

Dr. CPC Pascual Ayala Zavala

ANÁLISIS Y DINÁMICA DEL NUEVO PCGE 2020

por subcuentas y su
aplicación práctica

Casos integrales

- Empresa comercial
- Empresa industrial
- Empresa de servicios



ANÁLISIS Y DINÁMICA DEL NUEVO PCGE 2020 POR SUBCUENTAS Y SU APLICACIÓN PRÁCTICA

Autor:

© Dr. CPC Pascual Ayala Zavala, 2019

Primera edición - Octubre 2019

Copyright 2019:

Instituto Pacífico S.A.C.

Edición a cargo de:

Instituto Pacífico S.A.C. - 2019

Jr. Castrovirreyna N.º 224 - Breña

Central: 619-3700

E-mail: preprensa@institutopacifico.pe

Registro de Proyecto Editorial : 31501051901110

ISBN : 978-612-322-191-1

Hecho el Depósito Legal en la

Biblioteca Nacional del Perú N.º : 2019-15459

Impresión a cargo de:

Pacífico Editores S.A.C.

Jr. Castrovirreyna N.º 224 - Breña

Central: 619-3720

Derechos Reservados conforme a la Ley de Derecho de Autor.

Este libro está expuesto a fe de erratas

Queda terminantemente prohibida la reproducción

total o parcial de esta obra por cualquier medio, ya sea electrónico, mecánico, químico, óptico, incluyendo el sistema de fotocopiado, sin autorización escrita del autor e Instituto Pacífico S.A.C., quedando protegidos los derechos de propiedad intelectual y de autoría por la legislación peruana.

Presentación

Como es de conocimiento general, en mayo del presente año, el Consejo Normativo de Contabilidad aprobó la Resolución N.º 002-2019-EF/30, con el propósito de brindar a los contadores de nuestro país un nuevo plan de cuentas modificado para uso de las empresas privadas, obligatorio a partir del ejercicio 2020, siendo de aplicación optativa en el presente ejercicio.

Una de las principales causas que motivaron los cambios en este nuevo plan de cuentas es, primero, la adecuación a los cambios que desde el 2010 han venido aconteciendo en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) promulgadas por la International Accounting Standards Board (IASB); y segundo, la emisión de las últimas NIIF, como la NIIF 15, NIIF 16 y NIIF 9, que son de aplicación obligatoria a partir de este año.

Ahora bien, este nuevo plan de cuentas conserva la estructura del PCGE 2010, habiéndose incorporado nuevas cuentas, como el caso de los activos por derecho de uso derivados del arrendamiento operativo que especifica la NIIF 16. Asimismo, el concepto de planta productora, como propiedad, planta y equipo considerada en la NIC 16, se ha modificado la terminología a la que se utiliza ahora en la versión oficial en idioma español, como el caso de inventarios en vez de existencias; propiedad, planta y equipo en vez de inmuebles, maquinaria y equipo; propiedades inversión en vez de inversiones inmobiliarias, etc. De igual forma, se han creado y, en algunos casos, se han eliminado subcuentas y divisionarias, con el objeto de mejorar el proceso de registro de las operaciones y poder brindar información más útil y relevante para la presentación y revelación de la información financiera.

La estructura del plan de cuentas está desarrollada hasta cinco dígitos, siendo los primeros dos dígitos el rubro o cuenta, a tres dígitos la subcuenta, a cuatro dígitos la divisionaria y a cinco dígitos la subdivisionaria. El texto oficial emitido por el Consejo Normativo de Contabilidad, así como los textos que se publican sobre este nuevo PCGE, muestran la dinámica de cada uno a nivel de rubros o cuentas. Creemos necesario realizar un análisis más detallado para lograr una mejor comprensión de esta importante herramienta, de modo que pueda ser utilizada eficazmente en el proceso de registro de las operaciones.

Por ese motivo, es nuestro anhelo contribuir modestamente en la difusión del uso de este nuevo plan de cuentas. Hemos elaborado este texto titulado *Análisis y dinámica del nuevo PCGE 2020 por subcuentas y su aplicación práctica*, al que, como valor agregado, se le ha añadido la dinámica a nivel de subcuentas, especificando, en cada una de ellas, por qué concepto se cargan y se abonan, señalando las cuentas y subcuentas que sirven de contrapartida, las cuales son anotadas a manera de un asiento en el Libro Diario. Se muestra también un caso práctico en cada cuenta, así como tres casos integrales de una empresa comercial, una empresa industrial y una empresa de servicios completamente desarrollados desde la apertura hasta la formulación de los Estados Financieros.

incuyendo el Estado de Flujos de Efectivo.

El texto está dividido de la siguiente manera: capítulo I Cuentas del activo; capítulo II Cuentas del pasivo; capítulo III Cuentas de patrimonio; capítulo IV Cuentas de gastos; capítulo V Cuentas de ingresos; capítulo VI Saldos intermediarios de gestión, contabilidad analítica de explotación y cuentas de orden; y el capítulo VII Casos integrales.

Finalmente, una vez más, deseamos que este modesto y sencillo aporte cumpla con los objetivos que nos hemos propuesto, sirviendo a los contadores como una herramienta útil en el desempeño de su actividad profesional, a los estudiantes y otros que estén atraídos por el conocimiento de la ciencia contable como un material que ayude a motivar el interés. Agradecemos por anticipado todos los aportes que nos hagan llegar para mejorar el contenido de este trabajo.

El autor

Capítulo I: Cuentas del activo

Elemento 1: Activo disponible y exigible

Incluye las cuentas de la 10 hasta la 19. Comprende los fondos en caja y en instituciones financieras, y las cuentas por cobrar, incluyendo los pagos efectuados por anticipado.

Los registros efectuados en estas cuentas en el ejercicio económico se efectuarán sin considerar el plazo de convertibilidad en efectivo.

Para la presentación de Estados Financieros, se identificará la parte corriente de la que no lo es, para mostrarlas por separado.

En el caso de los saldos en instituciones financieras que

resulten acreedoras, se clasificarán para su presentación en el rubro de pasivo que corresponda.

Para la clasificación como activos corrientes y no corrientes se tendrá en cuenta el plazo de 12 meses, siendo de activo no corriente los que exceden a este plazo y los menores a este plazo se clasificarán como corriente.

Cuenta 10: Efectivo y equivalentes de efectivo

1. Contenido

Esta cuenta agrupa las subcuentas que representan dinero en efectivo, cheques, giros transferencias electrónicas y depósitos en bancos y otras instituciones financieras. De acuerdo con su naturaleza, esta cuenta corresponden a partidas del activo corriente disponible; sin embargo, algunos depósitos en entidades financieras podrían estar sujetas a restricciones en cuanto a su disposición o uso.

2. Reconocimiento y medición

- Las transacciones se reconocen al valor nominal.
- Los saldos de moneda extranjera se expresarán a la moneda nacional al tipo de cambio al que se liquidarían las transacciones a la fecha de los Estados Financieros que se preparan.

3. Comentarios sobre su contenido

Los fondos fijos que se consideran en esta cuenta son montos autorizados para efectuar gastos de menos cuantía y urgentes, mientras que los montos en caja son de monto variable.

Para propósitos del Estado de Flujos de Efectivo y la presentación en el Estado de Situación Financiera, se consideran los saldos de esta cuenta, excepto cuando se encuentren sujetos a restricción.

algunos casos, los equivalentes de efectivo se pueden registrar en la cuenta 11 Inversiones financieras.

De igual manera, en la presentación del Estado de Situación Financiera, los saldos acreedores serán mostrados como sobregiros bancarios.

Los cheques girados que se encuentran en cartera no se registrarán como una cancelación del pasivo corriente hasta que sean entregados a sus beneficiarios.

4. NIIF referidas a esta cuenta

NIC 1 Presentación de Estados Financieros

NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo

NIC 21 Efecto de las Variaciones de los Tipos de Cambio de Monedas Extranjeras

NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación

NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición

NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a Revelar

NIIF 9 Instrumentos Financieros

NIIF 13 Medición del Valor Razonable

5. NIIF PYMES

Sección 3 Presentación de Estados Financieros

Sección 4 Estado de Situación Financiera

Sección 5 Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados

Sección 6 Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas

Sección 7 Estado de Flujos de Efectivo

Sección 8 Notas a los Estados Financieros

Sección 11 Instrumentos financieros básicos-Sección

Sección 12 Otros

temas relacionados con los instrumentos financieros

Sección 30 Conversión de moneda extranjera

6. Conformación de la cuenta

10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

- 101 Caja
- 102 Fondos fijos
- 103 Efectivo y cheques en tránsito
 - 1031 Efectivo en tránsito
 - 1032 Cheque en tránsito
- 104 Cuentas corrientes en instituciones financieras
 - 1041 Cuentas corrientes operativas
 - 1042 Cuentas corrientes para fines específicos
- 105 Otros equivalentes de efectivo
 - 1051 Otros equivalentes de efectivo
- 106 Depósitos en instituciones financieras
 - 1061 Depósitos de ahorro
 - 1062 Depósitos a plazo
- 107 Fondos sujetos a restricción
 - 1071 Fondos en garantía
 - 1072 Fondos retenidos por mandato de la autoridad
 - 1073 Otros fondos sujetos a restricción

Contenido y dinámica por cada subcuenta

a) Subcuenta 101 Caja

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de efectivo o cheques en moneda nacional o extranjera que dispone la empresa, recursos que proviene de su actividad principal u otras operaciones distintas a dicha actividad.

i. Dinámica de la subcuenta

• Cargo

x		Debe	Haber
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		451.00	
101 Caja			
12 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-TERCEROS			451.00
121 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar			
122 Anticipos de clientes			
123 Letras por cobrar			
x/x <i>Por el cobro a terceros, por venta de mercaderías o prestación de servicios en efectivo o cheques, así como también por los anticipos recibidos de clientes, se incluyen los ingresos devengados, en las que aún no se haya emitido el documento correspondiente</i>			
x			
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		780.00	
101 Caja			
13 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-RELACIONADAS			780.00
131 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar			
132 Anticipos recibidos			
133 Letras por cobrar			
x/x <i>Por el cobro a las empresas vinculadas por venta de bienes o prestación de servicios en efectivo o cheques, así como también por los anticipos recibidos de estas empresas, se incluyen los ingresos devengados, en las que aun no se haya emitido el documento correspondiente</i>			
x			
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		980.00	
101 Caja			
14 CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS) Y DIRECTORES			980.00
141 Personal			
142 Accionistas (o socios)			
143 Directores			
149 Diversas			
x/x <i>Por la cobranza de los préstamos al personal, accionistas y directores, así como devoluciones de adelantos o entregas a rendir cuentas</i>			

x		Debe	Haber
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		
	101 Caja	620.00	
16	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-TERCEROS		620.00
	161 Préstamos		
	162 Reclamaciones a terceros		
	163 Intereses, regalías y dividendos		
	164 Depósitos otorgados en garantía		
	165 Venta de activo inmovilizado		
	166 Activos por instrumentos financieros		
	169 Otras cuentas por cobrar diversas		
x/x	<i>Por las cobranzas efectuadas a terceros por concepto de préstamos y reclamaciones, así como también por la cobranza de intereses devengados, regalías ganadas y dividendos declarados por las empresas donde se mantienen las inversiones, por la recuperación de los depósitos en garantía otorgados y la cobranza de venta de inmovilizados</i>		
x			
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	4,501.00	
	101 Caja		
16	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-TERCEROS		4,501.00
	166 Activos por instrumentos financieros		
	167 Tributos por acreditar		
x/x	<i>Por la cobranza de los derivados financieros producto del aumento del valor razonable, por la recuperación del impuesto general a las ventas pagadas que no fueron acreditadas. Así como la devolución del saldo a favor del impuesto a la renta y del ITAN</i>		
x			
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	14,000.00	
	101 Caja		
17	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-RELACIONADAS		14,000.00
	171 Préstamos		
	173 Intereses, regalías y dividendos		
	174 Depósitos otorgados en garantía		
	175 Venta de activo inmovilizado		
	176 Activos por instrumentos financieros		
	179 Otras cuentas por cobrar diversas		
x/x	<i>Por la cobranza efectuada a las empresas vinculadas por concepto de recuperación de los préstamos, así como el cobro de intereses devengados, regalías ganadas y dividendos declarados por las empresas vinculadas, la devolución recibida de los depósitos en garantía, se considera también la venta de activos inmovilizados</i>		
x			
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	1,240.00	
	101 Caja		
18	SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO		1,240.00
	182 Seguros		
	183 Alquileres		
	184 Primas pagadas por opciones		
	189 Otros gastos contratados por anticipado		
x/x	<i>Por las devoluciones de los anticipos entregados de acuerdo a contratos por servicios y otros como seguros, alquileres, pagos de primas, mantenimiento de activos inmovilizados y otros gastos que no fueron devengados</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR 401 Gobierno nacional 406 Gobiernos locales		7,000.00	
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO 101 Caja <i>x/x Por el pago de tributos en efectivo al Gobierno Central y a los gobiernos locales por tributos municipales</i>			7,000.00
x			
46 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS 469 Otras cuentas por pagar diversas		4,100.00	
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO 101 Caja <i>x/x Por las cuentas por pagar diversas a terceros en efectivo</i>			4,100.00
x			
47 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-RELACIONADAS 479 Otras cuentas por pagar diversas		3,400.00	
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO 101 Caja <i>x/x Por las cuentas por pagar diversas a las empresas vinculadas en efectivo</i>			3,400.00

b) Subcuenta 102 Fondos fijos

subcuenta muestra el importe de dinero destinado a atender obligaciones menudas y urgentes, tales como movilidad, fotostáticas, internet etc. Este monto fijo debe ser renovado permanentemente, por ejemplo, en forma mensual, para dar mayor facilidad al desempeño de la administración.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO 102 Fondos fijos		4,620.00	
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO 104 Cuentas corrientes en instituciones financieras <i>x/x Por el giro de cheque para la apertura o reembolso del fondo fijo</i>			4,620.00

- **Abono**

x		Debe	Haber
42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS		1,700.00	
421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar			
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			1,700.00
102 Fondos fijos			
x/x <i>Por la cancelación de las facturas y de otros documentos de terceros por gastos varios con los fondos fijos</i>			
x			
43 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-RELACIONADAS		3,200.00	
431 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar			
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			3,200.00
102 Fondos fijos			
x/x <i>Por la cancelación de las facturas y de otros documentos de empresas vinculadas por gastos varios con el fondo fijo</i>			

c) Subcuenta 103 Efectivo y cheques en tránsito

El saldo de esta subcuenta representa el movimiento de fondos entre los distintos establecimientos de la entidad, así como los fondos que se encuentran en poder de las entidades que se encargan del transporte de caudales. En esta subcuenta también se consideran los cheques que se hayan girado y que no se entregaron a sus beneficiarios.

a. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		4,620.00	
103 Efectivo y cheques en tránsito			
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			4,620.00
104 Cuentas corrientes en instituciones financieras			
x/x <i>Por la transferencia de fondos a una filial o sucursal de la entidad, así como los cheques girados que no se entregaron a sus beneficiarios</i>			

- **Abono**

x		Debe	Haber
42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS		1,700.00	
421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar			
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			1,700.00
103 Efectivo y cheques en tránsito			
x/x <i>Por la cancelación de las facturas y de otros documentos de terceros, cuyos cheques no se entregaron a sus beneficiarios</i>			

x		Debe	Haber
43 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-RELACIONADAS		3,200.00	
431 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar			
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			3,200.00
103 Efectivo y cheques en tránsito			
x/x <i>Por la cancelación de las facturas y de otros documentos de empresas vinculadas cuyos cheques se encontraban en cartera</i>			

d) Subcuenta 104 Cuentas corrientes en instituciones financieras

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de los depósitos en cuentas corrientes que tiene la empresa en instituciones financieras, ya sea en moneda nacional o extranjera. El movimiento de cargos y abonos se realiza por los depósitos efectuados en cada una de estas cuentas corrientes y los giros de cheques o transferencias por los pagos efectuados, son de naturaleza operativa o para fines específicos.

a. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		1,900.00	
104 Cuentas corrientes en instituciones financieras			
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			1,900.00
101 Caja			
x/x Por los depósitos en bancos de las cobranzas recibidas en caja			

- **Abono**

x		Debe	Haber
14 CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS) Y DIRECTORES		2,300.00	
141 Personal			
142 Accionistas (o socios)			
143 Directores			
149 Diversas			
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			2,300.00
104 Cuentas corrientes en instituciones financieras			
x/x Por los préstamos al personal, directores, accionistas y diversos otorgados con giro de cheque			
x			
16 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-TERCEROS		6,200.00	
161 Préstamos			
164 Depósitos otorgados en garantía			
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			6,200.00
104 Cuentas corrientes en instituciones financieras			
x/x Por el giro de cheque para préstamos y entrega de depósitos en garantía a terceros			

x	Debe	Haber
43 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-RELACIONADAS 431 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar 432 Anticipos otorgados 433 Letras por pagar	3,400.00	
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO 104 Cuentas corrientes en instituciones financieras <i>x/x Por la cancelación de las facturas y boletas, así como la cancelación de letras y honorarios de empresas vinculadas con giro de cheque</i>		3,400.00
x		
44 CUENTAS POR PAGAR A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS, PARTICÍPE) Y DIRECTORES 441 Accionistas (socios, partícipes) 442 Directores	1,400.00	
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO 104 Cuentas corrientes en instituciones financieras <i>x/x Por la cancelación de las deudas contraídas con los accionistas por concepto de dividendos y por dietas a los directores</i>		1,400.00
x		
45 OBLIGACIONES FINANCIERAS 451 Préstamos de instituciones financieras y otras entidades 452 Contratos de arrendamiento financiero 453 Obligaciones emitidas	2,930.00	
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO 104 Cuentas corrientes en instituciones financieras <i>x/x Por la cancelación de los préstamos recibidos de instituciones financieras y pagos de cuotas de arrendamiento financiero y la cancelación de compra de instrumentos financieros, con giro de cheque</i>		2,930.00
x		
46 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS 461 Reclamaciones de terceros 465 Pasivos por compra de activo inmovilizado 467 Depósitos recibidos en garantía 469 Otras cuentas por pagar diversas	3,560.00	
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO 104 Cuentas corrientes en instituciones financieras <i>x/x Por el pago de reclamaciones de terceros, por el pago de compra de inmovilizados a terceros, devoluciones de depósitos en garantía y otros pagos con giro de cheque</i>		3,560.00
x		
47 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-RELACIONADAS 471 Préstamos 472 Costos de financiación 474 Regalías 475 Dividendos 477 Pasivo por compra de activo inmovilizado 479 Otras cuentas por pagar diversas	4,100.00	
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO 104 Cuentas corrientes en instituciones financieras <i>x/x Por la amortización de los préstamos recibidos de empresas vinculadas, así como de los intereses correspondientes de esos préstamos, de igual manera por el pago de regalías, dividendos, los pasivos por la compra de activos inmovilizados y otros pagos a las empresas vinculadas</i>		4,100.00

e) Subcuenta 105 Otros equivalentes de efectivo

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de los instrumentos financieros equivalentes de efectivo, emitidas por instituciones financieras, y de naturaleza disponible a requerimiento del tenedor del instrumento tales como certificados bancarios. En esta cuenta se incluyen los certificados de obras por impuestos y se registran en esta subcuenta.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO 105 Otros equivalentes de efectivo	1,800.00	
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO 104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		1,800.00
x/x	<i>Por la adquisición de los instrumentos financieros u otros equivalentes de efectivo, como los certificados de obras por impuestos</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO 104 Cuentas corrientes en instituciones financieras	1,400.00	
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO 105 Otros equivalentes de efectivo		1,000.00
77	INGRESOS FINANCIEROS 772 Rendimientos ganados		400.00
x/x	<i>Por la liquidación de los instrumentos financieros u otros equivalentes de efectivo, más los intereses ganados por el tiempo transcurrido</i>		

f) Subcuenta 106 Depósitos en instituciones financieras

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de los depósitos en moneda nacional o en moneda extranjera distintos a certificados bancarios depositados en las instituciones del sistema financiero, en concordancia con la normatividad emitida por la Superintendencia de Banca y Seguros que devengan intereses a tasa preferencial y pueden ser renovables a su vencimiento. Se incluye los intereses que fueron capitalizados.

i. Dinámica de la subcuenta

- Cargo

x		Debe	Haber
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO 106 Depósitos en instituciones financieras	5,200.00	
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO 104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		5,200.00
x/x	<i>Por la apertura de los depósitos a plazo en bancos</i>		

- Abono

x		Debe	Haber
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO 104 Cuentas corrientes en instituciones financieras	1,200.00	
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO 106 Depósitos en instituciones financieras	300.00	
77	INGRESOS FINANCIEROS 772 Rendimientos ganados		1,500.00
x/x	<i>Por la liquidación de los depósitos a plazo en bancos, más los intereses ganados por el tiempo transcurrido</i>		

g) Subcuenta 107 Fondos sujetos a restricción

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de los depósitos en moneda nacional o en moneda extranjera que se encuentran sujetas a restricción, ya que no pueden ser utilizados libremente, ya sea por una autoridad competente o por una resolución judicial, debiendo señalar en la Nota a los Estados Financieros el tiempo y la naturaleza de la restricción.

i. Dinámica de la subcuenta

- Cargo

x		Debe	Haber
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO 107 Fondos sujetos a restricción	2,800.00	
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO 104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		2,800.00
x/x	<i>Por la restricción de las cuentas corrientes por mandatos de una autoridad judicial u otras autoridades competentes</i>		

Caso práctico N.º 1

1. La empresa **Marionetas SA** ha efectuado cobranzas a sus clientes por S/ 30,000.00, que son depositados en una cuenta corriente del Banco de Comercio.
2. La empresa gira un cheque a su empleado Carlos Cárdenas por concepto de préstamos por S/ 9,000.00.
3. Se realiza un pago anticipado por servicios de alquileres que se recibirán en el futuro por S/ 15,600.00.
4. Se apertura un fondo fijo por S/ 7,200.00 para efectuar gastos menudos y urgentes.
5. Se atiende gastos por servicios diversos con fondos fijos por un importe de S/ 6,300.00, reembolsando el fondo.

Solución

Operación 1. Por la cobranza a los clientes y el depósito en bancos

x		Debe	Haber
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO 101 Caja	30,000.00	
12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-TERCEROS 121 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar <i>x/x Por el importe cobrado a los clientes según facturas</i>		30,000.00
x			
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO 104 Cuentas corrientes en instituciones financieras	30,000.00	
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO 101 Caja <i>x/x Por el depósito en la cuenta corriente del Banco de Comercio, del importe cobrado a los clientes</i>		30,000.00

Operación 3. Por el pago anticipado de alquileres

x		Debe	Haber
18	SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO 183 Alquileres	15,600.00	
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO 104 Cuentas corrientes en instituciones financieras <i>x/x Por el giro de cheque para el pago de alquileres anticipado</i>		15,600.00

Operación 4. Por el giro de cheque para aperturar el fondo fijo

x		Debe	Haber
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO 102 Fondos fijos	7,200.00	
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO 104 Cuentas corrientes en instituciones financieras <i>x/x Por el giro de cheque para la apertura del fondo fijo para pagos en efectivo menudos y urgentes</i>		7,200.00

Operación 5. Por la rendición de cuentas del fondo fijo

x		Debe	Haber
63 GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS		6,300.00	
639 Otros servicios prestados por terceros			
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			6,300.00
102 Fondos fijos			
x/x Por los gastos diversos pagados con fondos de caja chica			
x			
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		6,300.00	
102 Fondos fijos			
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			6,300.00
104 Cuentas corrientes en instituciones financieras			
x/x Por el giro de cheque para el reembolso del fondo			

Otros registros en esta cuenta

Serán registrados en su divisionarias correspondientes

x		Debe	Haber
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO		100,000.00	
77 INGRESOS FINANCIEROS			100,000.00
x/x Por la diferencia de cambio de moneda extranjera a favor			
x			
67 GASTOS FINANCIEROS		69,000.00	
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO			69,000.00
x/x Por la diferencia de cambio de moneda extranjera en contra			

Cuenta 11: Inversiones financieras

1. Contenido

Esta cuenta

grupa las inversiones en instrumentos financieros, con la finalidad de obtener ganancias en el corto plazo. Estos se encuentran disponibles para la venta, normalmente se invierten en estos valores cuando la entidad mantiene sobrantes temporales de efectivo. Esta cuenta contiene los instrumentos financieros primarios acordados para su compra futura, cuando son reconocidos en la fecha de contratación del instrumento.

Para su clasificación se toma en cuenta el modelo de negocio. Cuando el modelo de negocio está dirigida a la venta de instrumentos y la obtención de flujos de efectivos contractuales, mientras dure su tenencia, se incluirá en esta cuenta, de lo contrario se registra en la cuenta 30.

2. Reconocimiento y medición

La valuación de las inversiones financiera se efectuará de la siguiente manera:

a) Las inversiones que se encuentran contabilizadas como mantenidas para negociación y disponibles para la venta, y las transacciones que se hayan realizado que se encuentra relacionadas con compromisos de compra, se reconocerán inicialmente al costo de adquisición.

b) Con posterioridad a su reconocimiento inicial, las inversiones se medirán de la siguiente manera:

- Al costo amortizado, si el modelo de negocio es obtener los flujos de efectivo contractuales y no vender.
- Al valor razonable con Cambios en el Patrimonio Neto, Otro Resultado Integral (ORI) en el caso que adicionalmente a la obtención de los flujos de efectivo de acuerdo con el contrato, se espera realizar el instrumento mediante su venta.

Contabilización de las modificaciones:

a) Cuando se trata de inversiones mantenidas para negociación, la pérdida o ganancia resultante al momento de su venta se contabilizará en las subcuentas 677 Pérdida por medición de activos y pasivos financieros al valor razonable y 777 Ganancias por medición de activos y pasivos financieros al valor razonable, respectivamente.

b) Las mediciones por variación del valor razonable en las inversiones mantenidas para negociación se reconocen en la subcuenta 563 Resultados en activos o pasivos financieros mantenidos para negociación, o en la 564 Resultado en otros activos o pasivos por inversiones financieras, en el caso que hubiera.

c) En el caso de los cambios por medición a valor razonable de los activos financieros incorporados en la subcuenta 113 Activos financieros-Acuerdo de compra, el reconocimiento se efectúa de manera consistente con el tipo de instrumento de que se trata.

Se debe reconocer la inversión en instrumento financiero bajo acuerdo de compra:

- La fecha de contratación (que es la fecha en la que se compromete a comprar o vender un activo)
- La fecha de liquidación (que es aquella en la que se termina la transacción. Cuando el reconocimiento es en la fecha de liquidación, no se utiliza la subcuenta 113, sino las cuentas de orden 02 y 07)

3. Comentarios sobre su contenido

Las inversiones mantenidas para negociación y las otras inversiones financieras cuyo valor esté expresado en moneda extranjera, se traducirán al tipo de cambio al que se liquidarán las transacciones a la fecha de los Estados Financieros.

Las inversiones registradas en esta cuenta se presentarán como activo corriente en el Estado de Situación Financiera.

Para las inversiones a ser mantenidos hasta el vencimiento, serán contabilizadas en la cuenta 30 Inversiones mobiliarias y se presentarán como activo no corriente en el Estado de Situación Financiera.

Si se mantuviera algún valor que cumpla la característica de equivalente de efectivo, será considerado como efectivo para propósitos del Estado de Flujos de Efectivo.

4. NIIF referidas a esta cuenta

NIC 1 Presentación de Estados Financieros

NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo

NIC 21 Efecto de las Variaciones de los Tipos de Cambio de Monedas Extranjeras

NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación

NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición

NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a Revelar

NIIF 9 Instrumentos Financieros

NIIF 13 Medición del Valor Razonable

5. NIIF PYMES

Sección 3 Presentación de Estados Financieros

Sección 4 Estado de Situación Financiera

Sección 5 Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados

Sección 6 Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y ganancias acumuladas

Sección 7 Estado de Flujos de Efectivo

Sección 8 Notas a los Estados Financieros

Sección 11 Instrumentos financieros básicos

Sección 12 Otros temas relacionados con los instrumentos financieros

Sección 30 Conversión de moneda extranjera

6. Conformación de la cuenta

11 INVERSIONES FINANCIERAS

- 111 Inversiones mantenidas para negociación
 - 1111 Valores emitidos o garantizados por el Estado
 - 11111 Costo
 - 11112 Valor Razonable
 - 1112 Valores emitidos por el sistema financiero
 - 11121 Costo
 - 11122 Valor Razonable
 - 1113 Valores emitidos por entidades
 - 11131 Costo
 - 11132 Valor Razonable
 - 1114 Otros títulos representativos de deuda
 - 11141 Costo
 - 11142 Valor Razonable
 - 1115 Participaciones en entidades
 - 11151 Costo
 - 11152 Valor Razonable
- 112 Otras inversiones financieras
 - 1121 Otras inversiones financieras
 - 11211 Costo
 - 11212 Valor Razonable
- 113 Activos financieros-Acuerdo de compra
 - 1131 Inversiones mantenidas para negociación-Acuerdo de compra
 - 11311 Costo
 - 11312 Valor Razonable
 - 1132 Otras inversiones financieras-Acuerdo de compra
 - 11321 Costo
 - 11322 Valor Razonable

Contenido y dinámica por cada subcuenta

a) Subcuenta 111 Inversiones mantenidas para negociación

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de los instrumentos financieros que se adquieren con el propósito de venderlas a corto plazo. Son activos que representan verdaderos sustitutos de dinero. Su objetivo es obtener flujos de efectivo sobre el principal e intereses de acuerdo con el contrato en fechas específicas hasta lograr su venta.

Los cambios en el valor razonable se contabilizan en la cuenta 56 del patrimonio, en el Otro Resultado Integral (ORI) o en resultado del ejercicio eliminando una incongruencia de medición o reconocimiento de acuerdo con la NIIF 9.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Abono**

x		Debe	Haber
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	3,400.00	
	104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		
11	INVERSIONES FINANCIERAS		3,400.00
	111 Inversiones mantenidas para negociación		
x/x	Por la venta de los instrumentos financieros		
x			
56	RESULTADOS NO REALIZADOS	6,200.00	
	563 Resultados de activos o pasivos financieros mantenidos para negociación		
11	INVERSIONES FINANCIERAS		6,200.00
	111 Inversiones mantenidas para negociación		
x/x	Por las pérdidas de los activos financieros, medidos al valor razonable		

b) Subcuenta 112 Otras inversiones financieras

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de los instrumentos financieros que se adquirieron distintos a las inversiones mantenidas para negociación y de las mantenidas hasta su vencimiento, como las inversiones en instrumentos patrimoniales. En este caso, los cambios en el valor razonable se registran en la cuenta 56 del patrimonio y se reconocen en los resultados, o en Otro Resultado Integral (ORI), cuando la elección se efectúa en el reconocimiento inicial (NIIF 9, 4.1.4).

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
11	INVERSIONES FINANCIERAS	3,100.00	
	112 Otras inversiones financieras		
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		3,100.00
	104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		
x/x	Por la compra de otras inversiones financieras		

- **Abono**

x		Debe	Haber
56	RESULTADOS NO REALIZADOS	4,300.00	
	564 Resultado en otros activos o pasivos por inversiones financieras		
11	INVERSIONES FINANCIERAS		4,300.00
	112 Otras inversiones financieras		
x/x	Por la disminución de las otras inversiones financieras, al medirlo con su valor razonable		

c) Subcuenta 113 Activos financieros-Acuerto de compra

esta subcuenta muestra el importe de los activos financieros para los que existe un compromiso de compra que se liquidará en el futuro. Se reconocen en esta cuenta al momento de contratación.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
11	INVERSIONES FINANCIERAS		
	113 Activos financieros-Acuerto de compra	2,700.00	
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		
	104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		2,700.00
x/x	<i>Por los activos financieros adquiridos para los que existe un compromiso de compra, cuando se reconocen en la fecha de contratación</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
56	RESULTADOS NO REALIZADOS		
	564 Resultados en otros activos o pasivos por inversiones financieras	4,210.00	
11	INVERSIONES FINANCIERAS		
	113 Activos financieros-Acuerto de compra		4,210.00
x/x	<i>Por las pérdidas de los activos financieros, por la disminución del valor razonable con cambios en el patrimonio</i>		

Caso práctico N.º 2

1. El 15 de octubre del 2019 se compró acciones por S/ 24,600.00 de la empresa **Petrogas SA**, con el objeto de ser negociados a corto plazo y obtener una rentabilidad.
2. El 20 de diciembre del 2019 se vende el 50 % de las acciones por S/ 14,400.00.
3. El 15 de marzo del 2020 se vende el saldo de las acciones por S/ 15,900.00.

Solución

Operación 2. Por la venta del 50 % de las acciones

x		Debe	Haber
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		
	104 Cuentas corrientes en instituciones financieras	14,400.00	
77	INGRESOS FINANCIEROS		
	772 Rendimientos ganados		2,100.00
11	INVERSIONES FINANCIERAS		
	111 Inversiones mantenidas para negociación		12,300.00
x/x	<i>Por el 50 % de las acciones vendidas</i>		

Operación 3. Por la venta del saldo de las acciones

x		Debe	Haber
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		15,900.00	
104 Cuentas corrientes en instituciones financieras			
77 INGRESOS FINANCIEROS			3,600.00
772 Rendimientos ganados			
11 INVERSIONES FINANCIERAS			12,300.00
111 Inversiones mantenidas para negociación			
x/x Por el 50 % de las acciones vendidas			

Otros registros en esta cuenta

Serán registrados en su divisionarias correspondientes

x		Debe	Haber
11 INVERSIONES FINANCIERAS		100,000.00	
77 INGRESOS FINANCIEROS			100,000.00
x/x Por la diferencia de cambio de moneda extranjera a favor y por dividendo recibidos en acciones			

x		Debe	Haber
67 GASTOS FINANCIEROS		69,000.00	
11 INVERSIONES FINANCIERAS			69,000.00
x/x Por la diferencia de cambio de moneda extranjera en contra			
x			
11 INVERSIONES FINANCIERAS		50,000.00	
56 RESULTADOS NO REALIZADOS			50,000.00
x/x Por el aumento del valor, medido al valor razonable			
x			
56 RESULTADOS NO REALIZADOS		69,000.00	
11 INVERSIONES FINANCIERAS			69,000.00
x/x Por la disminución del valor, medido al valor razonable			

Nota: La divisionaria 113 se relaciona con la 563; las demás, con la 564.

Cuenta 12: Cuentas por cobrar comerciales-Terceros

1. Contenido

Esta cuenta agrupa las subcuentas que representan los derechos de cobro a terceros por los créditos otorgados provenientes de la venta de bienes y prestación de servicios, que realiza la empresa por operaciones relacionadas con el giro del negocio.

2. Reconocimiento y medición

La valuación de las cuentas por cobrar se efectuará de la siguiente manera:

- Las cuentas por cobrar se reconocerán inicialmente a su valor razonable, que es igual a su costo.
- Después de su reconocimiento inicial se medirán a su costo amortizado.

El costo amortizado es el importe al que inicialmente fue valorado un activo financiero o un pasivo financiero, menos los reembolsos de principal que se hubieran producido, más o menos, según proceda, la parte imputada en la cuenta de pérdidas y ganancias, mediante la utilización del método del tipo de interés efectivo, de la diferencia entre el importe inicial y el valor de reembolso en el vencimiento y, para el caso de los activos financieros, menos cualquier reducción de valor por deterioro que hubiera sido reconocida, ya sea directamente como una disminución del importe del activo o mediante una disminución del importe del activo mediante una cuenta correctora de su valor.

3. Comentarios sobre su contenido

Cuando exista evidencia de deterioro de la cuenta por cobrar, el importe de esa cuenta se reducirá mediante una cuenta de valuación, para efectos de su presentación en Estados Financieros.

Las cuentas por cobrar en moneda extranjera pendiente de cobro a la fecha de los Estados Financieros se expresarán al tipo de cambio aplicables a las transacciones de esa fecha.

Los saldos que resulten acreedores de esta cuenta por los anticipos recibidos, serán presentados como otras cuentas por pagar en el pasivo del Estado de Situación Financiera.

La subcuenta 191 Cuentas por cobrar comerciales-Terceros acumula la estimación de los saldos de cobranza dudosa, actuando como cuenta de valuación para los componentes de esta cuenta.

Cuando el vencimiento es por un periodo menor a 12 meses, será presentado como activo corriente y cuando sea mayor a ese periodo será considerado como activo no corriente en el Estado de Situación Financiera.

4. NIIF referidas a esta cuenta

NIC 1 Presentación de Estados Financieros

NIC 21 Efecto de las Variaciones de los Tipos de Cambio de Monedas Extranjeras

NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación

NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición

NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a Revelar

NIIF 9 Instrumentos Financieros

NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias, Procedentes de Contratos con Clientes

5. NIIF PYMES

Sección 3 Presentación de Estados Financieros

Sección 4 Estado de Situación Financiera

Sección 5 Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados

Sección 6 Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas

Sección 7 Estado de Flujos de Efectivo

Sección 8 Notas a los Estados Financieros

Instrumentos financieros básicos

Sección 12 Otros temas relacionados con los instrumentos financieros

Sección 30 Conversión de moneda extranjera

Sección 23 Ingresos de actividades ordinarias

6. Conformación de la cuenta

12 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-TERCEROS

121 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar

1211 No emitidas

1212 Emitidas en cartera

1213 En cobranza

1214 En descuento

122 Anticipos de clientes

123 Letras por cobrar

1231 En cartera

1232 En cobranza

1233 En descuento

Contenido y dinámica por cada subcuenta

a) Subcuenta 121 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de las facturas y boletas pendientes de cobro a los clientes por la venta de bienes y prestación de servicios. Se registra también en esta cuenta los devengados de ingresos por las ventas efectuadas, pero que aún no se haya emitido la factura o boleta correspondiente.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-TERCEROS	5,900.00	
	121 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar		
70	VENTAS		5,000.00
	701 Mercaderías		
	702 Productos terminados		
	703 Servicios terminados		
	704 Subproductos, desechos y desperdicios		
40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		900.00
	401 Gobierno nacional		
	4011 Impuesto general a las ventas		
x/x	<i>Por la venta de mercaderías, productos terminados, subproductos desechos y desperdicios, así como la prestación de servicios, más IGV</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	5,100.00	
	101 Caja		
	104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		
12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-TERCEROS		5,100.00
	121 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar		
x/x	<i>Por la cobranza total o parcial a los clientes de sus facturas o boletas de venta en efectivo o depositados en cuenta corriente</i>		
x			
12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-TERCEROS	4,100.00	
	123 Letras por cobrar		
12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-TERCEROS		4,100.00
	121 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar		
x/x	<i>Por el canje de las facturas por cobrar con letras por cobrar</i>		

b) Subcuenta 122 Anticipos de clientes

El saldo de esta subcuenta es de naturaleza acreedora y muestra el importe de los anticipos recibidos de los clientes por las ventas futuras de bienes y prestación de servicios.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
12 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-TERCEROS		7,198.00	
122 Anticipos de clientes			
70 VENTAS			6,100.00
701 Mercaderías			
702 Productos terminados			
703 Servicios terminados			
704 Subproductos, desechos y desperdicios			
40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR			1,098.00
401 Gobierno nacional			
4011 Impuesto general a las ventas			
x/x <i>Por la aplicación del anticipo recibido a la venta de mercaderías, productos terminados, subproductos, desechos y desperdicios, y la prestación de servicios más IGV</i>			
x			
12 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-TERCEROS		7,198.00	
122 Anticipos de clientes			
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			7,198.00
101 Caja			
104 Cuentas corrientes en instituciones financieras			
x/x <i>Por la devolución en efectivo y/o cheques de los anticipos recibidos de los clientes</i>			

- **Abono**

x		Debe	Haber
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		7,198.00	
101 Caja			
104 Cuentas corrientes en instituciones financieras			
12 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-TERCEROS			7,198.00
122 Anticipos de clientes			
x/x <i>Por los anticipos recibidos de clientes en efectivo o depositado en bancos</i>			

c) Subcuenta 123 Letras por cobrar

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de las letras de cambio y otros efectos pendientes de cobro que la empresa posee a su favor.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-TERCEROS 123 Letras por cobrar	5,200.00	
12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-TERCEROS 121 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar		5,200.00
x/x	<i>Por el canje de facturas por cobrar con letras</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO 101 Caja 104 Cuentas corrientes en instituciones financieras	9,300.00	
12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-TERCEROS 123 Letras por cobrar		9,300.00
x/x	<i>Por la cobranza de letras por cobrar en efectivo o depositado en cuenta corriente de bancos</i>		

Caso práctico N.º 3

1. La empresa **La Perricholi SA** recibe un anticipo de su cliente para una compra de mercadería futura por S/ 7,500.00 depositado en cuenta corriente del Banco de Crédito.
2. Se realiza la venta de las mercaderías por S/ 18,000.00 más IGV aplicando el anticipo recibido.
3. Se cobra la diferencia determinada entre el anticipo recibido y la venta efectuada.

Solución

Operación 1. Anticipos recibidos y depositados en cuenta corriente

x		Debe	Haber
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO 104 Cuentas corrientes en instituciones financieras	7,500.00	
12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-TERCEROS 122 Anticipos de clientes		7,500.00
x/x	<i>Por los anticipos recibidos de clientes para una venta futura depositados en cuenta corriente</i>		

Operación 2. venta de las mercaderías

x		Debe	Haber
12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-TERCEROS	21,240.00	
	121 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar		
70	VENTAS		18,000.00
	701 Mercaderías		
40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		3,240.00
	401 Gobierno nacional		
x/x	<i>Por la venta de las mercaderías más IGV</i>		

Operación 3. Cobro de la diferencia entre el anticipo recibido y la venta efectuada

x		Debe	Haber
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	13,740.00	
	101 Caja		
12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-TERCEROS	7,500.00	
	122 Anticipos de clientes		
12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-TERCEROS		21,240.00
	121 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar		
x/x	<i>Por la aplicación del anticipo y la cobranza de la diferencia de la venta de mercaderías</i>		

Otros registros en esta cuenta

x		Debe	Haber
12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-TERCEROS	3,800.00	
77	INGRESOS FINANCIEROS		3,800.00
x/x	<i>Por la diferencia de cambio de moneda extranjera a favor</i>		
x			
67	GASTOS FINANCIEROS	6,700.00	
12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-TERCEROS		6,700.00
x/x	<i>Por la diferencia de cambio de moneda extranjera en contra</i>		
x			
19	ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA	12,000.00	
12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-TERCEROS		12,000.00
x/x	<i>Por el castigo de las cuentas previamente registradas como estimación de cobranza dudosa</i>		
x			
74	DESCUENTOS, REBAJAS Y BONIFICACIONES CONCEDIDOS	6,600.00	
67	GASTOS FINANCIEROS	2,000.00	
12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-TERCEROS		8,600.00
x/x	<i>Por los descuentos comerciales o financieras concedidas</i>		

Cuenta 13: Cuentas por cobrar comerciales-Relacionadas

1. Contenido

Esta cuenta agrupa las subcuentas que representan los derechos de cobro a las empresas relacionadas por los créditos otorgados provenientes de la venta de bienes y prestación de servicios, que realiza la empresa por operaciones relacionadas con el giro del negocio. Las empresas relacionadas están conformados por la matriz, subsidiarias, asociadas, sucursales y otros, que conforman grupos económicos.

2. Reconocimiento y medición

La valuación de las cuentas por cobrar se efectuará de la siguiente manera:

- Las cuentas por cobrar se reconocerán inicialmente a su valor razonable, que es igual a su costo.
- Después de su reconocimiento inicial, se medirán a su costo amortizado.

El costo amortizado es el importe al que, inicialmente, fue valorado un activo financiero o un pasivo financiero, menos los reembolsos de

principal que se hubieran producido, más o menos, según proceda, la parte imputada en la cuenta de pérdidas y ganancias, mediante la utilización del método del tipo de interés efectivo, de la diferencia entre el importe inicial y el valor de reembolso en el vencimiento y, para el caso de los activos financieros, menos cualquier reducción de valor por deterioro que hubiera sido reconocida, ya sea directamente como una disminución del importe del activo o mediante una disminución del importe del activo mediante una cuenta correctora de su valor.

3. Comentarios sobre su contenido

Cuando exista evidencia de deterioro de la cuenta por cobrar, el importe de esa cuenta se reducirá mediante una cuenta de valuación, para efectos de su presentación en Estados Financieros. Las cuentas por cobrar en moneda extranjera pendiente de cobro a la fecha de los Estados Financieros, se expresarán al tipo de cambio aplicables a las transacciones de esa fecha.

Los saldos que resulten acreedores de esta cuenta, por los anticipos recibidos, serán presentados como otras cuentas por pagar en el pasivo del Estado de Situación Financiera.

La subcuenta 192 Cuentas por cobrar comerciales-Relacionadas acumula la estimación de los saldos de cobranza dudosa, actuando como cuenta de valuación para los componentes de esta cuenta. Cuando el vencimiento sea por un periodo menor a 12 meses, será presentado como activo corriente y cuando sea mayor a ese periodo será considerado como activo no corriente en el Estado de Situación Financiera.

4. NIIF referidas a esta cuenta

- NIC 1** Presentación de Estados Financieros
- NIC 21** Efecto de las Variaciones de los Tipos de Cambio de Monedas Extranjeras
- NIC 24** Información a Revelar sobre Partes Relacionadas
- NIC 32** Instrumentos Financieros: Presentación
- NIC 39** Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición
- NIIF 7** Instrumentos Financieros: Información a Revelar
- NIIF 9** Instrumentos Financieros
- NIIF 15** Ingresos de Actividades Ordinarias, Procedentes de Contratos con Clientes

5. NIIF PYMES

- Sección 3** Presentación de Estados Financieros
- Sección 4** Estado de Situación Financiera
- Sección 5** Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados
- Sección 6** Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas
- Sección 7** Estado de Flujos de Efectivo
- Sección 8** Notas a los Estados Financieros
- Sección 11** Instrumentos financieros básicos
- Sección 12** Otros temas relacionados con los instrumentos financieros
- Sección 30** Conversión de moneda extranjera
- Sección 33** Información a revelar sobre partes relacionadas
- Sección 23** Ingresos de actividades ordinarias

Contenido y dinámica por cada subcuenta

a) Subcuenta 131 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de las facturas y boletas pendientes de cobro a las empresas relacionadas por la venta de bienes y prestación de servicios. Se registra también en esta cuenta los devengados de ingresos por las ventas efectuadas, pero que aún no se hayan emitido la factura o boleta correspondiente.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
13 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-RELACIONADAS		14,160.00	
131 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar			
70 VENTAS			12,000.00
701 Mercaderías			
702 Productos terminados			
703 Servicios terminados			
704 Subproductos, desechos y desperdicios			
40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR			2,160.00
401 Gobierno nacional			
x/x <i>Por la venta de mercaderías, productos terminados, subproductos, desechos y desperdicios, así como la prestación de servicios, más IGV a las empresas relacionadas</i>			

- **Abono**

x		Debe	Haber
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		14,280.00	
101 Caja			
104 Cuentas corrientes en instituciones financieras			
13 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-RELACIONADAS			14,280.00
131 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar			
x/x <i>Por la cobranza total o parcial a las empresas relacionadas, de las facturas o boletas de venta, en efectivo o depositados en cuenta corriente</i>			
x			
13 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-RELACIONADAS		14,280.00	
133 Letras por cobrar			
13 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-RELACIONADAS			14,280.00
131 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar			
x/x <i>Por el canje de las facturas por cobrar con letras por cobrar de las empresas relacionadas</i>			

b) Subcuenta 132 Anticipos recibidos

El saldo de esta subcuenta es de naturaleza acreedora y muestra el importe de los anticipos recibidos de las empresas relacionadas por las ventas futuras de bienes y prestación de servicios.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Abono**

x		Debe	Haber
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	23,800.00	
	101 Caja		
	104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		
13	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-RELACIONADAS		23,800.00
	132 Anticipos recibidos		
x/x	<i>Por los anticipos recibidos de las empresas relacionadas en efectivo o depositado en bancos</i>		

c) Subcuenta 133 Letras por cobrar

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de las letras de cambio y otros efectos pendientes de parte de las empresas relacionadas, que fueron aceptadas por canje de las boletas, facturas y otros comprobantes por cobrar.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
13	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-RELACIONADAS	6,300.00	
	133 Letras por cobrar		
13	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-RELACIONADAS		6,300.00
	131 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar		
x/x	<i>Por el canje de facturas por cobrar con letras por cobrar de las empresas relacionadas</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	6,300.00	
	101 Caja		
	104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		
13	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-RELACIONADAS		6,300.00
	133 Letras por cobrar		
x/x	<i>Por la cobranza de letras por cobrar a las empresas vinculadas en efectivo o depositado en cuenta corriente de bancos</i>		

Caso práctico N.º 4

1. La empresa **Trapiche SA** es una principal. En la fecha recibe un anticipo de su subsidiaria para una compra de mercadería futura por S/ 19,500.00, depositado en cuenta corriente del Banco de Comercio.

- Se realiza la venta de las mercaderías a la subsidiaria por S/ 30,000.00 más IGV aplicando el anticipo recibido.
- Se cobra a la subsidiaria la diferencia determinada entre el anticipo recibido y la venta efectuada.

Solución

Operación 1. Por los anticipos recibidos

x		Debe	Haber
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		19,500.00	
104 Cuentas corrientes en instituciones financieras			
13 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-RELACIONADAS			19,500.00
132 Anticipos recibidos			
x/x <i>Por los anticipos recibidos de la subsidiaria para una venta futura depositados en cuenta corriente</i>			

Operación 2. Por la venta de las mercaderías

x		Debe	Haber
13 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-RELACIONADAS		35,400.00	
131 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar			
70 VENTAS			30,000.00
701 Mercaderías			
40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR			5,400.00
401 Gobierno nacional			
x/x <i>Por la venta de las mercaderías más IGV a la subsidiaria</i>			

Operación 3. Por el anticipo y la cobranza

x		Debe	Haber
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		15,900.00	
101 Caja			
13 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-RELACIONADAS		19,500.00	
132 Anticipos recibidos			
13 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-RELACIONADAS			35,400.00
131 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar			
x/x <i>Por la aplicación del anticipo y la cobranza de la diferencia de la venta de mercaderías a la subsidiaria</i>			

Otros registros en esta cuenta

Serán anotadas en sus divisionarias correspondientes.

x		Debe	Haber
13	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-RELACIONADAS	3,800.00	
77	INGRESOS FINANCIEROS		3,800.00
x/x	<i>Por la diferencia de cambio de moneda extranjera a favor</i>		
x			
67	GASTOS FINANCIEROS	6,700.00	
13	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-RELACIONADAS		6,700.00
x/x	<i>Por la diferencia de cambio de moneda extranjera en contra</i>		
x			
19	ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA	12,000.00	
13	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-RELACIONADAS		12,000.00
x/x	<i>Por el castigo de las cuentas previamente registradas como estimación de cobranza dudosa</i>		
x			
74	DESCUENTOS, REBAJAS Y BONIFICACIONES CONCEDIDOS	6,600.00	
67	GASTOS FINANCIEROS	2,000.00	
13	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-RELACIONADAS		8,600.00
x/x	<i>Por los descuentos comerciales o financieras concedidas</i>		

Cuenta 14: Cuentas por cobrar al personal, a los accionistas (socios) y directores

1. Contenido

Esta cuenta agrupa las subcuentas que representan los créditos otorgados al personal, a los accionistas (o socios) y directores. Representan también la suscripción de capital aún no canceladas, que son diferentes de las cuentas por cobrar comerciales.

En esta cuenta también se consideran los anticipos entregados a los trabajadores con cargo a rendir cuentas, así como los adelantos de dietas efectuados a los directores.

2. Reconocimiento y medición

La valuación de las cuentas por cobrar se efectuará de la siguiente manera:

- Las cuentas por cobrar se reconocerán inicialmente a su valor razonable, que es igual a su costo.
- Después de su reconocimiento inicial se medirán a su costo amortizado.

El costo amortizado es el importe al que inicialmente fue valorado un activo financiero o un pasivo financiero, menos los reembolsos de principal que se hubieran producido, más o menos, según proceda, la parte imputada en la cuenta de pérdidas y ganancias, mediante la utilización del método del tipo de interés efectivo, de la diferencia entre el importe inicial y el valor de reembolso en el vencimiento y, para el caso de los activos financieros, menos cualquier reducción de valor por deterioro que hubiera sido reconocida, ya sea directamente como una disminución del importe del activo o mediante una disminución del importe del activo mediante una cuenta correctora de su valor.

3. Comentarios sobre su contenido

Cuando exista evidencia de deterioro de la cuenta por cobrar, el importe de esa cuenta se reducirá mediante una cuenta de valuación, para efectos de su presentación en Estados Financieros.

Las cuentas por cobrar en moneda extranjera, pendiente de cobro a la fecha de los Estados Financieros, se expresarán al tipo de cambio aplicables a las transacciones de esa fecha.

