

INTRODUCCIÓN

Contabilidad Básica I, en su segunda edición, constituye mi aporte a todas aquellas personas que aspiran ser Contadores Públicos, y es el cúmulo de conocimientos adquiridos de las sabias enseñanzas de mis maestros y de la experiencia como docente en mi alma máter.

Esta producción se ha elaborado teniendo en consideración las últimas normas contables y tributarias, como es el caso de las Resoluciones N° 039-2008-EF/94 y 041-2008-EF/94 emitidas por el Consejo Normativo de Contabilidad, las cuales aprueban y disponen el uso del nuevo Plan Contable General para Empresas a partir del 1 de enero del año 2010.

Asimismo, se ha considerado la Resolución de Superintendencia N° 234-2006/SUNAT que establece las disposiciones relacionadas con los libros y registros vinculados a los asuntos tributarios.

El lenguaje claro y sencillo utilizado en el libro permitirá, a los estudiantes de las Ciencias Contables y profesiones afines, comprender significativamente los contenidos teóricos y prácticos tratados en los tres capítulos de la presente obra.

En el primero se desarrollan los aspectos doctrinarios de la Contabilidad, la Cuenta, la Partida Doble, los Asientos Contables, y el Plan Contable General para Empresas.

El segundo está referido al estudio de los libros principales de Contabilidad, combinando la teoría y la práctica.

En el tercer capítulo desarrollaremos el Libro Mayor, culminando con el Balance de Comprobación.

Concluyo esta breve introducción agradeciendo a la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote y en especial al Sistema de Universidad Abierta y en *blended learning* por darme la oportunidad de publicar el presente libro, que será el inicio de la formación del futuro contador público de las universidades de nuestra patria. Asimismo, agradezco al CPC Yuri Gonzales Rentería por su apoyo para la culminación de esta obra.

Mg. CPCC Roberto Reyna Márquez

CONTENIDO

Introducción

CAPÍTULO UNO

La Contabilidad

Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

La Cuenta

La Partida Doble

Los Asientos Contables

El Plan Contable General para Empresas

CAPÍTULO DOS

Los Libros de Contabilidad

El Libro de Inventarios y Balances

Los Registros en los Libros de Contabilidad

El Libro Diario Formato General

El Libro Diario de Formato Simplificado

El Libro Caja – Detalle de los Movimientos del Efectivo

El Libro Caja – Detalle de los Movimientos de la Cuenta Corriente

CAPÍTULO TRES

El Libro Mayor

El Balance de Comprobación

BIBLIOGRAFÍA

CAPÍTULO 1
LA CONTABILIDAD Y LOS PRINCIPIOS DE
CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS

LA CONTABILIDAD

Es la ciencia social que registra, analiza e interpreta la vida económica de las empresas, con la finalidad de informar en forma oportuna y veraz a la gerencia sobre su situación económica y financiera a través de sus estados financieros, para una toma efectiva de decisiones.

La vida económica de una empresa está formada por los hechos económicos y hechos contables. Se consideran hechos económicos a los resultados de una transacción comercial que tiene documento sustentatorio real, tal como una factura en el caso de una compra o venta; y hechos contables a aquellos que suceden como consecuencia de las actividades empresariales, cuyos documentos sustentatorios no son considerados reales, sin embargo, para efectos de la contabilidad, son necesarios y válidos, y toman el nombre de notas de contabilidad y en otros casos de comprobante de diario, y son producto de criterio contables. Dentro de los hechos contables podemos mencionar a la depreciación y la compensación por tiempo de servicios.

IMPORTANCIA

La Ciencia Contable es de vital importancia en los entes económicos porque nos permite tener una información oportuna, veraz y en un momento determinado de la situación económica, financiera y de los resultados de la empresa para medir el grado de cumplimiento de los objetivos o, en su defecto, de haberse desviado, para aplicar los correctivos pertinentes.

OBJETIVOS

1. Registrar las transacciones comerciales y la elaboración de los estados financieros, para informar oportuna y verazmente a la gerencia o a quienes con arreglo a ley nos soliciten los resultados de las operaciones de producción de la empresa.
2. Nos permite informar al Estado sobre el resultado de las actividades económicas y financieras de la empresa, para la aplicación de los impuestos respectivos y de acuerdo al Presupuesto General de la República.
3. Nos permite establecer con exactitud las obligaciones y derechos que tiene la empresa con segundos y terceros.

CAMPOS DE APLICACIÓN

- a) **En el Comercio.** La Ciencia Contable es aplicable en todas las empresas comerciales ya sea de compra o venta de mercaderías y/ o servicios; de igual manera se da en la importación o exportación de mercaderías o cuando se realizan transacciones económicas dentro de un establecimiento.
- b) **En la Industria.** Es aplicable en las empresas que a través de sus operaciones se dedican a la transformación de materias primas en productos terminados o semielaborados.
- c) **En las Operaciones de Crédito.** La Contabilidad interviene también en las operaciones realizadas por las empresas bancarias instituciones financieras, compañías de seguros, cooperativas, etc.

- d) **En la Administración Privada.** Referida a la contabilidad de las operaciones que se realizan en las sociedades recreativas, clubes sociales, colegios profesionales, etc.

- e) **En la Administración Pública.** La Contabilidad también tiene su radio de acción en las operaciones realizadas por el Estado, las universidades públicas, las beneficencias públicas, los municipios, etc.

DISCIPLINAS RELACIONADAS CON LA CONTABILIDAD

Las disciplinas que tienen relación con las Ciencias Contables, entre otras, son:

- a) **Documentación Contable.-** Nos enseña la redacción de los documentos que sirven como sustento para el registro de las transacciones económicas y que garantizan la veracidad de los asientos contables.

- b) **Estadística.-** Nos permite conocer la forma de elaborar los cuadros estadísticos como resultados de los hechos económicos y contables, para efectuar los estudios comparativos de los diversos periodos. Asimismo, nos permite proyectar información contable (ingresos, egresos, ventas, producción, etc.) para prever el comportamiento futuro de la empresa.

- c) **Derecho Comercial.**- Nos hace conocer el alcance y limitaciones de las leyes que rigen la vida económica de las empresas para determinar los derechos y obligaciones de la empresa en la ejecución de sus actividades.

- d) **Teneduría de Libros.**- Es la disciplina que nos permite una correcta registración en los libros de contabilidad de las operaciones económicas y financieras. Así como la elaboración de los estados financieros, considerando los principios y normas establecidas por las Ciencias Contables.

- e) **Matemática Financiera.**- Nos permite conocer los diversos sistemas y métodos matemáticos relacionados con las operaciones comerciales para poder resolver los problemas matemáticos financieros contables y así determinar el justiprecio.

- f) **Economía.**- La relación está en que ambas disciplinas tienen que ver con la producción, intercambio y consumo de los bienes y/o servicios que hacen las personas, diferenciándose por la forma de aplicación; a la Economía le interesa la riqueza en relación de toda la sociedad, en cambio, a la Contabilidad le interesa la riqueza en forma particular, es decir, en cada unidad de producción.

- g) **Ingeniería.**- La Contabilidad se relaciona con la Ingeniería, porque esta comprende los costos en que incurre la empresa al ejecutar su producción industrial o costo de operaciones al realizar sus

transacciones económicas, y la Ciencia Contable es quien realiza el control y registro en los libros de contabilidad y de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

- h) **Administración.-** Su relación con esta disciplina le permite la coordinación de elementos homogéneos, para que la Contabilidad adquiera claridad, ordenamiento y control de las operaciones de la empresa e ir coordinando con los directivos de la administración para la toma efectiva de decisiones.

- i) **Informática.-** La ciencia de la Informática permite a la Contabilidad a través de sus programas y medios informáticos presentar la información económica y financiera de las empresas en el menor tiempo posible y con la veracidad deseada para que la gerencia tome decisiones.

LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS

Son normas o reglas, convencionalmente llamados Principios de Contabilidad, que sirven de guía para el registro de los hechos económicos y financieros que realizan las empresas. Además, orientan la práctica profesional y permiten agilizar, uniformizar y mejorar los sistemas de contabilidad. También guían la conducta del Contador Público (principio de Equidad). Son las siguientes:

1. EQUIDAD

ENUNCIADO:

Es el principio fundamental que debe orientar la acción del Contador Público y se enuncia de la siguiente manera: “La equidad entre intereses opuestos debe ser una preocupación constante en Contabilidad, puesto que los que se sirven de, o utilizan los datos contables pueden encontrarse ante el hecho de que los intereses particulares se hallen en conflicto. De esto se desprende que los estados financieros deben prepararse de tal modo que reflejen, con equidad, los distintos intereses en juego de una empresa dada”.

INTERPRETACIÓN:

En la nueva legislación D. L. 813 vigente a partir del 21 de abril de 1996 se establece que, el que en provecho propio o de un tercero, valiéndose de cualquier artificio, engaño, astucia, actitud u otra forma fraudulenta deja de pagar en todo o en parte los tributos que establecen las leyes, será reprimido con pena privativa de libertad no menor de cinco ni mayor

de ocho años. La pena deberá incluir, inhabilitación profesional no menor de seis meses ni mayor de seis años.

2. PARTIDA DOBLE

ENUNCIADO:

Los hechos económicos y jurídicos de la empresa se expresan en forma cabal aplicando sistemas contables que registran los dos aspectos de cada acontecimiento, cambios en el activo y en el pasivo, que dan lugar a la ecuación contable.

INTERPRETACIÓN:

Se entiende por principio de partida doble a una ecuación contable donde siempre se emplea el Debe y el Haber debido a un razonamiento lógico cuya idea base es la matemática.

Lucas Pacciolo, creador de la partida doble, desplegó de la ecuación entera de primer grado con una incógnita: que la igualdad en la expresión de dos cantidades algebraicas serán ciertas en la medida que se verifiquen ($a = b + c$).

Es una ecuación literal, porque es una igualdad en la medida que se expresen o representen valores determinados ($20 = 12 + 8$).

3.- ENTE

ENUNCIADO:

Los estados financieros se refieren siempre a un Ente, donde el elemento

subjeto o propietario es considerado como tercero. El concepto de Ente es distinto al de persona ya que una misma persona puede producir estos estados financieros de varios entes de su propiedad.

INTERPRETACIÓN:

El contador lleva las cuentas del negocio, no de los dueños, el capital aportado pertenece a la empresa y solo las utilidades o pérdidas lo modifican, no así los retiros de efectivo o su equivalencia para los gastos personales del dueño (intereses ajenos al mismo).

4.- BIENES ECONÓMICOS

ENUNCIADO:

Los estados financieros hacen referencia siempre a bienes económicos, es decir, a bienes materiales e inmateriales que poseen valor económico y por ende son susceptibles de ser valuados en términos monetarios.

INTERPRETACIÓN:

Se entiende por bienes económicos a los derechos de propiedad tangible e intangible de la empresa para realizar sus operaciones transaccionales, se titulan en el lenguaje contable **ACTIVOS**.

En caso de los activos fijos tangibles se pueden decir con certeza que cuanto más tiempo se ha tenido en propiedad un activo, es menos probable que su valor en la contabilidad corresponda a su valor actual en el mercado.

El concepto contable del valor no significa que todos los activos se conserven a su precio original de compra en los registros contables, durante todo el tiempo que la empresa los posea. El valor contable de aquellos activos que tienen una larga vida (activos fijos), pero no obstante limitada, se reduce progresivamente hasta llegar prácticamente a cero, mediante el proceso llamado DEPRECIACIÓN.

Finalmente, en caso de activos intangibles (acciones, bonos, valores, etc.). Se reduce progresivamente hasta llegar a cero, mediante el proceso llamado AMORTIZACIONES.

5.- MONEDA COMÚN DENOMINADOR

ENUNCIADO:

Los estados financieros reflejan el patrimonio mediante un recurso que se emplea para producir todos sus componentes heterogéneos a una expresión que permita agruparlos y compararlos fácilmente. Este recurso consiste en elegir una moneda y valorizar los elementos patrimoniales aplicando un precio a cada unidad.

Generalmente se utiliza como común denominador la moneda que tiene curso legal en el país en que funciona el Ente. En el Perú, de conformidad con dispositivos legales, la contabilidad se lleva en moneda nacional (nuevos soles).

INTERPRETACIÓN:

La moneda se considera como VALORÍMETRO, solo los acontecimientos

económicos se registran en los libros de contabilidad en términos monetarios.

Los sucesos, aún cuando ellos fueran de gran importancia, no pueden ser valorizados en moneda, menos pueden registrarse.

Esto hace que los estados obtenidos de la contabilidad sean suficientes para mostrar con toda claridad la situación económica y financiera de la empresa.

Para subsanar estas limitaciones, se agregan las llamadas NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS donde se explican los acontecimientos de importancia y que no son mostrados en los estados.

En caso de operaciones realizadas en moneda extranjera se convertirá a nuevos soles de acuerdo al tipo de cambio vigente al último día del cierre del balance.

6. EMPRESA EN MARCHA

ENUNCIADO:

Salvo indicación expresa en contrario, se entiende que los estados financieros pertenecen a una “empresa en marcha”, considerándose que el concepto que informa la mencionada expresión se refiere a todo organismo económico cuya existencia temporal tiene plena vigencia y proyección.

INTERPRETACIÓN:

El concepto de empresa en marcha significa continuidad; a menos que exista buena evidencia en contrario, en contabilidad se asume que el negocio continuará operando.

Un negocio se mira como un organismo que agrega valor a los recursos que utiliza y su éxito se mide por la diferencia entre el valor de lo que vende o del servicio que presta y el costo de los recursos que se usan para obtener esos ingresos.

7. VALUACIÓN AL COSTO**ENUNCIADO:**

El valor de costo de adquisición o producción constituye el criterio principal y básico de valuación, que condiciona la formulación de los estados financieros, también llamados de situación, en correspondencia con el concepto de “empresa en marcha”, razón por la cual esta norma adquiere el carácter de principio.

Esta afirmación no significa desconocer la existencia y procedencia de otras reglas y criterios aplicables en determinadas circunstancias, sino que, por el contrario significa afirmar que en caso de no existir una circunstancia especial que justifique la aplicación de otro criterio, debe prevalecer el costo de adquisición o producción como concepto básico de valuación.

Por otra parte, las fluctuaciones, el valor de la moneda común denominador, con su secuela de correctivos que inciden o modifican las cifras monetarias de los costos de determinados bienes, no constituyen, asimismo, alteraciones del principio expresado, sino que, en sustancia, constituyen simples ajustes a la expresión numeraria de los respectivos costos.

INTERPRETACIÓN:

Las cosas de valor y derechos de propiedad tangible o intangible de una empresa se conocen con el nombre de **ACTIVOS**. Es un concepto fundamental de la contabilidad en que los activos se registren al precio que se pagó por adquirirlos, cuyo concepto se relaciona con el de continuidad de la empresa.

La razón para valorizar los activos a su precio de compra consiste en que ésta es una base más segura y definida que el intento de estimar valores actuales del mercado. Si la persona que está leyendo los informes contables sabe que los activos están a precio de costo, puede hacer a éstos los ajustes que crea necesarios para que reflejen valores actuales.

8. PERIODO

ENUNCIADO:

En la “empresa en marcha “ es necesario medir el resultado de la gestión, de tiempo en tiempo, ya sea para satisfacer razones de administración, legales, fiscales, o para cumplir con compromisos

financieros.

El lapso que media entre una fecha y otra, se llama período. Para los efectos del Plan Contable General Revisado este período es de doce meses, y recibe el nombre de ejercicio.

INTERPRETACIÓN:

Llamado también como Período Contable, Ejercicio contable y/o Ejercicio económico.

La necesidad de conocer los resultados de operación y la situación económica y financiera de la entidad, que tiene una existencia continua, obliga a dividir su vida en períodos convencionales:

Las operaciones y eventos, así como sus efectos derivados, susceptibles de ser cuantificadas se identifican con el período en que ocurren, por tanto cualquier información contable debe indicar claramente el período a que se refiere. En términos generales los costos y gastos deben identificarse con el ingreso que originaron, independientemente de la fecha en que se paguen. El período contable comprende del 1° de enero al 31 de diciembre de cada año; la finalidad de este tiempo es para conocer el resultado (utilidad o pérdida) verificar los cambios habidos en los doce (12) meses.

9. DEVENGADO

ENUNCIADO:

Las variaciones patrimoniales que se deben considerar para establecer el

resultado económico son los que corresponden a un ejercicio sin entrar a distinguir si se han cobrado o pagado durante dicho periodo.

INTERPRETACIÓN:

En la práctica contable, el principio Devengado hace referencia a los derechos y obligaciones que habrán de vencer en fecha normal del ejercicio y/o posterior al cierre del ejercicio económico (ingresos, costos – gastos diferidos que tienen que ser regularizados al cierre del periodo, teniendo en cuenta ya sea a corto o a largo plazo).

10. OBJETIVIDAD

ENUNCIADO:

Los cambios en el activo, pasivo y en la expresión contable del patrimonio neto, se deben conocer formalmente en los registros contables tan pronto como sea posible medirlos objetivamente y expresar esa medida en términos monetarios.

INTERPRETACIÓN:

Las modificaciones en el inventario se deben reconocer y registrar tal cual es la operación en los libros de contabilidad, para medirlos objetivamente en términos monetarios.

11. REALIZACIÓN

ENUNCIADO:

Los resultados económicos sólo se deben computar cuando sean realizados, es decir, cuando la operación que los origina queda

perfeccionada desde el punto de vista de la legislación o prácticas comerciales aplicables y se hayan ponderado fundamentalmente todos los riesgos inherentes a tal operación. Se debe establecer con carácter general que el concepto REALIZADO participa del concepto de DEVENGADO.

INTERPRETACIÓN:

Generalmente el producto o ingreso se reconoce con el período contable en el cual se realiza.

La realización ocurre cuando las mercancías o los servicios se suministran a los clientes a cambio de efectivo o de algún otro valor. Para los servicios, el ingreso se reconoce en el período en el que se presta.

Tratándose de productos tangibles, el ingreso no se reconoce cuando se recibe el pedido del cliente, ni cuando se firma un contrato, ni cuando las mercancías se manufacturan, sino cuando los artículos se embarcan o se expiden al cliente.

Las operaciones y eventos económicos que la Contabilidad cuantifica se consideran realizados por ella, cuando:

- a) Ha efectuado transacciones con otros entes económicos.
- b) Han tenido lugar transformaciones internas que modifican la estructura de recursos o de sus fuentes, o

- c) Han ocurrido eventos económicos externos a la entidad o derivados de las operaciones de ésta y cuyo efecto puede cuantificarse razonablemente en términos monetarios.

12. PRUDENCIA

ENUNCIADO:

Significa que cuando se debe elegir entre dos valores para un elemento del activo, normalmente se debe optar por el más bajo, o bien que una operación se contabilice de tal modo que la participación del propietario sea menor. Este principio general se puede expresar también diciendo: "Contabilizar todas las pérdidas cuando se conocen, y las ganancias solamente cuando se hayan realizado".

La exageración en la aplicación de este principio no es conveniente si resulta en detrimento de la presentación razonable de la situación financiera del resultado de las operaciones.

INTERPRETACIÓN:

También llamado criterio conservador.

La regla de actuar sobre bases conservadoras significa que en los casos en que el contador tiene a la mano dos o varios caminos razonables a seguir, generalmente adoptará aquel mediante el cual pueda mostrar la cifra menor de dos valores de activo relativos a una partida determinada, o en el que registrará una operación en forma tal que la participación del propietario resulte inferior de lo que sería de otra manera. Esta doctrina

a menudo se anuncia: “Regístrense todas las pérdidas, pero los ingresos solamente cuando se hayan obtenido”.

Esta norma es especialmente importante porque puede modificar el concepto contable del valor. Para ilustrar este punto consideramos que el valor de los inventarios de una empresa (mercancías, materiales, etc.) se puede registrar no a su costo -cosa que será de esperar de acuerdo con el principio general del valor- sino a su costo actual de mercado, si éste es menor que aquél.

