

Contabilidad Simplificada – Aplicación Práctica

Ficha Técnica

Autor : C.P.C. José Luis García Quispe

Título : Contabilidad Simplificada – Aplicación Práctica

Fuente : Actualidad Empresarial, N° 178 – Primera Quincena de Marzo 2009

1. Introducción

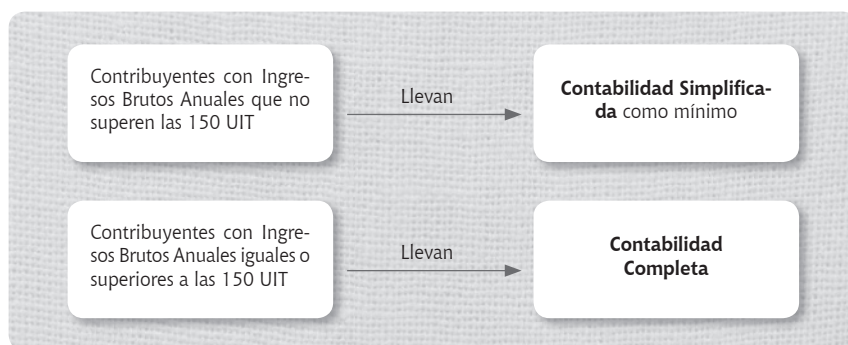
Con fecha 24 de enero del presente año 2009, la Administración Tributaria publicó la Resolución de Superintendencia N° 017-2009/SUNAT, en la cual se posterga la aplicación del artículo 13° de la Resolución N° 234-2006/SUNAT (30-12-06), del cual es bien sabido que ésta última mencionada contiene la normatividad referida a los Libros y Registros con incidencia tributaria y cuya vigencia se dio a partir del 01 de enero del 2007 en lo referido a Legalización, empastado, conservación y demás aspectos, con excepción a lo referido a la Contabilidad Completa (a la que hace referencia el artículo 65° del TUO de la Ley del IR) y a la Información Mínima y Formatos, establecidos en los artículos 12° y 13°

respectivamente de la mencionada resolución del año 2006.

De los artículos en mención, el que a vuelto a postergarse hasta el 2010 es el artículo 13° del cual, como mencionáramos en el párrafo anterior, está referido a la Información Mínima y Formatos que han de considerarse en el llevado de los Libros y Registros con implicancia tributaria, con excepción del Libro Diario Formato Simplificado, cuya vigencia es a partir del 01 de enero del 2009.

Actualmente, la contabilidad a elegir por parte de los perceptores de rentas de tercera categoría, sean estas personas naturales o jurídicas, acogidas al Régimen General, son dos, el mismo que dependerá del nivel de ingresos brutos que hubiera obtenido en el ejercicio anterior o que proyecte obtener en el presente ejercicio, pero esto es solamente para aquellos que recién inicien actividades.

El esquema a considerar a partir del 01 de enero de 2009 respecto a la contabilidad que deben llevar los contribuyentes perceptores de Rentas de Tercera Categoría acogidos al Régimen General es la siguiente:



Contabilidad Completa

Se encuentra conformada por los siguientes Libros y Registros:

- Libro Caja y Bancos.
- Libro de Inventarios y Balances.
- Libro Diario.
- Libro Mayor.
- Registro de Compras.
- Registro de Ventas e Ingresos.

Asimismo, los siguientes libros y registros integrarán la contabilidad completa siempre que el deudor tributario se encuentre obligado a llevarlos de acuerdo a las normas de la Ley del Impuesto a la Renta:

- Libro de Retenciones incisos e) y f) del

artículo 34° de la Ley del Impuesto a la Renta.

- Registro de Activos Fijos.
- Registro de Costos.
- Registro de Inventario Permanente en Unidades Físicas.
- Registro de Inventario Permanente Valorizado.

Marco legal:

Artículo 12° de la Res. de Sup. N° 234-2006/SUNAT, vigente a partir del 01.01.09

Contabilidad Simplificada

Se encuentra conformada por los siguientes Libros y Registros:

- Registro de Compras.
- Registro de Ventas.

- Libro Diario de Formato Simplificado.

Marco legal:

Artículo 65° del artículo 65° del TUO de la Ley del IR vigente a partir 01.10.08.