La subcuenta 193 Cuentas por cobrar al personal, a los accionistas (socios), y directores, acumula la estimación de los saldos de cobranza dudosa, actuando como cuenta de valuación para los componentes de esta cuenta.

Cuando el vencimiento es por un periodo menor a 12 meses, será presentado como activo corriente y cuando sea mayor a ese periodo ser considerado como activo no corriente en el Estado de Situación Financiera.

A la fecha de presentación de los Estados Financieros, si hubiera un saldo pendiente de cobro por concepto de acciones suscritas, debe ser deducida de la cuenta 52 Capital adicional.

4. NIIF referidas a esta cuenta

NIC 1 Presentación de Estados Financieros

NIC 18 Ingresos

NIC 21 Efecto de las Variaciones de los Tipos de Cambio de Monedas Extranjeras

NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación

NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición

NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a Revelar

NIIF 9 Instrumentos Financieros

5. NIIF PYMES

Sección 3 Presentación de Estados Financieros

Sección 4 Estado de Situación Financiera

Sección 5 Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados

Sección 6 Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas

Sección 7 Estado de Flujos de Efectivo

Sección 8 Notas a los Estados Financieros

Sección 11 Instrumentos financieros básicos

Sección 12 Otros temas relacionados con los instrumentos financieros

Sección 30 Conversión de moneda extranjera

Sección 33 Información a revelar sobre partes relacionadas

Sección 23 Ingresos de actividades ordinarias

6. Conformación de la cuenta

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

141 Personal

1411 Préstamos

1412 Adelanto de remuneraciones

1413 Entregas a rendir cuenta

1419 Otras cuentas por cobrar al personal

142 Accionistas (o socios)

1421 Suscripciones por cobrar a socios o accionistas

1422 Préstamos

143 Directores

1431 Préstamos

1432 Adelanto de dietas

1433 Entregas a rendir cuenta

149 Diversas

Contenido y dinámica por cada subcuenta

a) Subcuenta 141 Personal

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de los derechos de cobro exigibles al personal de la empresa por préstamos adelantos entregas a rendir cuenta. En esta subcuenta se incluye al personal de gerencia.

i. Dinámica de la subcuenta

- Cargo

x		Debe	Haber
14 CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS) Y DIRECTORES		40,000.00	
141 Personal			
1411 Préstamos			
1412 Adelanto de remuneraciones			
1413 Entregas a rendir cuenta			
1419 Otras cuentas por cobrar al personal			
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			40,000.00
104 Cuentas corrientes en instituciones financieras			
x/x <i>Por los préstamos, adelantos o entregas a rendir cuentas otorgados al personal y al gerente de la empresa</i>			

- Abono

x		Debe	Haber
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		12,400.00	
104 Cuentas corrientes en instituciones financieras			
14 CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS) Y DIRECTORES			12,400.00
141 Personal			
1411 Préstamos			
1412 Adelanto de remuneraciones			
1413 Entregas a rendir cuenta			
1419 Otras cuentas por cobrar al personal			
x/x <i>Por la cobranza de los préstamos, devolución de adelanto de remuneraciones o entregas a rendir cuenta otorgados al personal y gerente de la empresa depositados en bancos</i>			

b) Subcuenta 142 Accionistas (o socios)

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de los derechos exigibles a los accionistas de la empresa, por préstamos otorgados o cuentas por cobrar por acciones aún no pagadas.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
14	CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS) Y DIRECTORES		
	142 Accionistas (o socios)	1,400.00	
	1421 Suscripciones por cobrar a socios o accionistas		
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		1,400.00
	104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		
x/x	<i>Por los préstamos otorgados a los accionistas</i>		
x			
14	CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS) Y DIRECTORES	5,400.00	
	142 Accionistas (o socios)		
	1422 Préstamos		
52	CAPITAL ADICIONAL		5,400.00
	522 Capitalizaciones en trámite		
x/x	<i>Por la suscripción de acciones de parte de los socios, aún no canceladas</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	6,100.00	
	104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		
14	CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS) Y DIRECTORES		6,100.00
	142 Accionistas (o socios)		
	1422 Préstamos		
x/x	<i>Por la cobranza de los préstamos otorgados a los accionistas o socios de la empresa depositados en bancos</i>		
x			
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	8,700.00	
	101 Caja		
14	CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS) Y DIRECTORES		8,700.00
	142 Accionistas (o socios)		
	1421 Suscripciones por cobrar a socios o accionistas		
x/x	<i>Por el cobro a los accionistas o socios de sus acciones suscritas o aportes pendientes de cancelación</i>		

c) Subcuenta 143 Directores

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de los derechos de cobro a los directores de la empresa, por préstamos otorgados, gastos a rendir u otros conceptos.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
14	CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS) Y DIRECTORES 143 Directores	7,100.00	
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO 104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		7,100.00
x/x	<i>Por los préstamos o adelanto de dietas otorgados a los directores de la empresa</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO 104 Cuentas corrientes en instituciones financieras	6,200.00	
14	CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS) Y DIRECTORES 143 Directores		6,200.00
x/x	<i>Por la cobranza de los préstamos otorgados a los directores de la empresa</i>		

d) Subcuenta 149 Diversas

El saldo de esta subcuenta muestra el importe por cobrar por cualquier otro concepto no considerado en las subcuentas anteriores.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
14	CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS) Y DIRECTORES 149 Diversas	9,800.00	
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO 104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		9,800.00
x/x	<i>Por las cuentas por cobrar al personal, accionistas o directores por diversos conceptos</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO 104 Cuentas corrientes en instituciones financieras	8,210.00	
14	CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS) Y DIRECTORES 149 Diversas		8,210.00
x/x	<i>Por la cobranza al personal, accionistas o directores de las deudas pendientes con la empresa por diversos conceptos</i>		

Caso práctico N.º 5

1. Se constituye la empresa **Miyashiro SA** con un capital de S/ 60,000.00 aportando los socios en efectivo el 50 % de las acciones suscritas, quedando el 50 % restante pendiente de cancelación.

- La empresa **Miyashiro SA** efectúa un préstamo a uno de sus accionistas por el importe de S/ 10,500.00.

Solución

Operación 1. Por la suscripción de acciones por el aporte de capital pendientes de cancelación

x		Debe	Haber
14	CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS) Y DIRECTORES 142 Accionistas (o socios) 1421 Suscripciones por cobrar a socios o accionistas	60,000.00	
52	CAPITAL ADICIONAL 522 Capitalizaciones en trámite		60,000.00
x/x	Por las acciones suscritas pendientes de cancelación		

x		Debe	Haber
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO 104 Cuentas corrientes en instituciones financieras	30,000.00	
14	CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS) Y DIRECTORES 142 Accionistas (o socios) 1421 Suscripciones por cobrar a socios o accionistas		30,000.00
x/x	Por el cobro a los accionistas y depósitos en bancos		

Operación 2. Préstamo efectuado a los accionistas

x		Debe	Haber
14	CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS) Y DIRECTORES 142 Accionistas (o socios) 1422 Préstamos	10,500.00	
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO 104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		10,500.00
x/x	Por los préstamos otorgados a los accionistas		

Otros registros en esta cuenta

Serán anotadas en sus divisionarias correspondientes

x		Debe	Haber
14	CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS) Y DIRECTORES	3,800.00	
77	INGRESOS FINANCIEROS		3,800.00
x/x	<i>Por la diferencia de cambio de moneda extranjera a favor</i>		
x			
67	GASTOS FINANCIEROS	6,700.00	
14	CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS) Y DIRECTORES		6,700.00
x/x	<i>Por la diferencia de cambio de moneda extranjera en contra</i>		
x			
19	ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA	12,000.00	
14	CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS) Y DIRECTORES		12,000.00
x/x	<i>Por el castigo de las cuentas previamente registradas como estimación de cobranza dudosa</i>		

Cuenta 16: Cuentas por cobrar diversas-Terceros

1. Contenido

Esta cuenta agrupa las subcuentas que representan los créditos otorgados a terceros por operaciones conexas, transacciones y otros conceptos, distintas a las del objeto del negocio.

Se consideran las cuentas por cobrar por ventas de activos mobiliarios e inmobiliarios, y otros activos de largo plazo, las cuentas por cobrar por ventas de activos financieros, intereses, regalías, dividendos, así como los depósitos en garantía.

2. Reconocimiento y medición

La valuación de las cuentas por cobrar se efectuará de la siguiente manera:

- Las cuentas por cobrar se reconocerán inicialmente a su valor razonable, que es igual a su costo.
- Después de su reconocimiento inicial, se medirán a su costo amortizado excepto por los activos por instrumentos financieros que, se miden a su valor razonable.

2. Reconocimiento y medición

La valuación de las cuentas por cobrar se efectuará de la siguiente manera:

- Las cuentas por cobrar se reconocerán inicialmente a su valor razonable, que es igual a su costo.
- Después de su reconocimiento inicial, se medirán a su costo amortizado excepto por los activos por instrumentos financieros que, se miden a su valor razonable.

El costo amortizado es el importe al que inicialmente fue valorado un activo financiero o un pasivo financiero, menos los reembolsos de principal que se hubieran producido, más o menos, según proceda, la parte imputada en la cuenta de pérdidas y ganancias, mediante la utilización del método del tipo de interés efectivo, de la diferencia entre el importe inicial y el valor de reembolso en el vencimiento y, para el caso de los activos financieros, menos cualquier reducción de valor por deterioro que hubiera sido reconocida, ya sea directamente como una disminución del importe del activo o mediante una disminución del importe del activo mediante una cuenta correctora de su valor.

3. Comentarios sobre su contenido

Cuando exista evidencia de deterioro de la cuenta por cobrar, el importe de esa cuenta se reducirá mediante una cuenta de valuación, para efectos de su presentación en los Estados Financieros.

Las cuentas por cobrar en moneda extranjera pendiente de cobro a la fecha de los Estados Financieros, se expresarán al tipo de cambio aplicables a las transacciones de esa fecha.

La subcuenta 194 Cuentas por cobrar diversos-Terceros acumula la estimación de los saldos de cobranza dudosa, actuando como cuenta de valuación para los componentes de esta cuenta.

Cuando el vencimiento es por un periodo menor a 12 meses, será presentado como activo corriente y cuando sea mayor a ese periodo será considerado como activo no corriente en el Estado de Situación Financiera.

Los pagos a cuenta del impuesto a la renta y del ITAN se aplican contra el impuesto determinado por pagar en las divisionarias correspondientes de la cuenta 40.

4. NIIF referidas a esta cuenta

NIC 1 Presentación de Estados Financieros

NIC 21 Efecto de las Variaciones de los Tipos de Cambio de Monedas Extranjeras

NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación

NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición

NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a Revelar

NIIF 9 Instrumentos Financieros

NIIF 16 Arrendamientos

5. NIIF PYMES

Sección 3 Presentación de Estados Financieros

Sección 4 Estado de Situación Financiera

Sección 5 Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados

Sección 6 Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas

Sección 7 Estado de Flujos de Efectivo

Sección 8 Notas a los Estados Financieros

Sección 11 Instrumentos financieros básicos

Sección 12 Otros temas relacionados con los instrumentos financieros

Sección 20 Arrendamientos

Sección 30 Conversión de moneda extranjera

6. Conformación de la cuenta

16 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-TERCEROS

- 161 Préstamos
 - 1611 Con garantía
 - 1612 Sin garantía
- 162 Reclamaciones a terceros
 - 1621 Compañías aseguradoras
 - 1622 Transportadoras
 - 1623 Servicios públicos
 - 1624 Tributos
 - 1629 Otras
- 163 Intereses, regalías y dividendos
 - 1631 Intereses
 - 1632 Regalías
 - 1633 Dividendos
- 164 Depósitos otorgados en garantía
 - 1641 Préstamos de instituciones financieras
 - 1642 Préstamos de instituciones no financieras
 - 1644 Depósitos en garantía por alquileres
 - 1649 Otros depósitos en garantía
- 165 Venta de activo inmovilizado
 - 1651 Inversión mobiliaria
 - 1652 Propiedad de inversión
 - 1653 Propiedad, planta y equipo
 - 1654 Intangibles
 - 1655 Activos biológicos
 - 1659 Otros activos inmovilizados
- 166 Activos por instrumentos financieros
 - 1661 Instrumentos financieros primarios
 - 16611 Costo
 - 16612 Valor razonable
 - 1662 Instrumentos financieros derivados
 - 16621 Costo
 - 16622 Valor razonable
- 167 Tributos por acreditar
 - 1671 Pagos a cuenta del impuesto a la renta
 - 1672 Pagos a cuenta del ITAN
 - 1673 IGV por acreditar en compras
 - 1674 IGV por acreditar no domiciliados
 - 1675 Obras por impuestos
- 169 Otras cuentas por cobrar diversas
 - 1691 Entregas a rendir cuenta a terceros
 - 1699 Otras cuentas por cobrar diversas

a Subcuenta 161 Préstamos

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de los derechos de cobro a terceros, por los préstamos otorgados, que no tienen relación con la actividad principal del negocio, así como los créditos no comerciales entregados a terceros.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
16 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-TERCEROS		7,500.00	
161 Préstamos			
1611 Con garantía			
1612 Sin garantía			
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			7,500.00
104 Cuentas corrientes en instituciones financieras			
x/x <i>Por los préstamos con garantía o sin garantía otorgados a terceros</i>			

- **Abono**

x		Debe	Haber
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		4,560.00	
101 Caja			
16 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-TERCEROS			4,560.00
161 Préstamos			
1611 Con garantía			
1612 Sin garantía			
x/x <i>Por la cobranza de los préstamos con garantía y sin garantía otorgados a terceros</i>			

b) Subcuenta 162 Reclamaciones a terceros

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de los derechos de cobro a terceros por reclamos de actividades comerciales y no comerciales hechos por la empresa pendiente de resolver como por compensación por bienes o seguros siniestrados etc. Se considera también los reclamos por tributos.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
16 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-TERCEROS		4,000.00	
162 Reclamaciones a terceros			
1621 Compañías aseguradoras			
1622 Transportadoras			
75 OTROS INGRESOS DE GESTIÓN			4,000.00
759 Otros ingresos de gestión			
x/x <i>Por las reclamaciones efectuadas a las compañías aseguradoras y transportadoras</i>			

c) Subcuenta 163 Intereses, regalías y dividendos

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de los derechos de cobro a terceros por concepto de intereses, regalías y dividendos por cobrar, originados por depósitos en entidades financieras en moneda nacional o extranjera y por inversiones que se tiene en otras entidades.

i. Dinámica de la subcuenta

• Cargo

x		Debe	Haber
16 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-TERCEROS		6,500.00	
163 Intereses, regalías y dividendos			
1631 Intereses			
1632 Regalías			
1633 Dividendos			
77 INGRESOS FINANCIEROS			6,500.00
772 Rendimientos ganados			
x/x <i>Por los intereses, regalías, dividendos devengados a favor de la empresa</i>			

• Abono

x		Debe	Haber
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		8,700.00	
101 Caja			
16 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-TERCEROS			8,700.00
163 Intereses, regalías y dividendos			
1631 Intereses			
1632 Regalías			
1633 Dividendos			
x/x <i>Por los intereses, regalías y dividendos cobrados por la empresa</i>			

d) Subcuenta 164 Depósitos otorgados en garantía

El saldo de esta subcuenta muestra el importe entregado a terceros en garantía por diversos conceptos, como el uso de muebles e inmuebles en alquiler, así como la entrega que se efectúa para llevar a cabo un determinado trabajo, depósitos por cartas fianza u otras garantías entregadas.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
16 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-TERCEROS 164 Depósitos otorgados en garantía 1641 Préstamos de instituciones financieras 1642 Préstamos de instituciones no financieras		1,500.00	
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO 104 Cuentas corrientes en instituciones financieras <i>x/x Por la entrega de depósitos en garantía en entidades financieras y no financieras</i>			1,500.00

- **Abono**

x		Debe	Haber
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO 101 Caja		6,500.00	
16 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-TERCEROS 164 Depósitos otorgados en garantía 1641 Préstamos de instituciones financieras 1642 Préstamos de instituciones no financieras <i>x/x Por la devolución de los depósitos, de entidades financieras y no financieras</i>			6,500.00

e) Subcuenta 165 Venta de activo inmovilizado

El saldo de esta subcuenta muestra los derechos de cobro, por venta de inversión mobiliaria; propiedad de inversión; propiedad, planta y equipo y otros activos de largo plazo.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
16 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-TERCEROS 165 Venta de activo inmovilizado		4,100.00	
75 OTROS INGRESOS DE GESTIÓN 756 Enajenación de activos inmovilizados <i>x/x Por la venta de activos inmovilizados</i>			4,100.00

- **Abono**

x		Debe	Haber
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO 101 Caja		5,100.00	
16 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-TERCEROS 165 Venta de activo inmovilizado <i>x/x Por la cobranza en caja proveniente de las ventas de inmovilizados</i>			5,100.00

f) Subcuenta 166 Activos por instrumentos financieros

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de los efectos favorables relacionados con la medición a valor razonable de los derivados de los instrumentos financieros primarios, cuando se adquiere en una compra no convencional y se elige para su reconocimiento la fecha de liquidación, así como los efectos favorables en el caso de instrumentos financieros derivados, tales como contratos a plazo, intercambios, entre otros.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
16	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-TERCEROS 166 Activos por instrumentos financieros	6,200.00	
77	INGRESOS FINANCIEROS 777 Ganancia por medición de activos y pasivos financieros al valor razonable		6,200.00
x/x	<i>Por los efectos favorables relacionados con la medición al valor razonable de los derivados financieros</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO 101 Caja	4,100.00	
16	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-TERCEROS 166 Activos por instrumentos financieros		4,100.00
x/x	<i>Por la cobranza de las cuentas por cobrar relacionadas con los activos financieros derivados</i>		

g) Subcuenta 167 Tributos por acreditar

Esta subcuenta comprende los pagos que se realizaron por concepto de impuesto a la renta y del ITAN, el IGV por acreditar por compras y no domiciliados, así como el impuesto a la renta por aplicar en obras por impuestos mientras se desarrolla la obra y hasta la obtención del certificado correspondiente.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
16	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-TERCEROS 167 Tributos por acreditar 1671 Pagos a cuenta del impuesto a la renta 1672 Pagos a cuenta del ITAN	6,200.00	
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO 104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		6,200.00
x/x	<i>Por los pagos a cuenta del impuesto a la renta y del ITAN</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR	4,100.00	
	401 Gobierno nacional		
	4017 Impuesto a la renta		
	4018 Otros impuestos y contraprestaciones		
	40186 Impuesto temporal a los activos netos		
16	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-TERCEROS		4,100.00
	167 Tributos por acreditar		
	1671 Pagos a cuenta del impuesto a la renta		
	1672 Pagos a cuenta del ITAN		
x/x	<i>Por la aplicación de los pagos a cuenta contra el impuesto calculado del impuesto a la renta y del ITAN</i>		

h) Subcuenta 169 Otras cuentas por cobrar diversas

El saldo de esta subcuenta muestra los importes de los recursos por cobrar que se obtienen por conceptos no considerados en las divisionarias anteriores, como el caso de entregas a rendir, cuentas efectuadas a terceros y otros conceptos similares.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
16	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-TERCEROS	8,700.00	
	169 Otras cuentas por cobrar diversas		
75	OTROS INGRESOS DE GESTIÓN		8,700.00
	751 Servicios en beneficios del personal		
x/x	<i>Por otros ingresos diversos por cobrar, como los servicios a favor de los trabajadores no subsidiados por la empresa</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	5,400.00	
	101 Caja		
16	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-TERCEROS		5,400.00
	169 Otras cuentas por cobrar diversas		
x/x	<i>Por la cobranza de las cuentas por cobrar diversas</i>		

Caso práctico N.º 6

1. La empresa **Marcelo SA** realizó un préstamo a un tercero, por lo que tiene intereses devengados por cobrar de S/ 16,800.00.
2. La empresa efectúa la cobranza de intereses depositando a una cuenta corriente del Banco Continental.
3. La empresa entregó un depósito en garantía al propietario de un local comercial que tiene alquilado en un centro comercial por S/ 24,000.00, de acuerdo con un contrato.
4. Se ha cumplido con los aspectos importantes del convenio, por lo que devolvieron el depósito entregado, depositando en bancos el importe recibido.
5. Se realizó pagos a cuenta del impuesto a la renta S/ 4,000.00 y por el ITAN S/ 3,800.00.

Solución

Operación 1. Por los intereses por cobrar

x		Debe	Haber
16	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-TERCEROS 163 Intereses, regalías y dividendos 1631 Intereses	16,800.00	
77	INGRESOS FINANCIEROS 772 Rendimientos ganados		16,800.00
x/x	<i>Por los intereses devengados por cobrar, por préstamos efectuados a terceros</i>		

Operación 2. Por los intereses cobrados

x		Debe	Haber
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO 104 Cuentas corrientes en instituciones financieras	5,000.00	
16	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-TERCEROS 163 Intereses, regalías y dividendos 1631 Intereses		5,000.00
x/x	<i>Por el cobro de los intereses depositados en bancos</i>		

Operación 3. Por los depósitos en garantía entregados

x		Debe	Haber
16	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-TERCEROS 164 Depósitos otorgados en garantía 1643 Depósitos en garantía por alquileres	24,000.00	
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO 104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		24,000.00
x/x	<i>Por los depósitos en garantía entregados por el alquiler de un local</i>		

Operación 4. Por el cobro del depósito en garantía

x		Debe	Haber
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		
	104 Cuentas corrientes en instituciones financieras	24,000.00	
16	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-TERCEROS		
	164 Depósitos otorgados en garantía		24,000.00
	1643 Depósitos en garantía por alquileres		
x/x	<i>Por los cobros de la devolución de los depósitos en garantía</i>		

Operación 5. Por el pago a cuenta de IR y el ITAN

x		Debe	Haber
16	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-TERCEROS	24,000.00	
	167 Tributos por acreditar		
	1671 Pagos a cuenta del impuesto a la renta		
	1672 Pagos a cuenta del ITAN		
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		
	104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		24,000.00
x/x	<i>Por los pagos a cuenta del impuesto a la renta y del impuesto temporal de los activos netos (ITAN)</i>		

Los tributos considerados pagos a cuenta (crédito fiscal) por concepto de impuesto a la renta, el ITAN y el impuesto por aplicar por obras que son considerados a favor de la empresa, deben ser contabilizados en esta cuenta; sin embargo, los pagos por IGV por compras y no domiciliados, cargos que mensualmente se tiene que compensar con el IGV de los ingresos, consideramos esta cuenta solo se debe utilizar a fines de año para efectos de presentación en los Estados Financieros en el caso que hubiese crédito fiscal.

En caso del impuesto a la renta por aplicar en obras por impuestos, se cargará a la subcuenta 105, cuando se reciban los certificados de inversión pública regional y local (CIPRL) o certificado inversión pública del Gobierno Nacional (CIPGN) en concordancia a la Ley N.º 29230.

Cuenta 17: Cuentas por cobrar diversas-Relacionadas

1. Contenido

Esta cuenta agrupa las subcuentas que representan derechos de cobro a entidades relacionadas por transacciones distintas a las de ventas en razón a su actividad principal.

Se consideran las cuentas por cobrar por ventas de activos mobiliarios e inmobiliarios, y otros activos de largo plazo, así como también las cuentas por cobrar por ventas de activos financieros,

intereses, regalías, dividendos; asimismo los depósitos en garantía, con su relacionada.

2. Reconocimiento y medición

La valuación de las cuentas por cobrar se efectuará de la siguiente manera:

- Las cuentas por cobrar se reconocerán inicialmente a su valor razonable, que es igual a su costo.
- Después de su reconocimiento inicial se medirán a su costo amortizado excepto por los activos por instrumentos financieros que, se midan en su valor razonable.

El costo amortizado es el importe al que inicialmente fue valorado un activo financiero o un pasivo financiero, menos los reembolsos de principal que se hubieran producido, más o menos, según proceda, la parte imputada en la cuenta de pérdidas y ganancias, mediante la utilización del método del tipo de interés efectivo, de la diferencia entre el importe inicial y el valor de reembolso en el vencimiento y, para el caso de los activos financieros, menos cualquier reducción de valor por deterioro que hubiera sido reconocida, ya sea directamente como una disminución del importe del activo o mediante una disminución del importe del activo mediante una cuenta correctora de su valor.

3. Comentarios sobre su contenido

Cuando exista evidencia de deterioro de la cuenta por cobrar, el importe de esa cuenta se reducirá mediante una cuenta de valuación, para efectos de su presentación en Estados Financieros.

Las cuentas por cobrar en moneda extranjera pendiente de cobro a la fecha de los Estados Financieros, se expresarán al tipo de cambio aplicables a las transacciones de esa fecha.

La subcuenta 195 Cuentas por cobrar

diversas-Relacionadas acumula la estimación de los saldos de cobranza dudosa, actuando como cuenta de valuación para los componentes de esta cuenta.

Cuando el vencimiento es por un periodo menor a 12 meses, será presentado como activo corriente y cuando sea mayor a ese periodo será considerado como activo no corriente en el Estado de Situación Financiera.

4. NIIF referidas a esta cuenta

NIC 21 Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera

NIC 24 Información a Revelar sobre Partes Relacionadas

NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación

NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición

NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a Revelar

NIIF 9 Instrumentos Financieros

NIIF 16 Arrendamientos

5. NIIF PYMES

Sección 3 Presentación de Estados Financieros

Sección 4 Estado de Situación Financiera

Sección 5 Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados

Sección 6 Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas

Sección 7 Estado de Flujos de Efectivo

Sección 8 Notas a los Estados Financieros

Sección 11 Instrumentos financieros básicos

Sección 12 Otros temas relacionados con los instrumentos financieros

Sección 30 Conversión de la moneda extranjera

Sección 33 Informaciones a revelar sobre partes relacionadas

6. Conformación de la cuenta

17 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-RELACIONADAS

- 171 Préstamos
 - 1711 Con garantía
 - 1712 Sin garantía
- 173 Intereses, regalías y dividendos
 - 1731 Intereses
 - 1732 Regalías
 - 1733 Dividendos
- 174 Depósitos otorgados en garantía
 - 1741 Préstamos de instituciones financieras
 - 1742 Préstamos de instituciones no financieras
 - 1743 Depósitos en garantía por alquileres
 - 1749 Otros depósitos en garantía
- 175 Venta de activo inmovilizado
 - 1751 Inversión mobiliaria
 - 1752 Propiedad de inversión
 - 1753 Propiedad, planta y equipo
 - 1754 Intangibles
 - 1755 Activos biológicos
 - 1759 Otros activos inmovilizados
- 176 Activos por instrumentos financieros
 - 1761 Instrumentos financieros primarios
 - 17611 Costo
 - 17612 Valor razonable
 - 1762 Instrumentos financieros derivados
 - 17621 Costo
 - 17622 Valor razonable
- 179 Otras cuentas por cobrar diversas

Contenido y dinámica por cada subcuenta

a) Subcuenta 171 Préstamos

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de los créditos no comerciales entregadas a las relacionadas.

i. Dinámica de la subcuenta

- Cargo

x		Debe	Haber
17	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-RELACIONADAS	6,200.00	
171	Préstamos		
1711	Con garantía		
1712	Sin garantía		
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		6,200.00
104	Cuentas corrientes en instituciones financieras		
x/x	<i>Por los préstamos con garantía o sin garantía otorgados por la empresa a una relacionada</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		
	101 Caja	4,560.00	
17	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-RELACIONADAS		4,560.00
	171 Préstamos		
	1711 Con garantía		
	1712 Sin garantía		
x/x	<i>Por la recuperación de los préstamos con garantía o sin garantía que provienen de las relacionadas</i>		

b) Subcuenta 173 Intereses, regalías y dividendos

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de los derechos de cobro por intereses devengados, por regalías ganadas y por dividendos en efectivo declarados por las relacionadas.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Abono**

x		Debe	Haber
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		
	101 Caja	6,500.00	
17	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-RELACIONADAS		6,500.00
	173 Intereses, regalías y dividendos		
	1731 Intereses		
x/x	<i>Por la cobranza de los intereses que provienen de las relacionadas</i>		

c) Subcuenta 174 Depósitos otorgados en garantía

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de los montos, tales como depósitos por arrendamiento de bienes muebles e inmuebles, depósitos por cartas fianza u otras garantías entregadas a las relacionadas.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
17	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-RELACIONADAS		
	174 Depósitos otorgados en garantía	4,800.00	
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		4,800.00
	104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		
x/x	<i>Por la entrega de depósitos en garantía a la relacionada</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		
	101 Caja	6,200.00	
17	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-RELACIONADAS		6,200.00
	174 Depósitos otorgados en garantía		
<i>x/x</i>	<i>Por los depósitos en garantía devueltos de las relacionadas</i>		

d) Subcuenta 175 Venta de activo inmovilizado

Esta subcuenta muestra el importe de los derechos de cobro a empresas relacionadas por venta de propiedad de inversión; propiedad, planta y equipo, y otros activos a largo plazo.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
17	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-RELACIONADAS		
	175 Venta de activos inmovilizados	6,200.00	
75	OTROS INGRESOS DE GESTIÓN		6,200.00
	756 Enajenación de activos inmovilizados		
<i>x/x</i>	<i>Por la venta de activos inmovilizados a una relacionada pendientes de cobro</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		
	101 Caja	1,500.00	
17	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-RELACIONADAS		1,500.00
	175 Venta de activo inmovilizado		
<i>x/x</i>	<i>Por la cobranza de las cuentas pendientes por la venta de inmovilizados a una relacionada</i>		

e) Subcuenta 176 Activos por instrumentos financieros

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de los efectos favorables relacionados con la medición a valor razonable de los instrumentos financieros primarios, cuando se adquieren en una compra no convencional y se elige para su reconocimiento la fecha de liquidación, así como los efectos favorables en el caso de los instrumentos financieros derivados, tales como contratos a plazo, intercambios, entre otros.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
17	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-RELACIONADAS 176 Activos por instrumentos financieros	1,900.00	
77	INGRESOS FINANCIEROS 777 Ganancia por medición de activos y pasivos financieros al valor razonable		1,900.00
x/x	<i>Por los efectos favorables relacionados con la medición al valor razonable de los derivados financieros, proveniente de un relacionada</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO 101 Caja	6,200.00	
17	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-RELACIONADAS 176 Activos por instrumentos financieros		6,200.00
x/x	<i>Por la cobranza de las cuentas por cobrar diversas provenientes de instrumentos financieros de las relacionadas</i>		

f) Subcuenta 179 Otras cuentas por cobrar diversas

justify;>El saldo de esta subcuenta muestra el importe de las entregas a rendir, cuentas efectuadas a entidades relacionadas y cualquier cuenta por cobrar no incluida en las subcuentas anteriores.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
17	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-RELACIONADAS 179 Otras cuentas por cobrar diversas	6,800.00	
75	OTROS INGRESOS DE GESTIÓN 751 Servicios en beneficios del personal		6,800.00
x/x	<i>Por otros ingresos diversos por cobrar, como los servicios en beneficio del personal</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO 101 Caja	4,500.00	
17	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-RELACIONADAS 179 Otras cuentas por cobrar diversas		4,500.00
x/x	<i>Por la cobranza de las cuentas por cobrar diversas de una relacionada</i>		

Caso práctico N.º 7

1. La empresa **América SA** realizó un préstamo a la empresa **Perales SA**, que es su filial, por S/ 10,800.00.
2. La empresa efectúa la cobranza del préstamo realizado a su filial por la cantidad de S/ 4,500.00 depositando en bancos.
3. La empresa **Perales SA** entregó, mediante un giro de cheque, un depósito en garantía por S/ 3,500.00 a la empresa **América SA**, que es su principal, por el arrendamiento de un local comercial.
4. Se ha cumplido con los aspectos importantes del convenio, con la empresa **América SA** la principal, por lo que devolvieron el depósito en garantía, depositando en bancos el dinero recibido.

Solución

Operación 1. Por el préstamo otorgado

x		Debe	Haber
17	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-RELACIONADAS 171 Préstamos	10,800.00	
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO 104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		10,800.00
x/x	<i>Por el préstamo otorgado a la filial Perales SA</i>		

Operación 2. Por la cobranza efectuada

x		Debe	Haber
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO 104 Cuentas corrientes en instituciones financieras	4,500.00	
17	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-RELACIONADAS 171 Préstamos		4,500.00
x/x	<i>Por la cobranza efectuada a la filial Perales SA por concepto de los préstamos devueltos</i>		

Operación 3. Por el depósito entregado en garantía

x		Debe	Haber
17	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-RELACIONADAS 174 Depósitos otorgados en garantía	3,500.00	
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO 104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		3,500.00
x/x	<i>Por el depósito entregado en garantía a América SA, que es la principal</i>		

Operación 4. Por la devolución del depósito

x		Debe	Haber
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO 104 Cuentas corrientes en instituciones financieras	3,500.00	
17	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-RELACIONADAS 174 Depósitos otorgados en garantía		3,500.00
x/x	<i>Por la devolución del depósito en garantía otorgado a la principal, después de haberse cumplido con todas las condiciones del contrat</i>		

Otros registros en esta cuenta

Serán anotadas en sus divisionarias correspondientes.

x		Debe	Haber
17	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-RELACIONADAS	8,900.00	
77	INGRESOS FINANCIEROS		8,900.00
x/x	<i>Por la diferencia de cambio de moneda extranjera a favor y los aumentos del valor razonable de los instrumentos financieros</i>		
x			
67	GASTOS FINANCIEROS	56,000.00	
17	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-RELACIONADAS		56,000.00
x/x	<i>Por la diferencia de cambio de moneda extranjera en contra y las disminuciones del valor razonable de los instrumentos financieros</i>		
x			
19	ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA	30,000.00	
17	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-RELACIONADAS		30,000.00
x/x	<i>Por el castigo de las cuentas previamente registradas como estimación de cobranza dudosa</i>		

Cuenta 18: Servicios y otros contratados por anticipado

1. Contenido

Esta cuenta agrupa las subcuentas que representan los pagos por servicios contratados a recibir en el futuro, tales como seguros y alquileres, o que, habiendo sido recibidos los beneficios asociados, se extienden a más de un ejercicio económico, así como las primas pagadas por opciones financieras cuyo vencimiento es posterior.

2. Reconocimiento y medición

Estas operaciones se registran a su costo, que es el monto que se desembolsa, menos el consumo de los beneficios económicos incorporados, excepto en el caso de las primas que se pagan por opciones, que se miden al valor razonable con cambio en el resultado del periodo al que corresponda.

Esta cuenta se considera una partida no monetaria, por tanto, no se actualiza por diferencia de cambio a la fecha de la presentación de los Estados Financieros.

3. Comentarios sobre su contenido

Las primas que se pagan por opciones contabilizadas en la subcuenta 184 corresponden a los derechos pagados comprometidos, al contratar una opción de compra o venta.

Los pagos por opciones se realizan por una operación financiera que son derivados denominados opciones, que es un contrato que da a su comprador el derecho, pero no la obligación, de comprar o vender bienes o valores (el activo

subyacente, que pueden ser acciones, bonos, índices bursátiles, etc.) a un precio predeterminado, hasta una fecha concreta (vencimiento).

Existen dos tipos de opciones: opción de compra (*call*) y opción de venta (*put*).

4. NIIF referidas a esta cuenta

Marco Conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera

NIC 16 Inmuebles, Maquinaria y Equipo

NIC 21 Efecto de las Variaciones de los Tipos de Cambio de Monedas Extranjeras

NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación

NIC 38 Activos Intangibles

NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición

NIC 40 Inversiones Inmobiliarias

NIIF 7 Instrumentos Financieros, Información a Revelar

NIIF 9 Instrumentos Financieros

NIIF 16 Arrendamientos

5. NIIF PYMES

Sección 12 Otros temas relacionados con instrumentos financieros

Sección 16 Propiedades de inversión

Sección 17 Propiedad, planta y equipo

Sección 18 Activos intangibles distintos a la plusvalía

Sección 20 Arrendamientos

Sección 30 Conversión de moneda extranjera

Contenido y dinámica por cada subcuenta

a) Subcuenta 181 Costos financieros

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de los intereses descontados por anticipado por los acreedores, en financiamientos recibidos. Los costos financieros incluyen intereses, comisiones y cualquier otro costo en el que se incurre relacionado con el financiamiento recibido.

i. Dinámica de la subcuenta

- Cargo

x		Debe	Haber
18	SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO 181 Costos financieros	1,350.00	
46	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS 469 Otras cuentas por pagar diversas		1,350.00
x/x	<i>Por los costos financieros que no corresponda aplicar en el ejercicio, que serán devengados en el futuro</i>		

- Abono

x		Debe	Haber
67	GASTOS FINANCIEROS 673 Intereses por préstamos y otras obligaciones	400.00	
18	SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO 181 Costos financieros		400.00
x/x	<i>Por los intereses que corresponden devengar en el periodo</i>		

b) Subcuenta 182 Seguros

El saldo de esta subcuenta muestra el monto contratado con las compañías aseguradoras por las primas de seguros, por coberturas a recibir en el futuro.

i. Dinámica de la subcuenta

- Cargo

x		Debe	Haber
18	SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO 182 Seguros	3,000.00	
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS 421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		3,000.00
x/x	<i>Por los seguros pagados por adelantado que se devengarán en ejercicios económicos futuros</i>		

c) Subcuenta 183 Alquileres

El saldo de esta subcuenta muestra el importe del alquiler de bienes muebles e inmuebles cuya utilización se efectuará en el futuro. En esta subcuenta se considera los pagos por alquileres que no son registradas en la cuenta 32.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
18	SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO		
	183 Alquileres	1,000.00	
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		1,000.00
	104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		
x/x	<i>Por el pago adelantado de alquileres que se devengarán en el próximo o próximos ejercicios económicos</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
63	GASTOS POR SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS		
	635 Alquileres	400.00	
18	SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO		400.00
	183 Alquileres		
x/x	<i>Por los alquileres pagados por anticipado y devengados en el periodo</i>		

d) Subcuenta 184 Primas pagadas por opciones

El saldo de esta subcuenta muestra el importe del pago de primas en opciones de compra o ventas futuras.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
18	SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO		
	184 Primas pagadas por opciones	3,200.00	
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		3,200.00
	104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		
x/x	<i>Por el pago de primas pagados por opciones</i>		

e) Subcuenta 185 Mantenimiento de activos inmovilizados

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de todos los gastos de mantenimiento cuyo beneficio excede un periodo, y que no reúne las condiciones para ser incorporados en el valor del activo inmovilizado objeto del mantenimiento.

i. Dinámica de la subcuenta

- Cargo

x		Debe	Haber
18	SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO		
	185 Mantenimiento de activos inmovilizados	130.00	
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		130.00
	104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		
x/x	<i>Por el pago de los contratos de mantenimiento de los activos inmovilizados que serán devengados en el futuro</i>		

- Abono

x		Debe	Haber
63	GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS	140.00	
	634 Mantenimientos y reparaciones		
18	SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO		140.00
	185 Mantenimiento de activos inmovilizados		
x/x	<i>Por los gastos pagados por mantenimiento en el ejercicio anterior que son devengados en el periodo</i>		

f) Subcuenta 189 Otros gastos contratados por anticipado

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de cualquier servicio a ser devengado luego de la fecha de los Estados Financieros, que no se haya registrado en las subcuentas anteriores.

i. Dinámica de la subcuenta

- Cargo

x		Debe	Haber
18	SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	600.00	
	189 Otros gastos contratados por anticipado		
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		600.00
	104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		
x/x	<i>Por otros desembolsos sujetos a liquidación futura</i>		

Caso práctico N.º 8

1. Se recibió un préstamo bancario a largo plazo por S/ 20,000.00, con un interés de S/ 3,200.00, que se descuenta al momento de entregar el préstamo.
2. Se devengan en el periodo los intereses por el préstamo recibido por S/ 1,400.00 y se amortiza parte del préstamo por S/ 5,000.00.
3. Se paga servicios de mantenimiento de unas maquinarias que serán atendidos en el futuro por S/ 86,000.00.
4. Se registra en el periodo los servicios recibidos por mantenimiento de las maquinarias por S/ 12,000.00 y que fueron pagadas al ejercicio anterior.

Solución

Operación 1. Por el préstamo bancario

x		Debe	Haber
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		16,800.00	
104 Cuentas corrientes en instituciones financieras			
18 SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO		3,200.00	
181 Costos financieros			
45 OBLIGACIONES FINANCIERAS			20,000.00
451 Préstamos de instituciones financieras y otras entidades			
x/x Por el préstamo recibido del banco, más los intereses descontados			

Operación 2. Por aplicación de intereses devengados y amortización de parte de la deuda

x		Debe	Haber
67 GASTOS FINANCIEROS		1,400.00	
673 Intereses por préstamos y otras obligaciones			
18 SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO			1,400.00
181 Costos financieros			
x/x Por la aplicación de los intereses devengados en el periodo			
x			
45 OBLIGACIONES FINANCIERAS		5,000.00	
451 Préstamos de instituciones financieras y otras entidades			
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			5,000.00
104 Cuentas corrientes en instituciones financieras			
x/x Por la amortización de parte de la deuda con la institución financiera			

Operación 3. Por el pago de los contratos de mantenimiento

x		Debe	Haber
18 SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO		86,000.00	
185 Mantenimiento de activos inmovilizados			
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			86,000.00
104 Cuentas corrientes en instituciones financieras			
x/x Por el pago de los contratos de mantenimiento de los activos inmovilizados que se devengarán el próximo periodo			

Operación 4. Por el devengado de los gastos de los activos inmovilizados

x		Debe	Haber
63 GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS		12,000.00	
634 Mantenimientos y reparaciones			
18 SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO			12,000.00
185 Mantenimiento de activos inmovilizados			
x/x <i>Por el devengado de los gastos contratados para el mantenimiento de los activos inmovilizados, pagados en el ejercicio anterior</i>			

Otros registros en esta cuenta

Serán anotadas en sus divisionarias correspondientes.

x		Debe	Haber
18 SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO		8,900.00	
77 INGRESOS FINANCIEROS			8,900.00
x/x <i>Por el incremento de valor del valor razonable por las primas pagadas</i>			
x			
67 GASTOS FINANCIEROS		56,000.00	
18 SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO			56,000.00
x/x <i>Por la disminución de valor del valor razonable por las primas pagadas</i>			

Cuenta 19: Estimación de cuentas de cobranza dudosa

1. Contenido

Esta cuenta agrupa las subcuentas que acumulan las estimaciones de cobranza dudosa para cubrir. En su caso, el deterioro de las acreencias incobrables, pérdidas provenientes de créditos otorgados a terceros, los cuales una vez vencidos muestran dificultad en su cobranza.

Es una cuenta de saldo

acreedora que se denomina "de valuación", ya que valúa las cuentas por cobrar por todos los conceptos registrados en las cuentas 12 Cuentas por cobrar comerciales-Terceros, 13 Cuentas por cobrar comerciales-Relacionadas, 14 Cuentas por cobrar al personal a los accionistas, (socios) y directores, 16 Cuentas por cobrar diversos-Terceros, 17 Cuentas por cobrar diversos-Relacionadas.

2. Reconocimiento y medición

Se reconoce la estimación de cobranza dudosa (NIIF 9, párrafo 5.5) al momento de la presentación de la información financiera, debiéndose discriminar por la naturaleza de cada cuenta por cobrar, llevándose simultáneamente al gasto de cada periodo correspondiente.

Los saldos de las cuentas en moneda extranjera a las que están relacionadas se expresarán al tipo de cambio de la fecha de presentación de la información.

3. Comentarios sobre su contenido

En el periodo en que la incobrabilidad sea confirmada, serán retirados de la contabilidad, eliminándose las cuentas por cobrar que correspondan, cancelándose la cuenta que registra la valuación. Este procedimiento se llama también “castigo de las cuentas por cobrar”.

Su cancelación o retiro no afecta los resultados del periodo, ya que en su registro original, al efectuarse su estimación, fue considerado como gastos de ese periodo.

4. NIIF referidas a esta cuenta

NIC 21 Efecto de las Variaciones de los Tipos de Cambio de Monedas Extranjeras

NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación

NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición

NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a Revelar

NIIF 9 Instrumentos Financieros

5. NIIF PYMES

Sección 11 Instrumentos financieros básicos

Sección 30 Conversión de moneda extranjera

6. Conformación de la cuenta

19 ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA

- 191 Cuentas por cobrar comerciales-Terceros
 - 1911 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar
 - 1913 Letras por cobrar
- 192 Cuentas por cobrar comerciales-Relacionadas
 - 1921 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar
 - 1922 Letras por cobrar
- 193 Cuentas por cobrar al personal, a los accionistas (socios) y directores
 - 1931 Personal
 - 1932 Accionistas (o socios)
 - 1933 Directores
 - 1938 Diversas
- 194 Cuentas por cobrar diversas-Terceros
 - 1941 Préstamos
 - 1942 Reclamaciones a terceros
 - 1943 Intereses, regalías y dividendos
 - 1944 Depósitos otorgados en garantía
 - 1945 Venta de activo inmovilizado
 - 1946 Activos por instrumentos financieros
 - 1949 Otras cuentas por cobrar diversas
- 195 Cuentas por cobrar diversas-Relacionadas
 - 1951 Préstamos
 - 1953 Intereses, regalías y dividendos
 - 1954 Depósitos otorgados en garantía
 - 1955 Venta de activo inmovilizado
 - 1956 Activos por instrumentos financieros
 - 1959 Otras cuentas por cobrar diversas

Contenido y dinámica por cada subcuenta

a) Subcuenta 191 Cuentas por cobrar comerciales-Terceros

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de las estimación de cobro dudoso de las cuentas por cobrar a clientes.

i. Dinámica de la subcuenta

- Cargo

x		Debe	Haber
19	ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA		
	191 Cuentas por cobrar comerciales-Terceros	1,200.00	
12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-TERCEROS		1,200.00
	121 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar		
x/x	<i>Por el castigo de las cuentas por cobrar que fueron consideradas incobrables</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
68	VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES	2,430.00	
	687 Valuación de activos 6871 Estimación de cuentas de cobranza dudosa		
19	ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA		2,430.00
	191 Cuentas por cobrar comerciales-Terceros		
	1911 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar		
	1913 Letras por cobrar		
x/x	<i>Por la estimación de las cuentas de cobranza dudosa del ejercicio, que corresponde a las cuentas por cobrar comerciales</i>		

b) Subcuenta 192 Cuentas por cobrar comerciales-Relacionadas

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de la estimación de cobro dudoso de las compañías relacionadas provenientes de transacciones comerciales.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
19	ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA	421.00	
	192 Cuentas por cobrar comerciales-Relacionadas		
	1921 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar 1923 Letras por cobrar		
13	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-RELACIONADAS		421.00
	131 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar		
x/x	<i>Por el castigo de las cuentas por cobrar a empresas vinculadas que se ha comprobado su incobrabilidad</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
68	VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES	470.00	
	687 Valuación de activos 6871 Estimación de cuentas de cobranza dudosa		
19	ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA		470.00
	192 Cuentas por cobrar comerciales-Relacionadas		
	1921 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar		
	1923 Letras por cobrar		
x/x	<i>Por las estimaciones en cuentas de cobranza dudosa que corresponde al periodo, por las cuentas por cobrar a las relacionadas</i>		

c) Subcuenta 193 Cuentas por cobrar al personal, a los accionistas (socios) y directores

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de la estimación de cobro dudoso de las cuentas por cobrar al personal, accionistas y directores.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
19 ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA 193 Cuentas por cobrar al personal, a los accionistas (socios) y directores 1931 Personal 1932 Accionistas (o socios) 1933 Directores 1939 Diversas		4,870.00	
14 CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS) Y DIRECTORES 141 Personal 142 Accionistas (o socios) 143 Directores 149 Diversas <i>x/x Por el castigo de las cuentas que se han declarado incobrables</i>			4,870.00

- **Abono**

x		Debe	Haber
68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES 687 Valuación de activos 6871 Estimación de cuentas de cobranza dudosa		3,140.00	
19 ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA 193 Cuentas por cobrar al personal, a los accionistas (socios) y directores 1931 Personal 1932 Accionistas (o socios) 1933 Directores 1939 Diversas <i>x/x Por la estimación de las cuentas de cobranza dudosa del periodo que corresponde a las cuentas por cobrar al personal y socios</i>			3,140.00

d) Subcuenta 194 Cuentas por cobrar diversas-Terceros

El saldo de esta subcuenta

muestra el importe de la estimación de cobro dudoso de las cuentas por cobrar diversas de terceros.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
19 ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA 193 Cuentas por cobrar al personal, a los accionistas (socios) y directores 1931 Personal 1932 Accionistas (o socios) 1933 Directores 1939 Diversas		4,870.00	
14 CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS) Y DIRECTORES 141 Personal 142 Accionistas (o socios) 143 Directores 149 Diversas <i>x/x Por el castigo de las cuentas que se han declarado incobrables</i>			4,870.00

- **Abono**

x		Debe	Haber
68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES		640.00	
687	Valuación de activos		
6871	Estimación de cuentas de cobranza dudosa		
19 ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA			640.00
194	Cuentas por cobrar diversas-Terceros		
1941	Préstamos		
1942	Reclamaciones a terceros		
1943	Intereses, regalías y dividendos		
1944	Depósitos otorgados en garantía		
1945	Venta de activos inmovilizados		
1946	Activos por instrumentos financieros		
1949	Otras cuentas por cobrar diversas		
x/x	<i>Por las estimaciones para cuentas de cobranza dudosa del ejercicio que corresponde a otras cuentas por cobrar diversas</i>		

e) Subcuenta 195 Cuentas por cobrar diversas-Relacionadas

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de la estimación de cobro dudoso de las cuentas por cobrar diversas a las relacionadas.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
19 ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA		1,700.00	
195	Cuentas por cobrar diversas-Relacionadas		
1951	Préstamos		
1953	Intereses, regalías y dividendos		
1954	Depósitos otorgados en garantía		
1955	Venta de activo inmovilizado		
1956	Activos por instrumentos financieros		
1959	Otras cuentas por cobrar diversas		
17 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-RELACIONADAS			1,700.00
171	Préstamos		
173	Intereses, regalías y dividendos		
174	Depósitos otorgados en garantía		
175	Venta de activo inmovilizado		
176	Activos por instrumentos financieros		
179	Otras cuentas por cobrar diversas		
x/x	<i>Por el castigo de las otras cuentas por cobrar que se declararon incobrables a las relacionadas</i>		

• **Abono**

x		Debe	Haber
68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES		640.00	
687	Valuación de activos		
6871	Estimación de cuentas de cobranza dudosa		
19 ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA			640.00
195	Cuentas por cobrar diversas-Relacionadas		
1951	Préstamos		
1953	Intereses, regalías y dividendos		
1954	Depósitos otorgados en garantía		
1955	Venta de activo inmovilizado		
1956	Activos por instrumentos financieros		
1959	Otras cuentas por cobrar diversas		
x/x	<i>Por las estimaciones para cuentas de cobranza dudosa del ejercicio que corresponde a otras cuentas por cobrar diversas a las relacionadas</i>		

Caso práctico N.º 9

1. La empresa **Diana SA** ha recibido una relación de clientes por cobrar del departamento de cobranzas, por S/ 26,700.00. Dichos documentos tienen una antigüedad de más de tres meses.
La empresa considera que existen dudas razonables para que su cobranza sea efectiva.
2. La empresa efectúa la cobranza a varios clientes que se encontraban incluidos en la relación de posibles incobrables por S/ 10,500.00, depositando a una cuenta corriente del Banco de Crédito.
3. La empresa ha recibido una relación de clientes que se han declarado incobrables en forma definitiva por S/ 19,200.00.
4. Un cliente cancela su deuda, al que se le había castigado su cuenta por cobrar por S/ 1,500.00, depositando el efectivo en bancos.

