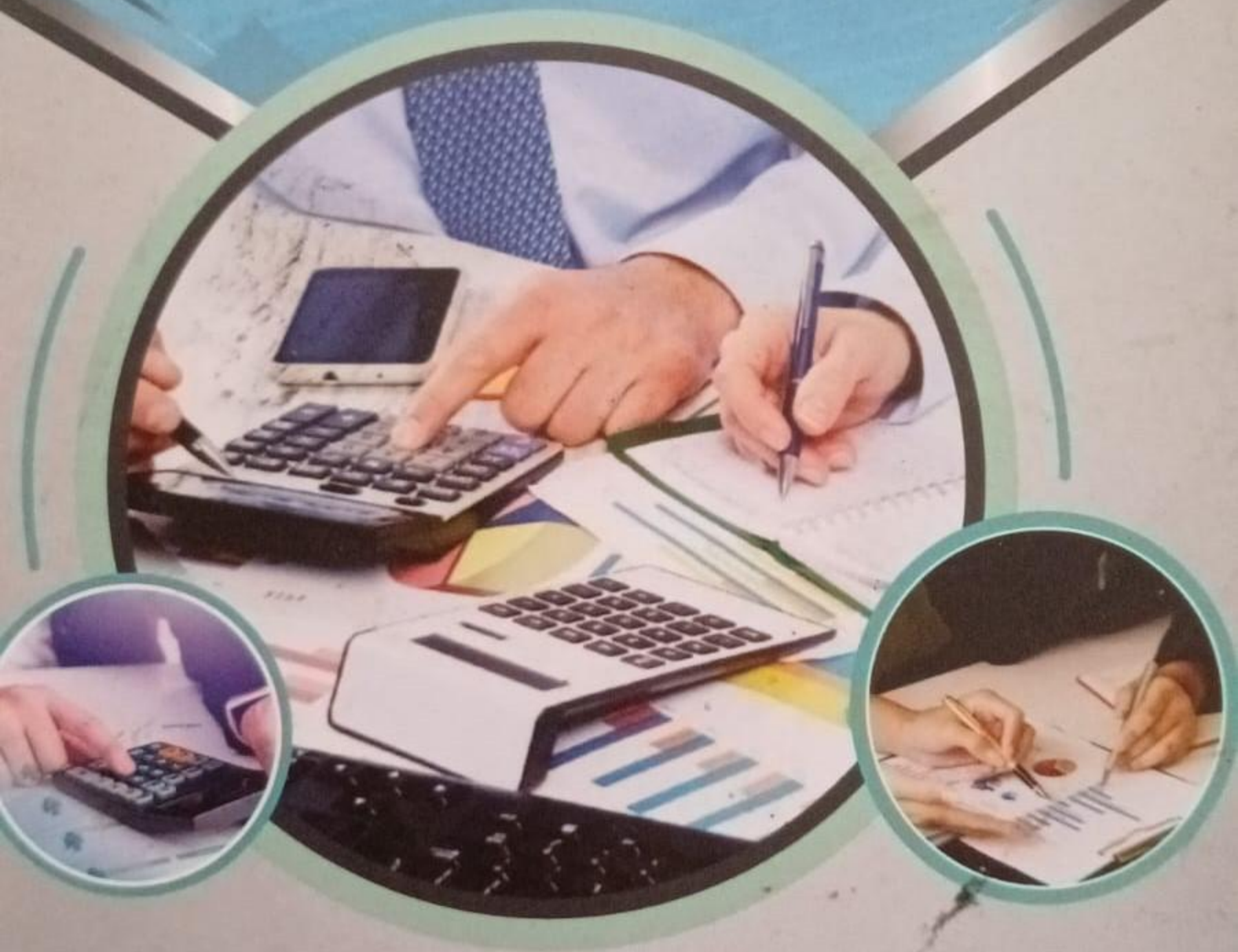


# APRENDIENDO LA DINÁMICA CONTABLE



**TOMO II  
PRÁCTICA**

# APRENDIENDO LA DINAMICA CONTABLE

## Tomo II Práctica

Edición 2020  
Amazonas - Perú

## **Aprendiendo la Dinámica Contable – Tomo II Práctica**

### **Autores:**

- © Mg. Adolfo Cacho Revilla
- © Mg. Dennis Brayan Baique Timaná
- © Mg. Miriam Victoria Bacalla Del Castillo

### **Alumnos:**

- © Alvaro Jesus Rodriguez Tejada
- © Cinthia Yudith Bustamante Calla
- © Dianna Araceli Fernandez Vilchez
- © Deysi Fernández Torres
- © Emili Rocío Guevara De la Cruz
- © Erika Tafur Revilla
- © Janner Mas Cabañas
- © Katherin Liliana Gutierrez Guivin
- © Katherin Liset Guevara Samame
- © Max Francisco Ramos Velásquez
- © Mirla Mercedes Torrejon Castillo
- © Norely Yojhana Ninaquispe Delgado
- © Sandra Natali Lopez Lopez

### **Editado por:**

- © Adolfo Cacho Revilla
- Calle Maria Parado de Bellido N°336 – Lambayeque  
Lambayeque – Perú  
Telef. 916711976  
Email: [acachorevilla@gmail.com](mailto:acachorevilla@gmail.com)

**Primera Edición, Enero 2020**

**Tiraje: 1 000 ejemplares**

**Hecho el Depósito Legal en la Biblioteca Nacional del Perú N° 2020-00922**

**ISBN: 978-612-00-4957-0**

**Se terminó de imprimir en enero del 2020 en: Easy Print SAC  
Calle Leoncio Prado N°922 - Chiclayo**

ISBN: 978-612-00-4957-0



## RESUMEN

Los asientos son los registros contables de todas las operaciones financieras que la empresa realiza en un periodo determinado, que se registran en el Libro Diario.

Para registrar los asientos contables se rigen al Principio de Partida Doble, contando con dos componentes al momento de registrar, el DEBE y el HABER. Actuando de manera inversa, esto quiere decir que como mínimo se van a utilizar dos cuentas, una ira registrada en el DEBE y la otra cuenta ira registrada en el HABER, ambas cuentas deben tener el mismo monto, dando como resultado que el “DEBE = HABER”.

Al momento de realizar nuestros asientos contables, debemos analizar las operaciones y luego conocer la naturaleza y la dinámica de las cuentas que están siendo afectadas; así no se cometerán errores al momento de registrarlas.

Los asientos contables, según su tipo pueden ser:

- Simples.
- Compuestos.

Los asientos contables, según su naturaleza pueden ser:

- Por su provisión.
- Por su destino.
- Por su pago.



**PLAN CONTABLE GENERAL EMPRESARIAL**  
**“Versión 2020”**

**ÍNDICE**

**Resumen**

**Índice**

<b>PARTE I – Casos Prácticos</b>	<b>09</b>
✓ Elemento 1 – Activo disponible y exigible	11
– 10 Efectivo y equivalentes de efectivo	13
– 11 Inversiones financieras	14
– 12 Cuentas por cobrar comerciales – terceros	15
– 13 Cuentas por cobrar comerciales – relacionadas	16
– 14 Cuentas por cobrar al personal, a los accionistas (socios) y directores	17
– 16 Cuentas por cobrar diversas – terceros	18
– 17 Cuentas por cobrar diversas – relacionadas	19
– 18 Servicios y otros contratados por anticipado	20
– 19 Estimación de cuentas de cobranza dudosa	22
✓ Elemento 2 – Activo realizable	25
– 20 Mercaderías	27
– 21 Productos terminados	28
– 22 Subproductos, desechos y desperdicios	29
– 23 Productos en proceso	30
– 24 Materias primas	31
– 25 Materiales auxiliares, suministros y repuestos	32
– 26 Envases y embalajes	33
– 27 Activos no corrientes mantenidos para la venta	34
– 28 Inventarios por recibir	35
– 29 Desvalorización de inventarios	37
✓ Elemento 3 – Activo inmovilizado	39
– 30 Inversiones mobiliarias	41
– 31 Propiedades de inversión	42
– 32 Activos por derecho de uso	43
– 33 Propiedad, planta y equipo	44
– 34 Intangibles	45
– 35 Activos biológicos	46
– 36 Desvalorización de activo inmovilizado	47
– 37 Activo diferido	48
– 38 Otros activos	49
– 39 Depreciación y amortización acumulados	50

✓ Elemento 4 – Pasivo	51
– 40 Tributos, contraprestaciones y aportes al sistema público de pensiones y de salud por pagar	53
– 41 Remuneraciones y participaciones por pagar	54
– 42 Cuentas por pagar comerciales terceros	55
– 43 Cuentas por pagar comerciales relacionadas	56
– 44 Cuentas por pagar a los accionistas (socios, partícipes) y directores	57
– 45 Obligaciones financieras	58
– 46 Cuentas por pagar diversas – terceros	59
– 47 Cuentas por pagar diversas – relacionadas	60
– 48 Provisiones	61
– 49 Pasivo diferido	63
✓ Elemento 5 – Patrimonio neto	65
– 50 Capital	67
– 51 Acciones de inversión	68
– 52 Capital adicional	69
– 56 Resultados no realizados	70
– 57 Excedente de revaluación	72
– 58 Reservas	73
– 59 Resultados acumulados	74
✓ Elemento 6 – Gastos por naturaleza	75
– 60 Compras	77
– 61 Variación de inventarios	79
– 62 Gastos de personal y directores	80
– 63 Gastos de servicios prestados por terceros	82
– 64 Gastos por tributos	84
– 65 Otros gastos de gestión	86
– 66 Perdida por medición de activos no financieros al valor razonable	88
– 67 Gastos financieros	89
– 68 Valuación y deterioro de activos y provisiones	91
– 69 Costo de ventas	93
✓ Elemento 7 – Ingresos	95
– 70 Ventas	97
– 71 Variación de la producción almacenada	99
– 72 Producción de activo inmovilizado	100
– 73 Descuentos, rebajas y bonificaciones obtenidos	101
– 74 Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidos	102
– 75 Otros ingresos de gestión	103
– 76 Ganancia por medición de activos no financieros al valor razonable	104
– 77 Ingresos financieros	105
– 78 Cargas cubiertas por provisiones	106
– 79 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos	107

✓ Elemento 8 – Saldos intermediarios de gestión y determinación del resultado del ejercicio	109
– 80 Margen comercial	111
– 81 Producción del ejercicio	112
– 82 Valor agregado	113
– 83 Excedente bruto (insuficiencia bruta) de explotación	114
– 84 Resultado de explotación	115
– 85 Resultado antes de participaciones e impuestos	116
– 88 Impuesto a la renta	117
– 89 Determinación del resultado del ejercicio	118

**PARTE II – Propuesta de ejercicios por cada elemento** **119**

✓ Elemento 1 – Activo disponible y exigible	121
✓ Elemento 2 – Activo realizable	123
✓ Elemento 3 – Activo inmovilizado	125
✓ Elemento 4 – Pasivo	126
✓ Elemento 5 – Patrimonio neto	128
✓ Elemento 6 – Gastos por naturaleza	130
✓ Elemento 7 – Ingresos	132
✓ Elemento 8 – Saldos intermediarios de gestión y determinación del resultado del ejercicio	134





**PARTE I**  
**Casos Prácticos**



**ELEMENTO 1:  
ACTIVO DISPONIBLE Y EXIGIBLE**



## 10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

### 1.- COBRO A ACCIONISTAS

Se cancela el capital suscrito en la constitución de la empresa LOS ANGELES S.A.C, la suma de S/.70,000.00

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la cancelación del capital suscrito	10.4.1	Cuentas corrientes operativas	70,000.00	
	14.2	Accionistas		70,000.00

### 2.- CONSTITUCIÓN DE FONDOS FIJOS

Se constituye los fondos fijos de la empresa con cheque N°001 por S/.1,000.00

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la constitución del fondo fijo de la empresa	10.2	Fondos fijos	1,000.00	
	10.4.1	Cuentas corrientes operativas		1,000.00

### 3.- DEPÓSITO EN CUENTA CORRIENTE

Se deposita S/.50,000.00 de caja a la cuenta corriente N°273-836646 del BCP, perteneciente a la empresa.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el depósito a la cuenta corriente N°273-836646 del BCP	10.4.1	Cuentas corrientes operativas	50,000.00	
	10.1	Caja		50,000.00

## 11 INVERSIONES FINANCIERAS

### 4.- COMPRA DE ACCIONES

La empresa LUCECITA S.A posee un excedente de efectivo y decide adquirir 200 acciones de la empresa EMPRENDEDORES S.A, por un monto de S/.10,000.00 de las cuales serán mantenidas para su negociación en el corto plazo.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la compra de 200 acciones de la empresa EMPRENDEDORES S.A	11.1.1	Valores emitidos o garantizados por el estado	10,000.00	
	10.4.1	Cuentas corrientes operativas		10,000.00

### 5.- COMPRA DE ACCIONES

La empresa LUCES S.A.A compra acciones de la empresa LEONES S.A.A, las cuales son calificadas como activos financieros disponibles para la venta, se sabe que dichas acciones ascendían a S/.23,000.00

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la compra de acciones de la empresa LEONES S.A.A	11.2.3	Valores emitidos por empresas	23,000.00	
	10.4.1	Cuentas corrientes operativas		23,000.00

### 6.- INCREMENTO DEL VALOR POR ACCIÓN EN CARTERA

Se tiene en cartera 200 acciones para la venta, el costo de adquisición fue de S/.10.00 por acción. Al cierre del ejercicio las acciones subieron su valor a S/.13.00 por acción.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el incremento del valor de las acciones en cartera	11.1.3	Valores emitidos por entidades	600.00	
	56.3	Resultados en activos o pasivos financieros mantenidos para negociación		600.00

## 12 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES – TERCEROS

### 7.- CANJE DE FACTURAS POR LETRAS

Se efectúa el canje de la factura por cobrar N°001-3860, por la letra por cobrar N°001, por el monto de S/.12,300.00

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el canje de la factura por cobrar N°001-3860, por la letra por cobrar N°001	12.3	Letras por cobrar	12,300.00	
	12.1	Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar		12,300.00

### 8.- COBRO DE FACTURAS

Se cobra la factura N°001- 4576 por S/.11,800.00

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el cobro de la factura N°001-4576	10.4.1	Cuentas corrientes operativas	11,800.00	
	12.1	Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar		11,800.00

### 9.- ANTICIPO DE CLIENTES

Nuestro cliente por asegurar la adquisición de nuestros productos, nos hace un anticipo de S/.50,000.00

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el anticipo recibido	10.4.1	Cuentas corrientes operativas	50,000.00	
	12.2	Anticipo de clientes		50,000.00



### 13 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES – RELACIONADAS

#### 10.- COBRO DE FACTURAS

La empresa ZAVALA S.A.C es relacionada con la empresa REBELDES SAC, puesto que la empresa ZAVALA S.A.C tiene el 20% de las acciones de la empresa REBELDES S.A.C. Teniendo en cuenta lo anterior, la empresa REBELDES S.A.C cobra a la empresa ZAVALA S.A.C, por el importe de S/.15,000.00, según factura N°001-001020, por lo que se procede a realizar el asiento contable.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el cobro de la factura N°001-1020	10.4.1	Cuentas corrientes operativas	15,000.00	
	13.1	Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar		15,000.00

#### 11.- VENTA DE MERCADERIAS A LA FILIAL

Se venden mercaderías a la empresa subsidiaria por S/.5,000.00 más IGV.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la venta de mercaderías a nuestra filial	13.1.2	En cartera	5,900.00	
	40.1.1	Impuesto General a las Ventas		900.00
	70.1	Mercaderías		5,000.00

#### 12.- ANTICIPO A SUCURSAL

La empresa recibe anticipos de nuestra sucursal por una venta futura de S/.2,000.00.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por los anticipos recibidos	10.4.1	Cuentas corrientes operativas	2,000.00	
	13.2.1	Anticipos recibidos		2,000.00

## 14 CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS) y DIRECTORES

### 13.- PRÉSTAMOS AL PERSONAL

Se efectúa el préstamo al asesor contable de la empresa, por la suma de S/.5,000.00 para lo que se emite el cheque N°005.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el préstamo efectuado al asesor contable de la empresa	14.1.1	Préstamos	5,000.00	
	10.4.1	Cuentas corrientes operativas		5,000.00

### 14.- ADELANTO DE REMUNERACIONES

Se gira el cheque N°007 por el adelanto de remuneraciones al trabajador José Gutiérrez, por la cantidad de S/.1,000.00

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el préstamo efectuado al asesor contable de la empresa	14.1.2	Adelanto de remuneraciones	1,000.00	
	10.4.1	Cuentas corrientes operativas		1,000.00

### 15.- ACCIONES PENDIENTES DE PAGO

Se constituye la empresa SALAS S.A., con un capital social de S/.50,000.00 en efectivo, quedando pendiente de cancelación.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por las acciones suscritas pendientes de cancelación	14.2.1	Suscripciones por cobrar a socios o accionistas	50,000.00	
	50.1	Capital social		50,000.00

## 16 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS – TERCEROS

### 16.- PRÉSTAMOS SIN GARANTÍA

La empresa INVERSIONES CONTINENTAL S.A.C., gira el cheque N°008 por S/3,500.00 a favor de la empresa SAN MIGUEL E.I.R.L (tercero no vinculado) por un préstamo, el cual es sin garantía.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el préstamo sin garantía otorgado a favor de un tercero	16.1.2	Sin garantía	3,500.00	
	10.4.1	Cuentas corrientes operativas		3,500.00

### 17.- ENTREGAS A RENDIR CUENTA

La empresa GLOBAL COMMERCE E.I.R.L., dedicada a la venta de chocolates en la ciudad de Chachapoyas, ha decidido abrir un nuevo local en la ciudad de Chiclayo, por lo cual ha contratado a una persona para que tramite la Licencia de Funcionamiento, entregándole S/4,800.00.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la entrega a rendir cuenta entregada al proveedor de la empresa	16.9.1	Entregas a rendir cuenta a terceros	4,800.00	
	10.4.1	Cuentas corrientes operativas		4,800.00

### 18.- GARANTÍAS OTORGADAS

La empresa AMAZÓNICA E.I.R.L, firma un contrato de arrendamiento por un inmueble, entregando S/5,000.00 como depósito en garantía a INVERSIONES FERNÁNDEZ S.R.L.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la garantía otorgada por el inmueble arrendado	16.4.3	Depósitos en garantía por alquileres	5,000.00	
	10.4.1	Cuentas corrientes operativas		5,000.00

## 17 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS – RELACIONADAS

### 19.- PRÉSTAMOS SIN GARANTÍA

La empresa INVERSIONES CONTINENTAL S.A.C., gira el cheque N°009 por S/.3,000.00 a favor de la empresa COMERCIAL PEPE S.R.L., (Subsidiaria de la empresa) por la realización de un préstamo otorgado sin garantía.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el préstamo sin garantía otorgado a favor de una subsidiaria	17.1.2	Sin garantía	3,000.00	
	10.4.1	Cuentas corrientes operativas		3,000.00

### 20.- DIVIDENDOS OBTENIDOS

Una de las subsidiarias de la empresa COMERCIAL ZEGARRA S.A.C., ha determinado distribuir dividendos, según Junta General de Accionistas, de los cuales le corresponde a la empresa S/.120,000.00

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la provisión de los dividendos a percibir de la empresa subsidiaria	17.3.3	Dividendos	120,000.00	
	77.3	Dividendos		120,000.00

### 21.- INTERESES GANADOS

La empresa INVERSIONES CONTINENTAL S.A.C., reconoce intereses por S/.8,000.00 más IGV, producto del préstamo otorgado a la empresa vinculada MARGARITA E.I.R.L.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el reconocimiento de los intereses del préstamo otorgado a la empresa vinculada	17.3.1	Intereses	9,440.00	
	40.1.1	IGV - Cuenta propia		1,440.00
	77.2.3	Préstamos otorgados		8,000.00

## 18 SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO

### 22.- ADQUISICIÓN DE PRIMA DE SEGUROS

La empresa SAN MIGUEL E.I.R.L provisiona y paga una prima de Seguros por S/.15,000.00 la cual cubre el periodo de 10 meses.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la adquisición de una prima de seguros que cubre 10 meses	18.2	Seguros	15,000.00	
	40.1.1	IGV - Cuenta propia	2,700.00	
	42.1.2	Emitidas		17,700.00
Por el pago de la prima	42.1.2	Emitidas	17,700.00	
	10.4.1	Cuentas corrientes operativas		17,700.00

### 23.- PAGO DE ALQUILERES POR ADELANTADO

La empresa MARGARITA E.I.R.L provisiona y paga alquileres por adelantado de una oficina en el centro de la ciudad de Bagua Grande, por S/.40,000.00 más IGV, El periodo de arrendamiento es de 6 meses.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por los alquileres pagados por adelantado	18.3	Alquileres	40,000.00	
	40.1.1	IGV - Cuenta propia	7,200.00	
	42.1.2	Emitidas		47,200.00
Por el pago de los alquileres	42.1.2	Emitidas	47,200.00	
	10.4.1	Cuentas corrientes operativas		47,200.00

#### 24.- CONTRATOS PUBLICITARIOS

La empresa GLOBAL COMMERCE E.I.R.L., contrata los servicios de la empresa PUBLICACIONES E.I.R.L, por 12 meses pagándole S/.20,000.00 incluido IGV.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por La suscripción del contrato de publicidad	18.9	Otros gastos contratados dos por anticipado	18,644.07	
	40.1.1	IGV - Cuenta propia	3,355.93	
	42.1.2	Emitidas		20,000.00
Por el pago de los alquileres	42.1.2	Emitidas	20,000.00	
	10.4.1	Cuentas corrientes operativas		20,000.00

## 19 ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA

### 25.- CASTIGO DE LAS CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES

La empresa Comercial ROJASA S.A.C., ante la improbable cobranza de la Factura N°001-6796 por S/.10,000.00, efectúa la provisión de cobranza dudosa. El cliente es un sujeto no relacionado con la empresa. Posteriormente, ante la quiebra de la empresa deudora, se efectúa el castigo de la cuenta por cobrar.

a) Estimación de la cobranza dudosa.

