados de explotación.ES ACREDITADA POR: Las cargas por provisiones imputables a cuentas de costos con cargo a las cuentas del Elemento 9.
<p>COMENTARIOS</p> <p>El saldo acreedor de esta cuenta, no representa ingresos sino compensación de gastos.</p> <p>Los gastos imputables a cuentas de costos, distintos de los de valuación y deterioro de activos y provisiones, deben trasladarse a través de la cuenta 79 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos.</p> <p>Las cargas que inciden en la Producción de activos por cuenta propia deben ser registradas en la cuenta 72 Producción de activo inmovilizado.</p>
<p>NIIF e INTERPRETACIONES</p> <p>NIC 37 Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes.</p>

Si revisamos el párrafo descrito en el **CONTENIDO** de la cuenta 78, lo que nos indica es que deben de transferirse por medio de la cuenta 78 los gastos incurridos por provisiones reconocidas en la cuenta 68; y en el párrafo que se encuentra en la **DINÁMICA** dice que debe de acreditarse con cargo al elemento 9. En otras palabras, la cuenta 78 va a trabajar como cuenta de transferencia a través del elemento 9, o en palabras simples, se convierte en una cuenta puente de la cuenta 68 de la siguiente manera:

	----- X -----	
68	XXX	
Cuenta		XXX
	----- X -----	
9	XXX	
78		XXX

Líneas más abajo, en el segundo párrafo de los **COMENTARIOS** se indica que los gastos imputables a cuentas de costos, distintos de los de valuación y deterioro de activos y provisiones, deben trasladarse a través de la cuenta 79.

- 681 Depreciación
- 682 Amortización de intangibles
- 683 Agotamiento
- 684 Valuación de activos
- 685 Deterioro del valor de los activos
- 686 Provisiones

Lo que significa que las subcuentas 681, 682 y 683 deben transferirse por medio de la cuenta 79; mientras que las subcuentas 684, 685 y 686 se deben transferir por la cuenta 78, por lo que los asientos correspondientes son:

<table><tr><td>----- X -----</td><td></td></tr><tr><td>681</td><td>XXX</td></tr><tr><td>391</td><td>XXX</td></tr><tr><td>----- X -----</td><td></td></tr><tr><td>9</td><td>XXX</td></tr><tr><td>79</td><td>XXX</td></tr></table>	----- X -----		681	XXX	391	XXX	----- X -----		9	XXX	79	XXX	<table><tr><td>----- X -----</td><td></td></tr><tr><td>682</td><td>XXX</td></tr><tr><td>392</td><td>XXX</td></tr><tr><td>----- X -----</td><td></td></tr><tr><td>9</td><td>XXX</td></tr><tr><td>79</td><td>XXX</td></tr></table>	----- X -----		682	XXX	392	XXX	----- X -----		9	XXX	79	XXX	<table><tr><td>----- X -----</td><td></td></tr><tr><td>683</td><td>XXX</td></tr><tr><td>393</td><td>XXX</td></tr><tr><td>----- X -----</td><td></td></tr><tr><td>9</td><td>XXX</td></tr><tr><td>79</td><td>XXX</td></tr></table>	----- X -----		683	XXX	393	XXX	----- X -----		9	XXX	79	XXX
----- X -----																																						
681	XXX																																					
391	XXX																																					
----- X -----																																						
9	XXX																																					
79	XXX																																					
----- X -----																																						
682	XXX																																					
392	XXX																																					
----- X -----																																						
9	XXX																																					
79	XXX																																					
----- X -----																																						
683	XXX																																					
393	XXX																																					
----- X -----																																						
9	XXX																																					
79	XXX																																					