2. Aplicación Práctica

De lo expuesto, en esta oportunidad vamos a centrarnos en lo que consiste la Contabilidad Simplificada, el mismo que mediante la exhibición de un caso práctico, vamos proceder al llenado de los formatos siguientes:

- Formato 14.1: Registro de Ventas e Ingresos (Vigente a partir del 2010)
- Formato 8.1: Registro de Compras (Vigente a partir del 2010)
- Formato 5.2: Libro Diario - Formato Simplificado (Vigente a partir del 01.01.09)

Antes de continuar, es de precisar que la exigencia de la aplicación del formato es para los que llevan contabilidad Manual; en el caso de los que lleven en hojas sueltas o continuas, deben observar como mínimo, la información que dichos formatos deben contener.



2.1 Caso Práctico

La empresa "DIAMANTINA S.A.C.", RUC N° 20017912453, reinicia el ejercicio 2009 con los siguientes datos:

Rubros	Activo	Pasivo + Patrim.
Caja y Bancos	15,000.00	
Caja	1,000.00	
Cta. Cte.	14,000.00	
Mercaderías	25,000.00	
Activos Fijos	11,800.00	
Capital		50000
Resultado Acumulado		1800
Totales	51,800.00	51,800.00

Esta es una empresa que realiza operaciones gravadas y no gravadas con el IGV.

2.2 Operaciones de Compra:

2.2.1 Fecha 05.01.09, Factura 001-002451, emitida por el proveedor Business Frack SAC por un total de S/. 2,000 (más IGV), por una asesoría en comercialización. La operación es realizada al contado; este servicio se encuentra sujeto a una detracción del 10% la que es pagada el mismo día.

2.2.2 Fecha 10-01-09, Factura 002-000018, emitida por el proveedor León Star S.A.C., por compra de mercaderías por un total de S/. 25,000 (más IGV); esta compra tiene como destino operaciones gravadas. Se cancela el 60%.

2.2.3 Fecha 15-01-09, Factura 001-015487, emitida por el proveedor Gutiérrez Más, Gisela, por compra de maquinaria a ser utilizada en la elaboración de productos cuya venta se encuentra exonerada del IGV; el valor de compra es de S/. 42,000 (más IGV). Se cancela el 100% de la operación.

2.2.4 Fecha 20-01-09, RH N° 001-0000014, emitido por el Sr. Jaramillo Pérez, Pedro; mantenimiento de local, S/. 1,800; la operación está sujeta a la retención del 10%. Se le cancela la diferencia.

2.2.5 Fecha 21-01-09, NC N° 001-0000002, emitido por el proveedor León Star S.A.C., ajuste de precios (Referencia: Factura 002-000018) por un total de S/. 200 (más IGV).

2.2.6 Fecha 22-01-09, Recibo N° T01-24515, por un total de S/. 2,400 (más IGV), emitido por el proveedor Agua Totales S.A.A., por el servicio de agua del mes de enero; el documento tiene fecha de vencimiento 29-01-09. Esta operación es cancelada el 03 de febrero.

2.2.7 Fecha 30-01-09, se efectúan las compras menores del mes, todas son canceladas en efectivo:

Fecha	Docu-mento	Detalle	Importe
30-01-09	BV	Formatearía	80.00
30-01-09	BV	Útiles de oficina	65.00
30-01-09	BV	Bolsas	32.00
30-01-09	BV	Útiles de limpieza	99.00
30-01-09	BV	Fotocopias	22.00
30-01-09	BV	Anillados	8.00
30-01-09	BV	Artículo de Ferre-tería	12.00
30-01-09	BV	Cintas	92.00
Totales			410.00

2.2.8 Fecha 30-01-09, el Sr. Mario Moreno Pezo, nos hace llegar el Recibo de Arrendamiento por el alquiler del local del mes de enero por un total de US\$ 300.00 (TC 3.117); se le cancela de inmediato.

Nota: Para el caso del prorrateo del IGV, el 30% para OG y el 70% Operaciones No Gravadas.

2.3 Operaciones de Venta

2.3.1 Fecha 02.01.09, se emite la Factura N° 001-00001450 al cliente KARLALAW S.R.L., por concepto de anticipo recibido de S/. 15,000.00 (incluye IGV), por la venta de unos productos a entregarse en el mes de abril (estos productos aún no se encuentran en stock).