13. UNIFORMIDAD

ENUNCIADO:

Los principios generales, cuando fueren aplicables, y las normas particulares -principios de valuación- utilizados para formular los estados financieros de un determinado ente deben ser aplicados uniformemente de un ejercicio a otro. Se debe señalar por medio de una nota aclaratoria, el efecto en los estados financieros de cualquier cambio de importancia en la aplicación de los principios generales y de las normas particulares - principios de valuación.

Sin embargo, el principio de la uniformidad no debe conducir a mantener inalterables aquellos principios generales cuando fueren aplicables, o normas particulares, principios de valuación que las circunstancias aconsejan sean modificados.

INTERPRETACIÓN:

Los principios arriba explicados son tan amplios, que en la práctica existen diferentes maneras para registrar un acontecimiento en la contabilidad.

La doctrina de la uniformidad requiere que una vez que la empresa ha decidido el uso de un método, deberá manejar todas las subsecuentes operaciones iguales en la misma forma. Este método deberá ser aplicado uniformemente de un ejercicio a otro.

Si una empresa hace frecuentes cambios en la manera de manejar en sus registros contables determinado tipo de operaciones, se le dificultará en demasía la comparación de las cifras contables en un período con las de otro. Por esta regla, los cambios en el sistema de llevar la contabilidad no se efectúan a la ligera. Los auditores de las empresas invariablemente incluyen en sus informes -en los cuales se comprendía el resultado de su examen anual de los registros contables- la declaración de que las cifras se presentaron de conformidad con los principios "de contabilidad generalmente aceptados y aplicados sobre una base consistente con aquella usada en el año anterior", y sí, por el contrario, ocurrieron cambios en la práctica, éstas se mencionarán en el informe.

14. SIGNIFICACIÓN O IMPORTANCIA RELATIVA

ENUNCIADO:

Al ponderar la correcta aplicación de los principios generales y normas particulares, se debe necesariamente actuar con sentido práctico.

Frecuentemente se presentan situaciones que no encuadran dentro de los principios y normas y que, sin embargo, no presentan problemas porque el efecto que producen no distorsiona el cuadro general.

Desde luego, no existe una línea demarcatoria que fije los límites de lo que es y no es significativo, consecuentemente, se debe aplicar el mejor criterio para resolver lo que corresponde en cada caso, de acuerdo a las circunstancias, teniendo en cuenta factores tales como el efecto relativo en el activo, pasivo, patrimonio o en el resultado de las operaciones.

INTERPRETACIÓN:

En Derecho existe una doctrina llamada “que los tribunales no tomarán en cuenta asuntos triviales”, similarmente, el contador pasa por alto una gran cantidad de hechos de poca importancia, que el trabajo de registros no justifica el valor de las ventajas que se obtuviesen.

No existe acuerdo que determine la línea exacta que separa los hechos de importancia de los que no lo son y la decisión depende del juicio y del sentido común.

15. EXPOSICIÓN

ENUNCIADO:

Los estados financieros deben contener toda la información y discriminación básica y adicional que sea necesaria para una adecuada interpretación de la situación financiera y de los resultados económicos del ente a que se refieren.

INTERPRETACIÓN:

La información contable representada en los estados financieros debe contener en forma clara y comprensiva todo lo necesario para juzgar los resultados de la operación y la situación de la empresa.

LA CUENTA

En Contabilidad se denomina cuenta a la representación o personificación de un concepto, para su sistemática registración en los libros contables.

También se afirma que es el estado o cuadro que evidencia los valores que una persona o cosa personificada debe y los valores que le son debidos.

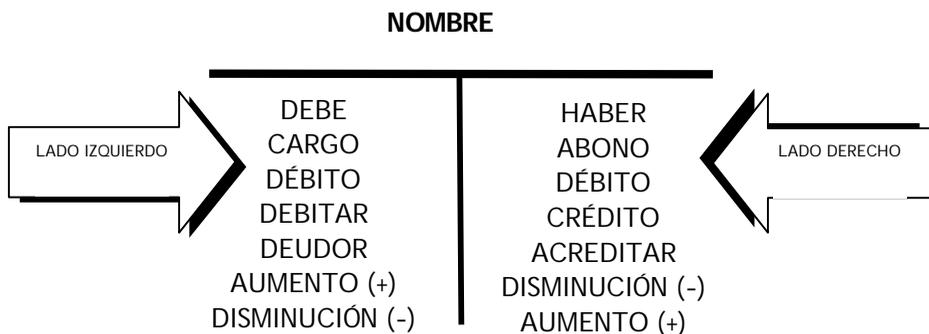
Se dice estado porque nos permite conocer en orden cronológico los valores que una persona ha recibido o entregado, y se dice que es un cuadro por cuanto las registraciones deben formularse en un rayado adecuado, de tal forma que ofrezca columnas para fechas, conceptos, folios y cantidades tanto parciales como totales; colocándose en la parte superior el nombre de la persona o cosa personificada (cuenta).

REPRESENTACIÓN DE LA CUENTA

Una cuenta, en su forma más simple, es una hoja de papel dividida en dos partes lo que nos da un aspecto de **T**; el nombre de la cuenta debe expresar con claridad y propiedad el bien, la deuda o la operación que representa y se detalla en la parte superior **T**. En el lado izquierdo de la ***T**, se anotan todos los valores que debe la persona o cosa personificada y las cantidades que recibe o le entregan tienen el nombre de cargo, débito.

En el lado derecho de la **T**, se registran todos los valores que le son debidos a la persona o cosa personificada y los importes que entregan o dan se denominan abono, crédito.

REPRESENTACIÓN GRÁFICA DE LA CUENTA



EJEMPLOS

1. Se compra s/ 5,000.00 de mercadería y cancelamos con cheque.

6011	
5,000.00	

4212	
	5,000.00

20111	
5,000.00	

6111	
	5,000.00

4212	
5,000.00	

1041	
	5,000.00

Luego lo contabilizamos en el correspondiente libro diario:

LIBRO DIARIO – FORMATO 5.1

Número correlativo del asiento o código único de la operación	Fecha de la operación	Glosa o descripción de la operación	Referencia de la operación			Cta. Contable Asociada a la operación		Movimiento	
			Código del libro (Tabla 8)	N° Corr	N°. del dcto.	Código	Denominación	Debe	Haber
01	02.01.	Compra de mercadería	08	02	101	6011	Mercadería - Costo	5,000.00	
01	02.01.	Compra de mercadería	08	02	101	4212	Facturas - emitidas		5,000.00
02	02.01.	Ingreso al almacén	08	02	101	20111	Mercadería – costo	5,000.00	
02	02.01.	Ingreso al almacén	08	02	101	6111	Mercaderías - facturadas		5,000.00
03	02.01.	Pago a proveedor	01	02		4212	Facturas – emitidas	5,000.00	
03	02.01.	Pago a proveedor	01	02		1041	Cuentas corrientes operativas		5,000.00

2. Se vende s/ 8,000.00 de mercaderías y nos cancelan con efectivo.

1212	70111
8,000.00	8,000.00
1041	1212
8,000.00	8,000.00

Luego lo contabilizamos en el correspondiente libro diario:

LIBRO DIARIO - FORMATO 5.1

Número correlativo del asiento o código único de la operación	Fecha de la operación	Glosa o descripción de la operación	Referencia de la operación			Cta. Contable Asociada a la operación		Movimiento	
			Código del libro (Tabla 8)	N° Corr	N°. del dcto.	Código	Denominación	Debe	Haber
03	02.01.	Venta de mercadería	14	02	550	1212	Facturas – en cartera	8,000.00	
03	02.01.	Venta de mercadería	14	02	550	70111	Ventas - terceros		8,000.00
04	02.01.	Cobranza de factura	01	02		1041	Mercadería – costo	8,000.00	
04	02.01.	Cobranza de factura	01	02		1211	Mercaderías - facturadas		8,000.00

3. Se cancela el recibo por consumo de telefonía fija por s/ 700.00 mediante cheque.

6364	1041
700.00	700.00

4. Nos cancelan s/. 1,200.00 en efectivo por alquiler de oficina.

101	7542
1,200.00	1,200.00

LIBRO DIARIO - FORMATO 5.1

CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
6364	Teléfono	700.00	
1041	Cuentas corrientes operativas		700.00
101	Caja	1,200.00	
7542	Alquileres – edificaciones		1,200.00

Nota: Para efectos didácticos en el presente ejercicio se ha obviado algunas columnas del formato 5.1.

MOVIMIENTOS DE LA CUENTA

- Movimiento Deudor** Es la suma de todos los cargos o débitos de una cuenta.
- Movimiento Acreedor** Es la suma de todos los abonos o créditos de una cuenta.
- Saldo** Es la diferencia entre el movimiento deudor y movimiento acreedor de una cuenta, o entre el debe y el haber.
- Saldo Deudor** Existe saldo deudor cuando el movimiento deudor es mayor que el movimiento acreedor, es decir, cuando el debe es mayor que el haber.
- Saldo Acreedor** Existe saldo acreedor cuando el movimiento acreedor es mayor que el movimiento deudor, es decir cuando el haber es mayor que el debe.
- Movimiento Saldado** Cuando el movimiento deudor es igual al movimiento acreedor.

LA PARTIDA DOBLE

Es el sistema de contabilidad que se utiliza para registrar todas las operaciones económicas y financieras que realiza una empresa. Se le denomina partida doble porque sus principios demuestran que en toda operación debe existir un deudor y un acreedor; o un deudor y varios acreedores o viceversa; o varios deudores y varios acreedores, originándose de esta manera una equivalencia de ingresos y egresos o de entregas y recepciones.

En otros términos diríamos que la partida doble nos exige que para todo asiento contable, la suma de los cargos, débitos o ingresos, debe ser igual a la suma de todos los abonos, créditos o egresos, para de esta manera guardar el equilibrio o balance.

PRINCIPIOS FUNDAMENTALES DE LA PARTIDA DOBLE

Son los siguientes:

1. No hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor.
2. Toda persona o cuenta que recibe, debe a la persona que entrega o da.
3. Todo valor que ingresa es deudor (debe, cargo) y todo valor que sale es acreedor (haber, abono).
4. Toda pérdida es deudora y toda ganancia es acreedora.

REGLAS PRÁCTICAS PARA DETERMINAR EL DEUDOR Y EL ACREEDOR

Para efectos de determinar en forma práctica y sencilla, quien es el deudor (cargo, débito) y acreedor (abono, crédito), debemos tener presente las siguientes preguntas:

..... PARA LAS PERSONAS	Quién recibe →	Deudor = cargo
	Quién entrega? →	Acreedor = abono
..... PARA LAS COSAS	Qué ingresa? →	Deudor = cargo
	Qué sale? →	Acreedor = abono
..... PARA LOS RESULTADOS	Qué pierde? →	Deudor = cargo
	Qué gana? →	Acreedor = abono

ASIENTO CONTABLE

Son las anotaciones o registros hechos en los libros de contabilidad, de todas y cada una de las operaciones económicas y financieras realizadas por la empresa.

Debemos aclarar que únicamente se denominan asientos contables a los realizados en el libro Diario y Caja.

Los registros efectuados en los libros de Inventarios y Balances y Mayor, no son considerados asientos de contabilidad.

CLASIFICACIÓN

Se clasifican considerando las cuentas deudoras o acreedoras que intervienen en la operación, y pueden ser:

Asiento Simple.- Cuando interviene una sola cuenta deudora y una cuenta acreedora.

Asiento Mixto.- Se considera asiento mixto cuando en la operación intervienen una cuenta deudora y dos más acreedoras, o por el contrario dos o más cuentas deudoras y una acreedora.

Asiento Compuesto.- Cuando en la operación intervienen varias cuentas deudoras y varias cuentas acreedoras.

También se considera la siguiente clasificación de los asientos contables:

Asiento de apertura.- Es el que se realiza cuando la empresa inicia sus actividades y tiene como sustento la escritura de constitución de la empresa.

Asiento Normal o Corriente.- Son los que se realizan a través de toda la vida económica de la empresa, es decir, se dan con cada una de las transacciones económicas.

Asiento de Cierre.- Es el que se ejecuta para cerrar el ejercicio económico, que económica y legalmente es de un año y coincide con el año calendario.

Asiento de Reapertura.- Es aquel que se efectúa al iniciar el nuevo ejercicio económico, es decir, después de haber elaborado el balance de fin de año.

Ejemplos:

ASIENTO SIMPLE

- Se cancela con efectivo factura de energía por S/ 1,000.00

6361		101
1,000.00		1,000.00

CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
6361	Energía	1,000.00	
101	Caja		1,000.00

ASIENTO MIXTO

- Se compra mercadería por S/. 10,000.00 más el IGV.

<u>6011</u>	<u>40111</u>	<u>4212</u>
10,000.00	1,900.00	11,900.00

CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
6011	Mercaderías manufacturadas	10,000.00	
40111	IGV – Cuenta propia	1,900.00	
4212	Facturas emitidas		11,900.00

- Se vende mercadería por S/ 20,000.00 más el IGV.

<u>1212</u>	<u>40111</u>	<u>70111</u>
23,800.00	3,800.00	20,000.00

CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
1212	Facturas - emitidas	23,800.00	
40111	IGV – Cuenta propia		3,800.00
70111	Mercaderías - terceros		20,000.00

ASIENTO COMPUESTO

- Se venden S/ 12,000.00 de mercadería más el IGV y nos cancelan el 50% con efectivo y el saldo queda a crédito.

101	1212	40111	70111
7,140.00	7,140.00	2,280.00	12,000.00

CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
101	Caja	7,140.00	
1212	Facturas – emitidas	7,140.00	
40111	IGV – cuenta propia		2,280.00
70111	Mercaderías - terceros		12,000.00

EJERCICIOS DE APLICACIÓN

1. Se vende mercadería por S/. 30,000.00 más IGV y nos cancelan mediante cheque.

CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
1212	Facturas – emitidas	35,700.00	
40111	IGV – cuenta propia		5,700.00
70111	Mercaderías - terceros		30,000.00

CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
101	Caja	35,700.00	
1213	Facturas – en cobranza		35,700.00

2. Se compran mercadería por S/. 20,000.00 más IGV y cancelamos con cheque.

CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
6011	Mercaderías manufacturadas	20,000.00	
40111	IGV – cuenta propia	3,800.00	
4212	Facturas - emitidas		23,800.00

CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
20111	Mercaderías - costo	20,000.00	
6111	Mercaderías-manufacturadas		20,000.00

CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
---	--	------------	--

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
4211	Facturas – emitidas	23,800.00	
1041	Cuentas corrientes operativas		23,800.00

3. Se compran S/. 8,000.00 de materias primas más IGV y cancelamos mediante cheque.

CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
6021	Materias primas para productos manufacturados	8,000.00	
40111	IGV – cuenta propia	1,520.00	
4212	Facturas – emitidas		9,520.00
241	Materias primas para productos manufacturados.	8,000.00	
6121	Materias primas para productos manufacturados.		8,000.00

CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
--	--	-------------------	--

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
4212	Facturas – emitidas	9,520.00	
1041	Cuentas corrientes operativas		9,520.00

4. Se compra S/. 12,000.00 de envases y embalajes más el IGV y cancelamos con cheque.

CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
6041	Envases	6,000.00	
6042	Embalajes	6,000.00	
40111	IGV – cuenta propia	2,280.00	
4212	Facturas – emitidas		14,280.00
261	Envases	6,000.00	
262	Embalajes	6,000.00	
6141	Variación de envases		6,000.00

6142	Variación de embalajes		6,000.00
4212	Facturas – emitidas	14,280.00	
1041	Cuentas corrientes operativas		14,280.00

5. Se compra S/. 5,000.00 de suministros diversos más el IGV y cancelamos mediante cheque.

CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
6032	Suministros	5,000.00	
40111	IGV – cuenta propia	950.00	
4212	Facturas – emitidas		5,950.00

252	Suministros	5,000.00	
6132	Variación de suministros		5,000.00
4212	Facturas – emitidas	5,950.00	
1041	Cuentas corrientes operativas		5,950.00

6. Se cancela Planilla de Remuneraciones (sueldos) por S/. 8,000.00 con cheque. Destinar a gastos administrativos.

CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
62111	Sueldos	8,000.00	
41111	Sueldos por pagar		8,000.00

944	Gastos de administración	8,000.00	
791	Cargas imp. a cta. de gastos		8,000.00
41111	Sueldos por pagar	8,000.00	
1041	Cuentas corrientes operativas		8,000.00

7. Se cancela Planilla de Remuneraciones (salarios) por S/. 9,000.00 con cheque. Destinar a gastos de ventas.

CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
62112	Salarios	9,000.00	
41112	Salarios por pagar		9,000.00

954	Gastos de ventas	9,000.00	
791	Cargas imp. a cta. de gastos		9,000.00
41112	Salarios por pagar	9,000.00	
1041	Cuentas corrientes operativas		9,000.00

8. Se cancelan en efectivo servicios de transporte de carga por S/. 2,000.00 más el IGV. Destinar a gastos administrativos.

CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
63111	Transporte de carga	2,000.00	
40111	IGV – cuenta propia	380.00	

4212	Facturas – emitidas		2,380.00
94	Gastos administrativos	2,000.00	
791	Cargas imp. a cta. de gastos		2,000.00
4212	Facturas – emitidas	2,380.00	
101	Caja		2,380.00

9. Se cancelan con cheque los servicios de publicidad por S/. 4,000.00 más el IGV. Destinar a gastos de ventas.

CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
637	Publicidad, publicaciones.	4,000.00	

40111	IGV – cuenta propia	760.00	
4212	Facturas – emitidas		4,760.00
954	Gastos de ventas	4,000.00	
791	Cargas imp. a cta. de gastos		4,000.00
4212	Facturas – emitidas	4,760.00	
1041	Cuentas corrientes operativas		4,760.00

10. Se cancela con cheque el impuesto a los derechos aduaneros por ventas al exterior, en la Aduana de Tumbes, por S/. 5,000.00. Destinar a gastos de ventas.

CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER

64222	Derechos aduaneros por ventas	5,000.00	
40152	Derechos aduaneros por ventas		5,000.00
95	Gastos de ventas	5,000.00	
791	Cargas imp. a cta. de gastos		5,000.00
40152	Derechos aduaneros por ventas	4,760.00	
1041	Cuentas corrientes operativas		4,760.00

11. Se cancela con efectivo el auto avalúo por S/. 1,000.00. Destinar a gastos administrativos.

CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER

645	Tributos a Gob. Reg. y Locales	1,000.00	
40615	Impuesto predial – auto avalúo		1,000.00
94	Gastos de administración	1,000.00	
791	Cargas imp. a cta. de gastos		1,000.00
40615	Impuesto predial – auto avalúo	1,000.00	
101	Caja		1,000.00

12. Se cancela con cheque suscripción en el diario El Peruano por S/. 500.00 más el IGV. Destinar a gastos administrativos.

CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN	MOVIMIENTO
---	------------

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
653	Suscripciones y cotizaciones	500.00	
40111	IGV – cuenta propia	95.00	
4212	Facturas – emitidas		595.00
94	Gastos de administración	500.00	
791	Cargas imp. a cta. de gastos		500.00
4212	Facturas – emitidas	500.00	
1041	Cuentas corrientes operativas		500.00

13. Se efectúa donación para la telefonía por S/. 5,000.00 con cheque.
Destinar a gastos administrativos.

CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
6591	Donaciones	5,000.00	
469	Otras cuentas por pagar divers.		5,000.00
94	Gastos de administración	5,000.00	
791	Cargas imp. a cta. de gastos		5,000.00
469	Otras cuentas por pagar divers.	5,000.00	
1041	Cuentas corrientes operativas		5,000.00

14. Se cancela servicios de ejercicios anteriores por S/. 2,000.00 con cheque.

CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
6593	Gastos de ejercicios anteriores	2,000.00	
469	Otras cuentas por pagar divers.		2,000.00
469	Otras cuentas por pagar divers.	2,000.00	
1041	Cuentas corrientes operativas		2,000.00

15. Se cancela multa al Ministerio de Trabajo por S/. 1,700.00 con efectivo.

CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
6592	Sanciones administrativas	1,700.00	
469	Otras cuentas por pagar divers.		5,000.00
469	Otras cuentas por pagar divers.	1,700.00	
101	Caja		1,700.00

16. Se cancelan S/. 3,000.00 de intereses por préstamo con cheque.

Destinar a gastos financieros.

CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
6731	Inter. Por préstamos inst. financ.	3,000.00	
464	Pasivos por instrumentos financ.		3,000.00
971	Gastos financieros	3,000.00	
791	Cargas imp. a cta. de gastos		3,000.00
464	Pasivos por instrumentos financ.	3,000.00	
1041	Cuentas corrientes operativas		3,000.00

17. Se cancela S/. 1,800.00 de gastos por préstamo bancario con efectivo. Destinar a gastos financieros.

CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
6711	Gastos por préstamos de inst. financ.	1,800.00	
464	Pasivos por instrumentos financieros		1,800.00
971	Gastos financieros	1,800.00	
791	Cargas imp. a cta. de gastos		1,800.00
464	Pasivos por instrumentos financieros	1,800.00	
101	Caja		1,800.00

18. Se estima al 31 de diciembre S/. 3,000.00 por la depreciación de los activos fijos. Destinar a gastos administrativos.

CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
6814	Depreciación de Inm. Maq. y Equipo - costo	3,000.00	
3913	Inmueble Maquinaria y Equipo - costo		3,000.00
946	Gastos de administración	3,000.00	
791	Cargas imp. a cta. de gastos		3,000.00

19. Se estima al 31 de diciembre S/ 2,000.00 por compensación por tiempo de servicios. Destinar a gastos administrativos.

CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
6291	Compensación por tiempo de servicios	2,000.00	
4151	Compensación por tiempo de servicios		2,000.00
945	Gastos de administración	2,000.00	

791	Cargas imp. a cta. de gastos		2,000.00
-----	------------------------------	--	----------

20. Se alquila terreno de nuestra empresa y nos cancelan S/. 5,000.00 mediante cheque.

CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
168	Otras cuentas por cobrar diversas	5,000.00	
7541	Alquileres – terrenos		5,000.00
101	Caja	5,000.00	
168	Otras cuentas por cobrar diversas		5,000.00

21. Se vende mercadería que nos entregaron en consignación, por dicha venta nos pagan S/. 2,500.00 en efectivo por comisión.

CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
168	Otras cuentas por cobrar diversas	2,500.00	
752	Comisiones y corretajes		2,500.00
101	Caja	2,500.00	

168	Otras cuentas por cobrar diversas		2,500.00
-----	-----------------------------------	--	----------

22. Se cobra S/. 4,000.00 de intereses en efectivo por préstamo concedido.

CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
1631	Intereses	4,000.00	
7723	Rendimientos por préstamos otorgados		4,000.00
101	Caja	4,000.00	
1631	Intereses		4,000.00

23. Se compran acciones del Banco de Crédito por S/. 30,000.00 con cheque.

CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
1112	Valores emitidos por el sist. financiero	30,000.00	
464	Pasivos por instrum. financ. derivados		30,000.00

464	Pasivos por instrum. financ. derivados	5,000.00	
1041	Cuentas corrientes operativas		5,000.00

24. Se compra camioneta (activo inmovilizado) por S/. 40,000.00 con cheque.

CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
33411	Vehículos motorizados - costo	40,000.00	
465	Pasivos por compra activo inmovilizado		40,000.00
465	Pasivos por compra activo inmovilizado	40,000.00	
1041	Cuentas corrientes operativas		40,000.00

25. Se cancelan Honorarios Profesionales al asesor legal de nuestra empresa por S/. 2,000.00 con cheque. Efectuar la retención de ley y destinar a gastos administrativos.

CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
6321	Honorarios	2,000.00	
40172	Renta de cuarta categoría		200.00
424	Honorarios por pagar		1,800.00
943	Gastos administrativos grales.	2,000.00	

791	Cargas imp. a cta. de gastos		2,000.00
424	Honorarios por pagar	1,800.00	
1041	Cuentas corrientes operativas		1,800.00

26. Se cancelan Planillas de Remuneraciones (sueldos) por S/. 6,000.00 con cheque. Efectuar el descuento y aporte de ley. Destinar a gastos administrativos.

CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
62111	Sueldos	6,000.00	
6271	Seguridad y previsión social 9%	540.00	
4031	Essalud 9%		540.00
4032	ONP 13%		780.00

41111	Sueldos por pagar		5,220.00
944	Gastos administrativos sueldos	6,540.00	
791	Cargas imp. a cta. de gastos		6,540.00
41111	Sueldos por pagar	5,220.00	
1041	Cuentas corrientes operativas		5,220.00

EL PLAN CONTABLE GENERAL PARA EMPRESAS

El Plan Contable General para Empresas es el instrumento contable mediante el cual se puede codificar, uniformizar y registrar las operaciones económicas y financieras de las empresas; así como medir sus resultados económicos y contribuir a mejorar la gestión empresarial.

El PCGE fue aprobado mediante Resolución N° 039-2008-EF/94 del Consejo Normativo de Contabilidad. Asimismo, mediante Resolución N° 041-2008-EF/94 dicha institución aprobó el uso obligatorio del PCGE a partir del 1 de enero de 2010. Sin embargo, a través de la Res. CNC N° 042-2009-EF/94, de fecha 14 de noviembre de 2009, difiere en el uso obligatorio del PCGE a partir del 1 de enero de 2011.

Este documento se encuentra homogenizado con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), contemplando aspectos relacionados con la presentación y revelación de información las que corresponden al modelo contable vigente en el Perú, a partir del cual las empresas seleccionan y aplican políticas contables.

Asimismo, tiene contemplado lo que ha establecido la Comisión Nacional Supervisora de Empresas y Valores (Conasev) en su Manual para la Preparación de Información Financiera, de tal manera de hacerlo compatible. Dicho manual tiene como objetivo facilitar la preparación y presentación de información financiera, en armonía con las NIIF. Si bien es cierto, la Conasev tiene como ámbito de supervisión a las empresas que cotizan valores en mercados públicos, es una referencia para la generalidad de las empresas que deben presentar información financiera a distintos usuarios.

El PCGE se ha dividido en cuatro partes y dos anexos. En la primera parte se identifican cuatro secciones: la Sección A referida a los objetivos; la Sección B, en la que se establecen las disposiciones generales para su uso; la Sección C, en la que se indican los procedimientos de actualización y vigencia; y la Sección D, en la que se mencionan los aspectos fundamentales de la Contabilidad, entre ellos, la base teórica, una breve descripción de las NIIF y las referencias al marco conceptual para la preparación y presentación de los estados financieros.

La segunda parte incluye un cuadro de clasificación que separa las cuentas por elementos de los estados financieros, y el catálogo de cuentas. Este catálogo se encuentra desarrollado a un nivel de cinco (05) dígitos, y contempla una desagregación básica de cuentas de acuerdo con su naturaleza, la misma que podrá ser incrementada de acuerdo con las necesidades de cada entidad.

La tercera parte, sobre la Descripción y Dinámica Contable, presenta el contenido de cada cuenta, de las subcuentas que lo conforman, y una breve descripción de los aspectos de reconocimiento y medición.

También se incluye la dinámica de la cuenta; comentarios que buscan orientar al usuario en la aplicación de las cuentas y subcuentas descritas; y, por último, referencias a las NIIF e interpretaciones relacionadas.

Las bases para conclusiones se incluyen como la cuarta parte del Plan Contable General para Empresas. Aquí se exponen los principales temas generales debatidos en el desarrollo del PCGE, y las conclusiones a las que se llegó. Es el caso de la conveniencia de utilizar cinco dígitos, la interpretación de la esencia contable de un hecho económico antes que la formalidad o lo dispuesto por las leyes; la necesidad de utilizar y/o desagregar algunas cuentas; la acumulación versus la presentación de las cuentas o rubros, entre otros asuntos.

Estructura de Cuentas en el Plan Contable General para Empresas

Estructura

El Plan se encuentra desarrollado hasta un nivel de cinco dígitos, de acuerdo a la información que se pretende identificar como detalle. La codificación de las cuentas, subcuentas y divisionarias previstas, se han estructurado sobre la base de lo siguiente:

- **Elemento:** Se identifica con el primer dígito y corresponde a los elementos de los estados financieros, excepto para el dígito “8” que corresponde a la acumulación de información para indicadores nacionales, y el dígito “0” para cuentas de orden;
 - 1, 2 y 3 para el Activo;
 - 4 para el Pasivo;
 - 5 para el Patrimonio Neto,
 - 6 para Gastos por Naturaleza;
 - 7 para Ingresos;
 - 8 para Saldos Intermediarios de Gestión;
 - 9 para cuentas analíticas de explotación o cuentas de función del gasto; para ser aplicado de acuerdo a la necesidad de cada empresa.
 - “0” para Cuentas de Orden, que acumula información que no se presenta en el cuerpo de los estados financieros;

- **Rubro o cuenta:** a nivel de dos dígitos, es el nivel mínimo de presentación de estados financieros requeridos, en tanto clasifica los saldos de acuerdo a naturalezas distintas;

- **Subcuenta:** Acumula clases de activos, pasivos, patrimonio neto, ingresos y gastos del mismo rubro, desagregándose a nivel de tres dígitos;

- **Divisionaria:** Se descompone en cuatro dígitos. Identifica el tipo o la condición de la subcuenta, u otorga un mayor nivel de especificidad a la información provista por las subcuentas. Es el caso, por ejemplo, de las Cuentas por cobrar o pagar comerciales; de los Inmuebles, maquinaria y equipo, y de los Tributos.

- **Subdivisionaria:** Se presenta a nivel de cinco dígitos. Indica valuación cuando existe más de un método para medirla, u otorga un nivel de especificidad mayor. Por ejemplo, en el caso de las Inversiones inmobiliarias, e Inmuebles, maquinaria y equipo, se distinguirá entre activos medidos al costo o valor razonable; y en lo referido a un mayor nivel de detalle, por ejemplo, se ha incorporado el tipo de vinculación entre partes relacionadas, en las cuentas por cobrar y pagar entre aquellas.

CUENTAS DE BALANCE

Son aquellas que intervienen en la elaboración del estado financiero denominado balance y que evidencian la situación económica y financiera de la empresa. Son cuentas que han tenido movimiento o variaciones durante el ejercicio económico. Están compuestas por las cuentas de los elementos 1, 2, 3, 4 y 5.

Asimismo, se les puede identificar como cuentas de activo corriente, activo no corriente, pasivo corriente, pasivo no corriente y patrimonio.

- Las cuentas del activo obedecen su ordenamiento al criterio de liquidez decreciente.
- Las cuentas del pasivo obedecen su ordenamiento al criterio de exigibilidad decreciente.
- Las cuentas del patrimonio, al criterio de restricción decreciente.

El P.C.G.E. distingue al elemento 1 como Activo Exigible y Disponible, al elemento 2 como Activo Realizable y al elemento 3 como Activo Inmovilizado.

CUENTAS DE GESTIÓN

Son las cuentas que intervienen en las operaciones corrientes de la empresa, es decir, en las utilizadas durante el ejercicio de sus actividades de producción y/o comercialización, y son establecidas y desarrolladas en atención a su mayor grado de utilización en el ejercicio económico. Están conformadas por las cuentas de los elementos 6 y 7.

CUENTAS DE RESULTADOS O SALDOS INTERMEDIOS DE GESTIÓN

Son las cuentas que están identificadas con la generación o el tratamiento del resultado de las actividades económicas de las empresas,

hasta la obtención de la utilidad o pérdida neta del ejercicio económico. Está constituida por el elemento 8.

CONTABILIDAD ANALÍTICA O CUENTA DE COSTOS

Son las cuentas que representan o están identificadas con los costos en que incurren las empresas para producir y comercializar bienes y/o servicios. Son de carácter interno y las empresas estructuran sus cuentas según sus necesidades de información y de organización.

Se ha reservado para estas cuentas el elemento 9.

CUENTAS DE ORDEN O DE CONTROL

Agrupar las cuentas que representan compromisos o contingencias que dan origen a una relación jurídica con terceros, sin aumentar ni disminuir el patrimonio de la empresa, ni influir en sus resultados, pero su ejecución eventual podrá significar una modificación en la situación financiera de la empresa.

Estas cuentas no han sido normadas, por lo que las empresas tendrán que establecer su estructura de acuerdo a su organización y/o necesidades de registro contable.

Para estas cuentas se ha reservado la clase 0.

CAPÍTULO 2

LOS LIBROS DE CONTABILIDAD

LOS LIBROS DE CONTABILIDAD

Son documentos mercantiles en los cuales se registran, en forma ordenada, cronológica y analítica, todas las operaciones económicas y

financieras que realiza la empresa. El contenido constituye prueba plena de las transacciones comerciales realizadas.

Objetivo e Importancia

- a) Son documentos que registran y controlan los ingresos y egresos de los valores de las empresas, para poder determinar el estado de ganancias y pérdidas.
- b) Demuestran la situación económica y financiera de la empresa brindando seguridad a los deudores y acreedores.
- c) Es constancia o prueba plena de las operaciones que ha ejecutado la empresa.
- d) Son documentos que garantizan a terceros y a segundos los resultados de las operaciones del ente productivo.

Clasificación

Los libros de contabilidad se clasifican teniendo en consideración dos aspectos: Aspecto legal tributario y aspecto técnico.

a) Aspecto legal - tributario:

Según el aspecto legal se clasifican en libros obligatorios y potestativos

y, según el aspecto tributario, se clasifican en libros y registros vinculados a asuntos tributarios.

Libros obligatorios:

- El Libro de Inventarios y Balances.
- El Libro Diario, que lo comprende: Formato 5.1-Diario y formato 5.2 - Diario de formato simplificado.
- El Libro Caja y Bancos, que lo comprende: Formato 1.1 - Detalle de los movimientos del efectivo y Formato 1.2 - Detalle de los movimientos de la cuenta corriente.
- El Libro Mayor, formato 6.1.
- El Libro Registro de Compras, formato 8.1
- El Libro Registro de Ventas, formato 14.1
- El Libro de Actas, etc

Libros voluntarios

Son aquellos que la empresa puede utilizar teniendo en cuenta sus necesidades y el sistema de contabilidad empleado. Son los siguientes:

- El Libro de Caja Chica o Fondo Fijo.
- El Libro Bancos o Cuenta Corriente.
- El Libro de Clientes.
- El Libro de Proveedores.
- El Libro de Letras por Cobrar.
- El Libro de Letras por Pagar, entre otros.

b) Aspecto técnico

Se clasifican en Libros Principales y Auxiliares.

Libros Principales

Son aquellos libros indispensables en donde se centralizan todas las operaciones de la empresa, informando en el momento oportuno y en forma veraz la situación económica y financiera, además de constituir instrumento principal de prueba en caso de juicio. Son los siguientes:

- El Libro de Inventarios y Balances.
- El Libro Diario, que lo comprende: Formato 5.1-Diario y formato 5.2 - Diario de formato simplificado.
- El Libro Caja y Bancos, que lo comprende: Formato 1.1 - Detalle de los movimientos del efectivo y Formato 1.2 - Detalle de los movimientos de la cuenta corriente.
- El libro Mayor, formato 6.1.

Libros Auxiliares

Son aquellos que permiten una mejor aplicación del sistema contable y que sirven de complemento a los libros principales, ya que registran en forma detallada y analítica cada una de las operaciones de la empresa.

Son los siguientes:

- El Libro Registro de Compra.
- El Libro Registro de Ventas.
- El Libro de Caja Chica o de Fondo Fijo.
- El Libro de Letras por Cobrar.
- El Libro de Letras por Pagar.

- El Libro de Planilla de Pago de Remuneraciones, etc.

Personas obligadas a llevar libros de contabilidad:

Con el objetivo de reducir los costos para el cumplimiento de las obligaciones tributarias, la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (Sunat) flexibilizó el uso de libros contables para las pequeñas empresas mediante la RS N° 234-2006 y, de acuerdo con la norma, aquellos contribuyentes con ingresos anuales menores a 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT) podrán optar por llevar una contabilidad simplificada que permitirá reemplazar el uso de libros contables obligatorios por libros simplificados para efectos tributarios.

Por ejemplo, el libro diario simplificado reemplazaría el libro diario, el libro mayor, y el libro caja y bancos. Esta medida de facilitación permitirá además un control eficiente a la administración tributaria. La norma también uniformiza en un solo cuerpo legislativo todas las disposiciones vigentes sobre los libros y registros contables, y establece nuevas reglas para estandarizar la información que éstos deben contener.

Asimismo, dicha norma y el Decreto Supremo 1086 - Produce, determinan que aquellas pequeñas o microempresas que durante el ejercicio anterior obtengan ingresos mayores a 150 UIT, estarán obligados a llevar contabilidad completa.

Legalización de los Libros de Contabilidad

Los libros y registros vinculados a asuntos tributarios serán legalizados por los notarios o, a falta de éstos, por los jueces de paz letrados o jueces de paz, cuando corresponda, de la provincia en la que se encuentre ubicado el domicilio fiscal del deudor tributario.

Tratándose de las provincias de Lima y Callao, la legalización podrá ser efectuada por los notarios o jueces de cualquiera de dichas provincias.

Los notarios o jueces, según corresponda, colocarán una constancia en la primera hoja de los mismos y procederán a sellar todas las hojas del libro o registro, las mismas que deberán estar debidamente foliadas por cada libro o registro, incluso cuando se lleven utilizando hojas sueltas o continuas.

Tanto los notarios como los jueces llevarán un registro cronológico de las legalizaciones que otorguen.

Contenido de la constancia de legalización

La constancia a ser colocada en la primera hoja de los libros y registros vinculados a asuntos tributarios contarán con la siguiente información:

- a. Número de legalización asignado por el notario o juez, según sea el caso;

- b. Apellidos y nombres, denominación o razón social del deudor tributario, según sea el caso;
- c. Número de RUC;
- d. Denominación del libro o registro;
- e. Fecha de la incautación del libro o registro anterior de la misma denominación y la autoridad que ordeno la diligencia de ser el caso;
- f. Número de folios de que consta;
- g. Fecha y lugar en que se otorga; y,
- h. Sello y firma del notario o juez, según sea el caso.

Oportunidad de la legalización

Los libros y registros deberán ser legalizados antes de su uso, incluso cuando sean llevados en hojas sueltas o continuas.

Para la legalización del segundo y siguientes libros y registros, de una misma denominación, se deberá tener en cuenta:

Tratándose de libros o registros llevados en forma manual, se deberá acreditar que se ha concluido con el anterior. Dicha acreditación se efectuará con la presentación del libro o registro anterior concluido o fotocopia legalizada por notario del folio donde conste la legalización y del último folio del mencionado libro o registro.

Tratándose de libros o registros que se lleven utilizando hojas sueltas o continuas, se deberá presentar el último folio legalizado por notario del

libro o registro anterior.

Tratándose de libros y registros perdidos o destruidos por siniestro, asalto u otros, se deberá presentar la comunicación que se ha establecido para ese efecto.

Para la legalización del segundo y siguientes libros y registros, cuyos primeros libros o registros, llevados en forma manual, hubieran sido incautados por la autoridad competente, bastará la presentación del documento en el que conste la referida diligencia.

De producirse, de ser el caso, la devolución de los libros o registros incautados a que se refiere el párrafo anterior, el deudor tributario no podrá realizar en ellos anotación alguna debiendo procederse a su cierre inmediato.