<table><tr><td>----- X -----</td><td></td></tr><tr><td>684</td><td>XXX</td></tr><tr><td>19</td><td>XXX</td></tr><tr><td>----- X -----</td><td></td></tr><tr><td>9</td><td>XXX</td></tr><tr><td>78</td><td>XXX</td></tr></table>	----- X -----		684	XXX	19	XXX	----- X -----		9	XXX	78	XXX	<table><tr><td>----- X -----</td><td></td></tr><tr><td>685</td><td>XXX</td></tr><tr><td>36</td><td>XXX</td></tr><tr><td>----- X -----</td><td></td></tr><tr><td>9</td><td>XXX</td></tr><tr><td>78</td><td>XXX</td></tr></table>	----- X -----		685	XXX	36	XXX	----- X -----		9	XXX	78	XXX	<table><tr><td>----- X -----</td><td></td></tr><tr><td>686</td><td>XXX</td></tr><tr><td>48</td><td>XXX</td></tr><tr><td>----- X -----</td><td></td></tr><tr><td>9</td><td>XXX</td></tr><tr><td>78</td><td>XXX</td></tr></table>	----- X -----		686	XXX	48	XXX	----- X -----		9	XXX	78	XXX
----- X -----																																						
684	XXX																																					
19	XXX																																					
----- X -----																																						
9	XXX																																					
78	XXX																																					
----- X -----																																						
685	XXX																																					
36	XXX																																					
----- X -----																																						
9	XXX																																					
78	XXX																																					
----- X -----																																						
686	XXX																																					
48	XXX																																					
----- X -----																																						
9	XXX																																					
78	XXX																																					

De acuerdo a lo que podemos observar, es que claramente la cuenta 78 está asumiendo el papel que siempre asumía la cuenta 79, que es la de ser el nexo entre la contabilidad financiera y la contabilidad analítica de explotación. Hasta este momento todo está en orden y no hay ningún problema. El inconveniente viene cuando revisamos la cuenta 79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS.

Páginas 24 a la 34 suprimidas intencionalmente por el autor.

RENNY HU

El balance de comprobación nos dará a conocer la información definitiva a valores históricos de las sumas del debe y del haber de los movimientos que realiza la empresa en sus respectivos libro diario y libro mayor; por lo que a continuación adjuntaré la información mínima que se debe considerar para efectos tributarios en el formato que nos da Sunat:

EJERCICIO O PERÍODO:

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL:

Pág. 35

ESTRUCTURA DE LA HOJA DE TRABAJO

La hoja de trabajo la elaboraremos antes de presentar una información definitiva en nuestro balance de comprobación, por lo cual debemos considerar que el rayado¹ que utilizaré en el presente libro, será el siguiente:

CUENTA	DENOMINACIÓN	SUMAS DEL MAYOR		SALDOS DEL MAYOR		AJUSTES		INVENTARIO		RESULTADOS POR NATURALEZA		RESULTADOS POR FUNCIÓN	
		DEBE	HABER	DEUDOR (DEBE)	ACREEDOR (HABER)	DEBE	HABER	ACTIVO (DEBE)	PASIVO Y PATRIMONIO (HABER)	PÉRDIDA (DEBE)	GANANCIA (HABER)	PÉRDIDA (DEBE)	GANANCIA (HABER)
C O L U M N A	C O L U M N A	C O L U M N A	C O L U M N A	C O L U M N A	C O L U M N A	C O L U M N A	C O L U M N A	C O L U M N A	C O L U M N A	C O L U M N A	C O L U M N A	C O L U M N A	C O L U M N A
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
TOTALES													
RESULTADOS DEL EJERCICIO													
TOTAL													

¹ Formato extraído de: ZEBALLOS E. (2013). Contabilidad General. 10ma reedición. Impresiones JUVE E.I.R.L. Perú. p. 436.

PASOS PARA ELABORAR LA HOJA DE TRABAJO

PASO 1

Debemos tener a la mano la mayorización de todos los asientos contables de la monografía de la cual elaboraremos su hoja de trabajo.

PASO 2

En la **COLUMNA 1** llamada **CUENTA**, vamos a COPIAR - PEGAR todos los códigos de las cuentas que aparecieron en nuestra respectiva mayorización; y en la **COLUMNA 2** llamada **DENOMINACIÓN**, se digitarán los nombres de dichas cuentas de acuerdo al PCGE.