2.3.2 Fecha 03.01.09, se emite la Factura N° 001-00001451 al cliente MONDRA-GÓN HNOS. S.A.C., por la venta de mercaderías por un total de S/. 6,200.00 (más IGV). Se cobra el 50%.

2.3.3 Fecha 08.01.09, se emite la factura N° 001-00001452 al cliente KAMETSA S.A.C., por la venta de mercaderías por un total de S/. 28,000.00 (exoneradas del IGV). Se cobra el 80%

2.3.4 Fecha 10.01.09, se emite la Factura N° 001-00001453 al cliente Marco Garcés Padilla, por la venta de mercadería a S/. 12,000.00 (exonerada del IGV). Se cobra el 100%

2.3.5 Fecha 18.01.09, se emite la Nota de

Crédito por motivo de ajuste de precios de la venta realizada con fecha 03.01.09, según Factura N° 001-00001451. El ajuste de precios es de S/. 200.00.

2.3.6 Fecha 22.01.09, se emite la Nota de Débito N° 001-00000001 por motivo de ajuste de precios de la venta realiza-da con fecha 08.01.09, según factura N° 001-00001452. El ajuste de precios es de S/. 2,000.00. Este importe es cobrado en su totalidad; quedando pendiente aún el saldo del 20% de la factura inicialmen-te emitida.

2.3.7 Fecha 23.01.09, se emite la Factura N° 001-00001454 al cliente DAFME S.R.L., por la venta de mercadería por un valor de venta de S/. 4,000.00; los pro-ductos vendidos se encuentra exonerada del IGV. Se cobra el 100% de la venta.

2.3.8 Se tiene el detalle de la emisión de las siguientes Boletas de Ventas de la serie 001 por operaciones de ventas gravadas con el IGV, todas las operaciones se han realizado al contado. Las ventas fueron realizadas con consumidores finales:

Fecha	Documento	Clientes	Importe	Totales por día
27.01.09	001-00000001	XXXX	240.00	
27.01.09	001-00000002	XXXX	200.00	440.00
28.01.09	001-00000003	XXXX	180.00	
28.01.09	001-00000004	Silva Paredes, Carmen	800.00	980.00
29.01.09	001-00000005	XXXX	140.00	
29.01.09	001-00000006	XXXX	640.00	
29.01.09	001-00000007	XXXX	140.00	
29.01.09	001-00000008	XXXX	350.00	1,270.00
30.01.09	001-00000009	XXXX	620.00	
30.01.09	001-00000010	XXXX	125.00	
30.01.09	001-00000011	Matos Barzola, Florencio	1,450.00	
30.01.09	001-00000012	XXXX	100.00	
30.01.09	001-00000013	XXXX	200.00	
30.01.09	001-00000014	XXXX	300.00	2,795.00
31.01.09	001-00000015	XXXX	200.00	
31.01.09	001-00000016	XXXX	400.00	600.00
Totales			6,085.00	6,085.00

Nota: A partir del 01.03.09, la obligación de identificar a los adquirientes consumidores finales (Apellidos y Nombres y N° del DNI) es para aquellas operaciones mayores a S/. 700.00.

2.3.9 Se tiene el detalle de la emisión de las siguientes Boletas de Ventas de la serie 002 por operaciones de ventas no gravadas con el IGV; todas las operaciones se han realizado al contado. Las ventas fue-ron realizadas con consumidores finales:

Fecha	Documento	Clientes	Importe	Totales por día
18.01.09	002-00000001	XXXX	90.00	
18.01.09	002-00000002	XXXX	145.00	
18.01.09	002-00000003	XXXX	210.00	445.00
20.01.09	002-00000004	XXXX	180.00	
20.01.09	002-00000005	Zapata Villa, Francisco	1,240.00	
20.01.09	002-00000006	Gómez Aguirre, Federico	1,240.00	2,660.00
25.01.09	002-00000007	Mendoza Calle, Luis	1,520.00	
25.01.09	002-00000008	XXXX	100.00	
25.01.09	002-00000009	Martínez Carranza, Carmen	710.00	
25.01.09	002-00000010	Alvis López, Teobaldo	715.00	
25.01.09	002-00000011	Alvarez Matías, Elmer	720.00	
25.01.09	002-00000012	XXXX	200.00	
25.01.09	002-00000013	XXXX	250.00	
25.01.09	002-00000014	XXXX	123.00	
25.01.09	002-00000015	XXXX	321.00	

