

Contabilidad simplificada – Utilización de los Formatos 5.2, 8.1 y 14.1

Ficha Técnica

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

Título : Contabilidad simplificada – Utilización de los Formatos 5.2, 8.1 y 14.1

Fuente : Actualidad Empresarial, N° 214 – Primera Quincena de Setiembre 2010

1. Introducción

A partir del 1 de julio entró en vigencia la integridad del artículo 13° de la Resolución de Superintendencia N° 234-2006/SUNAT (30.12.06), el mismo que está referido a la información mínima que deben contener los libros y registros con incidencia tributaria y a ello los formatos que han de emplearse, considerando de que este último es de uso obligatoria para las contabilidades que se viene llevando de forma manual.

Hago mención de la vigencia de la integridad del mencionado artículo, porque es de recordar que el referido al Libro Diario de Formato Simplificado (Formato 5.2), éste se encuentra vigente desde el 1 de enero de 2009, pero el libro como obligación de llevarla está vigente desde el 1 de octubre de 2008, el cual obedece a la modificación del artículo 65° de la Ley del Impuesto a la Renta, realizado por razones de la entrada en vigencia del Régimen de las Mypes. En el referido artículo de la Ley del Impuesto a la Renta se estableció para aquellos negocios con Ingresos Brutos Anuales menores a 150 UIT, una contabilidad conformada como mínimo por un Registro de Compras, un Registro de Ventas y un Libro Diario de Formato Simplificado, que en la práctica es conocida como la Contabilidad Simplificada, mientras que para aquellos que superen el mencionado límite referencial, deben de llevar una contabilidad completa, del cual, el detalle de ésta se encuentra establecida en el artículo 12° de la Resolución de Superintendencia N° 234-2006/SUNAT.

En esta oportunidad, nos vamos a centrar en el llenado de los formatos que corresponden a los libros y registros con incidencia tributaria en una contabilidad simplificada, para ello pasaremos a exponer una serie de operaciones, las cuales, en aplicación de criterios contables establecidos en las NIIF, pasaremos a emplear las cuentas del PCGE; asimismo, por razones de espacio, el desarrollo se va a caracterizar por la exposición de cuadros con anexos al cual hago mención de una serie de referencias normativas, con la finalidad de sustentar los procedimientos y criterios empleados.

2. Exposición del caso

2.1. Enunciado

La empresa San Marcos SAC inicia sus operaciones en agosto de 2010; dentro de las preocupaciones del orden tributario, es la de los libros y registros vinculados a asuntos tributarios que le corresponde llevar, el cual, en concordancia a lo establecido en el artículo 65° de la Ley del Impuesto a la Renta¹, deberá tomar en cuenta el nivel de sus ingresos brutos, en este caso, que espera obtener por el presente ejercicio, del cual ha estimado que éstos no han de ser superior a las 150 UIT, situación que le permite optar por una contabilidad simplificada, el mismo que consta como mínimo en un Registro de Compras, un Registro de Ventas y el Libro Diario de Formato Simplificado.

Inicialmente, se va a dedicar a la comercialización de manzanas frescas² y mermeladas de fresa, del cual es de resaltar que la primera de las mencionadas se encuentra exonerada del IGV.

Las operaciones que ha realizado en el presente mes de agosto son las siguientes:

1. Con fecha 01.08.10, los socios hacen efectivo el aporte acordado, el cual es depositado en cuenta corriente de la empresa. S/.60,000.
2. Con fecha 05.08.10, se cumple en depositar el monto de S/.2,000 por concepto de garantía solicitada por el arrendador como condición para el alquiler de un local a ser utilizado como almacén. El monto del alquiler mensual se establece en S/.500; el alquiler tiene como fecha de inicio el 01.09.10.
3. Según factura N° 001-125 (de fecha 08.08.10) del proveedor Conservas Vida SAC (RUC N° 20054487542), se adquiere mercaderías (2,000 frascos de mermeladas de fresa, a costo unitario de S/.5). La operación es al contado por un total de S/.10,000 + IGV.
4. Según factura N° 002-210 de fecha 09.08.10, emitido por el proveedor Frutas del Sur SAC (RUC N° 20014521455), se adquiere 800 Kg de manzanas frescas a un costo de 2.5 el Kg (exonerado del IGV). La operación es al contado.
5. Según factura N° 001-4510, de fecha 09.08.10, de la proveedora Claudia

Pazos López, se adquiere un millar de empaques a un costo total de S/.120 más IGV. Dichas bolsas serán utilizadas en el empaquetado del despacho de frutas.