Solución

Operación 1. Por las estimaciones para cuentas de cobranza dudosa

x		Debe	Haber
68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES		26,700.00	
687	Valuación de activos		
6871	Estimación de cuentas de cobranza dudosa		
19 ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA			26,700.00
191	Cuentas por cobrar comerciales-Terceros		
x/x	<i>Por la estimación de las cuentas de cobranza dudosa según relación</i>		
x			
94 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		26,700.00	
941	Gastos de administración		
79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS			26,700.00
791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		
x/x	<i>Asiento por destino de la estimación de cobranza dudosa</i>		

Operación 2. Por las cobranzas a los clientes registrados como cuentas de cobranza dudosa

x		Debe	Haber
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		10,500.00	
104 Cuentas corrientes en instituciones financieras			
12 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-TERCEROS			10,500.00
121 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar			
x/x <i>Por la cobranzas de los clientes que se había estimado como de cobranza dudosa depositando en bancos</i>			
x			
19 ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA		10,500.00	
191 Cuentas por cobrar comerciales-Terceros			
68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES			10,500.00
684 Depreciación de propiedad, planta y equipo			
6841 Depreciación de propiedad, planta y equipo-Costo			
x/x <i>Por la anulación en el ejercicio de la estimación para cuentas de cobranza dudosa, al haberse efectuado el cobro</i>			
x			
79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		26,700.00	
791 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos			
94 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN			26,700.00
941 Gastos de administración			
x/x <i>Por la anulación del asiento por destino del cobro al cliente, considerado inicialmente como dudoso</i>			

Operación 4. Por la cobranza a los clientes considerados incobrables

x		Debe	Haber
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		1,500.00	
104 Cuentas corrientes en instituciones financieras			
75 OTROS INGRESOS DE GESTIÓN			1,500.00
759 Otros ingresos de gestión			
x/x <i>Por la cobranza a los clientes que habían sido castigadas, depositando el dinero en bancos</i>			

Otros registros en esta cuenta

Serán anotadas en sus divisionarias correspondientes.

x		Debe	Haber
19 ESTIMACIÓN DE CUENTAS POR COBRANZA DUDOSA		50,600.00	
77 INGRESOS FINANCIEROS			50,600.00
x/x <i>Por la diferencia de cambio de moneda extranjera a favor para equiparar con la cuenta relacionada</i>			
x			
67 GASTOS FINANCIEROS		42,300.00	
19 ESTIMACIÓN DE CUENTAS POR COBRANZA DUDOSA			42,300.00
x/x <i>Por la diferencia de cambio de moneda extranjera en contra para equiparar con la cuenta relacionada</i>			

Elemento 2: Activo Realizable

Este grupo de cuentas, conformados desde la cuenta 20 hasta la cuenta 29, representa los bienes y servicios acumulados de propiedad de la empresa, cuya finalidad es la venta, o su consumo en los procesos internos. Se incluyó también aquellos bienes destinados al proceso productivo.

Se ha incluido en este grupo de cuentas a los inventarios por servicios, cuyos ingresos asociados aún no se han devengado en el periodo.

En este grupo de cuentas también se incorpora la cuenta 27 Activos no corrientes mantenidos para su venta, cuando la

Gerencia dispone efectuar las ventas de los activos inmovilizados, cuya realización se espera concretarse en el periodo, considerado en la NIIF 5 Activos no Corrientes Mantenedos para la Venta y Operaciones Discontinuas.

La contabilización de estas cuentas se realizarán a través de las cuentas correspondientes a través de las cuentas de gastos denominados por naturaleza 61 Variación de inventarios. Los productos elaborados, los productos en proceso, los subproductos, desechos y desperdicios, los envases y embalajes fabricados en el periodo serán transferidos a las cuentas correspondientes a través de la cuenta 71 Variación de producción almacenada.

Las ventas de las mercaderías, de los productos terminados, los subproductos y los servicios, se registrarán en la cuenta 69 Costo de ventas.

La cuenta 29 Desvalorización de inventarios, es una cuenta de saldo acreedor, registra las desvalorizaciones de las cuentas que comprenden este grupo de cuentas, cargándose a la cuenta 69 Costo de ventas.

Cuenta 20: Mercaderías

1. Contenido

Esta cuenta agrupa las subcuentas que representan los bienes de cambio que han sido adquiridos por la empresa con el objeto de ser destinados a la venta, y que no requieren ser transformados para su comercialización.

2. Reconocimiento y medición

Las mercaderías inicialmente se registran a su costo de adquisición, incluyendo todos los costos necesarios para que las mercaderías tengan su condición y ubicación actuales.

Las salidas de los inventarios mercaderías se reconocen de acuerdo con las fórmulas de costeo de EPS, promedio ponderado o costo identificado; no se considera el costeo bajo UEPS.

Para efectos de medición al cierre del periodo que se reporta, se aplica la regla de valuación de costo de adquisición o valor neto de realización, el menor. La excepción a esta regla corresponde a los productos agrícolas y forestales en la oportunidad de su cosecha o recolección, y a las materias primas que los intermediarios miden de acuerdo con su cotización internacional; mercaderías que, en ambos casos, se miden a su valor razonable.

Las diferencias de cambio originadas en pasivos en moneda extranjera relacionadas con esta cuenta serán aplicadas a resultados.

El valor neto realizable es el importe que se puede obtener por su enajenación en el mercado, en el curso normal del negocio, deduciéndose los costes necesarios para llevar a cabo la venta y los costos de terminación.

3. Comentarios sobre su contenido

Las mercaderías entregadas en consignación se deben considerar como entregadas al consignar, y se controlan en cuentas de orden; deben seguir contabilizados como activos de la empresa.

De igual manera, las mercaderías recibidas en consignación de parte de terceros, no se deben incluir en esta cuenta debido a que no son de propiedad de la empresa, por tanto, deben ser controlados en cuentas de orden.

La estimación de la desvalorización de esta cuenta, por efecto de aplicar el valor neto realizable, deben ser contabilizados en la subcuenta 291 que acumula la desvalorización, con cargo a resultados.

El castigo de inventarios de mercaderías se reconoce eliminando el monto correspondiente de esta cuenta con cargo a la 291.

existir mercaderías que se espera vender en un periodo mayor a un periodo, deben ser presentados en el activo no corriente.

4. NIIF referidas a esta cuenta

NIC 2 Inventarios

NIC 41 Agricultura

NIIF 5 Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuas

5. NIIF PYMES

Sección 13 Inventarios

Sección 27 Deterioro del valor de los activos (27.2 a 27.4)

6. Conformación de la cuenta

20 MERCADERÍAS

- 201 Mercaderías
 - 2011 Mercaderías
 - 20111 Costo
 - 20112 Valor razonable

Contenido y dinámica por cada subcuenta

a) Subcuenta 201 Mercaderías

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de los bienes adquiridos ya elaborados que se mantienen en *stock*, disponibles para su venta, incluye los gastos adicionales vinculados con la compra.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
20	MERCADERÍAS 201 Mercaderías	1,500.00	
61	VARIACIÓN DE INVENTARIOS 611 Mercaderías		1,500.00
x/x	<i>Por el almacenamiento de las mercaderías compradas</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
69	COSTO DE VENTAS 691 Mercaderías	4,510.00	
20	MERCADERÍAS 201 Mercaderías		4,510.00
x/x	<i>Por el costo de ventas de las mercaderías vendidas</i>		

Caso práctico N.º 10

1. Se compra mercaderías por S/ 36,000.00 más IGV al contado según Factura N.º 44-98877.
2. Se vende el 50 % de las mercaderías por S/ 24,000.00 más IGV, al crédito, según Factura N.º 555-76778.

Solución

Operación 1. Por la compra de mercaderías más IGV

x	Debe	Haber
60 COMPRAS	36,000.00	
601 Mercaderías		
40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR	6,480.00	
401 Gobierno nacional		
4011 Impuesto general a las ventas		
42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS		42,480.00
421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		
x/x <i>Por la compra de mercaderías más IGV</i>		
x		
20 MERCADERÍAS	36,000.00	
201 Mercaderías		
61 VARIACIÓN DE INVENTARIOS		36,000.00
611 Mercaderías		
x/x <i>Asiento por destino de las compras de mercaderías</i>		
x		
42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS	42,480.00	
421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		42,480.00
104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		
x/x <i>Por la cancelación de la compra de mercaderías</i>		

Operación 2. Por la venta de mercaderías más IGV

x	Debe	Haber
12 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-TERCEROS	28,320.00	
121 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		
40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		4,320.00
401 Gobierno nacional		
4011 Impuesto general a las ventas		
70 VENTAS		24,000.00
701 Mercaderías		
x/x <i>Por la venta de mercaderías al crédito según factura</i>		
x		
69 COSTO DE VENTAS	18,000.00	
691 Mercaderías		
20 MERCADERÍAS		18,000.00
201 Mercaderías		
x/x <i>Por el costo de venta 50 % del total adquirido</i>		

Cuenta 21: Productos terminados

1. Contenido

Esta cuenta agrupa las subcuentas que representan los bienes de cambio que han sido fabricados por la empresa con el objeto de ser destinados a la venta, es decir, requieren un proceso de transformación para su comercialización.

Se incluye en esta cuenta los servicios prestados por la empresa, que se relacionan con ingresos que serán reconocidos en el futuro, y los costos de financiación incorporados al valor de estos activos.

2. Reconocimiento y medición

Los productos terminados inicialmente se registran a su costo de fabricación, incluyendo todos los demás costos que fueran necesarios para tener los inventarios de productos terminados que fueran necesarios para tener estos productos en su condición y ubicación actuales.

Las salidas de los productos terminados se reconocen de acuerdo con las fórmulas de costeo de PEPS, promedio ponderado o costo identificado. No se considera el costeo bajo UEPS.

Cuando se produce conjuntamente más de un producto y los costos de transformación no puedan identificarse por separado (por cada tipo de producto), se distribuye el costo total entre los productos, utilizando bases uniformes y racionales.

Para efectos de medición al cierre del periodo que se reporta, se aplica la regla de valuación de costo de producción o valor neto de realización, el que resulta menor.

Las diferencias de cambio originadas en pasivos en moneda extranjera serán aplicadas a resultados.

El valor neto realizable es el importe que se puede obtener por su enajenación en el mercado, en el curso normal del negocio, deduciéndose los costes necesarios para llevar a cabo la venta.

Los costos de financiación, cuando son incorporados en el costo de inventarios identificadas como calificadas (inventarios calificadas), deben ser acumulados por separado en la subcuenta 21113 Costos de financiación-Productos terminados.

Al registrarse la venta de los productos terminados, el costo de ventas por los costos de financiación se reconocerán la divisionarias 6923.

Los productos agrícolas cosechados serán consideradas en esta subcuenta; se miden al valor razonable menos los costos estimados de venta en el punto de cosecha. Ese valor razonable no se actualiza hasta su venta (NIC 41).

La NIIF para PYMES no permite la capitalización de los costos de financiamiento, según se puede ver en la sección 25.

3. Comentarios sobre su contenido

Los subproductos y desechos originados en los procesos de producción, en el caso que tengan valor de recuperación, se registrarán en la cuenta 22 subproductos, desechos y desperdicios.

Los inventarios de servicios terminados que se encuentran relacionados con ingresos que aún no son reconocidos en el periodo por la prestación de dichos servicios.

El ingreso y el costo de la prestación del servicio se reconocen conjuntamente en los resultados del periodo en que se devengan. (NIIF 15, párrafos 91 a 98)

justif;">El castigo de inventarios de productos terminados se reconoce eliminando el monto correspondiente de la subcuenta, conjuntamente con la subcuenta 292, que acumula la estimación de la desvalorización.

La acumulación por separado de los costos de producción, de aquellos que corresponden a financiación, en productos terminados, cuando resulte aplicable, permite mantener un registro de inventarios (kárdex) valorizado solamente al costo.

Los componentes del costo y de valor razonable, en los productos biológicos cosechados deben distinguirse hasta su baja en cuentas dentro del costo de ventas.

La estimación de la desvalorización de esta cuenta por efecto de aplicar el valor neto realizable deben ser contabilizados en la subcuenta 292 que acumula la desvalorización, con cargo a resultados.

La desvalorización de inventarios de productos terminados, en tanto contengan costos de financiación, para su adecuado tratamiento contable, plantea la consideración de si tal desvalorización alcanza al costo de manufactura invertido en el producto, o al costo de financiación relacionado, o a una distribución entre ambos componentes, para efectos de la presentación en los Estados Financieros.

En tanto el costo del producto terminado es uno solo, la desvalorización afecta al total de esos inventarios mediante la cuenta de valuación (cuenta 29), no siendo necesario distinguir el componente del valor desvalorizado.

El costo de los productos terminados corresponde al costeo de absorción, incluyendo los costos fijos y variables, y dentro de ellos, los directos y los indirectos.

Cuando el proceso de producción da lugar a la producción simultanea de más de un producto (productos conjuntos), el costo de producción puede ser a ellos distribuido sobre la base de los valores de venta normales o los volúmenes producidos, el que resulte adecuado y racional.

4. NIIF referidas a esta cuenta

NIC 2 Inventarios

NIC 21 Costos por Préstamos

NIC 41 Agricultura

5. NIIF PYMES

Sección 13 Inventarios

Sección 27 Deterioro del valor de los activos (27.2 a 27.4)

6. Conformación de la cuenta

21 PRODUCTOS TERMINADOS
211 Productos terminados
2111 Productos terminados
21111 Costo
21113 Costo de financiación
21114 Valor razonable
215 Inventario de servicios terminados
2151 Servicios terminados
21511 Costo

Contenido y dinámica por cada subcuenta

a) Subcuenta 211 Productos terminados

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de los productos que han culminado su proceso productivo y se encuentran listos para ser vendidos. Puede incorporar costo de adquisición y/o manufactura, costo de financiación, y ajuste por el valor razonable, en caso de productos con cotización internacional.

i. Dinámica de la subcuenta

- Abono

x		Debe	Haber
69	COSTO DE VENTAS		
	692 Productos terminados	9,800.00	
21	PRODUCTOS TERMINADOS		9,800.00
	211 Productos terminados		
x/x	Por el costo de ventas de los productos terminados vendidos		

b) Subcuenta 215 Inventario de servicios terminados

Se compone principalmente de la mano de obra y otros costos directamente involucrados en la prestación del servicio concluido, en el caso que no se ha reconocido el ingreso asociado.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
21 PRODUCTOS TERMINADOS		4,700.00	
215 Inventario de servicios terminados			
71 VARIACIÓN DE LA PRODUCCIÓN ALMACENADA			4,700.00
715 Variación de existencia de servicios			
x/x <i>Por los inventarios de servicios en proceso al final del ejercicio</i>			

- **Abono**

x		Debe	Haber
69 COSTOS DE VENTAS		912.00	
694 Subproductos, desechos y desperdicios			
21 PRODUCTOS TERMINADOS			912.00
215 Inventario de servicios terminados			
x/x <i>Por el costo de ventas de los servicios terminados al reconocerse los ingresos correspondientes</i>			

Caso práctico N.º 11

1. Se ha contabilizó en la cuenta de producción los gastos de fabricación del ejercicio del siguiente modo:

Materia prima	4,500.00
Mano de obra	12,000.00
Gastos de fabricación	7,200.00
	<u>23,700.00</u>

Se determinó que todos los costos de fabricación se han concretado en productos terminados

2. Se han vendido el 60 % de los productos terminados por S/ 30,000.00 más IGV, al crédito.

Solución

Operación 1. Por la contabilización de los gastos de fabricación

x		Debe	Haber
21 PRODUCTOS TERMINADOS		23,700.00	
211 Productos terminados			
71 VARIACIÓN DE LA PRODUCCIÓN ALMACENADA			23,700.00
711 Variación de productos terminados			
x/x Por los productos terminados al final del proceso productivo			

Operación 2. Por la venta de productos terminados

x		Debe	Haber
12 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-TERCEROS		35,400.00	
121 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar			
40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR			5,400.00
401 Gobierno nacional			
4011 Impuesto general a las ventas			
70 VENTAS			30,000.00
702 Productos terminados			
x/x Por la venta de productos terminados al crédito			
x			
69 COSTO DE VENTAS		14,220.00	
692 Productos terminados			
21 PRODUCTOS TERMINADOS			14,220.00
211 Productos terminados			
x/x Por el 60 % del costo de los productos terminados vendidos			

Otros registros en esta cuenta

Serán anotadas en sus divisionarias correspondientes.

x		Debe	Haber
21	PRODUCTOS TERMINADOS	90,000.00	
76	GANANCIA POR MEDICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS AL VALOR RAZONABLE		90,000.00
x/x	<i>Por el valor razonable de los productos agrícolas cosechados</i>		
x			
29	DESVALORIZACIÓN DE INVENTARIOS	12,300.00	
21	PRODUCTOS TERMINADOS		12,300.00
x/x	<i>Por el castigo o bajas de los productos terminados</i>		
x			
21	PRODUCTOS TERMINADOS	11,300.00	
75	OTROS INGRESOS DE GESTIÓN		11,300.00
x/x	<i>Por los sobrantes de inventarios</i>		
x			
65	OTROS GASTOS DE GESTIÓN	9,800.00	
21	PRODUCTOS TERMINADOS		9,800.00
x/x	<i>Por los faltantes de inventarios</i>		
x			
21	PRODUCTOS TERMINADOS	87,500.00	
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		87,500.00
x/x	<i>Por los intereses pagados capitalizados en caso activo apto</i>		

Cuenta 22: Subproductos, desechos y desperdicios

1. Contenido

Esta cuenta agrupa las subcuentas que representan los productos accesorios o secundarios obtenidos de la fabricación de otro producto considerado básico de la explotación; registra, además, los residuos de toda naturaleza, productos fabricados o semifabricados, en el caso que tengan algún valor de realización.

2. Reconocimiento y medición

Los subproductos inicialmente se registran a su costo de fabricación, incluyendo todos los demás costos que fueran necesarios para tener los inventarios subproductos que fueran necesarios para tener estos productos en su condición actuales, al cierre del periodo será a su valor de realización.

Las salidas de los subproductos, desechos y desperdicios se reconocen de acuerdo con las fórmulas de costeo de PEPS, promedio ponderado o costo identificados, no se considera el costeo bajo UEPS.

Cuando se produce conjuntamente más de un subproducto y los costos de transformación no puedan identificarse por separado (por cada tipo de producto), se distribuye el costo total entre los subproductos, utilizando bases uniformes y racionales.

Para efectos de medición al cierre del periodo que se reporta, se aplica la regla de valuación de costo de producción o valor neto de realización, el que resulta menor.

Las diferencias de cambio originadas en pasivos en moneda extranjera serán aplicadas a resultados.

El valor neto realizable es el importe que se puede obtener por su enajenación en el mercado, en el curso normal del negocio, deduciéndose los costes necesarios para llevar a cabo la venta.

3. Comentarios sobre su contenido

La estimación de la desvalorización de esta cuenta por efecto de aplicar el valor neto realizable deben ser contabilizados en la subcuenta 293 que acumula la desvalorización, con cargo a resultados.

La desvalorización de inventarios de subproductos, en tanto contengan costos de financiación para su adecuado tratamiento contable, plantea la consideración de si tal desvalorización alcanza al costo de manufactura invertido en el producto, o al costo de financiamiento relacionado o a una distribución entre ambos componentes, para efectos de la presentación en los Estados financieros. Por razones prácticas, se conviene en que ante una desvalorización, el componente de costo de financiación activado es el primero que se afecta hasta agotarlo.

Los derechos y desperdicios deben tener valor económico; de no ser así, el costo de los desechos y desperdicios debe ser absorbido por el costo de producción.

El monto con que se incorporan todos estos inventarios, es acreditado al costo de producción que valoriza el proceso productivo en el cual se originan. El costo de producción puede ser acumulado en una cuenta del Elemento 9, de acuerdo con la naturaleza de las operaciones de la entidad.

4. NIIF referidas a esta cuenta

NIC 2 Inventarios

5. NIIF PYMES

Sección 13 Inventarios

Sección 27 Deterioro del valor de los activos (27.2 a 27.4)

6. Conformación de la cuenta

22 SUBPRODUCTOS, DESECHOS Y DESPERDICIOS

221 Subproductos

222 Desechos y desperdicios

Contenido y dinámica por cada subcuenta

a) Subcuenta 221 Subproductos

El saldo de esta subcuenta muestra los productos obtenidos accesoriamente en el proceso de producción. Resultan de la producción conjunta donde el subproducto tiene reducido valor respecto del producto o los productos principales.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
22	SUBPRODUCTOS, DESECHOS Y DESPERDICIOS 221 Subproductos	4,503.00	
71	VARIACIÓN DE LA PRODUCCIÓN ALMACENADA 712 Variación de subproductos, desechos y desperdicios		4,503.00
x/x	<i>Por los subproductos fabricados, determinados al final del periodo</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
69	COSTO DE VENTAS 692 Productos terminados	7,800.00	
22	SUBPRODUCTOS, DESECHOS Y DESPERDICIOS 221 Subproductos		7,800.00
x/x	<i>Por el costo de ventas de los subproductos vendidos</i>		

b) Subcuenta 222 Desechos y desperdicios

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de los materiales desechados por presentar defectos o que resultan no utilizables en el proceso de transformación.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Abono**

x		Debe	Haber
69	COSTO DE VENTAS 693 Subproductos, desechos y desperdicios	7,892.00	
22	SUBPRODUCTOS, DESECHOS Y DESPERDICIOS 222 Desechos y desperdicios		7,892.00
x/x	<i>Por el costo de ventas de los subproductos, desechos y desperdicios</i>		

Caso práctico N.º 12

1. Se registró en la cuenta de producción los gastos de fabricación del ejercicio del siguiente modo:

Materia prima	7,800.00
Mano de obra	6,000.00
Gastos de fabricación	4,200.00
	18,000.00

Se ha determinado que todos los costos de fabricación se han concretado en subproductos terminados.

Solución

Operación 1. Por la contabilización de los costos fabricados

x	Debe	Haber
22 SUBPRODUCTOS, DESECHOS Y DESPERDICIOS 222 Desechos y desperdicios	18,000.00	
71 VARIACIÓN DE LA PRODUCCIÓN ALMACENADA 712 Variación de subproductos, desechos y desperdicios x/x Por los productos terminados al final del proceso productivo		18,000.00

Otros registros en esta cuenta

Serán anotadas en sus divisionarias correspondientes.

x	Debe	Haber
29 DESVALORIZACIÓN DE INVENTARIOS	12,300.00	
22 SUBPRODUCTOS, DESECHOS Y DESPERDICIOS x/x Por el castigo o bajas de los subproductos, desechos y desperdicios		12,300.00
x		
22 SUBPRODUCTOS, DESECHOS Y DESPERDICIOS	11,300.00	
75 OTROS INGRESOS DE GESTIÓN x/x Por los sobrantes de inventarios		11,300.00
x		
65 OTROS GASTOS DE GESTIÓN	9,800.00	
22 SUBPRODUCTOS, DESECHOS Y DESPERDICIOS x/x Por los faltantes de inventarios		9,800.00

Cuenta 23: Productos en proceso

1. Contenido

Esta cuenta agrupa las subcuentas que representan aquellos bienes que se encuentran en proceso de transformación y que todavía no ha llegado a su etapa definitiva de elaboración o fabricación.

2. Reconocimiento y medición

Los costos de producción o transformación de los productos en proceso comprenden las materias primas, mano de obra y gastos directamente relacionados con las unidades que se encuentran en producción y los costos indirectos atribuibles a estos bienes.

En el caso de inventarios de servicios, también se acumulan los costos utilizando un sistema de costeo por absorción, clasificando los costos fijos y variables, a su vez directos e indirectos.

Las salidas de los productos en proceso se reconocen de acuerdo con las fórmulas de costeo de PEPS, promedio ponderado o costo identificado, no se considera el costeo bajo UEPS.

Las diferencias de cambio originadas en pasivos en moneda extranjera serán aplicadas a resultados.

Los costos de financiación cuando son incorporados en el costo de inventarios identificadas como aptos (inventarios aptos), deben ser acumulados por separado en la subdivisionaria 23113 Costos de financiación.

3. Comentarios sobre su contenido

La desvalorización de inventarios de productos en proceso, en tanto contengan costos de financiación, para su adecuado tratamiento contable, plantea la consideración de si tal desvalorización alcanza al costo de manufactura invertido en el producto en proceso, o al costo de financiación relacionados, o a una distribución entre ambos componentes, para efectos de la presentación en los estados financieros. En tanto el costo de productos en proceso es uno solo, la desvalorización afecta al total de esos inventarios mediante cuenta de valuación (cuenta 29) no siendo necesario distinguir el componente desvalorizado.

Los inventarios de servicios en proceso está relacionada con los costos incurridos, los que están asociados a ingresos no devengados. Conforme se devenga el derecho a percibir el ingreso, el costo asociado se transfiere a inventarios de servicios terminados, y luego al costo de servicios prestados en el Estado de Resultados (Estado de Resultados Integral) del Periodo.

4. NIIF referidas a esta cuenta

NIC 2 Inventarios

NIC 23 Costos por Préstamos

NIC 41 Agricultura

5. NIIF PYMES

Sección 13 Inventarios

Sección 27 Deterioro del valor de los activos (27.2 a 27.4)

6. Conformación de la cuenta

23 PRODUCTOS EN PROCESO

- 231 Productos en proceso
 - 2311 Productos en proceso
 - 23111 Costo
 - 23112 Costo de financiación
- 235 Inventario de servicios en proceso
 - 2351 Servicios en proceso
 - 23511 Costo

Contenido y dinámica por cada subcuenta

a) Subcuenta 231 Productos en proceso

El saldo de esta subcuenta muestra el saldo de los bienes que no se ha terminado y se encuentra en proceso de producción.

i. Dinámica de la subcuenta

- Cargo

x		Debe	Haber
23	PRODUCTOS EN PROCESO 231 Productos en proceso	6,500.00	
71	VARIACIÓN DE LA PRODUCCIÓN ALMACENADA 713 Variación de productos en proceso		6,500.00
x/x	<i>Por el costo de productos en proceso calculados hasta la etapa en que se encuentren</i>		

- Abono

x		Debe	Haber
71	VARIACIÓN DE LA PRODUCCIÓN ALMACENADA 713 Variación de productos en proceso	460.00	
23	PRODUCTOS EN PROCESO 231 Productos en proceso		460.00
x/x	<i>Por el traslado de los productos en proceso al proceso de producción</i>		

b) Subcuenta 235 Inventario de servicios en proceso

El saldo de esta subcuenta muestra el importe que se compone de la mano de obra y otros costos directamente involucrados en la prestación del servicio mientras este no se ha concluido.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
23	PRODUCTOS EN PROCESO		
	235 Inventario de servicios en proceso	12,450.00	
71	VARIACIÓN DE LA PRODUCCIÓN ALMACENADA		12,450.00
	713 Variación de productos en proceso		
<i>x/x</i>	<i>Por el costo de los servicios en proceso calculados hasta la etapa en que se encuentren</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
21	PRODUCTOS TERMINADOS		
	215 Inventario de servicios terminados	6,210.00	
23	PRODUCTOS EN PROCESO		6,210.00
	235 Inventario de servicios en proceso		
<i>x/x</i>	<i>Por el traslado de los servicios en proceso</i>		

Caso práctico N.º 13

1. Se ha contabilizado en la cuenta de producción los gastos de fabricación del ejercicio, del siguiente modo:

Materia prima	4,800.00
Mano de obra	3,000.00
Gastos de fabricación	7,200.00
	15,000.00

Se determinó que el total de los costos de fabricación se encuentran en proceso.

2. Se inicia el periodo y se envía el saldo de los productos en proceso a la producción.

Solución

Operación 1. Por la contabilización de los gastos de fabricación

x		Debe	Haber
23	PRODUCTOS EN PROCESO		
	231 Productos en proceso	15,000.00	
71	VARIACIÓN DE LA PRODUCCIÓN ALMACENADA		15,000.00
	713 Variación de productos en proceso		
<i>x/x</i>	<i>Por los productos en proceso al final del ejercicio</i>		

2. Por el traslado de los productos en procesos

x		Debe	Haber
71 VARIACIÓN DE LA PRODUCCIÓN ALMACENADA		15,000.00	
713 Variación de productos en proceso			
23 PRODUCTOS EN PROCESO			15,000.00
231 Productos en proceso			
x/x <i>Por el traslado de los productos en proceso al inicio del periodo</i>			
x			
92 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		15,000.00	
921 Costos de producción			
79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS			15,000.00
791 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos			
x/x <i>Asiento por destino por el ingreso de los productos en proceso a la producción</i>			

Otros registros en esta cuenta

Serán anotadas en sus divisionarias correspondientes.

x		Debe	Haber
23 PRODUCTOS EN PROCESO		90,000.00	
76 GANANCIA POR MEDICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS AL VALOR RAZONABLE			90,000.00
x/x <i>Por el incremento de valor de los productos en proceso medidos al valor razonable</i>			
x			
66 PÉRDIDA POR MEDICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS AL VALOR RAZONABLE		80,900.00	
23 PRODUCTOS EN PROCESO			80,900.00
x/x <i>Por la disminución de valor de los productos en proceso medidos al valor razonable</i>			
x			
29 DESVALORIZACIÓN DE INVENTARIOS		12,300.00	
23 PRODUCTOS EN PROCESO			12,300.00
x/x <i>Por el castigo o bajas de los productos en proceso</i>			
x			
23 PRODUCTOS EN PROCESO		11,300.00	
75 OTROS INGRESOS DE GESTIÓN			11,300.00
x/x <i>Por los sobrantes de inventarios</i>			
x			
65 OTROS GASTOS DE GESTIÓN		9,800.00	
23 PRODUCTOS EN PROCESO			9,800.00
x/x <i>Por los faltantes de inventarios</i>			
x			
23 PRODUCTOS EN PROCESO		87,500.00	
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			87,500.00
x/x <i>Por los intereses pagados capitalizados en caso se trate de un activo apto</i>			

Cuenta 24: Materias primas

1. Contenido

Esta cuenta agrupa las subcuentas que representan los insumos que intervienen directamente en los procesos de fabricación para la obtención de los productos terminados, que quedan incorporados en estos últimos.

2. Reconocimiento y medición

Los bienes que conforman las materias primas, inicialmente, se registrarán a su costo, los mismos que incluyen todos los costos atribuibles a la adquisición, hasta que estén disponibles para ser utilizados en el proceso de producción que se encuentran relacionados con el negocio. No se consideran los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares, distintas de los descuentos financieros, se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Para los efectos de la medición al cierre de cada ejercicio, se tomará en cuenta el costo de adquisición (o valor neto de realización), el más bajo, cuando una reducción en el costo de adquisición de las materias primas indique que el costo de los productos terminados excederá su valor neto de realización, el costo de reposición de las materias primas puede ser la medida más adecuada de su valor neto realizable.

Las salidas de las materias primas se reconocen de acuerdo con las fórmulas de costeo de PEPS, promedio ponderado o costo identificado; no se considera el costeo bajo UEPS.

3. Comentarios sobre su contenido

La estimación de la desvalorización de esta cuenta, por efecto de aplicar el valor neto realizable, deben ser contabilizados en la subcuenta 295 que acumula la desvalorización, con cargo a resultados.

En el caso de efectuar el castigo de las materias primas se efectuara en forma conjunta con la cuenta de valuación 295.

En el caso hubiera materias primas cuya utilización por un tiempo mayor a 12 meses, su presentación en el Estado de Situación Financiera será en el activo no corriente.

4. NIIF referidas a esta cuenta

NIC 2 Inventarios

5. NIIF PYMES

Sección 13 Inventarios

Sección 27 Deterioro del valor de los activos (27.2 a 27.4)

Contenido y dinámica por cada subcuenta

a) Subcuenta 241 Materias primas

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de las materias primas necesarias para su posterior transformación.

i. Dinámica de la subcuenta

- Cargo

x		Debe	Haber
24	MATERIAS PRIMAS 241 Materias primas	6,210.00	
61	VARIACIÓN DE INVENTARIOS 612 Materias primas		6,210.00
x/x	<i>Por el costo de adquisición de materias primas</i>		

- Abono

x		Debe	Haber
61	VARIACIÓN DE INVENTARIOS 612 Materias primas	8,700.00	
24	MATERIAS PRIMAS 241 Materias primas para productos manufacturados		8,700.00
x/x	<i>Por el envío de las materias primas a la producción</i>		

Caso práctico N.º 14

1. Se compran materias primas por S/ 30,000.00 más IGV, al contado, según Factura N.º 223-7744.
2. Se envía materias primas a la producción por S/ 25,500.00.

Solución

Operación 1. Por la compra de materias primas al contado

x		Debe	Haber
24	MATERIAS PRIMAS 241 Materias primas	30,000.00	
61	VARIACIÓN DE INVENTARIOS 612 Materias primas		30,000.00
x/x	<i>Asiento por destino de las compras de materias primas</i>		
x		Debe	Haber
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS 421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar	35,400.00	
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO 104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		35,400.00
x/x	<i>Por la cancelación de la compra de las materias primas</i>		

Operación 2. Por el envío de materias primas

x		Debe	Haber
61 VARIACIÓN DE INVENTARIOS 612 Materias primas		25,500.00	
24 MATERIAS PRIMAS 241 Materias primas			25,500.00
<i>x/x Por el envío de la materia prima a la producción</i>			
x			
92 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN 921 Costo de producción		25,500.00	
79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS 791 Cargas imputables a cuentas de costo y gastos			25,500.00
<i>x/x Asiento por destino por el ingreso de la materia prima en la producción</i>			

Otros registros en esta cuenta

Serán anotadas en sus divisionarias correspondientes.

x		Debe	Haber
29 DESVALORIZACIÓN DE INVENTARIOS		12,300.00	
24 MATERIAS PRIMAS			12,300.00
<i>x/x Por el castigo o bajas de las materias primas</i>			
x			
24 MATERIAS PRIMAS		11,300.00	
75 OTROS INGRESOS DE GESTIÓN			11,300.00
<i>x/x Por los sobrantes de inventarios</i>			
x			
65 OTROS GASTOS DE GESTIÓN		9,800.00	
24 MATERIAS PRIMAS			9,800.00
<i>x/x Por los faltantes de inventarios</i>			

Cuenta 25: Materiales auxiliares, suministros y repuestos

1. Contenido

Esta cuenta agrupa las subcuentas que representan los materiales diferentes de los insumos principales (materias primas) y los suministros que intervienen en el proceso de fabricación.

Asimismo, incluye los repuestos del activo inmovilizado que no califican como bienes inmovilizados.

2. Reconocimiento y medición

Los bienes que conforman los materiales auxiliares, suministros y repuestos inicialmente se registrarán a su costo, los mismos que incluyen todos los costos atribuibles a la adquisición, hasta que estén disponibles para ser utilizados en el proceso de producción que se encuentran relacionados con el negocio. No se consideran los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares, distintas de los descuentos financieros, los cuales deducirán para determinar el costo de adquisición.

Para los efectos de la medición al cierre de cada ejercicio, se tomará en cuenta el costo de adquisición o valor neto de realización, el más bajo. Cuando una reducción en el costo de adquisición de los materiales auxiliares, suministros y repuestos indique que el costo de los productos terminados excederá su valor neto de realización, el costo de reposición de los materiales auxiliares, suministros y repuestos puede ser la medida más adecuada de su valor neto realizable.

Las salidas de los materiales auxiliares, suministros y repuestos se reconocen de acuerdo con las fórmulas de costeo de PEPS, promedio ponderado o costo identificado; no se considera el costeo bajo UEPS.

3. Comentarios sobre su contenido

La clasificación adecuada de los materiales auxiliares, suministros y repuestos dependerá del propósito para el que sean adquiridos los bienes que, finalmente, se destinarán a la producción de bienes.

La estimación de la desvalorización de esta cuenta por efecto de aplicar el valor neto realizable deben ser

contabilizados en la subcuenta 296 que acumula la desvalorización, con cargo a resultados.

Las piezas de repuesto de importes significativos, que servirán para reemplazar o sustituir en activos que conforman los inmuebles, maquinaria y equipo, que se espera utilizar por un periodo mayor a 12 meses, deben registrarse en la cuenta 337 Herramientas y unidades de reemplazo.

4. NIIF referidas a esta cuenta

NIC 2 Inventarios

5. NIIF PYMES

Sección 13 Inventarios

Sección 27 Deterioro del valor de los activos (27.2 a 27.4)

6. Conformación de la cuenta

25 MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS

- 251 Materiales auxiliares
- 252 Suministros
 - 2521 Combustibles
 - 2522 Lubricantes
 - 2523 Energía
 - 2524 Otros suministros
- 253 Repuestos

Contenido y dinámica por cada subcuenta

a) Subcuenta 251 Materiales auxiliares

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de los materiales destinados para el proceso de fabricación, que no se incorporan directamente en el costo del producto fabricado o producido, en un complemento a las materias primas.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
25	MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS 251 Materiales auxiliares	6,200.00	
61	VARIACIÓN DE INVENTARIOS 613 Materiales auxiliares, suministros y repuestos		6,200.00
x/x	<i>Por el costo de adquisición de materiales auxiliares</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
61	VARIACIÓN DE INVENTARIOS 613 Materiales auxiliares, suministros y repuestos	9,400.00	
25	MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS 251 Materiales auxiliares		9,400.00
x/x	<i>Por el envío de los materiales auxiliares a la producción</i>		

b) Subcuenta 252 Suministros

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de los insumos que intervienen en el proceso de producción o comercialización como es el caso de los combustibles, repuestos y accesorios, materiales de mantenimiento, entre otros. Asimismo, incluye artículos menores que no ingresan en el proceso de fabricación, tales como lijas focos o gutapercha.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
25	MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS	6,400.00	
	252 Suministros		
	2521 Combustibles		
	2522 Lubricantes		
	2523 Energía		
	2524 Otros suministros		
61	VARIACIÓN DE INVENTARIOS		6,400.00
	613 Materiales auxiliares, suministros y repuestos		
x/x	<i>Por el costo de adquisición de los combustibles, lubricantes, energía y otros suministros</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
61	VARIACIÓN DE INVENTARIOS	6,100.00	
	613 Materiales auxiliares, suministros y repuestos		
25	MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS		6,100.00
	252 Suministros		
x/x	<i>Por el envío de suministros a la producción</i>		

c) Subcuenta 253 Repuestos

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de las partes y piezas a ser destinadas a su montaje e instalaciones, equipos o máquinas en sustitución de otras semejantes.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Abono**

x		Debe	Haber
61	VARIACIÓN DE INVENTARIOS	5,400.00	
	613 Materiales auxiliares, suministros y repuestos		
25	MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS		5,400.00
	253 Repuestos		
x/x	<i>Por el envío de repuestos para sustitución</i>		

Caso práctico N.º 15

1. Se compran materiales auxiliares por S/ 30,000.00 más IGV, al contado, según Factura N.º 223-777443.
2. Se envía materiales auxiliares a la producción por S/ 25,500.00.

Solución

Operación 1. Por la compra de materiales auxiliares al contado

x	Debe	Haber
60 COMPRAS	30,000.00	
603 Materiales auxiliares, suministros y repuestos		
40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR	5,400.00	
401 Gobierno nacional		
4011 Impuesto general a las ventas		
42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS		35,400.00
421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		
x/x <i>Por la compra de materiales auxiliares más IGV</i>		
x		
25 MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS	30,000.00	
251 Materiales auxiliares		
61 VARIACIÓN DE INVENTARIOS		30,000.00
613 Materiales auxiliares, suministros y repuestos		
x/x <i>Asiento por destino de las compras de materiales auxiliares</i>		
x		
42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS	35,400.00	
421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		35,400.00
104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		
x/x <i>Por la cancelación de la compra de los materiales auxiliares</i>		

Operación 2. Por el envío de materiales auxiliares a la producción

x	Debe	Haber
61 VARIACIÓN DE INVENTARIOS	25,500.00	
613 Materiales auxiliares, suministros y repuestos		
25 MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS		25,500.00
251 Materiales auxiliares		
x/x <i>Por el envío de la materiales auxiliares a la producción</i>		
x		
92 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	25,500.00	
921 Costo de producción		
79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		25,500.00
791 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		
x/x <i>Asiento por destino por el ingreso de los materiales auxiliares en la producción</i>		

Cuenta 26: Envases y embalajes

1. Contenido

Esta cuenta agrupa las subcuentas que representan los bienes complementarios para la presentación y comercialización del producto.

El envase tiene como función contener el producto, facilitar el transporte y presentar el producto para la venta.

El embalaje tiene por función proteger al producto y al envase, ser promotor del producto dentro del canal de distribución y llevar el producto y el envase durante el traslado de la fábrica a los centros de consumo.

2. Reconocimiento y medición

Los bienes que conforman los envases y embalajes, inicialmente, se registran a su costo, los mismos que incluyen todos los costos atribuibles a la adquisición, hasta que estén disponibles para ser utilizados en la protección y transporte de los productos objeto del negocio. No se consideran los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares, distintos a los descuentos financieros, se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Para los efectos de la medición al cierre de cada ejercicio, se tomará en cuenta el costo de adquisición o valor neto de realización. Como este producto no es objeto de comercialización en forma independiente, puede ser más apropiado considerar el costo de reposición, el que sea más bajo.

Las salidas de los envases y embalajes se reconocen de acuerdo con las fórmulas de costeo de PEPS, promedio ponderado o costo identificado, no se considera el costeo bajo UEPS.

3. Comentarios sobre su contenido

La estimación de la desvalorización de esta cuenta por efecto de aplicar el valor neto realizable deben ser contabilizados en la subcuenta 297 que acumula la desvalorización, con cargo a resultados.

El castigo de estos productos se reconocerá eliminando el monto correspondiente registrado en esta cuenta, conjuntamente con la subcuenta 297 que acumula la desvalorización estimada.

Cuando los envases son considerados no retornables, serán registrados como gastos inmediatamente cuando se concreta la venta formando parte del costo del producto; mientras, si se consideran retornables, permanecerán en este rubro para darles de baja conforme se vayan deteriorando.

4. NIIF referidas a esta cuenta

NIC 2 Inventarios

5. NIIF PYMES

Sección 13 Inventarios

Sección 27 Deterioro del valor de los activos (27.2 a 27.4)

6. Conformación de la cuenta

26 ENVASES Y EMBALAJES

261 Envases

262 Embalajes

a) Subcuenta 261 Envases

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de los recipientes o vasijas, generalmente destinados para la venta conjuntamente con el producto que contienen.

i. Dinámica de la subcuenta

• Cargo

x		Debe	Haber
26	ENVASES Y EMBALAJES	1,900.00	
	261 Envases		
61	VARIACIÓN DE INVENTARIOS		1,900.00
	614 Envases y embalajes		
x/x	<i>Por el costo de adquisición de los envases</i>		
x			
26	ENVASES Y EMBALAJES	8,700.00	
	261 Envases		
71	VARIACIÓN DE LA PRODUCCIÓN ALMACENADA		8,700.00
	714 Variación de envases y embalajes		
x/x	<i>Por el costo de los envases producidos por la empresa</i>		

• Abono

x		Debe	Haber
61	VARIACIÓN DE INVENTARIOS	9,200.00	
	614 Envases y embalajes		
26	ENVASES Y EMBALAJES		9,200.00
	261 Envases		
x/x	<i>Por el costo de los envases utilizados en la producción, o consumidos</i>		

b) Subcuenta 262 Embalajes

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de las cubiertas o envolturas generalmente no recuperables, destinadas a guardar productos o mercaderías al momento de transportarlas o almacenarlas.

i. Dinámica de la subcuenta

• Cargo

x		Debe	Haber
26	ENVASES Y EMBALAJES 262 Embalajes	1,900.00	
61	VARIACIÓN DE INVENTARIOS 614 Envases y embalajes		1,900.00
x/x	<i>Por el costo de adquisición de embalajes</i>		
x			
26	ENVASES Y EMBALAJES 262 Embalajes	6,400.00	
71	VARIACIÓN DE LA PRODUCCIÓN ALMACENADA 714 Variación de envases y embalajes		6,400.00
x/x	<i>Por el costo de los embalajes producidos por la empresa</i>		

• Abono

Caso práctico N.º 16

1. Se compra envases y embalajes por S/ 60,000.00 más IGV, al contado, según Factura N.º 432-123909.
2. Se utilizan los envases y embalajes para el despacho de las mercaderías por S/ 16,400.00.

Solución

Operación 1. Por la compra de envases y embalajes al contado

x		Debe	Haber
60	COMPRAS 604 Envases y embalajes	60,000.00	
40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR 401 Gobierno nacional 4011 Impuesto general a las ventas	10,800.00	
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS 421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		70,800.00
x/x	<i>Por la compra de envases y embalajes, más IGV</i>		
x			
61	VARIACIÓN DE INVENTARIOS 614 Envases y embalajes	7,200.00	
26	ENVASES Y EMBALAJES 262 Embalajes		7,200.00
x/x	<i>Por el costo de los embalajes utilizados en la producción, o consumidos</i>		

Operación 2. Por el uso de envases y embalajes para el despacho de las mercaderías

x		Debe	Haber
61 VARIACIÓN DE INVENTARIOS		16,400.00	
614 Envases y embalajes			
26 ENVASES Y EMBALAJES			16,400.00
261 Envases			
<i>x/x Por los envases y embalajes utilizados en el despacho de las mercaderías</i>			
x			
95 GASTOS DE VENTAS		16,400.00	
951 Gastos de ventas			
79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS			16,400.00
791 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos			
<i>x/x Asiento por destino por el consumo de los envases y embalajes</i>			

Otros registros en esta cuenta

Serán anotadas en sus divisionarias correspondientes.

x		Debe	Haber
29 DESVALORIZACIÓN DE INVENTARIOS		12,300.00	
26 ENVASES Y EMBALAJES			12,300.00
<i>x/x Por el castigo o bajas de los envases y embalajes</i>			
x			
26 ENVASES Y EMBALAJES		11,300.00	
75 OTROS INGRESOS DE GESTIÓN			11,300.00
<i>x/x Por los sobrantes de inventarios</i>			
x			
65 OTROS GASTOS DE GESTIÓN		9,800.00	
26 ENVASES Y EMBALAJES			9,800.00
<i>x/x Por los faltantes de inventarios</i>			

Cuentas 27: Activos no corrientes mantenidos para la venta

1. Contenido

Esta cuenta agrupa las subcuentas de los activos inmovilizados cuya recuperación se espera realizar, fundamentalmente, a través de su venta en lugar de su uso continuo. La característica que debe cumplir los activos es que se encuentren disponibles en las condiciones actuales para su venta inmediata, sujeto a los términos usuales y habituales para la venta de estos activos, y su venta debe ser altamente probable.

2. Reconocimiento y medición

Los activos no corrientes mantenidos para la venta se medirán a su valor en libros o a su valor razonable menos costos de ventas el que sea menor.

El valor razonable es determinado mediante su valor de realización estimado en cada periodo posterior, luego del reconocimiento en esta cuenta.

El valor en libros es el valor del activo menos su depreciación y deterioro a la fecha en el cual se reconoce el activo como disponible para la venta.

Las estimaciones de las pérdidas por deterioro se registrarán en la subcuenta 279.

3. Comentarios sobre su contenido

Si el activo se adquiere como resultado de una combinación de negocios, se medirán a su valor razonable menos costos de ventas.

Las propiedades de inversión se miden al valor

razonable, salvo que se adopte el modelo de costo descrito para la propiedad planta y equipo; sin embargo, en tanto podrían corresponder a activos que previamente calificaron como propiedad planta y equipo, se contempla una subcuenta de revaluación para acumular dicho componente.

Los activos no corrientes que se hayan clasificados como disponibles para su venta no serán objeto de depreciación ni de amortización.

Los activos no corrientes que se pueden registrar en esta cuenta son la propiedad, planta y equipo, los activos intangibles, la propiedad de inversión y los activos biológicos.

No se ha contemplado una NIIF para las PYMES sobre el tratamiento de los activos no corrientes mantenidos para la venta, por lo que se debe seguir lo prescrito en la NIIF 5.

4. NIIF referidas a esta cuenta

NIIF 5 Activos no Corrientes Disponibles para la Venta y Operaciones Discontinuas

NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo

NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos

NIC 38 Activos Intangibles

NIC 41 Agricultura

5. NIIF PYMES

Sección 27 Deterioro del valor de los activos

6. Conformación de la cuenta

27 ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA

- 271 Propiedades de inversión
 - 2711 Terrenos
 - 27111 Costo
 - 27112 Revaluación
 - 27113 Valor razonable
 - 2712 Edificaciones
 - 27121 Costo
 - 27122 Revaluación
 - 27123 Costo de financiación
 - 27124 Valor razonable
- 272 Propiedad, planta y equipo
 - 2720 Planta productora en producción
 - 27201 Costo
 - 27202 Revaluación
 - 27203 Costo de financiación
 - 27204 Valor razonable
 - 2721 Planta productora en desarrollo
 - 27211 Costo
 - 27212 Revaluación
 - 27213 Financiación
 - 27214 Valor razonable
 - 2722 Terrenos
 - 27221 Costo
 - 27222 Revaluación
 - 2723 Edificaciones
 - 27231 Costo
 - 27222 Revaluación
 - 27223 Costo de financiación
 - 2724 Maquinarias y equipos de explotación
 - 27241 Costo
 - 27242 Revaluación
 - 27243 Costo de financiación
 - 2725 Unidades de transporte
 - 27251 Costo
 - 27252 Revaluación

- 2763 Maquinarias y equipos de explotación
 - 27631 Costo
 - 27632 Revaluación
 - 27633 Costo de financiación
- 2764 Equipo de transporte
 - 27641 Costo
 - 27642 Revaluación
- 2765 Muebles y enseres
 - 27651 Costo
 - 27652 Revaluación
- 2766 Equipos diversos
 - 27661 Costo
 - 27662 Revaluación
- 2767 Herramientas y unidades de reemplazo
 - 27671 Costo
 - 27672 Revaluación
- 277 Amortización acumulada-Intangibles
 - 2771 Concesiones, licencias y derechos
 - 27711 Costo
 - 27712 Revaluación
 - 2772 Patentes y propiedad industrial
 - 27721 Costo
 - 27722 Revaluación
 - 2773 Programas de computadora (software)
 - 27731 Costo
 - 27732 Revaluación
 - 2774 Costos de exploración y desarrollo
 - 27741 Costo
 - 27742 Revaluación
 - 2775 Fórmulas, diseños y prototipos
 - 27751 Costo
 - 27752 Revaluación
 - 2779 Otros activos intangibles
 - 27791 Costo
 - 27792 Revaluación

- 278 Depreciación acumulada-Activos biológicos
 - 2781 Activos biológicos en producción
 - 27811 Costo
 - 27813 Costo de financiación
 - 2782 Activos biológicos en desarrollo
 - 27821 Costo
 - 27823 Costo de financiación
- 279 Desvalorización acumulada
 - 2791 Propiedad de inversión
 - 27910 Planta productora en producción
 - 27911 Planta productora en desarrollo
 - 27912 Terrenos
 - 27913 Edificaciones
 - 2793 Propiedad, planta y equipo
 - 27930 Plantas productoras en producción
 - 27931 Planta productora en desarrollo
 - 27932 Terrenos
 - 27933 Edificaciones
 - 27934 Maquinarias y equipos de explotación
 - 27935 Equipo de transporte

- 27936 Muebles y enseres
- 27937 Equipos diversos
- 27938 Herramientas y unidades de reemplazo
- 2794 Intangibles
 - 27941 Concesiones, licencias y otros derechos
 - 27942 Patentes y propiedad industrial
 - 27943 Programas de computadora (software)
 - 27944 Costos de exploración y desarrollo
 - 27945 Fórmulas, diseños y prototipos
 - 27949 Otros activos intangibles
- 2795 Activos biológicos
 - 27951 Activos biológicos en producción
 - 27952 Activos biológicos en desarrollo

Contenido y dinámica por cada subcuenta

a) Subcuenta 271 Propiedades de inversión

El saldo de esta subcuenta muestra los activos previamente registrados en la cuenta 31 que la entidad ha decidido realizarlos a través de su venta, en vez de utilizarlo como inversión.

i. Dinámica de la subcuenta

- Cargo

x		Debe	Haber
27	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA	4,000.00	
	271 Propiedades de inversión		
	2711 Terrenos		
	2712 Edificaciones		
39	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS	365.00	
	391 Depreciación acumulada propiedades de inversión		
31	PROPIEDADES DE INVERSIÓN		4,000.00
	311 Terrenos		
	312 Edificaciones		
27	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA		365.00
	275 Depreciación acumulada-Propiedad de inversión		
x/x	<i>Por la reclasificación de la propiedad de inversión disponible para la venta, ajustado con su depreciación acumulada</i>		

b) Subcuenta 272 Propiedad, planta y equipo

El saldo de esta subcuenta muestra los activos previamente registrados en la cuenta 33 o 32 que la entidad ha decidido realizarlo a través de su venta, incluye las plantas productoras en producción.

i. Dinámica de la subcuenta

- Cargo

x		Debe	Haber
27	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA	800.00	
	272 Propiedad, planta y equipo		
39	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS	150.00	
	395 Depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo		
	3952 Depreciación acumulada-Costo		
33	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		800.00
	334 Unidades de transporte		
	3341 Vehículos motorizados		
27	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA		150.00
	276 Depreciación acumulada-Propiedad, planta y equipo		
x/x	<i>Por la reclasificación de una propiedad, planta y equipo disponible para la venta, ajustada con su depreciación acumulada</i>		

- Abono

x		Debe	Haber
27	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA	4,500.00	
	276 Depreciación acumulada-Propiedad planta y equipo		
65	OTROS GASTOS DE GESTIÓN	600.00	
	655 Costo neto de enajenación de activos inmovilizados y operaciones discontinuadas		
27	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA		5,100.00
	272 Propiedad, planta y equipo		
x/x	<i>Por el costo de venta de la propiedad, planta y equipo</i>		

c) Subcuenta 273 Intangibles

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de los activos previamente registrados en la cuenta 34 que la entidad ha decidido realizarlos a través de su venta.

i. Dinámica de la subcuenta

- Cargo

x		Debe	Haber
27	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA	6,800.00	
	273 Intangibles		
39	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS	180.00	
	396 Amortización acumulada		
	3961 Intangibles-Costo		
34	INTANGIBLES		6,800.00
	341 Concesiones licencias y otros derechos		
	3411 Derechos por concesiones		
27	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA		180.00
	277 Amortización acumulada-Intangibles		
x/x	<i>Por la reclasificación del activo intangible disponible para la venta, ajustada con su amortización acumulada</i>		

d) Subcuenta 274 Activos biológicos

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de los activos previamente registrados en la cuenta 35 que la entidad ha decidido realizarlos a través de su venta.

i. Dinámica de la subcuenta

- Cargo

x		Debe	Haber
27	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA	4,800.00	
	274 Activos biológicos		
39	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS	1,200.00	
	398 Depreciación acumulada-Activos biológicos en producción		
35	ACTIVOS BIOLÓGICOS		4,800.00
	351 Activos biológicos en producción		
	3511 De origen animal		
27	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA		1,200.00
	278 Depreciación acumulada-Activos biológicos		
x/x	<i>Por la reclasificación del activo biológico disponible para la venta</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
27	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA 278 Depreciación acumulada-Activos biológicos	8,100.00	
65	OTROS GASTOS DE GESTIÓN 653 Suscripciones	200.00	
27	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA 274 Activos biológicos		8,300.00
x/x	<i>Por el costo del activo biológico vendido</i>		

e) Subcuenta 275 Depreciación acumulada-Propiedad de inversión

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de la depreciación acumulada que tenía la inversión inmobiliaria cuando se siguió el método del costo en esa categoría de activo.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
27	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA 275 Depreciación acumulada-Propiedad de inversión	1,200.00	
65	OTROS GASTOS DE GESTIÓN 655 Costo neto de enajenación de activos inmovilizados y operaciones discontinuadas	600.00	
27	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA 271 Propiedades de inversión 2711 Terrenos 2712 Edificaciones		1,800.00
x/x	<i>Por el costo de la propiedad, planta y equipo, con su depreciación acumulada al momento de su venta</i>		

f) Subcuenta 276 Depreciación acumulada-Propiedad, planta y equipo

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de los bienes de inmuebles, maquinaria y equipo, tanto para el costo como para la revaluación y el costo de financiación.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
27	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA 276 Depreciación acumulada-Propiedad, planta y equipo	1,400.00	
65	OTROS GASTOS DE GESTIÓN 655 Costo neto de enajenación de activos inmovilizados y operaciones discontinuadas	870.00	
27	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA 272 Propiedad, planta y equipo		2,270.00
x/x	<i>Por el costo de la propiedad, planta y equipo vendido</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
27	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA		
	272 Propiedad, planta y equipo	4,800.00	
39	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS		
	395 Depreciación acumulada de propiedad planta y equipo	2,100.00	
	3952 Depreciación acumulada-Costo		
33	INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO		
	334 Unidades de transporte		4,800.00
	3341 Vehículos motorizados		
27	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA		
	276 Depreciación acumulada-Propiedad, planta y equipo		2,100.00
x/x	<i>Por la reclasificación de la propiedad, planta y equipo disponible para la venta, ajustada con su depreciación acumulada</i>		

g) Subcuenta 277 Amortización acumulada-Intangibles

El saldo de esta subcuenta muestra el importe por la amortización acumulada de los intangibles tanto por el costo como por la revaluación.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
27	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA		
	277 Amortización acumulada-Intangibles	4,500.00	
65	OTROS GASTOS DE GESTIÓN		
	653 Suscripciones	120.00	
27	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA		
	273 Intangibles		4,620.00
x/x	<i>Por el costo del activo intangible vendidos</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
27	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA		
	273 Intangibles	4,700.00	
39	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS		
	396 Amortización acumulada	400.00	
	3961 Intangibles-Costo		
34	INTANGIBLES		
	341 Concesiones licencias y otros derechos		4,700.00
	3411 Derechos por concesiones		
27	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA		
	277 Amortización acumulada-Intangibles		400.00
x/x	<i>Por la reclasificación del activo intangible disponible para la venta, ajustada con su amortización acumulada</i>		

h) Subcuenta 278 Depreciación acumulada-Activos biológicos

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de la depreciación acumulada de los activos biológicos cuando se siguió el método del costo en esa categoría de activo.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
27	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA 278 Depreciación acumulada-Activos biológicos	400.00	
65	OTROS GASTOS DE GESTIÓN 653 Suscripciones	200.00	
27	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA 274 Activos biológicos		600.00
x/x	<i>Por el costo del activo biológicos vendidos</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
27	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA 274 Activos biológicos	4,700.00	
39	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS 398 Depreciación acumulada-Activos biológicos en producción	2,140.00	
35	ACTIVOS BIOLÓGICOS 351 Activos biológicos en producción 3511 De origen animal		4,700.00
27	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA 278 Depreciación acumulada-Activos biológicos		2,140.00
x/x	<i>Por la reclasificación del activo biológico disponible para la venta</i>		

i) Subcuenta 279 Desvalorización acumulada

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de la desvalorización acumulada para cada categoría de activo inmovilizado transferido a esta cuenta.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
27	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA 279 Desvalorización acumulada	1,700.00	
65	OTROS GASTOS DE GESTIÓN 653 Suscripciones	200.00	
27	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA 271 Propiedades de inversión		1,900.00
x/x	<i>Por la venta de una propiedad de inversión, clasificada como activo no corriente para la venta, ajustado por su desvalorización</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
27	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA	4,700.00	
	271 Propiedades de inversión		
36	DESVALORIZACIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO	400.00	
	361 Desvalorización de propiedad de inversión		
31	PROPIEDADES DE INVERSIÓN		4,700.00
	312 Edificaciones		
	31214 Valor razonable		
27	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA		400.00
	279 Desvalorización acumulada		
x/x	<i>Por la reclasificación de una inversión inmobiliaria, destinado para su venta, ajustada por su desvalorización acumulada</i>		

Caso práctico N.º 17

1. La empresa **Melisa SA** ha comprado un *software* administrativo por S/ 10,000.00; se ha pagado, además, gastos por honorarios profesionales por S/ 1,200.00.00 más IGV; se estima una vida útil de 5 años.
2. Al final del primer ejercicio, se realiza una amortización que es calculado sobre 20 % del valor del intangible.
3. A inicios del segundo ejercicio, la Gerencia acordó vender el activo intangible.
4. Se vende el activo intangible reclasificado como activo no corriente disponible para la venta por S/ 8,000.00 más IGV.