Fecha	Documento	Clientes	Importe	Totales por día
25.01.09	002-00000016	XXXX	200.00	
25.01.09	002-00000017	XXXX	120.00	
25.01.09	002-00000018	XXXX	110.00	5,089.00
30.01.09	002-00000019	Huirse Villarreal, Mario	1,090.00	
30.01.09	002-00000020	XXXX	100.00	
30.01.09	002-00000021	XXXX	200.00	1,390.00
Totales			9,584.00	9,584.00

Nota: A partir del 01.03.09, la obligación de identificar a los adquirientes consumidores finales (Apellidos y Nombres y N° del DNI) es para aquellas operaciones mayores a S/. 700.00.

2.4 Más Datos

2.4.1 El costo de las mercaderías vendidas representa el 70% del valor de venta.

2.4.2 La depreciación de Activos Fijos por el mes de enero 2009 es de S/. 3,600.

2.4.3 La provisión de la CTS del mes de enero 2009 es de S/. 467.

2.4.4 La planilla de sueldos del mes de enero 2009 es como sigue:

Total Sueldos	4,800.00
Aportes Essalud (9%)	432.00
Total carga de personal	5,232.00
AFP 13% (dato)	624.00
Neto a pagar al Trabajador	4,176.00

2.4.5 El 31.01.09 se paga a los trabajadores.

2.4.6 Según extracto bancario se obtiene el siguiente detalle.

Descripción	FUNC	Monto	G.Adm.	G.Vta.
Gastos Personal	PER	5,232.00	3,139.20	2,092.80
CTS	PER	467.00	280.20	186.80
Depreciación	GG	3,600.00	2,520.00	1,080.00
Tributos (ITF)	GG	42.00	29.40	12.60
Mant.y Portes.	GG	8.00	5.60	2.40
Asesoría Comerc.	VTA	2,000.00	0.00	2,000.00
Mantenimiento local	GG	1,800.00	1,260.00	540.00
Alquiler	EST	935.10	327.29	607.82
Útiles de Oficina	GG	410.00	287.00	123.00
Servicio Agua	PER	2,719.20	1,631.52	1,087.68
Totales		17,213.30	9,480.21	7,733.10

2.5 Desarrollo

A continuación vamos a proceder al llenado manual de las operaciones antes expuestas:

2.5.1 Llenado del Registro de Compras

FORMATO 8.1: REGISTRO DE COMPRAS

PERÍODO : 2009
RUC : 20017912453
RAZÓN SOCIAL : DIAMANTINA S.A.C.

Núm. correlat. del reg. o cód. único de la oper.	Fecha de emisión del comprobante de pago o documento	Fecha de vencimiento o fecha de pago (1)	Comprobante de pago o documento			N° del comp. de pago, docum., N° de ord. del form. físico o virt., N° de DUA, DSI o liq. de cob. u otros doc. emit. por SUNAT para acred. el créd. fisc. en la import.	Información del proveedor			Adquisiciones gravadas destinadas a operaciones gravadas y/o de exportación		Adquisiciones gravadas destinadas a operaciones gravadas y/o de exportación y a operaciones no gravadas		Valor de las adquisiciones no gravadas	Otros Tributos y Cargos	Dctos.	Importe Total	N° de comprobante de pago emitido por sujeto no domiciliado (2)	Constancia de depósito de detracción (3)		Tipo de cambio	Referencia del comprobante de pago o documento original que se modifica					
			Tipo (Tabla 10)	Serie o cód. de la dependencia aduan. (Tabla 11)	Año de emisión de la DUA o DSI		Documento de identidad		Apellidos y nombres, denominación o razón Social	Base Imponible	IGV	Base Imponible	IGV						Base Imponible	IGV							
							Tipo (Tabla 2)	Serie o Cód. de la Dependencia Aduanera (Tabla 11)																			
(01)	05.01.09		01	001		00002451	06	20012451248	Bussines Track SAC	2,000.00	380.00						2,380.00		1000451	10.01.09							
(02)	10.01.09		01	002		00000018	06	20025634871	Leon Star SAC	25,000.00	4,750.00						29,750.00										
(03)	15.01.09		01	001		00015487	06	10079711964	Gutiérrez Mas, Gisela					42,000.00	7,980.00		49,980.00										
(04)	20.01.09		02	001		00000014	06	10081241582	Jaramillo Pérez, Pedro					1,800.00		-180.00	1,620.00										
(05)	21.01.09		07	001		00000002	06	20025634871	León STAR SAC	-200.00	-38.00						-238.00					10.01.09	01	002	00000018		
(06)	22.01.09	29.01.09	14	T01		00024515	06	20066666666	Agua Totales SAA			2,400.00	456.00				2,856.00										
(07)	30.01.09		03	Varios		Varios	Varios	Varios	Varios							410.00	410.00										
(08)		30.01.09	10			00015425	06	10087452145	Moreno Pezo, Mario					935.10			935.10				3.117						
TOTALES										26,800.00	5,092.00	2,400.00	456.00	42,000.00	7,980.00	2,735.10	410.00	0.00	-180.00	87,693.10							