EL LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES

Es aquel libro principal y obligatorio de foliación simple que debe llevar toda empresa para determinar el estado y las cuentas que muestran las operaciones que se han realizado durante todo el ejercicio o período económico. También se dice que es el documento donde se evidencia la situación económica y financiera de la empresa, considerando el importe y naturaleza del activo, pasivo y capital.

Inventario

Es la relación detallada y pormenorizada de los bienes, valores y derechos, así como de las obligaciones deudas y compromisos que posee una empresa, y que le permiten determinar con exactitud, su activo y pasivo para saber cuál es su capital al iniciar o finalizar sus actividades económicas.

Clases de Inventarios:

- a) **Inventario Inicial.**- Denominado también inventario de apertura o inventario número uno, y viene a ser la relación detallada de todos los bienes y valores, así como de las obligaciones y deudas que tienen las empresas al iniciar sus operaciones económicas lo que nos

permite conocer el valor de nuestro activo y pasivo, para determinar el capital inicial. Sus partes son las siguientes:

I.- Activo: Corriente y no corriente.

II.- Pasivo: Corriente y no corriente

III.- Resumen

IV.- Balance de Inventario

- b) **Inventario de Cierre.**- Denominado también final y es la misma relación de todos los activos y pasivos de una empresa, pero al finalizar el período económico. Nos permite determinar las ganancias o pérdidas y, como consecuencia, el incremento o disminución del capital.

Partes del Inventario de cierre

I.- Activo: Corriente y no corriente.

II.- Pasivo: Corriente y no corriente

III.- Resumen

IV.- Comparación

V.- Balance de Inventario

- c) **Inventario Especial.**- Llamado también de situación, es la relación específica y valorada de una parte del activo o de una parte del pasivo, que ejecutamos con la finalidad de conocer la real situación de una empresa, sobre el aspecto que nos interesa.

Resumen

Es el tercer paso que se incluye en el inventario. Consiste en la comparación del total activo con el total pasivo, cuya diferencia nos determina el capital de la empresa, siempre que el activo sea mayor que el pasivo.

El capital puede ser inicial o de cierre, según sea la época de elaboración del inventario.

Balance de Inventario

Viene a ser el resultado del inventario, siendo la relación detallada de las cuentas que forman el activo y pasivo en forma balanceada o equilibrada con la cuenta capital, las reservas y las utilidades que vienen a ser una operación de orden o de equilibrio.

Formatos, rayado y diagramación

El Libro de Inventarios y Balances estará integrado por los siguientes formatos:

- a) Formato 3.1: "Libro de Inventarios y Balances – Balance General".
- b) Formato 3.2: "Libro de Inventarios y Balances – Detalle del saldo de la cuenta 10 – Caja y Bancos".
- c) Formato 3.3: "Libro de Inventarios y Balances – Detalle del saldo de la cuenta 12 – Clientes".
- d) Formato 3.4: "Libro de Inventarios y Balances – Detalle del saldo de la cuenta 14 – Cuentas por cobrar a accionistas (o socios) y personal".

- e) Formato 3.5: "Libro de Inventarios y Balances – Detalle del saldo de la cuenta 16 – Cuentas por cobrar diversas".
- f) Formato 3.6: "Libro de Inventarios y Balances – Detalle del saldo de la cuenta 19 – Provisión para cuentas de cobranza dudosa".
- g) Formato 3.7: "Libro de Inventarios y Balances – Detalle del saldo de la cuenta 20 – Mercaderías y la Cuenta 21 – Productos Terminados".
- h) Formato 3.8: "Libro de Inventarios y Balances – Detalle del saldo de la cuenta 31 – Valores".
- i) Formato 3.9: "Libro de Inventarios y Balances – Detalle del saldo de la cuenta 34 – Intangibles".
- j) Formato 3.11: "Libro de Inventarios y Balances – Detalle del saldo de la cuenta 41 – Remuneraciones por pagar".
- k) Formato 3.12: "Libro de Inventarios y Balances – Detalle del saldo de la cuenta 42 – Proveedores".
- l) Formato 3.13: "Libro de Inventarios y Balances – Detalle del saldo de la cuenta 46 – Cuentas por pagar diversas".
- m) Formato 3.14: "Libro de Inventarios y Balances – Detalle del saldo de la cuenta 47 – Beneficios sociales de los trabajadores".
- n) Formato 3.15: "Libro de Inventarios y Balances – Detalle del saldo de la cuenta 49 – Ganancias diferidas".
- o) Formato 3.16: "Libro de Inventarios y Balances – Detalle del saldo de la cuenta 50 – Capital".
- p) Formato 3.17: "Libro de Inventarios y Balances – Balance de Comprobación".

- q) Formato 3.18: "Libro de Inventarios y Balances – Estado de flujos de efectivo".
- r) Formato 3.19: "Libro de Inventarios y Balances – Estado de cambios en el patrimonio neto del 01.01 al 31.12".
- s) Formato 3.20: "Libro de Inventarios y Balances – Estado de ganancias y pérdidas por función del 01.01 al 31.12".

FORMATOS DEL LIBRO INVENTARIOS Y BALANCES

FORMATO 3.1 : "LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES - BALANCE GENERAL" (1)

EJERCICIO:

RUC:

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL:

	EJERCICIO O PERIODO
ACTIVO	
ACTIVO CORRIENTE	
Caja y Bancos	
Valores Negociables	
Cuentas por Cobrar Comerciales	
Cuentas por Cobrar a Vinculadas	
Otras Cuentas por Cobrar	
Existencias	
Gastos Pagados por Anticipado	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	
ACTIVO NO CORRIENTE	
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	

	EJERCICIO O PERIODO
PASIVO Y PATRIMONIO	
PASIVO CORRIENTE	
Sobregiros y Pagarés Bancarios	
Cuentas por Pagar Comerciales	
Cuentas por Pagar a Vinculadas	
Otras Cuentas por Pagar	
Parte Corriente de las Deudas a Largo Plazo	
TOTAL PASIVO CORRIENTE	
PASIVO NO CORRIENTE	
Deudas a Largo Plazo	
Cuentas por Pagar a Vinculadas	
Ingresos Diferidos	

Cuentas por Cobrar a Vinculadas a Largo Plazo	
Otras Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	
Inversiones Permanentes	
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (neto de depreciación acumulada)	
Activos Intangibles (neto de amortización acumulada)	
Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidos Activo	
Otros Activos	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	
TOTAL ACTIVO	

Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidos Pasivo	
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	
TOTAL PASIVO	
Contingencias	
Interés minoritario	
PATRIMONIO NETO	
Capital	
Capital Adicional	
Acciones de Inversión	
Excedentes de Revaluación	
Reservas Legales	
Otras Reservas	
Resultados Acumulados	
TOTAL PATRIMONIO NETO	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	

(1) Se podrá hacer uso del formato aprobado por la CONASEV, en tanto se cumpla con registrar la información mínima requerida para este Formato.

FORMATO 3.2: "LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES - DETALLE DEL SALDO DE LA CUENTA

10 - CAJA Y BANCOS"

EJERCICIO:

RUC:

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL:

CUENTA		REFERENCIA DE LA CUENTA			SALDO CONTABLE FINAL	
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	ENTIDAD FINANCIERA (TABLA 3)	NÚMERO DE LA CUENTA	TIPO DE MONEDA (TABLA 4)	DEUDOR	ACREEDOR
TOTALES						

FORMATO 3.3: "LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES – DETALLE DEL SALDO DE LA CUENTA 12 - CLIENTES"

EJERCICIO:

RUC:

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL:

INFORMACIÓN DEL CLIENTE		APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL	MONTO DE LA CUENTA POR COBRAR	FECHA DE EMISIÓN DEL COMPROBANTE DE PAGO
DOCUMENTO DE IDENTIDAD	NÚMERO			
TIPO (TABLA 2)	NÚMERO			
SALDO FINAL TOTAL				

FORMATO 3.4: "LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES - DETALLE DEL SALDO DE LA CUENTA 14 - CUENTAS POR COBRAR A ACCIONISTAS (O SOCIOS) Y PERSONAL"

EJERCICIO:

RUC:

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL:

INFORMACIÓN DEL ACCIONISTA, SOCIO O PERSONAL			MONTO DE LA CUENTA POR COBRAR	FECHA DE INICIO DE LA OPERACIÓN
DOCUMENTO DE IDENTIDAD		APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL		
TIPO (TABLA 2)	NÚMERO			
SALDO FINAL TOTAL				

NOTA: LOS DEMÁS FORMATOS SE ENCUENTRAN DISPONIBLES EN LOS TEXTOS RESPECTIVOS.

CASOS PRÁCTICOS

Primer Caso:

Cuando la empresa sólo posee derechos y no obligaciones.

Elaborar el Inventario Inicial y Balance de Inventario al 1 de enero del 201X, de Comercial El Roble S.A:C., que inicia sus operaciones con lo siguiente:

• Dinero en efectivo	S/	4,800.00
• Dinero en cuenta corriente en el Banco de Crédito	S/	11,800.00
• Factura por cobrar N° 408 a Karina Gómez por	S/	2,800.00

Mercaderías según relación:

• 20 televisores marca Samsung c/u	S/	1,400.00
• 10 refrigeradoras marca LG c/u	S/	1,200.00
• 20 equipos de sonido marca Sony c/u	S/	800.00

Tiene los siguientes activos:

• Edificio valorizado en	S/	48,000.00
• Camioneta valuada en	S/	22,000.00
• Computador Intel Core 2 Trio	S/	3,500.00

INVENTARIO INICIAL AL 2 DE ENERO DE 201X

02

<u>I ACTIVO</u>				
10	CAJA Y BANCOS			16,600
101	Caja		4,800	
104				
1	Cuentas corrientes operativas		11,800	
10411	Banco de crédito	11,800		
12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS			2,800
121				
2	En cartera		2,800	
	Factura N° 408 - Karina Gómez	2,800		
20	MERCADERÍAS			56,000
201	Mercaderías manufacturadas			
2011	Mercaderías manufacturadas			
20111	Costo		56,000	
		1,40		
	20 Televisores marca Samsung c/u	0	28,000	
		1,20		
	10 Refrigeradoras marca LG c/u	0	12,000	
	20 Equipos de sonido marca Sony c/u	800	16,000	
33	INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO			73,500
332	Edificaciones		48,000	
3321	Edificaciones administrativas		48,000	
33211	Costo de adquisición			
334	Equipos de transporte		22,000	
3341	Vehículos motorizados		22,000	
33411	Costo			
	Camioneta toyota 4x4			
336	Equipos diversos		3,500	
3361	Equipos para procesamiento de información		3,500	
33611	Costo			
	Computadora Core 2 Trio			
	TOTAL ACTIVO			148,900
	<u>II PASIVO</u>			
	NO EXISTE			
	<u>III RESUMEN</u>			
	TOTAL ACTIVO		148,90	
	TOTAL PASIVO		0	
	<u>CAPITAL</u>		148,90	
			0	
Chimbote, 2 de enero de 201X				

Gerente	CPCC		
---------	------	--	--

BALANCE DE INVENTARIO INICIAL AL 2 DE ENERO DE 201X

03

10	CAJA Y BANCOS	16,600	
12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS	2,800	
20	MERCADERÍAS	56,000	
33	INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	73,500	
50	CAPITAL		148,900
	-	148,900	148,900
Chimbote, 2 de enero de 201X			
	Gerente	CPCC	

FORMATO 3.2: "LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES - DETALLE DEL SALDO DE LA CUENTA 10 - CAJA Y BANCOS"

EJERCICIO: 201X

RUC: 20287631155

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: **COMERCIAL EL ROBLE S.A.C.**

CUENTA		REFERENCIA DE LA CUENTA			SALDO CONTABLE FINAL	
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	ENTIDAD FINANCIERA (TABLA 3)	NÚMERO DE LA CUENTA	TIPO DE MONEDA (TABLA 4)	DEUDOR	ACREEDOR
101	Caja				4,800.00	
1041	Cuentas corrientes operativas	Banco de Crédito	310-15820183074	1	11,800.00	
TOTALES					16,600.00	

FORMATO 3.3: "LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES – DETALLE DEL SALDO DE LA CUENTA 12 – CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - RELACIONADAS"

EJERCICIO: 201X

RUC: 20287631155

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: COMERCIAL EL ROBLE S.A.C.

INFORMACIÓN DEL CLIENTE			MONTO DE LA CUENTA POR COBRAR	FECHA DE EMISIÓN DEL COMPROBANTE DE PAGO
DOCUMENTO DE IDENTIDAD		APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL		
TIPO (TABLA 2)	NÚMERO			
6	10002513515	Karina Gómez Carranza	2,800.00	21/12/201X
SALDO FINAL TOTAL			2,800.00	

FORMATO 3.7: "LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES – DETALLE DEL SALDO DE LA CUENTA 20 - MERCADERÍAS Y LA CUENTA 21 - PRODUCTOS TERMINADOS"

EJERCICIO: **201X**

RUC: **20287631155**

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: **COMERCIAL EL ROBLE S.A.C.**

MÉTODO DE VALUACIÓN APLICADO: **PEPS**

CÓDIGO DE LA EXISTENCIA	TIPO DE EXISTENCIA (TABLA 5)	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO DE LA UNIDAD DE MEDIDA (TABLA 6)	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
TV	01	Televisor marca Samsung	7	20.00	1,400.00	28,000.00
RF	01	Refrigeradora marca LG	7	10.00	1,200.00	12,000.00
EQ	01	Equipo de sonido marca Sony	7	20.00	800.00	16,000.00
COSTO TOTAL GENERAL						56,000.00

FORMATO 7.1: "REGISTRO DE ACTIVOS FIJOS - DETALLE DE LOS ACTIVOS INMOVILIZADOS"

EJERCICIO: **201X**

RUC: **20287631155**

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: **COMERCIAL EL ROBLE S.A.C.**

CÓDIGO RELACIONADO CON EL ACTIVO FIJO	CUENTA CONTABLE DEL ACTIVO FIJO	DETALLE DEL ACTIVO FIJO					VALOR HISTÓRICO DEL ACTIVO FIJO AL 02.01.201X	VALOR AJUSTADO DEL ACTIVO FIJO AL 31.12.1X	FECHA DE ADQUISICIÓN	FECHA DEL INICIO DEL USO DEL ACTIVO FIJO
		DESCRIPCIÓN	MARCA DEL ACTIVO FIJO	MODELO DEL ACTIVO FIJO	NÚMERO DE SERIE Y/O PLACA DEL ACTIVO FIJO	SALDO INICIAL				
	33211	Edificio principal				48,000	48,000	48,000	02/01/1X	02/01/1X
	33411	Camioneta 4 x 4	Toyota	Rav 4	PE-1234	22,000	22,000	22,000	02/01/1X	02/01/1X
	33611	Computadora PIV	Hacer	P-IV	PIV001	3,500	3,500	3,500	02/01/1X	02/01/1X
					TOTALES	73,500	73,500	73,500		

BALANCE DE INVENTARIO

Número correlativo del asiento o código único de la operación	Fecha de la operación	Glosa o descripción de la operación	Referencia de la operación			Cta. Contable Asociada a la operación		Movimiento	
			Código del libro (Tabla 8)	N° Corr	N°. del dcto.	Código	Denominación	Debe	Haber
01	02.01.	Apertura año 201X	03	02		101	Caja	4,800.00	
01	02.01.	Apertura año 201X	03	02		1041	Cuentas corrientes operativas	11,800.00	
01	02.01.	Apertura año 201X	03	02		1212	Facturas emitidas en cartera	2,800.00	
01	02.01.	Apertura año 201X	03	02		20111	Mercaderías facturadas - costo	56,000.00	
01	02.01.	Apertura año 201X	03	02		33211	Edificaciones – costo adquisic.	48,000.00	
01	02.01.	Apertura año 201X	03	02		33411	Vehículos motorizados - costo	22,000.00	
01	02.01.	Apertura año 201X	03	02		33611	Equip. Proces. Inform. - costo	3,500.00	
01	02.01.	Apertura año 201X	03	02		5011	Capital social - acciones		148,900.00
TOTALES								148,900.00	148,900.00

CASOS PRÁCTICOS

Segundo Caso:

Cuando la empresa posee derechos y obligaciones.

Elaborar el Inventario Inicial y Balance de Inventario al 2 de enero del 201X de Comercial "La Fortuna" S.R.L., que tiene lo siguiente:

• Efectivo en caja 4,200	S/	4,200
• Cta. Cte. En el Banco de Crédito	S/	7,300
• Letra por cobrar N° 120 a Julio Díaz	S/	1,000

Mercaderías según relación:

• 10 juegos de sala c/u.	S/	600
• 08 juegos de muebles de comedor c/u.	S/	400
• 06 juegos de dormitorio c/u	S/	500
• Suministros diversos valorizados en	S/	2,500

Tiene el siguiente activo inmovilizado:

• Camioneta Toyota valorizada en	S/	25,000
• Enseres valuados en	S/	2,600
• Computadora LG Core 2 Trío en	S/	3,200

Tiene las siguientes obligaciones:

• Debe préstamo al Banco Continental	S/	10,200
Debe letra N° 080 a Triple "A" SAC		
• por	S/	3,500
• Debe factura N° 500 a Yisguerul SRL	S/	8,200

INVENTARIO INICIAL AL 2 DE ENERO DE 201X

02

		<u>I ACTIVO</u>		
10	CAJA Y BANCOS			11,500
	101 Caja		4,200	
	1041 Cuentas corrientes operativas		7,300	
	10411 Banco de crédito		7,300	
12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES – TERCEROS			1,000
	123 Letras por cobrar		1,000	
	1232 En cartera			
	Letra N° 120 - Julio Díaz		1,000	
20	MERCADERÍAS			12,200
	201 Mercaderías manufacturadas			
	2011 Mercaderías manufacturadas			
	20111 Costo		12,200	
	10 Jgs. de sala c/u	600	6,000	
	8 Jgs. de muebles de com c/u	400	3,200	
	6 juegos de dormitorio c/u	500	3,000	
25	MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS			2,500
	252 Suministros		2,500	
33	INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO			30,800
	334 Equipos de transporte		25,000	
	3341 Vehículos motorizados		25,000	
	33411 Costo			
	Camioneta toyota 4x4			
	335 Muebles y enseres		2,600	
	3352 Enseres			
	33521 Costo		2,600	
	336 Equipos diversos		3,200	
	3361 Equipos para procesamiento de información		3,200	
	33611 Costo			
	Computadora LG Core 2 Trio			
	TOTAL ACTIVO			58,000

				03
	<u>II PASIVO</u>			
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS			11,700
421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		8,200	
4212	Emitidas			
	Factura N° 500 – Yisguerul SRL	8,200		
423	Letras por pagar		3,500	
	Letra N° 080 – Triple “A” S.A.C	3,500		
45	OBLIGACIONES FINANCIERAS			10,200
451	Ptmos. De Instituc. Financieras y otras entidades		10,200	
4511	Instituciones financieras			
	Préstamo Banco Continental	10,200		
	TOTAL PASIVO			21,900
	<u>III RESUMEN</u>			
	TOTAL ACTIVO		58,000	
	TOTAL PASIVO		21,900	
	<u>CAPITAL</u>		36,100	
	Chimbote, 2 de enero de 201X			
	_____ Gerente	_____ CPCC		

10	CAJA Y BANCOS	11,500	
12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS	1,000	
20	MERCADERÍAS	12,200	
25	MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS	2,500	
33	INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	30,800	
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS		11,700
45	OBLIGACIONES FINANCIERAS		10,200
50	CAPITAL		36,100
		58,000	58,000
Chimbote, 02 de Enero de 201X			
	_____ Gerente	_____ CPC	

FORMATO 3.2: "LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES - DETALLE DEL SALDO DE LA CUENTA