N°	Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
		Cuenta	Detalle	Debe	Haber
1	Por estimación de la cuenta de cobranza dudosa	68.7.1	Estimación de cuentas de cobranza dudosa	10,000.00	
		19.1.1	Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar		10,000.00
2	Por el destino de las estimaciones de cobranza dudosa	94.1	Gastos diversos	10,000.00	
		79.1	Cargas imputables a cuenta de costos y gastos		10,000.00

b) Castigo de la cuenta de cobranza dudosa

N°	Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
		Cuenta	Detalle	Debe	Haber
3	Por el castigo de la cuenta por cobrar	19.1.1	Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar	10,000.00	
		12.1.2	Emitidas en cartera		10,000.00

## 26.- CASTIGO DE LAS CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES

La Gerencia de la empresa INVERSIONES CONTINENTAL S.A.C., ha informado al departamento contable que el préstamo realizado a favor de su ex trabajador Sr. Mario Pérez Mendoza, por S/. 2600, sea considerado como de cobranza dudosa.

### a) Estimación de la cobranza dudosa.

N°	Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
		Cuenta	Detalle	Debe	Haber
1	Por reconocimiento como cuentas de cobranza dudosa del préstamo del trabajador retirado	68.7.1	Estimación de cuentas de cobranza dudosa	2,600.00	
		19.3.1	Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar		2,600.00
2	Por el destino de las estimaciones de cobranza dudosa	94.1	Gastos diversos	2,600.00	
		79.1	Cargas imputables a cuenta de costos y gastos		2,600.00

### b) Castigo de la cuenta de cobranza dudosa

N°	Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
		Cuenta	Detalle	Debe	Haber
3	Por el castigo de la cuenta por cobrar	19.3.1	Personal	2,600.00	
		14.1.1	Préstamos		2,600.00

## 27.- CASTIGO DE LAS CUENTAS POR COBRAR A UNA EMPRESA NO VINCULADA

La Gerencia de la empresa INVERSIONES CONTINENTAL S.A.C., ha informado al departamento contable a favor de una empresa no vinculada, por S/.14,000.00 sea considerado como de cobranza dudosa y sea castigado.

### a) Estimación de la cobranza dudosa.

N°	Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
		Cuenta	Detalle	Debe	Haber
1	Por la provisión como cuenta de cobranza dudosa del préstamo a la empresa no vinculada	68.7.1	Estimación de cuentas de cobranza dudosa	14,000.00	
		19.4.1	Préstamos		14,000.00
2	Por el destino de las estimaciones de cobranza dudosa	94.1	Gastos diversos	14,000.00	
		79.1	Cargas imputables a cuenta de costos y gastos		14,000.00



b) Castigo de la cuenta de cobranza dudosa

N°	Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
		Cuenta	Detalle	Debe	Haber
3	Por el castigo de la cuenta por cobrar	19.4.1	Préstamos	14,000.00	
		16.1.2	Sin garantía		14,000.00

**ELEMENTO 2:  
ACTIVO REALIZABLE**



## 20 MERCADERÍAS

### 28.- ADQUISICIÓN DE MERCADERÍAS MANUFACTURADAS

El 30 de abril se adquieren 30 Televisores Pantalla Plana Led al contado de la empresa comercial LAS GUERRAS S.A.C., según factura N°005-3476 por un valor de S/.,2,200.00 cada Televisor.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el ingreso de mercaderías a nuestros almacenes	20.1	Mercaderías	66,000.00	
	61.1	Mercaderías		66,000.00

### 29.- ADQUISICIÓN DE MERCADERÍAS AGROPECUARIAS Y PISCÍCOLAS

El 26 de julio la empresa SUPERMERCADO DEL PUEBLO E.I.R.L., ha adquirido verduras en estado natural a S/.,37,000.00 para venderlas en sus puestos de venta. Dichos bienes están excluidos del IGV.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el ingreso de mercaderías a nuestros almacenes	20.1	Mercaderías	37,000.00	
	61.1	Mercaderías		37,000.00

### 30.- COSTO DE VENTAS DE MERCADERÍAS

El costo de ventas de mercaderías vendidas por S/.,10,000.00

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el costo de venta de las mercaderías vendidas	69.1	Mercaderías	10,000.00	
	20.1	Mercaderías		10,000.00

## 21 PRODUCTOS TERMINADOS

### 31.- PRODUCTOS MANUFACTURADOS

Mediante nota de entrega N°002-2020, el jefe de producción de la empresa LOS ALEGRES E.I.R.L, envía productos terminados al almacén de la empresa un valor de S/67,000.00

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el traslado de los productos terminados al almacén de la empresa	21.1.1	Productos terminados	67,000.00	
	71.1.1	Productos terminados		67,000.00

### 32.- COSTO DE VENTAS DE PRODUCTOS TERMINADOS

El 31 de marzo la empresa comercial ROSAMARIA S.A.A., venden productos terminados a un valor de S/.137,000.00 más IGV, a una empresa no vinculada. El costo de dichos productos es de S/.130,000.00

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la venta de productos terminados a una empresa no vinculada	12.1.2	Emitidas en cartera	161,660.00	
	40.1.1	Impuesto general a las ventas		24,660.00
	70.2.1	Productos terminados - venta de exportación		137,000.00
Por el costo de los productos terminados vendidos.	69.2.1	Productos terminados – explotación	130,000.00	
	21.1.1	Productos terminados		130,000.00

### 33.- EXISTENCIAS DE SERVICIOS TERMINADOS

La agencia de viajes TURISMO PERU SAC., ha adquirido diversos insumos y servicios, con la finalidad de elaborar 15 paquetes turísticos por un valor de S/.3,000.00, los cuales serán vendidos posteriormente.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el traslado de los servicios terminados a la cuenta patrimonial	21.5.1	Servicios terminados	45,000.00	
	71.1.5	Productos terminados		45,000.00

## 22 SUBPRODUCTOS, DESECHOS Y DESPERDICIOS

### 34.- VENTA DE LOS SUBPRODUCTOS

La empresa textil JEANS ROSE E.I.R.L. a los tres días de su reconocimiento, efectúa la venta de retazos de telas por un valor de S/.22,000.00 más IGV a un tercero no vinculado. Siendo el costo de los retazos de S/.10,000.00

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la venta de retazos de telas a un tercero no vinculado	12.1.2	Emitidas en cartera	25,960.00	
	40.1.1	Impuesto general a las ventas		3,960.00
	70.4.1	Subproductos		22,000.00
Por el costo de ventas de los subproductos vendidos	69.4.1	Subproductos	10,000.00	
	22.1	Subproductos		10,000.00

### 35.- DEVOLUCIÓN DE LA VENTA DE SUBPRODUCTOS

Nuestro cliente JEANS ROSE E.I.R.L. nos devuelve parte de los subproductos vendidos, por un valor de S/.15,000.00 más IGV. Para tal efecto, se emite la Nota de Crédito N°002-0012. Se sabe que el Costo de ventas fue de S/.6,000.00

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la devolución de los retazos de la tela según Nota de Crédito N°002-0012	70.9.6	Subproductos, desechos y desperdicios	15,000.00	
	40.1.1	Impuesto general a las ventas	2,700.00	
	46.1	Reclamaciones de terceros		17,700.00
Por el costo de ventas de los subproductos devueltos	22.1	Subproductos	6,000.00	
	69.4.1	Subproductos		6,000.00
Por la imputación de la cuenta por pagar contra la cuenta por cobrar	46.1	Reclamaciones de terceros	17,700.00	
	12.1.2	Emitidas en cartera		17,700.00

### 36.- DESECHOS Y DESPERDICIOS

Durante el ejercicio económico el monto de desechos y desperdicios alcanzó el monto de S/.2,500.00

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el costo de los desechos durante el ejercicio económico	22.2	Desechos y desperdicios	2,500.00	
	71.2.2	Desechos y desperdicios		2,500.00

## 23 PRODUCTOS EN PROCESO

### 37.- PRODUCTOS EN PROCESO DE MANUFACTURA AL CIERRE DEL EJERCICIO

Al cierre del ejercicio de la empresa ROSE JEANS SAC., se ha incurrido en costos por S/.110,000.00 para la fabricación de zapatillas los cuales, a dicha fecha, están en proceso.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por los productos en proceso al cierre del ejercicio	23.1.1	Productos en proceso	110,000.00	
	71.3.1	Productos en proceso de manufactura		110,000.00

### 38.- TRANSFERENCIA DE PRODUCTOS EN PROCESO AL REINICIO DEL EJERCICIO

Se transfiere al reinicio del ejercicio de la empresa ROSE JEANS SAC., a los centros de costos, los productos en proceso reconocidos al cierre del ejercicio anterior. El valor de esto suma S/.110,000.00

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la transferencia de los productos en proceso al reinicio del ejercicio	71.3.1	Productos en proceso de manufactura	110,000.00	
	23.1.1	Productos en proceso		110,000.00

### 39.- COSTO DE LOS PRODUCTOS EN PROCESO

Se realiza el registro contable por los costos de productos en procesos por S/.11,000.00

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el costo de los productos en proceso	23.1.1	Productos en proceso	11,000.00	
	71.3.1	Productos en proceso de manufactura		11,000.00

## 24 MATERIAS PRIMAS

### 40.- MATERIAS PRIMAS PARA PRODUCTOS INMUEBLES

Se adquiere materiales de construcción, para el conjunto habitacional que está construyendo la empresa CONSTRUCCIÓN CIVIL RODRIGUEZ SAC., por un monto de S/.77,000.00 más IGV.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la adquisición de materiales de construcción para la obra en ejecución	60.2	Materias primas	77,000.00	
	40.1.1	Impuesto general a las ventas	13,860.00	
	42.1.2	Emitidas		90,860.00
Por el ingreso al almacén de los materiales de construcción	24.1.1	Materias primas	77,000.00	
	61.2.1	Materias primas		77,000.00

### 41.- CONSUMO DE LAS MATERIAS PRIMAS

De los materiales adquiridos por la empresa CONSTRUCCIÓN CIVIL RODRIGUEZ SAC., se consumen S/.59,000.00 en la ejecución de la obra.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el consumo de los materiales de construcción en la ejecución de la obra	61.2.1	Materias primas	59,000.00	
	24.1.1	Materias primas		59,000.00

### 42.- ENVÍO DE MATERIAS PRIMAS AL ALMACÉN

Se compran materias primas por S/.5,000.00, las cuales son enviadas al almacén.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el envío de las materias primas a los almacenes de la empresa	24.1.1	Materias primas	5,000.00	
	61.2.1	Materias primas		5,000.00



## 25 MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS

### 43.- ADQUISICIÓN DE SUMINISTRO

El 15 de enero, la empresa de transporte LOS LEONES S.A.C. desean adquirir combustible para el mantenimiento de sus buses, según Factura 001-2354 por un precio de S/.80,000.00

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la adquisición de Combustible	60.3.2	Suministros	67,796.61	
	40.1.1	Impuesto general a las ventas	12,203.39	
	42.1.2	Emitidas		80,000.00
Por el destino de la adquisición de suministros	25.2.1	Combustibles	67,796.61	
	61.3.2	Suministros		67,796.61

### 44.- CONSUMO DEL SUMINISTRO

Adquirido el combustible la empresa de transporte LOS LEONES S.A.C, lo consume el 20 de enero, de acuerdo a la Factura 001-2354 por un valor de S/.5,760.00

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el consumo de combustible para el mantenimiento de buses	61.3.2	Suministros	5,760.00	
	25.2.1	Combustibles		5,760.00

### 45.- COMPRA DE RESPUESTOS

La empresa de transporte de carga los MORALES S.A, el 31 de julio requieren realizar una compra inmediata de repuestos, para que sus camiones no tengan ningún inconveniente en el transporte de productos, emitida con la F002-4567 a un precio de S/.10,340.00

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el consumo de combustible para el mantenimiento de buses	60.3.3	Repuestos	8,762.71	
	40.1.1	Impuesto general a las ventas	1,577.29	
	42.1.2	Emitidas		10,340.00
Por el ingreso al almacén de repuestos.	25.2.1	Combustibles	8,762.71	
	61.3.2	Suministros		8,762.71

## 26 ENVASES Y EMBALAJES

### 46.- ADQUISICIÓN DE ENVASES

La empresa ALVA S.A.C, dedicada a la comercialización de manualidades con botellas de plástico contribuyendo así con el medio ambiente, por lo que el 12 de febrero, adquiere 530 envases, con Factura 003-5890 a un valor de S/.65.00 cada una.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la adquisición de Envases.	60.4.1	Envases	34,450.00	
	40.1.1	Impuesto general a las ventas	6,201.00	
	42.1.2	Emitidas		40,651.00
Por el ingreso al almacén de envases	26.1	Envases	34,450.00	
	61.4.1	Envases		34,450.00

### 47.- CONSUMO DE EMBALAJES

El 3 de agosto, la empresa ALVA S.A, produce productos de embalaje, los cuales saldrán al mercado para ser consumidos, con Factura 006-3501 a un valor de S/.4,670.00

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el consumo de envases.	61.4.2	Embalajes	4,670.00	
	26.2	Embalajes		4,670.00

### 48.- DEVOLUCIÓN DE LA COMPRA DE ENVASES

La empresa LORD S.A, el 24 de noviembre, produce frascos de mermeladas, los cuales al cierre del ejercicio contable se encuentra 35 productos en mal estado, emitidos con la Factura 008-1203 representando a un precio de S/.17,000.00. Por lo que la compra fue devuelta.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la devolución de productos de envases en mal estado.	42.1.2	Emitidas	17,000.00	
	40.1.1	Impuesto general a las ventas		2,593.22
	60.4.1	Envases		14,406.78
Por el destino de la devolución de envases en mal estado.	61.4.1	Envases	14,406.78	
	26.1	Envases		12,406.78

## 27 ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA

### 49.- INVERSIÓN INMOBILIARIA MANTENIDO PARA LA VENTA

La empresa CONSTRUCTORA S.A.C. el 4 de abril, adquiere un terreno urbano con Factura 009-3100 por un precio de S/.44,500.00, pasado 2 años deciden ponerlo a la venta, representado como una inversión, por el precio de S/.35,900.00, teniendo en cuenta que su depreciación es de S/.3,000.00

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la reclasificación de la inversión inmobiliaria mantenida para la venta	27.1	Propiedades de inversión	35,900.00	
	39.1	Depreciación acumuladas propiedades de inversión	3,000.00	
	31.1.1	Urbanos		38,900.00

### 50.- INVERSIÓN DE MAQUINARIA MANTENIDO PARA LA VENTA

La empresa ANYHA S.A, dedicada a la construcción de edificios, necesita reemplazar el volquete adquirido hace un año, renovando así la maquinaria. La cual ha estado en uso hasta 31 de diciembre, por lo que en el mes de enero del siguiente año deciden ponerlo en venta a un precio de S/.156,000.00 emitido con la Factura 002-0304, teniendo en cuenta que la depreciación del activo no corriente es de S/.67,000.00

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la reclasificación de la inversión de maquinaria mantenida para la venta	27.1	Propiedades de inversión	156,000.00	
	39.1	Depreciación acumuladas propiedades de inversión	67,000.00	
	33.3	Maquinaria y equipos de explotación		223,000.00

### 51.- ACTIVOS BIOLÓGICOS MANTENIDOS PARA LA VENTA

La empresa GÜ&EP S.A.C. se dedica a la compra de activos biológicos para transformarlos en productos agrícolas, los cuales la gran mayoría son producto de una inversión. El 13 de mayo se decide vender un activo biológico con Factura 004-1112 por el precio de S/.90,000.00 teniendo una depreciación, de acuerdo al uso, de S/.1,000.00

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la reclasificación de la inversión de maquinaria mantenida para la venta	27.1	Propiedades de inversión	90,000.00	
	39.1	Depreciación acumuladas propiedades de inversión	1,000.00	
	35.1	Activos biológicos		91,000.00

## 28 INVENTARIOS POR RECIBIR

### 52.- EXISTENCIAS EN CIRCULACIÓN

El 30 de junio la empresa textil DITSA S.A. desea adquirir mercadería del exterior para su producción, para ello cuenta con un proveedor de Europa, el cual le enviará dicha existencia el 8 de septiembre del mismo año, con Factura 006-0040 a un precio de S/.690,400.00

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la adquisición de existencias del exterior	60.1	Mercaderías	690,400.00	
	42.1.2	Emitidas		690,400.00
Por el destino de las existencias en circulación	28.1	Mercaderías	690,400.00	
	61.1	Mercaderías		690,400.00
Por el ingreso al almacén de las existencias por recibir	20.1	Mercaderías manufacturadas	690,400.00	
	28.1	Mercaderías		690,400.00