(1) Señalar la fecha correspondiente, de acuerdo a lo establecido en el literal b) del inciso II del numeral 1 del artículo 10° del Reglamento de la Ley del IGV.

(2) Solo para los casos de utilización de servicios o adquisiciones de intangibles provenientes del exterior.

(3) Solo para los casos de detracciones. Es optativo el llenado cuando exista un sistema de enlace que mantenga dicha información y se pueda identificar los comprobantes de pago respecto de los cuales se efectuó el depósito.

Referencias

- (01) Operación expuesta en el numeral 2.2.1
(02) Operación expuesta en el numeral 2.2.2
(03) Operación expuesta en el numeral 2.2.3
(04) Operación expuesta en el numeral 2.2.4

- (05) Operación expuesta en el numeral 2.2.5
(06) Operación expuesta en el numeral 2.2.6
(07) Operación expuesta en el numeral 2.2.7
(08) Operación expuesta en el numeral 2.2.8

PRORRATEO DEL IGV	
30% Crédito Fiscal	136.80
70% NO es CF	319.20
Total	456.00
=====	
Total de IGV a reclasificar	
Al costo	7,980.00
Al gasto	319.20
Total	8,299.20
=====	

No es crédito fiscal
100% Costo del AF

Descripción	Monto
ITF	42.00
Mant. y Portes.	8.00
	50.00

2.4.7 La distribución del gasto para fines del Estado de Ganancias y Pérdidas por Función es como sigue:

En función al:	G.Adm.	G.Vta.
Personal (PER)	60%	40%
Estructura (EST)	35%	65%
Gastos Gral.(GG)	70%	30%

2.5.2 Llenado del Registro de Ventas

FORMATO 14.1: REGISTRO DE VENTAS E INGRESOS

PERÍODO : 2009
RUC : 20017912453
RAZÓN SOCIAL : DIAMANTINA S.A.C.

Número correlativo del registro o código único de la operación	Fecha de emisión del comprobante de pago o documento	Fecha de vencimiento y/o pago	Comprobante de pago o documento			Información del cliente			Valor facturado de la exportación	Base imponible de la operación gravada	Importe total de la operación exonerada o inafecta		ISC	IGV y/o IPM	Otros tributos y cargos que no forman parte de la base imponible	Importe total del comprobante de pago	Tipo de cambio	Referencia del comprobante de pago o documento original que se modifica			
			Tipo (Tabla 10)	N° Serie o N° de serie de la máquina registradora	Número	Documento de identidad		Apellidos y nombres, denominación o razón Social			Exonerada	Inafecta						Fecha	Tipo (tabla 10)	Serie	N° del comprobante de pago o documento
						Tipo (Tabla 2)	Número														
(01)	02.01.09		01	001	00001450	6	20021548795	KARLALAW SRL		12,605.04				2,394.96		15,000.00					
(02)	03.01.09		01	001	00001451	6	20121546286	Mondragón Hnos SAC		6,200.00				1,178.00		7,378.00					
(03)	08.01.09		01	001	00001452	6	20136589457	KAMETSA SAC			28,000.00					28,000.00					
(04)	10.01.09		01	001	00001453	6	10079652481	Garcés Padilla Marco			12,000.00					12,000.00					
(05)	18.01.09		07	001	00000002	6	20121546286	Mondragón Hnos SAC		-200.00				-38.00		-238.00		03.01.09	01	001	00001451
(06)	18.01.09		03	002	001 al 003		Varios	Varios			445.00					445.00					
(07)	20.01.09		03	002	004 al 006		Varios	Varios			2,660.00					2,660.00					
(08)	22.01.09		08	001	00000001	6	20136589457	KAMETSA SAC			2,000.00					2,000.00		15.01.09	01	001	00001452
(09)	23.01.09		01	001	00001454	6	20021457864	DAFME SRL			4,000.00					4,000.00					
(10)	25.01.09		03	002	007 al 018		Varios	Varios			5,089.00					5,089.00					
(11)	27.01.09		03	001	001 al 002		Varios	Varios		369.75				70.25		440.00					
(12)	28.01.09		03	001	003 al 004		Varios	Varios		823.53				156.47		980.00					
(13)	29.01.09		03	001	005 al 008		Varios	Varios		1,067.23				202.77		1,270.00					
(14)	30.01.09		03	001	009 al 013		Varios	Varios		2,348.74				446.26		2,795.00					
(15)	30.01.09		03	002	019 al 021		Varios	Varios			1,390.00					1,390.00					
(16)	31.01.09		03	001	014 al 016		Varios	Varios		504.20				95.80		600.00					
							TOTALES		0.00	23,718.49	55,584.00	0.00	0.00	4,506.51	0.00	83,809.00					