10 CAJA Y BANCOS

EJERCICIO: **201X**

RUC: **20366924052**

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: **COMERCIAL "LA FORTUNA" S.R.L.**

CUENTA		REFERENCIA DE LA CUENTA			SALDO CONTABLE FINAL	
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	ENTIDAD FINANCIERA (TABLA 3)	NÚMERO DE LA CUENTA	TIPO DE MONEDA (TABLA 4)	DEUDOR	ACREEDOR
101	Caja			1	4,200.00	
1041	Cuentas corrientes operativas	Banco de Crédito	310-13764823074	1	7,300.00	
TOTALES					11,500.00	

**FORMATO 3.3: "LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES - DETALLE DEL SALDO DE LA CUENTA 12
- CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS"**

EJERCICIO: **201X**

RUC: **20366924052**

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: **COMERCIAL "LA FORTUNA" S.R.L.**

INFORMACIÓN DEL CLIENTE		MONTO DE LA CUENTA POR COBRAR	FECHA DE EMISIÓN DEL COMPROBANTE DE PAGO
DOCUMENTO DE IDENTIDAD	APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL		
TIPO (TABLA 2)	NÚMERO		
6	10003260203	1,000.00	11/12/201X
SALDO FINAL TOTAL		1,000.00	

FORMATO 3.7: "LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES - DETALLE DEL SALDO DE LA CUENTA 20 - MERCADERÍAS Y LA CUENTA 21 - PRODUCTOS TERMINADOS"

EJERCICIO: **201X**

RUC: **20366924052**

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: **COMERCIAL "LA FORTUNA" S.R.L.**

MÉTODO DE VALUACIÓN APLICADO: **PEPS**

CÓDIGO DE LA EXISTENCIA	TIPO DE EXISTENCIA (TABLA 5)	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO DE LA UNIDAD DE MEDIDA (TABLA 6)	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
JS	01	Juego de sala	7	10.00	600.00	6,000.00
MC	01	Juego de muebles de comedor	7	8.00	400.00	3,200.00
JD	01	Juego de dormitorio	7	6.00	500.00	3,000.00
					COSTO TOTAL GENERAL	12,200.00

FORMATO 3.17: "LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES - DETALLE DEL SALDO DE LA CUENTA 25 MATERIAS AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS"

EJERCICIO: **201X**

RUC: **20366924052**

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: **COMERCIAL "LA FORTUNA" S.R.L.**

MÉTODO DE VALUACIÓN APLICADO: **PEPS**

CÓDIGO DE LA EXISTENCIA	TIPO DE EXISTENCIA (TABLA 5)	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO DE LA UNIDAD DE MEDIDA (TABLA 6)	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
SM	5	Varios	7	100.00	25.00	2,500.00
					COSTO TOTAL GENERAL	2,500.00

FORMATO 7.1: "REGISTRO DE ACTIVOS FIJOS - DETALLE DE LOS ACTIVOS FIJOS"EJERCICIO: **201X**RUC: **20366924052**APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: **COMERCIAL "LA FORTUNA" S.R.L.**

CÓDIGO RELACIONADO CON EL ACTIVO FIJO	CUENTA CONTABLE DEL ACTIVO FIJO	DETALLE DEL ACTIVO FIJO				SALDO INICIAL
		DESCRIPCIÓN	MARCA DEL ACTIVO FIJO	MODELO DEL ACTIVO FIJO	NÚMERO DE SERIE Y/O PLACA DEL ACTIVO FIJO	
	33411	Camioneta 4 x 4	Toyota	Rav 4	PE-1234	25,000.00
	33511	Muebles varios	Nacional	Universal	M001	1,300.00
	33521	Enseres varios	Nacional	Universal	E001	1,300.00
	33611	Computadora PIV	Lg Core 2	P-IV	PIV001	3,200.00
					TOTALES	30,800.00

FORMATO 3.12: "LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES - DETALLE DEL SALDO DE LA CUENTA 42 - CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS"

EJERCICIO: **201X**

RUC: **20366924052**

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: **COMERCIAL "LA FORTUNA" S.R.L.**

INFORMACIÓN DEL PROVEEDOR			MONTO DE LA CUENTA POR PAGAR	FECHA DE EMISIÓN DEL COMPROBANTE DE PAGO
DOCUMENTO DE IDENTIDAD		APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL		
TIPO (TABLA 2)	NÚMERO			
6	20561289271	Yisguerul SRL	8,200.00	05/12/1X
6	20349109976	Triple "A" SAC	3,500.00	20/12/1X
SALDO FINAL TOTAL			11,700.00	

FORMATO 3.13: "LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES - DETALLE DEL SALDO DE LA CUENTA 45 – OBLIGACIONES FINANCIERAS"

EJERCICIO: 201X

RUC: 20366924052

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: **COMERCIAL "LA FORTUNA" S.R.L.**

INFORMACIÓN DE TERCEROS		APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL	DESCRIPCIÓN DE LA OBLIGACIÓN	FECHA DE EMISIÓN DEL COMPROBANTE DE PAGO O FECHA DE INICIO DE LA OPERACIÓN	MONTO PENDIENTE DE PAGO
DOCUMENTO DE IDENTIDAD	NÚMERO				
TIPO (TABLA 2)	NÚMERO				
6	20192099823	Banco Continental	Préstamo bancario		10,200.00
SALDO TOTAL					10,200.00

EL LIBRO DIARIO

Es un libro principal y obligatorio, de foliación simple, que llevan las empresas, y en donde se registran todas las operaciones que se realizan a través de todo el ejercicio económico, día a día, por partida doble y en forma cronológica.

Según el art. 38 del Código de Comercio, al referirse al Libro Diario, literalmente dice: “En el Libro Diario se asentará por primera partida el resultado del inventario inicial, según el sistema de contabilidad que se adopte, seguirán después, día por día todas las operaciones expresando en cada asiento el cargo y descargo de las respectivas cuentas”.

En cuanto a la Resolución de Superintendencia N° 234-2006/SUNAT, las personas naturales o jurídicas cuyos ingresos en el ejercicio anterior sea menor a 150 UIT, deberán llevar entre otros libros y registros vinculados a asuntos tributarios, un Libro Diario de Formato Simplificado según el formato 5.2. y si dichas personas superaran sus ingresos netos a más de 150 UIT, deberán llevar entre otros libros y registros, un Libro Diario según el formato 5.1.

Para efectos didácticos se ha creído conveniente estudiar el Libro Diario de Formato 5.1.

DIAGRAMACIÓN Y PARTES EN UN ASIENTO EN EL LIBRO DIARIO

FORMATO 5.1

Número correlativo del asiento o código único de la operación	Fecha de la operación	Glosa o descripción de la operación	Referencia de la operación			Cta. Contable Asociada a la operación		Movimiento	
			Código del libro (Tabla 8)	N° Corr	N°. del dcto.	Código	Denominación	Debe	Haber
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	
									(10)
TOTALES								(11)	(12)

- (1) Puede considerarse el número correlativo de los asientos.
- (2) Fecha de la operación que se va a registrar.
- (3) Glosa o descripción de la operación que se va a registrar, también se le denomina sumilla.
- (4) Código del libro (tabla 8), según la Resolución 234-2006/SUNAT, es decir el libro de donde proviene la operación.
- (5) Número correlativo del libro de donde proviene la operación pudiendo ser el número del folio o el número del registro.
- (6) Número del documento que sustenta la operación que se va a registrar en el Libro Diario.
- (7) Código de la cuenta contable asociada a la operación que se va a utilizar para registrar la operación.
- (8) Denominación de la cuenta contable asociada a la operación.
- (9) Movimiento en el debe.
- (10) Movimiento en el haber.
- (11) Suma total del debe (por cada hoja y al culminar el período mensual y anual).
- (12) Suma total del haber (por cada hoja y al culminar el período mensual y anual).

ASIENTO DE APERTURA:

Se denomina asiento de apertura del Libro Diario, al primer asiento que se registra y que contiene el Balance del Inventario Inicial; es decir, a todas las cuentas del activo (deudoras) con las cuentas de pasivo (acreedoras). Dicho de otra forma, al hacer el asiento de apertura, se cargan las cuentas del activo y se abonan las cuentas del pasivo.

Después de este asiento se seguirán registrando las operaciones regulares del período económico.

GLOSA O DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN:

Es la explicación del por qué del registro en el Libro Diario, en la que en forma resumida, pero comprensible se anota el documento que se utilizó para efectuar dicho registro o asiento contable.

APLICACIÓN PRÁCTICA

Elaborar el Libro de Inventarios y Balances, y el Libro Diario de la Empresa TUM-CHIM Representaciones S.A.C. que reinicia sus operaciones el 1 de enero de 201X, con lo siguiente:

- Dinero en caja S/ 4,800.00
- Dinero en Cta. Cte. en el Banco Continental S/ 14,400.00
- Préstamo por cobrar a trabajador por S/ 2,200.00
- Mercaderías valorizadas en S/ 40,000.00
- Bonos del tesoro público valorizados en S/ 8,000.00
- Edificio valuado en S/ 47,000.00
- Muebles valuados en S/ 12,000.00
- Computador Intel Corel 2 S/ 3,900.00
- Impuesto a la Renta 3^{ra} categoría por pagar S/ 2,100.00
- Factura por pagar N° 181 a Gloria SAC por S/ 6,200.00
- Letra por pagar N° 070 a Nestlé SAC por S/ 4,700.00
- Préstamo por pagar al Banco Azteca por S/ 15,000.00

Operaciones:

1. Se compra S/ 10,000 de mercaderías más el IGV y cancelamos con cheque.
2. Se vende S/ 8,000 de mercadería más el IGV y nos cancelan

mediante cheque.

3. Se cancela con cheque la factura N° 181 de Gloria SAC
4. Se cancela factura N° 100 a América Televisión por S/ 800.00 más IGV en efectivo. Destinar a gastos de ventas.
5. Se alquila terreno de nuestra empresa y nos cancelan S/ 4,800.00 en efectivo.
6. Se compran útiles de aseo por S/ 300.00 más el IGV y cancelamos con efectivo.
7. Se paga servicios de cochera por S/ 200.00 más el IGV y cancelamos con cheque.
8. Se compra computadora Intel Core 3 por S/ 3,000.00 más el IGV y la cancelamos con cheque.
9. Se recepciona el recibo por honorarios del asesor legal por S/ 2,500.00 y se paga con cheque. Efectuar la retención de ley y destinar a gastos administrativos.
10. Se cancela la planilla de remuneraciones (sueldo) por S/ 5,400.00 con cheque. Efectuar el descuento de ley y destinar a gastos administrativos.

INVENTARIO INICIAL AL 1 DE ENERO DE 201X

02

		<u>I ACTIVO</u>		
10	<u>CAJA Y BANCOS</u>			19,200
	101 Caja		4,800	
	104			
	1 Cuentas corrientes operativas		14,400	
	10411 Banco continental	14,400		
14	<u>CTAS. POR COBRAR AL PERS., ACCION., DIRECT. Y GER.</u>			2,200
	141 Personal		2,200	
	Préstamos	2,200		
20	<u>MERCADERÍAS</u>			40,000
	201 Mercaderías manufacturadas		40,000	
	2011 Mercaderías manufacturadas			
	20111 Costo	40,000		
30	<u>INVERSIONES MOBILIARIAS</u>			8,000
	301 Inversiones a ser mantenidas hasta el vencimiento		8,000	
	3011 Instrumentos financieros representativos de deuda			
	30111 Valores emitidos o garantizados por el Estado	8,000		
	Bonos del tesoro público			
33	<u>INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO</u>			62,900
	332 Edificaciones		47,000	
	3321 Edificaciones administrativas			
	33211 Costo de adquisición	47,000		
	335 Muebles y enseres		12,000	
	3351 Muebles			
	33511 Costo	12,000		
	336 Equipos diversos		3,900	
	3361 Equipos para procesamiento de información	3,900		
	33611 Costo			
	Computadora LG Core 2			
	TOTAL ACTIVO			132,300

--	--	--	--	--

03

<u>II PASIVO</u>			
40	<u>TRIBUTOS Y APORTES AL SIST DE PENS. Y DE SALUD POR PAGAR</u>		2,100
	401 Gobierno central	2,100	
	4017 Impuesto a la Renta		
	40171 Renta de tercera categoría	2,100	
42	<u>CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS</u>		10,900
	421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar	6,200	
	4212 Emitidas	6,200	
	Factura N° 181 - Gloria SAC		
	423 Letras por pagar	4,700	
	Letra N° 070 - Nestlé S.A.C		
45	<u>OBLIGACIONES FINANCIERAS</u>		15,000
	451 Préstamos de Instituciones Financieras y otras entidades	15,000	
	4511 Instituciones financieras	15,000	
	Préstamo Banco Azteca		
	TOTAL PASIVO		28,000
<u>III RESUMEN</u>			
	TOTAL ACTIVO	132,300	
	TOTAL PASIVO	-28,000	
	<u>CAPITAL</u>	104,300	
Chimbote, 02 de Enero de 201X			
	_____ Gerente	_____ CPCC	

BALANCE DE INVENTARIO INICIAL AL 1 DE ENERO DE 201X

04

10	<u>CAJA Y BANCOS</u>	19,200	
12	<u>CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS</u>	2,200	
20	<u>MERCADERÍAS</u>	40,000	
30	<u>INVERSIONES MOBILIARIAS</u>	8,000	
33	<u>INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO</u>	62,900	
40	<u>TRIBUTOS Y APORTES AL SIST. DE PENS. Y DE SALUD POR PAGAR</u>		2,100
42	<u>CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS</u>		10,900
45	<u>OBLIGACIONES FINANCIERAS</u>		15,000
50	<u>CAPITAL</u>		104,300
	-	132,300	132,300
Chimbote, 2 de enero de 201X			
	_____ Gerente	_____ CPCC	

FORMATO 5.1: "LIBRO DIARIO"

PERÍODO: ENERO 201X

RUC: 20525449719

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: TUM-CHIM REPRESENTACIONES S.A.C.

02

NÚMERO CORRELATIVO DEL ASIENTO O CÓDIGO ÚNICO DE LA OPERACIÓN	FECHA DE LA OPERACIÓN	GLOSA O DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	REFERENCIA DE LA OPERACIÓN			CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
			CÓDIGO DEL LIBRO O REGISTRO (TABLA 8)	NÚMERO CORRELATIVO O	NÚMERO DEL DOCUMENTO SUSTENTATORIO	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	DEBE
01	01/01/201X	APERTURA AÑO 201X	03	02		10	Caja	4,800	
01	01/01/201X	APERTURA AÑO 201X	03	02		1041	Cuentas corrientes operativas - B. Continental	14,400	
01	01/01/201X	APERTURA AÑO 201X	03	02		141	Préstamo - personal	2,200	
01	01/01/201X	APERTURA AÑO 201X	03	02		20111	Mercaderías manufacturadas - costo	40,000	
01	01/01/201X	APERTURA AÑO 201X	03	02		30111	Valores emitidos por el estado - bonos	8,000	
01	01/01/201X	APERTURA AÑO 201X	03	02		33211	Edificaciones administrativas - costo	47,000	
01	01/01/201X	APERTURA AÑO 201X	03	02		33511	Muebles - costo	12,000	
01	01/01/201X	APERTURA AÑO 201X	03	02		33611	Equipos de procesamiento - costo	3,900	
01	01/01/201X	APERTURA AÑO 201X	03	03		40171	Renta de tercera categoría por pagar		2,100
01	01/01/201X	APERTURA AÑO 201X	03	03		4212	Facturas - emitidas por pagar		6,200
01	01/01/201X	APERTURA AÑO 201X	03	03		423	Letras por pagar		4,700
01	01/01/201X	APERTURA AÑO 201X	03	03		4511	Obligaciones financieras - Ptm. Por pagar		15,000
01	01/01/201X	APERTURA AÑO 201X	03	03		5011	Capital social - acciones		104,300
TOTALES								132,300	132,300

Número correlativo del asiento o código único de la operación	Fecha de la operación	Glosa o descripción de la operación	Referencia de la operación			Cta. Contable Asociada a la operación		Movimiento	
			Código del libro (Tabla 8)	N° Corr	N°. del dcto.	Código	Denominación	Debe	Haber
		Vienen						132,300.00	132,300.00
02	01/201X	Compra de mercadería	08	02	001-1090	6011	Mercadería manufact. - costo	10,000.00	
02	01/201X	Compra de mercadería	08	02	001-1090	40111	IGV – Cuenta propia	1,900.00	
02	01/201X	Compra de mercadería	08	02	001-1090	4212	Facturas - emitidas por pagar		11,900.00
03	01/201X	Almacenam. mercadería				20111	Mercadería manufact. - costo	10,000.000	
03	01/201X	Almacenam. mercadería				6111	Mercaderías manufacturadas		10,000.00
04	01/201X	Pago a proveedores	01	02	1010	4212	Facturas - emitidas por pagar	11,900.00	
04	01/201X	Pago a proveedores	01	02	1010	1041	Cuentas corrientes operativas		11,900.00
05	01/201X	Venta de mercadería	14	02	002-2350	1213	Facturas por cob. – en cobranza	9,520.00	
05	01/201X	Venta de mercadería	14	02	002-2350	40111	IGV – Cuenta propia		1,520.00
05	01/201X	Venta de mercadería	14	02	002-2350	70111	Ventas mercaderías terceros		8,000.00
06	01/201X	Cobranza a clientes	01		Ch. 1290	101	Caja	9,520.00	
06	01/201X	Cobranza a clientes	01		Ch. 1290	1213	Facturas por cob. – en cobranza		9,520.00
07	01/201X	Pago a Gloria SAC	01		Fact. 181.	4212	Facturas - emitidas por pagar	6,200.00	
07	01/201X	Pago a Gloria SAC	01		Ch. 0010	1041	Cuentas corrientes operativas		6,200.00
08	01/201X	Servicio de publicidad	08	02	001-100	637	Publicidad, publicaciones	800.00	
08	01/201X	Servicio de publicidad	08	02	001-100	40111	IGV – Cuenta propia	152.00	
08	01/201X	Servicio de publicidad	08	02	001-100	4212	Facturas - emitidas por pagar		952.00
09	01/201X	Destino de los gastos				95	Gastos de ventas	800.00	
09	01/201X	Destino de los gastos				79	Cargas Imp. A Cta. gastos		800.00
10	01/201X	Pago de publicidad	01	02		4212	Facturas - emitidas por pagar	952.00	
10	01/201X	Pago de publicidad				101	Caja		952.00
11	01/201X	Alquiler de terreno				168	Otras Ctas. Por Cob. Diversas	4,800.00	
11	01/201X	Alquiler de terreno				7541	Alquiler de terrenos		4,800.00
12	01/201X	Cob. de alquiler terreno				101	Caja	4,800.00	
12	01/201X	Cob. de alquiler terreno				168	Otras Ctas. Por Cob. Diversas		4,800.00
13	01/201X	Compra útiles de aseo	08	02	003-1100	6032	Suministros	300.00	
13	01/201X	Compra útiles de aseo	08	02	003-1100	40111	IGV – Cuenta propia	57.00	
13	01/201X	Compra útiles de aseo	08	02	003-1100	4212	Facturas - emitidas por pagar		357.00
TOTALES								204,001	204,001

Número correlativo del asiento o código único de la operación	Fecha de la operación	Glosa o descripción de la operación	Referencia de la operación			Cta. Contable Asociada a la operación		Movimiento	
			Código del libro (Tabla 8)	N° Corr	N°. del dcto.	Código	Denominación	Debe	Haber
		Vienen						204,001.00	204,001.00
14	01/201X	Almacenm. suministros				252	Suministros	300.00	
14	01/201X	Almacenm. suministros				6132	Variac. Existencias-suministros		300.00
15	01/201X	Pago de suministros	01	02		4212	Facturas - emitidas por pagar	357.00	
15	01/201X	Pago de suministros	01	02		101	Caja		357.00
16	01/201X	Servicio de cochera	08	02	001-201	639	Otros servicios	200.00	
16	01/201X	Servicio de cochera	08	02	001-201	40111	IGV – Cuenta propia	38.00	
16	01/201X	Servicio de cochera	08	02	001-201	4212	Facturas - emitidas por pagar		238.00
17	01/201X	Destino de los gastos				94	Gastos administrativos	200.00	
17	01/201X	Destino de los gastos				79	Cargas Imp. A Cta. gastos		200.00
18	01/201X	Pago servicio cochera	01			4212	Facturas - emitidas por pagar	238.00	
18	01/201X	Pago servicio cochera	01			101	Caja		238.00
19	01/201X	Compra Pc Intel Core 3	08	02	002-4011	3361	Equipo Procesam. Información	3000.00	
19	01/201X	Compra Pc Intel Core 3	08	02	002-4011	40111	IGV – Cuenta propia	570.00	
19	01/201X	Compra Pc Intel Core 3	08	02	002-4011	465	Pasivo por compra de Act. Inm.		3,570.00
20	01/201X	Pago de compra Pc	01		Ch. 0011	465	Pasivo por compra de Act. Inm.	3,570.00	
20	01/201X	Pago de compra Pc	01		Ch. 0011	1041	Cuentas corrientes operativas		3,570.00
21	01/201X	Honorario al asesor L.	08	02	001-0009	6321	Honorarios	2,500.00	
21	01/201X	Honorario al asesor L.	08	02	001-0009	40172	Renta de cuarta categoría		250.00
21	01/201X	Honorario al asesor L.	08	02	001-0009	424	Honorarios por pagar		2,250.00
22	01/201X	Destino de los gastos				94	Gastos administrativos	2,500.00	
22	01/201X	Destino de los gastos				79	Cargas Imp. A Cta. gastos		2,500.00
23	01/201X	Pago de honorarios	01		Ch. 0012	424	Honorarios por pagar	2,250.00	
23	01/201X	Pago de honorarios	01		Ch. 0012	1041	Cuentas corrientes operativas		2,250.00
24	01/201X	Planilla de sueldos	31	02		62111	Sueldos	5,400.00	
24	01/201X	Planilla de sueldos	31	02		6271	Régimen de prestac. De salud	486.00	
24	01/201X	Planilla de sueldos	31	02		4031	Essalud		486.00
24	01/201X	Planilla de sueldos	31	02		4032	ONP		702.00
24	01/201X	Planilla de sueldos	31	02		41111	Sueldos		4,698.00
TOTALES								225,610	225,610

EL LIBRO CAJA Y BANCOS

Es considerado un libro principal y obligatorio y forma parte de la contabilidad completa, en donde se registran los ingresos y egresos del dinero en efectivo o cheques de las empresas por las diversas operaciones comerciales realizadas.