### 53.- MATERIAS PRIMAS EN TRÁNSITO

El 11 de octubre la empresa YO&DA S.A. adquiere materias primas de una empresa que se encuentra en la ciudad de Bogotá, las cuales se recibidas en nuestro almacén 3 semanas después con Factura 009-0022 a un valor de S/.96,000.00

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la adquisición de materias primas en la ciudad de Bogotá	60.2	Materias primas	96,000.00	
	40.1.1	Impuesto general a las ventas	17,280.00	
	42.1.2	Emitidas		113,280.00
Por el destino de materias primas por recibir	28.4	Materias primas	96,000.00	
	61.2	Materias primas		96,000.00
Por el ingreso al almacén de materias primas en tránsito	24.1	Materias primas	96,000.00	
	28.4	Materias primas		96,000.00

**54.- MATERIALES AUXILIARES POR RECIBIR**

El 9 de Marzo la empresa CUTY S.A.C adquiere materiales auxiliares, como hilos, telas, entre otros, de la empresa RUBI S.A. de la ciudad de Brasil, las cuales serán ingresadas a nuestro almacén, 1 semana después con Factura 011-0421 a precio de S/.300,000.00

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la adquisición de existencias del exterior	60.3	Materias auxiliares, suministros y repuestos	300,000.00	
	42.1.2	Emitidas		300,000.00
Por el destino de las existencias en circulación	28.5	Materias auxiliares, suministros y repuestos	300,000.00	
	61.3	Materias auxiliares, suministros y repuestos		300,000.00
Por el ingreso al almacén de las existencias por recibir	25.1	Materias auxiliares, suministros y repuestos	300,000.00	
	28.5	Materias auxiliares, suministros y repuestos		300,000.00

## 29 DESVALORIZACIÓN DE INVENTARIOS

### 55.- MERCADERÍAS DESVALORIZADAS

La empresa EIRSA S.A.C. adquirido mercaderías manufacturadas para la producción, las cuales se encuentran en desuso, es decir, en stock, por lo que se realiza un análisis para determinar el valor neto de la venta de dicha mercadería al 28 de abril, resultando a un precio de S/.50,910.00

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el devengo de la mercadería desvalorizada	69.5	Gasto por desvalorización de inventario al costo	50,910.00	
	29.1	Mercadería		50,910.00

### 56.- PRODUCTOS EN PROCESO DESVALORIZADO

El 20 de julio la empresa EQA S.A.C. tiene productos en procesos, en stock, por un precio de S/.8,000.00 por lo que se tiene que realizar el análisis necesario para determinar cuánto ha bajado el precio, obtenido así un precio de S/.2,000.00

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el devengo de la mercadería desvalorizada	69.5	Gasto por desvalorización de inventario al costo	2,000.00	
	29.4	Mercadería		2,000.00

### 57.- DESVALORIZACIÓN DE MATERIAS PRIMAS

El 17 de diciembre la empresa BLESP S.A. se da cuenta que ya por finalizar su periodo contable se encuentra con materias primas en stock que debería ser utilizadas en la producción, por lo que se ha desvalorizado a un precio de S/.82,000.00

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el devengo de productos en proceso desvalorizado	69.5	Gasto por desvalorización de inventario al costo	82,000.00	
	29.5.1	Materias primas		82,000.00



**ELEMENTO 3:  
ACTIVO INMOVILIZADO**





### 30 INVERSIONES MOBILIARIAS

#### 58.- INVERSIONES A SER MANTENIDAS HASTA EL VENCIMIENTO

Se adquieren 350 bonos a 4 años, emitidos por el Tesoro de Bolivia a un valor de S/.15,000.00 cada bono los cuales serán mantenidos hasta su fecha de vencimiento.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la adquisición de bonos del Tesoro de Bolivia los cuales son calificados como inversiones mantenidas hasta el vencimiento	30.1.1	Instrumentos financieros representativos de deuda	5'250,000.00	
	10.4.1	Cuentas corrientes operativas		5'250,000.00

#### 59.- INSTRUMENTOS FINANCIEROS REPRESENTATIVOS DE DERECHO PATRIMONIAL

La empresa LOS MAJUSA S.A.C. ha adquirido 3,500 acciones de la empresa LOS AUTENTICOS S.A.C. Pagando un monto de S/.45.00 por cada acción adquirida.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la adquisición de 3,500 acciones de la empresa a un valor de S/.45.00 cada una	30.2.2	Acciones representativas de capital social - Comunes	157,500.00	
	10.4.1	Cuentas corrientes operativas		157,500.00

#### 60.- PARTICIPACIÓN EN FONDOS MUTUOS

La empresa LOS VENCEDORES S.A.C. ha decidido invertir S/.450,000.00 en la adquisición de certificados de participación en fondos mutuos.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la adquisición de certificados de participación en Fondos Mutuos	30.3.2	Fondos mutuos	450,000.00	
	10.4.1	Cuentas corrientes operativas		450,000.00

### 31 PROPIEDADES DE INVERSIÓN

#### 61.- COMPRA DE UN INMUEBLE

La empresa LIBERTAD S.A.C, ha adquirido un inmueble para destinarlo alquiler de oficinas. El valor del inmueble es de S/.166,000.00 de los cuales se asume que el valor del terreno es de S/.96,000.00 en tanto que el valor de la construcción es de S/.70,000.00.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la adquisición del inmueble el cual será destinado al alquiler de oficina	31.1	Terrenos	96,000.00	
	31.2	Edificaciones	70,000.00	
	40.1.1	Impuesto general a las ventas	29,880.00	
	46.5	Pasivos por compra de activo inmovilizado		195,880.00

#### 62.- ADQUISICIÓN DE INMUEBLE

La empresa LOS LIBERTADORES S.A.C. ha adquirido un inmueble para destinarlo al alquiler de oficinas. El valor del inmueble es de S/.350,000.00 de los cuales se asume que el valor del terreno es de S/.77,000.00 en tanto que el valor de la construcción es de S/.273,000.00

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la adquisición del inmueble que será destinado al arrendamiento	31.1.1	Urbanos	77,000.00	
	31.2.1	Edificaciones	273,000.00	
	46.5.2	Propiedades de inversión		350,000.00

#### 63.- COMPRA DE UN INMUEBLE

La empresa LOS AUTENTICOS S.A.C. ha adquirido un terreno a un valor de S/.540,000.00. Para luego ser destinado al alquiler.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la adquisición del terreno para luego ser destinado al alquiler	31.1	Terrenos	540,000.00	
	40.1.1	Impuesto general a las ventas	97,200.00	
	46.5	Pasivo por compra de activo inmovilizado		637,200.00

## 32 ACTIVOS POR DERECHO DE USO

### 64.- ADQUISICIÓN DE UN RODILLO

Se adquiere a través de un arrendamiento financiero un rodillo valorizado en S/.146,000.00.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la adquisición de un rodillo a través de un arrendamiento financiero	32.2.4	Maquinaria y equipo de explotación	146,000.00	
	40.1.1	Impuesto general a las ventas	26,280.00	
	45.2	Contratos de arrendamiento		172,280.00

### 65.- COMPRA DE UNA MAQUINARIA

La empresa MIRZA S.A.C adquiere a través de un arrendamiento operativo un vehículo valorizado en S/.120,000.00

N°	Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
		Cuenta	Detalle	Debe	Haber
1	Por la adquisición de un vehículo adquirido a través de un arrendamiento operativo	32.3.5	Unidades de transporte	120,000.00	
		40.1.1	Impuesto general a las ventas	21,600.00	
		45.4	Otros contratos financieros		141,600.00

### 66.- COMPRA DE UN INMUEBLE A TRAVÉS DE UN ARRENDAMIENTO FINANCIERO

La empresa LOS CONSTRUCTORES S.A.C. adquiere a través de un arrendamiento financiero un terreno valorizado en S/.240,000.00

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la adquisición de un terreno a través de un arrendamiento financieros	32.2.2	Terreno	240,000.00	
	40.1.1	Impuesto general a las ventas	43,200.00	
	45.2	Contratos de arrendamientos		283,200.00

### 33 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

#### 67.- COMPRA DE INMUEBLE

Se adquiere un inmueble por S/.940,000.00 para usarlo como local administrativo. Se estima que el valor del terreno es de S/.194,000.00 y el valor de la construcción es de S/.746,000.00.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la adquisición del inmueble	33.1.1	Terrenos	194,000.00	
	33.2.1	Edificaciones	746,000.00	
	46.5.4	Propiedad, planta y equipo		940,000.00
Por la cancelación del inmueble	46.5.4	Propiedad, planta y equipo	940,000.00	
	10.4.1	Cuentas corrientes operativas		940,000.00

#### 68.- COMPRA DE UNA MAQUINA REMALLADORA

La empresa QUE RICO S.A.C. adquiere una máquina remalladora por un valor de S/.42,000.00.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la adquisición de una máquina remalladora	33.3.1	Maquinaria y equipo de explotación	42,000.00	
	40.1.1	Impuesto general a las ventas	7,560.00	
	46.5.4	Propiedad, planta y equipo		49,560.00

#### 69.- COMPRA DE UN EQUIPO DE SEGURIDAD

La empresa MIRAMAR S.A. adquiere 200 extintores a S/.50.00 cada uno.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la adquisición de 200 extintores a S/.50.00 cada uno	33.6.3	Equipo de seguridad	10,000.00	
	40.1.1	Impuesto general a las ventas	1,800.00	
	46.9	Otras cuentas por cobrar diversas		11,800.00

### 34 INTANGIBLES

#### 70.- COMPRA DE ACTIVOS INTANGIBLES

Maritza adquiere un software contable por un valor de S/.8,500.00 más IGV.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la adquisición de un software contable	34.3.1	Aplicaciones informáticas	8,500.00	
	40.1.1	Impuesto general a las ventas	1,530.00	
	46.5.5	Intangibles		10,030.00

#### 71.- COMPRA DE ACTIVOS INTANGIBLES

La empresa de transportes LOS ANGELITOS S.A.C. adquiere la marca para su producto a un valor de S/.750,000.00.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el costo de la marca	34.2.2	Marcas	750,000.00	
	40.1.1	Impuesto general a las ventas	135,000.00	
	46.5.5	Intangibles		885,000.00

#### 72.- APORTES DE ACTIVOS INTANGIBLES PROVENIENTES DE DUEÑOS

Los socios de la empresa LOS IMBENCIBLES S.A.C deciden aportar a la empresa con bienes intangibles por la suma de S/.26,000.00.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el aporte de los socios de bienes intangibles	34.2	Patente y propiedad industrial	26,000.00	
	14.2.1	Suscripciones por cobrar a los socios o accionistas		26,000.00

## 35 ACTIVOS BIOLÓGICOS

### 73.- ACTIVOS BIOLÓGICOS EN PRODUCCIÓN

Se adquieren tres novillos a un valor de S/.12,500.00 cada uno, los cuales serán destinados a la reproducción.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la adquisición de novillos para ser utilizado como reproductor	35.1	Activos biológicos en producción	37,500.00	
	46.5.6	Activos biológicos		37,500.00

### 74.- ACTIVOS BIOLÓGICOS EN DESARROLLO

La empresa Agricultores S.A. ha sembrado 50 hectáreas de un terreno de cultivo de tomates, para lo cual compró semillas al crédito por S/.450.00 a su proveedor ROJAS S.A.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la compra de semillas al crédito	60.2	Materias primas	450.00	
	42.1	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		450.00
Por el destino de las materias primas adquiridas	24.1.1	Materias primas	450.00	
	61.2.1	Materias primas		450.00
Por el consumo de las materias primas en la producción	61.2.1	Materias primas	450.00	
	24.1.1	Materias primas		450.00
Por el costo de las semillas en la producción agrícola	35.2.2	De origen vegetal	450.00	
	72.4.2	Activos biológicos en desarrollo de origen vegetal		450.00

### 75.- BAJA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS POR ENFERMEDAD

La empresa EL LEMICHO S.A.C., dedicada a la crianza de ganado vacuno, destinados a la producción de leche, tiene treinta ejemplares cuyo valor es de S/.2,600.00 cada uno. Sucede que tres cabezas de ganado lechero están afectados por mastitis, por lo cual los veterinarios recomiendan sean beneficiados para evitar el contagio del resto del ganado.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el registro de la perdida por la enfermedad de los ganados	66.1.3.4	Activos biológicos	7,800.00	
	35.1.1	De origen animal		7,800.00

## 36 DESVALORIZACIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO

### 76.- DESVALORIZACIÓN DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN

El Gerente de la empresa MUÑOZ S.A. informa que al 31 de diciembre uno de los inmuebles que se posee y que es destinado al alquiler, está deteriorado. De acuerdo a las estimaciones, el deterioro equivale a S/.85,000.00.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el reconocimiento de la desvalorización de la propiedad de inversión	68.1	Depreciación de propiedades de inversión	85,000.00	
	36.1.1	Terrenos		85,000.00
Por el destino de la desvalorización de la propiedad de inversión	94.1	Gastos diversos	85,000.00	
	79.1	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		85,000.00

### 77.- DESVALORIZACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El Gerente de Producción de la empresa LOPÉZ LOPÉZ E.I.R.L informa que una máquina, de reciente adquisición, ha colapsado. De acuerdo a las estimaciones realizadas, el valor del deterioro es de S/.14,000.00.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el reconocimiento de la desvalorización de la máquina.	68.2.2	Propiedad, planta y equipo	14,000.00	
	36.3.3	Maquinaria y equipo de explotación		14,000.00
Por el destino de la desvalorización de la máquina.	94.1	Gastos diversos	14,000.00	
	79.1	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		14,000.00

### 78.- DESVALORIZACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS

El Jefe de Control de la Calidad de la empresa GANADEROS S.A. informa que uno de los ganados reproductores de Clase I de la empresa, está sufriendo una enfermedad que dificulta considerablemente su producción. En ese sentido, cuando dicho ganado se recupere, el mismo debería ser reclasificado a Clase II. Se sabe que este cambio implica una desvalorización de S/.3,600.00.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el reconocimiento de la desvalorización del cambio de clase del ganado	68.5.1.1	Activos biológicos de origen animal	3,600.00	
	36.6.1	Activos biológicos en producción		3,600.00
Por el destino de la desvalorización del cambio de clase del ganado	94.1	Gastos diversos	3,600.00	
	79.1	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		3,600.00



## 37 ACTIVO DIFERIDO

### 79.- ASIENTO DE CIERRE

Se efectúa el asiento de cierre contable.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la determinación del impuesto a la renta	88.2	Impuesto a las ganancias – diferido	3,500.00	
	37.1	Impuesto a la renta diferido	600.00	
	40.1.7	Impuesto a la renta		3,600.00

### 80.- IMPUESTO A LAS GANANCIAS POR PÉRDIDAS TRIBUTARIAS

La empresa obtuvo pérdidas por S/.4,700.00

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el registro de las pérdidas	88.2	Impuesto a las ganancias – diferido	4,700.00	
	89.2	Pérdida		4,700.00
Por el traslado de las pérdidas	37.1	Impuesto a la renta diferido	4,700.00	
	88.2	Impuesto a las ganancias – diferido		4,700.00

### 81.- ASIENTO DE CIERRE

Se efectúa el asiento de cierre contable.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la determinación del impuesto a la renta	88.2	Impuesto a las ganancias – diferido	5,500.00	
	37.1	Impuesto a la renta diferido	1,700.00	
	40.1.7	Impuesto a la renta		7,200.00

## 38 OTROS ACTIVOS

### 82.- ADQUISICIÓN DE BIENES DE ARTE Y CULTURA

La empresa MARGARITA S.R.L. adquiere Obras de Arte por S/.380,000.00 para el salón de reuniones de la Gerencia General.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la adquisición de las Obras de Arte	38.1.1	Obras de arte	380,000.00	
	46.5	Pasivos por compra de activo inmovilizado		380,000.00
Por el destino de la desvalorización del cambio de clase del ganado	46.5	Pasivos por compra de activo inmovilizado	380,000.00	
	10.4	Cuentas corrientes en instituciones financieras		380,000.00

### 83.- ADQUISICIÓN DE BIENES DIVERSOS

La empresa RELIQUIAS S.A. adquiere, al contado, monedas del siglo XVII por un valor de S/.25,000.00, para su exhibición en el museo que posee dicha empresa.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la adquisición de las monedas del siglo XVII	38.2.1	Monedas y joyas	25,000.00	
	46.5	Pasivos por compra de activo inmovilizado		25,000.00
Por el destino de la desvalorización de la propiedad de inversión	46.5	Pasivos por compra de activo inmovilizado	25,000.00	
	10.4	Cuentas corrientes en instituciones financieras		25,000.00

### 84.- BAJA DE BIENES DE ARTE Y CULTURA NO ASEGURADOS

La empresa THE BOOK S.R.L. recibió como donación una colección de libros que conforma una biblioteca valorizado en S/.190,000.00. Luego de dos meses se reporta la pérdida total de los libros, por lo que se dan de baja registrándose como pérdida por no haberse pagado un seguro.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la biblioteca recibida como donación	38.1.2	Biblioteca	190,000.00	
	75.9.3	Donaciones		190,000.00
Por el registro de la pérdida de los libros no asegurado	65.9	Otros gastos de gestión	190,000.00	
	38.1.2	Biblioteca		190,000.00
Por el registro de la pérdida de los libros no asegurados	94.1	Gastos diversos	190,000.00	
	79.1	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		190,000.00

### 39 DEPRECIACIÓN y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS

#### 85.- RECONOCIMIENTO DE LA DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO

El contador de la EMPRESA TRANSPORTES E.I.R.L. desea reconocer la depreciación de las unidades de transporte correspondientes al año 2020 por un importe de S/.140,000.00.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la depreciación de las unidades de transporte correspondiente al ejercicio 2020	68.4.1.3	Unidades de transporte	140,000.00	
	39.5.2.5	Unidades de transporte		140,000.00
Por el registro de la pérdida de los libros no asegurado	94.1	Gastos diversos	140,000.00	
	79.1	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		140,000.00

#### 86.- RECONOCIMIENTO DE LA AMORTIZACIÓN ACUMULADA

Se amortiza en un 35% el software contable que posee la empresa JULIO CÉSAR S.A.C. Dicho software tiene un valor de S/.95,000.00.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el reconocimiento de la amortización del software contable	68.6.1.3	Programas de computadora (software)	33,250.00	
	39.5.2.5	Programas de computadora (software)		33,250.00
Por el destino de la amortización	94.1	Gastos diversos	33,250.00	
	79.1	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		33,250.00

#### 87.- RECONOCIMIENTO DE LA DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO

La empresa MORI TUESTA S.R.L. al iniciar sus operaciones del año 2020 cuenta con un total de S/.200,000.00 en maquinaria, el cual debe depreciar al final del ejercicio un 20% del total. Para esto el contador nos pide ayuda para su contabilización.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la depreciación de la maquinaria correspondiente al ejercicio 2020	68.4.1.2	Maquinarias y equipos de explotación	40,000.00	
	39.5.2.4	Maquinarias y equipos de explotación		40,000.00
Por el destino de la amortización	94.1	Gastos diversos	40,000.00	
	79.1	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		40,000.00

**ELEMENTO 4:  
PASIVO**



## 40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR

### 88.- PAGO DE IMPUESTO A LA RENTA

Se pagó el Impuesto a la Renta de Tercera Categoría por S/.2,000.00

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el pago del Impuesto a la Renta	40.1.7	Impuesto a la Renta	2,000.00	
	10.4.1	Cuentas corrientes operativas		2,000.00