Referencias:
(01) Operación expuesta en el numeral 2.3.1
(02) Operación expuesta en el numeral 2.3.2
(03) Operación expuesta en el numeral 2.3.3
(04) Operación expuesta en el numeral 2.3.4
(05) Operación expuesta en el numeral 2.3.5
(06) Operación expuesta en el numeral 2.3.9
(07) Operación expuesta en el numeral 2.3.9
(08) Operación expuesta en el numeral 2.3.6
(09) Operación expuesta en el numeral 2.3.7
(10) Operación expuesta en el numeral 2.3.9
(11) Operación expuesta en el numeral 2.3.8
(12) Operación expuesta en el numeral 2.3.8
(13) Operación expuesta en el numeral 2.3.8
(14) Operación expuesta en el numeral 2.3.8
(15) Operación expuesta en el numeral 2.3.9
(16) Operación expuesta en el numeral 2.3.8

2.5.3 Llenado del Libro Diario Formato Simplificado

FORMATO 14.1: LIBRO DIARIO FORMATO SIMPLIFICADO

PERÍODO : 2009
RUC : 20017912453
RAZÓN SOCIAL : DIAMANTINA S.A.C.

N° correlativo o CUO	Fecha o Período	Operación Mensual	ACTIVO (TABLA 9)					PASIVO (TABLA 9)										PATRIMONIO (TABLA 9)	
			10	12	20	33	39	4011D	4011C	4017 41a	403	41	42	46	47	49	50		
	01-01-09	Inventario Inicial	15,000.00		25,000.00	11,800.00												-50,000.00	
	02-01-09	Anticipo recibido Fac 001-00001450	15,000.00	-15,000.00															
	03-01-09	Cobran. del 50% de la Fac 001-00001451	3,689.00	-3,689.00															
	05-01-09	Depósito del SPOT Fac 001-0002451	-238.00										238.00						
	05-01-09	Cancelación Fac 001-00002451	-2,142.00										2,142.00						
	08-01-09	Cobran. del 80% de la Fac 001-00001452	22,400.00	-22,400.00															
	10-01-09	Cancelación 60% Fac 002-00000018	-17,850.00										17,850.00						
	10-01-09	Cobran. del 100% de la Fac 001-00001453	12,000.00	-12,000.00															
	15-01-09	Cancelación 100% Fac 001-00015487	-29,750.00										29,750.00						
	18-01-09	Cobran. de BV serie 002 del 001 al 003	445.00	-445.00															
	20-01-09	Cancel. del 90% RH 001-00000014	-1,620.00										1,620.00						
	20-01-09	Cobran. de BV serie 002 del 004 al 006	2,660.00	-2,660.00															
	22-01-09	Cobran. de la ND 001-00000001	2,000.00	-2,000.00															
	23-01-09	Cobran. del 100% de la Fac 001-00001454	4,000.00	-4,000.00															
	25-01-09	Cobran. de BV serie 002 del 006 al 018	5,089.00	-5,089.00															
	27-01-09	Cobran. de BV serie 001 del 001 al 002	440.00	-440.00															
	28-01-09	Cobran. de BV serie 001 del 003 al 004	980.00	-980.00															
	29-01-09	Cobran. de BV serie 001 del 005 al 008	1,270.00	-1,270.00															
	30-01-09	Pago de Compras varias	-410.00										410.00						
	30-01-09	Pago de Alquiler	-935.00										935.00						
	30-01-09	Cobran. de BV serie 001 del 009 al 014	2,795.00	-2,795.00															
	30-01-09	Cobran. de BV serie 002 del 019 al 021	1,390.00	-1,390.00															
	30-01-09	Gastos según extracto bancario	-50.00																
	31-01-09	Cobranza de BV serie 001 del 015 al 016	600.00	-600.00															
	31-01-09	Centralización Registro Ventas		83,809.00				-4,506.51											
(01)	31-01-09	Ajuste Reg. Ventas														-12,605.04			
	31-01-09	Centralización Registro Compras				42,000.00		13,528.00	-180.00				-87,693.10						