6. Según factura N° 004-6010, de fecha 10.08.10, emitida por la Automotriz KAN SAC (RUC N° 20010045100), se adquiere una camioneta al crédito por US\$. 15,000 + IGV (T.C. 2.9); La referida camioneta será empleada en el reparto de las mercaderías vendidas. En esta fecha, se procede al pago de una inicial de \$ 1,000. El activo se encuentra listo para su uso a partir del día siguiente a la compra.
7. Según factura N° 001-0001 con fecha 11.08.10, emitida al cliente Supermercados KIA SAC (RUC N° 20010020044), se realiza la venta de 500 k de manzana aun costo de S/.3.5 el kilo; la cobranza se hace con fecha 15.08.10.
8. Según factura N° 001-0002, de fecha 14.08.10, emitida al cliente Plaza Oriente SAC (RUC N° 20079711964), se realiza la venta de 300 k de manzana aun costo de S/.3.8 el kilo; la cobranza se hace con fecha 19.08.10.
9. Según factura N° 001-0045, de fecha 20.08.10, emitido por Amoblados Moche EIRL, N° de RUC N° 20010014002, se adquiere un mostrador a ser utilizado para en el almacén. La operación es por el importe de S/.2,000 + IGV; al contado. El activo queda listo para su uso a partir del 01.10.10.
10. Según factura N° 001-0003, emitida al cliente Mistura SAC (RUC N° 20116451124), se realiza la venta de 400 unidades de frascos de mermelada a S/.9 la unidad + IGV; la cobranza se realiza el 10.09.10.
11. La planilla de sueldos del mes es como sigue:

Trabajador	Cargo	Sueldo
Juan Dávila	Administrador	1,500
Víctor Méndez	Repartidor	700
Juana Cordero	Logística	800
Julio Andrade	Conserje	600
Total		3,600

Todos aportan al SNP (13%), y la contribución a EsSalud es del 9%. El pago es realizado el mismo 31.08.10.

12. Otros Datos:

- 12.1. Tipo de cambio promedio ponderado compra al 31.08.10 → S/.3.101.

¹ Decreto Supremo N° 179-2004-EF TUO de la Ley del Impuesto a la Renta.

² Literal A del Apéndice I del Decreto Supremo N° 055-99-EF TUO de la Ley del IGV e ISC.

- 12.2. Tipo de cambio promedio ponderado venta al 31.08.10 → S/. 3.110.
- 12.3. Porcentaje anual de depreciación: Vehículo 20%; Muebles y enseres 10%.
- 12.4. A 31.08.10 no han llegado los recibos por los servicios básicos (luz, agua, teléfono, Internet), pero según los contratos celebrados, Internet y teléfono tienen una renta fija de S/.110 y S/.60, respectivamente; en cuanto a luz y agua, se estima en S/.160 (Distribución: Gastos Administración → 60% y Gastos de Ventas → 70%).

2.2. Desarrollo

Por razones de espacio, voy a pasar a mencionar a las operaciones antes expuestas y su anotación en los formatos respectivos:

Operac.	Formato		
	5.2 Diario Simplif.	8.1 Registro Compras	14.1 Registro Ventas
1	01		
2	02		
3	03 y 13	01	
4	04 y 13	02	
5	05, 13 y 14	03	
6	06, 13 y 14	04	
7	07, 12 y 18		01

Operac.	Formato		
	5.2 Diario Simplif.	8.1 Registro Compras	14.1 Registro Ventas
8	08, 12 y 18		02
9	09, 13 y 14	05	
10	12 y 18		03
11	10 y 11		
12.2	16		
12.3	15		
12.4	17		

Ejemplo, la Operación 9, expuesta en el enunciado, se encuentra anotada en el Formato 5.2, en las líneas 09, 13 y 14, así también se encuentra anotada en el Formato 8.1 en la línea 05.

2.2.1. Formato 5.2: "Libro diario - Formato simplificado"

Período : Agosto 2010
RUC : 20017912453
Razón Social : San Marcos SAC

(Sigue)																								
Nº correlat. o CUO	Fecha o período de la Operac.	Glosa o descripción de la Operación	ACTIVOS												PASIVOS									
			10		12		16		20		25		33		39		4011		403		41		42	
			Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber		
01	01.08.10	Inventario Inicial	60,000																					
02	05.08.10	Entrega de garantía alquiler local		2,000			2,000																	
03	05.08.10	Pago a Conservas Vida SAC F/. 01-125		11,900																			11,900	
04	09.08.10	Pago a Frutas del Sur SAC F/. 02-210		2,000																			2,000	
05	09.08.10	Pago Sr. Pazos F/. 01-4510		143																			143	
06	10.08.10	Pago Inicial Automotriz KAN \$ 1,000		2,900																				
07	15.08.10	Cobro Supermercados Kia F/. 01-001	1,750			1,750																		
08	19.08.10	Cobro Plaza Oriente F/. 01-002	1,140			1,140																		
09	20.08.10	Pago a Muebles Moche EIRL F/. 01-045		2,380																				
10	31.08.10	Planilla de Sueldos Agosto 2010																						
11	31.08.10	Pago de sueldos		3,132																				
12	31.08.10	Centralización Registro Ventas			7,174																			
13	31.08.10	Centralización Registro Compras						12,000		120		45,500				10,568	684						14,043	
14	31.08.10	Reclasif. (Pgto. de Compras) IGV no CF								23		3,850					3,873							
15	31.08.10	Depreciación del período												533										
16	31.08.10	Ajuste por diferencia de cambio																						
17	31.08.10	Provisiones del período (devengados)																					330	
18	31.08.10	Costo de Ventas						4,000																
Totales			62,890	24,455	7,174	2,890	2,000	0	12,000	4,000	143	0	49,350	0	0	533	10,568	4,557	0	792	3,132	3,132	14,043	14,373