### 89.- PAGO DEL IMPUESTO DE ALCABALA

Se pagó el Impuesto a la Renta de Tercera Categoría por S/.12,000.00

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el pago del Impuesto de Alcabala	40.6.1.4	Impuesto de alcabala	12,000.00	
	10.4.1	Cuentas corrientes operativas		12,000.00

### 90.- DERECHOS DE EX'PLOTACIÓN DEVENGADOS

Se devengó los derechos de explotación de recursos por S/.3,560.00

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el pago del Impuesto a la Renta	64.1.6	Cánones	3,560.00	
	40.1.8	Otros impuestos y contraprestaciones		3,560.00

## 41 REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR

### 91.- PAGO DE REMUNERACIONES

Por el pago de remuneraciones por S/.33,600.00

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el pago de remuneraciones	41.1.1	Sueldos y salarios por pagar	33,600.00	
	10.4.1	Cuentas corrientes operativas		33,600.00

### 92.- PAGO DE COMPENSACIONES

Por el pago de las compensaciones por tiempo de servicio por S/.13,200.00

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el pago de las compensaciones por tiempo de servicios	41.5.1	Compensaciones por tiempo de servicios	13,200.00	
	10.4.1	Cuentas corrientes operativas		13,200.00

### 93.- PAGO DE GRATIFICACIONES

Por el pago de las gratificaciones por fiestas patrias por S/.4,800.00

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el pago de las gratificaciones por fiestas patrias	41.1.4	Gratificaciones por pagar	4,800.00	
	10.4.1	Cuentas corrientes operativas		4,800.00

## 42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES TERCEROS

### 94.- PAGO A PROVEEDORES

Se paga la Factura N°001-00678960, correspondiente por la compra de mercaderías por S/.75,000.00

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el pago de la Fact.001-00678960	42.1.2	Emitidas	75,000.00	
	10.4.1	Cuentas corrientes operativas		75,000.00

### 95.- CAJE DE FACTURAS POR LETRAS POR PAGAR

Se canjean las facturas por pagar por letras por pagar por S/.52,000.00

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el canje de facturas por letras por pagar	42.1.2	Emitidas	52,000.00	
	42.3	Letras por pagar		52,000.00

### 96.- ANTICIPO A PROVEEDORES

Se efectúa un anticipo de S/.50,000.00 a nuestro proveedor, sujeto no vinculado con la empresa. Posteriormente, se realiza la adquisición de mercaderías manufacturadas por S/.90,000.00 más IGV, imputándose el anticipo otorgado.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el pago de anticipos a nuestro proveedor	42.2	Anticipo a proveedores	50,000.00	
	10.4.1	Cuentas corrientes operativas		50,000.00
Por la adquisición de mercaderías	60.1.1	Mercaderías	90,000.00	
	40.1.1	Impuesto General a las Ventas	16,200.00	
	42.1.2	Emitidas		106,200.00
Por el ingreso de las mercaderías a nuestro almacén	20.1	Mercaderías	90,000.00	
	61.1	Mercaderías		90,000.00
Por el pago a nuestro proveedor	42.1.2	Emitidas	106,200.00	
	42.2	Anticipo a proveedores		50,000.00
	10.4.1	Cuentas corrientes operativas		56,200.00



### 43 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES RELACIONADAS

#### 97.- PAGO A EMPRESAS RELACIONADAS

El día 26 de septiembre, se paga el servicio de administración financiera que nos presta la empresa TIMANA S.A.C. relacionada (subsidiaria) por S/.30,000.00 más IGV, quien emite y entrega el respectivo comprobante de pago. Hacer los respectivos asientos contables.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el servicio de administración financiera	63.2.1	Administrativa	30,000.00	
	40.1.1	Impuesto General a las Ventas	5,400.00	
	43.1.2	Emitidas		35,400.00
Por el destino de los gastos	94.1	Gastos diversos	30,000.00	
	79.1	Cargas imputables a cuenta de costos y gastos		30,000.00
Por el pago de la factura	43.1.2	Emitidas	35,400.00	
	10.4.1	Cuentas corrientes operativas		35,400.00

#### 98.- PAGO A PROVEEDORES RELACIONADOS

Se paga la Factura N°002-0054336, correspondiente por la compra de mercaderías a una de nuestras empresas relacionadas por S/.45,000.00

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el pago de la Fact.002-0054336	43.1.2	Emitidas	45,000.00	
	10.4.1	Cuentas corrientes operativas		45,000.00

#### 99.- CANJE DE FACTURAS POR LETRAS POR PAGAR

Se canjean las facturas por pagar por letras por pagar por S/.22,000.00

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el canje de facturas por letras por pagar	43.1.2	Emitidas	22,000.00	
	43.3.1	Letras por pagar		22,000.00

## 44 CUENTAS POR PAGAR A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS, PARTÍCIPES) Y DIRECTORES

### 100.- DISTRIBUCION DE DIVIDENDOS

El 19 de enero La empresa FLORES S.A., durante la reunión de la junta general de accionistas se acordó distribuir dividendos por un monto de S/.500,000.00, a los accionistas de la empresa. Hacer la operación contable.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la distribución de los dividendos	59.1	Utilidades n distribuidas	500,000.00	
	40.1.8.5	Impuesto a los dividendos		40,000.00
	44.1.2	Dividendos		460,000.00

### 101.- DIETA DE DIRECTORES

El 23 de marzo se paga dietas por S/.8,000.00, a los miembros del Directorio de la empresa SOL S.A.A., efectuándose la retención del Impuesto a la Renta Cuarta categoría.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por las dietas al directorio	68.2	Retribuciones al directorio	8,000.00	
	40.1.7.2	Renta de cuarta categoría		640.00
	44.2.1	Dietas		7,360.00
Por el destino de los gastos	94.1	Gastos diversos	8,000.00	
	79.1	Cargas imputables a cuenta de costos y gastos		8,000.00
Por el pago de las dietas	44.2.1	Dietas	7,360.00	
	10.4.1	Cuentas corrientes operativas		7,360.00

### 102.- PRÉSTAMOS AL GERENTE

El 13 de junio al Sr. Jorge Benavides, gerente de la empresa MENDOZA SRL; se le realiza un préstamo por S/.10,000.00

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Se realiza un préstamo al gerente de la empresa	44.3	Gerente	10,000.00	
	10.4.1	Cuentas corrientes operativas		10,000.00

## 45 OBLIGACIONES FINANCIERAS

### 103.- PRÉSTAMOS DE INSTITUCIONES FINANCIERAS Y OTRAS ENTIDADES

La empresa PERUANITA SAC, recibió un préstamo de S/.900,000.00 del Banco de la Nación. Hacer sus respectivos asientos contables.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el préstamo recibido por el Banco de la Nación	10.4.1	Cuentas corrientes operativas	900,000.00	
	45.1	Préstamos de instituciones financieras y otras entidades		900,000.00

### 104.- OBLIGACIONES EMITIDAS

La empresa SAN JUAN S.R.L., el día 15 de julio ha emitido 7,000 bonos cuyo monto total es de S/.560,000.00, los cuales se han vendido totalmente.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el dinero obtenido por los bonos emitidos	10.4.1	Cuentas corrientes operativas	560,000.00	
	45.3.1	Bonos emitidos		560,000.00

### 105.- DEVOLUCIÓN DE PRÉSTAMOS

La empresa devuelve el préstamo por S/.100,000.00.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el dinero obtenido por los bonos emitidos	45.1.1	Instituciones financieras	100,000.00	
	10.4.1	Cuentas corrientes operativas		100,000.00

## 46 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS – TERCEROS

### 106.- DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA

Se va a arrendar un almacén de la empresa, recibíendose un depósito en garantía de S/.20,000 de parte del arrendatario.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la garantía recibida según contrato de arrendamiento suscrito.	10.4.1	Cuentas Corrientes Operativas	20,000.00	
	46.7	Depósitos recibidos en garantía		20,000.00

### 107.- DEVOLUCIÓN DE GARANTÍA POR ALQUILER

Se hace la devolución de garantía por alquiler de local para oficina, por la suma de S/.3,000.00 al arrendatario.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la devolución del depósito en garantía	46.7	Depósitos recibidos en garantía	3,000.00	
	10.4.1	Cuentas corrientes operativas		3,000.00

### 108.- RECLAMOS DE CLIENTES POR DAÑOS Y PERJUICIOS

La empresa HONESTIDAD S.A.C, ante los reclamos de sus clientes, ha aceptado pagar los reclamos realizados por la suma de S/.5,000.00.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el reconocimiento de los reclamos realizados por los clientes.	65.9.2	Sanciones administrativas	5,000.00	
	46.1	Cuentas por pagar diversas-Terceros		5,000.00
Por el destino del gasto realizado.	94.5.9	Provisiones	5,000.00	
	79.1	Cargas imputables a cuenta de costos y gastos		5,000.00
Por la cancelación de los reclamos a los clientes.	46.1	Cuentas por pagar diversas-Terceros	5,000.00	
	10.4.1	Cuentas corrientes operativas		5,000.00

## 47 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS – RELACIONADAS

### 109.- PRÉSTAMOS DE LA MATRIZ

Se recibe un préstamo de nuestra matriz por S/.80,000.00

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el préstamo recibido de nuestra matriz.	10.4.1	Cuentas Corrientes Operativas	80,000.00	
	47.1	Préstamos		80,000.00

### 110.- ADQUISICIÓN DE INMUEBLE

Se adquiere un inmueble para la construcción de oficinas de la empresa, por el costo de S/.900,000.00.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la adquisición de un inmueble.	33.1.1.1	Costo	900,000.00	
	47.7.4	Propiedad, planta y equipo		900,000.00

### 111.- REGALÍAS POR PAGAR

Se reconocen y se pagan mediante depósito en cuenta corriente las regalías del mes de Julio del año A por S/.8,000.00 más IGV, a la empresa ABC S.A.C., por el uso de una fórmula secreta, para la elaboración de productos para la venta.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por reconocimiento de las regalías a favor de nuestra empresa.	65.2	Regalías	8,000.00	
	40.1.1.1	IGV-Cuenta propia	1,440.00	
	47.4	Regalías		9,440.00
Por el destino del pago de las regalías.	95.4.2	Regalías	8,000.00	
	79.1	Cargas imputables a cuenta de costos y gastos		8,000.00
Por el pago de las regalías correspondiente al mes de Julio del año A.	47.4	Regalías	9,440.00	
	10.4.1	Cuentas corrientes operativas		9,440.00

## 48 PROVISIONES

### 112.- REEMBOLSOS POR DEVOLUCIÓN DE COMPRAS

RAMSA S.A.C., es una tienda minorista que tiene la política de reembolsar las compras de sus clientes insatisfechos aun cuando no tiene la obligación legal de hacerlo. Su política de reembolso es ampliamente conocida. De acuerdo a las estimaciones hechas por el departamento contable, para el presente año se espera que las devoluciones lleguen al 1% del total de las ventas, las cuales suman S/.5'000,000. Por lo tanto, el monto de la provisión sería S/.50,000.00

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el reconocimiento de la provisión de reembolso.	68.6.9	Otras provisiones	50,000.00	
	48.9	Otras Provisiones		50,000.00
Por el destino de la provisión del reembolso.	95.5.9	Provisiones	50,000.00	
	79.1	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		50,000.00

### 113.- PROVISIONES PARA LITIGIOS

La empresa RIMAC S.A.C., tiene litigio pendiente del año A, por despido arbitrario a un trabajador; el trabajador denunciado solicitando una indemnización por la suma de S/.30,000.00. En el año B el trabajador ganó el litigio por lo que la empresa reconocerá el pago al trabajador.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la provisión de la demanda Judicial de la empresa en el año A.	68.9.1.1	Provisiones para litigios-Costo	30,000.00	
	48.1	Provisión para litigios		30,000.00
Por el Destino gastos proveniente de la provisión por litigio.	94.1.3	Indemnizaciones al personal	30,000.00	
	78.1	Cargas Cubiertas por Provisiones		30,000.00

#### 114.- PROVISIONES PARA GARANTÍAS

Una fábrica de batidoras, ofrece garantía de seis (6) a sus clientes que adquieren sus productos, reparación de desperfectos o sustitución de las batidoras cuando estas sean fallas de fábrica; la experiencia es que de cada 100 batidoras se presentan reclamos válidos por el equivalente al valor a tres(3) batidoras; las batidoras con garantías vigentes al cierre del año A, tienen un valor de S/.500,000.00; la política de la empresa es que la garantía es el 2% de las batidoras en el periodo con garantías vigentes, para cubrir el costo de reparación o sustituir el producto vendido antes de la fecha del balance. (2% de S/500,000.00=S/10,000.00)

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
31/12/A Por la provisión de los productos vendidos con garantía.	68.9.6.1	Provisión para garantías-Costo	10,000.00	
	48.6	Provisión para garantías		10,000.00
31/12/A Por el destino de la provisión de la garantía.	95.4.8	Otros gastos de gestión	10,000.00	
	78.1	Cargas cubiertas por provisiones		10,000.00

## 49 PASIVO DIFERIDO

### 115.- RECONOCIMIENTO DE PASIVO TRIBUTARIO DIFERIDO

La empresa EBSE A&M E.I.R.L, solicita al contador realice el reconocimiento del pasivo tributario diferido, ascendiente a la suma de S/.8,000.00.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el reconocimiento del pasivo tributario diferido.	88.2	Impuesto a las ganancias-Diferido	8,000.00	
	49.1.2	Impuesto a la renta diferido-Resultados		8,000.00

### 116.- INTERESES IMPLÍCITOS

La empresa AMAN S.A.C., que se dedica a la venta de máquinas panificadora, ha vendido una máquina panificadora por un valor de S/ 50,000 más IGV, otorgándose un plazo de 12 meses para su pago. De acuerdo a la Gerencia Financiera en la operación existe un interés implícito de S/.3,000.00.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la provisión de la venta de mercadería al crédito.	12.1.2	Emitidas en Cartera	59,000.00	
	40.1.1.1	IGV-Gobierno Central		9,000.00
	49.3.2	Intereses no Devengados en Medición al Valor Descontado		3,000.00
	70.1.2.1	Terceros		47,000.00

### 117.- DEVENGADO DE INTERESES IMPLÍCITOS

La empresa AMERICAN S.A.C., solicita devengar el interés implícito no devengado en medición a valor razonable, durante el tiempo del crédito, por el monto de S/.3,000.00.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el devengado de intereses implícitos.	49.3.2	Intereses no devengados en medición al valor descontado.	3,000.00	
	77.1.2.1	Ingresos financieros en medición al valor descontado.		3,000.00





**ELEMENTO 5:  
PATRIMONIO NETO**



## 50 CAPITAL

### 118.- APORTES DE CAPITAL

El Sr. Julio Ramos Cumbia conjuntamente con el Sr. Jorge Mendoza Dávila han decidido constituir una sociedad anónima cuyo capital social será de S/.20,000, para lo cual cada uno se compromete a aportar S/.10,000.00 en efectivo, compromiso que se hace efectivo con el depósito del dinero en el Banco de la Nación.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el aporte del capital para la constitución de la empresa.	14.2.1	Suscripciones por cobrar a socios o accionistas	20,000.00	
	50.1.1	Acciones		20,000.00
Por el depósito del dinero en la cuenta corriente de la empresa.	10.4.1	Cuentas corrientes operativas	20,000.00	
	14.2.1	Suscripciones por cobrar a socios o accionistas		20,000.00

### 119.- REDUCCIÓN DE CAPITAL

La empresa IBM S.A.A., en el año C, ha decido reducir su capital en S/.55,000.00, por las pérdidas consecutivas obtenidas en los periodos A y B.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la reducción del capital social.	50.1.1	Suscripciones por cobrar a socios o accionistas	55,000.00	
	59.2.1	Pérdidas acumuladas		55,000.00

### 120.- CAPITALIZACIÓN DE RESERVAS

Con fecha 02.01 del año Z, los accionistas de la empresa han decidido capitalizar las reservas legales acumuladas obtenidas en los años X, Y, según consta en el Acta de la Junta General de Accionistas, por un monto de S/.250,000.00; la formalización de dicho acto se inscribe en los Registros Públicos el 06.06 del año Z.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
02.01.Z Por el aumento del capital de la empresa.	58.2	Legal	250,000.00	
	52.2.2	Reservas		250,000.00
06.06.Z Por la formalización del aumento del capital.	52.2.2	Reservas	250,000.00	
	50.1.1	Acciones		250,000.00

## 51 ACCIONES DE INVERSIÓN

### 121.- ACCIONES DE INVERSIÓN EN TESORERÍA

Se adquiere 3,000 acciones de inversión emitidas por la empresa, a un valor de S/.100.00 cada una. Se solicita la contabilización de esta adquisición.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la readquisición de las acciones de inversión de la propia empresa.	51.2	Acciones en tesorería	300,000.00	
	10.4.1	Cuentas corrientes operativas		300,000.00

### 122.- READQUISICIÓN DE ACCIONES DE INVERSIÓN

Los trabajadores de una empresa son los propietarios de 4,000 acciones en la empresa donde laboran, y deciden venderlos a la misma compañía por un importe de S/.400,000.00, aceptando dicha empresa realizar la transacción.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el reconocimiento de la inversión de adquisición de acciones de los trabajadores.	51.2	Acciones de inversión en tesorería	400,000.00	
	10.4.1	Cuentas corrientes operativas		400,000.00

### 123.- REDENCIÓN DE ACCIONES LABORALES

Se solicita realizar la redención de acciones laborales por el monto de S/.10,000.00, para cubrir pérdidas del ejercicio.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la redención de acciones para cubrir pérdidas del ejercicio.	51.1	Acciones de inversión	10,000.00	
	59.2	Pérdidas acumuladas		10,000.00

## 52 CAPITAL ADICIONAL

### 124.- AUMENTO DE CAPITAL

La empresa STAR S.A.C. ha decidido realizar un incremento de su capital, los accionistas se reúnen y acuerdan el aumento por S/.230,000.00 (depósito en las cuentas corrientes de la empresa), 1) El acuerdo se plasma en el libro de actas el 30 de abril. 2) El registro en SUNARP fue publicado el 15 de junio de año 2, para lo cual se debe tener en cuenta al momento de contabilizar.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
30/04 Por el registro de acuerdo de incremento de capital.	14.2.1	Suscripciones por cobrar a socios o accionistas	230,000.00	
	52.2.1	Aportes		230,000.00
30/04 Por el depósito del incremento de capital por aporte de los accionistas.	10.4.1	Cuentas corrientes operativas	230,000.00	
	14.2.1	Suscripciones por cobrar a socios o accionistas		230,000.00
15/06 Por la regularización del aumento de capital – Registro en SUNARP.	52.2.1	Aportes	230,000.00	
	50.1.1	Acciones		230,000.00

### 125.- CAPITALIZACIÓN DE LAS PRIMAS DE MISIÓN

La empresa GELY S.A.A. solicita se capitalicen las primas de emisión por S/.50,000.00.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la capitalización de las primas de emisión.	52.1	Primas (descuento) de acciones	50,000.00	
	50.1.1	Acciones		50,000.00

### 126.- APORTE ADICIONALES DE ACCIONISTAS

Los accionistas de la empresa DELL S.A.A., realizan aportes adicionales por el monto de S/.600,000.00.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la suscripción de aportes adicionales de accionistas.	14.2.1	Suscripciones por cobrar a socios o accionistas.	600,000.00	
	52.1	Acciones		600,000.00

## 56 RESULTADOS NO REALIZADOS

### 127.- DISMINUCIÓN DE LA CUANTÍA ORIGINAL DE LOS VALORES NEGOCIABLES

El 30 de marzo del año 1G la empresa ROCCE S.A. decide adquirir valores negociables (acciones para negociarlos en el momento que la empresa necesite dinero); el valor de la inversión asciende a S/ .200,000.00; así mismo para la compra de dichas acciones se ha realizado con mediante agentes intermediarios de la bolsa de valores, por lo que se ha pagado su respectivo Honorario, ascendiente a la suma de S/ .5,000.00; por lo tanto el monto total del valor negociable asciende a S/ .205,000.00.