Solución

Operación 1. Por la compra de intangibles y gastos vinculados

x		Debe	Haber
34	INTANGIBLES	11,200.00	
	343 Programas de computadoras (<i>software</i>)		
40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR	2,016.00	
	401 Gobierno nacional		
	4011 Impuesto general a las ventas		
46	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS		13,216.00
	465 Pasivos por compra de activo inmovilizado		
x/x	<i>Por la compra de intangibles más todos los gastos vinculados con las compras, más IGV</i>		

Operación 2. Por la amortización calculando el 20 % del valor del intangible

x		Debe	Haber
68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES		2,240.00	
686 Amortización de intangibles			
39 DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS			2,240.00
396 Amortización acumulada			
x/x <i>Por la amortización del intangible correspondiente al 20 % de 11,200</i>			
x			
94 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		2,240.00	
941 Gastos de administración			
79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS			2,240.00
791 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos			
x/x <i>Asiento por destino por la amortización del intangible</i>			

Operación 4. Por la venta del activo intangible

x		Debe	Haber
16 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-TERCEROS		9,440.00	
165 Venta de activos inmovilizados			
75 OTROS INGRESOS DE GESTIÓN			8,000.00
756 Enajenación de activos inmovilizados			
7565 Intangibles			
40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR			1,440.00
401 Gobierno nacional			
4011 Impuesto general a las ventas			
x/x <i>Por la venta del activo intangible más IGTV</i>			
x			
65 OTROS GASTOS DE GESTIÓN		8,960.00	
655 Costo neto de enajenación de activos inmovilizados y operaciones discontinuadas			
6551 Costo neto de enajenación de activos inmovilizados			
65515 Intangibles			
27 ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA		2,240.00	
277 Amortización acumulada-Intangibles			
27 ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA			11,200.00
273 Intangibles			
x/x <i>Por la salida del activo intangible previamente reclasificado como activo no corriente disponible para la venta</i>			

Otros registros en esta cuenta

Serán anotadas en sus divisionarias correspondientes.

x		Debe	Haber
66 PÉRDIDA POR MEDICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS AL VALOR RAZONABLE		80,900.00	
27 ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA			80,900.00
x/x <i>Por la disminución de valor de los activos no corrientes mantenidos para la venta, medidos al valor razonable</i>			

Cuenta 28: Inventarios por recibir

1. Contenido

Esta cuenta agrupa las subcuentas que representan bienes cuyo ingreso a los almacenes de la empresa no se han realizado y que serán destinados a la fabricación de productos, al consumo, mantenimiento de sus servicios, o la venta cuando se encuentren disponibles.

Se utiliza en la importación de los inventarios del mercado internacional o cuando las compras se realizan en el mercado nacional.

Se consideran los bienes en tránsito por la compra que comprenden las mercaderías, las materias primas, los materiales auxiliares, los suministros, los repuestos, así como los envases y embalajes.

2. Reconocimiento y medición

Los inventarios por recibir se miden al valor de costo, se acumula y se mantiene hasta cuando se produce la transferencia de la propiedad de los bienes, tomando en cuenta el contenido de los contratos con los proveedores u órdenes de pedidos.

Posteriormente, los inventarios por recibir se miden al valor neto de realización, el que es menor cuando una reducción en el costo de adquisición de los inventarios por recibir adquiridas indique que excederá su valor neto realizable. El costo de reposición de tales inventarios puede ser la medida adecuada de su valor neto realizable. Comprende todos los costos que se incurren en la compra, como los aranceles de importación impuestos no recuperables, transporte, manipuleo y otros directamente atribuibles; no se incluyen descuentos comerciales, rebajas, bonificaciones y partidas similares (NIC 2, párrafos 10 y 11).

3. Comentarios sobre su contenido

Los anticipos por la compra de inventarios ya pactados con proveedores habituales, se registrarán en la cuenta 42 Cuentas por pagar comerciales, subcuenta 422 Anticipos entregados o 432 Anticipos entregados cuando se trata entre entidades relacionadas.

Los saldos deudores de esta cuenta, para efectos de presentación, será presentada en el rubro de inventarios; por su naturaleza, la transferencia a los inventarios se reconoce al costo identificado.

4. NIIF referidas a esta cuenta

NIC 2 Inventarios

5. NIIF PYMES

Sección 13 Inventarios

6. Conformación de la cuenta

28 INVENTARIO POR RECIBIR

- 281 Mercaderías
- 284 Materias primas
- 285 Materiales auxiliares, suministros y repuestos
- 286 Envases y embalajes

Contenido y dinámica por cada subcuenta

a) Subcuenta 281 Mercaderías

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de los bienes adquiridos para su venta, sin someterlos a procesos de transformación, que aún no han sido recibidos en los almacenes.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
28	INVENTARIOS POR RECIBIR	6,100.00	
	281 Mercaderías		
61	VARIACIÓN DE INVENTARIOS		6,100.00
	611 Mercaderías		
x/x	Por el valor de los inventarios por recibir y otros desembolsos y compromisos derivados por la compra		

- **Abono**

x		Debe	Haber
20	MERCADERÍAS	6,300.00	
	201 Mercaderías		
28	EXISTENCIAS POR RECIBIR		6,300.00
	281 Mercaderías		
x/x	Por las mercaderías ingresadas al almacén		

b) Subcuenta 284 Materias primas

Comprende los insumos aún no recibidos en los almacenes que luego ingresarán al proceso de transformación.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
28 INVENTARIOS POR RECIBIR		4,510.00	
284 Materias primas			
61 VARIACIÓN DE INVENTARIOS			4,510.00
612 Materias primas			
x/x <i>Por el valor de las materias primas por recibir y compromisos motivados por la compra</i>			

- **Abono**

x		Debe	Haber
24 MATERIAS PRIMAS		2,577.00	
241 Materias primas			
28 INVENTARIOS POR RECIBIR			2,577.00
284 Materias primas			
x/x <i>Por las materias primas que serán destinadas a la producción, ingresadas a los almacenes</i>			

c) Subcuenta 285 Materiales auxiliares, suministros y repuestos

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de los materiales diferentes de las materias primas que intervienen en el proceso productivo, y que todavía no se han recibido en los almacenes.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
28 INVENTARIOS POR RECIBIR		45,100.00	
285 Materiales auxiliares, suministros y repuestos			
61 VARIACIÓN DE INVENTARIOS			45,100.00
613 Materiales auxiliares, suministros y repuestos			
x/x <i>Por el valor de los materiales auxiliares, suministros y repuestos por recibir y otros costos derivados por la compra</i>			

- **Abono**

x		Debe	Haber
25 MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS		3,600.00	
251 Materiales auxiliares			
28 INVENTARIOS POR RECIBIR			3,600.00
285 Materiales auxiliares, suministros y repuestos			
x/x <i>Por los materiales auxiliares que serán destinadas a la producción, ingresados a los almacenes</i>			

d) Subcuenta 286 Envases y embalajes

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de los bienes complementarios para la presentación y comercialización de productos, aún no recibidos en almacenes.

i. Dinámica de la subcuenta

• Cargo

x		Debe	Haber
28	INVENTARIOS POR RECIBIR 286 Envases y embalajes	4,706.00	
61	VARIACIÓN DE INVENTARIOS 614 Envases y embalajes		4,706.00
x/x	<i>Por el valor de los envases y embalajes por recibir y otros desembolsos relacionados con la compra</i>		

• Abono

x		Debe	Haber
26	ENVASES Y EMBALAJES 261 Envases 262 Embalajes	9,800.00	
28	INVENTARIOS POR RECIBIR 286 Envases y embalajes		9,800.00
x/x	<i>Por los de envases y embalajes ingresados a los almacenes</i>		

Caso práctico N.º 18

1. La empresa **Panamerica SA** realiza una compra de mercaderías en Estados Unidos por \$ 10,000.00, estando el tipo de cambio a la fecha a S/ 3.40, efectuando el pago mediante una transferencia bancaria.
2. Además, se ha pagado por el transporte de las mercaderías fletes por \$ 2,000.00 y por seguros \$ 1,800.00, estando a la fecha el tipo de cambio S/ 3.50.
3. En la fecha se ha recepcionado las mercaderías, pagándose los impuestos aduaneros por la cantidad de S/ 5,000.00.
4. Se han retirado las mercaderías de las Aduanas ingresándose a los almacenes por el costo total.

Solución

Operación 1. Por la compra de las mercaderías

-----x-----		Debe	Haber
60 COMPRAS 601 Mercaderías		34,000.00	
42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS 421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar			34,000.00
<i>x/x Por la compra de las mercaderías en el exterior \$ 10,000 x S/ 3.40 = S/ 34,000</i>			

-----x-----		Debe	Haber
28 INVENTARIOS POR RECIBIR 281 Mercaderías		34,000.00	
61 VARIACIÓN DE INVENTARIOS 611 Mercaderías			34,000.00
<i>x/x Por el valor de las mercaderías importadas que se encuentran en tránsito</i>			

Operación 2. Por el pago de seguros y transportes de las mercaderías

-----x-----		Debe	Haber
60 COMPRAS 609 Costos vinculados con las compras		13,300.00	
42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS 421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar			13,300.00
<i>x/x Por el pago de los seguros y transporte de las mercaderías adquiridas en el exterior \$ 3,800 x S/ 3.50 = S/ 13,300</i>			
-----x-----			
28 INVENTARIOS POR RECIBIR 281 Mercaderías		13,300.00	
61 VARIACIÓN DE INVENTARIOS 611 Mercaderías			13,300.00
<i>x/x Por la transferencia del pago de seguros y transportes de las mercaderías en tránsito</i>			

Operación 3. Por el pago de los impuestos aduaneros

-----x-----		Debe	Haber
60 COMPRAS 609 Costos vinculados con las compras		5,000.00	
42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS 421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar			5,000.00
<i>x/x Por el pago de los impuestos aduaneros de las mercaderías adquiridas en el exterior</i>			
-----x-----			
28 INVENTARIOS POR RECIBIR 281 Mercaderías		5,000.00	
61 VARIACIÓN DE INVENTARIOS 611 Mercaderías			5,000.00
<i>x/x Por la transferencia de los impuestos aduaneros de las mercaderías en tránsito</i>			

Operación 4. Por el ingreso a los almacenes de la mercadería

x		Debe	Haber
20	MERCADERÍAS	52,300.00	
	201 Mercaderías		
28	INVENTARIOS POR RECIBIR		52,300.00
	281 Mercaderías		
x/x	Por el ingreso a los almacenes de la mercadería adquirida en el exterior		

Cuenta 29: Desvalorización de inventarios

1. Contenido

Esta cuenta agrupa las subcuentas que acumulan las estimaciones para cubrir pérdidas del valor original de las adquisiciones o fabricación de los bienes destinados a la venta o consumo.

2. Reconocimiento y medición

Es una cuenta de valuación de saldo acreedor. Se utiliza la presentación de los Estados Financieros; se registran las desvalorizaciones

de los bienes registrados como inventarios tomando en cuenta la regla de considerar el importe menor entre el costo inicial y el valor neto de realización.

En caso de inventarios que ingresen al proceso productivo, el costo de reposición es la medida adecuada para determinar la existencia de pérdidas por desvalorización (NIC 2, párrafos 28 al 33) cuando se espere que el costo de los productos terminados excederá al valor neto realizable la NIIF para PYMES, no considera el uso del costo de reposición para medir el deterioro de inventarios sin transformación.

3. Comentarios sobre su contenido

Los inventarios adquiridos para la venta o para ser utilizadas en la producción en el tiempo que permanecen en la empresa pierde valor, se debe contabilizar la desvalorización con cargo a la cuenta de resultados en el periodo que se produce dicha desvalorización.

La desvalorización de los inventarios se produce como resultado de la obsolescencia, en la disminución del valor de mercado, por los desmedros y mermas, que conlleva a la pérdida de su calidad o daños físicos, considerando que el costo invertido no será recuperable por su venta de las mercaderías ni de los productos terminados en una empresa industrial.

En el caso de las materias primas o materiales auxiliares incorporados en el costo de los productos en proceso o productos terminados, la disminución de su costo de adquisición puede indicar que el costo de esos productos terminados en el que están incluidos dichos materiales exceden su valor neto realizable, en cuyo caso el costo de reposición puede ser la medida adecuada de su valor neto realizable.

4. NIIF referidas a esta cuenta

NIC 2 Inventarios

5. NIIF PYMES

Sección 13 Inventarios

6. Conformación de la cuenta

29 DESVALORIZACIÓN DE INVENTARIOS

- 291 Mercaderías
 - 2911 Mercaderías
 - 29111 Costo
- 292 Productos terminados
 - 2921 Productos terminados
 - 29211 Costo
 - 29212 Costo de financiación
 - 2925 Inventario de servicios terminados
 - 29251 Costo
- 293 Subproductos, desechos y desperdicios
 - 2931 Subproductos
 - 2932 Desechos y desperdicios
- 294 Productos en proceso
 - 2941 Productos en proceso
 - 29411 Costo
 - 29413 Costo de financiación
 - 2945 Inventarios de servicios en proceso
- 295 Materias primas
 - 2951 Materias primas
 - 29511 Costo
- 296 Materiales auxiliares, suministros y repuestos
 - 2961 Materiales auxiliares
 - 2962 Suministros
 - 2963 Repuestos
- 297 Envases y embalajes
 - 2971 Envases
 - 2972 Embalajes
- 298 Existencias por recibir
 - 2981 Mercaderías
 - 2982 Materias primas
 - 2983 Materiales auxiliares, suministros y repuestos
 - 2984 Envases y embalajes

Contenido y dinámica por cada subcuenta

a) Subcuenta 291 Mercaderías

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de las estimaciones para desvalorización del valor original de adquisición de las mercaderías.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
63	GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS	1,212.00	
	639 Otros servicios prestados por terceros		
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS		1,212.00
	421 Facturas, boletas y otras comprobantes por pagar		
x/x	<i>Por el importe de los gastos por otros servicios prestados por terceros</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
69	COSTO DE VENTAS	9,300.00	
	695 Gastos por desvalorización de inventarios al costo		
29	DESVALORIZACIÓN DE INVENTARIOS		9,300.00
	291 Mercaderías		
x/x	<i>Por las estimaciones para desvalorización de las mercaderías del ejercicio</i>		

b) Subcuenta 292 Productos terminados

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de las estimaciones para desvalorización del valor original de los productos terminados.

- **Cargo**

x		Debe	Haber
29	DESVALORIZACIÓN DE INVENTARIOS	1,600.00	
	292 Productos terminados		
21	PRODUCTOS TERMINADOS		1,600.00
	211 Productos terminados		
x/x	<i>Por la baja de los productos terminados previamente registrada su desvalorización</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
69	COSTO DE VENTAS	4,800.00	
	695 Gastos por desvalorización de inventarios al costo		
29	DESVALORIZACIÓN DE INVENTARIOS		4,800.00
	292 Productos terminados		
x/x	<i>Por las estimaciones para desvalorización de los productos terminados del ejercicio</i>		

c) Subcuenta 293 Subproductos, desechos y desperdicios

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de las estimaciones para desvalorización del valor original de los subproductos, desechos y desperdicios.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
29 DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS			
293	Subproductos, desechos y desperdicios	7,200.00	
22 SUBPRODUCTOS, DESECHOS Y DESPERDICIOS			7,200.00
x/x	Por el ajuste por la baja de los subproductos, desechos y desperdicios previamente registrada su desvalorización		

- **Abono**

x		Debe	Haber
69 COSTO DE VENTAS			
695	Gastos por desvalorización de inventarios al costo	4,800.00	
29 DESVALORIZACIÓN DE INVENTARIOS			4,800.00
293	Subproductos, desechos y desperdicios		
x/x	Por las estimaciones para desvalorización de los subproductos, desechos y desperdicios del ejercicio		

d) Subcuenta 294 Productos en proceso

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de las estimaciones para desvalorización del valor original de los productos en proceso.

- **Cargo**

x		Debe	Haber
29 DESVALORIZACIÓN DE INVENTARIOS			
294	Productos en proceso	6,100.00	
23 PRODUCTOS EN PROCESO			6,100.00
231	Productos en proceso de manufactura		
x/x	Por la baja de los productos en proceso de previamente registrada su desvalorización		

- **Abono**

x		Debe	Haber
69 COSTO DE VENTAS			
695	Gastos por desvalorización de inventarios al costo	1,700.00	
29 DESVALORIZACIÓN DE INVENTARIOS			1,700.00
294	Productos en proceso		
x/x	Por las estimaciones para desvalorización de los productos en proceso del ejercicio		

e) Subcuenta 295 Materias primas

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de las estimaciones para desvalorización del valor original de las materias primas.

i. Dinámica de la subcuenta

• Cargo

x		Debe	Haber
29	DESVALORIZACIÓN DE INVENTARIOS 295 Materias primas	1,600.00	
24	MATERIAS PRIMAS 241 Materias primas		1,600.00
x/x	<i>Por la baja de las materias primas previamente registrada su desvalorización</i>		

• Abono

x		Debe	Haber
69	COSTO DE VENTAS 695 Gastos por desvalorización de inventarios al costo	7,800.00	
29	DESVALORIZACIÓN DE INVENTARIOS 295 Materias primas		7,800.00
x/x	<i>Por las estimaciones para desvalorización de las materias primas del ejercicio</i>		

f) Subcuenta 296 Materiales auxiliares, suministros y repuestos

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de las estimaciones para desvalorización del valor original de los materiales auxiliares, suministros y repuestos.

• Cargo

x		Debe	Haber
29	DESVALORIZACIÓN DE INVENTARIOS 296 Materiales auxiliares, suministros y repuestos	6,300.00	
25	MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS 251 Materiales auxiliares 252 Suministros 253 Repuestos		6,300.00
x/x	<i>Por la baja de los materiales auxiliares, suministros y repuestos previamente registrada su desvalorización</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
69	COSTO DE VENTAS 695 Gastos por desvalorización de inventarios al costo	1,450.00	
29	DESVALORIZACIÓN DE INVENTARIOS 296 Materiales auxiliares suministros y repuestos		1,450.00
x/x	<i>Por las estimaciones para desvalorización de los materiales auxiliares, suministros y repuestos del ejercicio</i>		

g) Subcuenta 297 Envases y embalajes

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de las estimaciones para desvalorización del valor original de los envases y embalajes.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
29	DESVALORIZACIÓN DE INVENTARIOS 297 Envases y embalajes	4,800.00	
26	ENVASES Y EMBALAJES 261 Envases 262 Embalajes		4,800.00
x/x	<i>Por la baja de los envases y embalajes previamente registrada su desvalorización</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
69	COSTO DE VENTAS 695 Gastos por desvalorización de inventarios al costo	65,210.00	
29	DESVALORIZACIÓN DE INVENTARIOS 297 Envases y embalajes		65,210.00
x/x	<i>Por las estimaciones para desvalorización de los envases y embalajes del ejercicio</i>		

h) Subcuenta 298 Existencias por recibir

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de las estimaciones para desvalorización del valor original de las existencias por recibir.

i. Dinámica de la subcuenta

• **Abono**

x		Debe	Haber
69 COSTO DE VENTAS		6,700.00	
695 Gastos por desvalorización de inventarios al costo			
29 DESVALORIZACIÓN DE INVENTARIOS			6,700.00
298 Existencias por recibir			
2981 Mercaderías			
2982 Materias primas			
2983 Materiales auxiliares, suministros y repuestos			
2984 Envases y embalajes			
x/x	Por las estimaciones para desvalorización de las existencias por recibir		

Caso práctico N.º 19

1. La empresa **Vidrios SA** tiene un saldo de S/ 46,200.00 en mercaderías. Por la característica de estos artículos se dañan más o menos en un 10 % a pesar de todas las medidas de seguridad que se han implementado, por lo que se realiza una estimación por desvalorización de S/ 4,620.00.
2. La empresa ha realizado los inventarios y se comprobó que se han dañado mercadería por un valor de S/ 3,600.00, por lo que se realiza el castigo correspondiente y se regulariza la estimación contabilizada.

Solución

Operación 1. Por las estimaciones del ejercicio para la desvalorización de las mercaderías

x		Debe	Haber
69 COSTO DE VENTAS		4,620.00	
695 Gastos por desvalorización de inventarios al costo			
29 DESVALORIZACIÓN DE INVENTARIOS			4,620.00
291 Mercaderías			
x/x	Por las estimaciones para desvalorización de las mercaderías correspondiente al ejercicio		

Operación 2. Por el castigo correspondiente

x		Debe	Haber
29 DESVALORIZACIÓN DE MERCADERÍAS		3,600.00	
291 Mercaderías			
20 MERCADERÍAS			3,600.00
201 Mercaderías			
x/x	Por el castigo de las mercaderías malogradas		
x			
29 DESVALORIZACIÓN DE INVENTARIOS		1,020.00	
291 Mercaderías			
75 OTROS INGRESOS DE GESTIÓN			1,020.00
755 Recuperación de cuentas de valuación			
x/x	Por el ajuste de las estimaciones registradas en mayor cantidad		

Elemento 3: Activo Inmovilizado

Este grupo de cuentas contiene las cuentas de la 30 hasta la 39 que incluye a las cuentas de inversiones mobiliarias e inmobiliarias, las propiedad, planta y equipo, los activos biológicos, los activos intangibles y otros activos que conforman el activo no corriente, es decir, activos que permanecerán en la empresa por largo plazo.

Se incluye como parte de estos activos a la propiedad, planta y equipo adquiridos bajo la forma de arrendamiento financiero, ahora denominados genéricamente como “activos de uso”. Estos últimos incluyen en adición a los activos adquiridos en operaciones de arrendamiento financiero, los activos arrendados mayores a un año, en el caso del valor del activo arrendado es de costo importante.

La principal característica de estos activos es que permanecen en la empresa por más de un periodo económico.

Se incluye en este grupo a la cuenta 39 Depreciación, amortización y agotamiento acumulado, y la cuenta 36 Desvalorización de activos inmovilizados, que son cuentas de valuación con saldos acreedores, estas cuentas registran las pérdidas de valor de los activos inmovilizados por depreciación, amortización y deterioro. La cuenta que registra los activos biológicos conforman parte de este grupo, que representan los animales y plantas vivas, que son valuados a su valor razonable o a su costo.

En este grupo de cuentas se incluye a la cuenta 37 Activos diferidos, cuenta que muestra el importe del efecto acumulado en el impuesto a la renta originado por las diferencias temporarias deducibles que será recuperado en ejercicios futuros, incluyendo el efecto del escudo fiscal asociado a pérdidas tributarias que razonablemente se espera compensar en el futuro.

Cuenta 30: Inversiones mobiliarias

1. Contenido

Esta cuenta agrupa las subcuentas que representan los activos financieros cuyo propósito es obtener rendimientos, en adición a la devolución del capital invertido. Incluye inversiones en instrumentos de deuda que se espera y se tiene la capacidad de mantener hasta su vencimiento; instrumentos representativos de derechos patrimoniales: participaciones de fondos y en acuerdos conjuntos, incluyendo activos por derechos de compra adquiridos.

No se consideran en esta cuenta aquellos activos financieros que cumplan las definiciones de cuentas por cobrar y préstamos.

2. Reconocimiento y medición

Se reconoce la inversión a ser mantenida hasta el vencimiento a su valor razonable, más los costos de transacción directamente atribuibles a la compra o a su emisión.

Con posterioridad a su reconocimiento inicial, las inversiones a ser mantenidas hasta

su vencimiento serán medidas al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. (NIIF 9, párrafo 4.1.2)

Los instrumentos financieros representativos de deuda se registran al costo de adquisición, en el que se incluyen todos los costos de transacción. Posteriormente pueden ser medidos al costo amortizado o al valor razonable. (NIIF 9, párrafo 4.1.4)

En el caso de inversiones en acciones y/o participaciones en subsidiarias y asociadas, estas se pueden medir al costo, al valor de participación patrimonial, o al valor razonable, con posterioridad a su reconocimiento inicial. (NIC 27, párrafo 10)

En la oportunidad del reconocimiento inicial, debe medirse y registrarse, si existiese, cualquier plusvalía mercantil contenida en el costo de adquisición cuando se trata de una combinación de negocios. (NIIF 3, párrafo 32)

Cuando exista alguna evidencia de deterioro del valor de la inversión, en tanto la inversión se mida al costo, el importe en libros del valor del activo se reducirá mediante una cuenta de valuación, cuando no se sigue el método de participación patrimonial.

Las participaciones en acuerdos conjuntos se miden en los Estados Financieros separados del inversor, dependiendo del tipo de acuerdo conjunto. Cuando se trata de una operación conjunta, la medición es inicialmente al costo y, posteriormente, se incrementa o disminuye por los cambios netos en el acuerdo.

Para efectos de la presentación, se reconoce la participación proporcional en el acuerdo para cada activo, pasivo, ingreso y

gastos, los que a su vez son medidos considerando cada NIIF que les resulte aplicable. (NIIF 11, párrafos 20 y 21)

El PCGE no contempla cuentas de reconocimiento para cada uno de estos activos, pasivos, ingresos y gastos, incorporados en una operación conjunta.

Sin embargo, las entidades podrán adicionar los códigos contables, en lo no regulado por este plan, para efectuar el registro contable de la participación en dichos elementos y sus cambios.

Cuando la naturaleza del acuerdo conjunto es un negocio conjunto, se mide inicialmente al costo y luego se utiliza el método de participación patrimonial, a menos que no ejerza influencia significativa o control, en cuyo caso deberá medirse al valor razonable. (NIIF 11, párrafos 24 y 25)

Los instrumentos financieros se miden al costo amortizado, excepto para las inversiones en acciones preferentes no convertibles (en acciones ordinarias), y en acciones ordinarias y preferentes sin opción de venta que cotizan en bolsa o cuyo valor razonable pueda ser medido confiablemente sin incurrir en costos desproporcionados (11.4).

3. Comentarios sobre su contenido

Las inversiones en instrumentos de deuda, a ser mantenidos hasta el vencimiento, cuyo valor se encuentre expresado en moneda extranjera, se reexpresan a la tasa de cambio aplicable a la fecha del Estado de Situación Financiera.

4. NIIF referidas a esta cuenta

NIC 27 Estados Financieros Separados

NIC 28 Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos

NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación

NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición

NIIF 3 Combinación de Negocios

NIIF 7 Instrumentos Financieros, Información a Revelar

NIIF 9 Instrumentos Financieros

NIIF 11 Acuerdos Conjuntos

NIIF 12 Información a Revelar sobre Participaciones en otras Entidades

NIIF 13 Medición del Valor Razonable

5. NIIF PYMES

Sección 11 Instrumentos financieros básicos

Sección 12 Otros temas relacionados con instrumentos financieros

Sección 14 Inversiones en asociadas

Sección 15 Inversiones en negocios conjuntos

Sección 19 Combinaciones de negocios y plusvalía

Sección 33 Información a revelar sobre partes relacionadas

6. Conformación de la cuenta

30 INVERSIONES MOBILIARIAS

- 301 Inversiones a ser mantenidas hasta el vencimiento
 - 3011 Instrumentos financieros representativos de deuda
 - 30221 Costo
 - 30224 Valor razonable
- 302 Instrumentos financieros representativos de derecho patrimonial
 - 3021 Certificados de suscripción preferente
 - 3022 Acciones representativas de capital social-Comunes
 - 30221 Costo
 - 30224 Valor razonable
 - 30225 Participación patrimonial
 - 3023 Acciones representativas de capital social-Preferentes
 - 30231 Costo
 - 30234 Valor razonable
 - 30235 Participación patrimonial
 - 3024 Acciones de inversión
 - 30241 Costo
 - 30244 Valor razonable
 - 30245 Participación patrimonial
 - 3028 Otros títulos representativos de patrimonio
 - 30281 Costo
 - 30284 Valor razonable
 - 30285 Participación patrimonial
- 303 Certificados de participación en fondos-Cuotas
 - 3031 Fondos de inversión
 - 30311 Costo
 - 30314 Valor razonable
 - 3032 Fondos mutuos
 - 30321 Costo
 - 30324 Valor razonable
- 304 Participaciones en acuerdos conjuntos
 - 3041 Operaciones conjuntas
 - 30411 Costo
 - 30414 Valor razonable
 - 30415 Participación patrimonial
 - 3042 Negocios conjuntos
 - 30421 Costo
 - 30424 Valor razonable
 - 30425 Participación patrimonial
- 308 Inversiones mobiliarias-Acuerdos de compra
 - 3081 Instrumentos financieros representativos de deuda-Acuerdos de compra
 - 30811 Costo
 - 30814 Valor razonable
 - 3082 Instrumentos financieros representativos de derecho patrimonial-Acuerdos de compra
 - 30821 Costo
 - 30824 Valor razonable

a) Subcuenta 301 Inversiones a ser mantenidas hasta el vencimiento

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de los instrumentos financieros representativos de deuda adquirida. Entre ellos están los valores emitidos o garantizados por el Estado, por el sistema financiero, por empresas u otras entidades. Su propósito es obtener rendimientos pactados en fechas establecidas, así como la devolución de lo invertido.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
30 INVERSIONES MOBILIARIAS		450.00	
301 Inversiones a ser mantenidas hasta el vencimiento			
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			450.00
104 Cuentas corrientes en instituciones financieras			
x/x <i>Por el costo de adquisición de los valores para mantenerlo hasta su vencimiento</i>			

- **Abono**

x		Debe	Haber
65 OTROS GASTOS DE GESTIÓN		1,450.00	
655 Costo neto de enajenación de activos inmovilizados y operaciones discontinuas			
30 INVERSIONES MOBILIARIAS			1,450.00
301 Inversiones a ser mantenidas hasta el vencimiento			
x/x <i>Por la venta o cesión de los valores mantenidas hasta su vencimiento</i>			

b) Subcuenta 302 Instrumentos financieros representativos de derecho patrimonial

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de las inversiones en acciones o incluyendo a las entidades relacionadas, cuyo propósito es obtener rendimientos, por su naturaleza variable, y que no se mantienen para su venta.

Incluye acciones representativas del capital social, acciones de inversión y otras formas societarias, ya sea para que se ejerza control, influencia significativa o ninguno de ellos.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Abono**

x		Debe	Haber
65	OTROS GASTOS DE GESTIÓN 655 Costo neto de enajenación de activos inmovilizados y operaciones discontinuas	4,703.00	
30	INVERSIONES MOBILIARIAS 302 Instrumentos financieros representativos de derecho patrimonial		4,703.00
x/x	<i>Por la venta o cesión de instrumentos financieros representativos de derecho patrimonial</i>		

c) Subcuenta 303 Certificados de participación en fondos-Cuotas

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de las inversiones en fondos mutuos y en fondos de inversión, regulados y supervisados.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
30	INVERSIONES MOBILIARIAS 303 Certificados de participación en fondos-Cuotas	9,100.00	
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO 104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		9,100.00
x/x	<i>Por las inversiones efectuadas en fondos mutuos y en fondos de inversión</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
65	OTROS GASTOS DE GESTIÓN 655 Costo neto de enajenación de activos inmovilizados y operaciones discontinuas	8,200.00	
30	INVERSIONES MOBILIARIAS 303 Certificados de participación en fondos-Cuotas		8,200.00
x/x	<i>Por el costo de la venta o cesión o venta de los certificados en participación en fondos</i>		

d) Subcuenta 304 Participaciones en acuerdos conjuntos

El saldo de esta subcuenta muestra las inversiones en operaciones conjuntas y en negocios conjuntos, cuya distinción depende de los derechos y obligaciones de las partes establecidas en el acuerdo. Si el acuerdo establece derechos sobre los activos y obligaciones respecto de los pasivos, se identifica una operación conjunta, mientras que si se establecen acuerdos respecto del activo neto (valor residual de activos menos pasivos), se trata como un negocio conjunto.

i. Dinámica de la subcuenta

- Cargo

x		Debe	Haber
30 INVERSIONES MOBILIARIAS		9,100.00	
304 Participaciones en acuerdos conjuntos			
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			9,100.00
104 Cuentas corrientes en instituciones financieras			
x/x <i>Por las inversiones efectuadas en acuerdo conjuntos</i>			

- Abono

x		Debe	Haber
65 OTROS GASTOS DE GESTIÓN		8,200.00	
655 Costo neto de enajenación de activos inmovilizados y operaciones discontinuas			
30 INVERSIONES MOBILIARIAS			8,200.00
304 Participaciones en acuerdos conjuntos			
x/x <i>Por el costo de la venta o cesión o venta de las participaciones en acuerdos conjuntos</i>			

e) Subcuenta 308 Inversiones mobiliarias-Acuerdos de compra

El saldo de esta subcuenta muestra los acuerdos de compra por las inversiones a ser mantenidas hasta el vencimiento, así como los instrumentos financieros representativos de derecho patrimonial cuando son liquidados en una base convencional.

i. Dinámica de la subcuenta

- Cargo

x		Debe	Haber
30 INVERSIONES MOBILIARIAS		9,100.00	
308 Inversiones mobiliarias-Acuerdos de compra			
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			9,100.00
104 Cuentas corrientes en instituciones financieras			
x/x <i>Por la compra de inversiones considerados como acuerdos de compra</i>			

- Abono

x		Debe	Haber
65 OTROS GASTOS DE GESTIÓN		8,200.00	
655 Costo neto de enajenación de activos inmovilizados y operaciones discontinuas			
30 INVERSIONES MOBILIARIAS			8,200.00
308 Inversiones mobiliarias-Acuerdos de compra			
x/x <i>Por la venta o cesión de instrumentos financieros representativos considerados como acuerdos de compra</i>			

Caso práctico N.º 20

1. El 23 de setiembre del Año 1, la empresa **Sistem SA** compró acciones de la empresa **Acces SA** para mantener una vinculación económica con dicha empresa por S/ 15,000.00.
2. El 31 de diciembre del mismo año, la empresa contabiliza por el método de participación patrimonial de la empresa **Acces SA**, determinándose un valor de S/ 12,600.00.
3. Se recibieron acciones por concepto de distribución de utilidades por S/ 20,000.00.

Solución

Operación 1. Por la compra de acciones

x		Debe	Haber
30 INVERSIONES MOBILIARIAS		15,000.00	
301 Inversiones a ser mantenidas hasta el vencimiento			
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			15,000.00
104 Cuentas corrientes en instituciones financieras			
x/x Por la compra de acciones a la empresa Acces SA			

Operación 2. Por la menor cotización al 31 de diciembre

x		Debe	Haber
67 GASTOS FINANCIEROS		2,400.00	
678 Participación en resultados de entidades relacionadas			
6781 Participación en los resultados de subsidiarias y asociadas bajo el método del valor patrimonial			
30 INVERSIONES MOBILIARIAS			2,400.00
301 Inversiones a ser mantenidas hasta el vencimiento			
x/x Por la desvalorización de las inversiones mobiliarias debido a su menor valor determinado por el método de participación patrimonial			

Operación 3. Por acciones recibida por concepto de utilidades

x		Debe	Haber
30 INVERSIONES MOBILIARIAS		2,000.00	
301 Inversiones a ser mantenidas hasta el vencimiento			
77 INGRESOS FINANCIEROS			2,000.00
772 Rendimientos ganados			
x/x Por los rendimientos ganados			

Otros registros en esta cuenta

erán anotadas en sus divisionarias correspondientes.

x		Debe	Haber
30 INVERSIONES MOBILIARIAS		44,800.00	
77 INGRESOS FINANCIEROS			44,800.00
<i>x/x Por la diferencia de cambio de moneda extranjera a favor en el caso de instrumentos financieros representativo de deuda o acciones recibidas por distribución de utilidades o recuperación de su valor al utilizar el costo amortizado o por la aplicación del método de participación patrimonial</i>			
x			
67 GASTOS FINANCIEROS		60,600.00	
30 INVERSIONES MOBILIARIAS			60,600.00
<i>x/x Por la diferencia de cambio de moneda extranjera en contra en el caso de instrumentos financieros representativo de deuda o reducción de su valor al utilizar el costo amortizado o por la aplicación del método de participación patrimonial</i>			

Cuenta 31: Propiedades de inversión

1. Contenido

Esta cuenta agrupa las subcuentas que representan las propiedades conformadas por los terrenos o edificaciones, cuya tenencia es mantenida por el propietario o por el arrendamiento que vaya acorde de un arrendamiento financiero para financiar una propiedad de inversión, con el objeto de obtener rentas, aumentar el valor del capital o ambas.

Estos bienes no se utilizan como parte de las actividades de la empresa, como la producción o suministro de bienes y servicios, para fines administrativos, o para la venta como mercaderías o productos terminados en el curso normal de las operaciones.

2. Reconocimiento y medición

Los bienes que componen esta cuenta, inicialmente, se registran al costo de adquisición, incluyendo los costos asociados. Si la propiedad de inversión fue financiada con una operación de arrendamiento financiero, el costo inicial se reconocerá al importe que resulte menor entre el valor razonable de la propiedad y el valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento. (NIC 40,

Con posterioridad a su reconocimiento inicial todas las partidas de propiedad de inversión deben ser medidas a su valor razonable con cambios en los resultados; o al costo o valor revaluado de acuerdo con la NIC 16, menos los importes acumulados de las pérdidas por deterioro de valor y menos la depreciación acumulada, en el caso de que el valor razonable no puede ser determinada de manera confiable. (NIC 40, párrafo 30)

Las inversiones inmobiliarias durante el proceso de construcción se contabilizan como si se tratara de bienes inmuebles, maquinaria y equipo, hasta su terminación, oportunidad en la que se transfieren a esta cuenta.

Los intereses devengados durante el periodo de construcción de los activos considerados como inversiones inmobiliarias que clasifican como activos calificados de acuerdo con la NIC 23, se capitalizan hasta el momento en que los activos estén en condiciones de ser utilizados en el propósito del negocio.

Mientras que, de acuerdo con las NIIF completas, la elección del modelo de medición en el reconocimiento posterior, valor razonable o costo, no esté sujeto a condición, la sección 16 de la NIIF PYMES establece como modelo de medición el de valor razonable, cuando dicho valor puede ser medido sin costo o esfuerzo desproporcionado. Si ese no es el caso, entonces puede seguirse el modelo del costo, similar al de los bienes de propiedad, planta y equipo.

Por otro lado, no se admite la capitalización de intereses en ningún caso.

3. Comentarios sobre su contenido

Las inversiones inmobiliarias que se registren al valor razonable, no deben ser objeto de depreciación. En el caso de que no exista un mercado activo en donde se pueda determinar el valor razonable de estos activos, puede ser factible realizar una tasación por un profesional independiente para determinar su valor.

Si la Administración decide vender el activo considerado como propiedad de inversión, se reclasificará como activo no corriente mantenido para su venta, en la cuenta 27 ajustando su depreciación acumulada, en el caso de que se haya optado por el valor de costo.

Si parte de un activo es utilizada para ser arrendada y otra para el uso de la empresa en la producción o para fines administrativos y cada parte sea claramente identificable se registrará en forma separada como inversión inmobiliaria en esta cuenta o en la cuenta 33 Propiedades, planta y equipo.

4. NIIF referidas a esta cuenta

NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo

NIC 17 Arrendamientos

NIC 23 Costos por Préstamos

NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos

NIC 40 Propiedades de Inversión

NIIF 5 Activos no Corrientes Mantenedos para la Venta y Operaciones Discontinuas

NIIF 13 Medición del Valor Razonable

5. NIIF PYMES

Sección 16 Propiedades de inversión

Sección 17 Propiedad, planta y equipo

Sección 25 Costos por préstamos

Contenido y dinámica por cada subcuenta

a) Subcuenta 311 Terrenos

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de los terrenos urbanos o rurales que se mantienen para obtener ganancias de capital y/o para su arrendamiento a terceros.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
31 PROPIEDADES DE INVERSIÓN		5,700.00	
311 Terrenos			
3111 Urbanos			
3112 Rurales			
40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		1,026.00	
401 Gobierno nacional			
4011 Impuesto general a las ventas			
46 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS			6,726.00
465 Pasivos por compra de activo inmovilizado			
4652 Propiedades de inversión			
<i>x/x Por la compra de terrenos con el objeto de mantenerlos y obtener rentas o plusvalías</i>			

- **Abono**

x		Debe	Haber
27 ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA		4,146.00	
271 Inversiones inmobiliarias			
2711 Terrenos			
31 PROPIEDADES DE INVERSIÓN			4,146.00
311 Terrenos			
3111 Urbanos			
3112 Rurales			
<i>x/x Por la reclasificación de la propiedad de inversión destinados según acuerdo de la administración</i>			

b) Subcuenta 312 Edificaciones

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de los activos destinados a la obtención de rentas mediante su alquiler a terceros o mediante su incremento de valor.

i. Dinámica de la subcuenta

- Cargo

x		Debe	Haber
31	PROPIEDADES DE INVERSIÓN 312 Edificaciones 3121 Edificaciones	98,210.00	
40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR 401 Gobierno nacional 4011 Impuesto general a las ventas	17,677.80	
46	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS 465 Pasivos por compra de activo inmovilizado 4652 Propiedades de inversión		115,887.00
x/x	<i>Por la compra de edificaciones para mantenerlas con el objeto de obtener rentas o plusvalías, las mejoras capitalizadas o pago de intereses en caso de activos aptos</i>		
x			
31	PROPIEDADES DE INVERSIÓN 312 Edificaciones	98,500.00	
76	GANANCIA POR MEDICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS AL VALOR RAZONABLE 762 Activo inmovilizado		98,500.00
x/x	<i>Por el valor razonable determinado de más, de acuerdo al informe de un perito o profesional independiente</i>		

c) Subcuenta 313 Construcciones en curso

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de las obras en curso cuyo activo será destinado como propiedad de inversión.

i. Dinámica de la subcuenta

- Cargo

x		Debe	Haber
31	PROPIEDADES DE INVERSIÓN 313 Construcciones en curso	5,800.00	
72	PRODUCCIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO 721 Propiedades de inversión		5,800.00
x/x	<i>Por el costo de construcción elaborado por la misma entidad</i>		

- Abono

x		Debe	Haber
31	PROPIEDADES DE INVERSIÓN 312 Edificaciones	5,800.00	
31	PROPIEDADES DE INVERSIÓN 313 Construcciones en curso		5,800.00
x/x	<i>Por el traslado a la cuenta de edificaciones al culminar la obra</i>		

Caso práctico N.º 21

La empresa **Molinos SA**, el 30 de marzo del Año 1, adquirió un inmueble por S/ 2,000,000.00 para ser utilizado como oficinas administrativas; se conformó de la siguiente manera:

Terreno	500,000.00
Construcciones	<u>1,500,000.00</u>
	<u>2,000,000.00</u>

El 30 de setiembre del Año 4, la gerencia celebró un contrato de alquiler del inmueble debido a que trasladó sus oficinas a otra sede de su propiedad.

De acuerdo con la NIC 40, la compañía puede optar por la política de valorar el activo de acuerdo con la NIC 16 o utilizar el valor razonable. La compañía consideró más conveniente utilizar el método del valor razonable para la valuación del inmueble que fue clasificado como una propiedad de inversión.

La empresa contrató a un experto profesional independiente para que realice la tasación de este inmueble, quien determinó, mediante un estudio y análisis, que su valor razonable es de S/ 2,400,000.00 conformado de la siguiente manera:

Terreno	800,000.00
Construcciones	<u>1,600,000.00</u>
	<u>2,400,000.00</u>

En la tasación también se estableció que la vida útil del inmueble será de 33 años, es decir, le corresponde una tasa de depreciación del 3 % anual.

Al 31 de diciembre del Año 4, de acuerdo con lo establecido en la NIC 40, nuevamente se procedió a realizar una nueva valorización, siguiendo el procedimiento anterior, en la cual se determinó que el nuevo valor razonable es de S/ 2,310,000.00, conformado de la siguiente manera:

Terreno	760,000.00
Construcciones	<u>1,550,000.00</u>
	<u>2,310,000.00</u>

El 30 de junio del Año 5 la gerencia acordó la venta del inmueble, por lo que se procede a su reclasificación como un activo

no corriente disponible para la venta, en concordancia a la NIIF 5.

El 25 de julio del Año 5 se vende el inmueble, reclasificado como activo no corriente disponible para la venta, por S/ 2,850,000.00.

Solución

Se realizan los registros contables en concordancia con las NIC 16, NIC 40 y NIIF 5.

El inmueble adquirido se valuó y registró contablemente de la siguiente manera:

1. Durante el tiempo de uso de la empresa se registro de acuerdo con la NIC 16 Inmueble Maquinaria.
2. Durante el tiempo que estuvo alquilado se trató de acuerdo con la NIC 40 Inversión Inmobiliaria utilizando el modelo de valuación a su valor razonable.
3. Luego de disponer la venta por la gerencia, se trata de acuerdo con la NIIF 5 Activos no Corrientes mantenidos para la Venta.