PASO 3

En las **COLUMNAS 3 y 4** llamadas **COLUMNAS DE LAS SUMAS DEL MAYOR**, se va a COPIAR – PEGAR los totales que obtuvimos en la mayorización, donde: Lo que está en el lado del debe se mantiene en el lado del debe, y lo que se encuentra en el lado del haber se mantiene en el lado del haber.

PASO 4

En las **COLUMNAS 5 Y 6** llamadas **COLUMNAS DE LOS SALDOS DEL MAYOR**, se resta el monto mayor menos el monto menor de las columnas de las sumas del mayor, donde:

- Si el monto mayor de la resta efectuada estaba en el lado del debe, entonces el monto que queda se escribirá en el lado del debe de la columna 5 (Debe).
- Si el monto mayor de la resta efectuada estaba en el lado del haber, entonces el monto que queda se escribirá en el lado del haber de la columna 6 (Haber).

PASO 5

En las **COLUMNAS 7 Y 8** llamadas **COLUMNAS DE AJUSTES**, de acuerdo al tipo de empresa es que se realizan los siguientes ajustes contables:

COLUMNAS DE AJUSTES			
PRIMER AJUSTE	Cuenta 69	→	Cuenta 61 ó 71
SEGUNDO AJUSTE	Cuentas 78 y 79	↔	Elemento 9
			Manda el monto de la cuenta 69
			Se intercambian los montos

Páginas 38 a la 42, suprimidas intencionalmente por el autor.

RENNY HU

EMPRESA COMERCIAL

MANUAL DE LA HOJA DE TRABAJO
EMPRESA COMERCIAL

CUENTA	DENOMINACIÓN	SUMAS DEL MAYOR		SALDOS DEL MAYOR		AJUSTES		INVENTARIO		RESULTADOS POR NATURALEZA²		RESULTADOS POR FUNCIÓN³	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	ACTIVO	PASIVO Y PATRIMONIO	PÉRDIDA	GANANCIA	PÉRDIDA	GANANCIA
		En estas columnas se COPIA y PEGA⁴ los totales que tenemos en nuestra mayorización		Aquí se escribe la diferencia entre el monto mayor y el monto menor de las columnas de las sumas del mayor		PRIMER AJUSTE Cuenta 69 Vs Cuenta 61		Aquí se COPIA y PEGA los montos de los ELEMENTOS 1, 2, 3, 4 y 5 de las columnas de los saldos del mayor		Aquí se COPIA y PEGA los montos del: ELEMENTO 6 (excepto la cuenta 69) ELEMENTO 7 (excepto las cuentas 78 y 79) De las columnas de los saldos del mayor, pero teniendo mucho cuidado con la cuenta 61		Aquí se COPIA y PEGA los montos de las: CUENTAS 66, 67 y 69 ELEMENTO 7 (excepto las cuentas 71, 72, 78 y 79) ELEMENTO 9	
SEGUNDO AJUSTE ⁵ Cuentas 78 y 79 Vs Elemento 9													
TOTALES						RESULTADOS DEL EJERCICIO							
						TOTAL							

² En la primera parte de este libro, denominada “Contradicciones del Plan Contable General Empresarial” explico por qué exceptúo a la cuenta 78 de mis resultados por naturaleza.

³ En la primera parte de este libro, denominada “Contradicciones del Plan Contable General Empresarial” explico por qué exceptúo a la cuenta 78 de mis resultados por función.

⁴ En términos de la computación el **COPIAR – PEGAR** se realiza cuando copiamos un texto tal cual es, sin modificación alguna.

⁵ En la primera parte de este libro, denominada “Contradicciones del Plan Contable General Empresarial” explico por qué considero a la cuenta 78 dentro de este segundo ajuste contable.

Páginas 44, 45 y 46, suprimidas intencionalmente por el autor.