(Continuación)

N° correlat. o CUO	PASIVOS		PATRIMONIO				GASTOS												INGRESOS				Cuentas del Gastos por Función								
	46		50		59		60		61		62		63		67		68		69		70		79		94		95		97		
	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	
01			60,000																												
02																															
03																															
04																															
05																															
06		2,900																													
07																															
08																															
09		2,380																													
10																															
11																															
12																															
13		54,145					12,120					12,120																			
14							23					23																			
15																															
16		2,940																													
17																															
18																															
		5,280	57,085	0	60,000	0	0	12,143	0	0	12,143	3,924	0	330	0	2,940	0	533	0	4,000	0	0	6,490	0	7,727	2,487	0	2,300	0	2,940	

2.2.2. Llenado del Formato 14.1 Registro de Ventas e Ingresos

Período : Agosto 2010
RUC : 20017912453
Razón social : San Marcos SAC

Núm. correlat. del Reg. o Cód. Único de la Operac.	Fecha de emisión del comprob. de pago o doc.	Fecha de venc. o fecha de pago (1)	Comprobante de Pago o Documento			Información del cliente			Valor Fact. de la export.	Base Imp. de la Operac. Grav.	Importe Total de la Operación Exonerada o Inafecta		ISC	IGV y/o IPM	Otros trib. y carg. que no forman parte de la Base Imp.	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 máq. regist.	Núm.	Doc. de identidad		Apellidos y nombres, Denominación o Razón Social			Exoner.	Inafecta						Fecha	Tipo (Tabla 10)	Serie	N° del comprobante de Pago o doc.
						Tipo (Tabla 2)	Número														
	11.08.10		01	001	000001	06	20010020044	Supermercados KIA SA			1,750					1,750					
	14.08.10		01	001	000002	06	20079711964	Plaza Oriente SAC			1,140					1,140					
	25.08.10		01	001	000003	06	20116451124	Mistura SAC		3,600				684		4,284					
Totales										0	3,600	2,890	0	0	684	0	7,174				

2.2.3. Llenado del Formato 8.1 Registro de Compras

Período : Agosto 2010
RUC : 20017912453
Razón social : San Marcos SAC

N° correlat. del Reg. o Cód. Único de la Operac.	Fecha de emis. del Comp. de Pago o doc.	Fecha de venc. o fecha de pago (1)	Comprobante de Pago emitido			N° del Cód. doc., N° de orden del Form. Fis. o virtual, N° de DUA, DSI o Liquid. de Cobr. u otros doc. emit. por Sunat para acred. el Créd. Fisc. en la Importac.	Información del Proveedor				Adquisic. Grav. dest. a Operac. Grav. y/o de Exportación		Adquisic. Grav. dest. a Operac. Grav. y/o de Export. y Operac. No Grav.		Adquisicio- nes Grav. dest. a Operac. No Gravadas		Valor de las Ad-quisi- c. No Grav.	Otros Trib. y Carg.	Im- porte Total	N° de Com- prob. de Pago emit. por sujeto No Domic. (2)	Constancia de depósito de detracc. (3)		Tipo de Cambio	Ref. del Comprob. de Pago o Doc. Original que se modifica																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																									
			Tipo (Tabla 10)	Serie o cód. de la dep. Aduanera (Tabla 11)	Año de la emis. de la DUA o DSI		Doc. de Identidad		Base Imp.	IGV	Base Imp.	IGV	Base Imp.	IGV	Núm.	Fe- cha de emi- sión					Fecha	Tipo (Tabla 10)		Serie	N° del comp. de pago o doc.																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																								
							Tipo (Tabla 2)	Núm.																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																									
	08.08.10		01	001		00000125	06	20054487542	Conservas Vida SAC	10,000	1,900																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																						