Al 31 de diciembre del mismo año; los estados financieros de la empresa, presenta la cotización de los valores negociables adquiridos en la Bolsa de Valores equivalente a S/ .180,000.00; por lo que el contador debe de realizar el respectivo asiento contable por la disminución de la cuantía original de los valores negociables; que resulta de la siguiente diferencia:

$S/.205,000.00 - S/.180,000.00 = S/.25,000.00.$

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
30/03 Por la compra Activos Financieros para ser mantenidos para negociar.	11.3.1.1	Costo	205,000.00	
	10.4.1	Cuentas corrientes operativas		205,000.00
31/12 Por la disminución de la cuantía original de los valores negociables de acuerdo a la cotización de la bolsa de valores.	56.3.2	Pérdida	25,000.00	
	11.3.1.1	Costo		25,000.00

### 128.- PÉRDIDA EN ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA

La empresa NUEVO SOL S.A.A., en el año A, ha tenido pérdidas en activos financieros disponibles para la venta ascendiente al monto de S/ .100,000.00., por lo que se requiere realizar el asiento contable por dicha pérdida.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la disminución de los activos financieros disponibles para la venta.	56.3.2	Pérdida	100,000.00	
	11.3.1.2	Valor razonable		100,000.00

**129.- GANANCIAS POR DIFERENCIAS DE CAMBIO EN INVERSIONES INMOBILIARIAS**

La empresa LIBRES S.A.A., en el año X, ha tenido ganancias por diferencias de cambio en inversiones inmobiliarias por el monto de S/5,000.00., por lo que se requiere realizar el asiento contable por dicha ganancia.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la ganancia de diferencia de cambio de las inversiones.	30.2.8.4	Valor razonable	5,000.00	
	56.1	Diferencia en cambio de inversiones permanentes en entidades extranjeras		5,000.00



## 57 EXCEDENTE DE REVALUACIÓN

### 130.- REVALUACIÓNp CON ELIMINACIÓN DE LA DEPRECIACIÓN

La empresa ROL CARD S.A.C. decide revaluar un vehículo de su propiedad cuyo valor en libros es de S/.5,000.00 (neto de una depreciación de S/.17,000.00). El perito tasador indica que el bien está tasado en S/.19,000.00. El contador de la empresa debe de registrar este mayor valor, considerando el método de la eliminación de la depreciación.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la eliminación de la depreciación como parte de la revaluación de la unidad de transporte.	39.5.2.5	Unidades de transporte	17,000.00	
	33.4.1.1	Costo		17,000.00
Por el reconocimiento del excedente de revaluación (S/19,000.00-S/ 5,000.00).	33.4.1.1	Costo	14,000.00	
	57.1.2.1	Adquisición directa		14,000.00
Por el impuesto a la renta diferido generado por la revaluación del activo (S/ 14,000.00 x 29.5%).	57.1.2.1	Adquisición directa	4,130.00	
	49.1.1	Impuesto a la renta diferido-Patrimonio		4,130.00

### 131.- CAPITALIZACIÓN DE FONDOS PROVENIENTES DE LA REVALUACIÓN DEL ACTIVO FIJO

La empresa NEW IMPORT S.A.A., en el año A, capitaliza los fondos de revaluación del activo fijo por S/.36,000.00., se solicita realizar el asiento contable correspondientes.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la capitalización de los fondos de excedente de revaluación.	57.1	Excedente de revaluación	36,000.00	
	50.1.1	Acciones		36,000.00

### 132.- REVALUACIÓN DE INMUEBLE

En el año Y, la empresa DORN S.A.A., a realizado la revaluación de un inmueble (edificio) por S/.20,000.00, se requiere realizar el asiento contable.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la revaluación del edificio.	33.2.1.2	Revaluación	20,000.00	
	57.1.2.1	Adquisición directa		20,000.00

## 58 RESERVAS

### 133.- RESERVAS LEGALES

La empresa EL ROBLE S.A.C. dispone a la Gerencia Financiera al Departamento de Contabilidad, proceda a realizar el asiento contable de la reserva legal del año 1, por un monto de S/.85,000.00.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la detracción de los resultados acumulados de la reserva legal.	59.1.1	Utilidades acumuladas	85,000.00	
	58.2	Legal		85,000.00

### 134.- CAPITALIZACIÓN DE LAS RESERVAS ESTATUTARIAS

De acuerdo al estatuto de la sociedad se realiza la capitalización de las reservas estatutarias, por un monto de S/.140,000.00.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la capitalización de las reservas estatutarias, según el estatuto de la sociedad	58.4	Estatutarias	140,000.00	
	50.11	Acciones		140,000.00

### 135.- PÉRDIDA CUBIERTA POR RESERVA LEGAL

La Junta General de Accionistas, acordó cubrir las pérdidas acumuladas aplicando la reserva legal por un importe de S/.35,000.00. Realizar el asiento contable correspondiente.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el reconocimiento de la aplicación de la reserva legal para cubrir las pérdidas acumuladas.	58.2	Legal	35,000.00	
	59.2.1	Pérdidas acumuladas		35,000.00

## 59 RESULTADOS ACUMULADOS

### 136.- UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS

La empresa A&C S.A.C. Al cierre del año 1, solicita registrar el traslado de las utilidades netas de S/.995,000.00 a su cuenta patrimonial.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la transferencia de las utilidades netas a la cuenta del patrimonio de la empresa.	89.1	Utilidad	995,000.00	
	59.1.1	Utilidades acumuladas.		995,000.00

### 137.- RECONOCIMIENTO DE PÉRDIDA

La empresa HAND S.A.C. Al cierre del año 1, ha obtenido una pérdida por el importe de S/.15,000.00. Solicita realizar el asiento contable correspondiente.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por las pérdidas obtenidas al cierre del ejercicio 1.	59.2.1	Pérdidas acumuladas	15,000.00	
	89.2	Pérdida		15,000.00

### 138.- RECONOCIMIENTO DE GANANCIAS

La empresa M&N S.A.C., durante el año B, ha obtenido ganancias por S/.128,000.00. Realizar el respectivo asiento contable.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el reconocimiento de las ganancias obtenidas durante el periodo B.	89.1	Utilidad	128,000.00	
	59.1.1	Utilidades acumuladas.		128,000.00

**ELEMENTO 6:  
GASTOS POR NATURALEZA**



## 60 COMPRAS

### 139.- COMPRA DE MERCADERÍA

El 7 de noviembre, la empresa HARRY S.A compra mercadería manufacturada según factura N°001-1234 a la empresa Canuto S.A.C identificada con RUC N°20345678212, por un precio de S/.18,000.00 al contado.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la compra de mercadería manufacturada según Factura N°001-1234	60.1.1	Mercadería	15,254.24	
	40.1.1	Impuesto general a las ventas	2,745.76	
	42.1.2	Emitidas		18,000.00
Por el ingreso de la mercadería al almacén	20.1.1	Mercaderías	15,254.24	
	61.1.1	Mercaderías		15,254.24
Por el pago efectuado	42.1.2	Emitidas	18,000.00	
	10.4.1	Cuentas corrientes operativas		18,000.00

### 140.- COMPRA DE SUMINISTROS

El 12 de mayo, la empresa MINERVA S.A. compra 60 ojos movibles para fabricar 30 peluches, según factura N°001-3456 a la empresa CIRIUS S.A.C. cada par de ojos movibles cuesta S/.15.00 soles.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la compra de los 60 ojos movibles según Factura N°001-3456	60.3.2	Suministros	762.71	
	40.1.1	Impuesto general a las ventas	137.29	
	42.1.2	Emitidas		900.00
Por el ingreso de los suministros al almacén	25.2	Suministros	762.71	
	61.3.2	Suministros		762.71
Por el pago de la compra realizada	42.1.2	Emitidas	900.00	
	10.4.1	Cuentas corrientes operativas		900.00

**141.- COMPRA DE MATERIA PRIMA**

El 20 de junio, la empresa INDUSTRIAL FABRICAMOS S.A. compra materia prima, según factura N°001-8864 a la empresa DANMER S.A.C. por S/.5,000.00.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la compra de materia prima según Factura N°001-8864	60.2.1	Materia prima	4,237.29	
	40.1.1	Impuesto general a las ventas	762.71	
	42.1.2	Emitidas		5,000.00
Por el ingreso de la materia prima al almacén	24.1	Materia prima	4,237.29	
	61.2.1	Materia prima		4,237.29
Por el pago de la compra realizada	42.1.2	Emitidas	5,000.00	
	10.4.1	Cuentas corrientes operativas		5,000.00

## 61 VARIACIÓN DE INVENTARIOS

### 142.- INGRESO DE MERCADERIA

El 25 de agosto, la empresa CONFORT S.A. compró 20 camisas según factura N°001-2468 a la empresa VANILA S.A.C., cada camisa cuesta S/.80.00 soles.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el ingreso de mercadería al almacén	20.1.1	Mercaderías	1355.93	
	61.1.1	Mercaderías		1355.93

### 143.- INGRESO DE MATERIA PRIMA

El 20 de octubre, la empresa NANTES S.A. compró 40 Kg de levadura según factura N°001-1357 a la empresa FAVEMO S.A.C., cada Kg de levadura cuesta S/.30.00 soles.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el ingreso de materia prima al almacén	24.1.1	Materia prima	1016.95	
	61.2.1	Materia prima		1016.95

### 144.- INGRESO DE MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS

El 10 de mayo, la empresa COMPÁS S.A. compró 20 lubricantes según factura N°001-1978 a la empresa LUBRICA S.A.C., cada Kg de levadura cuesta S/.30.00 soles.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el ingreso de suministros al almacén	25.2.2	Lubricantes	508.47	
	61.3.2	Suministros		508.47



## 62 GASTOS DE PERSONAL Y DIRECTORES

### 145.- PROVISIÓN DE PLANILLA DE SUELDOS

El 30 de abril, la empresa ALBIS S.A. provisiona su planilla de sueldos de sus trabajadores, asciende a S/.40,000.00 soles.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la provisión de la planilla de sueldos del mes de abril de la empresa Albis S.A.	62.1.1	Sueldos y salarios	40,000.00	
	62.7.1	Seguridad, previsión social y otras contribuciones	3,600.00	
	40.3.1	Essalud		3,600.00
	40.3.2	ONP		5,200.00
	41.1.1	Sueldos y salarios por pagar		34,800.00
Por el destino de la cuenta 62.	94.1.1	Remuneraciones	43,600.00	
	79.1.1.1	Remuneraciones		43,600.00
Por el pago de la planilla de sueldos del mes de abril.	41.1.1	Sueldos y salarios por pagar	34,800.00	
	10.4.1.	Cuentas corrientes operativas		34,800.00

### 146.- PROVISIÓN DE PLANILLA DE SALARIOS

El 31 de mayo, la empresa ARCÁNGEL S.A. provisiona su planilla de salarios de sus trabajadores, asciende a S/.20,000.00 soles.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la provisión de la planilla de salarios del mes de mayo de la empresa Arcangel S.A.	62.1.1	Sueldos y salarios	20,000.00	
	62.7.1	Seguridad, previsión social y otras contribuciones	1,800.00	
	40.3.1	Essalud		1,800.00
	40.3.2	ONP		2,600.00
	41.1.1	Sueldos y salarios por pagar		17,400.00
Por el destino de la cuenta 62.	94.1.1	Remuneraciones	21,800.00	
	79.1.1.1	Remuneraciones		21,800.00
Por el pago de la planilla de salarios del mes de mayo.	41.1.1	Sueldos y salarios por pagar	17,400.00	
	10.4.1.	Cuentas corrientes operativas		17,400.00

**147.- PROVISIÓN DE PLANILLA DE SUELDOS**

El 30 de junio, la empresa UNIBANCA S.A. provisiona su planilla de sueldos de sus trabajadores, asciende a S/.80,000.00 soles.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la provisión de la planilla de sueldos del mes de junio de la empresa Unibanca S.A.	62.1.1	Sueldos y salarios	80,000.00	
	62.7.1	Seguridad, provisión social y otras contribuciones	7,200.00	
	40.3.1	Essalud		7,200.00
	40.3.2	ONP		10,400.00
	41.1.1	Sueldos y salarios por pagar		69,600.00
Por el destino de la cuenta 62.	94.1.1	Remuneraciones	87,200.00	
	79.1.1.1	Remuneraciones		87,200.00
Por el pago de la planilla de sueldos del mes de junio.	41.1.1	Sueldos y salarios por pagar	69,600.00	
	10.4.1.	Cuentas corrientes operativas		69,600.00

## 63 GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS

### 148.- ALQUILER DE MAQUINARIA

El 03 de enero, la empresa UNIVERSAL S.A. ha arrendado una maquinaria para su producción, según factura N°001 – 9876 de la empresa FRENESI S.A.C., dicho alquiler fue de S/.4,000.00 soles.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la provisión del alquiler de la maquinaria.	63.5.3	Maquinarias y equipos de explotación	3,389.83	
	40.1.1.	Impuesto general a las ventas	610.17	
	42.1.2	Emitidas		4,000.00
Por el destino de la cuenta 63.	94.2.5	Alquileres	3,389.83	
	79.1.2.5	Alquileres		3,389.83
Por el pago del servicio del alquiler de la maquinaria.	42.1.2	Emitidas	4,000.00	
	10.4.1.	Cuentas corrientes operativas		4,000.00

### 149.- SERVICIOS DE ASESORÍA

El 15 de marzo, la empresa UNIBANCA S.A.C. contrata los servicios de un auditor financiero, según recibo por honorario N°001 – 120, dicho asesoramiento fue de S/.5,000.00 soles.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la provisión del servicio de asesoría.	63.2.3	Auditoría y contable	5,000.00	
	40.1.7.2	Renta de cuarta categoría		400.00
	42.4	Honorarios por pagar		4,600.00
Por el destino de la cuenta 63.	94.2.2	Asesoría y consultoría	5,000.00	
	79.1.2.2	Asesoría y consultoría		5,000.00
Por el pago del servicio de asesoría.	42.4	Honorarios por pagar	4,600.00	
	10.4.1.	Cuentas corrientes operativas		4,600.00

**150.- ALQUILER DE LOCAL**

El 01 de julio, la empresa COMPARTAMOS S.A. ha arrendado un local comercial, según factura N°001 – 9246 de la empresa FEVAMO S.A.C., dicho alquiler fue de S/.10,000.00 soles.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la provisión del alquiler de la maquinaria.	63.5.2	Edificaciones	8,474.58	
	40.1.1.	Impuesto general a las ventas	1,525.42	
	42.1.2	Emitidas		10,000.00
Por el destino de la cuenta 63.	94.2.5	Alquileres	8,474.58	
	79.1.2.5	Alquileres		8,474.58
Por el pago del alquiler del local comercial.	42.1.2	Emitidas	10,000.00	
	10.4.1.	Cuentas corrientes operativas		10,000.00

## 64 GASTOS POR TRIBUTOS

### 151.- ARBITRIOS MUNICIPALES

El 31 de agosto, la empresa MOCHICAS S.A.C. recibe notificación de la Municipalidad de Chiclayo, donde le hace conocer que tiene que pagar por arbitrios municipales, según recibo N°3680 por S/.2,000.00 soles.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la provisión de la notificación por arbitrios municipales.	64.3.2	Arbitrios municipales y seguridad ciudadana	2,000.00	
	40.6.3.4	Servicios públicos o arbitrios		2,000.00
Por el destino de la cuenta 64.	94.3.3	Gobierno local	2,000.00	
	79.1.3.3	Gobierno local		2,000.00
Por el pago de los arbitrios municipales.	40.6.3.4	Servicios públicos o arbitrios	2,000.00	
	10.1	Caja		2,000.00

### 152.- PÉRDIDA DEL CRÉDITO FISCAL POR ANOTACIÓN EXTEMPORÁNEA

La empresa MERCURIO S.A.C. por un descuido del contador registra fuera del plazo de ley una factura de compra de mercadería por S/. 15,000.00 soles.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la provisión de la pérdida del crédito fiscal por anotación extemporánea.	60.1.1	Mercadería	12,711.86	
	64.1.1	Impuesto general a las ventas y selectivo al consumo	2,288.14	
	42.1.2	Emitidas		15,000.00

**153.- ARBITRIOS MUNICIPALES**

El 01 de noviembre, la empresa VICTORIANOS S.A.C. reconoce y paga arbitrios del año 2019 de la Municipalidad de Chiclayo, según recibo N°7776 por S/. 3,000.00 soles.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la provisión de la notificación por arbitrios municipales.	64.3.2	Arbitrios municipales y seguridad ciudadana	3,000.00	
	40.6.3.4	Servicios públicos o arbitrios		3,000.00
Por el destino de la cuenta 64.	94.3.3	Gobierno local	3,000.00	
	79.1.3.3	Gobierno local		3,000.00
Por el pago de los arbitrios municipales.	40.6.3.4	Servicios públicos o arbitrios	3,000.00	
	10.1	Caja		3,000.00

## 65 OTROS GASTOS DE GESTION

### 154.- INDEMNIZACIÓN POR DAÑOS

La camioneta con placa AEF-717 de la empresa LOS GALÁCTICOS S.A.C que reparte mercaderías ocasionó un choque por detrás a un automóvil con placa F5U-597, en el curso de sus entregas. Debido a ello, la entidad agraviada presentó una demanda por reclamación de indemnización por daños y perjuicios y por lesiones a su familia que ocupaban dicho automóvil. Debido a ello, se realiza la estimación en S/.8,300.00.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la estimación de la reclamación presentada.	65.9.3	Indemnizaciones por daños y perjuicios	8,300.00	
	46.1.1	Indemnizaciones por daños y perjuicios		8,300.00
Por la transferencia del importe a gastos	94.8	Gastos de indemnizaciones por daños y perjuicios	8,300.00	
	79.1	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		8,300.00
Por el pago de la indemnización con cheque	46.1.1	Indemnizaciones por daños y perjuicios	8,300.00	
	10.4.1	Cuentas corrientes operativas		8,300.00

### 155.- CONTABILIZACIÓN DE UNA MULTA TRIBUTARIA

La Empresa LOJA IMPORT E.I.R.L, en el mes de febrero la SUNAT le hace llegar una notificación con Resolución de Multa donde se le induce a pagar una multa generada en el mismo ejercicio, por el importe S/.3,420.00 que corresponde a una infracción incurrida en el ejercicio en curso, los intereses moratorios ascienden a S/.100.89 nos pide efectuar el asiento contable correspondiente.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el reconocimiento de la multa e intereses	65.9.2.1	Multas	3,420.00	
	65.9.2.2	Intereses moratorios	100.89	
	46.9.9	Otras cuentas por pagar		3,520.89
Por el pago de la multa e intereses	46.9.9	Otras cuentas por pagar	3,520.89	
	10.4.1	Cuentas corrientes operativas		3,520.89

