DCEE – Escuela de contabilidad

CURSO: Contabilidad III

Profesora: Giovanna M. García Jarufe Fecha 25/05/2026

MONOGRAFÍA 1

Comercial San Pablo S.A.C., identificada con RUC N° 20599988771, es una empresa dedicada a la compra y venta de zapatillas para niños en la ciudad de Arequipa. La empresa inicia operaciones el 10 de enero de 2026 y mantiene una cuenta corriente en el Banco de Crédito del Perú (BCP) para el desarrollo de sus actividades comerciales. Durante el mes de enero de 2026, la empresa realizó las siguientes transacciones:

1. Constitución de la empresa y aporte de capital

El 10 de enero de 2026, los socios Tequito Todito (participación del 60%) identificado con DNI N° 41256987 y Elsa Pato (participación del 40%) identificada con DNI N° 42158963, realizan un aporte de capital por S/ 40,000, el cual es depositado íntegramente en la cuenta corriente de la empresa en el Banco de Crédito del Perú (BCP), según voucher de depósito N° VD-00125874.

2. Primera compra de mercadería

El 12 de enero de 2026, la empresa adquiere, al crédito, 140 pares de zapatillas para jóvenes a un valor de venta de S/ 128 por unidad a la empresa Pisada Segura S.A.C., RUC N.° 20547896521, según factura N.° F001-4587.

3. Primera venta de mercadería

El 16 de enero de 2026, la empresa vende al contado 100 pares de zapatillas para jóvenes a un valor de venta de S/ 195 por unidad. El cliente cancela el importe total mediante depósito bancario. El pago se realiza mediante transferencia bancaria desde la cuenta corriente de la empresa.

4. Segunda compra de mercadería

El 18 de enero de 2026, Comercial San Pablo S.A.C. adquiere al crédito 100 pares de zapatillas para niños a un valor de compra de S/ 54 por unidad, según Factura N°F003-411, emitida por la empresa Pequeños Gigantes Comercial S.A.C., identificada con RUC N°20603322419.

El proveedor concede un plazo de crédito de 15 días.

5. Servicio de electricidad

El 20 de enero de 2026, la empresa recibe el servicio de internet y telefonía. El valor de compra del servicio asciende a S/ 1,500.00 sin IGV. El gasto deberá distribuirse en 35% para ventas y 65% para administración. La factura es emitida por Conexión Total S.A.C., RUC N.° 20458741236.

6. Segunda venta de mercadería

El 23 de enero de 2026, Comercial San Pablo S.A.C. realiza una venta al contado de 140 pares de zapatillas para niños a un valor de venta de S/ 95 por unidad, según Factura N° F001-125, emitida a la empresa Nidito Kids S.A.C., identificada con RUC N° 20654488791. El cliente cancela el importe mediante depósito en la cuenta corriente de la empresa.

7. Tercera compra de mercadería

El 28 de febrero de 2026, la empresa adquiere al contado 110 pares de zapatillas para jóvenes a un valor de compra de S/ 132 por unidad a la empresa Zapatín Express E.I.R.L., RUC N.° 20698541237, según factura N.° F002-3254. El pago se realiza mediante transferencia bancaria. El cliente recibe un plazo de crédito de 30 días.

8. Pago de remuneraciones

El 31 de enero de 2026, la empresa procesa la planilla de remuneraciones. Carlos Alberto Quispe Medina (Asistente de Ventas) percibe remuneración básica de S/ 1,500.00, asignación familiar de S/ 113.00 y movilidad supeditada al centro de labores de S/ 120.00. María Fernanda López Salas (Asistente Administrativo) percibe remuneración básica de S/ 1,700.00, asignación familiar de S/ 113.00 y movilidad supeditada al centro de labores de S/ 120.00. Ambos trabajadores se encuentran afiliados a la ONP

Se pide completar de manera reflexiva y recurriendo a sus conocimientos lo siguiente:

1. Análisis de operaciones
2. Reconocimiento contable básico
3. Libro diario con PCGE
4. Mayor simplificado (cuentas T)
5. Balance de comprobación-Hoja de trabajo
6. Estado de resultados
7. Estado de situación financiera
8. Notas a los EEFF
9. Estado de flujo de efectivo
10. Estado de cambios en el patrimonio

1. Análisis de operaciones: Antes de registrar, necesitas identificar y comprender el hecho económico.

Op	**Sustancia económica.**	**¿Qué recibe/entrega?**	**Impacta en la utilidad**	**Base imponible**	**IGV**
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					

2. Reconocimiento contable guiado

Op	Estado financiero	Rubro	Cuenta PCGE	¿Aumenta /disminuye?	Debe /Haber	¿Impactó en el efectivo?	Justificación breve
1							
2							
3							

4							
5							
6							

7							

8							

3. Libro diario: Antes de registrar pregúntate: ¿qué recibió la empresa?, ¿qué entregó o adeuda?, ¿impacta utilidad?, ¿hubo efectivo?

Op	Cta	Anlt.	Descripción	Auxiliar	Debe	Haber
			----------1----------			

Op	Cta	Anlt.	Descripción	Auxiliar	Debe	Haber

Op	Cta	Anlt.	Descripción	Auxiliar	Debe	Haber

Op	Cta	Anlt.	Descripción	Auxiliar	Debe	Haber

Op	Cta	Anlt.	Descripción	Auxiliar	Debe	Haber

4. Mayor simplificado (Cuentas T)

10

OP	AS	DEBE	HABER	OP	AS

20

OP	AS	DEBE	HABER	OP	AS
2	4	5 084.75			

12

OP	AS	DEBE	HABER	OP	AS

40

OP	AS	DEBE	HABER	OP	AS

42

OP	AS	DEBE	HABER	OP	AS

63

OP	AS	DEBE	HABER	OP	AS

50

OP	AS	DEBE	HABER	OP	AS

69

OP	AS	DEBE	HABER	OP	AS

70

OP	AS	DEBE	HABER	OP	AS

95

OP	AS	DEBE	HABER	OP	AS

—

OP	AS	DEBE	HABER	OP	AS

—

OP	AS	DEBE	HABER	OP	AS

70

OP	AS	DEBE	HABER	OP	AS

95

OP	AS	DEBE	HABER	OP	AS

—

OP	AS	DEBE	HABER	OP	AS

—

OP	AS	DEBE	HABER	OP	AS

—

OP	AS	DEBE	HABER	OP	AS

—

OP	AS	DEBE	HABER	OP	AS

11. Notas a los EEFF

Nota 1: Actividad económica: Comercial San Pablo S.A.C. constituida

Comercial San Pablo S.A.C

Hoja de trabajo para la elaboración de estados financieros - (incluye balance de comprobación, ajustes y determinación de resultados)

	SUMAS		SALDOS		INVENTARIOS		E.RESULT X FUNCION		AJUSTES/TRANSFERENC		ER X NATURALEZA	
CTA	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	PERDIDA	GANACIA	DEBE	HABER	PERDIDA	GANANCIA

					NOTA	2026	2025