De acuerdo a la Resolución de Superintendencia N° 234-2006/SUNAT, el Libro Caja y Bancos está constituido por dos formatos, el formato 1.1 Libro Caja y Bancos – Detalle de los Movimientos del Efectivo y el Formato 1.2 Libro Caja y Bancos – Detalle de los Movimientos de la Cuenta Corriente.

REGISTROS EN EL LIBRO CAJA

Los registros o anotaciones en el Libro Caja siempre se inician en el Debe, anotando en la segunda columna de importes (totales), la existencia del dinero que indica el inventario inicial.

También puede iniciarse con una cobranza o ingreso de dinero, el mismo que se anotará en la columna de importes parciales.

El dinero que ingresa se registra en el Debe, representado por cuentas; el dinero que sale se registra en el Haber, también representado por cuentas.

DIAGRAMACIÓN DE LOS FORMATOS DEL LIBRO CAJA Y BANCOS

FORMATO 1.1: "LIBRO CAJA Y BANCOS - DETALLE DE LOS MOVIMIENTOS DEL EFECTIVO"

PERÍODO:

RUC:

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL:

NÚMERO CORRELATIVO DEL REGISTRO O CÓDIGO ÚNICO DE LA OPERACIÓN	FECHA DE LA OPERACIÓN	DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	CUENTA CONTABLE ASOCIADA		SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEUDOR	ACREEDOR
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
TOTALES					(8)	(9)

- (1) Número correlativo del registro o código único de la operación.
- (2) Fecha de la operación.
- (3) Descripción de la operación registrada, que indique su naturaleza. De tratarse de saldos, inicial o final, indicarlo en esta columna. En caso la(s) operación(es) se encuentre(n) centralizada(s) en otro libro o registro vinculado a asuntos tributarios será necesario únicamente su referenciación.
- (4) Código de la(s) cuenta(s) contable(s) asociada(s) que es(son) el origen o destino de la operación, según el Plan de Cuentas utilizado, tratándose de libros o registros llevados en forma manual.
- (5) Denominación de la(s) cuenta(s) contable(s) asociada(s) que es(son) el origen o destino de la operación, según el Plan de Cuentas utilizado, tratándose de libros o registros llevados en forma manual.
- (6) Saldos y movimientos – Deudor.

- (7) Saldos y movimientos – Acreedor.
- (8) Totales del debe.
- (9) Totales del haber.

FORMATO 1.2: "LIBRO CAJA Y BANCOS - DETALLE DE LOS MOVIMIENTOS DE LA CUENTA CORRIENTE"

PERÍODO:

RUC:

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL:

ENTIDAD FINANCIERA:

CÓDIGO DE LA CUENTA CORRIENTE:

NÚMERO CORRELATIVO DEL REGISTRO O CÓDIGO ÚNICO DE LA OPERACIÓN	FECHA DE LA OPERACIÓN	OPERACIONES BANCARIAS				CUENTA CONTABLE ASOCIADA		SALDOS Y MOVIMIENTOS	
		MEDIO DE PAGO DE PAGO (TABLA 1)	DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL	NÚMERO DE TRANSACCIÓN BANCARIA, DE DOCUMENTO SUSTENTATORIO O DE CONTROL INTERNO DE LA OPERACIÓN	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEUDOR	ACREEDOR
(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(9)	(10.1)	(10.2)
TOTALES (11)									

Se deberá incluir como **datos de cabecera** adicionales, la siguiente información:

- (1) Nombre de la entidad financiera.
- (2) Código de la cuenta corriente.
- (3) Número correlativo del registro o código único de la operación.
- (4) Fecha de la operación.
- (5) Medio de pago utilizado (según tabla 1.)
- (6) Descripción de la operación; opcionalmente se podrá consignar en esta columna, en forma literal, el medio de pago utilizado, en cuyo caso no será necesario utilizar la columna señalada para registrar la información que corresponde al inciso.
- (7) Apellidos y Nombres, Denominación o Razón Social del girador o beneficiario. En esta columna se indicarán los saldos, inicial o final, y de tratarse de operaciones múltiples se podrá consignar como concepto el término "varios".
- (8) Número de la transacción bancaria, número del documento sustentatorio o número de control interno de la operación.
- (9) Código y denominación de la(s) cuenta(s) contable(s) asociada(s) que es(son) el origen o destino de la operación, según el Plan de Cuentas utilizado, tratándose de contabilidad manual.
- (10) Saldos y movimientos:
 - (10.1) Saldo deudor, de ser el caso.
 - (10.2) Saldo acreedor, de ser el caso.

(11)

Totales

RESUMEN DE CAJA

El resumen de caja se hace con la finalidad de agrupar todos los importes correspondientes a una misma cuenta que ha tenido movimiento varias veces durante el mes o periodo.

ASIENTOS DE CENTRALIZACIÓN

Se hacen en el libro diario con el objeto de trasladar al libro mayor todas las cuentas que han tenido movimiento durante el mes, tanto en el Debe como en el Haber de Caja y Bancos en los dos formatos (detalle de los movimientos del efectivo y detalle de los movimientos de la cuenta corriente). Estos asientos en cada formato son dos:

- a) **Por los Ingresos o Cobros.** - Se carga a la cuenta 10.1 caja con el total del dinero que ingresó a caja y se abonan las cuentas del debe del resumen.

- b) **Por los Egresos o Pagos.** - Se cargan las cuentas que aparecen en el haber del resumen y se abona la cuenta 10.1 caja, con el total del dinero que salió de caja.

APLICACIÓN PRÁCTICA

Elaborar el libro de Inventarios y Balances, Diario y Caja, de la empresa Aprendiendo SRL, que reinicia sus operaciones el 1º de enero de 2,01X, con lo siguiente:

- Dinero en caja S/. 4,600.00
- Cuenta corriente en el Banco Financiero con S/. 8,300.00
- Factura N° 115 por cobrar a Pedro Díaz por S/. 3,100.00
- Mercaderías en almacén por S/. 18,600.00
- Suministros diversos por S/. 3,000.00
- Muebles valuados en S/. 3,800.00
- Camioneta marca Volvo valorizada en S/. 19,000.00
- Computadora Intel Core 2 valuada en S/. 4,200.00
- Debe el IGV por S/. 3,200.00
- Debe remuneraciones por S/. 1,900.00
- Debe letra N° 581 al EL REY S.A.C Por S/. 8,700.00

OPERACIONES:

1. Se compra mercadería a FAVISA Fact. N° 080 por S/. 5,000.= más el IGV. y cancelamos con cheque N° 101.
2. Se vende mercadería a Luis Castro Fact. N° 118 por S/. 6,000.= más el IGV, y nos cancela en efectivo, el mismo que es

depositado en Cta Cte.

3. Cancelamos en efectivo las remuneraciones por pagar.
4. Se cancela con efectivo la Fact. N° 110 a América Televisión por S/. 500.= más el IGV. Destinar a Gastos de Venta.
5. Se compran útiles de oficina a Librería CHAVÍN Fact. N° 800 por S/. 900.= más IGV. Y cancelamos con cheque N° 102.
6. Se alquila local de nuestra empresa por S/. 4,000.= recibo N° 100 y nos cancelan en efectivo.
7. Se cancelan Honorarios Profesionales al CPCC. R.H. N° 158 por S/. 2,200.= con cheque N° 103. Efectuar la retención de Ley y destinar a Gastos Administrativos.
8. Nos cancelan con cheque la Fact. N° 115, el mismo que es depositado en Cta. Cte.
9. Se compra Computadora PENTIUM V a BITEC Fact. N° 080 por S/. 3,200.= más el IGV y cancelamos con cheque N° 104.
10. Se cancelan Planillas de Remuneraciones (Sueldos) por S/. 6,000. = con cheque N° 105. Efectuar el descuento y aporte de ley. Destinar a gastos administrativos.
11. Se retira del Banco Financiero S/. 400.= con cheque N° 106, a nombre de la cajera.

INVENTARIO INICIAL AL 1 DE ENERO DE 201X

02

		<u>I ACTIVO</u>		
10	<u>CAJA Y BANCOS</u>			12,900
	101 Caja		4,600	
	1041 Cuentas corrientes operativas		8,300	
	10411 Banco continental	8,300		
12	<u>CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES – TERCEROS</u>			3,100
	121 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar		3,100	
	1213 En cobranza	3,100		
20	<u>MERCADERÍAS</u>			18,600
	201 Mercaderías manufacturadas		18,600	
	2011 Mercaderías manufacturadas			
	20111 Costo	18,600		
25	<u>MATERIAS AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS</u>			3,000
	252 Suministros		3,000	
33	<u>INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO</u>			27,000
	334 Equipos de transporte		19,000	
	3341 Vehículos motorizados			
	33411 Costo	19,000		
	Camioneta marca Volvo			
	335 Muebles y enseres		3,800	
	3351 Muebles			
	33511 Costo	3,800		
	336 Equipos diversos		4,200	
	3361 Equipos para procesamiento de información		4,200	
	33611 Costo			
	Computadora Intel Core 2			
	TOTAL ACTIVO			64,600

	<u>II PASIVO</u>			03
40	<u>TRIBUTOS Y APORTES AL SIST DE PENS. Y DE SALUD POR PAGAR</u>			3,200
	401 Gobierno central		3,200	
	4011 Impuesto General a las Ventas			
	40111 IGV - Cta propia	3,200		
41	<u>REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR</u>			1,900
	411 Remuneraciones por pagar		1,900	
	4111 Sueldos y salarios por pagar	1,900		
42	<u>CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS</u>			8,700
	423 Letras por pagar		8,700	
	Letra N° 581 - EL REY S.A.C			
	TOTAL PASIVO			13,800
	<u>III RESUMEN</u>			
	TOTAL ACTIVO		64,600	
	TOTAL PASIVO		-	
			13,800	
	<u>CAPITAL</u>		50,800	
	Chimbote, 1 de enero de 201X			
	_____ Gerente	_____ CPCC		

BALANCE DE INVENTARIO INICIAL AL 1 DE ENERO DE 201X

04

10	<u>CAJA Y BANCOS</u>	12,900	
12	<u>CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS</u>	3,100	
20	<u>MERCADERÍAS</u>	18,600	
25	<u>MATERIAS AUXILIARES, SUMINSTROS Y REPUESTOS</u>	3,000	
33	<u>INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO</u>	27,000	
40	<u>TRIBUTOS Y APORTES AL SIST DE PENS. Y DE SALUD POR PAGAR</u>		3,200
41	<u>REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR</u>		1,900
42	<u>CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS</u>		8,700
50	<u>CAPITAL</u>		50,800
	-	64,600	64,600
Chimbote, 1 de enero de 201X			
	_____ Gerente	_____ CPC	

FORMATO 5.1: "LIBRO DIARIO"

PERÍODO: ENERO 201X

RUC: 20186723901

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: APRENDIENDO S.R.L.

NÚMERO CORRELATIVO DEL ASIENTO O CÓDIGO ÚNICO DE LA OPERACIÓN	FECHA DE LA OPERACIÓN	GLOSA O DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	REFERENCIA DE LA OPERACIÓN			CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
			CÓDIGO DEL LIBRO O REGISTRO (TABLA 8)	NÚMERO CORRELATIVO	NÚMERO DEL DOCUMENTO SUSTENTAT.	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	DEBE
01	01/201X	Reinicio año 201X	03	02		101	Caja	4,600.00	
01	01/201X	Reinicio año 201X	03	02		1041	Cuentas corrientes operativas	8,300.00	
01	01/201X	Reinicio año 201X	03	02		1213	Facturas por cobrar - cobranza	3,100.00	
01	01/201X	Reinicio año 201X	03	02		20111	Mercaderías - costo	18,600.00	
01	01/201X	Reinicio año 201X	03	02		252	Suministros	3,000.00	
01	01/201X	Reinicio año 201X	03	02		33411	Vehículos motorizados - costo	19,000.00	
01	01/201X	Reinicio año 201X	03	02		33511	Muebles - costo	3,800.00	
01	01/201X	Reinicio año 201X	03	02		33611	Equipos - costo	4,200.00	
01	01/201X	Reinicio año 201X	03	02		40111	IGV – cuenta propia		3,200.00
01	01/201X	Reinicio año 201X	03	02		4111	Sueldos y salarios por pagar		1,900.00
01	01/201X	Reinicio año 201X	03	02		423	Letras por pagar		8,700.00
01	01/201X	Reinicio año 201X	03	02		5012	Capital social - participaciones		50,800.00
02	01/201X	Compra de mercaderías	08	02	001-080	6011	Mercaderías manufact - costo	5,000.00	
02	01/201X	Compra de mercaderías	08	02	001-080	40111	IGV – Cuenta propia	950.00	
02	01/201X	Compra de mercaderías	08	02	001-080	4212	Facturas - emitidas por pagar		5,950.00
03	01/201X	Ingreso mercadería almac.				20111	Mercaderías - costo	5,000.00	
03	01/201X	Ingreso mercadería almac.				6111	Mercaderías - manufacturadas		5,000.00
04	01/201X	Venta de mercadería	14	02	001-118	1213	Facturas por cobrar - cobranza	7,140.00	
04	01/201X	Venta de mercadería	14	02	001-118	40111	IGV – cuenta propia		1,140.00
04	01/201X	Venta de mercadería	14	02	001-118	70111	Venta mercadería - terceros		6,000.00
05	01/201X	Servicios publicidad	08	02	001-110	637	Publicidad, public. relaciones	500.00	
05	01/201X	Servicios publicidad	08	02	001-110	40111	IGV – cuenta propia	95.00	
05	01/201X	Servicios publicidad	08	02	001-110	4212	Facturas - emitidas por pagar		595.00
TOTALES								83,285.00	83,285.00

PERÍODO: ENERO 201X

RUC: 20186723901

APellidos y Nombres, Denominación o Razón Social: APRENDIENDO S.R.L.

PERÍODO: ENERO 201X RUC: 20186723901		REFERENCIA DE LA OPERACIÓN			CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO			
NÚMERO DEL ASIENTO O CÓDIGO ÚNICO	FECHA DE LA OPERACIÓN	DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	CÓDIGO DEL LIBRO O REGISTRO (TABLA 8)	NÚMERO CORRELATIVO	NÚMERO DEL DOCUMENTO SUSTENTAT.	CÓDIGO CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN	DENOMINACIÓN CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN	DEBE	MOVIMIENTO DEBE	
		Vienen						104,504.00	104,504.00	
14	01/201X	Destino de los gastos				944	Gastos de Administ. – publicidad	6,540.00		
14	01/201X	Destino de los gastos				791	Gastos imputables cta. gastos		6,540.00	
15	01/201X	Por los ingresos en caja	01	02		101	Caja	83,285.00	83,285.00	
06	01/201X	Destino de los gastos	01	02		9041	Gastos de medios publicitarios	500.00	400.00	
06	01/201X	Destino de los gastos	01	02		7913	Gastos imputables cta. existencia		10,500.00	
05	01/201X	Compras de servicios	08	02	001-800	6082	Quilómetros por cobrar diversas	900.00	4,000.00	
06	01/201X	Compras de suministros	08	02	001-800	40411	Créditos de empresas operativas	10,240.00		
05	01/201X	Compras de suministros	08	02	001-800	4212	Facturas de compra por pagar	1,900.00	1,071.00	
06	01/201X	Proceso de venta almacen	01	02		4542	Por pagar por pagar – emitidas	800.00		
06	01/201X	Proceso de venta almacen	01	02		6042	Variación existencias - suministros		12,900.00	
09	01/201X	Alquiler de local a la cta. cte	04	02		1041	Obligaciones por cobrar diversas	16,000.00		
09	01/201X	Alquiler de local a la cta. cte	04	02	100	7042	Alquileres - edificaciones		16,000.00	
10	01/201X	Honorarios profesionales cte	08	02	001-158	602	Honorarios	2,400.00		
10	01/201X	Honorarios profesionales cte	08	02	001-158	49114	Deuda por otra categoría	5,220.00	220.00	
10	01/201X	Honorarios profesionales cte	08	02	001-158	4242	Honorarios por pagar emitidas	7,021.00	1,980.00	
18	01/201X	Pronto en el de gastos cte	01	02		944	Restros de honorarios – Gtos Griles	2,800.00		
18	01/201X	Pronto en el de gastos cte	01	02		405	Gastos contables de otros gastos	3,808.00	2,200.00	
18	01/201X	Compras de 01 PC P-V cte	08	02	001-080	30511	Equinos para arrend. De Informac.	3,200.00	18,429.00	
12	01/201X	Compra de 01 PC P-V	08	02	001-080	40111	IGV – cuenta propia	608.00		
12	01/201X	Compra de 01 PC P-V	08	02	001-080	465	Pasivo por compra Activo por pagar	167,088	167,088	
13	01/201X	Planilla de sueldos	31	02		62111	Sueldos	6,000.00		
13	01/201X	Planilla de sueldos	31	02		6271	Régimen de prestación de salud	540.00		
13	01/201X	Planilla de sueldos	31	02		4031	Essalud		540.00	
13	01/201X	Planilla de sueldos	31	02		4032	ONP		780.00	
13	01/201X	Planilla de sueldos	31	02		41111	Sueldos por pagar		5,220.00	
TOTALES									104,504.00	104,504.00