RENNY MAYKOL HUAYHUA VARGAS

PASO 2

En la columna **CUENTA** vamos a COPIAR - PEGAR todos los códigos de las cuentas que aparecieron en nuestra respectiva mayorización; y en la columna de **DENOMINACIÓN** procederemos a escribir el nombre de dichas cuentas de acuerdo al PCGE.

CUENTA	DENOMINACIÓN
<div>Aquí se escriben todas las cuentas que aparecieron en nuestra mayorización del PASO 1</div>	<div>Aquí se escriben los nombres de las cuentas que aparecieron en nuestra mayorización del PASO 1</div>
TOTALES	

Es decir, vamos a COPIAR – PEGAR los códigos de todas las cuentas que aparecieron en la mayorización realizada en el PASO 1.

CUENTA	DENOMINACIÓN
1011	
1041	
12121	
13124	
1911	
20111	
251	
33411	
39133	
40111	
40173	
4031	
4032	
4071	
41111	
42121	
5011	
582	
5911	
60111	
6031	
6111	
6131	
6211	
6221	
6271	
6361	
6363	
6364	
6599	
68143	
68411	
69111	
70111	
781	
791	
941	
951	
971	
TOTALES	

Ahora vamos a escribir los nombres de las cuentas anteriormente digitadas, de acuerdo a nuestro Plan Contable General Empresarial.

CUENTA	DENOMINACIÓN
1011	Efectivo y Equivalente de Efectivo
1041	Cuentas Corrientes Operativas
12121	Cuentas por Cobrar Comerciales - Terceros
13124	Cuentas por Cobrar Comerciales - Relacionadas
1911	Cobranza Dudosa
20111	Mercaderías
251	Materiales Auxiliares
33411	Equipos de Transporte
39133	Depreciación de Equipos de Transporte
40111	IGV - Cuenta Propia
40173	Impuesto a la Renta de 5ta Categoría
4031	ESSALUD
4032	ONP
4071	AFP
41111	Sueldos y Salarios por Pagar
42121	Cuentas por Pagar Comerciales - Terceros
5011	Capital
582	Reserva Legal
5911	Resultados Acumulados
60111	Mercaderías
6031	Materiales Auxiliares
6111	Variación de Mercaderías
6131	Variación de Materiales Auxiliares
6211	Sueldos y Salarios
6221	Otras Remuneraciones
6271	Régimen de Prestaciones de Salud
6361	Energía Eléctrica
6363	Servicio de Agua
6364	Servicio de Teléfono
6599	Otros Gastos de Gestión
68143	Provisión de Depreciación de Equipos de Transporte
68411	Estimación de Cuentas de Cobranza Dudosa
69111	Mercaderías
70111	Mercaderías
781	Cargas Cubiertas por Provisiones
791	Cargas Imputables a Cuentas de Costos y Gastos
941	Gastos de Administración
951	Gastos de Ventas
971	Gastos Financieros
TOTALES	

PASO 3

En las columnas de las **SUMAS DEL MAYOR** vamos a COPIAR – PEGAR los totales que obtuvimos en nuestra mayorización; donde: Lo que está en el lado del debe se mantiene en el debe, y lo que está en el lado del haber se mantiene en el haber.