**156.- SUSCRIPCIÓN EN REVISTA**

El 15 de octubre, la empresa ECOS S.A.C. se suscribe a una revista de especialización según factura N°001-5554 por S/. 2,000.00.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la suscripción a la revista especializada.	65.3	Suscripciones y cotizaciones	1,694.92	
	40.1.1.	Impuesto general a las ventas	305.08	
	42.1.2	Emitidas		2,000.00
Por la transferencia del importe a gastos	94.7	Suscripciones y cotizaciones	1,694.92	
	79.1	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		1,694.92
Por el pago de la suscripción a la revista especializada.	46.1.1	Indemnizaciones por daños y perjuicios	2,000.00	
	10.4.1	Cuentas corrientes operativas		2,000.00



## 66 PERDIDA POR MEDICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS AL VALOR RAZONABLE

### 157.- DISMINUCIÓN DEL VALOR DE LAS MERCADERÍAS POR VENTA

La empresa DISTRIBUCIONES DEL PIERO S.A.C al haber realizado la venta de un lote de mercaderías se ha obtenido una disminución de valor en S/.6,600.00 debido al valor razonable al momento de venderlas. Esta operación se registrará así:

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por disminución del valor al momento de vender.	66.1.1	Activo realizable	6,600.00	
	20.1.1	Mercaderías manufacturadas		6,600.00

### 158.- DISMINUCIÓN DEL VALOR DE LOS ACTIVOS POR VENTA

El joven Cleber Cabañas Montenegro al realizar la venta de su edificio (inversiones inmobiliarias) obtuvo una pérdida que asciende a S/. 15,200.00 debido al ajuste del valor razonable.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la pérdida al realizar la venta de un edificio.	66.2.1	Inversiones inmobiliarias	15,200.00	
	31.2.1	Edificaciones		15,200.00

### 159.- DISMINUCIÓN DEL VALOR DE LAS MERCADERÍAS POR VENTA

La empresa TENTACIÓN S.A.C. al haber realizado la venta de un lote de mercaderías se ha obtenido una disminución de valor en S/.5,000.00 debido al valor razonable al momento de venderlas. Esta operación se registrará así:

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por disminución del valor al momento de vender.	66.1.1	Activo realizable	5,000.00	
	20.1.1	Mercaderías manufacturadas		5,000.00

## 67 GASTOS FINANCIEROS

### 160.- EMISIÓN DE UNA NOTA DE DÉBITO

La empresa PAQUITO S.A.C adquiere, al crédito, de la empresa LOS GALÁCTICOS S.A.C, un lote de mercaderías. Por realizar esta operación emiten a la empresa PAQUITO S.A.C una nota de débito, que por mutuo acuerdo, ésta pagará en 30 días calendario. El importe de los intereses por pagar asciende a S/.3,540.00. Por esta razón, nos piden realizar su asiento de estimación.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la emisión de una nota de débito a nuestra entidad.	37.3.1	Intereses no devengados en transacciones con terceros	3,000.00	
	40.1.1	Impuesto general a las ventas	540.00	
	45.5.5	Intereses		3,540.00
Por el pago de los intereses con giro de cheque	45.5.5	Intereses	3,540.00	
	10.4.1	Cuentas corrientes operativas		3,540.00
Por los gastos realizados	67.3.6	Obligaciones comerciales	3,000.00	
	37.3.1	Intereses no devengados en transacciones con terceros		3,000.00
Por el destino de los gastos	97.2	Intereses y gastos de préstamos y sobregiros	3,000.00	
	79.1	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		3,000.00

**161.- TRANSFERENCIAS DE INTERESES PAGADOS POR ADELANTADO**

La empresa PAQUITO S.A.C que se dedica a la venta de abarrotes ha adquirido un préstamo, pero al ver que tiene buenos ingresos en sus ventas a decidido pagar sus intereses por adelantado lo cual quiere saber cuál será su asiento contable respectivo:

- ✓ Gastos operacionales S/.1,500.00
- ✓ Intereses por préstamos S/. 3000.00
- ✓ Gastos por factoring S/.1,200.00

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la transferencia de intereses pagados por adelantado	67.1	Gastos en operaciones de endeudamiento y otros	1,500.00	
	67.3	Intereses por préstamos y otras obligaciones	3,000.00	
	67.4	Gastos en operaciones de factoraje (factoring)	1,200.00	
	18.1	Costos financieros		5,700.00
Por el destino de los gastos	97.2	Intereses y gastos de préstamos y sobregiros	5,700.00	
	79.1	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		5,700.00

**162.- DESCUENTO POR PRONTO PAGO**

COMERCIAL LOS ANDES S.R.L, ha decidido hacer un descuento de S/.150.00 a su cliente Cleider Mas Cabañas por su pronto pago de su deuda, dicha entidad desea conocer cuál sería su asiento contable respectivo.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el descuento concedido	67.5	Descuentos por pronto pago	150.00	
	12.1.2	Emitidas en cartera		150.00
Por el destino de los gastos	97.2	Intereses y gastos de préstamos y sobregiros	150.00	
	79.1	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		150.00

## 68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES

### 163.- DESCUENTO POR PRONTO PAGO

La Empresa LOS MENDIGOS S.A.C, el 31 de diciembre realizó el inventario de su mercadería y comprueba que existen 7 licuadoras deterioradas, no aptas para ser vendidos. El costo de cada una de ellas es de S/.155.00. Nos piden realizar el asiento contable respectivo:

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la desvalorización de las licuadoras	68.5	Deterioro del valor de los activos	1,085.00	
	29.1	Mercaderías		1,085.00
Por la transferencia de provisiones	95.3	Gastos generales	1,085.00	
	79.1	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		1,085.00
Por el castigo de las licuadoras deterioradas	29.1	Mercaderías	1,085.00	
	20.1	Mercaderías manufacturadas		1,085.00

### 164.- DEPRECIACIÓN DE UNIDADES DE TRANSPORTE

El 31 de agosto la empresa de transportes LOS DIPLOMÁTICOS S.A.C compró un vehículo en S/.95,000.00 Que se dio uso a partir del primer día del mes siguiente. Nos piden realizan su asiento respectivo por la depreciación durante dicho año. (cabe resaltar que su depreciación del vehículo es del 20% al año).

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la depreciación del vehículo	68.1.1	Depreciación de inversiones inmobiliarias	6,333.33	
	39.1.1	Inversiones Inmobiliarias		6,333.33
Por el destino de la depreciación	95.6	Depreciaciones	6,333.33	
	79.1	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		6,333.33

**165.- PÉRDIDA DE ACCIONES**

La empresa LOS MENDIGOS S.A.C. compra acciones por un valor de S/.5,250.00, después de un tiempo realiza su cotización y registra una pérdida del 20% de sus acciones compradas. Entonces su asiento contable sería:

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Registro por la pérdida de acciones	68.3.1	Agotamiento de recursos naturales adquiridos	1,050.00	
	31.3.1	Fluctuación de valores razonables		1,050.00
Por la transferencia realizada	94.3	Gastos generales	1,050.00	
	79.1	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		1,050.00

## 69 COSTO DE VENTAS

### 166.- CONTABILIZACIÓN DE LA SALIDA DE PRODUCTOS TERMINADOS

La empresa PAQUITO S.A.C. registra la salida de productos manufacturados del almacén por la venta realizada a una entidad asociada. Para ello la empresa PAQUITO S.A.C. emite una guía de remisión-remitente. El valor de este costo de ventas asciende a S/.,27,700.00

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el registro de la salida de productos manufacturados	69.2.1	Productos manufacturados	27,700.00	
	21.1	Productos manufacturados		27,700.00

### 167.- CONTABILIZACIÓN DE LA SALIDA DE MERCADERÍAS

La empresa DISTRIBUCIONES DEL PIERO S.A.C. ha realizado una venta de mercaderías manufacturadas a un precio de S/. 11,800.00 a la Sra. Saida Cabañas. Además, se sabe que el costo de la mercadería vendida es de S/. 4,300.00. Nos indican que se realice su asiento respectivo.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la venta de mercaderías	12.1.2	Emitidas en cartera	11,800.00	
	40.1.1	Impuesto general a las ventas		1,800.00
	70.1.1	Mercaderías manufacturadas		10,000.00
Por el costo de ventas	69.1.1	Mercaderías manufacturadas	4,300.00	
	20.1.1	Mercaderías manufacturadas		4,300.00

### 168.- CONTABILIZACIÓN DE LA SALIDA DE PRODUCTOS TERMINADOS

La empresa CHACHA TEXTILES S.A.C. Nos menciona que su costo de venta de sus productos terminados vendidos suma un monto de S/.,3,200.00. La empresa nos pide realizar su asiento contable.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el costo de venta de productos terminados	69.2.1	Productos manufacturados	3,200.00	
	21.1	Productos manufacturados		3,200.00



**ELEMENTO 7:  
INGRESOS**





## 70 VENTAS

### 169.- CONTABILIZACIÓN DE LA VENTA DE MERCADERÍAS

La empresa COMERCIALIZADORA LORENA S.A.C. ha realizado una venta de mercaderías a un precio de S/. 20,000.00., según factura N°001-6542 a la empresa GÉNESIS S.A.C. Dicha venta nos depositó el mismo día.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la venta de mercaderías.	12.1.2	Emitidas en cartera	20,000.00	
	40.1.1	Impuesto general a las ventas		3,050.85
	70.1.2	Mercaderías venta local		16,949.15
Por el depósito de cliente.	10.4.1	Cuentas corrientes operativas	20,000.00	
	12.1.2	Emitidas en cartera		20,000.00

### 170.- CONTABILIZACIÓN DE LA DEVOLUCIÓN DE VENTA DE MERCADERÍAS

La empresa GÉNESIS S.A.C. realizó la devolución de venta de mercaderías, según nota de crédito N°001-0987 emitida por la empresa COMERCIALIZADORA LORENA S.A.C.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la devolución de venta de mercaderías.	70.1.2	Mercaderías venta local	16,949.15	
	40.1.1	Impuesto general a las ventas	3,050.85	
	12.1.2	Emitidas en cartera		20,000.00
Por la devolución al cliente de la cobranza.	12.1.2	Emitidas en cartera	20,000.00	
	10.4.1	Cuentas corrientes operativas		20,000.00

**171.- CONTABILIZACIÓN DE LA VENTA DE MERCADERÍAS**

La empresa COMERCIALIZADORA MÓNICA S.A.C. ha realizado una venta de mercaderías a un precio de S/.30,000.00., según factura N°001-3334 a la empresa ZEFORA S.A.C. Dicha venta nos depositó el mismo día.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la venta de mercaderías.	12.1.2	Emitidas en cartera	30,000.00	
	40.1.1	Impuesto general a las ventas		4,576.27
	70.1.2	Mercaderías venta local		25,423.73
Por el depósito de cliente.	10.4.1	Cuentas corrientes operativas	30,000.00	
	12.1.2	Emitidas en cartera		30,000.00

## 71 VARIACIÓN DE LA PRODUCCIÓN ALMACENADA

### 172.- CONTABILIZACIÓN DE LA RECEPCIÓN DE LA PRODUCCIÓN

La empresa PRODUCE PERÚ S.A.C recepciona del área de producción productos en proceso valorizados por S/. 5,000.00.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la recepción de productos en proceso	23.1.1	Productos en proceso	5,000.00	
	71.3.1	Productos en proceso de manufactura		5,000.00

### 173.- CONTABILIZACIÓN DE PRODUCTOS EN PROCESO AL INICIO DE OPERACIONES

La empresa PRODUCE PERÚ S.A.C registra productos en proceso valorizados por S/.5,000.00. al inicio de sus operaciones.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el registro de productos en proceso al inicio de operaciones.	71.3.1	Productos en proceso de manufactura	5,000.00	
	23.1.1	Productos en proceso		5,000.00

### 174.- CONTABILIZACIÓN DE LA RECEPCIÓN DE LA PRODUCCIÓN

La empresa AMAZON S.A.C recepciona del área de producción productos en proceso valorizados por S/. 7,000.00.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la recepción de productos en proceso	23.1.1	Productos en proceso	7,000.00	
	71.3.1	Productos en proceso de manufactura		7,000.00

## 72 PRODUCCIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO

### 175.- CONTABILIZACIÓN DE REPARACIÓN DE MAQUINARIA Y EQUIPO DE EXPLOTACIÓN

La empresa DINO S.A.C realiza reparaciones a maquinarias y equipos de explotación por un importe de S/. 8,000.00.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el registro de reparaciones a maquinarias y equipos de explotación.	33.3.1	Maquinaria y equipo de explotación	8,000.00	
	72.2.2	Maquinarias y otros equipos de explotación		8,000.00

### 176.- CONTABILIZACIÓN DE REPARACIÓN DE UNIDADES DE TRANSPORTE

La empresa FORZA S.A.C realiza reparaciones a unidades de transporte por un importe de S/. 6,000.00.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el registro de reparaciones a unidades de transporte.	33.4.1	Vehículos motorizados	6,000.00	
	72.2.3	Unidades de transporte		6,000.00

### 177.- CONTABILIZACIÓN DE REPARACIÓN DE MAQUINARIA Y EQUIPO DE EXPLOTACIÓN

La empresa ATLETIC S.A.C realiza reparaciones a maquinarias y equipos de explotación por un importe de S/. 7,000.00.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el registro de reparaciones a maquinarias y equipos de explotación.	33.3.1	Maquinaria y equipo de explotación	7,000.00	
	72.2.2	Maquinarias y otros equipos de explotación		7,000.00

## 73 DESCUENTOS, REBAJAS Y BONIFICACIONES OBTENIDOS

### 178.- CONTABILIZACIÓN DE DESCUENTO OBTENIDO

La empresa EXITOSA S.A.C recibe una nota de crédito N°001-4680 de la empresa CAPITAL S.A.C por un importe de S/. 3,000.00. por haber superado la cuota de compra del mes anterior.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el registro del descuento obtenido de la empresa CAPITAL S.A.C.	42.1.2	Emitidas	3,000.00	
	40.1.1	Impuesto general a las ventas		457.63
	73.1.1	Terceros		2,542.37

### 179.- CONTABILIZACIÓN DE DESCUENTO OBTENIDO

La empresa NOVA S.A.C recibe una nota de crédito N°001-3490 de la empresa DELCAR S.A.C por un importe de S/. 5,000.00. por haber superado la cuota de compra del mes anterior.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el registro del descuento obtenido de la empresa Delcar S.A.C.	42.1.2	Emitidas	5,000.00	
	40.1.1	Impuesto general a las ventas		762.71
	73.1.1	Terceros		4,237.29

### 180.- CONTABILIZACIÓN DE DESCUENTO OBTENIDO

La empresa DAMARIS S.A.C recibe una nota de crédito N°001-2226 de la empresa HERMANDAD S.A.C por un importe de S/. 4,000.00. por haber superado la cuota de compra del mes anterior.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el registro del descuento obtenido de la empresa HERMANDAD S.A.C.	42.1.2	Emitidas	4,000.00	
	40.1.1	Impuesto general a las ventas		610.17
	73.1.1	Terceros		3,389.83

## 74 DESCUENTOS, REBAJAS y BONIFICACIONES CONCEDIDOS

### 181.- CONTABILIZACIÓN DE DESCUENTO CONCEDIDO

La empresa RÁPIDOS S.A.C emite una nota de crédito N°001-1482 a la empresa PALADARES S.A.C por un importe de S/5,000.00. por mantener buena relación comercial.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el registro del descuento concedido a la empresa Paladares S.A.C.	74.1.1	Terceros	4,237.29	
	40.1.1	Impuesto general a las ventas	762.71	
	12.1.2	Emitidas en cartera		5,000.00

### 182.- CONTABILIZACIÓN DE DESCUENTO CONCEDIDO

La empresa Fraternos S.A.C emite una nota de crédito N°001-2670 a la empresa Horizonte S.A.C por un importe de S/7,000.00. por mantener buena relación comercial.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el registro del descuento concedido a la empresa Horizonte S.A.C.	74.1.1	Terceros	5,932.20	
	40.1.1	Impuesto general a las ventas	1,067.80	
	12.1.2	Emitidas en cartera		7,000.00

### 183.- CONTABILIZACIÓN DE DESCUENTO CONCEDIDO

La empresa Colosal S.A.C emite una nota de crédito N°001-4545 a la empresa Domador S.A.C por un importe de S/6,000.00. por mantener buena relación comercial.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el registro del descuento concedido a la empresa Domador S.A.C.	74.1.1	Terceros	5,084.75	
	40.1.1	Impuesto general a las ventas	915.25	
	12.1.2	Emitidas en cartera		6,000.00

## 75 OTROS INGRESOS DE GESTIÓN

### 184.- CONTABILIZACIÓN DE RECIBIR UNA DONACIÓN

La empresa "Hermandad" S.A.C recibe una donación de la empresa "Íntegros" S.A.C por un importe de S/.10,000.00.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el registro de la donación de la empresa "Íntegros" S.A.C	10.4.1	Cuentas corrientes operativas	10,000.00	
	75.9.3	Donaciones		10,000.00

### 185.- CONTABILIZACIÓN DE INGRESO POR ALQUILER

La empresa "Solitarios" S.A.C emite una factura N°001-5555 a la empresa "Curacas" S.A.C por un importe de S/. 30,000.00. por alquiler de un local comercial.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el registro de la provisión del alquiler del local comercial.	16.9.9	Otras cuentas por cobrar diversas	30,000.00	
	40.1.1	Impuesto general a las ventas		4,576.27
	75.4.2	Edificaciones		25,423.73
Por el cobro del alquiler del local comercial.	10.4.1	Cuentas corrientes operativas	30,000.00	
	16.9.9	Otras cuentas por cobrar diversas		30,000.00

### 186.- CONTABILIZACIÓN DE LA VENTA DE UNA MÁQUINA

La empresa "Decor" S.A.C emite una factura N°001-7777 a la empresa "Conecta" S.A.C por un importe de S/. 15,000.00. por la venta de una maquinaria.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el registro de la provisión de la venta de una máquina.	16.5.3	Propiedad, planta y equipo	15,000.00	
	40.1.1	Impuesto general a las ventas		2,288.14
	75.6.4	Propiedad, planta y equipo		12,711.86
Por el cobro de la venta de una máquina.	10.4.1	Cuentas corrientes operativas	15,000.00	
	16.5.3	Propiedad, planta y equipo		15,000.00



## 76 GANANCIA POR MEDICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS AL VALOR RAZONABLE

### 187.- CONTABILIZACIÓN DE GANANCIA POR VALOR RAZONABLE DE INVENTARIO

La empresa Comercializadora Mónica S.A.C obtiene una ganancia de su inventario al dar un valor razonable su inventario por un importe de S/. 12,000.00 a vender y el valor de venta es de S/. 10,000 por lo que debe reconocer la ganancia.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la valuación de su inventario a su valor razonable.	20.1.1.4	Valor razonable	2,000.00	
	76.1.1	Mercaderías		2,000.00

### 188.- CONTABILIZACIÓN DE GANANCIA POR VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS

La empresa Ganadera Amazonas S.A.C al final del ejercicio, adquiere un lote de ganado reproductor por un importe de S/. 40,000.00, tiene un valor razonable por S/. 44,000 por lo que debe reconocer la ganancia.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la valuación de su ganado reproductor a su valor razonable.	35.1.1.4	Valor razonable	4,000.00	
	76.2.2	Activos biológicos		4,000.00