2.2.4. Anexos explicativos

Anexo 1. Determinación del IGV con derecho al Crédito Fiscal³

En el presente caso, el importe a prorratear es de S/.8,645, por razones de que se trata de adquisiciones (activos fijos) que tienen como destino, el ser utilizados en operaciones gravadas y no gravadas, del cual no se puede establecer cuánto de ellas va a cada uno, siendo el procedimiento, el de proceder a distribuir mediante la aplicación de un facto de prorrato, el cual es determinado de la siguiente manera:

$$\text{Porc. de prorrato} = \frac{\text{Ventas Gravadas desde inicio de operaciones}}{\text{Total Ventas desde inicio de operaciones}} \times 100$$

Considerando que el caso presente es el de una empresa que ha iniciado operaciones en el mes de agosto 2010, deberá sólo considerar las ventas de dicho período, que de acuerdo al Registro de Ventas esto es de la siguiente manera:

$$\begin{aligned} \text{Porc. de prorrato} &= \frac{3,600}{6,490} \times 100 \\ \text{Porc. de prorrato} &= 55.47\% \end{aligned}$$

El porcentaje determinado, aplicado al IGV a prorratear, quedaría de la siguiente manera:

Descripción	IGV a prorratear	Prorrato %	IGV con derecho a CF	IGV sin derecho a CF
Vehículo	8,265	55.47%	4,585	3,680
Estante	380	55.47%	211	169
Totales	8,645		4,795	3,850

Estos Importes, nos permiten explicar el asiento contable realizado en la línea 14 del Libro Diario de Formato Simplificado, el cual, visto de manera tradicional, sería:

	14	DEBE	HABER
60 COMPRAS			23
604 Envases y embalajes			
6042 Embalajes			
61 VARIACIÓN DE EXISTENCIAS			23
614 Envases y embalajes			
6142 Embalajes			
26 ENVASES Y EMBALAJES			23
262 Embalajes			
33 INM., MAQ. Y EQUIPO		3,850	
334 Unid. de transporte			
3341 Vehic. motoriz.			van...

vienen... 14	
33411 Costo	3,680
335 Muebles y enseres	
3351 Muebles	
33511 Costo	169
40 TRIBUT. CONTRAP. Y APORT. AL SIST. DE PENS.	3,873
401 Gobierno Central	
4011 IGV	
40111 IGV – Cta. propia	
31.08.10 Traslado al costo del IGV sin derecho al Crédito Fiscal.	

Anexo 2. Cuadro de la depreciación del mes⁴

Descripción	Costo de Adquisic.	Deprec. %	Tiempo	Deprec. S/.
Vehículo	47,180	20.00%	21 días	533
Estante	2,169	10.00%	0	0
Totales	49,350			533

Anexo 3. Distribución del Gasto de los sueldos por Función⁵

Trabajador	Cargo	Sueldo	Aporte	Total	ADM.	VTAS.
Juan Dávila	Administrador	1,500	135	1,635	1,635	
Víctor Méndez	Repartidor	700	63	763		763
Juana Cordero	Logística	800	72	872		872
Julio Andrade	Conserje	600	54	654	654	
Total		3,600	324	3,924	2,289	1,635

Anexo 4. Ajuste por diferencia de cambio⁶

Fecha	USD	T.C. inicial	Soles iniciales	T.C. Cierre	Soles al cierre	Dif. Cambio
10.08.10	15,000	2.900	43,500	3.110	46650	3,150
10.08.10	-1,000	2.900	-2,900	3.110	-3110	-210
Total	14,000		40,600		43,540	2,940

Anexo 5. Costo de venta de mercaderías vendidas⁷

Producto	Cantidad	Costo unitario	Costo de venta
Mermeladas	400	5.00	2,000
Manzanas	800	2.50	2,000
Total			4,000

Anexo 6. Distribución del gasto provisionado en el período⁸

Concepto	Monto	ADM. 60%	VTAS. 40%
Internet	110	66	44
Teléfono	60	36	24
Luz-Agua	160	96	64
Totales	330	198	132

⁴ NIC 16, párrafo 6 y del 43 al 62

Artículos del 38° al 43° de la Ley del Impuesto a la Renta
Artículo 22° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta

⁵ NIC 1, párrafo 88

⁶ NIC 21, párrafos 16, 23 y 28

Artículos 61° de la Ley del Impuesto a la Renta
Artículo 34° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta

⁷ NIC 2 párrafo 34

Artículo 20° y 62° de la Ley del Impuesto a la Renta

⁸ Marco Conceptual para la preparación y presentación de los Estados Financieros; en los párrafos 22, 35 y del 60 al 64.

³ Artículo 23° del TUO de la Ley del IGV e ISC;
Numeral 6.2 del artículo 6° del Reglamento de la Ley del IGV e ISC,
D.S. Nº 29-94-EF.