Solución

Operación 1. Por la compra del inmueble

x		Debe	Haber
33	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
	331 Terrenos 500,000.00	2,000.00	
	332 Edificaciones <u>1,500,000.00</u>		
46	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS		2,000.00
	465 Pasivos por compra de activo inmovilizado		
x/x	Por la compra del inmueble que comprende el terreno y la edificación		

Cálculo de la depreciación	
Monto depreciable	1,500,000
Tasa de depreciación anual	3 %
Tasa de depreciación mensual	0.25 %

Detalle	Tiempo	% acumulado	Depreciación ejercicio
Del 30 de marzo del Año 1	9 meses	2.25	33,750.00
Del 1 de enero al 31 de diciembre del Año 2	12 meses	3.00	45,000.00
Del 1 de enero al 31 de diciembre del Año 3	12 meses	3.00	45,000.00
Del 1 de enero al 30 de setiembre del Año 4	9 meses	2.25	33,750.00
Total	42 meses	10.5	157,500.00

Operación 2. Por las depreciación del inmueble durante los 4 años

a) Depreciación: Año 1

x		Debe	Haber
68	VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES		
	681 Depreciación de propiedades de inversión	33,750.00	
39	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS		33,750.00
	391 Depreciación acumulada propiedades de inversión		
<i>x/x</i>	<i>Por la depreciación del ejercicio correspondiente al primer año</i>		
x			
94	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	33,750.00	
	942 Depreciación		
79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		33,750.00
	791 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		
<i>x/x</i>	<i>Asiento por destino de las depreciaciones del primer año</i>		

b) Depreciación: Año 2

x		Debe	Haber
68	VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES		
	681 Depreciación de propiedades de inversión	45,000.00	
39	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS		45,000.00
	391 Depreciación acumulada propiedades de inversión		
<i>x/x</i>	<i>Por la depreciación del ejercicio correspondiente al segundo año</i>		
x			
94	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	45,000.00	
	942 Depreciación		
79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		45,000.00
	791 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		
<i>x/x</i>	<i>Asiento por destino de las depreciaciones del segundo año</i>		

c) Depreciación: Año 3

x		Debe	Haber
68	VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES		
	681 Depreciación de propiedades de inversión	45,000.00	
39	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS		45,000.00
	391 Depreciación acumulada propiedades de inversión		
<i>x/x</i>	<i>Por la depreciación del ejercicio correspondiente al tercer año</i>		
x			
94	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	45,000.00	
	941 Gastos de administración		
79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		45,000.00
	791 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		
<i>x/x</i>	<i>Asiento por destino de las depreciaciones del tercer año</i>		

d) Depreciación: Año 4

x		Debe	Haber
68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES		33,750.00	
681 Depreciación de propiedades de inversión			
39 DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS			33,750.00
391 Depreciación acumulada propiedades de inversión			
x/x <i>Por la depreciación del ejercicio correspondiente al cuarto año</i>			
x			
94 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		33,750.00	
941 Gastos de administración			
79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS			33,750.00
791 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos			
x/x <i>Asiento por destino de las depreciaciones del cuarto año</i>			

Operación 3. Por el registro del activo fijo como inversión inmobiliaria

x		Debe	Haber
31 PROPIEDADES DE INVERSIÓN		1,842,500.00	
311 Terrenos			
312 Edificaciones			
39 DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS		157,500.00	
391 Depreciación acumulada propiedades de inversión			
33 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			2,000,000.00
331 Terrenos	500,000.00		
332 Edificaciones	<u>1,500,000.00</u>		
x/x <i>Por el registro del inmueble como propiedad de inversión por haberse alquilado el activo a un tercero</i>			

Operación 4. Para registrar el valor del activo a su valor razonable

Valor registrado en libros	1,842,500.00
Valor razonable	<u>2,400,000.00</u>
	<u>557,500.00</u>

	Valor en libros	Valor razonable	Diferencia contable
Valor del terreno	500,000.00	800,000.00	300,000.00
Valor de la construcción	1,342,500.00	1,600,000.00	257,500.00
Total	1,842,500.00	2,400,000.00	557,500.00

x		Debe	Haber
31 PROPIEDADES DE INVERSIÓN		557,500.00	
311 Terrenos	300,000.00		
312 Edificaciones	<u>257,500.00</u>		
76 GANANCIA POR MEDICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS AL VALOR RAZONABLE			557,500.00
762 Activo inmovilizado			
<i>x/x Por el registro del valor razonable del activo considerado propiedad de inversión</i>			

Operación 5. Para registrar el activo a su valor razonable al 31 de diciembre del Año 4

Valor registrado en libros	2,400,000.00
Valor razonable	<u>2,310,000.00</u>
	<u>(90,000.00)</u>

	Valor en libros	Valor razonable	Diferencia contable
Valor del terreno	800,000.00	760,000.00	(40,000.00)
Valor de la construcción	1,600,000.00	1,550,000.00	(50,000.00)
Total	2,400,000.00	2,310,000.00	(90,000.00)

x		Debe	Haber
66 PÉRDIDA POR MEDICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS AL VALOR RAZONABLE		90,000.00	
662 Activos inmovilizados			
6621 Propiedad de inversión			
31 PROPIEDADES DE INVERSIÓN			90,000.00
311 Terrenos	40,000.00		
312 Edificaciones	<u>50,000.00</u>		
<i>x/x Por el registro del valor razonable del activo considerado inversión inmobiliaria</i>			

Operación 6. Por la reclasificación del activo fijo disponible para la venta

x		Debe	Haber
27 ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA		2,310,000.00	
271 Propiedad de inversión			
31 PROPIEDADES DE INVERSIÓN			2,310,000.00
311 Terrenos	760,000		
312 Edificaciones	<u>1,550,000</u>		
<i>x/x Por la reclasificación del inmueble como activo no corriente disponible para la venta</i>			

Operación 7. Por la venta del inmueble clasificado como activo no corriente para la venta

x		Debe	Haber
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		2,850,000.00	
104 Cuentas corrientes en instituciones financieras			
75 OTROS INGRESOS DE GESTIÓN			2,850,000.00
756 Enajenación de activos inmovilizados			
7562 Propiedad de inversión			
x/x <i>Por la venta del inmueble al contado</i>			
x			
65 OTROS GASTOS DE GESTIÓN		2,310,000.00	
655 Costo neto de enajenación de activos inmovilizados y operaciones discontinuas			
27 ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA			2,310,000.00
271 Propiedad de inversión			
x/x <i>Por el retiro del inmueble clasificado previamente como activo no corriente mantenido para la venta</i>			
x			
94 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		2,310,000.00	
941 Gastos de administración			
79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS			2,310,000.00
791 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos			
x/x <i>Asiento por destino por la venta del inmueble reclasificado como activo no corriente mantenido para la venta</i>			

Otros registros en esta cuenta

Serán anotadas en sus divisionarias correspondientes.

x		Debe	Haber
31 PROPIEDADES DE INVERSIÓN		890,000.00	
39 DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS		70,700.00	
33 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			960,700.00
x/x <i>Por la transferencia del activo al cambiar de uso de propiedad, planta y equipo a propiedad de inversión más el ajuste de su depreciación</i>			
x			
33 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		75,000.00	
31 PROPIEDADES DE INVERSIÓN			75,000.00
x/x <i>Por la transferencia del activo al cambiar de uso de propiedad de inversión a propiedad, planta y equipo</i>			
x			
31 PROPIEDADES DE INVERSIÓN		960,000.00	
39 DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS			500,000.00
57 EXCEDENTE DE REVALUACIÓN			324,300.00
49 PASIVO DIFERIDO			135,700.00
x/x <i>Por el aumento de valor del activo medido al valor razonable más el ajuste de su depreciación y la conformación de un pasivo diferido por la diferencia temporaria. Si se opta por la política de revaluaciones</i>			

Cuenta 32: Activos por derecho de uso

Esta cuenta agrupa las subcuentas que representan el costo de los activos que se adquieren bajo la modalidad de arrendamiento financiero, también se incluyen los arrendamientos operativos excepto cuando el arrendamiento se realice a corto plazo y cuando el activo subyacente es de bajo valor, en cuyo caso es opcional su tratamiento como activo. Se consideran aquellos activos que se adquieren bajo esta modalidad y que comprenden las propiedades de inversión y las propiedades, planta y equipo.

2. Reconocimiento y medición

Los bienes por derecho de uso se reconocerán al inicio del contrato de arrendamiento conjuntamente con un pasivo por arrendamiento, en la contabilidad del arrendatario (NIIF 16, párrafo 22). El costo inicial del activo incluirá los siguientes componentes: el pasivo por arrendamiento inicial; los pagos por arrendamiento realizado antes o a partir de la fecha de inicio del contrato, menos los incentivos de arrendamiento recibidos; los costos directos iniciales incurridos; y, una estimación por desmantelamiento y restauración del lugar de emplazamiento del activo arrendado. (NIIF 16, párrafo 24)

El pasivo por arrendamiento inicialmente se mide al valor presente de los pagos por arrendamiento no desembolsados. La tasa de descuento es la tasa de interés implícita si puede ser determinada, sino se usará la tasa marginal de endeudamiento (NIIF 16, párrafo 26). El pasivo incluye los pagos fijos, menos cualquier incentivo de arrendamiento por cobrar, los pagos variables que dependen de un índice o una tasa, importes que se espera pagar por garantías del valor residual, el precio por una opción de compra, cuando

razonablemente se espera ejercer la opción, y penalizaciones, si se acuerda contractualmente una opción para terminación anticipada a favor del arrendatario. (NIIF 16, párrafo 27)

Luego de la valuación inicial, los activos adquiridos bajo la modalidad de arrendamientos deben seguir las mismas políticas que se aplican para los activos conformantes de la propiedad, planta y equipo y en su caso a las propiedades de inversión, de acuerdo con las NIC 16 y NIC 40 respectivamente. (NIIF 16, párrafos 30 A, 34 y 35). A su vez, el pasivo se medirá, posteriormente, incrementándolo para reflejar el interés sobre el valor descontado previo, y reduciéndolo por los pagos efectuados. Asimismo, se actualizará el pasivo por los cambios contractuales de variaciones en el arrendamiento y otros cambios contractuales como la ampliación o extensión de los contratos. (NIIF 16, párrafo 36)

En caso de que no se opte por seguir el tratamiento descrito para activos por arrendamiento operativo, cuando ello sea posible en la opción del arrendatario, se continuará reconociendo el gasto por alquileres.

La elección del reconocimiento de gasto por alquileres, en lugar de un activo por derecho de uso, solamente está permitida para arrendamientos de hasta un año de plazo, o arrendamientos donde el activo subyacente es de bajo valor. (NIIF 16, párrafo 6)

En la contabilidad del arrendador se reflejará el activo físico por el control del atributo de propiedad, siguiendo el tratamiento prescrito en las NIIF para ese tipo de activos. Sus ingresos, en casos de activos por derecho de uso originados en operaciones de arrendamiento financiero, serán del tipo financiero, y por arrendamientos operativos, se reconocerá el ingreso por arrendamientos.

3. Comentarios sobre su contenido

Los activos por derecho de uso acumulan derechos en la contabilidad del arrendatario que están bajo el control de la entidad, en tanto tienen la facultad de decidir sobre el atributo de uso o gestión del activo. Su tratamiento será igual a la de un activo de propiedad planta y equipo.

En caso fuera un contrato de arrendamiento financieros, el saldo de esta cuenta debe ser trasladado a la cuenta correspondiente como Propiedad, planta y equipo o como Propiedad de inversión al final del contrato, en caso de hacer uso de la opción de compra. Esta cuenta acumula diversos tipos de activos, con la particularidad de haber sido adquiridas mediante una operación de arrendamiento. La presentación de los bienes registrados en esta cuenta se efectuará conjuntamente con los activos adquiridos de la misma naturaleza.

4. NIIF referidas a esta cuenta

NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo

NIC 40 Propiedad de Inversión

NIIF 16 Arrendamientos

CINIIF 5 Derechos por la Participación en Fondos para el Retiro del Servicio, la Restauración y la Rehabilitación Medioambiental

5. NIIF PYMES

Sección 20 Arrendamientos

6. Conformación de la cuenta

32 ACTIVOS POR DERECHO DE USO

- 321 Propiedad de inversión-Arrendamiento financiero
 - 3211 Terrenos
 - 32111 Costo
 - 32112 Revaluación
 - 32114 Valor razonable
 - 3212 Edificaciones
 - 32121 Costo
 - 32122 Revaluación
 - 32123 Costo de financiación
 - 32124 Valor razonable
- 322 Propiedad, planta y equipo-Arrendamiento financiero
 - 3220 Planta productora en producción
 - 33201 Costo
 - 33202 Revaluación
 - 33203 Costo de financiación
 - 3221 Planta productora en desarrollo
 - 32211 Costo
 - 32212 Revaluación
 - 32213 Costo de financiación
 - 3222 Terrenos
 - 32221 Costo
 - 32222 Revaluación
 - 3223 Edificaciones
 - 32231 Costo
 - 32232 Revaluación
 - 32233 Costo de financiación
 - 3224 Maquinaria y equipo de explotación
 - 32241 Costo
 - 32242 Revaluación
 - 32243 Costo de financiación
 - 3225 Unidades de transporte
 - 32251 Costo
 - 32252 Revaluación
 - 3226 Muebles y enseres
 - 32261 Costo
 - 32262 Revaluación
 - 3227 Equipos diversos
 - 32271 Costo
 - 32272 Revaluación
 - 3228 Herramientas y unidades de reemplazo
 - 32281 Costo
 - 32282 Revaluación
- 323 Propiedad, planta y equipo-Arrendamiento operativo
 - 3230 Planta productora de producción
 - 32301 Costo
 - 32302 Revaluación
 - 3232 Terrenos
 - 32321 Costo
 - 3233 Edificaciones
 - 32331 Costo
 - 32332 Revaluación
 - 3234 Maquinaria y equipo de explotación
 - 32341 Costo
 - 32342 Revaluación
 - 3235 Unidades de transporte
 - 32351 Costo
 - 32352 Revaluación
 - 3236 Equipos diversos
 - 32361 Costo
 - 32362 Revaluación

Contenido y dinámica por cada subcuenta

a) Subcuenta 321 Propiedad de inversión-Arrendamiento financiero

Comprende los activos de propiedad de inversión que se mantienen para obtener ganancias de capital o para su arrendamiento a terceros adquiridos bajo la modalidad de arrendamiento financiero.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
32	ACTIVOS POR DERECHO DE USO	208,900.00	
321	Propiedad de inversión-Arrendamiento financiero		
3211	Terrenos		
3212	Edificaciones		
37	ACTIVO DIFERIDO	43,430.00	
373	Intereses diferidos		
3731	Intereses no devengados en transacción con terceros		
18	SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	64,800.00	
189	Otros gastos contratados por anticipado		
45	OBLIGACIONES FINANCIERAS		317,130.00
452	Contratos de arrendamiento financiero		
x/x	<i>Por la adquisición de los terrenos y edificaciones como propiedad de inversión adquiridos bajo un contrato de arrendamiento financiero</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
31	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	250,000.00	
311	Terrenos		
312	Edificaciones		
32	ACTIVOS POR DERECHO DE USO		250,000.00
321	Propiedad de inversión-Arrendamiento financiero		
3211	Terrenos		
3212	Edificaciones		
x/x	<i>Por la reclasificación de los terrenos y edificaciones adquiridos como propiedad de inversión bajo la modalidad de arrendamiento financiero, una vez culminado el contrato</i>		

b) Subcuenta 322 Propiedad, planta y equipo-Arrendamiento financiero

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de los activos Propiedad, planta y equipo adquiridos en arrendamiento financiero que la empresa utiliza para la producción o suministro de bienes y servicios para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos que se espera usar por más de un ejercicio económico.

i. Dinámica de la subcuenta

• **Cargo**

x		Debe	Haber
32	ACTIVOS POR DERECHO DE USO	485,000.00	
322	Propiedad, planta y equipo-Arrendamiento financiero		
3220	Planta productora en producción		
3221	Planta productora en desarrollo		
3222	Terrenos		
3223	Edificaciones		
3224	Maquinarias y equipos de explotación		
3225	Equipos de transporte		
3226	Muebles y enseres		
3227	Equipos diversos		
3228	Herramientas y unidades de reemplazo		
37	ACTIVO DIFERIDO	63,500.00	
373	Intereses diferidos		
3731	Intereses no devengados en transacciones con terceros		
18	SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	13,330.00	
189	Otros gastos contratados por anticipado		
45	OBLIGACIONES FINANCIERAS		561,830.00
452	Contratos de arrendamiento financiero		
x/x	<i>Por el costo de adquisición de los bienes considerados de Propiedad, planta y equipo, adquiridos bajo la modalidad de arrendamiento financiero</i>		

• **Abono**

x		Debe	Haber
33	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	94,400.00	
330	Planta productora		
331	Terrenos		
332	Edificaciones		
333	Maquinaria y equipo de explotación		
334	Unidades de transporte		
335	Muebles y enseres		
336	Equipos diversos		
337	Herramientas y unidades de reemplazo		
39	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS	3,600.00	
393	Depreciación acumulada propiedad, planta y equipo-Arrendamiento financiero		
32	ACTIVOS POR DERECHO DE USO		98,000.00
322	Propiedad, planta y equipo-Arrendamiento financiero		
3220	Planta productora en producción		
3221	Planta productora en desarrollo		
3222	Terrenos		
3223	Edificaciones		
3224	Maquinarias y equipos de explotación		
3225	Equipos de transporte		
3226	Muebles y enseres		
3227	Equipos diversos		
3228	Herramientas y unidades de reemplazo		
x/x	<i>Por la reclasificación como propiedad, planta y equipo una vez terminado el contrato</i>		

c) Subcuenta 323 Propiedad, planta y equipo-Arrendamiento operativo

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de los activos Propiedad, planta y equipo adquiridos en arrendamiento operativo bajo el control de la entidad.

i. Dinámica de la subcuenta

• **Cargo**

x		Debe	Haber
32	ACTIVOS POR DERECHO DE USO	485,000.00	
323	Propiedad, planta y equipo-Arrendamiento operativo		
3230	Planta productora de producción		
3232	Terrenos		
3233	Edificaciones		
3234	Maquinaria y equipo de explotación		
3235	Unidades de transporte		
3236	Equipos diversos		
37	ACTIVO DIFERIDO	63,500.00	
373	Intereses diferidos		
3731	Intereses no devengados en transacción con terceros		
18	SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	13,330.00	
189	Otros gastos contratados por anticipado		
46	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS		561,830.00
469	Otras cuentas por pagar diversas		
x/x	<i>Por el costo de adquisición de los bienes considerados de Propiedad, planta y equipo, adquiridos bajo la modalidad de arrendamiento operativo</i>		

• **Abono**

x		Debe	Haber
27	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA	98,000.00	
272	Propiedad, planta y equipo		
39	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS	3,600.00	
394	Depreciación acumulada -Arrendamiento operativo		
27	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA		3,600.00
276	Depreciación acumulada-Propiedad planta y equipo		
32	ACTIVOS POR DERECHO DE USO		98,000.00
323	Propiedad, planta y equipo-Arrendamiento operativo		
3230	Planta productora de producción		
3232	Terrenos		
3233	Edificaciones		
3234	Maquinaria y equipo de explotación		
3235	Unidades de transporte		
3236	Equipos diversos		
x/x	<i>Por la reclasificación de la propiedad, planta y equipo adquiridos bajo la modalidad de arrendamiento operativo, una vez acordada su venta</i>		

Caso práctico N.º 22

La empresa **Molinera SA** alquiló maquinarias a la empresa **Renault** por un plazo de 3 años, pagando mensualmente S/ 60,000.00.00, que incluyen servicios por mantenimiento S/ 10,000.00 y seguros S/ 5,000.00. Se paga, además, por cada cuota el 18 % por IGV.

No se considera

ningún valor residual del activo, debiendo depreciarse el 33 % por cada periodo.

El contrato firmado entre el arrendador y el arrendatario cumple con las condiciones establecidas en la NIIF 16; por tanto, debe ser contabilizado conforme con esta norma, para tal efecto es necesario establecer la tasa de descuento que se aplicará a los pagos mensuales, durante el tiempo que dura el contrato.

De las evaluaciones realizadas, se determinó que el arrendatario no tiene la opción de ampliar el contrato ni la alternativa para terminar el contrato antes de su vencimiento, así como la elección de comprar el activo al final del contrato.

Solución

El monto total del contrato es de S/ 2,160,000.00 que comprende los siguientes pagos:

	S/
Alquiler de la maquina	1,620,000.00
Servicios de mantenimiento	360,000.00
Seguros	180,000.00
	<u>2,160,000.00</u>

Además, se debe pagar el 18 % por el IGV en cada cuota.

El párrafo 22 determina que en la fecha de comienzo del contrato, un arrendatario reconocerá un activo por derecho de uso y un pasivo por arrendamiento.

Asimismo, el párrafo 26 describe que, en la fecha de comienzo, un arrendatario medirá el pasivo por arrendamiento al valor presente de los pagos por arrendamiento que no se hayan pagado en esa fecha. Los pagos por arrendamiento se descontarán usando la tasa de interés implícita en el arrendamiento, si esa tasa pudiera determinarse fácilmente.

El arrendatario utilizará la tasa incremental por préstamos del arrendatario.

Suponiendo que la tasa determinada es del 11 %

Calculando el valor actual

las amortizaciones de capital, teniendo los siguientes datos:

Cuota mensual: 45,000.00

Tasa anual: 11 %

Tiempo: 3 años

	Saldo	Cuota	Intereses	Amortizac. capital
1	1,374,519.34	45,000.00	12,599.76	32,400.24
2	1,342,119.10	45,000.00	12,302.76	32,697.24
3	1,309,421.86	45,000.00	12,003.03	32,996.97
4	1,276,424.89	45,000.00	11,700.56	33,299.44
5	1,243,125.45	45,000.00	11,395.32	33,604.68
6	1,209,520.77	45,000.00	11,087.27	33,912.73
7	1,175,608.04	45,000.00	10,776.41	34,223.59
8	1,141,384.45	45,000.00	10,462.69	34,537.31
9	1,106,847.14	45,000.00	10,146.10	34,853.90
10	1,071,993.24	45,000.00	9,826.60	35,173.40
11	1,036,819.85	45,000.00	9,504.18	35,495.82
12	1,001,324.03	45,000.00	9,178.80	35,821.20
		540,000.00	130,983.49	
13	965,502.83	45,000.00	8,850.44	36,149.56
14	929,353.27	45,000.00	8,519.07	36,480.93
15	892,872.35	45,000.00	8,184.66	36,815.34
16	856,057.01	45,000.00	7,847.19	37,152.81
17	818,904.20	45,000.00	7,506.62	37,493.38
18	781,410.82	45,000.00	7,162.93	37,837.07
19	743,573.75	45,000.00	6,816.09	38,183.91
20	705,389.85	45,000.00	6,466.07	38,533.93
21	666,855.92	45,000.00	6,112.85	38,887.15
22	627,968.76	45,000.00	5,756.38	39,243.62
23	588,725.15	45,000.00	5,396.65	39,603.35
24	549,121.79	45,000.00	5,033.62	39,966.38
		540,000.00	83,652.58	
25	509,155.41	45,000.00	4,667.26	40,332.74
26	468,822.67	45,000.00	4,297.54	40,702.46
27	428,120.21	45,000.00	3,924.44	41,075.56
28	387,044.64	45,000.00	3,547.91	41,452.09
29	345,592.55	45,000.00	3,167.93	41,832.07
30	303,760.48	45,000.00	2,784.47	42,215.53
31	261,544.96	45,000.00	2,397.50	42,602.50
32	218,942.45	45,000.00	2,006.97	42,993.03
33	175,949.42	45,000.00	1,612.87	43,387.13
34	132,562.29	45,000.00	1,215.15	43,784.85
35	88,777.45	45,000.00	813.79	44,186.21
36	44,591.24	45,000.00	408.75	44,591.25
		540,000.00	30,844.58	
	Total	1,620,000.00	245,480.65	

Contabilizando de acuerdo con la NIIF 16

Primer año

x		Debe	Haber
32	ACTIVOS POR DERECHO DE USO	1,374,519.35	
323	Propiedad, planta y equipo-Arrendamiento operativo		
3234	Maquinaria y equipo de explotación		
37	ACTIVO DIFERIDO	245,480.65	
373	Intereses diferidos		
3731	Intereses no devengados en transacciones con terceros		
18	SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	540,000.00	
182	Seguros	180,000.00	
185	Mantenimiento de activos inmovilizados	<u>360,000.00</u>	
46	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS		2,160,000.00
469	Otras cuentas por pagar diversas		
x/x	<i>Por el alquiler de la maquinaria adquirida, registrada bajo arrendamiento operativo, más los gastos de mantenimiento y seguros diferidos</i>		
x			
46	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS	720,000.00	
469	Otras cuentas por pagar diversas		
40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR	129,600.00	
401	Gobierno nacional		
4011	Impuesto general a las ventas		
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		849,600.00
104	Cuentas corrientes en instituciones financieras		
x/x	<i>Por los pagos correspondientes a los alquileres y los gastos adicionales e IGV</i>		
x			
67	GASTOS FINANCIEROS	130,983.49	
671	Gastos en operaciones de endeudamiento y otros		
63	GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS	120,000.00	
634	Mantenimiento y reparaciones		
65	OTROS GASTOS DE GESTIÓN	60,000.00	
651	Seguros		
18	SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO		180,000.00
182	Seguros	60,000.00	
185	Mantenimiento de activos inmovilizados	<u>120,000.00</u>	
37	ACTIVO DIFERIDO		130,983.49
373	Intereses diferidos		
3731	Intereses no devengados en transacciones con terceros		
x/x	<i>Por el devengado de los intereses y gastos de mantenimiento y seguros del primer año</i>		
x			
68	VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES	458,173.11	
683	Depreciación de activo por derecho de uso-Arrendamiento operativo		
39	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS		458,173.11
394	Depreciación acumulada-Arrendamiento operativo		
x/x	<i>Por la depreciación de la maquinaria adquirida del primer periodo</i>		

Segundo año

x		Debe	Haber
67 GASTOS FINANCIEROS		83,652.58	
671 Gastos en operaciones de endeudamiento y otros			
63 GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS		120,000.00	
634 Mantenimiento y reparaciones			
65 OTROS GASTOS DE GESTIÓN		60,000.00	
651 Seguros			
18 SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO			180,000.00
182 Seguros	60,000.00		
185 Mantenimiento de activos inmovilizados	<u>120,000.00</u>		
37 ACTIVO DIFERIDO			83,652.28
373 Intereses diferidos			
3731 Intereses no devengados en transacciones con terceros			
x/x <i>Por el devengado de los intereses y gastos de mantenimiento y seguros del segundo año</i>			
x			
46 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS		720,000.00	
469 Otras cuentas por pagar diversas			
40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		129,600.00	
401 Gobierno nacional			
4011 Impuesto general a las ventas			
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			849,600.00
104 Cuentas corrientes en instituciones financieras			
x/x <i>Por los pagos correspondientes a los alquileres y los gastos adicionales e IGV</i>			
x			
68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES		458,173.11	
683 Depreciación de activo por derecho de uso-Arrendamiento operativo			
39 DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS			458,173.11
394 Depreciación acumulada-Arrendamiento operativo			
x/x <i>Por la depreciación de la maquinaria adquirida del segundo periodo</i>			

Tercer año

x		Debe	Haber
67 GASTOS FINANCIEROS		30,844.58	
671 Gastos en operaciones de endeudamiento y otros			
63 GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS		120,000.00	
634 Mantenimiento y reparaciones			
65 OTROS GASTOS DE GESTIÓN		60,000.00	
651 Seguros			
18 SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO			180,000.00
182 Seguros	60,000.00		
185 Mantenimiento de activos inmovilizados	<u>120,000.00</u>		
37 ACTIVO DIFERIDO			30,844.58
373 Intereses diferidos			
3731 Intereses no devengados en transacciones con terceros			
x/x <i>Por el devengado de los intereses y gastos de mantenimiento y seguros del tercer año</i>			

x		Debe	Haber
46 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS		720,000.00	
469 Otras cuentas por pagar diversas			
40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		129,600.00	
401 Gobierno nacional			
4011 Impuesto general a las ventas			
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			849,600.00
104 Cuentas corrientes en instituciones financieras			
x/x <i>Por los pagos correspondientes a los alquileres y los gastos adicionales e IGV</i>			
x			
68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES		458,173.11	
683 Depreciación de activo por derecho de uso-Arrendamiento operativo			
39 DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS			458,173.11
394 Depreciación acumulada-Arrendamiento operativo			
x/x <i>Por la depreciación de la maquinaria adquirida del tercer periodo</i>			

Estado de Resultados

Contabilizando el contrato según la

NIIF 16, el gasto se distribuye en los tres ejercicios según el siguiente cuadro:

	Depreciación	Gastos financieros	Gastos mantenimiento	Seguros	Total
Año 1	458,173.11	130,983.49	120,000.00	60,000.00	769,156.60
Año 2	458,173.11	83,652.58	120,000.00	60,000.00	721,825.69
Año 3	458,173.12	30,844.58	120,000.00	60,000.00	669,017.70
	1,374,519.34	245,480.65	360,000.00	180,000.00	2,160,000.00

Resumen de los gastos

	Aplicando la NIIF 16	Sin aplicar la NIIF 16	Diferencia
Año 1	769,156.60	720,000.00	49,156.60
Año 2	721,825.69	720,000.00	1,825.69
Año 3	669,017.70	720,000.00	(50,982.30)
	2,160,000.00	2,160,000.00	0.00

Gastos de acuerdo con el NIIF 16

	Año 1	Año 2	Año 3	Total
Gastos administrativos	638,173.11	638,173.11	638,173.12	1,914,519.34
Gastos financieros	130,983.49	83,652.58	30,844.58	245,480.65
	769,156.60	721,825.69	669,017.70	2,160,000.00

Gastos sin la aplicación de la NIIF 16

	Año 1	Año 2	Año 3	Total
Gastos administrativos	720,000.00	720,000.00	720,000.00	2,160,000.00
Gastos financieros	0.00	0.00	0.00	0.00
	720,000.00	720,000.00	720,000.00	2,160,000.00

Año 1

Situación financiera al inicio del arrendamiento

Estado de Situación Financiera Año 1

ACTIVO		PASIVO	
Activo corriente		Pasivo corriente	
		Obligaciones financieras	409,016.51
Activo no corriente		Pasivo no corriente	
Propiedad, planta y equipo	1,374,519.34	Obligaciones financieras	965,502.83
		PATRIMONIO	
		Resultados acumuladas	0.00

Situación financiera al final del primer periodo

Estado de Situación Financiera Año 1

ACTIVO		PASIVO	
Activo corriente		Pasivo corriente	
		Obligaciones financieras	456,347.42
Activo no corriente		Pasivo no corriente	
Propiedad, planta y equipo	916,346.23	Obligaciones financieras	509,155.42
		PATRIMONIO	
		Resultados del ejercicio	(769,156.60)

Año 2

Estado de Situación Financiera Año 2

ACTIVO		PASIVO	
Activo corriente		Pasivo corriente	
		Obligaciones financieras	509,155.42
Activo no corriente		Pasivo no corriente	
Propiedad, planta y equipo	458,173.11	Obligaciones financieras	
		PATRIMONIO	
		Resultados del ejercicio	(721,825.69)

Año 3

Estado de Situación Financiera Año 3

ACTIVO		PASIVO	
Activo corriente		Pasivo corriente	
		Obligaciones financieras	
Activo no corriente		Pasivo no corriente	
Propiedad, planta y equipo		Obligaciones financieras	
		PATRIMONIO	
		Resultados del ejercicio	(669,017.70)

Tal como se puede ver en los Estados Financieros, aplicando la NIIF 16, los contratos por arrendamientos operativos se presentarán como partidas del activo y pasivos dentro del Estado de Situación Financiera, y los gastos financieros y depreciaciones formarán parte del Estado de Resultados Integrales, de una manera diferente a como se registraban antes de la aprobación de la NIIF 16; por tanto, al efectuar los análisis financieros, los resultados mostrarán razonablemente la realidad financiera de la empresa.

Otros registros en esta cuenta

Serán anotadas en sus divisionarias correspondientes.

x		Debe	Haber
32	ACTIVOS POR DERECHO DE USO	60,000.00	
76	GANANCIA POR MEDICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS AL VALOR RAZONABLE		32,000.00
57	EXCEDENTE DE REVALUACIÓN		28,000.00
x/x	<i>Por el aumento de valor por el activo medido al valor razonable o aumento de valor por la revaluación cuando se utiliza el método de costo</i>		
x			
32	ACTIVOS POR DERECHO DE USO	689,000.00	
46	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS		689,000.00
x/x	<i>Por las mejoras efectuadas al activo subyacente, en el caso que incrementen los beneficios económicos futuros</i>		
x			
66	PÉRDIDA POR MEDICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS AL VALOR RAZONABLE	130,600.00	
32	ACTIVOS POR DERECHO DE USO		130,600.00
x/x	<i>Por la disminución del activo medido al valor razonable</i>		

Cuenta 33: Propiedades, planta y equipo

1. Contenido

Esta cuenta agrupa los activos tangibles que a) posee la empresa para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos y b) se espera usar durante más de un periodo.

Estos activos están sujetos a depreciaciones excepto los terrenos, las depreciaciones se calculan sobre el monto depreciable, que se determina sobre el valor del activo menos su valor residual; sin embargo, la mayoría de estos activos no tienen valor residual.

2. Reconocimiento y medición

Los bienes que conforman esta cuenta deben ser, inicialmente, al costo de adquisición o de construcción (NIC 16, párrafo 15) y, si son bienes donados o aportados recibidos por cualquier otro concepto sin valor, deberán ser valuado a su valor razonable que se determinara mediante una tasación llevada a cabo por un profesional independiente.

El costo del activo incluye todos los desembolsos efectuados en la compra más todos los gastos que se hayan efectuado hasta que el activo se encuentre en el lugar y condiciones listos para su funcionamiento de acuerdo a como se planifico, se considera como parte del costo, los gastos de instalación y desmantelamiento. (NIC 16, párrafos 16 y 17)

Los desembolsos posteriores se cargarán al costo en el caso que aumente os beneficios económicos futuros adicionales a los que inicialmente se hubiese estimado, de acuerdo a las condiciones del activo, siguiendo las pautas normales de rendimiento para el activo existente. (NIC 16, párrafos 11 al 14)

Los costos de mantenimiento menores que no incrementan los montos estimados como beneficios económicos futuros serán contabilizados como gastos en el ejercicio en que ocurran.

Los intereses por concepto de préstamos relacionados con la construcción de un activo apto deben ser cargados al costo en concordancia a la NIC 23, hasta el momento en que el activo este en condiciones de entrar en servicio, independientemente de la fecha en que sea efectivamente utilizado o trasladado a la respectiva cuenta de propiedad, planta y equipo. A partir de esa fecha, los intereses deben afectarse a los resultados del periodo.

Con posterioridad al reconocimiento inicial, los activos que permanecen en la empresa, deben ser valuados de acuerdo a la política que establezca la gerencia, ya sea al costo o al valor revaluado.

En ambos casos serán materia de valuación por la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro.

En el caso de propiedades, planta y equipo, adquiridos bajo la modalidad de arrendamiento financiero (activo por derecho de uso) su reconocimiento es en la cuenta 32.

3. Comentarios sobre su contenido

Las plantas productoras que califican como bienes de propiedad, planta y equipo, son aquellas donde el producto agrícola es cosechado, separándolo del activo biológico.

En el caso de que la gerencia determine la venta de estos activos, será en este momento que se reclasifique como activos no corrientes mantenidos para su venta en concordancia con la NIIF 5; a partir de dicha reclasificación, debe cesar su depreciación, y será valuado al valor razonable, menos su costo de venta o su costo el que sea menor.

Los activos revaluados deben ser registrados en forma separada del costo de los montos revaluados, de tal manera, que si el activo sufriera deterioros serán los montos revaluados los primeros en disminuirse.

En el caso de que se opte por el modelo de revelación, se debe contemplar el tratamiento previsto por la NIC 12, párrafo 20, para conformar un pasivo diferido por el impuesto asociado al excedente de revaluación, debido a que la Administración Tributaria no considera como gasto las depreciaciones de los montos incrementados por dicha revaluación.

El deterioro de valor de la propiedad, planta y equipo, se reconocerá en las cuentas de valuación descritas en la cuenta 36.

La divisionaria 3391 Adaptación de los terrenos, como parte de la cuenta 339 Construcciones y obras en curso, acumula el costo invertido en la adecuación de terrenos, cuyo propósito (destino) aún no se ha decidido.

La acumulación de activos de herramientas y similares prevista en la subcuenta 337 como si se tratara de un solo activo, es adecuada cuando tales herramientas y similares son de costo individual reducido, pero el monto total adquirido es significativo.

4. NIIF referidas a esta cuenta

NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo

NIC 23 Costos por Préstamos

NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos

NIC 40 Propiedad de Inversión

NIIF 5 Activos no Corrientes Mantenedos para la Venta y Operaciones Discontinuas

CINIIF 1 Cambios en Pasivos Existentes por Retiro del Servicio, Restauración y Similares

CINIIF 5 Derechos por la Participación en Fondos para el Retiro del Servicio, la Restauración y la Rehabilitación Medioambiental

5. NIIF PYMES

Sección 17 Propiedades, planta y equipo

Sección 27 Deterioro del valor de los activos

6. Conformación de la cuenta

33 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

- 330 Planta productora
 - 3301 Planta productora en producción
 - 33011 Costo
 - 33012 Revaluación
 - 33013 Costos de financiación
 - 33014 Valor razonable
 - 3302 Planta productora en desarrollo
 - 33021 Costo
 - 33022 Revaluación
 - 33023 Costo de financiación
 - 33024 Valor razonable
- 331 Terrenos
 - 3311 Terrenos
 - 33111 Costo
 - 33112 Revaluación
- 332 Edificaciones
 - 3321 Edificaciones
 - 33211 Costo
 - 33212 Revaluación
 - 33213 Costo de financiación
 - 3324 Instalaciones
 - 33221 Costo
 - 33222 Revaluación
 - 33223 Costo de financiación
 - 3325 Mejoras en locales arrendados
 - 33251 Costo
 - 33232 Revaluación
 - 33233 Costo de financiación
- 333 Maquinaria y equipo de explotación
 - 3331 Maquinaria y equipo de explotación
 - 33311 Costo de adquisición o construcción
 - 33312 Revaluación
 - 33313 Costo de financiación
- 334 Unidades de transporte
 - 3341 Vehículos motorizados
 - 33411 Costo
 - 33412 Revaluación
 - 3342 Vehículos no motorizados
 - 33421 Costo
 - 33422 Revaluación

- 335 Muebles y enseres
 - 3351 Muebles
 - 33511 Costo
 - 33512 Revaluación
 - 3352 Enseres
 - 33521 Costo
 - 33522 Revaluación
- 336 Equipos diversos
 - 3361 Equipo para procesamiento de información
 - 33611 Costo
 - 33612 Revaluación
 - 3363 Equipo de seguridad
 - 33631 Costo
 - 33632 Revaluación
 - 3364 Equipo de medio ambiente
 - 33641 Costo
 - 33642 Revaluación
 - 3369 Otros equipos
 - 33691 Costo
 - 33692 Revaluación
- 337 Herramientas y unidades de reemplazo
 - 3371 Herramientas
 - 33711 Costo
 - 33712 Revaluación
 - 3372 Unidades de reemplazo
 - 33721 Costo
 - 33722 Revaluación
- 338 Unidades por recibir
 - 3381 Maquinarias y equipos de explotación
 - 3382 Equipo de transporte
 - 3383 Muebles y enseres
 - 3386 Equipos diversos
 - 3387 Herramientas y unidades de reemplazo
- 339 Obras en curso
 - 3391 Adaptación de terrenos
 - 3392 Construcciones en curso
 - 33921 Costo
 - 33922 Costo de financiación
 - 3393 Maquinaria en montaje
 - 33931 Costo
 - 33932 Costo de financiación

Contenido y dinámica por cada subcuenta

a) Subcuenta 330 Planta productora

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de los activos biológicos vivos, que se utilizan en el suministro de productos agrícolas. Se espera que produzcan durante más de un periodo, y la probabilidad de su venta como producto agrícola es remota. Esta clase de propiedad, planta y equipo es clasificada como activo biológico de acuerdo con la NIIF PYMES.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
33 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		6,200.00	
330 Planta productora			
46 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS			6,200.00
465 Pasivos por compra de activo inmovilizado			
x/x <i>Por el costo de adquisición de los bienes considerados como planta productora</i>			

- **Abono**

x		Debe	Haber
27 ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA		3,400.00	
272 Propiedad, planta y equipo			
2720 Planta productora en producción			
33 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			3,400.00
330 Planta productora			
x/x <i>Por el costo de las plantas productoras destinadas para la venta</i>			

b) Subcuenta 331 Terrenos

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de los terrenos, más todos aquellos desembolsos que hayan sido necesarios para dejarlos en condiciones de ser usados por la entidad; pueden ser agrícolas o urbanos.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
33 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		6,200.00	
331 Terrenos			
46 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS			6,200.00
465 Pasivos por compra de activo inmovilizado			
x/x <i>Por la compra o mejora de los terrenos destinadas el uso de la empresa más todos los gastos relacionados a la compra</i>			

- **Abono**

x		Debe	Haber
27	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA	3,400.00	
	272 Propiedad, planta y equipo 2722 Terrenos		
33	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		3,400.00
	331 Terrenos		
x/x	<i>Por el costo de los terrenos destinados para la venta</i>		

c) Subcuenta 332 Edificaciones

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de la adquisición de las edificaciones, más todos aquellos desembolsos que hayan sido necesarios para dejarlos en condiciones de ser usados, ya sea en el proceso productivo o como administrativos.

En el caso de activos arrendados, se incluye los costos que se incurran por mejoras de dichos locales.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
33	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	3,600.00	
	332 Edificaciones		
	3321 Edificaciones		
	3324 Instalaciones 3325 Mejoras en locales arrendados		
46	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS		3,600.00
	465 Pasivos por compra de activo inmovilizado		
x/x	<i>Por el costo de adquisición de las edificaciones, entre otras, construcciones se incluye las mejoras en locales arrendados</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
39	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS	4,800.00	
	395 Depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo		
65	OTROS GASTOS DE GESTIÓN	410.00	
	659 Otros gastos de gestión		
33	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		5,210.00
	332 Edificaciones		
	3321 Edificaciones		
	3324 Instalaciones 3325 Mejoras en locales arrendados		
x/x	<i>Por el costo de las edificaciones retiradas, con el ajuste de su depreciación acumulada</i>		

d) Subcuenta 333 Maquinaria y equipo de explotación

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de maquinarias, equipos y otras unidades de explotación, más todos aquellos desembolsos que hayan sido necesarios para dejarlos en condiciones de ser usados en el proceso productivo.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
33 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		2,300.00	
333 Maquinaria y equipo de explotación			
3331 Maquinaria y equipo de explotación			
46 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS			2,300.00
465 Pasivos por compra de activo inmovilizado			
x/x <i>Por el costo de adquisición o mejora de la maquinaria y equipo y otras unidades de explotación más todos los gastos relacionados con la compra</i>			

- **Abono**

e) Subcuenta 334 Unidades de transporte

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de las unidades motorizadas y no motorizadas para el transporte de bienes o para el uso del personal.

Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
33 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		2,300.00	
334 Unidades de transporte			
3341 Vehículos motorizados			
46 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS			2,300.00
465 Pasivos por compra de activo inmovilizado			
x/x <i>Por el costo de adquisición o mejoras de las unidades de transporte más todos los gastos relacionados con la compra</i>			

- **Abono**

x		Debe	Haber
39 DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS		6,200.00	
395 Depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo			
65 OTROS GASTOS DE GESTIÓN		170.00	
659 Otros gastos de gestión			
33 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			6,370.00
334 Unidades de transporte			
3341 Vehículos motorizados			
x/x <i>Por el costo de las unidades de transporte retiradas, con el ajuste de su depreciación</i>			

f) Subcuenta 335 Muebles y enseres

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de los muebles y enseres para uso fundamentalmente administrativo y cualquier otro gasto atribuible en la adquisición de estos activos.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
33 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		2,300.00	
334 Muebles y enseres			
3351 Muebles			
3352 Enseres			
46 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS			2,300.00
465 Pasivos por compra de activo inmovilizado			
x/x	<i>Por el costo de adquisición o mejorar de los muebles y enseres más todos los gastos relacionados con la compra</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
39 DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS		6,200.00	
395 Depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo			
65 OTROS GASTOS DE GESTIÓN		170.00	
659 Otros gastos de gestión			
33 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			6,370.00
334 Muebles y enseres			
3351 Muebles			
3352 Enseres			
x/x	<i>Por el costo de los muebles y enseres retirados, con el ajuste de depreciación</i>		

g) Subcuenta 336 Equipos diversos

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de los equipos diversos adquiridos para uso propio o para alquilarlos y no destinados al

proceso productivo, tales como extinguidores y equipos de seguridad, incrementando a dicho costo cualquier otro desembolso directamente atribuible a la adquisición de estos equipos diversos.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x	Debe	Haber
33 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	4,300.00	
336 Equipos diversos		
3361 Equipo para procesamiento de información		
3362 Equipo de comunicación		
3363 Equipo de seguridad		
3364 Equipo de medio ambiente		
3369 Otros equipos		
46 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS		4,300.00
465 Pasivos por compra de activo inmovilizado		
<i>x/x Por el costo de los equipos diversos adquiridos o las mejoras efectuadas mas todo los gastos relacionados con la compra</i>		

- **Abono**

x	Debe	Haber
39 DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS	6,200.00	
395 Depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo		
65 OTROS GASTOS DE GESTIÓN	170.00	
659 Otros gastos de gestión		
33 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		6,370.00
336 Equipos diversos		
3361 Equipo para procesamiento de información		
3362 Equipo de comunicación		
3363 Equipo de seguridad		
3364 Equipo de medio ambiente		
3369 Otros equipos		
<i>x/x Por el costo de los equipos diversos retirados, con el ajuste de depreciación</i>		

h) Subcuenta 337 Herramientas y unidades de reemplazo

El saldo de esta subcuenta muestra el importe por las unidades en espera de reemplazar a aquellas que serán retiradas de la actividad de la empresa y aquellas que se consideren importantes y cuyo tiempo de uso es mayor a un ejercicio económico.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x	Debe	Haber
33 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2,100.00	
337 Herramienta y unidades de reemplazo		
3371 Herramientas		
3372 Unidades de reemplazo		
46 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS		2,100.00
465 Pasivos por compra de activo inmovilizado		
<i>x/x Por el costo de adquisición de las herramientas y unidades de reemplazo, más todo los gastos relacionados con la compra</i>		

i) Subcuenta 338 Unidades por recibir

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de los desembolsos efectuados en la adquisición de activos fijos que no se han recibido en la empresa, debido a que se encuentran en tránsito, también se incluye al costo los demás desembolsos relacionados con la adquisición de estos activos.

i. Dinámica de la subcuenta

• Cargo

x		Debe	Haber
33 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		3,500.00	
338 Unidades por recibir			
3381 Maquinarias y equipos de explotación			
3382 Equipo de transporte			
3383 Muebles y enseres			
3386 Equipos diversos			
3387 Herramientas y unidades de reemplazo			
46 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS			3,500.00
465 Pasivos por compra de activo inmovilizado			
x/x <i>Por el costo de adquisición de las unidades por recibir</i>			

• Abono

x		Debe	Haber
33 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		145,000.00	
333 Maquinaria y equipo de explotación			
334 Unidades de transporte			
335 Muebles y enseres			
336 Equipos diversos			
337 Herramientas y unidades de reemplazo			
33 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			145,000.00
338 Unidades por recibir			
3381 Maquinarias y equipos de explotación			
3382 Equipo de transporte			
3383 Muebles y enseres			
3386 Equipos diversos			
3387 Herramientas y unidades de reemplazo			
x/x <i>Por los activos ingresados a los almacenes de la empresa y que se encontraban pendientes de recibir</i>			

j) Subcuenta 339 Obras en curso

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de los desembolsos efectuados para la construcción o montajes de los activos tangibles de largo plazo.

i. Dinámica de la subcuenta

• **Cargo**

x		Debe	Haber
33 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		2,100.00	
339 Obras en curso			
3391 Adecuación de terrenos			
3392 Edificaciones en curso			
3393 Maquinaria en montaje			
46 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS			4210.00
465 Pasivos por compra de activo inmovilizado			
x/x <i>Por el costo de las obras en curso que incluye la adecuación de los terrenos, las edificaciones y el montaje de maquinarias</i>			

• **Abono**

x		Debe	Haber
33 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		184,600.00	
330 Planta productora			
331 Terrenos			
332 Edificaciones			
333 Maquinaria y equipo de explotación			
33 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			184,600.00
339 Obras en curso			
3391 Adecuación de terrenos			
3392 Edificaciones en curso			
3393 Maquinaria en montaje			
x/x <i>Por el registro de los activos al término de su construcción o montaje</i>			

Caso práctico N.º 23

1. La empresa **Glass Perú SA** ha comprado una maquinaria por S/ 60,000.00; para concretar dicha compra realizó los siguientes gastos:

	S/
Transportes	6,000.00
Seguros	9,000.00
Honorarios profesionales	4,500.00
	19,500.00

Más IGV; se estima una vida útil de 10 años.

2. Se realiza la depreciación del ejercicio del 10 %.

3. La gerencia acordó la venta del activo fijo por lo que se realiza el asiento de reclasificación.

4. Se vende el activo fijo por S/ 66,000.00 más IGV al crédito.

Solución

Operación 1. Por la compra del activo fijo

x		Debe	Haber
33 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		79,500.00	
333 Maquinaria y equipo de explotación			
40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		14,310.00	
401 Gobierno nacional			
4011 Impuesto general a las ventas			
46 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS			93,810.00
465 Pasivos por compra de activo inmovilizado			
x/x <i>Por la compra de la maquinaria más todos los gastos por la compra más IGV</i>			

Operación 2. Por la depreciación del 10

x		Debe	Haber
68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES		7,950.00	
681 Depreciación de propiedades de inversión			
39 DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS			7,950.00
395 Depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo			
x/x <i>Por la depreciación del ejercicio, 10 % de S/ 79,500</i>			
x			
94 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		7,950.00	
941 Gastos de administración			
79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS			7,950.00
791 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos			
x/x <i>Asiento por destino por la depreciación de la maquinaria</i>			

Operación 3. Por la reclasificación de la maquinaria para su venta

x		Debe	Haber
27 ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA		79,500.00	
272 Propiedad, planta y equipo			
2724 Maquinarias y equipos de explotación			
39 DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS		7,950.00	
395 Depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo			
33 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			79,500.00
333 Maquinaria y equipo de explotación			
27 ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA			7,950.00
276 Depreciación acumulada-Propiedad, planta y equipo			
x/x <i>Por la reclasificación de la maquinaria al haberse acordado su venta</i>			

Operación 4. Por la venta del activo fijo

x		Debe	Haber
16	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-TERCEROS	77,880.00	
	165 Venta de activo inmovilizado		
	1653 Propiedad, planta y equipo		
75	OTROS INGRESOS DE GESTIÓN		66,000.00
	756 Enajenación de activos inmovilizados		
40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		11,880.00
	401 Gobierno nacional		
	4011 Impuesto general a las ventas		
x/x	<i>Por la venta del la maquinaria más IGV</i>		
x			
27	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA	7,950.00	
	276 Depreciación acumulada-Propiedad, planta y equipo		
65	OTROS GASTOS DE GESTIÓN	71,550.00	
	655 Costo neto de enajenación de activos inmovilizados		
27	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA		79,500.00
	272 Propiedad, planta y equipo		
	2724 Maquinarias y equipos de explotación		
x/x	<i>Por el costo de la maquinaria vendida, reclasificado previamente como activo no corriente mantenido para la venta</i>		
x			
94	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	71,550.00	
	941 Gastos de administración		
79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		71,550.00
	791 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		
x/x	<i>Asiento por destino y el costo de la maquinaria vendida</i>		

Otros registros en esta cuenta

Serán anotadas en sus divisionarias correspondientes.

x		Debe	Haber
33	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	960,000.00	
39	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS		500,000.00
57	EXCEDENTE DE REVALUACIÓN		324,300.00
49	PASIVO DIFERIDO		135,700.00
x/x	<i>Por el aumento de valor por el activo medido al valor razonable con el ajuste de su depreciación y la conformación de un pasivo diferido por la diferencia temporaria, debido a que la depreciación del importe incrementado no es deducible para efecto del impuesto a la renta</i>		
x			
27	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA	154,600.00	
36	DESVALORIZACIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO	20,000.00	
39	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS	10,000.00	
27	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA		30,000.00
33	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		154,600.00
x/x	<i>Por la reclasificación de la propiedad, planta y equipo destinado para la venta, más el ajuste de su depreciación y su deterioro si tuviera</i>		
x			
33	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	180,800.00	
75	INGRESOS DIVERSOS DE GESTIÓN		80,000.00
50	CAPITAL		100,800.00
x/x	<i>Por las donaciones recibidas y aportes no dinerarios de parte de los socios, registrados a su valor razonable</i>		
x			
33	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	69,000.00	
72	PRODUCCIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO		69,000.00
x/x	<i>Por el asiento de destino, en caso que la construcción del activo sea efectuada por la propia entidad, se incluye la capitalización de los intereses en caso de ser un activo apto</i>		

Cuenta 34: Intangibles

1. Contenido

Esta cuenta agrupa las subcuentas

que representan los activos identificables de carácter monetario y sin sustancia o contenido físico.

Incorpora las concesiones, las licencias, la propiedad industrial, los programas de computadora, costos de exploración y desarrollo, entre otros.

2. Reconocimiento y medición

Los intangibles pueden ser adquiridos o generados (desarrollados) internamente. El desarrollo interno puede corresponder a una fase de investigación, en cuyo caso se reconocen como gastos directamente, o a una fase de desarrollo, etapa en la que pueden dar lugar al reconocimiento de un activo (NIC 38, párrafos 54 al 64). Se registran inicialmente al costo de adquisición que incluye todos los desembolsos incurridos atribuibles a la preparación del activo para su uso previsto. (NIC 38, párrafo 27)

Después del tratamiento inicial de los activos intangibles, puede optarse por la política de llevar al costo o al monto revaluado, cualquiera de ellos debiendo aplicarse en forma consistente a través de los diversos ejercicios y se mostrará menos la amortización acumulada y las pérdidas por desvalorización. (NIC 38, párrafos 72 al 87)

Los costos de investigación y desarrollo se reconocen como gastos, a menos que formen parte de otro activo que cumplan los criterios para su reconocimiento (18,14). Por otro lado, no se permite el método de la revaluación en la medición posterior, debiendo medirse al costo menos amortización y desvalorización acumuladas.

3. Comentarios sobre su contenido

Desembolsos que se realizan con la finalidad de realizar investigaciones, no deben reconocerse como activos, ni los desembolsos efectuados en la fase de desarrollo, salvo que cumplan los requisitos establecidos en la NIC 38 Activos Intangibles. (Párrafo 57)

La NIIF 6 Exploración y Desarrollo de Recursos Minerales es permitida; sin embargo, no es obligatoria de optarse por la capitalización, será objeto de desvalorización de acuerdo con evaluaciones que se realizan anualmente.