CUENTA	DENOMINACIÓN	SUMAS DEL MAYOR	
		DEBE	HABER
1011	Efectivo y Equivalente de Efectivo		
1041	Cuentas Corrientes Operativas		
12121	Cuentas por Cobrar Comerciales - Terceros		
13124	Cuentas por Cobrar Comerciales - Relacionadas		
1911	Cobranza Dudosa		
20111	Mercaderías		
251	Materiales Auxiliares		
33411	Equipos de Transporte		
39133	Depreciación de Equipos de Transporte		
40111	IGV - Cuenta Propia		
40173	Impuesto a la Renta de 5ta Categoría		
4031	ESSALUD		
4032	ONP		
4071	AFP		
41111	Sueldos y Salarios por Pagar		
42121	Cuentas por Pagar Comerciales - Terceros		
5011	Capital		
582	Reserva Legal		
5911	Resultados Acumulados		
60111	Mercaderías		
6031	Materiales Auxiliares		
6111	Variación de Mercaderías		
6131	Variación de Materiales Auxiliares		
6211	Sueldos y Salarios		
6221	Otras Remuneraciones		
6271	Régimen de Prestaciones de Salud		
6361	Energía Eléctrica		
6363	Servicio de Agua		
6364	Servicio de Teléfono		
6599	Otros Gastos de Gestión		
68143	Provisión de Depreciación de Equipos de Transporte		
68411	Estimación de Cuentas de Cobranza Dudosa		
69111	Mercaderías		
70111	Mercaderías		
781	Cargas Cubiertas por Provisiones		
791	Cargas Imputables a Cuentas de Costos y Gastos		
941	Gastos de Administración		
951	Gastos de Ventas		
971	Gastos Financieros		
TOTALES			

Aquí vamos a **COPIAR – PEGAR LOS TOTALES** de todas las cuentas encontradas en la mayorización del PASO 1

Luego de COPIAR – PEGAR los totales de las cuentas encontradas en la mayorización, hasta el momento nuestra hoja de trabajo nos está quedando de la siguiente manera:

CUENTA	DENOMINACIÓN	SUMAS DEL MAYOR	
		DEBE	HABER
1011	Efectivo y Equivalente de Efectivo	3,000.00	2,865.92
1041	Cuentas Corrientes Operativas	418,020.00	43,896.00
12121	Cuentas por Cobrar Comerciales - Terceros	452,770.00	391,170.00
13124	Cuentas por Cobrar Comerciales - Relacionadas	850.00	850.00
1911	Cobranza Dudosa	0.00	8,500.00
20111	Mercaderías	174,200.00	161,000.00
251	Materiales Auxiliares	169.49	0.00
33411	Equipos de Transporte	60,000.00	0.00
39133	Depreciación de Equipos de Transporte	0.00	10,000.00
40111	IGV - Cuenta Propia	31,464.00	67,770.00
40173	Impuesto a la Renta de 5ta Categoría	0.00	7.00
4031	ESSALUD	0.00	481.50
4032	ONP	0.00	477.75
4071	AFP	0.00	217.08
41111	Sueldos y Salarios por Pagar	1,457.92	4,648.17
42121	Cuentas por Pagar Comerciales - Terceros	45,304.00	209,614.00
5011	Capital	0.00	40,000.00
582	Reserva Legal	0.00	1,000.00
5911	Resultados Acumulados	0.00	45,700.00
60111	Mercaderías	174,200.00	0.00
6031	Materiales Auxiliares	169.49	0.00
6111	Variación de Mercaderías	0.00	174,200.00
6131	Variación de Materiales Auxiliares	0.00	169.49
6211	Sueldos y Salarios	5,200.00	0.00
6221	Otras Remuneraciones	150.00	0.00
6271	Régimen de Prestaciones de Salud	481.50	0.00
6361	Energía Eléctrica	120.34	0.00
6363	Servicio de Agua	64.41	0.00
6364	Servicio de Teléfono	245.76	0.00
6599	Otros Gastos de Gestión	700.00	0.00
68143	Provisión de Depreciación de Equipos de Transporte	1,000.00	0.00
68411	Estimación de Cuentas de Cobranza Dudosa	8,500.00	0.00
69111	Mercaderías	161,000.00	0.00
70111	Mercaderías	0.00	376,500.00
781	Cargas Cubiertas por Provisiones	0.00	8,500.00
791	Cargas Imputables a Cuentas de Costos y Gastos	0.00	7,962.01
941	Gastos de Administración	13,169.61	0.00
951	Gastos de Ventas	1,975.44	0.00
971	Gastos Financieros	1,316.96	0.00
TOTALES		1,555,528.92	1,555,528.92

UN CONSEJO:

Siempre se deben de sumar los totales antes de continuar; ya que tengo alumnos, que por hacer rápidamente su hoja de trabajo, obvian sumar los totales creyendo que todo está bien; pero recuerden que inconscientemente podemos escribir mal un número (por ejemplo: en lugar de escribir 123, inconscientemente por el apuro puedo escribir 132), y esto haría que en adelante cambie todo el trabajo que se está realizando, y así perderemos más tiempo buscando “donde está el error”.