### 189.- CONTABILIZACIÓN DE GANANCIA POR VALOR RAZONABLE DE INVENTARIO

La empresa Comerciantes S.A.C obtiene una ganancia de su inventario al dar un valor razonable su inventario por un importe de S/. 13,000.00 a vender y el valor de venta es de S/. 9,000 por lo que debe reconocer la ganancia.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la valuación de su inventario a su valor razonable.	20.1.1.4	Valor razonable	4,000.00	
	76.1.1	Mercaderías		4,000.00

## 77 INGRESOS FINANCIEROS

### 190.- CONTABILIZACIÓN DE DESCUENTO OBTENIDO POR PRONTO PAGO

La empresa Amanecer S.A.C recibe una nota de crédito N°001-3333 de la empresa Azúcar S.A.C por un importe de S/. 5,000.00. por pronto pago a 15 días de producida la compra.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el registro del descuento obtenido de la empresa Azúcar S.A.C.	42.1.2	Emitidas	5,000.00	
	40.1.1	Impuesto general a las ventas		762.71
	77.5	Descuento obtenido por pronto pago		4,237.29

### 191.- CONTABILIZACIÓN DE INTERÉS RECARGADO POR DEMORA EN EL PAGO

La empresa Power S.A.C emite una nota de débito N°001-4444 a la empresa Market S.A.C por un importe de S/. 1,000.00. por demora en el pago de la venta realizada hace 60 días.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el registro del interés recargado a la empresa Market S.A.C.	12.1.2	Emitidas en cartera	1,000.00	
	40.1.1	Impuesto general a las ventas		152.54
	77.2.2	Cuentas por cobrar comerciales		847.46
Por el cobro de interés por demora.	10.1	Caja	1,000.00	
	12.1.2	Emitidas en cartera		1,000.00

### 192.- CONTABILIZACIÓN DE DESCUENTO OBTENIDO POR PRONTO PAGO

La empresa Anochecer S.A.C recibe una nota de crédito N°001-5555 de la empresa Claridad S.A.C por un importe de S/. 3,500.00. por pronto pago a 15 días de producida la compra.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el registro del descuento obtenido de la empresa Claridad S.A.C.	42.1.2	Emitidas	3,500.00	
	40.1.1	Impuesto general a las ventas		533.90
	77.5	Descuento obtenido por pronto pago		2,966.10

## 78 CARGAS CUBIERTAS POR PROVISIONES

### 193.- CONTABILIZACIÓN DE PROVISIÓN POR PÉRDIDA

La empresa constructora Construye S.A.C afronta una demanda de un antiguo cliente, que pide una indemnización por mala construcción en la propiedad que le fue vendida. La cantidad solicitada es S/. 50,000.00.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el registro de la provisión por litigios.	68.9.1	Provisión para litigios	50,000.00	
	48.1	Provisión por litigios		50,000.00
Por el destino de la provisión por litigios.	94.5.9	Provisiones	50,000.00	
	78.1	Cargas cubiertas por provisiones		50,000.00

### 194.- CONTABILIZACIÓN DE RECUPERACIÓN DE PROVISIÓN

La empresa constructora Construye S.A.C recupera la provisión de un litigio por una demanda de un antiguo cliente, que pedía una indemnización por mala construcción en la propiedad que le fue vendida. La cantidad solicitada era S/. 50,000.00.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el registro de la recuperación por provisión de litigios.	48.1	Provisión por litigios	50,000.00	
	78.1	Cargas cubiertas por provisiones		50,000.00

### 195.- CONTABILIZACIÓN DE PROVISIÓN POR PÉRDIDA

La empresa constructora Mejorando S.A.C afronta una demanda de un antiguo cliente, que pide una indemnización por mala construcción en la propiedad que le fue vendida. La cantidad solicitada es S/. 80,000.00.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el registro de la provisión por litigios.	68.9.1	Provisión para litigios	80,000.00	
	48.1	Provisión por litigios		80,000.00
Por el destino de la provisión por litigios.	94.5.9	Provisiones	80,000.00	
	78.1	Cargas cubiertas por provisiones		80,000.00

## 79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS

### 196.- PROVISIÓN DE PLANILLA DE SUELDOS

El 30 de abril, la empresa Albis S.A. provisiona su planilla de sueldos de sus trabajadores, asciende a S/. 40,000.00 soles.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la provisión de la planilla de sueldos del mes de abril de la empresa Albis S.A.	62.1.1	Sueldos y salarios	40,000.00	
	62.7.1	Seguridad, previsión social y otras contribuciones	3,600.00	
	40.3.1	Essalud		3,600.00
	40.3.2	ONP		5,200.00
	41.1.1	Sueldos y salarios por pagar		34,800.00
Por el destino de la cuenta 62.	94.1.1	Remuneraciones	43,600.00	
	79.1.1.1	Remuneraciones		43,600.00
Por el pago de la planilla de sueldos del mes de abril.	41.1.1	Sueldos y salarios por pagar	34,800.00	
	10.4.1	Cuentas corrientes operativas		34,800.00

### 197.- PROVISIÓN DE PLANILLA DE SALARIOS

El 31 de mayo, la empresa Arcángel S.A. provisiona su planilla de salarios de sus trabajadores, asciende a S/. 20,000.00 soles.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la provisión de la planilla de salarios del mes de mayo de la empresa Arcángel S.A.	62.1.1	Sueldos y salarios	20,000.00	
	62.7.1	Seguridad, previsión social y otras contribuciones	1,800.00	
	40.3.1	Essalud		1,800.00
	40.3.2	ONP		2,600.00
	41.1.1	Sueldos y salarios por pagar		17,400.00
Por el destino de la cuenta 62.	94.1.1	Remuneraciones	21,800.00	
	79.1.1.1	Remuneraciones		21,800.00
Por el pago de la planilla de salarios del mes de mayo.	41.1.1	Sueldos y salarios por pagar	17,400.00	
	10.4.1	Cuentas corrientes operativas		17,400.00

**198.- PROVISIÓN DE PLANILLA DE SUELDOS**

El 30 de junio, la empresa Unibanca S.A. provisiona su planilla de sueldos de sus trabajadores, asciende a S/. 80,000.00 soles.

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la provisión de la planilla de sueldos del mes de junio de la empresa Unibanca S.A.	62.1.1	Sueldos y salarios	80,000.00	
	62.7.1	Seguridad, provisión social y otras contribuciones	7,200.00	
	40.3.1	Essalud		7,200.00
	40.3.2	ONP		10,400.00
	41.1.1	Sueldos y salarios por pagar		69,600.00
Por el destino de la cuenta 62.	94.1.1	Remuneraciones	87,200.00	
	79.1.1.1	Remuneraciones		87,200.00
Por el pago de la planilla de sueldos del mes de junio.	41.1.1	Sueldos y salarios por pagar	69,600.00	
	10.4.1.	Cuentas corrientes operativas		69,600.00

**ELEMENTO 8:  
SALDOS INTERMEDIARIOS DE GESTIÓN Y DETERMINACIÓN DEL  
RESULTADO DEL EJERCICIO**



## 80 MARGEN COMERCIAL

### 199.- POR EL CIERRE DE LA CUENTA 60

Se transfieren los saldos de las compras del periodo por S/ .10,000.00

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el cierre de la cuenta 60	80.1	Margen comercial	10,000.00	
	60.1	Mercaderías		10,000.00

### 200.- POR EL CIERRE DE LA CUENTA 70

Se transfieren los saldos de las ventas del periodo por S/ .15,000.00

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el cierre de la cuenta 70	70.1	Mercaderías	15,000.00	
	80.1	Margen comercial		15,000.00

### 201.- POR EL CIERRE DE LA CUENTA 80

Se transfieren los saldos de la cuenta margen comercial por S/ .5,000.00

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el cierre de la cuenta 80	80.1	Margen comercial	5,000.00	
	82.1	Valor agregado		5,000.00



## 81 PRODUCCIÓN DEL EJERCICIO

### 202.- POR EL CIERRE DE LA CUENTA 71

Se transfieren los saldos de la cuenta variación de productos terminados por S/.3,500.00

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el cierre de la cuenta 71	81.1	Producción de bienes	3,500.00	
	71.1	Variación de productos terminados		3,500.00

### 203.- POR EL CIERRE DE LA CUENTA 70

Se transfieren los saldos de la cuenta Productos terminados por S/.2,700.00

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el cierre de la cuenta 70.2	70.2	Producción de bienes	2,700.00	
	81.1	Producción de bienes		2,700.00

### 204.- POR EL CIERRE DE LA CUENTA 81

Se transfieren los saldos de la cuenta valor agregado por S/.800.00

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el cierre de la cuenta 81	82.1	Valor agregado	800.00	
	81.1	Producción de bienes		800.00

## 82 VALOR AGREGADO

### 205.- POR EL CIERRE DE LA CUENTA 60

Se transfieren los saldos de la cuenta materiales auxiliares por S/.3,200.00

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el cierre de la cuenta 60.3	82.1	Valor agregado	3,200.00	
	60.3	Materiales auxiliares, suministros y repuestos		3,200.00

### 206.- POR EL CIERRE DE LA CUENTA 61

Se transfieren los saldos de la cuenta materiales auxiliares por S/.2,900.00

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el cierre de la cuenta 61.3	61.3	Materiales auxiliares, suministros y repuestos	2,900.00	
	82.1	Valor agregado		2,900.00

### 207.- POR EL CIERRE DE LA CUENTA 82

Se transfieren los saldos de la cuenta valor agregado por S/.3,900.00

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el cierre de la cuenta 82	82.1	Valor agregado	3,900.00	
	83.1	Excedente bruto (insuficiencia bruta) de explotación		3,900.00

## 83 EXCEDENTE BRUTO (INSUFICIENCIA BRUTA) DE EXPLOTACIÓN

### 208.- POR EL CIERRE DE LA CUENTA 62

Se transfieren los saldos de la cuenta gastos de personal y directores por S/.15,000.00

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el cierre de la cuenta 62	83.1	Excedente bruto (insuficiencia bruta) de explotación	15,000.00	
	62.1	Remuneraciones		15,000.00

### 209.- POR EL CIERRE DE LA CUENTA 64

Se transfieren los saldos de la cuenta gastos por tributos por S/.5,500.00

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el cierre de la cuenta 64	83.1	Excedente bruto (insuficiencia bruta) de explotación	5,500.00	
	64.3	Gobierno local		5,500.00

### 210.- POR EL CIERRE DE LA CUENTA 83

Se transfieren los saldos de la cuenta Excedente bruto (insuficiencia bruta) de explotación por S/.16,600.00

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el cierre de la cuenta 83	84.1	Resultados de explotación	16,600.00	
	83.1	Excedente bruto (insuficiencia bruta) de explotación		16,600.00

## 84 RESULTADO DE EXPLOTACIÓN

### 211.- POR EL CIERRE DE LA CUENTA 65

Se transfieren los saldos de la cuenta otros gastos de gestión por S/.7,000.00

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el cierre de la cuenta 65	84.1	Resultados de explotación	7,000.00	
	65.1	Seguros		7,000.00

### 212.- POR EL CIERRE DE LA CUENTA 68

Se transfieren los saldos de la cuenta valuación y deterioro de activos y provisiones por S/.9,300.00

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el cierre de la cuenta 68	84.1	Resultados de explotación	9,300.00	
	68.1	Depreciación de propiedades de inversión		9,300.00

### 213.- POR EL CIERRE DE LA CUENTA 84

Se transfieren los saldos de la cuenta resultado de explotación por S/.32,900.00

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el cierre de la cuenta 84	85.1	Resultados antes de participaciones e impuestos	32,900.00	
	84.1	Resultados de explotación		32,900.00

## 85 RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS

### 214.- POR EL CIERRE DE LA CUENTA 67

Se transfieren los saldos de la cuenta gastos financieros por S/.13,000.00

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el cierre de la cuenta 67	85.1	Resultados antes de participaciones e impuestos	13,000.00	
	67.1	Gastos financieros		13,000.00

### 215.- POR EL CIERRE DE LA CUENTA 77

Se transfieren los saldos de la cuenta ingresos financieros por S/.6,700.00

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el cierre de la cuenta 77	77.3	Dividendos	6,700.00	
	85.1	Resultados antes de participaciones e impuestos		6,700.00

### 216.- POR EL CIERRE DE LA CUENTA 85

Se transfieren los saldos de la cuenta resultado antes de participaciones e impuestos por S/.32,900.00

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el cierre de la cuenta 85	89.2	Pérdida	39,200.00	
	85.1	Resultados antes de participaciones e impuestos		39,200.00

## 88 IMPUESTO A LA RENTA

### 217.- POR LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA

Por La determinación del impuesto a la renta al finalizar el ejercicio económico por S/.4,592.00

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por la determinación del impuesto a la renta	88.1	Impuesto a las ganancias - corriente	4,592.00	
	40.1.7	Impuesto a la renta		4,592.00

### 218.- POR LOS ACTIVOS DIFERIDOS GENERADOS CUENTA 37

Se transfieren los saldos de la cuenta activos diferidos por S/.6,270.00

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el cierre de la cuenta 37	37.1	Impuesto a la renta diferido	6,270.00	
	88.1	Impuesto a las ganancias - corriente		6,270.00

### 219.- POR EL CIERRE DE LA CUENTA 88

Se transfieren los saldos de la cuenta Impuesto a las ganancias - corriente por S/.2,100.00

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el cierre de la cuenta 88	89.1	Utilidad	2,100.00	
	88.1	Impuesto a las ganancias - corriente		2,100.00

## 89 DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO

### 220.- POR LA DISTRIBUCIÓN DE LA UTILIDAD

Por las utilidades obtenidas en el ejercicio económico por \$/.24,600.00

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el traslado de las utilidades a la cuenta 59	89.1	Utilidad	24,600.00	
	59.1	Utilidades no distribuidas		24,600.00

### 221.- POR LA DISTRIBUCIÓN DE LA PÉRDIDA

Por las pérdidas obtenidas en el ejercicio económico por \$/.8,200.00

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el traslado de las pérdidas a la cuenta 59	59.2	Pérdidas acumuladas	8,200.00	
	89.2	Pérdidas		8,200.00

### 222.- POR LA DISTRIBUCIÓN DE LA UTILIDAD

Por las utilidades obtenidas en el ejercicio económico por \$/.55,800.00

Glosa	Cuenta asociada a la operación		Movimiento	
	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
Por el traslado de las utilidades a la cuenta 59	89.1	Utilidad	55,800.00	
	59.1	Utilidades no distribuidas		55,800.00

## **PARTE III**

### **Ejercicios Propuestos**





## **EJERCICIOS PROPUESTOS ELEMENTO 1**

- 1) Se gira el cheque N° 001 por S/.300.00 para constituir el fondo fijo de la empresa.
- 2) Se efectúa el canje de la Factura por cobrar N°001-5640 por S/.2,000.00 por la letra por cobrar N°001, la que se mantendrá en cartera hasta su vencimiento.
- 3) Se gira el cheque N°0003 por S/.2,000.00 para efectuar un préstamo al auxiliar contable de la empresa.
- 4) Con fecha 01 de abril, los accionistas de la empresa han decidido suscribir el capital de la empresa, según consta en Acta de Junta General de Accionistas, por un monto de S/.500,000.00. Sin embargo, la formalización de dicho acto se inscribe en los Registro Públicos el 04 de junio.
- 5) Se gira cheque N°00006 por S/.5,000.00 al Gerente de la empresa para diversas gestiones, con cargo a rendir cuenta.
- 6) Se gira Cheque N°00005 por S/.2,000.00 para efectuar un préstamo al Gerente de la empresa.
- 7) Se gira Cheque N°00005 por S/.2,000.00 a favor de la empresa LOS CHOFERES S.A.C., (tercero no vinculado) por un préstamo. Este préstamo es sin garantía.
- 8) Se firma un contrato de arrendamiento por un inmueble, entregándose S/. 4,000.00 como depósito en garantía.
- 9) Se ha contratado a una persona para que tramite la Licencia de Funcionamiento de un nuevo local, entregándole S/. 3,500.00
- 10) Se paga una prima de seguros por S/.6,000.00 la cual cubre el periodo de un año.
- 11) Se pagan alquileres por adelantado de una oficina, por S/.12,000.00 más IGV. El periodo de arrendamiento es de un año.
- 12) Se contrata una suscripción anual con una revista especializada del mercado, pagándose S/.600.00.
- 13) Ante la improbable cobranza de la factura N°001-00980 por S/.6,000.00, se efectúa la provisión de cobranza dudosa. El cliente es un sujeto no relacionado con la empresa. Posteriormente, ante la quiebra de la empresa deudora, se efectúa el castigo de la cuenta por cobrar.

- 14) La Gerencia de la empresa ha informado al departamento contable que el préstamo realizado a favor de nuestro ex trabajador Sr. Juan Castro por S/.500.00, sea considerado como la cobranza dudosa.
- 15) La Gerencia de la empresa ha informado al departamento contable que el préstamo realizado a favor de una empresa no vinculada, por S/.5,000.00, sea considerado como de cobranza dudosa y sea castigado.

## **EJERCICIOS PROPUESTOS ELEMENTO 2**

- 1) Ingresan a nuestro almacén 100 computadoras personales (mercaderías manufacturadas), a un valor unitario de S/.1,000.00.
- 2) Ingresan a nuestro almacén 50 TM de carbón de la empresa minera (mercaderías de extracción) para su venta en la ciudad de Lima, por un valor de S/.1,000.00 por TM.
- 3) Supermercados del Perú S.A.C. ha adquirido verduras en estado natural, por un valor de S/.50,000.00 para venderlas en sus establecimientos.
- 4) La empresa inmobiliaria Los Andes S.A.C., ha adquirido un terreno por un valor de S/.150,000.00 con la finalidad de venderlo posteriormente.
- 5) Salen de nuestro almacén computadoras personales (mercaderías manufacturadas), las cuales han sido vendidas, por un costo de S/.70,000.00
- 6) Mediante nota de entrega N°001-15012, el jefe de producción de la empresa Textil San Juan S.A.C, remite los productos terminados al almacén de la empresa, los cuales han significado un costo de S/.52,000.00
- 7) Salen de nuestro almacén productos terminados, debido a la venta, a un costo de S/.52,000.00
- 8) Al cierre del ejercicio, se ha incurrido en costos por S/.80,000.00 para la fabricación de jeans (productos manufacturados), los cuales, a dicha fecha, están en proceso.
- 9) Se transfiere al reinicio del ejercicio, a los centros de costos, los productos en proceso reconocidos al cierre del ejercicio anterior. El valor de esto suma S/.80,000.00.
- 10) Se ha adquirido a un proveedor del exterior, mercaderías por un valor de S/.900,000.00, las cuales serán embarcadas al país, en los próximos días.
- 11) Se han adquirido materias primas por un valor de S/.500,000.00 más IGV, de una empresa cuyos almacenes generales están en la ciudad de Moquegua, y que serán remitidas a nuestro almacén de Lima, en una semana.

- 12) La empresa Inmobiliaria Master Daster S.A. ha comprado mercadería la cual ha ingresado a nuestro almacén por un monto de S/.380,000.00.
- 13) La empresa Grifo Petroleum S.A. se dedica a la venta de combustibles a los cuales incorpora ciertos aditivos para su comercialización, después de realizado el proceso productivo, el combustible es almacenado para su posterior comercialización por un monto de S/.1,000,000.00.
- 14) La empresa Uchumayo S.A. ha acopiado materia prima para su proceso productivo, por un valor de adquisición de S/.200,000.00
- 15) Se contabiliza los costos en proceso por S/. 123,000.00.