De optarse por la política de revaluaciones, el tratamiento contable será igual a los exigido por la NIC 16 Inmuebles, Maquinaria y Equipo.

Para su reconocimiento inicial debe cumplirse los criterios como los de identificabilidad, control y la obtención de beneficios económicos futuros.

En cuanto a las NIIF PYMES, no reconocen activos generados internamente, excepto cuando correspondan a otro activo existente.

4. NIIF referidas a esta cuenta

- NIC 23** Costos por Préstamos
- NIC 36** Deterioro del Valor de los Activos
- NIC 38** Activos Intangibles
- NIIF 3** Combinación de Negocios
- NIIF 5** Activos no Corrientes Mantenedos para la Venta y Operaciones Discontinuas
- NIIF 6** Exploración y Evaluación de Recursos Minerales
- SIC 29** Revelación, Convenios de Concesión de Servicios
- SIC 32** Activos Intangibles-Costo de un Sitio Web
- CINIIF 4** Determinación de si un Acuerdo Contiene un Arrendamiento
- CINIIF 12** Acuerdos de Concesión de Servicios

5. NIIF PYMES

- Sección 18** Intangibles
- Sección 19** Combinaciones de negocios y plusvalía

6. Conformación de la cuenta

34 INTANGIBLES

- 341 Concesiones, licencias y otros derechos
 - 3411 Derechos por concesiones
 - 34111 Costo
 - 34112 Revaluación
 - 3412 Licencias
 - 34121 Costo
 - 34122 Revaluación
 - 3419 Otros derechos
 - 34191 Costo
 - 34192 Revaluación
- 342 Patentes y propiedad industrial
 - 3421 Patentes
 - 34211 Costo
 - 34212 Revaluación
 - 3422 Marcas
 - 34221 Costo
 - 34222 Revaluación
- 343 Programas de computadora (*software*)
 - 3431 Aplicaciones informáticas
 - 34311 Costo
 - 34312 Revaluación
- 344 Costos de exploración y desarrollo
 - 3441 Costos de exploración
 - 34411 Costo
 - 34412 Revaluación
 - 34413 Costo de financiación
 - 3442 Costos de desarrollo
 - 34421 Costo
 - 34422 Revaluación
 - 34423 Costo de financiación
- 345 Fórmulas, diseños y prototipos
 - 3451 Fórmulas
 - 34511 Costo
 - 34512 Revaluación
 - 3452 Diseños y prototipos
 - 34521 Costo
 - 34522 Revaluación
- 347 Plusvalía mercantil
 - 3471 Plusvalía mercantil
- 349 Otros activos intangibles
 - 3491 Otros activos intangibles
 - 34911 Costo
 - 34912 Revaluación

Contenido y dinámica por cada subcuenta

a) Subcuenta 341 Concesiones, licencias y otros derechos

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de los derechos obtenidos para desarrollar proyectos o para explotar recursos naturales, entre otros; permisos para efectuar operaciones específicas por tiempo limitado o indeterminado y concesiones (de servicios públicos) adquiridas del Estado.

i. Dinámica de la subcuenta

- Cargo

x		Debe	Haber
34 INTANGIBLES		4,200.00	
341 Concesiones, licencias y otros derechos			
3411 Derechos por concesiones			
3412 Licencias			
3419 Otros derechos			
46 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS			4,200.00
465 Pasivos por compra de activo inmovilizado			
x/x <i>Por el costo de las concesiones, licencias y otros derechos más todos los gastos relacionado con las compras</i>			

b) Subcuenta 342 Patentes y propiedad industrial

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de los costos de adquisición o desarrollo de uso exclusivo para producir o vender una invención o por utilizar nombres y símbolos comerciales o de fábrica.

i. Dinámica de la subcuenta

- Cargo

x		Debe	Haber
34 INTANGIBLES		1,900.00	
342 Patentes y propiedad industrial			
3421 Patentes			
3422 Marcas			
46 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS			1,900.00
465 Pasivos por compra de activo inmovilizado			
x/x <i>Por el costo de las patentes y marcas adquiridas mas todos los gastos vinculado con las compras</i>			

- Abono

x		Debe	Haber
39 DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS		480.00	
396 Amortización acumulada			
65 OTROS GASTOS DE GESTIÓN		1,200.00	
659 Otros gastos de gestión			
34 INTANGIBLES			1,680.00
342 Patentes y propiedad industrial			
3421 Patentes			
3422 Marcas			
x/x <i>Por el costo de las patentes y marcas retiradas</i>			

c) Subcuenta 343 Programas de computadora (*software*)

El saldo de esta subcuenta muestra los costos de inversión en el desarrollo interno o costo de adquisición de programas de procesamiento electrónico de datos.

i. Dinámica de la subcuenta

- Cargo

x		Debe	Haber
34 INTANGIBLES		6,230.00	
343 Programas de computadora (<i>software</i>)			
3431 Aplicaciones informáticas			
46 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS			6,230.00
465 Pasivos por compra de activo inmovilizado			
x/x	<i>Por el costo de programas de computadoras adquiridas más todos los gastos relacionado con las compras</i>		

d) Subcuenta 344 Costos de exploración y desarrollo

El saldo de esta subcuenta comprende los costos que representan la búsqueda de reservas de recursos naturales.

i. Dinámica de la subcuenta

- Cargo

x		Debe	Haber
34 INTANGIBLES		4,800.00	
344 Costos de exploración y desarrollo			
3441 Costo de exploración			
3442 Costo de desarrollo			
72 PRODUCCIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO			4,800.00
723 Intangibles			
x/x	<i>Por el costo de exploración y de desarrollo llevada a cabo por la empresa</i>		

- Abono

x		Debe	Haber
39 DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS		4,000.00	
396 Amortización acumulada			
65 OTROS GASTOS DE GESTIÓN		250.00	
659 Otros gastos de gestión			
34 INTANGIBLES			4,250.00
344 Costos de exploración y desarrollo			
3441 Costo de exploración			
3442 Costo de desarrollo			
x/x	<i>Por el costo de la exploración y desarrollo retirados</i>		

e) Subcuenta 345 Fórmulas, diseños y prototipos

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de los costos de desarrollo de fórmulas, diseños y prototipos obtenidos con nuevos conocimientos científicos y tecnológicos aprovechables por la entidad del que se obtendrán beneficios económicos futuros.

i. Dinámica de la subcuenta

- Cargo

x		Debe	Haber
34 INTANGIBLES		4,623.00	
345 Fórmulas, diseños y prototipos			
3451 Fórmulas			
3452 Diseños y prototipos			
72 PRODUCCIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO			4,623.00
723 Intangibles			
x/x	Por el costo de fórmulas, diseños y prototipos elaborados por la empresa		

Abono

x		Debe	Haber
39 DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS		4,860.00	
396 Amortización acumulada			
65 OTROS GASTOS DE GESTIÓN		2,560.00	
659 Otros gastos de gestión			
34 INTANGIBLES			7,420.00
345 Fórmulas, diseños y prototipos			
3451 Fórmulas			
3452 Diseños y prototipos			
x/x	Por el costo de las fórmulas y diseños retirados		

f) Subcuenta 347 Plusvalía mercantil

El saldo de esta subcuenta muestra el importe del exceso en la fecha de adquisición del costo de combinación de negocios sobre el valor razonable de los activos identificables adquiridos menos el de los pasivos asumidos.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x	Debe	Haber
34 INTANGIBLES	8,700.00	
347 Plusvalía mercantil		
3471 Plusvalía mercantil		
20 MERCADERÍAS	5,600.00	
201 Mercaderías		
33 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	100,000.00	
334 Unidades de transporte		
42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES TERCEROS		3,600.00
421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		
46 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS		110,700.00
469 Otras cuentas por pagar diversas		
x/x <i>Por la plusvalía mercantil determinada en una combinación de negocios</i>		

- **Abono**

x	Debe	Haber
39 DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS	5,800.00	
396 Amortización acumulada		
34 INTANGIBLES		5,800.00
347 Plusvalía mercantil		
3471 Plusvalía mercantil		
x/x <i>Por el retiro de la plusvalía, luego de su amortización total</i>		

g) Subcuenta 349 Otros activos intangibles

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de cualquier otro activo que cumpla con la condición de intangible no registrado en las subcuentas anteriores.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Abono**

x	Debe	Haber
39 DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS	6,930.00	
396 Amortización acumulada		
65 OTROS GASTOS DE GESTIÓN	360.00	
659 Otros gastos de gestión		
34 INTANGIBLES		7,290.00
349 Otros activos intangibles		
x/x <i>Por el costo de otros activos intangibles retirados</i>		

Caso práctico N.º 24

1. La empresa **Diamante SA** ha comprado un *software* administrativo por S/ 20,000.00. Se pagó, además, gastos por honorarios profesionales, por la suma de S/ 2,200.00 más IGV. Se estima una vida útil de 5 años, Este *software* cumple con los criterios de identificabilidad, control y la obtención de beneficios económicos futuros.
2. Al final del primer ejercicio se realiza una amortización, calculada sobre el 20 % del valor del intangible.
3. A inicios del segundo ejercicio la gerencia acordó vender el activo intangible.
4. Se vende el activo intangible reclasificado como activo no corriente disponible para la venta por S/ 9,000.00 más IGV.

Solución

Operación 2. Por la amortización del intangible

x		Debe	Haber
68	VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES	4,440.00	
	686 Amortización de intangibles		
39	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS		4,440.00
	396 Amortización acumulada		
x/x	<i>Por la amortización del intangible correspondiente al 20 % de 22,200</i>		

x		Debe	Haber
94	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	4,440.00	
	941 Gastos de administración		
79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		4,440.00
	791 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		
x/x	<i>Asiento por destino por la amortización del intangible</i>		

Operación 3. Por la reclasificación del valor del intangible

x		Debe	Haber
27	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA	22,200.00	
	273 Intangibles		
39	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS	4,440.00	
	396 Amortización acumulada		
34	INTANGIBLES		22,200.00
	343 Programas de computadoras (<i>software</i>)		
27	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA		4,440.00
	277 Amortización acumulada-Intangibles		
x/x	<i>Por la reclasificación del valor del intangible al haberse acordado su venta</i>		

Operación 4. Por la venta del activo intangible

x		Debe	Haber
16	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-TERCEROS	10,620.00	
	165 Venta de activo inmovilizado		
75	OTROS INGRESOS DE GESTIÓN		9,000.00
	756 Enajenación de activos inmovilizados		
	7565 Intangibles		
40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		1,620.00
	401 Gobierno nacional		
	4011 Impuesto general a las ventas		
x/x	<i>Por la venta del activo intangible más IGV</i>		
65	OTROS GASTOS DE GESTIÓN	17,760.00	
	655 Costo neto de enajenación de activos inmovilizados y operaciones discontinuadas		
	6551 Costo neto de enajenación de activos inmovilizados		
27	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA	4,440.00	
	277 Amortización acumulada-Intangibles		
27	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA		22,200.00
	273 Intangibles		
x/x	<i>Por la salida del activo intangible previamente reclasificado como activo no corriente disponible para la venta</i>		

Otros registros en esta cuenta

Serán anotadas en sus divisionarias correspondientes.

x	Debe	Haber
34 INTANGIBLES	960,000.00	
39 DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS		500,000.00
57 EXCEDENTE DE REVALUACIÓN		324,300.00
49 PASIVO DIFERIDO		135,700.00
<i>x/x Por el aumento de valor por el activo medido al valor razonable con el ajuste de su amortización y la conformación de un pasivo diferido por la diferencia temporaria, debido a que la depreciación del importe incrementado no es deducible para efecto del impuesto a la renta</i>		

x	Debe	Haber
27 ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA	154,600.00	
36 DESVALORIZACIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO	20,000.00	
39 DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS	10,000.00	
27 ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA		30,000.00
34 INTANGIBLES		154,600.00
<i>x/x Por la reclasificación de la propiedad planta y equipo destinado para la venta, más el ajuste de su amortización y su deterioro si tuviera</i>		
x		
34 INTANGIBLES	180,800.00	
75 INGRESOS DIVERSOS DE GESTIÓN		80,000.00
50 CAPITAL		100,800.00
<i>x/x Por las donaciones recibidas y aportes no dinerarios de parte de los socios, registrados a su valor razonable</i>		
x		
34 INTANGIBLES	69,000.00	
72 PRODUCCIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO		69,000.00
<i>x/x Por el asiento de destino, en caso que la construcción del activo sea efectuada por la propia entidad, se incluye la capitalización de los intereses en caso de ser un activo apto</i>		

Cuenta 35: Activos biológicos

1. Contenido

Esta cuenta agrupa las subcuentas que representan los animales vivos y las plantas que forman parte de una actividad agropecuaria y/o piscícola que resultan de la gestión por parte de una entidad de las transformaciones con los activos biológicos, ya sea para destinarlos a la venta para dar lugar a productos agrícolas (activos realizables) o para convertirlos en otros activos biológicos diferentes.

2. Reconocimiento y medición

Los activos biológicos, inicialmente, deben ser medidos a su valor razonable menos los costos de ventas estimados (NIC 41, párrafo 12). De igual manera, a la fecha de presentación de los Estados Financieros, se debe medir al valor razonable menos costo de ventas.

Al inicio, generalmente, su valor razonable es su costo de adquisición. De no existir un mercado activo u otras referencias que pueda ser medido confiablemente a su valor razonable, se utilizará el costo histórico menos su depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro posteriores. (NIC 41, párrafo 13)

Los productos agrícolas que se derivan de los activos biológicos cosechados o recolectados serán medidos al valor razonable menos los costos estimados de ventas. Debido a que estos activos si tienen referencias confiables para su valuación, su registro se hará a través de los activos considerados como inventarios.

La medición es al valor razonable cuando este es fácilmente determinable sin costo o esfuerzo desproporcionado; de no ser así, se mide al costo.

3. Comentarios sobre su contenido

Para propósitos del reconocimiento contable, se distinguen los componentes de la valorización, costo, costo de financiación y valor razonable.

Las ganancias o pérdidas, al momento de determinar su valor razonable inicialmente o cuando se definen en fechas posteriores, serán registradas en las cuentas 66 Pérdidas por medición de activos no financieros al valor razonable o a la cuenta 76 Ganancia por medición de activos no financieros al valor razonable.

Los activos biológicos que la gerencia haya determinado su venta, será reclasificados en la partida de Activos no corrientes mantenidos para la venta.

4. NIIF referidas a esta cuenta

NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo

NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos

NIC 41 Agricultura

NIIF 5 Activos no Corrientes Mantenedos para la Venta y Operaciones Discontinuas

5. NIIF PYMES

Sección 34.2 a 34.10 Agricultura

Contenido y dinámica por cada subcuenta

a) Subcuenta 351 Activos biológicos en producción

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de los activos de origen animal o vegetal que se encuentran en etapa productiva.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
35	ACTIVOS BIOLÓGICOS		
	351 Activos biológicos en producción	40,000.00	
	3511 De origen animal		
	35111 Costo		
40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR	7,200.00	
	401 Gobierno nacional		
	4011 Impuesto general a las ventas		
46	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS		47,200.00
	465 Pasivo por compra de activos inmovilizados		
x/x	<i>Por la compra de ganado vacuno para la reproducción más IGV, más los gastos relacionados con la compra</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
39	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS	4,800.00	
	398 Depreciación acumulada-Activos biológicos en producción		
65	OTROS GASTOS DE GESTIÓN	3,500.00	
	659 Otros gastos de gestión		
35	ACTIVOS BIOLÓGICOS		8,300.00
	351 Activos biológicos en producción		
	3511 De origen animal		
	35111 Costo		
x/x	<i>Por el costo de los activos biológicos retirados o dados de baja</i>		

b) Subcuenta 352 Activos biológicos en desarrollo

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de los activos de origen animal o vegetal en crecimiento que aún no alcanzaron su etapa productiva.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
35	ACTIVOS BIOLÓGICOS		
	352 Activos biológicos en desarrollo	40,000.00	
	3521 De origen animal		
	35211 Costo		
40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR	7,200.00	
	401 Gobierno nacional		
	4011 Impuesto general a las ventas		
46	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS		47,200.00
	465 Pasivos por compra de activo inmovilizado		
x/x	<i>Por la compra de activos biológicos en desarrollo más IGV, más IGV más los gastos relacionados con la compra</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
65 OTROS GASTOS DE GESTIÓN		3,500.00	
659 Otros gastos de gestión			
35 ACTIVOS BIOLÓGICOS			3,500.00
352 Activos biológicos en desarrollo			
3521 De origen animal			
35211 Costo			
x/x	Por el retiro de los activos biológicos en desarrollo		

Caso práctico N.º 25

La empresa **El Vacuno SA** ha realizado las siguientes operaciones:

Al 1 de enero del Año 1 tiene:

N.º	Animales	Edad	Valor unitario	Valor total
5	Novillos	3 años	400.00	2,000.00

El 1 de abril compró:

N.º	Animales	Edad	Valor unitario	Valor total
2	Erales	2 años	200.00	400.00

El 30 de junio nacieron:

N.º	Animales	Edad	Valor unitario	Valor total
1	Becerro	0	100.00	100.00

El 1 de octubre se vendió un animal por S/ 550 mas IGV al crédito cuyo valor en liras era el siguiente:

N.º	Animales	Edad	Valor unitario	Valor total
1	Erales	2,5	265.00	265.00

Valor razonable por cambio de precios

Determinado su valor razonable, menos costos estimados de ventas en libras, era el siguiente:

N.º	Animales	Valor	Valor razonable	Diferencia unitaria	Diferencia total
5	Novillos	400.00	420.00	20.00	100.00
2	Erales	200.00	210.00	10.00	20.00
1	Becerro	100.00	105.00	5.00	5.00
		700.00	735.00	35.00	125.00

Valor razonable por cambio físicos

N.º	Animales	Valor	Valor razonable	Diferencia unitaria	Diferencia total
5	Novillos	420.00	515.00	95.00	475.00
2	Erales	210.00	265.00	55.00	110.00
1	Becerro	105.00	225.00	120.00	120.00
		735.00	1,005.00	270.00	705.00

Movimientos de la cuenta

Saldos iniciales	2,000.00
Por compras efectuadas	400.00
Registro por el nacimiento de un becerro	100.00
Por valor razonable por cambios de precios	125.00
Por valor razonable por cambios de físicos	705.00
Disminución por la venta de animales	(300.00)
	<u>3,030.00</u>

Saldo de la cuenta al 31 de diciembre

Cuyo detalle será:

5 animal	500	2,500.00
1 animal	390	390.00
1 animal	140	140.00
		<u>3,030.00</u>

Asientos contables

x		Debe	Haber
35	ACTIVOS BIOLÓGICOS		
	351 Activos biológicos en producción	2,000.00	
	3511 De origen animal		
50	CAPITAL		2,000.00
	501 Capital social		
<i>x/x</i>	<i>Por los saldos iniciales del ejercicio</i>		
x			
35	ACTIVOS BIOLÓGICOS	400.00	
	351 Activos biológicos en producción		
	3511 De origen animal		
40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR	72.00	
	401 Gobierno nacional		
	4011 Impuesto general a las ventas		
46	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS		472.00
	465 Pasivo por compra de activos inmovilizados		
<i>x/x</i>	<i>Por las compras de 2 erales de 2 años más IGV</i>		

x	Debe	Haber
35 ACTIVOS BIOLÓGICOS	100.00	
351 Activos biológicos en producción		
3511 De origen animal		
76 GANANCIA POR MEDICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS AL VALOR RAZONABLE		100.00
762 Activo inmovilizado		
7622 Activos biológicos		
<i>x/x Por el valor razonable del nacimiento de un becerro</i>		
x		
35 ACTIVOS BIOLÓGICOS	125.00	
351 Activos biológicos en producción		
3511 De origen animal		
76 GANANCIA POR MEDICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS AL VALOR RAZONABLE		125.00
762 Activo inmovilizado		
7622 Activos biológicos		
<i>x/x Por el valor razonable del cambio de precios de los animales registrados en esta cuenta</i>		
x		
35 ACTIVOS BIOLÓGICOS	705.00	
351 Activos biológicos en producción		
3511 De origen animal		
76 GANANCIA POR MEDICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS AL VALOR RAZONABLE		705.00
761 Activo realizable		
7613 Activos no corrientes mantenidos para la venta		
<i>x/x Por el valor razonable del cambio físico de los animales registrados en esta cuenta</i>		
x		
27 ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA	265.00	
274 Activos biológicos		
35 ACTIVOS BIOLÓGICOS		265.00
351 Activos biológicos en producción		
3511 De origen animal		
<i>x/x Por el traslado de los animales que se acordó venderlos</i>		
x		
16 CUENTAS POR COBRAR DIVERSOS-TERCEROS	649.00	
165 Venta de activo inmovilizado		
1655 Activos biológicos		
75 OTROS INGRESOS DE GESTIÓN		550.00
756 Enajenación de activos inmovilizados		
7566 Activos biológicos		
40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		99.00
401 Gobierno nacional		
4011 Impuesto general a las ventas		
<i>x/x Por la venta de los animales más IGV al crédito</i>		
x		
65 OTROS GASTOS DE GESTIÓN	265.00	
655 Costos neto de enajenación de activos inmovilizados y operaciones discontinuadas		
6552 Operaciones discontinuadas-Abandono de activos		
65525 Activos biológicos		
27 ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA		265.00
274 Activos biológicos		
<i>x/x Por el costo de los animales vendidos</i>		

Otros registros

x		Debe	Haber
35	ACTIVOS BIOLÓGICOS	132,000.00	
76	GANANCIA POR MEDICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS AL VALOR RAZONABLE		32,000.00
57	EXCEDENTE DE REVALUACIÓN		100,000.00
x/x	<i>Por el aumento de valor por el activo medido al valor razonable o aumento de valor por la revaluación cuando se utiliza el método de costo</i>		
x			
66	PÉRDIDA POR MEDICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS AL VALOR RAZONABLE	130,600.00	
35	ACTIVOS BIOLÓGICOS		130,600.00
x/x	<i>Por la disminución del activo medido al valor razonable Si se opta por llevar los activos biológicos al costo, sus registros serán los mismos que la propiedad, planta y equipo</i>		

Cuenta 36: Desvalorización de activo inmovilizado

1. Contenido

Esta cuenta agrupa las subcuentas que representan la medición de deterioro de la propiedad, planta y equipo, activos intangible, activos biológicos, propiedades de inversión, inversiones mobiliarias, cuando se midan al costo individualmente considerado o por grupos homogéneos.

2. Reconocimiento y medición

La evaluación de la desvalorización de activos inmovilizados se inicia con un análisis de indicadores (indicios), de fuente interna y externa, dando mayor consideración a las últimas. Si en el análisis global de diversos indicadores, se estima que podrían existir pérdidas por desvalorización, se procederá a la medición correspondiente del monto recuperable del activo (NIC 36, párrafo 9). La medición puede efectuarse para cada activo por separado o para un conjunto de activos agrupados por unidad generadora de efectivo.

Se registrará la desvalorización de los activos mencionados en las subcuentas precedentes, en los casos en que el valor recuperable de un activo, ya sea por un precio de venta neto o valor presente de las estimaciones de los flujos de efectivo futuros que se prevé, resultara del aprovechamiento de dichos activos que excede su valor neto en libros, deduciendo la depreciación o amortización acumuladas, según sea el caso, y las estimaciones de desvalorización anteriores. (NIC 36, párrafo 18)

La pérdida por disminución de valor debe ser reconocida en el Estado de Resultados (Estado de Resultados Integrales). Es posible revertir una pérdida por deterioro solo si se presentan cambios en estimaciones anteriores y hasta que el valor no supere su costo neto del activo, si este hubiese seguido depreciándose o amortizándose normalmente.

3. Comentarios sobre su contenido

Las pérdidas por desvalorización se reconocen en la subcuenta 688, mientras que los importes recuperados se reconocen en la subcuenta 757.

Cuando la medición del activo inmovilizado se efectúa al valor razonable, no se reconoce estimación por desvalorización.

4. NIIF referidas a esta cuenta

NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo

NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos

NIC 38 Activos Intangibles

NIC 40 Propiedades de Inversión

NIC 41 Agricultura

NIIF 16 Arrendamientos

CINIIF 10 Información Financiera Intermedia y Deterioro de Valor

5. NIIF PYMES

Sección 27.5 a 27.33 Deterioro del valor de los activos

6. Conformación de la cuenta

36 DESVALORIZACIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO

- 361 Desvalorización de propiedades de inversión
 - 3611 Terrenos
 - 36111 Costo
 - 36112 Revaluación
 - 3612 Edificaciones
 - 36121 Costo
 - 36122 Revaluación
 - 36123 Costo de financiación
 - 3613 Construcciones en curso-Edificaciones
 - 36131 Costo
 - 36132 Revaluación
 - 36133 Costo de financiación
- 362 Desvalorización de propiedades de inversión-Arendamiento financiero
 - 3621 Terrenos
 - 36211 Costo
 - 36212 Revaluación
 - 3622 Edificaciones
 - 36221 Costo
 - 36222 Revaluación
 - 36223 Costo de financiación
- 363 Desvalorización de propiedad, planta y equipo-Arendamiento financiero
 - 3631 Terrenos
 - 36311 Costo
 - 36312 Revaluación
 - 3632 Edificaciones
 - 36231 Costo
 - 36232 Revaluación
 - 36233 Costo de financiación
 - 3633 Maquinarias y equipos de explotación
 - 36331 Costo
 - 36332 Revaluación
 - 36233 Costo de financiación
 - 3634 Equipo de transporte
 - 36341 Costo
 - 36342 Revaluación
 - 3635 Muebles y enseres
 - 36351 Costo
 - 36352 Revaluación

- 3636 Equipos diversos
 - 36361 Costo
 - 36362 Revaluación
- 364 Desvalorización de propiedad, planta y equipo
 - 3640 Planta productora en producción
 - 36401 Costo
 - 36402 Planta productora en producción-Revaluación
 - 36403 Planta productora en producción-Costo de financiación
 - 36404 Planta productora en producción-Valor Razonable
 - 36405 Planta productora en desarrollo-Costo
 - 36406 Planta productora en desarrollo-Revaluación
 - 36407 Planta productora en desarrollo-Costo de financiación
 - 36408 Planta productora en desarrollo-Valor Razonable
 - 3641 Terrenos
 - 36411 Costo
 - 36412 Revaluación
 - 3642 Edificaciones
 - 36421 Edificaciones-Costo
 - 36422 Edificaciones-Revaluación
 - 36423 Edificaciones-Costo de financiación
 - 36424 Instalaciones-Costo
 - 36425 Instalaciones-Revaluación
 - 36426 Instalaciones-Costo de financiación
 - 36427 Mejoras en locales arrendados-Costo
 - 36428 Mejoras en locales arrendados-Revaluación
 - 36429 Mejoras en locales arrendados-Costo de financiación
 - 3643 Maquinaria y equipo de explotación
 - 36431 Costo
 - 36432 Revaluación
 - 36433 Costo de financiación
 - 3644 Unidades de transporte
 - 36441 Costo
 - 36442 Revaluación
 - 3645 Muebles y enseres
 - 36451 Costo
 - 36452 Revaluación
 - 3646 Equipos diversos
 - 36461 Costo
 - 36462 Revaluación
 - 3647 Herramientas y unidades de reemplazo
 - 36471 Herramientas-Costo
 - 36472 Herramientas-Revaluación
 - 36473 Unidades de reemplazo-Costo
 - 36474 Unidades de reemplazo-Revaluación
 - 3649 Obras en curso
 - 36491 Costo
 - 36492 Revaluación
- 365 Desvalorización de intangibles
 - 3651 Concesiones, licencias y otros derechos
 - 36511 Costo
 - 36512 Revaluación
 - 3652 Patentes y propiedad industrial
 - 36521 Costo
 - 36522 Revaluación
 - 3653 Programas de computadora (*software*)
 - 36531 Costo
 - 36532 Revaluación

3654	Costos de exploración y desarrollo
36541	Costo
36542	Revaluación
36543	Costo de financiación
3655	Fórmulas, diseños y prototipos
36551	Costo
36552	Revaluación
3657	Plusvalía mercantil
3649	Otros activos intangibles
36591	Costo
36592	Revaluación
366	Desvalorización de activos biológicos
3661	Activos biológicos en producción
36611	Costo
36613	Costo de financiación
3662	Activos biológicos en desarrollo
36621	Costo
36622	Costo de financiación
367	Desvalorización de inversiones mobiliarias
3671	Inversiones a ser mantenidas hasta el vencimiento
36711	Costo
3672	Inversiones financieras representativas de derecho patrimonial
36721	Costo
3673	Otras inversiones financieras
36731	Costo

Contenido y dinámica por cada subcuenta

a) Subcuenta 361 Desvalorización de propiedades de inversión

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de la estimación del deterioro de los activos que se mantienen para obtener ganancias de capital o para su arrendamiento a terceros, cuando para su registro se ha empleado el método del costo. Activos registrados en la cuenta 31.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
36	DESVALORIZACIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO	1,240.00	
361	Desvalorización de propiedades de inversión		
3611	Terrenos		
3612	Edificaciones		
3613	Construcciones en curso-Edificaciones		
75	OTROS INGRESOS DE GESTIÓN		1,240.00
757	Recuperación de deterioro de cuentas de activos inmovilizados		
7571	Recuperación deterioro de propiedades de inversión		
x/x	<i>Por la recuperación de las desvalorizaciones efectuadas anteriormente de las propiedades de inversión</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES		240.00	
688 Deterioro del valor de los activos			
6881 Desvalorización de propiedad de inversión			
36 DESVALORIZACIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO			240.00
361 Desvalorización de propiedades de inversión			
3611 Terrenos			
3612 Edificaciones			
3613 Construcciones en curso-Edificaciones			
x/x <i>Por las revaluaciones determinadas de menos de los terrenos edificaciones y construcciones en curso</i>			

b) Subcuenta 362 Desvalorización de propiedades de inversión-Arrendamiento financiero

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de la estimación del deterioro de los activos que se mantienen para obtener ganancias de capital, adquiridos por arrendamiento financiero.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
36 DESVALORIZACIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO		1,240.00	
362 Desvalorización de propiedades de inversión-Arrendamiento financiero			
3621 Terrenos			
3622 Edificaciones			
75 OTROS INGRESOS DE GESTIÓN			1,240.00
757 Recuperación de deterioro de cuentas de activos inmovilizados			
7571 Recuperación de deterioro de propiedades de inversión			
x/x <i>Por la recuperación de las desvalorizaciones efectuadas anteriormente de las propiedades de inversión, adquiridas en arrendamiento financiero</i>			

- **Abono**

x		Debe	Haber
68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES		240.00	
688 Deterioro del valor de los activos			
6882 Desvalorización de activos por derecho de uso-Arrendamiento financiero			
36 DESVALORIZACIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO			240.00
362 Desvalorización de propiedades de inversión-Arrendamiento financiero			
3621 Terrenos			
3622 Edificaciones			
x/x <i>Por las revaluaciones determinadas de menos de los terrenos y edificaciones</i>			

c) Subcuenta 363

Desvalorización de propiedades, planta y equipo-Arrendamiento financiero

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de la estimación del deterioro de la propiedad, planta y equipo adquiridos por arrendamiento financiero.

i. Dinámica de la subcuenta

- Cargo

x		Debe	Haber
36 DESVALORIZACIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO		46,800.00	
363 Desvalorización de propiedad, planta y equipo-Arrendamiento financiero			
3631 Terrenos			
3632 Edificaciones			
75 OTROS INGRESOS DE GESTIÓN			46,800.00
757 Recuperación de deterioro de cuentas de activos inmovilizados			
7572 Recuperación de deterioro de propiedad, planta y equipo			
x/x <i>Por la recuperación de las desvalorizaciones efectuadas anteriormente de la propiedad, planta y equipo, adquiridas en arrendamiento financiero</i>			

- Abono

x		Debe	Haber
68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES		158,900.00	
688 Deterioro del valor de los activos			
6882 Desvalorización de activos por derecho de uso-Arrendamiento financiero			
36 DESVALORIZACIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO			158,900.00
363 Desvalorización de propiedad, planta y equipo-Arrendamiento financiero			
3631 Terrenos			
3632 Edificaciones			
x/x <i>Por las revaluaciones determinadas de menos de los terrenos y edificaciones, adquiridas por arrendamiento financiero</i>			

d) Subcuenta 364 Desvalorización de propiedad, planta y equipo

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de la estimación del deterioro de la propiedad, planta y equipo.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
36	DESVALORIZACIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO	78,900.00	
364	Desvalorización de propiedad, planta y equipo		
3640	Planta productora en producción		
3641	Terrenos		
3642	Edificaciones		
3643	Maquinaria y equipo de explotación		
3644	Unidades de transporte		
3645	Muebles y enseres		
3646	Equipos diversos		
3647	Herramientas y unidades de reemplazo		
3649	Obras en curso		
75	OTROS INGRESOS DE GESTIÓN		78,900.00
757	Recuperación de deterioro de cuentas de activos inmovilizados		
7572	Recuperación de deterioro de propiedad, planta y equipo		
x/x	<i>Por la recuperación de las desvalorizaciones efectuadas anteriormente de la propiedad, planta y equipo</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
68	VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES	45,600.00	
688	Deterioro del valor de los activos		
6883	Desvalorización de propiedad, planta y equipo		
36	DESVALORIZACIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO		45,600.00
364	Desvalorización de propiedad, planta y equipo		
3640	Planta productora en producción		
3641	Terrenos		
3642	Edificaciones		
3643	Maquinaria y equipo de explotación		
3644	Unidades de transporte		
3645	Muebles y enseres		
3646	Equipos diversos		
3647	Herramientas y unidades de reemplazo		
3649	Obras en curso		
x/x	<i>Por las revaluaciones determinadas de menos de la propiedad, planta y equipo</i>		

e) Subcuenta 365 Desvalorización de intangibles

El saldo de esta subcuenta comprende la estimación del deterioro de los activos registrados en la cuenta 34.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
36	DESVALORIZACIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO	1,500.00	
365	Desvalorización de intangibles		
3651	Concesiones, licencias y otros derechos		
3652	Patentes y propiedad industrial		
3653	Programas de computadora (<i>software</i>)		
3654	Costos de exploración y desarrollo		
3655	Fórmulas, diseños y prototipos		
3657	Plusvalía mercantil		
3659	Otros activos intangibles		
75	OTROS INGRESOS DE GESTIÓN		1,500.00
757	Recuperación de deterioro de cuentas de activos inmovilizados		
7572	Recuperación de deterioro de propiedad, planta y equipo		
x/x	<i>Por la recuperación de las desvalorizaciones efectuadas anteriormente de los intangibles</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
68	VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES	3,200.00	
688	Deterioro del valor de los activos		
6884	Desvalorización de intangibles		
36	DESVALORIZACIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO		3,200.00
365	Desvalorización de intangibles		
3651	Concesiones, licencias y otros derechos		
3652	Patentes y propiedad industrial		
3653	Programas de computadora (<i>software</i>)		
3654	Costos de exploración y desarrollo		
3655	Fórmulas, diseños y prototipos		
3657	Plusvalía mercantil		
3659	Otros activos intangibles		
x/x	<i>Por las revaluaciones determinadas de menos de los activos intangibles</i>		

f) Subcuenta 366 Desvalorización de activos biológicos

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de la estimación del deterioro de los activos registrados en la cuenta 35 cuando son medidos al costo menos la depreciación acumulada menos deterioro, al no poder medir su valor razonable de manera fiable.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
36	DESVALORIZACIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO	9,250.00	
366	Desvalorización de activos biológicos		
3661	Activos biológicos en producción		
3662	Activos biológicos en desarrollo		
75	OTROS INGRESOS DE GESTIÓN		9,250.00
757	Recuperación de deterioro de cuentas de activos inmovilizados		
7574	Recuperación de deterioro de activos biológicos		
x/x	<i>Por la recuperación de las desvalorizaciones efectuadas anteriormente de los activos biológicos</i>		

g) Subcuenta 367 Desvalorización de inversiones mobiliarias

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de la estimación del deterioro de los instrumentos financieros reconocidos en la cuenta 30, en el caso que se midan al costo.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
36	DESVALORIZACIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO	448,000.00	
367	Desvalorización de inversiones mobiliarias		
3671	Inversiones a ser mantenidos hasta el vencimiento		
3672	Inversiones financieras representativas de derecho patrimonial		
3673	Otras inversiones financieras		
75	OTROS INGRESOS DE GESTIÓN		448,000.00
755	Recuperación de cuentas de valuación		
7553	Recuperación-Desvalorización de inversiones mobiliarias		
x/x	<i>Por la recuperación de las desvalorizaciones efectuadas anteriormente de las inversiones mobiliarias</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
68	VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES	689,700.00	
687	Valuación de activos		
6873	Desvalorización de inversiones mobiliarias		
36	DESVALORIZACIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO		689,700.00
367	Desvalorización de inversiones mobiliarias		
3671	Inversiones a se mantenidos hasta el vencimiento		
3672	Inversiones financieras representativas de derecho patrimonial		
3673	Otras inversiones financieras		
x/x	<i>Por las revaluaciones determinadas de menos de las inversiones mobiliarias</i>		

Caso práctico N.º 26

1. La empresa industrial **Olimpo SA** compra una maquinaria para su planta industrial por S/ 200,000.00 al crédito más IGV.
2. Se realiza la depreciación del ejercicio por S/ 20,000.00, distribuyendo el gasto en 60 % para administración y 40 % para ventas.
3. Se contrata a un perito a fin de que proceda a determinar un nuevo valor de la maquinaria, cuyo resultado es un valor razonable de S/ 135,000.00.

Detalle	Activo	Revaluado	Diferencia
Valor del activo	200,000.00	150,000.00	50,000.00
Depreciación	(20,000.00)	(15,000.00)	(5,000.00)
Total	180,000.00	135,000.00	45,000.00

4. La gerencia determina vender la maquinaria, por lo que se procede su reclasificación.
5. Se vende la maquinaria reclasificada como activo no corriente mantenido para la venta por S/ 180,000 más IGV.

Solución

Operación 1. Por la compra de la maquinaria

x		Debe	Haber
33 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		200,000.00	
333 Maquinaria y equipo de explotación			
40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		36,000.00	
401 Gobierno nacional			
4011 Impuesto general a las ventas			
46 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS			236,000.00
465 Pasivo por compra de activos inmovilizados			
x/x Por la compra de la maquinaria más IGV			

Operación 2. Por la depreciación

x		Debe	Haber
68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES		20,000.00	
684 Depreciación de propiedad, planta y equipo			
39 DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS			20,000.00
395 Depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo			
x/x Por la depreciación del ejercicio			
x			
94 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		12,000.00	
941 Gastos de administración			
95 GASTOS DE VENTAS		8,000.00	
951 Gastos de ventas			
79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS			20,000.00
791 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos			
x/x Por el destino de los gastos			

Operación 3. Por la determinación de un nuevo valor de la maquinaria

x		Debe	Haber
68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES		45,000.00	
688 Deterioro del valor de los activos			
6883 Desvalorización de propiedad, planta y equipo			
39 DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS		5,000.00	
395 Depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo			
36 DESVALORIZACIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO			50,000.00
364 Desvalorización de propiedad, planta y equipo			
x/x Por la determinación del nuevo valor de la maquinaria			
x			
94 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		27,000.00	
941 Gastos de administración			
95 GASTOS DE VENTAS		18,000.00	
951 Gastos de ventas			
79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS			45,000.00
791 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos			
x/x Por el destino de los gastos			

Operación 5. Por la venta de la maquinaria

x		Debe	Haber
16 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-TERCEROS		212,400.00	
165 Venta de activo inmovilizado			
1653 Propiedad, planta y equipo			
75 OTROS INGRESOS DE GESTIÓN			180,000.00
756 Enajenación de activos inmovilizados			
7564 Propiedad, planta y equipo			
40 TRIBUTOS CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR			32,400.00
401 Gobierno nacional			
4011 Impuesto general a las ventas			
x/x Por la venta de la maquinaria más IGV			
x			
65 OTROS GASTOS DE GESTIÓN		135,000.00	
655 Costo neto de enajenación de activos inmovilizados y operaciones discontinuadas			
6551 Costo neto de enajenación de activos inmovilizados			
27 ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA		15,000.00	
279 Desvalorización acumulada			
2793 Propiedad, planta y equipo			
27 ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA			150,000.00
272 Propiedad, planta y equipo			
x/x Por el retiro de la maquinaria vendida, clasificado como mantenido para la venta			

Cuenta 37: Activo diferido

1. Contenido

Esta cuenta agrupa las subcuentas que incorpora los activos que se generan por diferencias temporarias deducibles y por el derecho a compensar pérdidas tributarias en ejercicios posteriores.

Las diferencias temporarias deducibles se originan por el tratamiento diferente entre las normas tributarias con las normas financieras.

Se incluye también en esta cuenta los intereses diferidos que serán devengados en el siguiente ejercicio o siguientes ejercicios contenidos en las cuentas por pagar.

2. Reconocimiento y medición

Se reconocen los activos por impuesto a la renta diferidos en la medida que resulte probable que las empresas dispongan de rentas tributarias futuras que permitan la aplicación de las

diferencias temporarias deducibles, y de las pérdidas tributarias que se espera, que se pueda compensar en los futuros ejercicios. (NIC 12, párrafos 24 y 34)

Esta cuenta debe ser medido al inicio y al final por el valor de costo y no se permite hacer ningún descuento financiero, utilizando la tasa impositiva que se espera sean de aplicación en el periodo que las diferencias temporarias deducibles reviertan. (NIC 12, párrafos 47 y 53)

Las actualizaciones de valor por medición a valor razonable, como las revaluaciones, no da lugar al reconocimiento de activos o pasivos diferidos. (29.13, párrafo final)

3. Comentarios sobre su contenido

El impuesto a las ganancias diferidas tiene como contrapartida 882 cuando el impacto es en los resultados, mientras que afecta la subcuenta de excedente de revaluación cuando corresponde a una actualización de valor reconocida directamente en el patrimonio. El mismo tratamiento corresponde a la participación de los trabajadores diferida, cuando se opta por reconocer el impacto de las diferencias temporales deducibles en esa participación, afectando en el caso de los resultados del periodo a la subcuenta 62942. El efecto de los reconocimientos en resultados es un ahorro o menor gasto.

El impuesto a las ganancias diferidas debe ser presentada como el último rubro de los activos no corrientes del Estado de Situación Financiera, no se permite hacer compensaciones con los pasivos diferidos por este concepto.

Los intereses diferidos registrados en esta cuenta, para efectos de presentación en los Estados

Financieros, deben ser compensados contra la cuenta de pasivos correspondiente, es decir, no deben ser presentados.

La divisionaria 3721 Intereses no devengados en medición a valor descontado acumula los intereses implícitos incorporados en el valor de compra de bienes y servicios. El devengado de los gastos por intereses se acumula en la divisionaria 6792 Gastos financieros en medición a valor descontado.

4. NIIF referidas a esta cuenta

NIC 12 Impuesto a las Ganancias

NIC 23 Costos por Préstamos

NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a Revelar

NIIF 9 Instrumentos Financieros

SIC 25 Impuesto a las Ganancias-Cambios en la Situación Fiscal de una Entidad o sus Accionistas

5. NIIF PYMES

Sección 29 Impuesto a las ganancias

6. Conformación de la cuenta

37 ACTIVO DIFERIDO

371 Impuesto a la renta diferido

3711 Impuesto a la renta diferido-Patrimonio

3712 Impuesto a la renta diferido-Resultados

372 Participaciones de los trabajadores diferidas

3721 Participaciones de los trabajadores diferidas-Patrimonio

3722 Participaciones de los trabajadores diferidas-Resultados

373 Intereses diferidos

3731 Intereses no devengados en transacciones con terceros

3732 Intereses no devengados en medición a valor descontado

Contenido y dinámica por cada subcuenta

a) Subcuenta 371 Impuesto a la renta diferido

El saldo de esta subcuenta muestra el importe del efecto acumulado en el impuesto a la renta originado en diferencias temporales deducibles que será recuperado en ejercicios futuros.

También acumula el efecto del escudo fiscal asociado a pérdidas tributarias que razonablemente se espera compensar en el futuro.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
88 IMPUESTO A LA RENTA		4,200.00	
881 Impuesto a la renta-Corriente			
37 ACTIVO DIFERIDO		400.00	
371 Impuesto a la renta diferido			
40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR			4,600.00
401 Gobierno nacional			
4017 Impuesto a la renta			
x/x	<i>Se registra la diferencia temporaria del impuesto a la renta que se espera recuperar en el futuro</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
88 IMPUESTO A LA RENTA		84,500.00	
881 Impuesto a la renta-Corriente			
37 ACTIVO DIFERIDO			400.00
371 Impuesto a la renta diferido			
40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR			84,100.00
401 Gobierno nacional			
4017 Impuesto a la renta			
x/x	<i>Por el importe pagado de menos, aplicando el activo diferido del periodo anterior</i>		

b) Subcuenta 372 Participaciones de los trabajadores diferidas

El saldo de esta subcuenta muestra el importe del efecto en las participaciones de los trabajadores que se calculan sobre la base de la renta tributaria (y no contable) originado en diferencias temporales deducibles y de las pérdidas tributarias que se espera razonablemente compensar en ejercicios futuros.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
88 IMPUESTO A LA RENTA		1,500.00	
882 Impuesto a la renta-Corriente			
37 ACTIVO DIFERIDO		470.00	
372 Participaciones de los trabajadores diferidas			
41 REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR			1,970.00
411 Remuneraciones por pagar			
x/x	<i>Se registra la diferencia temporaria del impuesto a la renta que afecta la participación de los trabajadores</i>		

(A partir del 2011 este procedimiento fue modificado por la aplicación de la NIC19 en vez de la NIC 12)

- **Abono**

x		Debe	Haber
88	IMPUESTO A LA RENTA	58,600.00	
	882 Impuesto a la renta-Corriente		
37	ACTIVO DIFERIDO		470.00
	372 Participaciones de los trabajadores diferidas		
41	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR		58,130.00
	411 Remuneraciones por pagar		
<i>x/x</i>	<i>Sea el importe pagado de menos por la diferencia temporaria que afecta la participación de los trabajadores</i>		

c) Subcuenta 373 Intereses diferidos

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de los intereses relacionados con cuentas por pagar, los que aún no han devengado. Incluye los intereses devengados en medición a valor descontado, asociados a pasivos del tipo provisión.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
37	ACTIVO DIFERIDO	310,500.00	
	373 Intereses diferidos		
46	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS		310,500.00
	469 Otras cuentas por pagar diversas		
<i>x/x</i>	<i>Por el registro de los intereses por devengar</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
67	GASTOS FINANCIEROS	3,000.00	
	673 Intereses por préstamos y otras obligaciones		
37	ACTIVO DIFERIDO		3,000.00
	373 Intereses diferidos		
<i>x/x</i>	<i>Por el devengado de los intereses por préstamos reconocidos en el ejercicio</i>		

Caso práctico N.º 27

La empresa **América SA**, durante el ejercicio, ha realizado las siguientes operaciones que han originado diferencias temporarias:

1. En el primer ejercicio la empresa adquirió un *software* contable para el departamento de contabilidad por S/ 60,000.00.

La empresa ha decidió amortizarlos en concordancia a normas contables y tributarias de la siguiente manera:

Amortización	Años	%
Contables	2	50
Tributarias	5	20

Se ha considerado una tasa del 50 % debido a que las normas tributarias permiten su amortización hasta en 10 años.

2. En el segundo año se han efectuado ventas al crédito en un plazo de dos años por S/ 18,000.00, cuyo costo de venta es del 40 %.

3. Al año siguiente, se realizó la cobranza del 100 % de las ventas al crédito, S/ 18,000.00. La empresa, durante los últimos 5 años, ha obtenido los siguientes resultados:

Año 1	150,000.00
Año 2	90,000.00
Año 3	120,000.00
Año 4	90,000.00
Año 5	60,000.00
	<u>510,000.00</u>

A fin de facilitar el efecto de las operaciones propuestas, no se han incluido en los resultados las operaciones enunciadas.

Solución

Método del pasivo del Estado de Ganancias y Pérdidas

Resultado contable

Conceptos	1	2	3	4	5	Total
Resultados 1	150,000.00	90,000.00	120,000.00	90,000.00	60,000.00	510,000.00
Amortización	(30,000.00)	(30,000.00)				(60,000.00)
Ganancia por ventas (18,000 – 7,200)		10,800.00				10,800.00
Resultados 2	120,000.00	70,800.00	120,000.00	90,000.00	60,000.00	460,800.00
Impuesto 29.5 %	(35,400.00)	(20,886.00)	(35,400.00)	(26,550.00)	(17,700.00)	(135,936.00)
Resultado contable	84,600.00	49,914.00	84,600.00	63,450.00	42,300.00	324,864.00

Resultado tributario

Conceptos	1	2	3	4	5	Total
Resultados 1	150,000.00	90,000.00	120,000.00	90,000.00	60,000.00	510,000.00
Amortización	(12,000.00)	(12,000.00)	(12,000.00)	(12,000.00)	(12,000.00)	(60,000.00)
Ganancia por ventas (18,000.00 – 7,200.00)				10,800.00		10,800.00
Resultados 2	138,000.00	78,000.00	108,000.00	88,800.00	48,000.00	460,800.00
Impuesto 29.5 %	(40,710.00)	(23,010.00)	(31,860.00)	(26,196.00)	(14,160.00)	(135,936.00)
Resultado tributario	97,290.00	54,990.00	76,140.00	62,604.00	33,840.00	324,864.00

Analizando los cuadros tenemos que la amortización, de acuerdo con las estimaciones realizadas en base a normas contables, fue en 2 años, mientras que, de acuerdo con las normas tributarias, la amortización se llevó a cabo en 5 años; sin embargo, el monto total luego de 5 años en ambos casos son los mismos.

En el caso de las ventas al crédito por un plazo mayor a un año, según las normas financieras, se considera la ganancia en el ejercicio que se realizó la venta; sin embargo, de acuerdo con las normas tributarias, dicho resultado se reconoce recién en el ejercicio en que la cobranza se haga exigible, en este caso el Año 4.

Venta	18,000.00
Costo de venta 40 %	(7,200.00)
Ganancias	10,800.00

Determinando las diferencias temporarias

Resultados	1	2	3	4	5	Total
Contable	84,600.00	49,914.00	84,600.00	63,450.00	42,300.00	324,864.00
Tributarios	97,290.00	54,990.00	76,140.00	62,604.00	33,840.00	324,864.00
Diferencias	(12,690.00)	(5,076.00)	8,460.00	846.00	8,460.00	0.00

Analizando el efecto de los impuestos por la aplicación de diferentes tasas en las amortizaciones

Resultados	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Año 5	Total
Contable 29.5 %	8,850.00	8,850.00				17,700.00
Tributario 29.5 %	3,540.00	3,540.00	3,540.00	3,540.00	3,540.00	17,700.00
Diferencias	5,310.00	5,310.00	(3,540.00)	(3,540.00)	(3,540.00)	0.00

1. El impuesto que afecta a los gastos por las

aortizaciones, tributariamente se reconocen durante los 5 años a razón de 3,540 por cada año.

- Sin embargo, para el caso de las amortizaciones, de acuerdo con las normas contables, el impuesto a la renta se reconoce en los 2 primeros años, a razón de 8,850 por cada año.
- Esto determina que por concepto del impuesto a la renta se paga por un importe más en los 2 primeros años (5,310.00 cada año) y de menos los 3 años siguientes (por 3,540 cada año), tal como se puede ver en el cuadro de impuestos.

Analizando el efecto de los impuestos por las ganancias en ventas al crédito reconocido en diferentes periodos

Resultados	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Año 5	Total
Contable 29.5 %		3,186.00				3,186.00
Tributario 29.5 %				3,186.00		3,186.00
Diferencias	0	3,186.00	0	3,186.00	0	0

1. En concordancia con las normas tributarias, los ingresos por las ventas al crédito en un periodo mayor a un año son reconocidos en el ejercicio en que las cobranzas se hagan exigibles; en este caso, de acuerdo con el enunciado, la exigibilidad se concreta después de dos años, es decir, en el cuarto año.
2. Sin embargo, conforme a las normas contables, los impuestos relacionados con las ganancias por las ventas al crédito son reconocidos en el ejercicio en que se realiza la venta, que en este caso es en el segundo año.
3. De esta manera, el pago por impuesto a la renta es menor en el segundo año por S/ 3,186.00, determinándose un pasivo tributario que se revierte en el cuarto año,

cuandose hace exigible la cobranza, en la que se concreta un pago mayor, aplicándose el pasivo diferido.

Resumen

Impuestos	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Año 5	Total
Contable 29.5 %	8,850.00	5,664.00	0	0	0	14,514.00
Tributario 29.5 %	3,540.00	3,540.00	3,540.00	354.00	3,540.00	14,514.00
Diferencias	5,310.00	2,124.00	(3,540.00)	(354.00)	(3,540.00)	0

Observando el cuadro resumen, se puede apreciar que gastos de más del primer año y segundo año por S/ 5,310.00 y S/ 2,124.00 respectivamente, afectan en el pago de impuestos en relación a los montos determinados según las normas contables, del tercer, cuarto y quinto año por S/ 3,540.00, S/ 354.00 y S/ 3,540.00 respectivamente, compensándose, de esta manera, el gasto de más efectuado en los dos primeros años.