PASO 4

Para completar las columnas de los **SALDOS DEL MAYOR**, se restará el monto mayor menos el monto menor de las columnas de las sumas del mayor y el saldo lo ubicaremos en el lugar donde se encontraba el monto mayor:

NOTA:
Por motivos de espacio, es que en adelante la columna de DENOMINACIÓN no la voy a escribir, pero sobreentendiendo que se encuentra ahí.

CUENTA	SUMAS DEL MAYOR		SALDOS DEL MAYOR	
	DEBE	HABER	DEUDOR (DEBE)	ACREEDOR (HABER)
1011	3,000.00	2,865.92		
1041	418,020.00	43,896.00		
12121	452,770.00	391,170.00		
13124	850.00	850.00		
1911	0.00	8,500.00		
20111	174,200.00	161,000.00		
251	169.49	0.00		
33411	60,000.00	0.00		
39133	0.00	10,000.00		
40111	31,464.00	67,770.00		
40173	0.00	7.00		
4031	0.00	481.50		
4032	0.00	477.75		
4071	0.00	217.08		
41111	1,457.92	4,648.17		
42121	45,304.00	209,614.00		
5011	0.00	40,000.00		
582	0.00	1,000.00		
5911	0.00	45,700.00		
60111	174,200.00	0.00		
6031	169.49	0.00		
6111	0.00	174,200.00		
6131	0.00	169.49		
6211	5,200.00	0.00		
6221	150.00	0.00		
6271	481.50	0.00		
6361	120.34	0.00		
6363	64.41	0.00		
6364	245.76	0.00		
6599	700.00	0.00		
68143	1,000.00	0.00		
68411	8,500.00	0.00		
69111	161,000.00	0.00		
70111	0.00	376,500.00		
781	0.00	8,500.00		
791	0.00	7,962.01		
941	13,169.61	0.00		
951	1,975.44	0.00		
971	1,316.96	0.00		
TOTALES	1,555,528.92	1,555,528.92		

Aquí se escribe la diferencia del **MONTO MAYOR MENOS EL MONTO MENOR** de las columnas de las sumas del mayor

- Donde:
- Si el monto mayor está en el lado del debe, entonces su diferencia la pondré en el lado del debe.
 - Si el monto mayor está en el lado del haber, entonces su diferencia la escribiré en el lado del haber.

NOTA:
Para no complicarnos con la ley de signos matemáticos simplemente nos basamos en la técnica del MONTO MAYOR menos el MONTO MENOR.

Páginas 53 a la 63, suprimidas intencionalmente por el autor.

RENNY MAYKOL HUAYHUA VARGAS

PASO 6

En las columnas de **INVENTARIOS** se va a COPIAR – PEGAR los montos que se tienen en las columnas de los saldos del mayor, pero solamente: **DESDE EL ELEMENTO 1 HASTA EL ELEMENTO 5;** donde: Lo que está en el lado del debe se mantiene en el lado del debe, y lo que se encuentra en el lado del haber se mantiene en el haber.

NOTA:
Para llenar las COLUMNAS DE INVENTARIOS, no es necesario utilizar las columnas de las sumas del mayor, ni tampoco las columnas de ajustes; es por ello que no mostraré dichas columnas para que puedan observar con más detalle la elaboración de mis columnas de INVENTARIOS en mi hoja de trabajo.