(02)	31-01-09	Ajuste Reg. Compras (reclasif. IGV)				7,980.00		-8,299.20											
	31-01-09	Ingreso de mercaderías en el mes			24,800.00														
	31-01-09	Costo de Ventas (Salidas de mercaderías)			-46,688.21														
	31-01-09	Provisión CTS														-467.00			
	31-01-09	Provisión Depreciación de AF					-3,600.00												
	31-01-09	Planilla de Sueldos									-432.00	-4,176.00		-624.00					
	31-01-09	Pago de la planilla de sueldos	-4,176.00									4,176.00							
(03)	31-01-09	Distribución del Gasto																	
		Totales	32,587.00	9,051.00	3,111.79	61,780.00	-3,600.00	-4,506.51	5,228.80	-180.00	-432.00	0.00	-34,748.10	-624.00	-467.00	-12,605.04		-50,000.00	

Nº correlativo o CUO	Fecha o Período	Operación Mensual	PATRIMONIO (TABLA 9)		GASTOS (TABLA 9)											INGRESOS (TABLA 9)		
			59		60	61	62	63	64	65	68	69	94	95		70	79	
	01-01-09	Inventario Inicial	-1.800.00															
	02-01-09	Anticipo recibido Fac: 001-00001450																
	03-01-09	Cobran. del 50% de la Fac 001-00001451																
	05-01-09	Depósito del SPOT Fac 001-0002451																
	05-01-09	Cancelación Fac 001-00002451																
	08-01-09	Cobran. del 80% de la Fac 001-00001452																
	10-01-09	Cancelación 60% Fac 002-00000018																
	10-01-09	Cobran. del 100% de la Fac 001-00001453																
	15-01-09	Cancelación 100% Fac 001-00015487																
	18-01-09	Cobran. de BV serie 002 del 001 al 003																
	20-01-09	Cancel. del 90% RH 001-00000014																
	20-01-09	Cobran. de BV serie 002 del 004 al 006																
	22-01-09	Cobran. de la ND 001-00000001																
	23-01-09	Cobran. del 100% de la Fac 001-00001454																
	25-01-09	Cobran. de BV serie 002 del 006 al 018																
	27-01-09	Cobran. de BV serie 001 del 001 al 002																
	28-01-09	Cobran. de BV serie 001 del 003 al 004																
	29-01-09	Cobran. de BV serie 001 del 005 al 008																
	30-01-09	Pago de Compras varias																
	30-01-09	Pago de Alquiler																
	30-01-09	Cobran. de BV serie 001 del 009 al 014																
	30-01-09	Cobran. de BV serie 002 del 019 al 021																
	30-01-09	Gastos según extracto bancario							42.00	8.00								
	31-01-09	Cobranza de BV serie 001 del 015 al 016																
	31-01-09	Centralización Registro Ventas														-79.302.49		
(01)	31-01-09	Ajuste Reg. Ventas														12.605.04		
	31-01-09	Centralización Registro Compras			24.800.00			7.135.10		410.00								
(02)	31-01-09	Ajuste Reg.Compras (reclasif. IGV)						319.20										
	31-01-09	Ingreso de mercaderías en el mes			-24.800.00													
	31-01-09	Costo de Ventas (Salidas de mercaderías)											46.688.21					
	31-01-09	Provisión CTS										467.00						
	31-01-09	Provisión Depreciación de AF										3.600.00						
	31-01-09	Planilla de Sueldos					5.232.00											
	31-01-09	Pago de la planilla de sueldos																
(03)	31-01-09	Distribución del Gasto										9.480.21	7.733.10				-17.213.30	
		Totales	-1.800.00	0.00	24.800.00	-24.800.00	5.232.00	7.454.30	42.00	418.00	4.067.00	46.688.21	9.480.21	7.733.10	0.00	-66.697.45	-17.213.30	0.00