Contabilización

Año 1		Debe	Haber
88 IMPUESTO A LA RENTA		35,400.00	
881 Impuesto a la renta ganancias-Corriente			
37 ACTIVO DIFERIDO		5,310.00	
371 Impuesto a la renta diferido			
40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR			40,710.00
401 Gobierno nacional			
<i>x/x Para registrar el impuesto a la renta por pagar del periodo y los activos diferidos por las diferencias temporarias</i>			
Año 2			
88 IMPUESTO A LA RENTA		20,886.00	
881 Impuesto a la renta ganancias-Corriente			
37 ACTIVO DIFERIDO		5,310.00	
371 Impuesto a la renta diferido			
49 PASIVO DIFERIDO			3,186.00
491 Impuesto a la renta diferido			
40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR			23,010.00
401 Gobierno nacional			
<i>x/x Para registrar el impuesto a la renta por pagar del periodo y los activos y pasivos diferidos por las diferencias temporarias</i>			
Año 3			
88 IMPUESTO A LA RENTA		35,400.00	
881 Impuesto a la renta ganancias-Corriente			
37 ACTIVO DIFERIDO			3,540.00
371 Impuesto a la renta diferido			
40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR			31,860.00
401 Gobierno nacional			
<i>x/x Para registrar el impuesto a la renta por pagar del periodo y los activos que se revierten por el pago de menos</i>			

Año 4		Debe	Haber
88 IMPUESTO A LA RENTA		26,550.00	
881 Impuesto a la renta ganancias-Corriente			
49 PASIVO DIFERIDO		3,186.00	
491 Impuesto a la renta diferido			
37 ACTIVO DIFERIDO			3,540.00
371 Impuesto a la renta diferido			
40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR			26,196.00
401 Gobierno nacional			
<i>x/x Para registrar el impuesto a la renta por pagar del periodo y los activos y pasivos diferidos que se revierten</i>			
Año 5			
88 IMPUESTO A LA RENTA		17,700.00	
881 Impuesto a la renta ganancias-Corriente			
37 ACTIVO DIFERIDO			3,540.00
371 Impuesto a la renta diferido			
40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR			14,160.00
401 Gobierno nacional			
<i>x/x Para registrar el impuesto a la renta por pagar del periodo y por la aplicación de los activos diferidos que se revierten</i>			

Cuenta 38: Otros activos

1. Contenido

Esta cuenta agrupa las subcuentas que representan el costo de adquisición de los bienes que no están destinados para la venta ni para el desarrollo de las actividades propias de la empresa, como es el caso de las obras de arte, las bibliotecas, las monedas conmemorativas, entre otros.

2. Reconocimiento y medición

Los bienes que se registran en esta cuenta deben considerarse al costo de adquisición, o a su valor razonable en el caso de que los bienes sean donados o adquiridos en forma gratuita por cualquier concepto.

El costo de adquisición comprende el total de los desembolsos que incluye el valor de la compra, más los gastos de transporte, honorarios profesionales, comisiones, impuestos que no se recuperan como el IGV y otros gastos vinculados.

Para la valuación posterior, se debe tener en consideración la naturaleza del activo reclasificado en esta cuenta y se aplicará el criterio de valuación considerando la similitud con otras partidas del activo.

3. Comentarios sobre su contenido

Esta partida se presentará en el Estado de Situación Financiera, como la última de las partidas a largo plazo, pero antes de los activos diferidos. Por su naturaleza, los bienes que se presentan en esta cuenta no están sujetos a depreciación, en tanto, generalmente, su valor se incrementa con el transcurso del tiempo.

4. NIIF

referidas a esta cuenta

Marco Conceptual (considerando lo referido a la definición de activos)

5. Conformación de la cuenta

38 OTROS ACTIVOS

381 Bienes de arte y cultura

3811 Obras de arte

3812 Biblioteca

3813 Otros

382 Diversos

3821 Monedas y joyas

3822 Bienes entregados en comodato

3823 Bienes recibidos en pago (adjudicados y realizables)

3829 Otros

Contenido y dinámica por cada subcuenta

a) Subcuenta 381 Bienes de arte y cultura

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de las obras de arte como cuadros de pintura y escultura, así como libros, revistas, entre otros.

i. Dinámica de la subcuenta

- Cargo

	Debe	Haber
38 OTROS ACTIVOS		
381 Bienes de arte y cultura	6,200.00	
40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		
401 Gobierno nacional	1,178.00	
4011 Impuesto general a las ventas		
46 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS		
469 Otras cuentas por pagar diversas		7,378.00
x/x <i>Por la compra de otros activos como esculturas más IGV</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
65	OTROS GASTOS DE GESTIÓN		
	659 Otros gastos de gestión	1,200.00	
38	OTROS ACTIVOS		1,200.00
	381 Bienes de arte y cultura		
x/x	<i>Por el retiro de las esculturas registradas como otros activos</i>		

b) Subcuenta 382 Diversos

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de las joyas, monedas y cualquier otro bien de similar naturaleza, no incluidos en la subcuenta anterior.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
38	OTROS ACTIVOS		
	382 Diversos	2,100.00	
40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		
	401 Gobierno nacional		
	4011 Impuesto general a las ventas	399.00	
46	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS		2,499.00
	469 Otras cuentas por pagar diversas		
x/x	<i>Por la compra de otros activos, como joyas y monedas antiguas más IGV</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
65	OTROS GASTOS DE GESTIÓN		
	659 Otros gastos de gestión	900.00	
38	OTROS ACTIVOS		900.00
	382 Diversos		
x/x	<i>Por el retiro de los otros activos, como las joyas y monedas antiguas</i>		

Caso práctico N.º 28

1. La empresa **Milagro SA** compra obras de arte por S/ 240,000.00 para el salón de reuniones de la gerencia general.
2. Se venden las obras de arte por S/ 180,200.00 más IGV al crédito.

Solución

Operación 1. Por la compra de obras de arte

x		Debe	Haber
38 OTROS ACTIVOS		240,000.00	
381 Bienes de arte y cultura			
3811 Obras de arte			
40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		43,200.00	
401 Gobierno nacional			
4011 Impuesto general a las ventas			
46 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS			283,200.00
469 Otras cuentas por pagar diversas			
<i>x/x Por la compra de obras de arte registradas más IGV</i>			

Operación 2. Por la venta de obras de arte

x		Debe	Haber
16 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-TERCEROS		212,636.00	
169 Otras cuentas por cobrar diversas			
75 OTROS INGRESOS DE GESTIÓN			180,200.00
759 Otros ingresos de gestión			
40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR			32,436.00
401 Gobierno nacional			
4011 Impuesto general a las ventas			
<i>x/x Por la venta de las obras de arte al crédito</i>			
x			
65 OTROS GASTOS DE GESTIÓN		240,000.00	
659 Otros gastos de gestión			
38 OTROS ACTIVOS			240,000.00
381 Bienes de arte y cultura			
3811 Obras de arte			
<i>x/x Por el costo de las obras de arte vendidas</i>			

Cuenta 39: Depreciación y amortización acumulados

1. Contenido

Esta cuenta agrupa las subcuentas de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, así como la amortización de los intangibles.

2. Reconocimiento y medición

La depreciación y amortización se reconocen como gastos en cada periodo contable a lo largo de la vida útil de los activos con los que están relacionados, siguiendo un método que refleje el patrón de consumo de beneficios económicos incorporados en el activo.

En todos los casos, la depreciación y amortización se tratan de una estimación que se realiza sobre bases razonables. Cualquier cambio en la estimación contable a partir de los nuevos datos que se obtengan diferente al cálculo inicial, se aplicará a partir del ejercicio que se obtienen estas nuevas estimaciones de acuerdo con la NIC 8.

Se debe llevar un control por cada unidad de activos para aplicar por separado las depreciaciones y amortizaciones.

En el caso de las depreciaciones, se realiza sobre el valor depreciable, que se determina a partir del valor de costo menos el valor residual, debiendo efectuarse una revisión tanto de la vida útil como del valor residual por lo menos una vez al año.

La depreciación se inicia cuando el activo está disponible para su uso, lo que ocurre cuando el activo se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para operar en la forma prevista por la gerencia.

3. Comentarios sobre su contenido

Las depreciaciones y amortizaciones acumuladas reflejan el valor de los consumos de los beneficios económicos incorporados en los activos relacionados, sus saldos de naturaleza acreedora se presentan en el Estado de Situación Financiera, reduciendo los valores de los activos relacionados como la propiedad, planta y equipo, los intangibles, los activos biológicos y las propiedades de inversión.

En el caso de venta o baja de los activos relacionados, los saldos de las cuentas de valuación registrados en la misma deben ser cancelados con cargo a dichas cuentas.

El reconocimiento de la depreciación o amortización se hace para cada componente de valor por separado, distinguiendo costo, revaluación y costos de financiación.

4. NIIF referidas a esta cuenta

NIC 12 Impuesto a la Renta

NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo

NIC 38 Activos Intangibles

NIC 40 Propiedad de Inversión

NIC 41 Agricultura

NIIF 16 Arrendamientos

5. NIIF PYMES

Sección 16 Propiedades de inversión

Sección 18 Intangibles

Sección 34 Actividades especializadas

6. Conformación de la cuenta

39 DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS

- 391 Depreciación acumulada propiedades de inversión
 - 3911 Edificaciones
 - 39111 Costo
 - 39112 Revaluación
 - 39113 Costo de financiación
- 392 Depreciación acumulada propiedades de inversión-Arrendamiento financiero
 - 3921 Edificaciones
 - 39211 Costo
 - 39212 Revaluación
 - 39213 Costo de financiamiento
- 393 Depreciación acumulada propiedad, planta y equipo-Arrendamiento financiero
 - 3932 Edificaciones
 - 39321 Costo
 - 39322 Revaluación
 - 39323 Costo de financiamiento
 - 3933 Maquinarias y equipos de explotación
 - 39331 Costo
 - 39332 Revaluación
 - 39333 Costo de financiamiento
 - 3934 Unidades de transporte
 - 39341 Costo
 - 39342 Revaluación
 - 3935 Muebles y enseres
 - 39351 Costo
 - 39352 Revaluación
 - 3936 Equipos diversos
 - 39361 Costo
 - 39362 Revaluación
- 394 Depreciación acumulada-Arrendamiento operativo
 - 3941 Activos por derecho de uso-Arrendamiento operativo
 - 39410 Plantas productoras
 - 39411 Terrenos
 - 39412 Edificaciones
 - 39413 Maquinarias y equipos de explotación
 - 39414 Unidades de transporte
 - 39415 Equipos diversos
- 395 Depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo
 - 3952 Depreciación acumulada-Costo
 - 39520 Plantas productoras
 - 39521 Edificaciones
 - 39522 Instalaciones
 - 39523 Mejoras en locales arrendados
 - 39524 Maquinarias y equipos de explotación
 - 39525 Unidades de transporte
 - 39526 Muebles y enseres
 - 39527 Equipos diversos
 - 39528 Herramientas
 - 39529 Unidades de reemplazo
 - 3953 Propiedad, planta y equipo-Revaluación
 - 39530 Plantas productoras
 - 39531 Edificaciones
 - 39532 Instalaciones
 - 39533 Mejoras en locales arrendados
 - 39534 Maquinarias y equipos de explotación
 - 39535 Unidades de transporte
 - 39536 Muebles y enseres
 - 39537 Equipos diversos
 - 39538 Herramientas y unidades de reemplazo
 - 3954 Propiedad, planta y equipo-Costo de financiación
 - 39540 Plantas productoras
 - 39541 Edificaciones
 - 39542 Maquinarias y equipos de explotación
 - 3955 Propiedad, planta y equipo-Valor razonable
 - 39550 Plantas productoras
- 396 Amortización acumulada
 - 3961 Intangibles-Costo
 - 39611 Concesiones, licencias y otros derechos
 - 39612 Patentes y propiedad industrial
 - 39613 Programas de computadora (*software*)
 - 39614 Costos de exploración y desarrollo
 - 39615 Fórmulas, diseños y prototipos
 - 39619 Otros activos intangibles
 - 3962 Intangibles-Revaluación
 - 39621 Concesiones, licencias y otros derechos
 - 39622 Patentes y propiedad industrial
 - 39623 Programas de computadora (*software*)
 - 39624 Costos de exploración y desarrollo
 - 39625 Fórmulas, diseños y prototipos
 - 39629 Otros activos intangibles
 - 3963 Intangibles-Costos de financiación
 - 39633 Programas de computadora
 - 39634 Costo de explotación
 - 39635 Costos de desarrollo
- 398 Depreciación acumulada-Activos biológicos en producción
 - 3981 Activos biológicos en producción-Costo
 - 39811 Activos biológicos en producción

Contenido y dinámica por cada subcuenta

a) Subcuenta 391 Depreciación acumulada de propiedades de inversión

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de la depreciación acumulada de la propiedad de inversión contenida en la cuenta 31.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
39 DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS		48,500.00	
391 Depreciación acumulada propiedades de inversión			
3911 Edificaciones			
31 PROPIEDADES DE INVERSIÓN			48,500.00
312 Edificaciones			
x/x <i>Por la baja de las edificaciones registradas como propiedades de inversión, totalmente depreciadas</i>			

- **Abono**

x		Debe	Haber
68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES		55,600.00	
681 Depreciación de propiedades de inversión			
6811 Edificaciones			
39 DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS			55,600.00
391 Depreciación acumulada de propiedades de inversión			
3911 Edificaciones			
x/x <i>Por el registro de la depreciación de las edificaciones consideradas propiedades de inversión</i>			

b) Subcuenta 392 Depreciación acumulada propiedades de inversiónArrendamiento financiero

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de la depreciación acumulada de la propiedad de inversión adquirida bajo la modalidad de arrendamiento financiero contenida en la subcuenta 321.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
39 DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS		895,009.00	
392 Depreciación acumulada de propiedades de inversión-Arrendamiento financiero			
3921 Edificaciones			
32 ACTIVOS POR DERECHO DE USO			895,009.00
321 Propiedades de inversión-Arrendamiento financiero			
3212 Edificaciones			
x/x <i>Por la baja de las edificaciones registradas como propiedades de inversión adquiridas bajo arrendamiento financiero, totalmente depreciadas</i>			

- **Abono**

x		Debe	Haber
68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES		789,000.00	
682 Depreciación de activos por derecho de uso-Arrendamiento financiero			
6821 Propiedades de inversión			
39 DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS			789,000.00
392 Depreciación acumulada propiedades de inversión-Arrendamiento financiero			
3921 Edificaciones			
<i>x/x Por el registro de la depreciación de las edificaciones consideradas propiedades de inversión, adquiridas por arrendamiento financiero</i>			

c) Subcuenta 393 Depreciación acumulada propiedad, planta y equipo Arrendamiento financiero

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de la depreciación acumulada de la propiedad, planta y equipo adquirida bajo la modalidad de arrendamiento financiero contenida en la subcuenta 322.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
39 DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS		24,780.00	
393 Depreciación acumulada propiedad, planta y equipo-Arrendamiento financiero			
3932 Edificaciones			
3933 Maquinarias y equipos de explotación			
3934 Unidades de transporte			
3935 Muebles y enseres			
3936 Equipos diversos			
32 ACTIVOS POR DERECHO DE USO			24,780.00
322 Propiedad, planta y equipo-Arrendamiento financiero			
<i>x/x Por la baja de las edificaciones registradas como propiedades de planta y equipo adquiridas bajo arrendamiento financiero, totalmente depreciadas</i>			

- **Abono**

x		Debe	Haber
68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES		36,860.00	
682 Depreciación de activos por derecho de uso-Arrendamiento financiero			
6822 Propiedad, planta y equipo			
39 DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS			36,860.00
393 Depreciación acumulada propiedad, planta y equipo-Arrendamiento financiero			
3932 Edificaciones			
3933 Maquinarias y equipos de explotación			
3934 Unidades de transporte			
3935 Muebles y enseres			
3936 Equipos diversos			
<i>x/x Por el registro de la depreciación de las edificaciones consideradas propiedades de inversión, adquiridas por arrendamiento financiero</i>			

d) Subcuenta 394 Depreciación acumulada-Arrendamiento

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de la depreciación acumulada de los activos que mantiene la empresa bajo la modalidad de arrendamiento operativo contenida en la subcuenta 323.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
39 DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS		24,780.00	
394 Depreciación acumulada-Arrendamiento operativo			
3941 Depreciación acumulada-Arrendamiento operativo			
32 ACTIVOS POR DERECHO DE USO			24,780.00
323 Propiedad, planta y equipo-Arrendamiento operativo			
3230 Planta productora en producción			
3233 Edificaciones			
3234 Maquinaria y equipo de explotación			
3235 Unidades de transporte			
3236 Equipos diversos			
<i>x/x Por la baja de los activos registrados como propiedades, planta y equipo mantenidos bajo arrendamiento operativo, totalmente depreciadas</i>			

- **Abono**

x		Debe	Haber
68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES		46,700.00	
683 Depreciación de activos por derecho de uso-Arrendamiento operativo			
6831 Depreciación de activos por derecho de uso-Arrendamiento operativo			
39 DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS			46,700.00
394 Depreciación acumulada-Arrendamiento operativo			
3941 Depreciación acumulada-Arrendamiento operativo			
<i>x/x Por el registro de la depreciación de los activos que se mantienen bajo la modalidad de arrendamiento operativo</i>			

e) Subcuenta 395 Depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de la depreciación acumulada de los activos propiedad, planta y equipo contenidas en la cuenta 33.

i. Dinámica de la subcuenta

• **Cargo**

x		Debe	Haber
39 DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS		247,890.00	
395 Depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo			
3952 Depreciación acumulada-Costo			
3953 Propiedad, planta y equipo-Revaluación			
3954 Propiedad, planta y equipo-Costo de financiación			
3955 Propiedad, planta y equipo-Valor razonable			
33 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			247,890.00
330 Planta productora			
332 Edificaciones			
333 Maquinaria y equipo de explotación			
334 Unidades de transporte			
335 Muebles y enseres			
336 Equipos diversos			
337 Herramientas y unidades de reemplazo			
x/x <i>Por la baja de los activos registrados como propiedades planta y equipo totalmente depreciados</i>			

• **Abono**

x		Debe	Haber
68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES		46,700.00	
684 Depreciación de propiedad, planta y equipo			
6841 Depreciación de propiedad, planta y equipo-Costo			
6842 Depreciación de propiedad, planta y equipo-Revaluación			
6843 Depreciación de propiedad, planta y equipo-Costos de financiación			
39 DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS			46,700.00
395 Depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo			
3952 Depreciación acumulada-Costo			
3953 Propiedad, planta y equipo-Revaluación			
3954 Propiedad, planta y equipo-Costo de financiación			
3955 Propiedad, planta y equipo-Valor razonable			
x/x <i>Por el registro de la depreciación de los activos propiedad, planta y equipo</i>			

f) Subcuenta 396 Amortización acumulada

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de la amortización acumulada de los activos intangibles contenidas en la cuenta 34.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

-----x-----		Debe	Haber
39 DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS 396 Amortización acumulada 3961 Intangibles-Costo 3962 Intangibles-Revaluación 3963 Intangibles-Costos de financiación	34 INTANGIBLES 341 Concesiones, licencias y otros derechos 342 Patentes y propiedad industrial 343 Programas de computadora (<i>software</i>) 344 Costos de exploración y desarrollo 345 Fórmulas, diseños y prototipos 347 Plusvalía mercantil 349 Otros activos intangibles	87,650.00	87,650.00
<i>x/x Por la baja de los activos registrados como intangibles que se encuentran totalmente amortizados</i>			

- **Abono**

-----x-----		Debe	Haber
68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES 686 Amortización de intangibles 6861 Amortización de intangibles-Costo 6862 Amortización de intangibles-Revaluación	39 DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS 396 Amortización acumulada 3961 Intangibles-Costo 3962 Intangibles-Revaluación 3963 Intangibles-Costos de financiación	49,750.00	49,750.00
<i>x/x Por el registro de las amortizaciones de los intangibles del periodo</i>			

g) Subcuenta 398 Depreciación acumulada-Activos biológicos en producción

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de la depreciación acumulada de los activos registrados como activos biológicos, cuenta 35.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

-----x-----		Debe	Haber
39 DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS 398 Depreciación acumulada-Activos biológicos en producción 3981 Activos biológicos en producción-Costo	35 ACTIVOS BIOLÓGICOS 351 Activos biológicos en producción 3511 De origen animal 3512 De origen vegetal	536,000.00	536,000.00
<i>x/x Por la baja de los activos registrados como activos biológicos totalmente depreciados</i>			

Caso práctico N.º 29

1. La empresa **El Carmen SA** compró un automóvil marca **Toyota** por S/ 80,000.00 más IGV. Se estima una vida útil de 4 años, y no se considera ningún valor residual.
2. Se contabilizan las depreciaciones en los 4 ejercicios por el 25 % de su valor que corresponde a S/ 20,000.00 en cada período.
3. Al final de su vida útil, la empresa procede a dar de baja al vehículo por encontrarse en mal estado.

Solución

Operación 1. Por la compra del automóvil más el IGV

x		Debe	Haber
33	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
334	Unidades de transporte	80,000.00	
3341	Vehículos motorizados		
40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		
401	Gobierno nacional	14,400.00	
4011	Impuesto general a las ventas		
46	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS		
465	Pasivos por compra de activos inmovilizados		94,400.00
4654	Propiedad, planta y equipo		
x/x	Por la compra del vehículo más el IGV		

Operación 2. Por la depreciación del 25 %

Año 1

x		Debe	Haber
68	VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES		
684	Depreciación de propiedad, planta y equipo	20,000.00	
6841	Depreciación de propiedad, planta y equipo-Costo		
39	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS		
395	Depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo		20,000.00
3952	Depreciación acumulada-Costo		
x/x	Por la depreciación del período, 25 % de S/ 80,000		

Año 2

x		Debe	Haber
68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES		20,000.00	
684 Depreciación de propiedad, planta y equipo			
6841 Depreciación de propiedad, planta y equipo-Costo			
39 DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS			20,000.00
395 Depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo			
3952 Depreciación acumulada-Costo			
<i>x/x Por la depreciación del periodo, 25 % de S/ 80,000</i>			
x			
94 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		20,000.00	
941 Gastos de administración			
79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS			20,000.00
791 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos			
<i>x/x Asiento por destino de las depreciaciones del periodo</i>			

Año 3

x		Debe	Haber
68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES		20,000.00	
684 Depreciación de propiedad, planta y equipo			
6841 Depreciación de propiedad, planta y equipo-Costo			
39 DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS			20,000.00
395 Depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo			
3952 Depreciación acumulada-Costo			
<i>x/x Por la depreciación del periodo, 25 % de S/ 80,000</i>			
x			
94 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		20,000.00	
941 Gastos de administración			
79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS			20,000.00
791 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos			
<i>x/x Asiento por destino de las depreciaciones del periodo</i>			

Año 4

x		Debe	Haber
68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES		20,000.00	
684 Depreciación de propiedad, planta y equipo			
6841 Depreciación de propiedad, planta y equipo-Costo			
39 DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS			20,000.00
395 Depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo			
3952 Depreciación acumulada-Costo			
<i>x/x Por la depreciación del periodo, 25 % de S/ 80,000</i>			
x			
94 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		20,000.00	
941 Gastos de administración			
79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS			20,000.00
791 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos			
<i>x/x Asiento por destino de las depreciaciones del periodo</i>			
x			
39 DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS		80,000.00	
395 Depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo			
3952 Depreciación acumulada-Costo			
33 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			80,000.00
334 Unidades de transporte			
3341 Vehículos motorizados			
<i>x/x Por la baja del equipo de transporte totalmente depreciado</i>			

Otros registros en esta cuenta

Serán anotadas en sus divisionarias correspondientes

x		Debe	Haber
31 PROPIEDADES DE INVERSIÓN		156,000.00	
32 ACTIVOS POR DERECHO DE USO		243,200.00	
34 INTANGIBLES		294,000.00	
33 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		350,400.00	
39 DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS			520,600.00
57 EXCEDENTE DE REVALUACIÓN			368,715.00
49 PASIVO DIFERIDO			154,285.00
<i>x/x Por el ajuste de las depreciaciones en caso de revaluaciones de los activos, cuando se opta por la política de revaluaciones</i>			
x			
65 OTROS GASTOS DE GESTIÓN		940,670.00	
39 DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS		412,230.00	
31 PROPIEDADES DE INVERSIÓN			185,000.00
32 ACTIVOS POR DERECHO DE USO			365,700.00
34 INTANGIBLES			789,000.00
33 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			13,200.00
<i>x/x Por el saldo de las depreciaciones en caso de bajas o ventas de los activos</i>			

Elemento 4: Pasivo

Agrupar las cuentas de la 40 hasta la 49. Incluye todas las obligaciones presentes, que resultan de hechos pasados, respecto de las cuales se espera que fluyan recursos económicos que incorporan beneficios económicos, fuera de la empresa. Asimismo, incluye las cuentas del impuesto a la renta y participaciones de los trabajadores diferidos, que se esperan pagar en el futuro.

Hay ciertos pasivos que solo pueden medirse utilizando estimaciones, estos se consideran como provisiones; por tanto, las provisiones conforman también pasivos, que en todo caso se diferencian de pasivos conformados como deudas, solo porque no se tiene el monto exacto de pago y la fecha de vencimiento es incierto, sin embargo, existen probabilidades que su cancelación signifique salida de recursos que incorporan beneficios económicos.

Las obligaciones pueden ser exigibles legalmente o pueden originarse por la actividad normal de la empresa, o por usos o costumbres que la llevan a actuar de cierta manera: solo al final de cada ejercicio económico o a la fecha en que se presenten Estados Financieros se mostrará por separado la parte corriente de la parte no corriente.

Si los pasivos por efecto de la contabilización tienen incluidos intereses diferidos para efectos de presentación, serán excluidos de la deuda principal.

Cuenta 40: Tributos, contraprestaciones y aportes al sistema público de pensiones y de salud por pagar

Esta cuenta agrupa las subcuentas que representan obligaciones por impuestos, contribuciones y otros tributos, a cargo de la empresa por cuenta propia o como agente retenedor, así como aportes a los sistemas de pensiones. También incluye el impuesto a las transacciones financieras que la empresa liquida.

2. Reconocimiento y medición

Los tributos, aporte a los sistemas de pensiones y de salud se reconocen a su valor nominal descontado los pagos efectuados a la fecha de la presentación. Su valor nominal corresponde al monto calculado cuando es de cuenta propia o retenido cuando es a favor de terceros en las fechas de las transacciones.

3. Comentarios sobre su contenido

Las divisionarias de esta cuenta se aperturan a fin de mostrar en mayor detalle los conceptos que se adeudan a los órganos competentes estatales que administran cada uno de los tributos. Para efectos de presentación en los Estados Financieros, los saldos deudores de los pagos del IGV serán reclasificados como cuentas del activo en la partida Otras cuentas por cobrar, debiendo considerarse el plazo de aplicación para su reclasificación como activos corrientes o activos no corrientes, en caso la empresa opta por utilizar esta cuenta en vez de la subcuenta 167.

Los saldos deudores también se presentan en el caso de mantener certificados de reintegros tributarios que se recibirán de parte del Gobierno. De haberse registrado intereses diferidos en esta cuenta, para efectos de presentación,

debió ser eliminado, mostrando solo el capital adeudado a la fecha de los Estados Financieros.

En la divisionaria 4011 se registra el impuesto general a las ventas (IGV) declarado, pendiente de acreditación. La subcuenta 167 acumula los pagos de tributos por cuenta propia, y el IGV por acreditar, que se compensa con tributos similares acumulados en esta cuenta. Los pasivos con las Administradoras de Fondos de Pensiones se reconocen en la cuenta 41. A su vez, los pasivos con entidades prestadoras de servicios de salud, se reconocen como parte de las cuentas por pagar comerciales.

4. NIIF referidas a esta cuenta

Marco Conceptual para la Información Financiera

NIC 12 Impuesto a las Ganancias

NIC 19 Beneficios a los Empleados

5. NIIF PYMES

Sección 28 Beneficios de los empleados

Sección 29 Impuesto a las ganancias

6. Conformación de la cuenta

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

- 401 Gobierno nacional
 - 4011 Impuesto general a las ventas
 - 40111 IGV-Cuenta propia
 - 40112 IGV-Servicios prestados por no domiciliados
 - 40113 IGV-Régimen de percepciones
 - 40114 IGV-Régimen de retenciones
 - 40115 IGV-Importaciones
 - 40116 IGV-Destinado a operaciones gravadas
 - 40117 IGV-Destinado a operaciones comunes
 - 4012 Impuesto selectivo al consumo
 - 4015 Derechos aduaneros
 - 40151 Derechos arancelarios
 - 40152 Otros derechos arancelarios
 - 4017 Impuesto a la renta
 - 40171 Renta de tercera categoría
 - 40172 Renta de cuarta categoría
 - 40173 Renta de quinta categoría
 - 40174 Renta de no domiciliados
 - 40175 Otras retenciones
 - 4018 Otros impuestos y contraprestaciones
 - 40181 Impuesto a las transacciones financieras
 - 40182 Impuesto a los juegos de casino y tragamonedas
 - 40183 Tasas por la prestación de servicios públicos
 - 40184 Regalías
 - 40185 Impuesto a los dividendos
 - 40186 Impuesto temporal a los activos netos
 - 40189 Otros impuestos
- 402 Certificados tributarios
- 403 Instituciones públicas
 - 4031 ESSALUD
 - 4032 ONP
 - 4033 Contribución al SENATI
 - 4034 Contribución al SENCICO
 - 4039 Otras instituciones
- 405 Gobiernos regionales
- 406 Gobiernos locales
 - 4061 Impuestos
 - 40611 Impuesto al patrimonio vehicular
 - 40612 Impuesto a las apuestas
 - 40613 Impuesto a los juegos
 - 40614 Impuesto de alcabala
 - 40615 Impuesto predial
 - 40616 Impuesto a los espectáculos públicos no deportivos
 - 4062 Contribuciones
 - 4063 Tasas
 - 40631 Licencia de apertura de establecimientos
 - 40632 Transporte público
 - 40633 Estacionamiento de vehículos
 - 40634 Servicios públicos o arbitrios
 - 40635 Servicios administrativos o derechos
- 409 Otros costos administrativos a intereses

Contenido y dinámica por cada subcuenta

a) Subcuenta 401 Gobierno nacional

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de los tributos que representan ingresos del Gobierno nacional, tanto por la entidad en su calidad de contribuyente como en su calidad de agente retenedor.

i. Dinámica de la subcuenta

• Cargo

x		Debe	Haber
40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR	16,000.00	
	401 Gobierno nacional		
	4011 Impuesto general a las ventas		
	4012 Impuesto selectivo al consumo		
	4015 Derechos aduaneros		
	4017 Impuesto a la renta		
	4018 Otros impuestos y contraprestaciones		
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		16,000.00
	104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		
x/x	<i>Por el pago del impuesto general a las ventas, selectivo al consumo, derechos aduaneros, impuesto a la renta y otros impuestos administrados por el Gobierno nacional</i>		

• Abono

x		Debe	Haber
64	GASTOS POR TRIBUTOS	25,808.00	
	641 Gobierno nacional		
	6411 Impuesto general a las ventas y selectivo al consumo		
	6412 Impuesto a las transacciones financieras		
	6413 Impuesto temporal a los activos netos		
	6414 Impuesto a los juegos de casino y máquinas tragamonedas		
	6415 Regalías mineras		
	6416 Cánones		
	6419 Otros		
88	IMPUESTO A LA RENTA	4,800.00	
	881 Impuesto a las ganancias-Corriente		
40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		30,608.00
	401 Gobierno nacional		
	4011 Impuesto general a las ventas		
	4012 Impuesto selectivo al consumo		
	4015 Derechos aduaneros		
	4017 Impuesto a la renta		
	4018 Otros impuestos y contraprestaciones		
x/x	<i>Por el importe de los tributos administrados por el Gobierno Nacional que representa gastos de la empresa</i>		

b) Subcuenta 402 Certificados tributarios

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de los derechos que tiene la empresa por los pagos efectuados en exceso o indebidos, así como los documentos recibidos que le dan derecho a reintegros tributarios en concordancia a dispositivos legales. Esta subcuenta es de naturaleza deudora.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR 402 Certificados tributarios	4,603.00	
75	OTROS INGRESOS DE GESTIÓN 759 Otros ingresos de gestión 7594 Devoluciones tributarias		4,603.00
x/x	<i>Para registrar el devengado por las recuperaciones de impuestos pagados en exceso de acuerdo a normas legales</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO 101 Caja	9,621.00	
40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR 402 Certificados tributarios		9,621.00
x/x	<i>Por el importe de los tributos recuperados de la Administración Tributaria</i>		

c) Subcuenta 403 Instituciones públicas

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de las obligaciones que tiene la empresa con las instituciones públicas en concordancia con los dispositivos legales, se consideran entre otras a la Oficina Nacional de Pensiones y ESSALUD. Estas obligaciones se originan por descuentos a los trabajadores y las aportaciones a cargo de la entidad.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR 403 Instituciones públicas 4031 ESSALUD 4032 ONP 4033 Contribución al SENATI 4034 Contribución al SENCICO 4039 Otras instituciones	1,600.00	
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO 104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		1,600.00
x/x	<i>Por el pago de las contribuciones a las instituciones públicas devengadas a cargo de la empresa</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
64 GASTOS POR TRIBUTOS 644 Otros gastos por tributos 6442 Contribuciones al SENCICO 6443 Otros		4,600.00	
62 GASTOS DE PERSONAL Y DIRECTORES 627 Seguridad, previsión social y otras contribuciones			
40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR 403 Instituciones públicas 4031 ESSALUD 4033 Contribución al SENATI 4034 Contribución al SENCICO 4039 Otras instituciones			4,600.00
<i>x/x Por el importe de los tributos administrados por el Gobierno nacional devengados a cargo de la empresa</i>			

d) Subcuenta 405 Gobiernos regionales

El saldo de esta subcuenta muestra el importe del futuro desarrollo de los tributos de Gobiernos Regionales; por el momento la ley nos los contempla.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR 405 Gobiernos regionales		4,620.00	
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO 104 Cuentas corrientes en instituciones financieras			4,620.00
<i>x/x Por el pago de los tributos devengados a favor de los gobiernos regionales a cargo de la empresa</i>			

- **Abono**

x		Debe	Haber
64 GASTOS POR TRIBUTOS 642 Gobiernos regional		6,400.00	
40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR 405 Gobiernos regionales			6,400.00
<i>x/x Por el registro de los tributos devengados a favor de los gobiernos regionales</i>			

e) Subcuenta 406 Gobiernos locales

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de las obligaciones que tiene la empresa por concepto de tasas, impuestos y otros tributos a favor de los Gobiernos Locales, como licencias, arbitrios y otros.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		
406	Gobiernos locales		
4061	Impuestos		
4062	Contribuciones		
4063	Tasas		
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		
104	Cuentas corrientes en instituciones financieras		
x/x	<i>Por el importe de las obligaciones tributarias que se pagan a favor de los gobiernos locales</i>	400.00	400.00

- **Abono**

x		Debe	Haber
64	GASTOS POR TRIBUTOS		
643	Gobierno local		
6431	Impuesto predial		
6432	Arbitrios municipales y seguridad ciudadana		
6433	Impuesto al patrimonio vehicular		
6434	Licencia de funcionamiento		
6439	Otros		
40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		
406	Gobiernos locales		
4061	Impuestos		
4062	Contribuciones		
4063	Tasas		
x/x	<i>Por el registro de los tributos devengados a favor de las municipalidades</i>	1,300.00	1,300.00

f) Subcuenta 409 Otros costos administrativos e intereses

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de las obligaciones por concepto de sanciones administrativas, tributarias y no tributarias, otros costos legales relacionados con la deuda tributaria y otros con los niveles de gobierno en su capacidad sancionadora.

• **Abono**

x		Debe	Haber
64 GASTOS POR TRIBUTOS 645 Gastos por deuda tributaria 6451 Intereses 6452 Intereses-Fraccionamiento 6453 Multas 6454 Costas y otros		1,800.00	
40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR 409 Otros costos administrativos e intereses <i>x/x Por el registro de los otros costos administrativos e intereses a favor de la empresa</i>			1,800.00

Caso práctico N.º 30

1. La Municipalidad de Lima emitió un recibo por S/ 6,300.00 por concepto de alumbrado público y baja policía correspondiente al primer trimestre del año.
2. La empresa procedió a su cancelación a la Municipalidad de Lima los recibidos por el alumbrado público y baja policía con giro de cheque.
3. Se compra mercaderías por S/ 30,000.00 más IGV al crédito, según Factura N.º 005- 431200, a nuestro proveedor **Metro SA**.
4. Se vende mercaderías por S/ 45,000.00 más IGV al crédito, según Factura N.º 001- 88801, a nuestro cliente Pablo Pérez.

Solución

Operación 1. Por el registro del recibo de la Municipalidad de Lima por arbitrios

x		Debe	Haber
64 GASTOS POR TRIBUTOS 643 Gobierno local 6432 Arbitrios municipales y seguridad ciudadana		6,300.00	
40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR 406 Gobiernos locales 4062 Contribuciones <i>x/x Para registrar el adeudo a la municipalidad por concepto de alumbrado público y baja policía</i>			6,300.00

x		Debe	Haber
94 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN 941 Gastos de administración		6,300.00	
79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS 791 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos <i>x/x Asiento por destino por los gastos por tributos</i>			6,300.00

Operación 2. Por el giro de cheque

x		Debe	Haber
40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR	6,300.00	
	406 Gobiernos locales		
	4062 Contribuciones		
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		6,300.00
	104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		
x/x	Para registrar el pago de los tributos municipales		

Operación 3. Por la compra de mercaderías

x		Debe	Haber
60	COMPRAS	30,000.00	
	601 Mercaderías		
40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR	5,400.00	
	401 Gobierno nacional		
	4011 Impuesto general a las ventas		
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS		35,400.00
	421 Facturas, boletas y comprobantes por pagar		
x/x	Por la compra de mercaderías al crédito más IGV		
x			
20	MERCADERÍAS	30,000.00	
	201 Mercaderías		
61	VARIACIÓN DE EXISTENCIAS		30,000.00
	611 Mercaderías		
x/x	Por el destino de la mercaderías adquiridas		

Operación 4. Por la venta de mercaderías

x		Debe	Haber
12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-TERCEROS	53,100.00	
	121 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar		
70	VENTAS		45,000.00
	701 Mercaderías		
40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		8,100.00
	401 Gobierno nacional		
	4011 Impuesto general a las ventas		
x/x	Por la venta de las mercaderías al crédito más IGV		
x			
40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR	2,700.00	
	401 Gobierno nacional		
	4011 Impuesto general a las ventas		
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		2,700.00
	104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		
x/x	Por el pago del IGV según liquidación		

Nota: Consideramos seguir utilizando este procedimiento por el caso del IGV; y, si existe crédito fiscal solo para efectos de prestación, será reclasificado a la subcuenta 1673.

Cuenta 41: Remuneraciones y participaciones por pagar

1. Contenido

Esta cuenta agrupa las subcuentas que representan las obligaciones devengadas de la entidad con sus trabajadores por concepto de remuneraciones, participaciones por pagar y beneficios sociales.

2. Reconocimiento y medición

Las obligaciones por remuneraciones y participaciones por pagar, tanto para los que representan beneficios a corto y largo plazo como los beneficios posteriores de los trabajadores después de la fecha del retiro, deben ser reconocidos al valor de costo que normalmente es su valor nominal. El importe que se reconocerá será el monto inicial, descontándose cualquier desembolso que se haya efectuado posteriormente.

Si al final del periodo se tuviera importes por pagar en moneda extranjera, estos se presentarán al tipo de cambio de la fecha de la presentación de los Estados Financieros, regularización que se reconocerá en los resultados del periodo.

3. Comentarios sobre su contenido

Se deberá considerar las remuneraciones y participaciones por pagar aquellos adeudos que suponen una relación subordinada de los trabajadores hacia la empresa.

En el caso que hubiesen trabajadores independientes que prestan servicios a la empresa, se contabilizará en la subcuenta 424 Honorarios por pagar de la cuenta 42 Cuentas por pagar comerciales terceros.

Si el saldo al final del periodo contendría intereses diferidos que se reconocen en la contabilización de las transacciones, para efectos de presentación estos montos serán eliminados.

4. NIIF referidas a esta cuenta

NIC 19 Beneficios a los Empleados

NIC 21 Efectos de Variaciones en las Tasas de Cambio de Monedas Extranjeras

NIC 26 Contabilización e Información Financiera sobre Planes de Beneficio por Retiro

5. NIIF PYMES

Sección 28 Beneficios de los empleados

6. Conformación de la cuenta

41 REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR

- 411 Remuneraciones por pagar
 - 4111 Sueldos y salarios por pagar
 - 4112 Comisiones por pagar
 - 4113 Remuneraciones en especie por pagar
 - 4114 Gratificaciones por pagar
 - 4115 Vacaciones por pagar
- 413 Participaciones de los trabajadores por pagar
- 415 Beneficios sociales de los trabajadores por pagar
 - 4151 Compensación por tiempo de servicios
 - 4152 Adelanto de compensación por tiempo de servicios
 - 4153 Pensiones y jubilaciones
- 417 Administradoras de fondos de pensiones
- 419 Otras remuneraciones y participaciones por pagar

Contenido y dinámica por cada subcuenta**a) Subcuenta 411 Remuneraciones por pagar**

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de los sueldos, salarios y comisiones, incluyendo las remuneraciones en especie devengadas que se deben pagar a los trabajadores de la empresa, así como las obligaciones devengadas por vacaciones y gratificaciones legales.

i. Dinámica de la subcuenta• **Cargo**

x	Debe	Haber
41 REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR	3,500.00	
411 Remuneraciones por pagar		
4111 Sueldos y salarios por pagar		
4112 Comisiones por pagar		
4113 Remuneraciones en especie por pagar		
4114 Gratificaciones por pagar		
4115 Vacaciones por pagar		
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		3,500.00
104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		
x/x <i>Por la cancelación de las obligaciones por concepto de remuneraciones a los trabajadores de la empresa</i>		

• **Abono**

x	Debe	Haber
62 GASTOS DE PERSONAL Y DIRECTORES	6,800.00	
621 Remuneraciones		
41 REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR		6,800.00
411 Remuneraciones por pagar		
4111 Sueldos y salarios por pagar		
4112 Comisiones por pagar		
4113 Remuneraciones en especie por pagar		
4114 Gratificaciones por pagar		
4115 Vacaciones por pagar		
x/x <i>Por el registro de las deudas que se contraen con los empleados de la empresa de acuerdo a las planillas de remuneraciones</i>		

b) Subcuenta 413 Participaciones de los trabajadores por pagar

Esta subcuenta muestra el importe de las obligaciones de la empresa que por disposiciones de ley o convenio laboral o de manera voluntaria debe pagar a sus empleados por concepto de participaciones en las utilidades.

i. Dinámica de la subcuenta

• Cargo

x		Debe	Haber
41	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR 413 Participaciones de los trabajadores por pagar	9,800.00	
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO 104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		9,800.00
x/x	<i>Por la cancelación de las participaciones que le corresponde a los empleados de la empresa</i>		

• Abono

x		Debe	Haber
62	GASTOS DE PERSONAL Y DIRECTORES 629 Beneficios sociales de los trabajadores	7,300.00	
41	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR 413 Participaciones de los trabajadores por pagar		7,300.00
x/x	<i>Por el registro de las participaciones que les corresponden a los trabajadores sobre las utilidades al final del ejercicio</i>		

c) Subcuenta 415 Beneficios sociales de los trabajadores por pagar

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de las obligaciones de la empresa con sus trabajadores por concepto de compensación por tiempo de servicios y pensiones de jubilación.

i. Dinámica de la subcuenta

• Cargo

x		Debe	Haber
41	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR 415 Beneficios sociales de los trabajadores por pagar 4151 Compensación por tiempo de servicios 4152 Adelanto de compensación por tiempo de servicios 4153 Pensiones y jubilaciones	1,500.00	
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO 104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		1,500.00
x/x	<i>Por la liquidación de la CTS, por delante de la CTS y por la cancelación de las pensiones y jubilaciones</i>		

d) Subcuenta 417 Administradoras de fondos de pensiones

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de las obligaciones con fondos de pensiones privados originados en retenciones a los trabajadores o en aportes de la entidad.

i. Dinámica de la subcuenta

- Cargo

x		Debe	Haber
41	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR 417 Administradoras de fondos de pensiones	1,500.00	
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO 104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		1,500.00
x/x	<i>Por el pago a las administradoras de fondos de pensiones retenidos a los empleados</i>		

- Abono

x		Debe	Haber
62	GASTOS DE PERSONAL Y DIRECTORES 621 Remuneraciones	6,500.00	
41	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR 417 Administradoras de fondos de pensiones		6,500.00
x/x	<i>Por el registro de las obligaciones por pagar a las administradoras de fondos de pensiones, que forma parte de las remuneraciones de los trabajadores</i>		

e) Subcuenta 419 Otras remuneraciones y participaciones por pagar

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de la obligación de la empresa con sus empleados no mencionada en las subcuentas anteriores, tales como gratificaciones y otros beneficios como los que se derivan de convenios colectivos.

i. Dinámica de la subcuenta

- Abono

x		Debe	Haber
62	GASTOS DE PERSONAL Y DIRECTORES 622 Otras remuneraciones	5,230.00	
41	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR 419 Otras remuneraciones y participaciones por pagar		5,230.00
x/x	<i>Por el registro de las otras remuneraciones por pagar a los empleados</i>		

Caso práctico N.º 31

1. Se registra una planilla de haberes por S/ 24,000.00 más las cargas por leyes sociales, y descuentos correspondiente al mes de febrero del ejercicio, de acuerdo al siguiente detalle:

Total sueldos:	24,000.00	Descuento al empleado	
Cargas sociales		AFP	2,815.20
ESSALUD	(2,160.00)		
	<u>21,840.00</u>		

Solución

Operación 1. Por la planilla de sueldos más los aportes de la empresa

x		Debe	Haber
62	GASTOS DE PERSONAL Y DIRECTORES	26,160.00	
621	Remuneraciones		24,000.00
627	Seguridad, previsión social y otras contribuciones		<u>2,160.00</u>
6271	Régimen de prestaciones de salud		
40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		2,160.00
403	Instituciones públicas		
4031	ESSALUD		
41	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR		24,000.00
411	Remuneraciones por pagar		21,184.80
417	Administradoras de fondos de pensiones		<u>2,815.20</u>
x/x	Por el registro de la planilla de haberes de los empleados de la empresa correspondiente al mes de febrero		
x			
94	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	26,160.00	
941	Gastos de administración		
79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTA DE COSTOS Y GASTOS		26,160.00
791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		
x/x	Asiento por destino por los gastos por concepto de remuneraciones		

Otros registros en esta cuenta

Serán anotadas en sus divisionarias correspondientes.

x		Debe	Haber
41	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR	3,800.00	
77	INGRESOS FINANCIEROS		3,800.00
x/x	Por la diferencia de cambio de moneda extranjera a favor		
x			
67	GASTOS FINANCIEROS	6,700.00	
41	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR		6,700.00
x/x	Por la diferencia de cambio de moneda extranjera en contra		

Cuenta 42: Cuentas por pagar comerciales-Terceros

1. Contenido

Esta cuenta agrupa las subcuentas que representan las obligaciones que contrae la empresa derivada de la compra de bienes y servicios en operaciones objeto del negocio.

Se incluye en esta subcuenta las obligaciones por concepto de honorarios profesionales, cuyos servicios se realizan con independencia.

2. Reconocimiento y medición

Las cuentas por pagar comerciales se reconocerán por el monto nominal de la transacción menos los pagos efectuados, que es igual al costo amortizado.

Las cuentas de moneda extranjera pendientes de pago a la fecha de los Estados Financieros se expresarán al tipo de cambio aplicable a las transacciones a dicha fecha.

3. Comentarios sobre su contenido

Para propósitos contables, se contempla la forma financiera sin descuidar la forma legal; las obligaciones comerciales no sustentadas con comprobantes de pago se reconocen en la divisionaria 4211 No emitidas, una vez recibida la documentación sustentatoria se reclasifica en la subcuenta 4212 Emitidas.

Los anticipos entregados a los proveedores que corresponde a la compra de inventarios se reclasificarán bajo el rubro de inventarios; si es para la compra de propiedad, planta y equipo, se reclasificarán bajo este rubro, y, si es para el pago a cuenta de servicios, se reclasificarán como servicios y otros contratados por anticipado.

Si el anticipo es para otro tipo de conceptos, se reclasificará como Otras cuentas por cobrar, en el Estado de Situación Financiera.

Si el saldo de la cuenta contiene deudas por intereses pendientes por devengar, serán eliminados al igual que la cuenta que registra los intereses diferidos del activo.

Para efectos de presentación, se debe tener en cuenta el tiempo para su cancelación, debiendo reclasificarse como pasivo corriente o pasivo no corriente en el Estado de Situación Financiera.

4. NIIF referidas a esta cuenta

NIC 1 Presentación de Estados Financieros (en lo referente a la compensación de cuentas)

NIC 21 Efectos de las Variaciones en los Tipos de Cambio de Monedas Extranjeras

NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación

NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición

NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a Revelar

NIIF 9 Instrumentos Financieros

5. NIIF PYMES

Sección 11 Instrumentos financieros básicos

Sección 12 Otros temas relacionados con los instrumentos financieros

Sección 30 Conversión de moneda extranjera

6. Conformación de la cuenta

42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS

421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar

4211 No emitidas

4212 Emitidas

422 Anticipos a proveedores

423 Letras por pagar

424 Honorarios por pagar

Contenido y dinámica por cada subcuenta

a) Subcuenta 421 Facturas, boletas y comprobantes por pagar

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de las obligaciones por concepto de bienes o servicios adquiridos por la empresa de sus distintos proveedores, en operaciones que son objeto del negocio.

i. Dinámica de la subcuenta

• Cargo

x		Debe	Haber
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS		
	421 Facturas, boletas y otras comprobantes por pagar	10,000.00	
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		
	104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		10,000.00
x/x	<i>Por la cancelación de los adeudos provenientes de la adquisición de bienes y servicios</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
60	COMPRAS 601 Mercaderías	90,000.00	
40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR 401 Gobierno nacional 4011 Impuesto general a las ventas	16,200.00	
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS 421 Facturas, boletas y comprobantes por pagar		106,200.00
x/x	<i>Por las compras de mercaderías al crédito más IGV</i>		

b) Subcuenta 422 Anticipos a proveedores

El saldo de esta subcuenta muestra el importe del dinero entregado a proveedores a cuenta de compras posteriores. Es de naturaleza deudora.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS 422 Anticipos a proveedores	6,400.00	
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO 104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		6,400.00
x/x	<i>Por el pago adelantado efectuado a los proveedores</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
60	COMPRAS 601 Mercaderías	6,500.00	
40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR 401 Gobierno nacional 4011 Impuesto general a las ventas	1,170.00	
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS 422 Anticipos a proveedores		7,670.00
x/x	<i>Por las compras de mercaderías aplicando el anticipo entregado por adelantado</i>		

c) Subcuenta 423 Letras por pagar

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de las obligaciones sustentadas en documentos de cambio aceptados por la empresa a sus proveedores.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS		
	423 Letras por pagar	4,900.00	
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		
	104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		4,900.00
x/x	<i>Por el pago efectuado para cancelar las letras pendientes a sus beneficiarios</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS		
	421 Facturas, boletas y otras comprobantes por pagar	68,500.00	
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS		
	423 Letras por pagar		68,500.00
x/x	<i>Por el canje de facturas pendientes por letras</i>		

d) Subcuenta 424 Honorarios por pagar

Esta subcuenta muestra el importe de las obligaciones con proveedores de servicios prestados en relación de independencia por personas naturales.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS		
	424 Honorarios por pagar	6,200.00	
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		
	104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		6,200.00
x/x	<i>Por el pago efectuado para cancelar los honorarios por servicios profesionales con relación de independencia</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
63	GASTOS POR SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS		
	632 Asesoría y consultoría	6,000.00	
40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		
	401 Gobierno nacional		
	4017 Impuesto a la renta		480.00
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS		
	424 Honorarios por pagar		5,520.00
x/x	<i>Por los gastos por asesoría y consultoría recibidos, pendientes de pago, considerando la retención por impuestos</i>		

Caso práctico N.º 32

1. Se entrega anticipos al proveedor por S/ 28,500.00 a cuenta de una futura compra.
2. Se compra las mercaderías por S/ 30,000.00 más IGV, se aplica el anticipo y se cancela la diferencia.