FORMATO 1.1: "LIBRO CAJA Y BANCOS - DETALLE DE LOS MOVIMIENTOS DEL EFECTIVO"

PERÍODO: **ENERO 201X**

RUC: **20186723901**

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: **APRENDIENDO S.R.L.**

02

NÚMERO CORRELATIVO DEL REGISTRO O CÓDIGO ÚNICO DE LA OPERACIÓN	FECHA DE LA OPERACIÓN	DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	CUENTA CONTABLE ASOCIADA		SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEUDOR	ACREEDOR
		Saldo anterior			4,600.00	
01	01/201X	Cobranza factura 118 Luis Castro.	1213	Facturas por cobrar en cobranza	7,140.00	
02	01/201X	Depósito a cuenta Banco Financiero.	1041	Cuentas corrientes operativas		7,140.00
03	01/201X	Pago de remuneraciones adeudadas	4111	Sueldos y salarios por pagar		1,900.00
04	01/201X	Pago de factura 110 a América Televisión.	4212	Facturas por pagar – emitidas		595.00
05	01/201X	Cobranza alquiler de local	168	Otras cuentas por cobrar diversas	4,000.00	
06	01/201X	Cobranza Fact. 115	1213	Facturas por cobrar – en cobranza	3,100.00	
07	01/201X	Depósito a cuenta Banco Financiero.	1041	Cuentas corrientes operativas		3,100.00
08	01/201X	Retiro de cuenta corriente	1041	Cuentas corrientes operativas	400.00	
TOTALES					19,240.00	12,735.00

**RESUMEN DE CAJA – DETALLE DE LOS MOVIMIENTOS DEL
EFECTIVO**

CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
101	Caja	14,640.00	
1041	Cuentas corrientes operativas		400.00
1213	Facturas por cobrar – en cobranza		10,240.00
168	Otras cuentas por cobrar diversas		4,000.00
	Por los ingresos a caja efectivo		

**RESUMEN DE CAJA – DETALLE DE LOS MOVIMIENTOS DEL
EFECTIVO**

CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
1041	Cuentas corrientes operativas	10,240.00	
4111	Sueldos y salarios por pagar	1,900.00	
4212	Facturas por pagar – emitidas	595.00	
101	Caja		12,735.00
	Por los egresos a caja efectivo		

FORMATO 1.2: "LIBRO CAJA Y BANCOS - DETALLE DE LOS MOVIMIENTOS DE LA CUENTA CORRIENTE"

PERIODO: **01/201X**

RUC: **20186723901**

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: **APRENDIENDO S.R.L.**

ENTIDAD FINANCIERA: **BANCO FINANCIERO**

CÓDIGO DE LA CUENTA CORRIENTE: **110-101015**

NÚMERO CORRELATIVO DEL REGISTRO O CÓDIGO ÚNICO DE LA OPERACIÓN	FECHA DE LA OPERACIÓN	OPERACIONES BANCARIAS				CUENTA CONTABLE ASOCIADA		SALDOS Y MOVIMIENTOS	
		MEDIO DE PAGO DE PAGO (TABLA 1)	DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL	NUMERO DE TRANSACCIÓN BANCARIA, DE DOCUMENTO SUSTENTATORIO O DE CONTROL INTERNO DE LA OPERACIÓN	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEUDOR	ACREEDOR
			Saldo anterior					8,300.00	
01	01/201X	007	Pago fact. 101	Favisa	Ch. 101	4212	Facturas por pagar - emitidas		5,950.00
02	01/201X	003	Depósito de cobranza	Luis Castro	Op. 0301	101	Caja	7,140.00	
03	01/201X	007	Pago fact. 800	Librería Chavín	Ch. 102	4212	Facturas por pagar – emitidas		1,071.00
04	01/201X	007	Pago de recibo 158	Contadores	Ch. 103	424	Honorarios por pagar		1,980.00
05	01/201X	003	Depósito de cobranza	Pedro Díaz	Op. 0302	101	Caja	3,100.00	
06	01/201X	007	Pago de factura 080	Bitec	Ch. 104	465	Pasivos en compra Act. Inmovil.		3,808.00
07	01/201X	007	Pago de Sueldos	Trabajadores	Ch. 105	41111	Sueldos		5,220.00
08	01/201X	007	Retiro de efectivo	Cajera	Ch. 106	101	Caja		400.00
TOTALES								18,540.00	18,429.00

**RESUMEN DE CAJA – DETALLE DE LOS MOVIMIENTOS DE LA
CUENTA CORRIENTE**

CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
1041	Cuentas corrientes operativas	10,240.00	
101	Caja		10,240.00
	Por los ingresos a la cuenta corriente.		

**RESUMEN DE CAJA – DETALLE DE LOS MOVIMIENTOS DE LA
CUENTA CORRIENTE**

CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
101	Caja	400.00	
41111	Sueldos por pagar	5,220.00	
4212	Facturas por pagar – emitidas	7,021.00	
424	Honorarios por pagar	1,980.00	
465	Pasivo en compra de Activo Inmovil.	3,808.00	
1041	Cuentas corrientes operativas		18,429.00
	Por los egresos en la cuenta corriente.		

CAPÍTULO 3

EL LIBRO MAYOR Y EL BALANCE DE COMPROBACIÓN

Casos que se presentan al pasar los Asientos del Diario al Mayor

Primer Caso.- Cuando hay dos o más cuentas deudoras y acreedoras, corresponde a la fórmula **varios a varios**, es decir al pasar todas las cuentas del Debe se dice **a varios** y al pasar todas las cuentas del Haber se dice **por varios**.

Segundo Caso.- Cuando hay dos o más cuentas deudoras y una sola cuenta acreedora, corresponde a la fórmula **tal a varios**, es decir al pasar las cuentas del Debe se dice **a la única cuenta** del Haber, y al pasar la cuenta del Haber se dice **por varios**.

Tercer Caso.- Corresponde el caso cuando en el Debe hay una sola cuenta y en el Haber hay dos o más cuentas, la fórmula es **varios a tal**; es decir, al pasar la cuenta del Debe se dice **a varios**, y al pasar las cuentas del Haber se dice **por la única cuenta** del Haber.

Cuarto Caso.- Corresponde este caso cuando hay una sola cuenta deudora y acreedora, y la fórmula es **tal a tal**, significa que al registrar la cuenta del Debe se dice **a la única cuenta** del Haber y, cuando registramos la cuenta del Haber, se dice **por la única cuenta** del Debe.

EL BALANCE DE COMPROBACIÓN

Es la operación de sumas y saldos de las cuentas del mayor, cuya finalidad es verificar los pases del libro diario al libro mayor, para que con estas cuentas e importes se elaboren los estados financieros.

En este balance se registran todas las cuentas que tuvieron movimiento durante el ejercicio económico, aunque hayan sido saldadas. Pero, para preparar el Balance de comprobación, previamente se requiere realizar los ajustes contables, para que cada cuenta nos muestre su saldo real; por ejemplo, determinar el Costo de Ventas, para cuyo caso se aplica la siguiente fórmula:

Inventario Inicial de Mercaderías =		I.I
(+) <u>Compras Netas de Mercaderías</u> =	(+)	<u>C.N</u>
Total Disponible Para la Venta =		T.D.PV
(-) <u>Inventario Final de Mercaderías</u> =	(-)	<u>I.F</u>
COSTO DE VENTAS	=	C.V

Determinado el Costo de Ventas su contabilización en el Libro Diario es:

CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
6911	Costo de ventas - mercaderías manufacturadas	xxxx.xx	
20111	Mercaderías manufacturadas - costo		xxxx.xx

FORMATO 3.17 : "LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES - BALANCE DE COMPROBACIÓN"

EJERCICIO O PERÍODO:

RUC:

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL:

CUENTA		SALDOS INICIALES		MOVIMIENTOS		SALDOS FINALES		SALDOS FINALES DEL BALANCE GENERAL		SALDOS FINALES DEL ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS POR FUNCIÓN	
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	ACTIVO	PASIVO Y PATRIMONIO	PÉRDIDAS	GANANCIAS
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)
TOTALES (13)											
RESULTADO DEL EJERCICIO O PERIODO (14)											
TOTALES (15)											

- (1) Código de la cuenta contable desagregado al nivel de dígitos establecido en el Plan Contable vigente en el país.
- (2) Denominación de la cuenta contable desagregadas al nivel de dígitos establecido en el Plan Contable vigente en el país.
- (3) Saldo inicial del ejercicio: deudor.
- (4) Saldo inicial del ejercicio: acreedor.
- (5) Movimientos del ejercicio o período de las cuentas: Debe.
- (6) Movimientos del ejercicio o período de las cuentas: Haber.
- (7) Saldos finales del ejercicio o período de las cuentas: Deudor.
- (8) Saldos finales del ejercicio o período de las cuentas: Acreedor.
- (9) Saldos finales del ejercicio o período de las cuentas que conforman el Balance General: Activo.
- (10) Saldos finales del ejercicio o período de las cuentas que conforman el Balance General: Pasivo y Patrimonio.
- (11) Saldos finales del ejercicio o período de las cuentas que conforman el Estado de Ganancias y Pérdidas por función: Pérdidas.
- (12) Saldos finales del ejercicio o período de las cuentas que conforman el Estado de Ganancias y Pérdidas por función: Ganancias.
- (13) Totales de Saldos y Movimientos.
- (14) Resultado del Ejercicio o período.
- (15) Totales.

APLICACIÓN PRÁCTICA

Elaborar el Libro de Inventarios y Balances, Diario, Caja, Mayor y Balance de Comprobación de la Empresa Ideal S.A.C. que reinicia sus operaciones el 01-01-1X, con lo siguiente:

• Dinero en efectivo	S/.	6,300.00
• Cta. Cte. en el Banco de Crédito por	S/.	12,400.00
• Fact. N° 015 por cobrar a Marco Vásquez por	S/.	3,800.00
• Préstamo a trabajador por	S/.	2,200.00
• Mercadería valorizada en	S/.	42,000.00

Tiene el siguiente activo fijo:

• Unidad de transporte valuada en	S/.	21,000.00
• Muebles y Enseres valorizados en	S/.	8,400.00
• Equipos Diversos valuados en	S/.	9,500.00
• Debe el I.G.V. por	S/.	2,900.00
• Debe Letra No. 112 a Carsa por	S/.	7,700.00
• Debe préstamo a socio por	S/.	12,500.00

Operaciones

1. Se compran mercaderías a Nestlé S.A.C. Fact. No. 80 por S/. 8,000.00 más I.G.V. y cancelamos el 50 % con efectivo y el 50 % con Ch. No. 101.
2. Se venden mercaderías a Elena Ruiz Fact. No. 50 por S/. 9,000.00 más el I.G.V. y nos cancelan con efectivo.

3. Se cancela Fact. No. 700 a Transportes Línea por S/ 900.00 más I.G.V. en efectivo. Destinar a Gastos Administrativos.
4. Se cancela con efectivo la letra No. 112 a Carsa.
5. Se compran útiles de oficina por S/. 600.00 más I.G.V. a la Librería El Saber Fact. No. 020 y cancelamos con Ch. No. 102.
6. Se cobran intereses por préstamo otorgado Fact. No. 501 a Juan Ochoa por S/. 3,000.00 más I.G.V., en efectivo, el mismo que es depositado en Cta. Cte.
7. El trabajador nos devuelve su préstamo, en efectivo.
8. Se cancelan honorarios profesionales al Asesor Legal con R.H.P. No. 111 por S/. 3,000.00 con Ch. No.103. Efectuar la retención de ley y destinar a gastos administrativos.
9. Se pagan planillas de remuneraciones (sueldos) por S/. 5,000.00 con Ch. No. 104 a la orden del pagador. Efectuar el descuento y aportación de ley, y destinar a gastos administrativos.
10. Se retira de Cta. Cte. S/. 300.00 con Ch. No.105 a la orden de la cajera.
11. El inventario final de mercaderías es S/. 41,000.00

INVENTARIO INICIAL AL 1 DE ENERO DE 201X

02

<u>I ACTIVO</u>				
10	<u>CAJA Y BANCOS</u>			18,700
	101 Caja		6,300	
	1041 Cuentas corrientes operativas		12,400	
	10411 Banco de crédito	8,300		
12	<u>CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS</u>			3,800
	121 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar		3,800	
	1213 En cobranza	3,800		
14	<u>CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, ACC. SOCIO, DIRECTORES</u>			2,200
	141 Personal		2,200	
	1411 Préstamos	2,200		
20	<u>MERCADERÍAS</u>			42,000
	201 Mercaderías manufacturadas		42,000	
	2011 Mercaderías manufacturadas			
	20111 Costo	42,000		
33	<u>INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO</u>			38,900
	334 Equipos de transporte		21,000	
	3341 Vehículos motorizados			
	33411 Costo	21,000		
	335 Muebles y enseres		8,400	
	3351 Muebles			
	33511 Costo	8,400		
	336 Equipos diversos		9,500	
	3369 Otros equipos	9,500		
	33611 Costo			
	TOTAL ACTIVO			105,600

II PASIVO			
40	<u>TRIBUTOS Y APORTES AL SIST DE PENS. Y DE SALUD POR PAGAR</u>		2,900
	401 Gobierno central	2,900	
	401		
	1 Impuesto General a las Ventas		
	40111 IGV - Cta propia	2,900	
42	<u>CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS</u>		7,700
	423 Letras por pagar	7,700	
	Letra N° 112 - Carsa		
44	<u>CUENTAS POR PAGAR A LOS ACCIONISTAS, DIRECTORES Y GERENTES</u>		12,500
	441 Accionistas	12,500	
	441		
	1 Préstamos	12,500	
	TOTAL PASIVO		23,100
III RESUMEN			
	TOTAL ACTIVO	105,600	
	TOTAL PASIVO	-23,100	
	<u>CAPITAL</u>	82,500	
Chimbote, 1 de enero de 201X			
	_____ Gerente		
	_____ CPC.		

BALANCE DE INVENTARIO INICIAL AL 1 DE ENERO DE 201X

04

10	<u>CAJA Y BANCOS</u>	18,700	
12	<u>CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS</u>	3,800	
14	<u>CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, ACC. SOCIO, DIRECTORES</u>	2,200	
20	<u>MERCADERÍAS</u>	42,000	
33	<u>INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO</u>	38,900	
40	<u>TRIBUTOS Y APORTES AL SIST DE PENS. Y DE SALUD POR PAGAR</u>		2,900
42	<u>CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS</u>		7,700
44	<u>CUENTAS POR PAGAR A LOS ACCIONISTAS, DIRECTORES Y GERENTES</u>		12,500
50	<u>CAPITAL</u>		82,500
	-	105,600	105,600
Chimbote, 1 de enero de 201X			
	_____ Gerente	_____ CPC.	

FORMATO 5.1: "LIBRO DIARIO"

PERÍODO: ENERO 201X

RUC: 20102193402

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: EMPRESA IDEAL S.A.C.

NÚMERO CORRELATIVO DEL ASIENTO O CÓDIGO ÚNICO DE LA OPERACIÓN	FECHA DE LA OPERACIÓN	GLOSA O DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	REFERENCIA DE LA OPERACIÓN			CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
			CÓDIGO DEL LIBRO O REGISTRO (TABLA 8)	NÚMERO CORRELATIVO	NÚMERO DEL DOCUMENTO SUSTENTAT.	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	DEBE
01	01/201X	Reinicio año 201X	03	02		101	Caja	6,300.00	
01	01/201X	Reinicio año 201X	03	02		1041	Cuentas corrientes operativas	12,400.00	
01	01/201X	Reinicio año 201X	03	02		1213	Facturas por cobrar - cobranza	3,800.00	
01	01/201X	Reinicio año 201X	03	02		1411	Cuentas por cobrar acc. Socios	2,200.00	
01	01/201X	Reinicio año 201X	03	02		20111	Mercaderías manufacturadas-costo	42,000.00	
01	01/201X	Reinicio año 201X	03	02		33411	Vehículos motorizados – costo	21,000.00	
01	01/201X	Reinicio año 201X	03	02		33511	Muebles – costo	8,400.00	
01	01/201X	Reinicio año 201X	03	02		33691	Otros equipos – costo	9,500.00	
01	01/201X	Reinicio año 201X	03	02		40111	IGV – cuenta propia		2,900.00
01	01/201X	Reinicio año 201X	03	02		423	Letras por pagar		7,700.00
01	01/201X	Reinicio año 201X	03	02		4411	Ctas. Por pag. Accionistas, socios		12,500.00
01	01/201X	Reinicio año 201X	03	02		5011	Capital social – acciones		82,500.00
02	01/201X	Compra de mercaderías	08	02	001-080	6011	Mercaderías manufact – costo	8,000.00	
02	01/201X	Compra de mercaderías	08	02	001-080	40111	IGV – Cuenta propia	1,520.00	
02	01/201X	Compra de mercaderías	08	02	001-080	4212	Facturas - emitidas por pagar		9,520.00
03	01/201X	Ingreso mercadería almac.				20111	Mercaderías – costo	8,000.00	
03	01/201X	Ingreso mercadería almac.				6111	Mercaderías – manufacturadas		8,000.00
04	01/201X	Venta de mercadería	14	02	001-050	1213	Facturas por cobrar – cobranza	10,710.00	
04	01/201X	Venta de mercadería	14	02	001-050	40111	IGV – cuenta propia		1,710.00
04	01/201X	Venta de mercadería	14	02	001-050	70111	Venta mercadería – terceros		9,000.00
05	01/201X	Servicios publicidad	08	02	001-700	63111	Transporte de carga	900.00	
05	01/201X	Servicios publicidad	08	02	001-700	40111	IGV – cuenta propia	171.00	
05	01/201X	Servicios publicidad	08	02	001-700	4212	Facturas - emitidas por pagar		1,071.00

TOTALES | 134,901 | 134,901

FORMATO 5.1: "LIBRO DIARIO"

PERÍODO: **ENERO 201X**

RUC: **20102193402**

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: **EMPRESA IDEAL S.A.C.**

NÚMERO CORRELATIVO DEL ASIENTO O CÓDIGO ÚNICO DE LA OPERACIÓN	FECHA DE LA OPERACIÓN	GLOSA O DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	REFERENCIA DE LA OPERACIÓN			CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
			CODIGO DEL LIBRO O REGISTRO (TABLA 8)	NÚMERO CORRELATIVO	NÚMERO DEL DOCUMENTO SUSTENTAT.	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	DEBE
		Vienen						134,901	134,901
06	01/201X	Destino de los gastos				943	Gastos de administración	900.00	
06	01/201X	Destino de los gastos				791	Cargas imputables cuenta gastos		900.00
07	01/201X	Compra de útiles de oficina	08	02	001-020	6032	Suministros	600.00	
07	01/201X	Compra de útiles de oficina	08	02	001-020	40111	IGV – Cuenta propia	114.00	
07	01/201X	Compra de útiles de oficina	08	02	001-020	4212	Facturas - emitidas por pagar		714.00
08	01/201X	Ingreso de suministros				2524	Otros suministros	600.00	
08	01/201X	Ingreso de suministros				6132	Suministros		600.00
09	01/201X	Intereses por cobrar				1631	Intereses	3,570.00	
09	01/201X	Intereses por cobrar				40111	IGV – Cuenta propia		570.00
09	01/201X	Intereses por cobrar				7723	Rendimientos por préstamos otorg.		3,000.00
10	01/201X	Honorarios al Asesor Legal	08	02	001-111	6321	Honorarios	3,000.00	
10	01/201X	Honorarios al Asesor Legal	08	02	001-111	40172	Renta de cuarta categoría		300.00
10	01/201X	Honorarios al Asesor Legal	08	02	001-111	424	Honorarios por pagar		2,700.00
11	01/201X	Destino de los gastos				943	Gastos de administración	3,000.00	
11	01/201X	Destino de los gastos				791	Cargas imputables cuenta gastos		3,000.00
12	01/201X	Planilla de sueldos	31	02		62112	Sueldos	5,000.00	
12	01/201X	Planilla de sueldos	31	02		6271	Régimen de prestaciones de salud	450.00	
12	01/201X	Planilla de sueldos	31	02		4031	Essalud		450.00
12	01/201X	Planilla de sueldos	31	02		4032	ONP		650.00
12	01/201X	Planilla de sueldos	31	02		41111	Sueldos		4,350.00
13	01/201X	Destino de los gastos				943	Gastos de administración	5,450.00	
13	01/201X	Destino de los gastos				791	Cargas imputables cuenta gastos		5,450.00
TOTALES								157,585	157,585