CUENTA	SALDOS DEL MAYOR		INVENTARIOS	
	DEUDOR (DEBE)	ACREEDOR (HABER)	ACTIVO (DEBE)	PAS. Y PATR. (HABER)
1011	134.08			
1041	374,124.00			
12121	61,600.00			
13124	0.00	0.00		
1911		8,500.00		
20111	13,200.00			
251	169.49			
33411	60,000.00			
39133		10,000.00		
40111		36,306.00		
40173		7.00		
4031		481.50		
4032		477.75		
4071		217.08		
41111		3,190.25		
42121		164,310.00		
5011		40,000.00		
582		1,000.00		
5911		45,700.00		
60111	174,200.00			
6031	169.49			
6111		174,200.00		
6131		169.49		
6211	5,200.00			
6221	150.00			
6271	481.50			
6361	120.34			
6363	64.41			
6364	245.76			
6599	700.00			
68143	1,000.00			
68411	8,500.00			
69111	161,000.00			
70111		376,500.00		
781		8,500.00		
791		7,962.01		
941	13,169.61			
951	1,975.44			
971	1,316.96			
TOTALES	877,521.08	877,521.08		
RESULTADOS DEL EJERCICIO				

Aquí se
COPIA y PEGA
los montos de los
ELEMENTOS
1, 2, 3, 4 y 5
de las columnas de los
saldos del mayor

Páginas 65 a la 192, suprimidas intencionalmente por el autor.

RENNY MAYKOL HUAYHUA VARGAS

HOJA DE TRABAJO (EN 2 MINUTOS)

HOJA DE TRABAJO (JUEGO DE 2 MINUTOS)

Si tuviste el tiempo y la paciencia necesaria para revisar y practicar lo que te indico en este libro, significa que la elaboración de la hoja de trabajo ya no es un problema para ti; y prueba de ello, es que a continuación vamos a quitarnos un poco el estrés y la tensión para proceder a jugar con ese conocimiento y medir nuestra velocidad.

A continuación te voy a explicar cómo es que vas a desarrollar tu hoja de trabajo en tan solo 2 minutos (o inclusive hasta menos), aplicando el conocimiento ya aprendido en este libro y tan solo utilizando una hoja de cálculo, sin la necesidad de aplicar funciones complejas, ya que solamente vamos a SUMAR y RESTAR.

Para lograr este ejercicio, nuevamente te pido mucha paciencia, ya que a simple vista parece extenso y tedioso debido a que lo estoy explicando de forma detallada, pero te aseguro que si lo practicas con tenacidad, lograrás elaborar tu hoja de trabajo en solo 2 minutos, y por ello te dejo el reto de que lo logres.

El autor.

PASO 1

Para iniciar con la elaboración de nuestra hoja de trabajo en tan solo 2 minutos, lo primero que tenemos que hacer es tenerla lista en una hoja de cálculo (que en este caso puede ser una hoja de EXCEL) para empezar a jugar.

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M
1	CUENTA	SUMAS DEL MAYOR		SALDOS DEL MAYOR		AJUSTES		INVENTARIOS		R. NATURALEZA		R. FUNCIÓN	
2		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	ACTIVO	PAS. Y PATR.	PÉRDIDA	GANANCIA	PÉRDIDA	GANANCIA
3	1011	8,000.00	1,551.00										
4	10411	28,150.00	4,867.50										
5	10412	26,620.00	15,723.50										
6	12121	45,430.00	31,270.00										
7	20111	40,625.00	25,625.00										
8	33511	6,430.00	0.00										
9	40111	4,103.85	6,930.00										
10	40172	0.00	124.00										
11	42121	20,716.00	26,903.00										
12	4241	1,426.00	2,876.00										
13	5011	0.00	55,930.00										
14	60111	22,625.00	0.00										
15	6111	0.00	22,625.00										
16	6321	3,000.00	0.00										
17	6361	105.93	0.00										
18	6363	68.22	0.00										
19	69111	25,625.00	0.00										
20	70111	0.00	38,500.00										
21	791	0.00	3,174.15										
22	941	3,174.15	0.00										
23	TOTALES	236,099.15	236,099.15										
24		RESULTADOS DEL EJERCICIO											
25		TOTAL											