### **EJERCICIOS PROPUESTOS ELEMENTO 3**

- 1) Se compra un terreno por S/.23,000.00. Se transfiere a la cuenta del Sr. Juan Pérez.
- 2) Se provisiona la depreciación del activo por el término del ejercicio económico por S/.1,250.00 según calculo.
- 3) Se adquieren 300 bonos a 2 años, emitidos por el Tesoro de Estados Unidos a un valor de S/.5,000.00 cada bono.
- 4) Se compra una camioneta Toyota valorizada en S/46,000.00.
- 5) La empresa “Libertad” S.A.C. ha adquirido un inmueble para destinarlo al alquiler de oficinas. El valor del inmueble es de S/.14,000.00 de los cuales se asume que el valor del terreno es de S/.6,000.00 en tanto que el valor de la construcción es de S/.8,000.00
- 6) La empresa “Los Constructores S.A.C.”, ha adquirido un inmueble para destinarlo al alquiler de oficinas. El valor del inmueble es de S/.150,000.00 de los cuales se asume que el valor del terreno es de S/.88,000.00 en tanto que el valor de la construcción es de S/.62,000.00
- 7) “Textiles San Miguel” S.A.C adquiere una máquina remalladora por un valor de S/.37,000.00 más IGV.
- 8) De deja de alquilar un local de la empresa, para que sea utilizado como almacén de una nueva línea de productos.
- 9) La empresa “Los Campeones S.A.C.”, ha adquirido 1,500 acciones de la empresa “Los Triunfadores S.A.C.”, pagando un monto de S/.35.00 por cada acción.
- 10) Se adquiere a través de un arrendamiento financiero, una retroexcavadora valorizada en S/.155,000.00.
- 11) Se adquiere un software contable por un valor de S/.7,000.00 más IGV.
- 12) Como parte de su política social, la empresa “Inversiones siglo XXI” S.A.C. adquiere monedas del Siglo XV para ser exhibidas en el museo que posee. El monto pagado es de S/.18,000.00. Nos piden que realicemos la contabilización.
- 13) La empresa “Los Ingenieros S.A.C.”, ha decidido invertir S/.200,000.00 en la adquisición de certificados de participación en fondos mutuos.
- 14) El contador de la empresa “Sistemas Lima” S.A.C. desea reconocer la depreciación del equipo de transporte correspondiente por un importe de S/.12,000.00.
- 15) Se transfiere una un local comercial de uso exclusivo del área administrativa de la empresa, para fines de ser alquilado por S/.5,000.00 a una empresa ajena a la nuestra.

#### **EJERCICIOS PROPUESTOS ELEMENTO 4.**

- 1) Se pagan con cheque los siguientes impuestos:
  - ✓ Impuesto a la Renta de tercera categoría S/.675.00
  - ✓ Impuesto General a las Ventas S/.589.00
  - ✓ ONP S/.545.00
  - ✓ EsSalud S/.378.00
- 2) Se compra mercaderías por S/.35,000.00 más IG. Y solo se paga el 50% con cheque de gerencia.
- 3) Se vende mercaderías por S/.54,000.00 más IG. Para lo cual solo nos pagan con depósito a nuestra cuenta el 70%.
- 4) Se gira un cheque para pagar el sueldo del trabajador Jorge Luna por S/.2,500.00.
- 5) Con cheque se paga lo siguiente:
  - ✓ Facturas de nuestros proveedores por S/.12,500.00
  - ✓ Letras por pagar por S/.10,300.00Con transferencia a las cuentas de nuestros proveedores.
- 6) El Banco de la Nación nos otorgó un préstamo por S/.70,000.00. Para lo cual el dinero fue transferido a la cuenta de la empresa.
- 7) Se canjea la Factura 001-000547 S/.30,000.00 por las Letras N°00245 (S/.10,000.00), N°00246 (S/.10,000.00), N°00247 (S/.10,000.00) por pagar.
- 8) Se paga parte del préstamo al Banco de la Nación por S/.15,000.00
- 9) Se cancelan los honorarios profesionales del Contador Público por S/.1,500.00. Se gira cheque.
- 10) Se pagan dietas por S/. 6,000.00, a los miembros del Directorio de la empresa. Se transfiere el dinero a las cuentas personales de los accionistas.
- 11) El gerente de la empresa realiza un préstamo por S/.60,000.00. Para lo cual transfiere de su cuenta, a la cuenta de la empresa.
- 12) Se va a arrendar un almacén de la empresa, recibíendose un depósito en garantía de S/.25,000.00 de parte del arrendatario. La garantía es depositada en la cuenta de la empresa.
- 13) La empresa "Textiles San Miguel" S.A.C ha adquirido una máquina remalladora por un valor de S/.14,000.00 más IG.
- 14) Se ha adquirido un inmueble por US\$ 100,000.00 para usarlo como local administrativo. Se estima que el valor del terreno es de US\$ 40,000.00 y el valor de la construcción es de US\$ 60,000.00 ¿cómo se registra esta operación? Considerar un Tipo de Cambio de S/.2.80.

- 15) Se pagan con cheque los siguientes impuestos:
- ✓ Impuesto a la renta de cuarta categoría por S/.280.00
  - ✓ Impuesto a la renta de quinta categoría por S/.125.00



## EJERCICIOS PROPUESTOS ELEMENTO 5

- 1) El Sr. Juan Pérez conjuntamente con el Sr. Fernando Dávila han decidido constituir una sociedad anónima cuyo capital social será de S/.10,000.00, para lo cual cada uno se compromete a aportar S/.5,000.00 en efectivo, compromiso que se cristaliza con el depósito en efectivo en el Banco de la Nación.
- 2) Los accionistas de la empresa han decidido aumentar el capital de la empresa, según consta en Acta de Junta General de Accionistas, por un monto de S/.500,000.00.
- 3) Uno de los tres accionistas de la empresa ha decidido retirarse de la misma, el cual equivale a S/.150,000.00.
- 4) Los accionistas de la empresa han decidido capitalizar las reservas legales acumuladas en los años anteriores, según consta en Acta de Junta General de Accionistas, por un monto de S/.250,000.00.
- 5) Al amparo del Decreto Legislativo N°882 “Ley de Promoción de la inversión en la Educación”, el Centro Educativo “San Gabriel” SAC ha decidido reinvertir S/.500,000.00 de sus utilidades en un Programa de Reinversión en un plazo de 3 años.
- 6) De acuerdo al memorándum de la Gerencia Financiera al Departamento de Contabilidad, se procede a realizar la reserva legal del año, por un monto de S/.50,000.00
- 7) Al cierre del ejercicio, se trasladan las utilidades netas de S/.980,000.00 a su cuenta patrimonial. Nos piden registrar este hecho.
- 8) Al cierre del ejercicio, se trasladan las pérdidas netas de S/.760,000.00 a su cuenta patrimonial. Registrar esta operación.
- 9) Se suscriben los aportes suscritos por los accionistas en el capital de la empresa, según escritura pública por S/.700,000.00
- 10) Se capitalizan las Reservas Legales por S/.350,000.00 acordadas en Junta General de Accionista.
- 11) Por la capitalización de las Utilidades No Distribuidas acordada en Junta General de Accionistas por S/.45,800.00.
- 12) Por la capitalización de las Pérdidas acumuladas acordada en Junta General de Accionistas por S/.25,000.00.
- 13) La empresa los Avengers S.A., cuenta con un Capital Social de S/.900,000.00, el cual esta conformado por 3 accionistas que cuenta con S/.300,000.00 cada accionista. Uno de los accionistas decide retirarse y que sus aportaciones sean devueltas. Pero estas mismas acciones son absorbidas por los otros 2 accionistas restantes.

- 14) La reserva legal es utilizada para pagar multas por S/.4,100.00
- 15) Se distribuyen las utilidades del ejercicio por S/. 43,000.00

## EJERCICIOS PROPUESTOS ELEMENTO 6

- 1) Se adquieren 100 computadoras personales (mercaderías manufacturadas) a un valor total de S/.90,000.00 más IGV. Emitimos un cheque.
- 2) Se adquiere de un proveedor no vinculado, Materia Prima para la elaboración de productos manufacturados, por un valor de S/.60,000.00 más IGV. Nos piden el tratamiento contable de esta adquisición. Se paga con cheque.
- 3) La empresa textil “Santa Teresa” S.R.L. adquiere hilos de diversos colores para su proceso productivo, por un valor de S/.5,000.00 más IGV ¿cuál es el tratamiento contable que corresponde?
- 4) Se pagan sueldos brutos por S/.10,000, los cuales están sujetos a los siguientes aportes y descuentos:
  - ✓ Essalud S/. 900.00
  - ✓ ONP S/. 1,000.00
  - ✓ AFP S/. 300.00
  - ✓ IR 5ª categoría S/. 800.00
  - ✓ Adelanto Remuneraciones S/. 1,500.00
- 5) Se reconoce S/.5,200 por la CTS del mes de Julio, de los trabajadores de la empresa. ¿Cuál es el tratamiento para reconocer este gasto?
- 6) Se reconoce y se paga dietas por S/.6,000.00, a los miembros del Directorio de la empresa, efectuándoseles la retención del Impuesto a la Renta Cuarta Categoría.
- 7) La empresa “Grecia” S.R.L. ha arrendado maquinarias por un valor de S/.3,000.00 más IGV. Sobre el particular, nos piden ayuda para determinar el tratamiento contable que corresponda. Considerar que esta operación está sujeta a detracción, y que el arrendador es un sujeto no vinculado con la empresa, quien emite y entrega el respectivo comprobante de pago.

### Solución.

Para efectos de registrar la operación que nos refiere, la empresa “GRECIA” S.R.L. es pertinente considerar que la misma está sujeta a detracción, por lo que previamente deberíamos realizar los siguientes cálculos:

Valor del servicio S/.3,000.00

IGV (18%) S/.540.00

Importe de la operación S/.3,540.00

Detracción (12%) S/.424.80

Neto a pagar S/.3,115.20

- 8) La empresa "Antenas" S.A.C. paga alquileres por adelantado de una oficina, por S/.12,000.00 más IGV, el cual cubrirá el período de un año. Sobre el particular, nos piden el tratamiento contable.
- 9) Se reconocen y se pagan los arbitrios municipales correspondiente a las oficinas administrativas de la empresa. El monto del tributo es de S/.2,000. Nos piden realizar el registro contable que corresponda.
- 10) Se contabiliza el costo de las mercaderías vendidas es de S/.6,500. Sobre esta operación, nos piden ayuda para su registro.
- 11) Se paga el préstamo por S/.50,000.00 y el interés del 10%. Emitiéndose un cheque.
- 12) Se vende mercaderías por S/.1,000.00 más IGV, a una empresa no relacionada económicamente, emitiéndose y entregándose la Factura N°001-3200.
- 13) El taller de mecánica "Don Lolo" S.R.L. ha realizado el mantenimiento de una unidad de transporte. El servicio prestado es de S/.2,000.00 más IGV.
- 14) Nuestro cliente nos ha devuelto mercaderías manufacturadas por un valor de S/.500.00 más IGV, emitiéndose la Nota de Crédito N°001010. El importe de la Nota de Crédito es descontado de la Cuenta por Cobrar.
- 15) La empresa "Comercial Tintaya" SAC., dedicada a la compra venta de repuestos para autos, ha arrendado uno de sus almacenes a un tercero, por un valor de S/.3,000.00 más IGV., por mes. Sobre el particular, el contador de la empresa nos pide ayuda a efectos de registrar esta operación.

## EJERCICIOS PROPUESTOS ELEMENTO 7

- 1) Se vende mercaderías por S/.1,000.00 más IGTV, a una empresa no relacionada económicamente, emitiéndose y entregándose la Factura N°001-3200.
- 2) El taller de mecánica "Don Lolo" S.R.L. ha realizado el mantenimiento de una unidad de transporte. El servicio prestado es de S/.2,000.00 más IGTV.
- 3) Nuestro cliente nos ha devuelto mercaderías manufacturadas por un valor de S/.500.00 más IGTV, emitiéndose la Nota de Crédito N°001-2010. El importe de la Nota de Crédito es descontado de la Cuenta por Cobrar.
- 4) La empresa "Comercial Tintaya" SAC., dedicada a la compra venta de repuestos para autos, ha arrendado uno de sus almacenes a un tercero, por un valor de S/.3,000.00 más IGTV., por mes. Sobre el particular, el contador de la empresa nos pide ayuda a efectos de registrar esta operación.
- 5) El Banco de la Nación nos envía una Nota de Débito por los intereses generados por el depósito a plazo fijo que se mantiene. El monto de los intereses es de S/. 900.00
- 6) La empresa "COMERCIAL TEXTIL" S.R.L. ha vendido jeans (mercaderías manufacturadas) por un valor de S/. 10,000 más IGTV a un tercero no relacionado. Se sabe que el costo de las mercaderías vendidas es de S/.6,500. Sobre esta operación, nos piden ayuda para su registro.
- 7) La empresa "INDUSTRIA DE LOS HILOS" S.A.C. dedicada a la fabricación de telas, ha vendido 1,200 metros de estos productos (productos manufacturados) por un valor de S/.6,000.00 más IGTV a un tercero no relacionado con la empresa. Sobre el particular, nos piden ayuda para su contabilización, considerando que el costo de los bienes vendidos es de S/. 3,800.00
- 8) La empresa SOL SAC, vende mercaderías por el monto de S/.280,000.00 incluido IGTV.
- 9) El 14 de febrero se realiza el asiento contable del ingreso al almacén de productos terminados por el importe de S/.16,000.00
- 10) Se realiza la contabilización de notas de abono emitidas por los proveedores por el importe de S/.16,000.00
- 11) EL 15 de enero a la empresa DURA S.A.C se le concedió un descuento por pronto pago efectuado por un importe de S/.450.00

- 12) El 25 de marzo la empresa UNICA S.A.C realiza el cobro por venta de acciones por el monto de S/.15,000.00
- 13) El 18 de noviembre la empresa INCA S.A.C dedicada a la compra y venta de oro tiene es su almacén 200 onzas de oro por un valor de S/.18,000.00. Al 31 de diciembre fecha de cierre contable, cotización internacional del valor del oro se incrementa generando un aumento de S/.5,000.00
- 14) El 18 de abril la empresa POMPEYA S.A.C paga a proveedores una factura por el monto de S/.1,000.00 obteniendo un descuento del 5% por pronto pago.
- 15) El 19 de julio la empresa PILAR S.A durante su ejercicio contable recupera sus pérdidas por proceso de S/.6,320.00 antes pro visionada.

## EJERCICIOS PROPUESTOS ELEMENTO 8

Realizar el cierre contable:

CUENTA		SUMAS DEL MAYOR		SALDOS	
CODIGO	DENOMINACION	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
<b>10</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO</b>	<b>27,316.40</b>	<b>7,863.90</b>	<b>19,452.50</b>	-
10.4	CUENTAS CORRIENTES EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	27,316.40	7,863.90	19,452.50	-
<b>12</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS</b>	<b>3,516.40</b>	<b>3,516.40</b>	-	-
12.1	FACTURAS, BOLETAS Y OTROS COMPROBANTES	3,516.40	3,516.40	-	-
<b>20</b>	<b>MERCADERÍAS</b>	<b>9,750.00</b>	<b>2,360.00</b>	<b>7,390.00</b>	-
20.1	MERCADERIAS MANUFACTURADAS	9,750.00	2,360.00	7,390.00	-
<b>33</b>	<b>INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	<b>5,400.00</b>	-	<b>5,400.00</b>	-
33.5	MUEBLES Y ENSERES	2,200.00	-	2,200.00	-
33.6	EQUIPOS DIVERSOS	3,200.00	-	3,200.00	-
<b>39</b>	<b>DEPRECIACION, AMORTIZACION Y AGOTAMIENTO</b>	-	<b>18.33</b>	-	<b>18.33</b>
39.1	DEPRECIACION ACUMULADA	-	18.33	-	18.33
<b>40</b>	<b>TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES</b>	<b>774.90</b>	<b>1,240.40</b>	-	<b>465.50</b>
40.1	GOBIERNO CENTRAL	774.90	536.40	238.50	-
40.3	INSTITUCIONES PUBLICAS	-	704.00	-	704.00
<b>41</b>	<b>REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR</b>	<b>2,784.00</b>	<b>3,013.17</b>	-	<b>229.17</b>
41.1	REMUNERACIONES POR PAGAR	2,784.00	2,784.00	-	-
41.5	BENEFICIOS SOCIALES DE LOS TRABAJADORES	-	229.17	-	<b>229.17</b>
<b>42</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS</b>	<b>5,079.90</b>	<b>5,079.90</b>	-	-
42.1	FACTURAS, BOLETAS Y OTROS COMPROBANTES	5,079.90	5,079.90	-	-
<b>50</b>	<b>CAPITAL</b>	-	<b>35,000.00</b>	-	<b>35,000.00</b>
50.1	CAPITAL SOCIAL	-	35,000.00	-	35,000.00
<b>60</b>	<b>COMPRAS</b>	<b>750.00</b>	-	<b>750.00</b>	-
60.1	MERCADERIAS	750.00	-	750.00	-
<b>61</b>	<b>VARIACION DE EXISTENCIAS</b>	-	<b>750.00</b>	-	<b>750.00</b>
61.1	MERCADERIAS	-	750.00	-	750.00
<b>62</b>	<b>GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES</b>	<b>3,717.17</b>	-	<b>3,717.17</b>	-
62.1	REMUNERACIONES	3,200.00	-	3,200.00	-
62.7	SEGURIDAD, PREVISION SOCIAL Y OTRAS CONTRIBUCIONES	288.00	-	288.00	-
62.8	REMUNERACIONES AL DIRECTORIO	-	-	-	-
62.9	BENEFICIOS SOCIALES DE LOS TRABAJADORES	229.17	-	229.17	-
<b>63</b>	<b>GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOR POR TERCEROS</b>	<b>355.00</b>	-	<b>355.00</b>	-
63.6	SERVICIOS BASICOS	355.00	-	355.00	-
<b>68</b>	<b>VALUACION Y RETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES</b>	<b>18.33</b>	-	<b>18.33</b>	-
68.1	DEPRECIACION	18.33	-	18.33	-
<b>69</b>	<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>2,360.00</b>	-	<b>2,360.00</b>	-
69.1	MERCADERIAS	2,360.00	-	2,360.00	-
<b>70</b>	<b>VENTAS</b>	-	<b>2,980.00</b>	-	<b>2,980.00</b>
70.1	MERCADERIAS	-	2,980.00	-	2,980.00
<b>79</b>	<b>CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y RESERVAS</b>	-	<b>4,090.50</b>	-	<b>4,090.50</b>
79.1	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y RESERVAS	-	4,090.50	-	4,090.50
<b>94</b>	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>2,045.26</b>	-	<b>2,045.26</b>	-
94.5	OTROS GASTOS DE GESTION	2,045.26	-	2,045.26	-
<b>95</b>	<b>GASTOS DE VENTAS</b>	<b>2,045.24</b>	-	<b>2,045.24</b>	-
95.5	OTROS GASTOS DE GESTION	2,045.24	-	2,045.24	-
	<b>TOTALES</b>	<b>65,912.60</b>	<b>65,912.60</b>	<b>43,652.75</b>	<b>43,652.75</b>