FORMATO 5.1: "LIBRO DIARIO"

PERÍODO: **ENERO 201X**

RUC: **20102193402**

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: **EMPRESA IDEAL S.A.C.**

NÚMERO CORRELATIVO DEL ASIENTO O CÓDIGO ÚNICO DE LA OPERACIÓN	FECHA DE LA OPERACIÓN	GLOSA O DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	REFERENCIA DE LA OPERACIÓN			CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
			CÓDIGO DEL LIBRO O REGISTRO (TABLA 8)	NÚMERO CORRELATIVO	NÚMERO DEL DOCUMENTO SUSTENTAT.	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	DEBE
		Vienen						157,585.	157,585.
14	01/201X	Por los ingresos en Caja Ef.	01	02		101	Caja	16,780.00	
14	01/201X	Por los ingresos en Caja Ef.	01	02		1041	Cuentas corrientes operativas		300.0
14	01/201X	Por los ingresos en Caja Ef.	01	02		1213	Facturas por cobrar – en cobranza		10,710.0
14	01/201X	Por los ingresos en Caja Ef.	01	02		1411	Cuentas por cob. a accionist. socios		2,200.0
14	01/201X	Por los ingresos en Caja Ef.	01	02		1631	Intereses por cobrar		3,570.0
15	01/201X	Por los egresos en Caja Ef.	01	02		1041	Cuentas corrientes operativas	3,570.00	
15	01/201X	Por los egresos en Caja Ef.	01	02		4212	Facturas por pagar – emitidas	5,831.00	
15	01/201X	Por los egresos en Caja Ef.	01	02		423	Letras por pagar	7,700.00	
15	01/201X	Por los egresos en Caja Ef.	01	02		101	Caja		17,101.0
16	01/201X	Por los ingresos en Cta. Cte.	01	02		1041	Cuentas corrientes operativas	3,570.00	
16	01/201X	Por los ingresos en Cta. Cte.	01	02		101	Caja		3,570.0
17	01/201X	Por los egresos en Cta. Cte.	01	02		101	Caja	300.00	
17	01/201X	Por los egresos en Cta. Cte.	01	02		41111	Sueldos por pagar	4,350.00	
17	01/201X	Por los egresos en Cta. Cte.	01	02		4212	Facturas por pagar – emitidas	5,474.00	
17	01/201X	Por los egresos en Cta. Cte.	01	02		424	Honorarios por pagar	2,700.00	
17	01/201X	Por los egresos en Cta. Cte.	01	02		1041	Cuentas corrientes operativas		12,824.0
18	01/201X	Por el costo de ventas				69111	Mercaderías manuf. – Terceros	9,000.00	
18	01/201X	Por el costo de ventas				20111	Mercaderías manufacturadas costo		9,000.0
		Inventario Inicial	42,000.00						
		(+) Compras Netas	<u>8,000.00</u>						
		TOTAL DISPONIB. VENTA	50,000.00						
		(-) Inventario Final	<u>(41,000.00)</u>						
		COSTO DE VENTAS	9,000.00						

TOTALES

216.860

216.86

FORMATO 1.1: "LIBRO CAJA Y BANCOS - DETALLE DE LOS MOVIMIENTOS DEL EFECTIVO"

PERÍODO: ENERO 201X

RUC: 20102193402

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: EMPRESA IDEAL S.A.C.

NÚMERO CORRELATIVO DEL REGISTRO O CÓDIGO ÚNICO DE LA OPERACIÓN	FECHA DE LA OPERACIÓN	DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	CUENTA CONTABLE ASOCIADA		SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEUDOR	ACREEDOR
		Saldo anterior			6,300.00	
01	01/201X	Pago del 50% fact. 080-Nestle	4212	Facturas por pagar - emitidas		4,760.00
02	01/201X	Cobranza factura 050 Elena Ruiz	1213	Facturas por cobrar – en cobranza	10,710.00	
03	01/201X	Pago factura 700 – Transp. Línea	4212	Facturas por pagar - emitidas		1,071.00
04	01/201X	Pago letra 112 - Carsa	423	Letras por pagar		7,700.00
05	01/201X	Cobranza de interés Juan Ochoa	1631	Intereses por cobrar	3,570.00	
06	01/201X	Depósito en cuenta corriente	1041	Cuentas corrientes operativas		3,570.00
07	01/201X	Cobranza a trabajador	1411	Cuentas por cobrar acc. Socios y person.	2,200.00	
08	01/201X	Retiro de cuenta corriente	1041	Cuentas por cobrar acc. Socios y person.	300.00	
TOTALES					23,080.00	17,101.00

RESUMEN DE CAJA – DETALLE DE LOS MOVIMIENTOS DEL EFECTIVO

CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
101	Caja	16,780.00	
1041	Cuentas corrientes operativas		300.00
1213	Facturas por cobrar – en cobranza		10,710.00
1411	Cuentas por cob. a accionist. socios		2,200.00
1631	Intereses por cobrar		3,570.00
	Por los ingresos a caja efectivo		

RESUMEN DE CAJA – DETALLE DE LOS MOVIMIENTOS DEL EFECTIVO

CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
1041	Cuentas corrientes operativas	3,570.00	
4212	Facturas por pagar - emitidas	5,831.00	
423	Letras por pagar	7,700.00	
101	Caja		17,101.00
	Por los egresos a caja efectivo		

FORMATO 1.2: "LIBRO CAJA Y BANCOS - DETALLE DE LOS MOVIMIENTOS DE LA CUENTA CORRIENTE"

PERIODO: 01/201X

RUC: 20102193402

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: EMPRESA IDEAL S.A.C

ENTIDAD FINANCIERA: BANCO DE CRÉDITO

CÓDIGO DE LA CUENTA CORRIENTE: 310-412030

NÚMERO CORRELATIVO DEL REGISTRO O CÓDIGO ÚNICO DE LA OPERACIÓN	FECHA DE LA OPERACIÓN	OPERACIONES BANCARIAS				CUENTA CONTABLE ASOCIADA		SALDOS Y MOVIMIENTOS	
		MEDIO DE PAGO DE PAGO (TABLA 1)	DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL	NUMERO DE TRANSACCIÓN BANCARIA, DE DOCUMENTO SUSTENTATORIO O DE CONTROL INTERNO DE LA OPERACIÓN	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEUDOR	ACREEDOR
			Saldo anterior					12,400.00	
01	01/201X	007	Pago 50% fact 080	Nestlé SAC	Ch. 101	4212	Facturas por pagar - emitidas		4,760.00
02	01/201X	007	Pago factura 120	Librería El Saber	Ch. 102	4212	Facturas por pagar - emitidas		714.00
03	01/201X	001	Retiro de efectivo	Juan Ochoa	Op. 024	101	Caja	3,570.00	
04	01/201X	007	Pago a Asesor Legal	Jorge Díaz	Ch. 103	424	Honorarios por pagar		2,700.00
05	01/201X	007	Pago de sueldos	Trabajadores	Ch. 104	41111	Sueldos por pagar		4,350.00
08	01/201X	007	Retiro de efectivo	Cajera	Ch. 106	101	Caja		300.00
TOTALES								15,970.00	12,824.00

**RESUMEN DE CAJA – DETALLE DE LOS MOVIMIENTOS DE LA CUENTA
CORRIENTE**

CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
1041	Cuentas corrientes operativas	3,570.00	
101	Caja		3,570.00
	Por los ingresos a la cuenta corriente.		

**RESUMEN DE CAJA – DETALLE DE LOS MOVIMIENTOS DE LA CUENTA
CORRIENTE**

CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
101	Caja	300.00	
41111	Sueldos por pagar	4,350.00	
4212	Facturas por pagar - emitidas	5,474.00	
469	Honorarios por pagar	2,700.00	
1041	Cuentas corrientes operativas		12,824.00
	Por los egresos en la cuenta corriente.		

FORMATO 6.1: "LIBRO MAYOR"

PERÍODO: 2010

RUC: 20102193402

APellidos y Nombres, Denominación o Razón Social: EMPRESA IDEAL S.A.C

CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE: 101 CAJA

02

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEUDOR	ACREEDOR
01/201X	02	A Varios	6,300	
01/201X	03	A Varios	16,780	
01/201X	03	Por Varios		17,101
01/201X	03	A Cuentas Corrientes Operativas		3,570
01/201X	04	A Cuentas Corrientes Operativas	300	
TOTALES			23,380	20,671

CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE: 1041 CUENTAS CORRIENTES OPERATIVAS

03

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEUDOR	ACREEDOR
01/201X	02	A Varios	12,400	
01/201X	03	Por Caja		300
01/201X	03	A Caja	3,570	
01/201X	04	A Caja	3,570	
01/201X	02	Por Varios		12,824
TOTALES			19,540	13,124

CODIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE: 1213 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS - FACTURAS EN COBRANZA

04

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEUDOR	ACREEDOR
01/201X	02	A Varios	3,800	
01/201X	02	A Varios	10,710	
01/201X	03	Por Caja		10,710

			TOTALES	
			14,510	10,710

CODIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE: 1411 CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL - PRESTAMOS AL PERSONAL

05

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO	DESCRIPCION O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEUDOR	ACREEDOR
01/201X	02	A Varios	2,200	
01/201X	03	Por Caja		2,200
		TOTALES	2,200	2,200

CODIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE: 1631 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCEROS - INTERESES

06

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO	DESCRIPCION O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEUDOR	ACREEDOR
01/201X	03	A Varios	3,570	
01/201X	03	Por Caja		3,570
		TOTALES	3,570	3,570

CODIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE: 2011 MERCADERÍAS MANUFACTURADAS - COSTO

07

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO	DESCRIPCION O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEUDOR	ACREEDOR
01/201X	02	A Varios	42,000	
01/201X	02	A Variación de Existencias - Mercaderías Costo	8,000	
01/201X	04	Por Costo de Ventas		9,000
		TOTALES	50,000	9,000

CODIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE: 2524 MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS - OTROS SUMINISTROS

08

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEUDOR	ACREEDOR
01/201X	03	A Variación de Existencias - Suministros	600	
TOTALES			600	0

CODIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE: 33411 INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO - VEHÍCULOS MOTORIZADOS COSTO

09

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEUDOR	ACREEDOR
01/201X	02	A Varios	21,000	
TOTALES			21,000	0

CODIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE: 33511 INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO - MUEBLES COSTO

10

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEUDOR	ACREEDOR
01/201X	02	A Varios	8,400	

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO	DESCRIPCION O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEUDOR	ACREEDOR
01/201X	03	Por Honorarios		300
TOTALES			0	300

CODIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE: 4031 ESSALUD

14

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO	DESCRIPCION O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEUDOR	ACREEDOR
01/201X	03	Por Honorarios		450
TOTALES			0	450

CODIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE: 4032 ONP

15

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO	DESCRIPCION O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEUDOR	ACREEDOR
01/201X	03	Por Honorarios		650
TOTALES			0	650

CODIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE: 41111 REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR – SUELDOS

16

FECHA DE LA	NÚMERO	DESCRIPCION O GLOSA DE LA	SALDOS Y MOVIMIENTOS
-------------	--------	---------------------------	----------------------

OPERACIÓN	CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO	OPERACIÓN	DEUDOR	ACREEDOR
01/201X	03	Por Varios		4,350
01/201X	04	A Cuentas Corrientes Operativas	4,350	
TOTALES			4,350	4,350

CODIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE: 4212 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS - FACTURAS EMITIDAS

17

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO	DESCRIPCION O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEUDOR	ACREEDOR
01/201X	03	Por Varios		9,520
01/201X	03	Por Varios		1,071
01/201X	03	Por Varios		714
01/201X	03	A Caja	5,831	
01/201X	04	A Cuentas Corrientes Operativas	5,474	
TOTALES			11,305	11,305

CODIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE: 423 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS - LETRAS POR PAGAR

18

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO	DESCRIPCION O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEUDOR	ACREEDOR
01/201X	02	Por Varios		7,700
01/201X	03	A Caja	7,700	
TOTALES			7,700	7,700

CODIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE: 424 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS - HONORARIOS POR PAGAR

19

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO	DESCRIPCION O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEUDOR	ACREEDOR
01/201X	03	Por Honorarios		2,700
01/201X	04	A Cuentas Corrientes Operativas	2,700	
TOTALES			2,700	2,700

CODIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE: 4411 CUENTAS POR PAGAR A ACCIONISTAS, SOCIOS, - PRÉSTAMOS

20

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO	DESCRIPCION O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEUDOR	ACREEDOR
01/201X	02	Por Varios		12,500
TOTALES			0	12,500

CODIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE: 5011 CAPITAL SOCIAL – ACCIONES

21

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO	DESCRIPCION O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEUDOR	ACREEDOR
01/201X	02	Por Varios		82,500
TOTALES			0	82,500

CODIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE: 6011 COMPRAS MERCADERÍAS COSTO

22

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEUDOR	ACREEDOR
01/201X	02	A Cuentas Por Pagar Comerciales - Terceros Facturas Emitidas	8,000	
01/201X	03	A Cuentas Por Pagar Comerciales - Terceros Facturas Emitidas		
TOTALES			8,000	

CODIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE: 6032 COMPRAS SUMINISTROS

23

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEUDOR	ACREEDOR
01/201X	02	A Cuentas Por Pagar Comerciales - Terceros Facturas Emitidas		
01/201X	03	A Cuentas Por Pagar Comerciales - Terceros Facturas Emitidas	600	
TOTALES			600	

CODIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE: 6111 VARIACIÓN DE EXISTENCIAS - MERCADERÍAS MANUFACTURADAS

24

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEUDOR	ACREEDOR
01/201X	02	Por Mercaderías Manufacturadas - Costo		8,000
TOTALES			0	8,000

CODIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE: 6132 VARIACIÓN DE EXISTENCIAS - SUMINISTROS

25

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEUDOR	ACREEDOR
01/201X	03	Por Suministros		600
TOTALES				600

CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE: 62111 GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES – SUELDOS

26

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEUDOR	ACREEDOR
01/201X	03	A Varios	5,000	
TOTALES			5,000	

CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE: 6271 GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES - RÉGIMEN DE PRESTACIONES DE SALUD

27

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEUDOR	ACREEDOR
01/201X	03	A Varios	450	
TOTALES			450	

CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE: **63111 GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS SERVICIO DE CARGA**

28

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEUDOR	ACREEDOR
01/201X	02	A Facturas por pagar - emitidas	900	
TOTALES			900	

CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE: **6321 GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS – HONORARIOS**

29

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEUDOR	ACREEDOR
01/201X	03	A Varios	3,000	
TOTALES			3,000	

CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE: **69111 COSTO DE VENTAS - MERCADERÍAS MANUFACTURADAS TERCEROS**

30

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEUDOR	ACREEDOR
01/201X	04	A Mercaderías	9,000	

TOTALES			0	9,350

CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE: **943 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN - GASTOS GENERALES**

34

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEUDOR	ACREEDOR
01/201X	03	A Cargas Imputables a Cuentas de Gastos	900	
01/201X	03	A Cargas Imputables a Cuentas de Gastos	3,000	
01/201X	03	A Cargas Imputables a Cuentas de Gastos	5,450	
TOTALES			9,350	

FORMATO 3.17 : "LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES - BALANCE DE COMPROBACIÓN"

EJERCICIO O PERÍODO: 201X

RUC: 20102193402

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: EMPRESA IDEAL S.A.C

CODIGO	CUENTA DENOMINACIÓN	SALDOS INICIALES		MOVIMIENTOS		SALDOS FINALES	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
101	Caja	6,300.00		17,080.00	20,671.00	2,709.00	
1041	Cuentas corrientes operativas	12,400.00		7,140.00	13,124.00	6,416.00	
1213	Facturas por cobrar - en cobranza	3,800.00		10,710.00	10,710.00	3,800.00	
1411	Cuentas por cobrar al personal – préstamos	2,200.00			2,200.00		
1631	Cuentas por cobrar diversas – intereses			3,570.00	3,570.00		
2011	Mercaderías manufacturas – costo	42,000.00		8,000.00	9,000.00	41,000.00	
2524	Suministros			600.00		600.00	
33411	Unidades de transporte – vehiculos motoriz.	21,000.00				21,000.00	
33511	Muebles y enseres – muebles	8,400.00				8,400.00	
33691	Equipos diversos – cómputo	9,500.00				9,500.00	
40111	IGV – cuenta propia		2,900.00	1,805.00	2,280.00		3,375.00
40172	Renta de cuarta categoría				300.00		300.00
4031	Essalud				450.00		450.00
4032	ONP				650.00		650.00
41111	Remuneraciones por pagar – sueldos			4,350.00	4,350.00		
4212	Facturas por pagar – emitidas			11,305.00	11,305.00		
423	Letras por pagar		7,700.00	7,700.00			
424	Honorarios por pagar			2,700.00	2,700.00		
4411	Cuentas por pagar a los accionistas		12,500.00				12,500.00
5011	Capital social – acciones		82,500.00				82,500.00
6011	Mercaderías manufacturadas			8,000.00		8,000.00	
6032	Suministros			600.00		600.00	
6111	Variación de existencias – mercaderías				8,000.00		8,000.00
6132	Variación de existencias – suministros				600.00		600.00
62111	Cargas de personal – sueldos			5,000.00		5,000.00	
6271	Cargas de personal – seguridad y previsión			450.00		450.00	
63111	Servicios – transporte de carga			900.00		900.00	
6321	Servicios – honorarios			3,000.00		3,000.00	
69111	Costo de ventas – mercaderías			9,000.00		9,000.00	
70111	Ventas – mercaderías				9,000.00		9,000.00
7723	Ingresos financieros – rendimientos ganados				3,000.00		3,000.00
791	Cargas imputables a cuenta de costos y g.				9,350.00		9,350.00
943	Gastos administrativos			9,350.00		9,350.00	
	TOTALES	105,600.00	105,600.00	111,260.00	111,260.00	129,725.00	129,725.00

BIBLIOGRAFÍA

1. Calderón Moquillaza, José. Contabilidad General Básica I. 6ta edición. E. JCM Editores. Lima, 2002.
2. Chávez Ackerman, Pacual. Contabilidad Fundamentos y Principios. Editorial San Marcos. Lima S/F.
3. Eusebio Lara, Isaac. Aplicación del Plan Contable General Revisado. 10Ma edición. Impresiones Julios. Chimbote, 2003.
4. Giraldo Jara, Demetrio. Contabilidad General Básica. Tomo I. Décimo Quinta Edición. Editora Fecal E.I.R.L.. Lima, 2005
5. Zeballos Zeballos, Ery. Contabilidad General. S/E. Quinta Edición. Arequipa, 2004.
6. Superintendencia Nacional de Administración Tributaria. Libros y Registros Vinculados a Asuntos Tributarios. Resolución N° 234-2006/Sunat
7. Consejo Normativo de Contabilidad
Plan Contable General Para Empresas
Resolución N° 039-2008-EF/94
Resolución N° 041-2008-EF/94