CUO: Código Único de la Operación

NOTAS

(01) La operación de reedificación está referida a la emisión del comprobante de pago Nº 001-00001450, emitida por concepto de anticipo, el mismo que no configura como ingreso. Sobre esta operación podemos revisar el párrafo 16 de la NIC 18 INGRESOS.

(02) Es por el envío del importe del IGV como gasto o costo, de acuerdo a lo establecido en el artículo 69º de la Ley del IGV, por cuanto, en aplicación del prorrateo realizado, corresponde asignar una parte del IGV al costo del activo fijo adquirido y el otro monto, al gasto.

(03) Distribución del gasto en razón a la función (ver cuadro de distribución)

2.6 Estados financieros al 31.01.09

2.6.1 Balance General y sus Anexos

DIAMANTINA S.A.C. Balance General Al 31.01.09			
ACTIVO		PASIVO	
Activo Corriente		Pasivo Corriente	
Caja y Bancos	32,587.00	Tributos Por Pagar	612.00
Cuentas por cobrar Comerc.	9,051.00	Cuentas por Pagar Comerciales	34,748.10
Existencias	3,111.79	Otras Cuentas por Pagar	1,091.00
Otros Activos	722.29	Ganancias Diferidas	12,605.04
Total Activo Cte.	45,472.07	Total Pasivo Cte.	49,056.14
Activo No Corriente		PATRIMONIO	
Inmuebles Maquin. y Equipos	58,180.00	Capital	50,000.00
		Resultado Acumulado	1,800.00
		Resultado del Período	2,795.93
		Total Patrimonio	54,595.93
Total Activo	103,652.07	Total Pasivo + Patrimonio	103,652.07

Otros Activos	
Débito Fiscal	-4,506.51
<-> Crédito Fiscal	5,228.80
Total	722.29

Inmuebles Maquinaria y Equipos	
Inmueble Maquinaria Equipos	61,780.00
<-> Depreciación acumulada	-3,600.00
Total Neto	58,180.00

Tributos por Pagar	
Retención Renta de 4ta	180.00
Aporte Essalud	432.00
Total	612.00

Otras Cuentas por Pagar	
Aporte AFP	624.00
CTS Enero 2009	467.00
Total	1,091.00

2.6.2 Estado de Ganancias y Pérdidas por Función

DIAMANTINA S.A.C. Estado de Ganancias y Pérdidas Por Función Del 01.01.09 al 31.01.09	
Ventas	66,697.45
<-> Costo de Ventas	-46,688.21
Resultado Bruto	20,009.23
<-> Gastos Administrativos	-9,480.21
<-> Gastos de Ventas	-7,733.10
Resultado Antes de Participaciones e Impuestos	2,795.93

Comentario final

El Libro Diario de Formato Simplificado se encuentra vigente desde el 01 de enero del 2009, y es de uso obligatorio para todos aquellos contribuyentes acogidos al Régimen General que hayan optado en cambiar su contabilidad a la CONTABILIDAD SIMPLIFICADA a la que hace referencia el artículo 65º de la Ley del Impuesto a la Renta, que como ya mencionáramos, es una opción adoptada en razón de sus ingresos brutos anuales obtenidos en el ejercicio anterior y/o en base a lo que esperan obtener, esto es para los que recién inicien operaciones.

También es de precisar que la Contabilidad Simplificada es un requerimiento de exigencia por una norma tributaria, pero esto no debería de influir y desviar el verdadero objetivo de la contabilidad que es la de proveer información para fines GENERALES, por lo que si bien la contabilidad simplificada contempla los tres libros tratados en el presente artículo, el profesional de la contabilidad debe procurar implementar los demás libros y registros que sean necesarios con la finalidad de cumplir con el objetivo amplio de la contabilidad.