Solución

Operación 1. Por la entrega de los anticipos

x		Debe	Haber
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS	28,500.00	
	422 Anticipos a proveedores		
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		28,500.00
	104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		
x/x	<i>Por la entrega de los anticipos a uno de los proveedores</i>		

Operación 2. Por la compra de mercaderías

x		Debe	Haber
60	COMPRAS	30,000.00	
	601 Mercaderías		
40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR	5,400.00	
	401 Gobierno nacional		
	4011 Impuesto general a las ventas		
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS		35,400.00
	421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar	6,900.00	
	422 Anticipos a proveedores	<u>28,500.00</u>	
x/x	<i>Por la compra de mercaderías más IGV considerando el anticipo entregado</i>		
x			
20	MERCADERÍAS	30,000.00	
	201 Mercaderías		
61	VARIACIÓN DE INVENTARIOS		30,000.00
	611 Mercaderías		
x/x	<i>Por el destino de la mercadería adquiridas</i>		
x			
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS	6,900.00	
	421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		6,900.00
	104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		
x/x	<i>Por la cancelación de la mercaderías adquiridas</i>		

Otros registros en esta cuenta

Serán anotadas en sus divisionarias correspondientes.

x	Debe	Haber
42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS	3,800.00	
77 INGRESOS FINANCIEROS		3,800.00
x/x <i>Por la diferencia de cambio de moneda extranjera a favor</i>		
x		
67 GASTOS FINANCIEROS	6,700.00	
42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS		6,700.00
x/x <i>Por la diferencia de cambio de moneda extranjera en contra</i>		

Cuenta 43: Cuentas por pagar comerciales-Relacionadas

1. Contenido

Esta cuenta agrupa las subcuentas que representan las obligaciones que se contrae con entidades relacionadas, derivadas de la compra de bienes y servicios en operaciones objeto del negocio.

Se incluye en esta subcuenta las obligaciones por concepto de honorarios profesionales, cuyos servicios se realizan por directores u otros funcionarios de empresas relacionadas.

2. Reconocimiento y medición

Las cuentas por pagar comerciales se reconocerán por el monto nominal de la transacción menos los pagos efectuados, lo que es igual al costo amortizado. Las cuentas de moneda extranjera pendientes de pago a la fecha de los Estados Financieros se expresarán al tipo de cambio aplicable a las transacciones a dicha fecha.

3. Comentarios sobre su contenido

Los anticipos entregados, a las relacionadas, que corresponde a la compra de inventarios se reclasificarán bajo el rubro de Inventarios. Si es para la compra de propiedad, planta y equipo, se reclasificarán

bajo este rubro y, si es para el pago a cuenta de servicios, se reclasificarán como servicios y otros contratados por anticipado.

De acuerdo a la NIC 24, información a revelar sobre partes relacionadas. Deberá exponerse información por separado respecto de los saldos por cobrar y pagar, ingresos y gastos, entre otra información, por transacciones efectuadas con entes vinculados.

Si el anticipo es para otro tipo de conceptos, se reclasificará como otras cuentas por cobrar, en el Estado de Situación Financiera.

Si el saldo de la cuenta contiene deudas por intereses pendientes por devengar, serán eliminados al igual que la cuenta que registra los intereses diferidos del activo.

4. NIIF referidas a esta cuenta

NIC 1 Presentación de Estados Financieros (en lo referente a la compensación de cuentas)

NIC 21 Efectos de las Variaciones en los Tipos de Cambio de Monedas Extranjeras

NIC 24 Revelaciones sobre Entes Vinculados

NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación

NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición

NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a Revelar

NIIF 9 Instrumentos Financieros

5. NIIF PYMES

Sección 11 Instrumentos financieros básicos

Sección 12 Otros temas relacionados con los instrumentos

Sección 30 Conversión en moneda extranjera

Sección 33 Información a revelar sobre partes relacionadas

6. Conformación de la cuenta

43 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-RELACIONADAS

- 431 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar
 - 4311 No emitidas
 - 4312 Emitidas
- 432 Anticipos otorgados
 - 4321 Anticipos otorgados
- 433 Letras por pagar
 - 4331 Letras por pagar
- 434 Honorarios por pagar
 - 4341 Honorarios por pagar

Contenido y dinámica por cada subcuenta

a) Subcuenta 431 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de las obligaciones por concepto de bienes o servicios adquiridos de entidades relacionadas.

i. Dinámica de la subcuenta

- Cargo

x		Debe	Haber
43 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-RELACIONADAS		6,000.00	
431 Facturas, boletas y comprobantes por pagar			
4311 No emitidas			
4312 Emitidas			
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			6,000.00
104 Cuentas corrientes en instituciones financieras			
x/x <i>Por la cancelación de las deudas provenientes de la adquisición de bienes y servicios a las relacionadas</i>			

- Abono

x		Debe	Haber
60 COMPRAS		6,500.00	
601 Mercaderías			
40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		1,170.00	
401 Gobierno nacional			
4011 Impuesto general a las ventas			
43 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-RELACIONADAS			7,670.00
431 Facturas, boletas y comprobantes por pagar			
4312 Emitidas			
x/x <i>Por las compras de mercaderías a las entidades relacionadas más el impuesto general a las ventas</i>			

b) Subcuenta 432 Anticipos otorgados

El saldo de esta subcuenta muestra el importe del dinero entregado a entidades relacionadas a cuenta de compras posteriores. Es de naturaleza deudora.

i. Dinámica de la subcuenta

- Cargo

x		Debe	Haber
43 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-RELACIONADAS		2,800.00	
432 Anticipos otorgados			
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			2,800.00
104 Cuentas corrientes en instituciones financieras			
x/x <i>Por el pago adelantado efectuado a las entidades relacionadas de la empresa</i>			

- **Abono**

x		Debe	Haber
60	COMPRAS	63,000.00	
	601 Mercaderías		
40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR	11,340.00	
	401 Gobierno nacional		
	4011 Impuesto general a las ventas		
43	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-RELACIONADAS		74,340.00
	432 Anticipos otorgados		
x/x	<i>Por la compra de mercaderías a las relacionadas aplicando el anticipo entregado por adelantado</i>		

c) Subcuenta 433 Letras por pagar

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de las obligaciones sustentadas en documentos de cambio aceptados de entidades relacionadas en canje de facturas por pagar.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
43	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-RELACIONADAS	6,210.00	
	433 Letras por pagar		
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		6,210.00
	104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		
x/x	<i>Por el pago de letras por pagar efectuado a las entidades relacionadas de la empresa</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
43	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-RELACIONADAS	46,800.00	
	431 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		
	4312 Emitidas		
43	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-RELACIONADAS		46,800.00
	433 Letras por pagar		
x/x	<i>Por el canje de las facturas por pagar con letras, a las relacionadas</i>		

d) Subcuenta 434 Honorarios por pagar

Esta subcuenta muestra el importe de las obligaciones con gerentes, directores y otros funcionarios de entidades relacionadas.

Dinámica de la subcuenta

• **Cargo**

x		Debe	Haber
43	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-RELACIONADAS	6,200.00	
	434 Honorarios por pagar		
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		6,200.00
	104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		
x/x	<i>Por el pago efectuado para cancelar los honorarios de directores o gerentes de entidades relacionadas</i>		

• **Abono**

x		Debe	Haber
63	GASTOS POR SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS	6,000.00	
	632 Asesoría y consultoría		
40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		480.00
	401 Gobierno nacional		
	4017 Impuesto a la renta		
43	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-RELACIONADAS		5,520.00
	434 Honorarios por pagar		
x/x	<i>Por los gastos por asesoría y consultoría recibidos, pendientes de pago, considerando la retención por impuestos, a los directores o gerentes de entidades relacionadas</i>		

Caso práctico N.º 33

1. Se compró mercaderías por S/ 12,000.00 más IGV al crédito según Factura N.º 02-90001 a la empresa **Rexona SA** que es la principal.
2. Se ha devuelto parte de las mercaderías compradas a **Rexona SA**, la principal por haberse comprobado que no se encontraron de acuerdo al pedido por S/ 2,000.00.
3. Se cancela la deuda que se tiene a la principal **Rexona SA** con giro de cheque.

Solución

Operación 2. Devolución de las mercaderías compradas

3		Debe	Haber
43	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-RELACIONADAS	2,360.00	
	431 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		
60	COMPRAS		2,000.00
	601 Mercaderías		
40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		360.00
	401 Gobierno nacional		
	4011 Impuesto general a las ventas		
x/x	<i>Por la devolución de las mercaderías compradas a la principal</i>		
4			
61	VARIACIÓN DE EXISTENCIAS	2,000.00	
	611 Mercaderías		
20	MERCADERÍAS		2,000.00
	201 Mercaderías manufacturadas		
x/x	<i>Por la reversión del asiento por destino</i>		

Operación 3. Pago de deudas a nuestra principal

x		Debe	Haber
43 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-RELACIONADAS		11,800.00	
431 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar			
4312 Emitidas			
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			11,800.00
104 Cuentas corrientes en instituciones financieras			
x/x <i>Por la cancelación de deudas a la principal</i>			

Otros registros en esta cuenta

Serán anotadas en sus divisionarias correspondientes.

x		Debe	Haber
43 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-RELACIONADAS		10,500.00	
77 INGRESOS FINANCIEROS			10,500.00
x/x <i>Por la diferencia de cambio de moneda extranjera a favor</i>			
x			
67 GASTOS FINANCIEROS		62,500.00	
43 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-RELACIONADAS			62,500.00
x/x <i>Por la diferencia de cambio de moneda extranjera en contra</i>			

Cuenta 44: Cuentas por pagar a los accionistas (socios, partícipes) y directores

1. Contenido

Esta cuenta agrupa las subcuentas que representan sumas adeudadas por la empresa a los accionistas (o socios) y directores.

2. Reconocimiento y medición

Las cuentas por pagar a accionistas y directores se reconocerán por el monto de la transacción, menos los pagos

efectuados. Asimismo, las cuentas de moneda extranjera, pendientes de pago a la fecha de los Estados Financieros, se expresarán al tipo de cambio aplicable a las transacciones a dicha fecha.

3. Comentarios sobre su contenido

Las cuentas por pagar con personas jurídicas se contabilizarán en la cuenta 47. Esta cuenta se utiliza cuando la deuda corresponde a personas naturales.

Si el saldo de la cuenta contiene deudas por intereses pendientes por devengar, serán eliminados al igual que la cuenta relacionada que registra los intereses diferidos del activo.

Para efectos de presentación, deben distinguirse las obligaciones corrientes de las que corresponde al pasivo no corriente.

4. NIIF referidas a esta cuenta

NIC 21 Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de Monedas Extranjeras

NIC 24 Información a Revelar sobre Partes Relacionadas

NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación

NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición

NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a Revelar

NIIF 9 Instrumentos Financieros

5. NIIF PYMES

Sección 11 Instrumentos financieros básicos

Sección 12 Otros temas relacionados con los instrumentos financieros

Sección 30 Conversión de moneda extranjera

Sección 33 Información a revelar sobre partes relacionadas

6. Conformación de la cuenta

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

- 441 Accionistas (socios, partícipes)
 - 4411 Préstamos
 - 4412 Dividendos
 - 4419 Otras cuentas por pagar
- 442 Directores
 - 4421 Dietas
 - 4429 Otras cuentas por pagar

Contenido y dinámica por cada subcuenta

a) Subcuenta 441 Accionistas (socios, partícipes)

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de las obligaciones con los accionistas por concepto de préstamos y dividendos, entre otros.

i. Dinámica de la subcuenta

• Cargo

x		Debe	Haber
44	CUENTAS POR PAGAR A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS, PARTÍCIPES) Y DIRECTORES		
	441 Accionistas (socios, partícipes)		
	4411 Préstamos		
	4412 Dividendos		
	4419 Otras cuentas por pagar		
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		
	104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		
x/x	<i>Por la cancelación de los dividendos y préstamos y otras cuentas por pagar a los accionistas</i>	3,210.00	3,210.00

- **Abono**

x		Debe	Haber
59 RESULTADOS ACUMULADOS 591 Utilidades no distribuidas 5911 Utilidades acumuladas		6,210.00	
44 CUENTAS POR PAGAR A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS, PARTICIPES) Y DIRECTORES 441 Accionistas (socios, partícipes) 4412 Dividendos 4419 Otras cuentas por pagar			6,210.00
<i>x/x Por los montos determinados para el pago de los dividendos a favor de los accionistas</i>			

b) Subcuenta 442 Directores

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de las obligaciones con los directores por dietas u otros conceptos.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Abono**

x		Debe	Haber
62 GASTOS DE PERSONAL Y DIRECTORES 628 Retribuciones del directorio		6,500.00	
44 CUENTAS POR PAGAR A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS, PARTICIPES) Y DIRECTORES 442 Directores 4421 Dietas			6,500.00
<i>x/x Por los montos a pagar a los directores por concepto de dietas</i>			

Caso práctico N.º 34

1. Los socios acordaron distribuir sus utilidades obtenidos en el ejercicio anterior por la cantidad de S/ 60,600.00.
2. Se cancelan las participaciones a los socios con giro de cheque por S/ 60,600.00.

Solución

Operación 1. Los socios acordaron distribuir las utilidades

1		Debe	Haber
59 RESULTADOS ACUMULADOS 591 Utilidades no distribuidas		60,600.00	
44 CUENTAS POR PAGAR A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS, PARTICIPES) Y DIRECTORES 441 Accionistas (socios, partícipes) 4412 Dividendos			60,600.00
<i>x/x Por el acuerdo de los socios para distribuir las utilidades</i>			

Operación 2. Con giro de cheque se cancelan sus participaciones a los socios

2		Debe	Haber
44	CUENTAS POR PAGAR A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS, PARTICÍPES) Y DIRECTORES 441 Accionistas (socios, partícipes) 4412 Dividendos	60,600.00	
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO 104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		60,600.00
x/x	<i>Por la cancelación de las utilidades con giro de cheque</i>		

Otros registros en esta cuenta

Serán anotadas en sus divisionarias correspondientes

x		Debe	Haber
44	CUENTAS POR PAGAR A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS, PARTICÍPES) Y DIRECTORES	44,600.00	
77	INGRESOS FINANCIEROS x/x <i>Por la diferencia de cambio de moneda extranjera a favor</i>		44,600.00
x			
67	GASTOS FINANCIEROS	34,600.00	
44	CUENTAS POR PAGAR A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS, PARTICÍPES) Y DIRECTORES x/x <i>Por la diferencia de cambio de moneda extranjera en contra</i>		34,600.00
x			
44	CUENTAS POR PAGAR A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS, PARTICÍPES) Y DIRECTORES	120,600.00	
50	CAPITAL x/x <i>Por la capitalización de las deudas a los accionistas</i>		120,600.00

Cuenta 45: Obligaciones financieras

1. Contenido

Esta cuenta agrupa las subcuentas que representan obligaciones por operaciones de financiación, que contrae la empresa con instituciones financieras y otras entidades no vinculadas y por emisión de instrumentos financieros de deuda.

Se incluye también los costos financieros asociados a dicha financiación y otras obligaciones relacionadas con derivados financieros.

2. Reconocimiento y medición

Los préstamos de instituciones financieras y otros instrumentos financieros por pagar se reconocen al valor razonable, que es generalmente igual al costo.

Después de su reconocimiento inicial se medirán al costo amortizados, utilizando la tasa de interés efectiva, o al valor razonable cuando la obligación esta vinculada a un activo que se mide al valor razonable.

Las cuentas en moneda extranjera pendientes de pago a la fecha de los Estados Financieros se expresarán al tipo de cambio aplicable a las transacciones a dicha fecha.

3. Comentarios sobre su contenido

Los costos de financiación deben incrementar el valor del activo, en el caso que se trata de activos calificados de acuerdo a la NIC 23.

Los activos que se hayan entregados en garantía serán controlados en cuentas de orden, subcuenta 012 Valores y bienes entregados en garantía.

Los pasivos registrados en esta cuenta por intereses por devengar en el futuro serán eliminadas al igual que la cuenta relacionada del activo.

Para efectos de presentación, deben distinguirse las obligaciones corrientes de las que corresponden al pasivo no corriente.

En caso de las NIIF PYMES no se admite la capitalización de los intereses al valor de los activos (sección 25).

4. NIIF referidas a esta cuenta

NIC 21 Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera

NIC 23 Costos por Préstamos

NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación

NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición

NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a Revelar

NIIF 9 Instrumentos Financieros

NIIF 16 Arrendamientos

5. NIIF PYMES

Sección 11 Instrumentos financieros básicos

Sección 12 Otros temas relacionados con los instrumentos financieros

6. Conformación de la cuenta

45 OBLIGACIONES FINANCIERAS

- 451 Préstamos de instituciones financieras y otras entidades
 - 4511 Instituciones financieras
 - 4512 Otras entidades
- 452 Contratos de arrendamiento financiero
- 453 Obligaciones emitidas
 - 4531 Bonos emitidos
 - 4532 Bonos titulizados
 - 4533 Papeles comerciales
 - 4539 Otras obligaciones
- 454 Otros instrumentos financieros por pagar
 - 4541 Letras
 - 4542 Papeles comerciales
 - 4543 Bonos
 - 4544 Pagarés
 - 4545 Facturas conformadas
 - 4549 Otras obligaciones financieras
- 455 Costos de financiación por pagar
 - 4551 Préstamos de instituciones financieras y otras entidades
 - 45511 Instituciones financieras
 - 45512 Otras entidades
 - 4552 Contratos de arrendamiento financiero
 - 4553 Obligaciones emitidas
 - 45531 Bonos emitidos
 - 45532 Bonos titulizados
 - 45533 Papeles comerciales
 - 45539 Otras obligaciones
 - 4554 Otros instrumentos financieros por pagar
 - 45541 Letras
 - 45542 Papeles comerciales
 - 45543 Bonos
 - 45544 Pagarés
 - 45545 Facturas conformadas
 - 45549 Otras obligaciones financieras
- 456 Préstamos con compromisos de recompra

Contenido y dinámica por cada subcuenta

a) Subcuenta 451 Préstamos de instituciones financieras y otras entidades

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de las operaciones de préstamos en general obtenidos de bancos y otras instituciones.

i. Dinámica de la subcuenta

• Cargo

x		Debe	Haber
45 OBLIGACIONES FINANCIERAS			
451 Préstamos de instituciones financieras y otras entidades		6,500.00	
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			
104 Cuentas corrientes en instituciones financieras			6,500.00
x/x	<i>Por la cancelación de deudas, provenientes de préstamos recibidos</i>		

- **Abono**

-----x-----		Debe	Haber
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO 104 Cuentas corrientes en instituciones financieras	5,210.00	
18	SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO 181 Costos financieros	230.00	
45	OBLIGACIONES FINANCIERAS 451 Préstamos de instituciones financieras y otras entidades		5,440.00
x/x	<i>Por los préstamos recibidos de instituciones financieras y otras entidades, menos costos financieros incurridos</i>		

b) Subcuenta 452 Contratos de arrendamiento financiero

El saldo de esta subcuenta muestra el importe por concepto de préstamos obtenidos bajo modalidad de arrendamiento financiero, los que están relacionados con los activos adquiridos (propiedad de inversión, propiedad, planta y equipo).

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

-----x-----		Debe	Haber
45	OBLIGACIONES FINANCIERAS 452 Contratos de arrendamiento financiero	2,300.00	
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO 104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		2,300.00
x/x	<i>Por la cancelación de deudas vencidas provenientes de contratos de arrendamiento financiero</i>		

- **Abono**

-----x-----		Debe	Haber
32	ACTIVOS POR DERECHO DE USO 322 Propiedad, planta y equipo-Arrendamiento financiero	5,400.00	
37	ACTIVO DIFERIDO 373 Intereses diferidos	200.00	
45	OBLIGACIONES FINANCIERAS 452 Contratos de arrendamiento financiero		5,600.00
x/x	<i>Por las compras de activos fijos bajo la modalidad de arrendamiento financiero, más intereses a devengar</i>		

c) Subcuenta 453 Obligaciones emitidas

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de las obligaciones por concepto de deuda emitida para la obtención de fondos, tales como papeles comerciales y bonos corporativos.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
45 OBLIGACIONES FINANCIERAS			
453 Obligaciones emitidas		4,600.00	
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			
104 Cuentas corrientes en instituciones financieras			4,600.00
x/x <i>Por la cancelación de deudas vencidas por las obligaciones emitidas</i>			

- **Abono**

x		Debe	Haber
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			
104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		4,200.00	
45 OBLIGACIONES FINANCIERAS			
453 Obligaciones emitidas			4,200.00
x/x <i>Por las obligaciones emitidas por concepto de papeles comerciales y pagarés emitidos</i>			

d) Subcuenta 454 Otros instrumentos financieros por pagar

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de todos los costos de financiación relacionado con obligaciones financieras, contraídas por la emisión de letras, papeles comerciales, bonos, pagarés, entre otros, que la entidad ha adquirido.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
45 OBLIGACIONES FINANCIERAS			
454 Otros instrumentos financieros por pagar		31,000.00	
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			
104 Cuentas corrientes en instituciones financieras			31,000.00
x/x <i>Por la cancelación de deudas vencidas por los otros instrumentos financieros por pagar</i>			

- **Abono**

x		Debe	Haber
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			
104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		600.00	
45 OBLIGACIONES FINANCIERAS			
454 Otros instrumentos financieros por pagar			600.00
x/x <i>Por la obtención de financiación con la emisión de otros instrumentos financieros</i>			

e) Subcuenta 455 Costos de financiación por pagar

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de acumulación de todos los costos de financiación relacionadas con obligaciones financieras contraídas de acuerdo con las subcuentas precedentes, tales como intereses, comisiones, costos de reestructuración de deuda, legales y costos incrementales relacionados con la obligación financiera contraída.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
45	OBLIGACIONES FINANCIERAS 455 Costos de financiación por pagar	31,000.00	
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO 104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		31,000.00
x/x	<i>Por la cancelación de los costos por financiación, como los intereses, comisiones y otros</i>		

f) Subcuenta 456 Préstamos con compromisos de recompra

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de las obligaciones contraídas con terceros referidas a préstamos obtenidos, dando a cambio valores en garantía (con pacto de recompra), los que son readquiridos en plazos y condiciones predeterminados.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
45	OBLIGACIONES FINANCIERAS 456 Préstamos con compromisos de recompra	6,300.00	
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO 104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		6,300.00
x/x	<i>Por la cancelación de los préstamos con compromiso de recompra</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO 104 Cuentas corrientes en instituciones financieras	4,500.00	
45	OBLIGACIONES FINANCIERAS 456 Préstamos con compromisos de recompra		4,500.00
x/x	<i>Por el financiamiento obtenido con préstamos con compromisos de recompra</i>		

Caso práctico N.º 35

1. Se recibe un préstamo bancario para ser pagado a largo plazo por S/ 150,000.00, por lo que se pagará un interés de S/ 20,000.00.
2. Se paga parte de las deudas vencidas por los préstamos recibidos del Banco de Crédito del Perú por S/ 18,000.00.
3. Se cancela con cheque parte de las obligaciones financieras recibidas de terceros por S/ 8,000.00 con la emisión de bonos.
 - Se registra la adquisición de una maquinaria mediante la modalidad de arrendamiento financiero, cuyos datos son:

Contrato <i>leasing</i>	
Valor de la maquinaria	145,000.00
Interés diferidos de acuerdo al contrato	64,000.00
IGV diferido para cada cuota	37,620.00
Total contrato	<u>246,620.00</u>

Solución

Operación 1. Préstamo bancario a largo plazo

1		Debe	Haber
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		150,000.00	
104 Cuentas corrientes en instituciones financieras			
37 ACTIVO DIFERIDO		20,000.00	
373 Intereses diferidos			
45 OBLIGACIONES FINANCIERAS			170,000.00
451 Préstamos de instituciones financieras y otras entidades			
4511 Instituciones financieras			
<i>x/x Por el préstamo bancario a largo plazo más intereses</i>			

Operación 2. Pago de deudas vencidas por los préstamos

5		Debe	Haber
45 OBLIGACIONES FINANCIERAS		18,000.00	
451 Préstamos de instituciones financieras y otras entidades			
4511 Instituciones financieras			
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			18,000.00
104 Cuentas corrientes en instituciones financieras			
<i>x/x Por el pago de parte de las deudas vencidas por el préstamo recibidos</i>			

Operación 3. Pago de obligaciones financieras

5		Debe	Haber
45	OBLIGACIONES FINANCIERAS		
	453 Obligaciones emitidas	8,000.00	
	4531 Bonos emitidos		
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		8,000.00
	104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		
x/x	<i>Por la cancelación de las obligaciones financieras con cheque</i>		

Otros registros en esta cuenta

Serán anotadas en sus divisionarias correspondientes

x		Debe	Haber
45	OBLIGACIONES FINANCIERAS	445,000.00	
77	INGRESOS FINANCIEROS		445,000.00
x/x	<i>Por la diferencia de cambio de moneda extranjera a favor</i>		
x			
67	GASTOS FINANCIEROS	34,600.00	
45	OBLIGACIONES FINANCIERAS		34,600.00
x/x	<i>Por la diferencia de cambio de moneda extranjera en contra</i>		

Cuenta 46: Cuentas por pagar diversas Terceros

1. Contenido

Esta cuenta agrupa las subcuentas que representan cuentas por pagar a terceros, que contrae la entidad por transacciones distintas a las comerciales, tributarias, laborales y financieras.

2. Reconocimiento y medición

Estas subcuentas se reconocen inicialmente a su valor razonable que normalmente es igual a su costo. Luego de su reconocimiento inicial, se reconocen al costo amortizado, utilizando la tasa de interés efectivo, excepto para aquellos instrumentos financieros derivados y pasivos financieros por compromiso de venta, los que deben ser reconocidos a su valor razonable de los instrumentos financieros relacionados.

Las cuentas en moneda extranjera pendientes de pago a la fecha de los Estados Financieros se expresarán al tipo de cambio aplicable a las transacciones a dicha fecha.

3. Comentarios sobre su contenido

En caso de los subsidios gubernamentales pueden ser sujetos al cumplimiento de condiciones y, por tanto, de haberse recibido de manera anticipada antes del cumplimiento de dichas condiciones, se reconoce un pasivo por la obligación de devolver tal subsidio o subvención, en caso de incumplimiento.

En otros casos, las subvenciones recibidas deben reconocerse a lo largo del periodo en que se compensarán los costos relacionados; la cuenta de ingresos que registran la cancelación de esos pasivos será la cuenta 75 (7591 y 7593) Ingresos diversos.

La subcuenta 465, pasivos por compra de activo inmovilizado, permite identificar los montos no desembolsados en dichas compras para efectos de preparar el Estado de Flujos de Efectivo. Los cambios en la subcuenta 464 se reconocen directamente en el patrimonio, en la cuenta 563.

Para efectos de presentación en el Estado de Situación Financiera, el saldo de esta cuenta deberá reclasificarse como corriente cuando se espera cancelar en un periodo menor a 12 meses; de lo contrario, será presentado como no corriente.

4. NIIF referidas a esta cuenta

NIC 1 Presentación de Estados Financieros

NIC 20 Contabilización de las Subvenciones de Gobierno e Información a Revelar sobre Ayudas Gubernamentales

NIC 21 Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de Monedas Extranjeras

NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación

NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición

NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a revelar

NIIF 9 Instrumentos Financieros

5. NIIF PYMES

Sección 11 Instrumentos financieros básicos

Sección 12 Otros temas relacionados con los instrumentos financieros

Sección 30 Conversión de moneda extranjera

6. Conformación de la cuenta

46 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS

- 461 Reclamaciones de terceros
- 464 Pasivos por instrumentos financieros
 - 4641 Instrumentos financieros primarios
 - 4642 Instrumentos financieros derivados
 - 46421 Cartera de negociación
 - 46422 Instrumentos de cobertura
- 465 Pasivos por compra de activo inmovilizado
 - 4651 Inversiones mobiliarias
 - 4652 Propiedad de inversión
 - 4653 Activos adquiridos en arrendamiento financiero
 - 4654 Propiedad, planta y equipo
 - 4655 Intangibles
 - 4656 Activos biológicos
- 466 Participación de terceros en acuerdos conjuntos
- 467 Depósitos recibidos en garantía
- 469 Otras cuentas por pagar diversas
 - 4691 Subsidios gubernamentales
 - 4692 Donaciones condicionadas
 - 4699 Otras cuentas por pagar

Contenido y dinámica por cada subcuenta

a) Subcuenta 461 Reclamaciones de terceros

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de las obligaciones con terceros por reclamos pendientes de resolución, relacionadas con actividades comerciales y no comerciales.

i. Dinámica de la subcuenta

• Cargo

x		Debe	Haber
46 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS		2,400.00	
461 Reclamaciones de terceros			
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			2,400.00
104 Cuentas corrientes en instituciones financieras			
x/x	Por la amortización total o parcial de las reclamaciones de terceros		

• Abono

x		Debe	Haber
65 OTROS GASTOS DE GESTIÓN		3,600.00	
659 Otros gastos de gestión			
46 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS			3,600.00
461 Reclamaciones de terceros			
x/x	Por daños ocasionados a terceros que la empresa se compromete a compensar		

b) Subcuenta 464 Pasivos por instrumentos financieros

El saldo de esta subcuenta muestra los pasivos financieros para los que existe un acuerdo de venta cuando se reconocen en la fecha de contratación, con cambios en el patrimonio. También acumula los pasivos financieros por variaciones en los valores razonables, cuando el acuerdo de venta se reconoce en la fecha de liquidación.

i. Dinámica de la subcuenta

• Cargo

-----x-----		Debe	Haber
46	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS 464 Pasivos por instrumentos financieros	3,500.00	
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO 104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		3,500.00
x/x	<i>Por la amortización total o parcial de los pasivos por instrumentos financieros</i>		

• Abono

-----x-----		Debe	Haber
30	INVERSIONES MOBILIARIAS 301 Inversiones a ser mantenidas hasta el vencimiento	6,500.00	
46	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS 464 Pasivos por instrumentos financieros		6,500.00
x/x	<i>Por la compra de instrumentos financieros o por variaciones en cambios en el patrimonio</i>		

c) Subcuenta 465 Pasivos por compra de activo inmovilizado

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de obligaciones por compra de activos inmovilizados a terceros.

i. Dinámica de la subcuenta

• Cargo

-----x-----		Debe	Haber
46	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS 465 Pasivos por compra de activo inmovilizado	3,200.00	
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO 104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		3,200.00
x/x	<i>Por la amortización total o parcial de los pasivos contraídos por compra de activo inmovilizado</i>		

d) Subcuenta 466 Participación de terceros en acuerdos conjuntos

Incorpora los pasivos por contribuciones de operadores o partícipes a un acuerdo conjunto, cuando el acuerdo conjunto no lleva contabilidad independiente.

i. Dinámica de la subcuenta

- Cargo

x		Debe	Haber
46	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS 466 Participación de terceros en acuerdos conjuntos	3,200.00	
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO 104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		3,200.00
x/x	<i>Por el pago que le corresponde a los participantes de negocios en conjuntos</i>		

- Abono

x		Debe	Haber
33	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO 333 Maquinaria y equipo de explotación	4,000.00	
46	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS 466 Participación de terceros en acuerdos conjuntos		4,000.00
x/x	<i>Por el aporte de maquinarias que se reciben en acuerdos conjuntos</i>		

e) Subcuenta 467 Depósitos recibidos en garantía

El saldo de esta subcuenta muestra el importe recibido por la empresa por contratos o convenios como condición de garantía.

i. Dinámica de la subcuenta

- Cargo

x		Debe	Haber
46	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS 467 Depósitos recibidos en garantía	4,500.00	
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO 104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		4,500.00
x/x	<i>Por la devolución total o parcial de los depósitos recibidos en garantía</i>		

f) Subcuenta 469 Otras cuentas por pagar diversas

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de cualquier cuenta por pagar a terceros no mencionada anteriormente en las subcuentas. Se incluye en esta subcuenta las subvenciones gubernamentales sujetas al cumplimiento de condiciones o distribuibles en más de un periodo.

i. Dinámica de la subcuenta

• Cargo

x		Debe	Haber
46	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS 469 Otras cuentas por pagar diversas	9,800.00	
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO 104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		9,800.00
x/x	<i>Por el pago de las otras cuentas por pagar diversas</i>		

• Abono

x		Debe	Haber
67	GASTOS FINANCIEROS 679 Otros gastos financieros	5,320.00	
46	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS 469 Otras cuentas por pagar diversas		5,320.00
x/x	<i>Por el compromiso de gastos diversos, como gastos financieros pendientes de pago</i>		

Caso práctico N.º 36

1. La empresa **Mundo SA** ha recibido un depósito en garantía por el alquiler de una de sus oficinas por S/ 10,000.00 a la empresa **Morales SA**.

- La empresa **Mundo SA**, al final del contrato, y después de haberse cumplido con todos los términos, devuelve el depósito en garantía a la empresa **Morales SA**.
- Se compra un vehículo de transporte por S/ 60,000.00 más IGV al crédito.

Solución

Operación 1. Por el depósito en garantía recibido

x		Debe	Haber
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO 104 Cuentas corrientes en instituciones financieras	10,000.00	
46	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS 467 Depósitos recibidos en garantía		10,000.00
x/x	<i>Por el depósito en garantía recibidos, por el alquiler de uno de sus oficinas</i>		

Operación 2. Por el depósito en garantía devuelto

x		Debe	Haber
46	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS 467 Depósitos recibidos en garantía	10,000.00	
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO 104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		10,000.00
x/x	<i>Por la devolución de los depósitos en garantía una vez cumplido los términos del contrato</i>		

Operación 3. Por la compra de un vehículo de transporte

x		Debe	Haber
33	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO 334 Unidades de transporte	60,000.00	
40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR 401 Gobierno nacional 4011 Impuesto general a las ventas	10,800.00	
46	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS 465 Pasivos por compra de activo inmovilizado		70,800.00
x/x	<i>Por la compra de un vehículo más IGV</i>		

Otros registros en esta cuenta

Serán anotadas en sus divisionarias correspondientes.

x		Debe	Haber
46	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS	445,000.00	
77	INGRESOS FINANCIEROS		445,000.00
x/x	<i>Por la diferencia de cambio de moneda extranjera a favor</i>		
x			
67	GASTOS FINANCIEROS	34,600.00	
46	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS		34,600.00
x/x	<i>Por la diferencia de cambio de moneda extranjera en contra</i>		

Cuenta 47: Cuentas por pagar diversas-Relacionadas

1. Contenido

Esta cuenta agrupa las subcuentas que representan obligaciones a favor de empresas relacionadas, que contrae la entidad por operaciones diferentes a las comerciales y a las obligaciones financieras.

2. Reconocimiento y medición

Las obligaciones que se tienen con las entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el monto de la transacción. Posteriormente, se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos los pagos ya cancelados. Las cuentas en moneda extranjera pendientes de pago a la fecha de los Estados Financieros se expresarán al tipo de cambio aplicable a las transacciones a dicha fecha.

3. Comentarios sobre su contenido

Los pasivos por compra de activos inmovilizados, registrados en esta cuenta, facilitan la preparación del Estado de Flujos de Efectivo, el que corresponde a los efectivos recibidos por las actividades de inversión de acuerdo con la clasificación que establece la NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo.

Los saldos que contengan intereses para ser devengados en el futuro deben ser eliminados para efectos de presentación, con la cuenta del activo que representa los intereses diferidos. Para efectos de presentación en el Estado de Situación Financiera, el saldo de esta cuenta deberá reclasificarse como corriente cuando se espera cancelar en un periodo menor a 12 meses; de lo contrario, será presentado como no corriente.

4. NIIF referidas a esta cuenta

NIC 21 Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera

NIC 24 Información a Revelar sobre Partes Relacionadas

NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación

NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición

NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a Revelar

NIIF 9 Instrumentos Financieros

CINIIF 1 Cambios en Pasivos Existentes por Retiro del Servicio, Restauración y Similares

5. NIIF PYMES

Sección 11 Instrumentos financieros básicos

Sección 12 Otros temas relacionados con los instrumentos financieros

Sección 30 Conversión de la moneda extranjera

Sección 33 Informaciones a revelar sobre partes relacionadas

6. Conformación de la cuenta

47 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-RELACIONADAS

- 471 Préstamos
- 472 Costos de financiación
- 473 Anticipos recibidos
- 474 Regalías
- 475 Dividendos
- 476 Depósitos recibidos en garantía
- 477 Pasivo por compra de activo inmovilizado
 - 4771 Inversiones mobiliarias
 - 4772 Inversiones inmobiliarias
 - 4773 Activos adquiridos en arrendamiento financiero
 - 4774 Propiedad, planta y equipo
 - 4775 Intangibles
 - 4776 Activos biológicos
- 479 Otras cuentas por pagar diversas
 - 4791 Otras cuentas por pagar diversas

Contenido y dinámica por cada subcuenta**a) Subcuenta 471 Préstamos**

Esta subcuenta

muestra el importe del financiamiento obtenido de entidades relacionadas por operaciones distintas a la actividad principal de la empresa, sujeto o no a costos financieros.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
47	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-RELACIONADAS	1,850.00	
	471 Préstamos		
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		1,850.00
	104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		
	1041 Cuentas corrientes operativas		
x/x	<i>Por las devoluciones de préstamos recibidos de parte de las entidades relacionadas</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
67	GASTOS FINANCIEROS	6,300.00	
	673 Intereses por préstamos y otras obligaciones		
47	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-RELACIONADAS		6,300.00
	472 Costos de financiación		
x/x	<i>Por los intereses de préstamos y otras obligaciones que se genera por préstamos de entidades relacionadas</i>		

c) Subcuenta 473 Anticipos recibidos

El saldo de esta subcuenta muestra el importe del dinero recibido de entidades relacionadas en calidad de anticipos a ser aplicados a cuenta de compras posteriores.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
47	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-RELACIONADAS 473 Anticipos recibidos	58,000.00	
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO 104 Cuentas corrientes en instituciones financieras 1041 Cuentas corrientes operativas		58,000.00
x/x	<i>Por las devoluciones de los anticipos recibidos de parte de nuestras entidades relacionadas, al no concretarse la compra</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO 104 Cuentas corrientes en instituciones financieras	7,000.00	
47	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-RELACIONADAS 473 Anticipos recibidos		7,000.00
x/x	<i>Por los anticipos recibidos de parte de las entidades relacionadas para una futura compra</i>		

d) Subcuenta 474 Regalías

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de las obligaciones por el uso o explotación de intangibles, que se paga a una entidad relacionada por el derecho a cambio del permiso para ejercerlo, de acuerdo con el contrato que sustente las regalías.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
47	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-RELACIONADAS 474 Regalías	3,500.00	
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO 104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		3,500.00
x/x	<i>Por el pago total o parcial de las regalías que le corresponden a las entidades relacionadas</i>		

e) Subcuenta 475 Dividendos

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de las obligaciones con los accionistas, organizados como sociedades, como remuneración al capital invertido, por la declaración de dividendos. Asimismo, incluye las obligaciones que, con carácter similar, se distribuyen en otros tipos de organización.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
47	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-RELACIONADAS 475 Dividendos	4,500.00	
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO 104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		4,500.00
x/x	<i>Por la cancelación total o parcial de los dividendos que le corresponden a las diversas entidades relacionadas</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
59	RESULTADOS ACUMULADOS 591 Utilidades no distribuidas	500.00	
47	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-RELACIONADAS 475 Dividendos		500.00
x/x	<i>Por el acuerdo para la distribución de utilidades a favor de las entidades relacionadas</i>		

f) Subcuenta 476 Depósitos recibidos en garantía

El saldo de esta subcuenta muestra el importe recibido por la entidad por contratos o convenios como condición de garantía.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Abono**

x		Debe	Haber
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO 104 Cuentas corrientes en instituciones financieras	500.00	
47	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-RELACIONADAS 476 Depósitos recibidos en garantía		500.00
x/x	<i>Por la recepción de los depósitos en garantía recibidas de acuerdo a las cláusulas de contratos</i>		

g) Subcuenta 477 Pasivo por compra de activo inmovilizado

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de las obligaciones por compra de activos inmovilizados a entidades relacionadas.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
47	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-RELACIONADAS 477 Pasivo por compra de activo inmovilizado	2,100.00	
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO 104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		2,100.00
x/x	<i>Por la el pago total o parcial de la compra de activos inmovilizados a las entidades relacionadas</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
33	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO 334 Unidades de transporte	600.00	
47	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-RELACIONADAS 477 Pasivo por compra de activo inmovilizado		600.00
x/x	<i>Por la compra de unidades de transporte a las entidades relacionadas pendientes de cancelación</i>		

h) Subcuenta 479 Otras cuentas por pagar diversas

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de las obligaciones con entidades relacionadas por conceptos distintos de las subcuentas precedentes.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Abono**

x		Debe	Haber
65	OTROS GASTOS DE GESTIÓN 659 Otros gastos de gestión	6,500.00	
47	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-RELACIONADAS 479 Otras cuentas por pagar diversas		6,500.00
x/x	<i>Por diversos gastos efectuados a favor de la entidades relacionadas</i>		

Caso práctico N.º 37

1. La empresa **Maravilla SA** recibió un depósito en garantía por el alquiler de una de sus oficinas por S/ 20,000.00 a la empresa **Gonzales SA**, su filial, por un año.
2. La empresa **Maravilla SA**, al término del contrato, y después de haberse cumplido con todos los términos, devuelve el depósito en garantía a la empresa **Gonzales SA** que es su filial.
3. Se compra un vehículo de transporte por S/ 85,000.00 más IGV al crédito, a su matriz al crédito.

Solución

Operación 1. Por el depósito en garantía recibido

x		Debe	Haber
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		20,000.00	
104 Cuentas corrientes en instituciones financieras			
47 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-RELACIONADAS			20,000.00
476 Depósitos recibidos en garantía			
x/x	Por el depósito en garantía recibidos, por el alquiler de una de sus oficinas a la filial		

Operación 2. Por el depósito en garantía devuelto a la filial

x		Debe	Haber
47 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-RELACIONADAS		20,000.00	
476 Depósitos recibidos en garantía			
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			20,000.00
104 Cuentas corrientes en instituciones financieras			
x/x	Por la devolución del depósito en garantía a la filial después de cumplir con el contrato		

Operación 3. Por la compra de un vehículo de transporte a una relacionada

x		Debe	Haber
33 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		85,000.00	
334 Unidades de transporte			
40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		15,300.00	
401 Gobierno nacional			
4011 Impuesto general a las ventas			
47 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-RELACIONADAS			100,300.00
477 Pasivo por compra de activo inmovilizado			
4774 Propiedad, planta y equipo			
x/x	Por la compra de un vehículo más IGV a una relacionada		

Otros registros en esta cuenta

Serán anotadas en sus divisionarias correspondientes

x	Debe	Haber
47 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-RELACIONADAS	445,000.00	
77 INGRESOS FINANCIEROS		445,000.00
x/x <i>Por la diferencia de cambio de moneda extranjera a favor</i>		
x		
67 GASTOS FINANCIEROS	34,600.00	
47 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-RELACIONADAS		34,600.00
x/x <i>Por la diferencia de cambio de moneda extranjera en contra</i>		

Cuenta 48: Provisiones

1. Contenido

Esta cuenta agrupa las subcuentas que expresan los valores estimados por obligaciones de monto y oportunidad inciertos.

2. Reconocimiento y medición

Las provisiones se deben reconocer en los siguientes casos:

- Cuando la entidad tiene una obligación presente como resultado de un suceso pasado.
- Es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos que involucren beneficios económicos para pagar la obligación.
- Puede estimarse de manera fiable el importe de la obligación.

Las provisiones en moneda extranjera a la fecha de los Estados Financieros se expresarán al tipo de cambio aplicable a las transacciones de esa fecha.

3. Comentarios sobre su contenido

La diferencia que se puede determinar entre las cuentas por pagar comerciales y las obligaciones devengadas es que estas son de importes determinados y de fecha de cancelación conocidas, mientras que las provisiones son de montos estimados y de fecha de cancelación inciertos.

Una provisión es distinta a una estimación de recuperación de un activo; la primera representa a una obligación, mientras que la estimación permite mostrar el monto recuperable del activo.

En algunos casos las subcuentas que contiene esta cuenta puede tener un efecto financiero importante al momento de su reconocimiento inicial; por tanto, debe reconocerse el efecto por el descuento, para traerlo al valor presente de los desembolsos que se espera sean necesarios para cancelar la obligación.

Una vez confirmada la obligación, la provisión es ajustada y trasladada a la cuenta de pasivo correspondiente para su desembolso.

Para efectos de presentación, deben distinguirse las obligaciones a corto o a largo plazo, para su presentación en la parte del pasivo corriente o no corriente del Estado de Situación Financiera.

4. NIIF referidas a esta cuenta

NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes

CINIIF 5 Derechos por la Participación en Fondos para el Retiro del Servicio, la Restauración y la Rehabilitación Medioambiental

5. NIIF PYMES

Sección 21 Provisiones y contingencias

6. Conformación de la cuenta

48 PROVISIONES

- 481 Provisión para litigios
- 482 Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado
- 483 Provisión para reestructuraciones
- 484 Provisión para protección y remediación del medio ambiente
- 485 Provisión para gastos de responsabilidad social
- 486 Provisión para garantías
- 487 Provisión por activos por derecho de uso
- 489 Otras provisiones

Contenido y dinámica por cada subcuenta

a) Subcuenta 481 Provisión para litigios

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de la estimación de la provisión en casos de litigios en curso.

i. Dinámica de la subcuenta

• Cargo

x		Debe	Haber
48	PROVISIONES	6,400.00	
	481 Provisión para litigios		
46	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS		6,400.00
	469 Otras cuentas por pagar diversas		
x/x	<i>Por el reconocimiento de un pasivo al haberse dictado un fallo judicial en contra de la empresa</i>		

b) Subcuenta 482 Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado

El saldo de esta subcuenta muestra el importe estimado de los costos de desmantelamiento o retiro del activo inmovilizado, así como la rehabilitación del lugar donde se encuentra. La obligación se reconoce paralelamente al momento de instalar el activo.

i. Dinámica de la subcuenta

• Cargo

x		Debe	Haber
48 PROVISIONES		4,700.00	
482	Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado		
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO			4,700.00
104	Cuentas corrientes en instituciones financieras		
x/x	Por la cancelación de los gastos provisionados por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado		

• Abono

x		Debe	Haber
68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES		9,200.00	
689	Provisiones		
6892	Provisión para desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado		
48 PROVISIONES			9,200.00
482	Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado		
x/x	Por el registro de las provisiones para desmantelamiento, retiro de los inmovilizados		

c) Subcuenta 483 Provisión para reestructuraciones

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de la estimación de los costos que surgen de una reestructuración, como en la venta o liquidación de una línea de actividad, la clausura de emplazamiento de la entidad en un país o región, o los cambios en la estructura gerencial. Existe obligación implícita solo si la empresa tiene un plan formal y detallado para proceder y se ha producido una expectativa válida entre los afectados.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
48	PROVISIONES		
	483 Provisión para reestructuraciones	7,100.00	
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		
	104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		7,100.00
x/x	<i>Por la cancelación de los gastos por reestructuración provisionadas</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
68	VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES		
	689 Provisiones	53,800.00	
	6893 Provisión para reestructuraciones		
48	PROVISIONES		
	483 Provisión para reestructuraciones		53,800.00
x/x	<i>Por el registro de las provisiones para reestructuración del periodo</i>		

d) Subcuenta 484 Provisión para protección y remediación del medio ambiente

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de las obligaciones legales, contractuales o implícitas de la empresa o compromisos adquiridos para prevenir o reparar daños sobre el medio ambiente, salvo las que tengan origen en el desmantelamiento, retiro o rehabilitación del activo inmovilizado.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
48	PROVISIONES		
	484 Provisión para protección y remediación del medio ambiente	8,100.00	
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		
	104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		8,100.00
x/x	<i>Por la cancelación de obligaciones provisionadas para la protección y remediación del medio ambiente</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
68	VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES		
	689 Provisiones	5,000.00	
	6894 Provisión para protección y remediación del medio ambiente		
48	PROVISIONES		
	484 Provisión para protección y remediación del medio ambiente		5,000.00
x/x	<i>Por el registro de las provisiones para la protección y remediación del medio ambiente</i>		

e) Subcuenta 485 Provisión para gastos de responsabilidad social

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de los aportes que la empresa estima realizar en las comunidades aledañas a su ubicación u operación, en atención de aspectos de responsabilidad social.

i. Dinámica de la subcuenta

- Cargo

x		Debe	Haber
48	PROVISIONES 485 Provisión para gastos de responsabilidad social	7,000.00	
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO 104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		7,000.00
x/x	<i>Por el pago que se realiza para afrontar los gastos por responsabilidad social</i>		

- Abono

x		Debe	Haber
68	VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES 689 Provisiones 6899 Otras provisiones	1,800.00	
48	PROVISIONES 485 Provisión para gastos de responsabilidad social		1,800.00
x/x	<i>Por el registro de las provisiones que se realizan para los gastos por responsabilidad social</i>		

f) Subcuenta 486 Provisión para garantías

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de gastos a incurrir por la reparación o reposición de activos vendidos, durante el periodo de garantía.

i. Dinámica de la subcuenta

- Cargo

x		Debe	Haber
48	PROVISIONES 486 Provisión para garantías	3,900.00	
78	CARGAS CUBIERTAS POR PROVISIONES 781 Cargas cubiertas por provisiones		3,900.00
x/x	<i>Por la aplicación de los gastos provisionados para atender el reclamo por las mercaderías con desperfectos (en el asiento por destino)</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
68	VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES 689 Provisiones 6896 Provisión para garantías	5,700.00	
48	PROVISIONES 486 Provisión para garantías		5,700.00
x/x	<i>Por el registro de las provisiones de garantía sobre las ventas del ejercicio o por otros conceptos</i>		

g) Subcuenta 487 Provisión por activos por derecho de uso

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de gastos a incurrir por la reparación o reposición que está directamente relacionada con la cuenta 32.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
48	PROVISIONES 486 Provisión para garantías	3,900.00	
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO 104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		3,900.00
x/x	<i>Por atender los gastos provisionados por activos de derecho de uso</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
68	VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES 689 Provisiones 6897 Provisión por activos por derecho de uso	5,700.00	
48	PROVISIONES 486 Provisión para garantías		5,700.00
x/x	<i>Por el registro de las provisiones relacionadas con los activos por derecho de uso</i>		

h) Subcuenta 489 Otras provisiones

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de cualquier otra provisión no incluida en las subcuentas precedentes.

i. Dinámica de la subcuenta

• **Abono**

x		Debe	Haber
68	VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES	4,700.00	
	689 Provisiones 6899 Otras provisiones		
48	PROVISIONES		4,700.00
	489 Otras provisiones		
x/x	<i>Por el registro de las provisiones diversas no consideradas en otras subcuentas</i>		

Caso práctico N.º 38

1. Al cierre del ejercicio, la empresa **Hirahoka SA** ha estimado realizar gastos por S/ 15,000.00 para la atención de reclamos de los clientes por las mercaderías vendidas que se encuentran dentro del periodo de garantía.
2. Se ha pagado S/ 12,000.00 por servicios de terceros, para la reparación de los desperfectos de las mercaderías en garantía.
3. Se ha cumplido el periodo de garantía y no hubo más reclamos, anulándose el saldo de las provisiones.

Solución

Operación 1. Por las provisiones de las garantías

x		Debe	Haber
68	VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES	15,000.00	
	689 Provisiones 6896 Provisión para garantías		
48	PROVISIONES		15,000.00
	486 Provisión para garantías		
x/x	<i>Por las provisiones de las garantías sobre las ventas del ejercicio</i>		

Operación 2. Por servicios de terceros

x		Debe	Haber
63	GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS	12,000.00	
	639 Otros servicios prestados por terceros		
40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR	2,160.00	
	401 Gobierno nacional 4011 Impuesto general a las ventas		
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS		14,160.00
	421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		
x/x	<i>Por los gastos efectuados para atender los reclamos de los clientes por mercaderías en garantía</i>		

Operación 3. Por la anulación del saldo de las provisiones

x		Debe	Haber
48 PROVISIONES		12,000.00	
486	Provisión para garantías		
78 CARGAS CUBIERTAS POR PROVISIONES			12,000.00
781	Cargas cubiertas por provisiones		
x/x	Para contabilizar los gastos cubiertos por las provisiones		
x			
48 PROVISIONES		3,000.00	
486	Provisión para garantías		
75 OTROS INGRESOS DE GESTIÓN			3,000.00
759	Otros ingresos de gestión		
x/x	Para anular las provisiones contabilizadas demás en el ejercicio anterior		

Otros registros en esta cuenta

Serán anotadas en sus divisionarias correspondientes.

x		Debe	Haber
48 PROVISIONES		445,000.00	
77 INGRESOS FINANCIEROS			445,000.00
x/x	Por la diferencia de cambio de moneda extranjera a favor		
x			
67 GASTOS FINANCIEROS		34,600.00	
48 PROVISIONES			34,600.00
x/x	Por la diferencia de cambio de moneda extranjera en contra		

Cuenta 49: Pasivo diferido

1. Contenido

Esta cuenta agrupa

ls subcuentas de los pasivos que se generan por diferencias temporales gravables (imponibles), en actualizaciones de valor de activos inmovilizados, cuando se sigue una medición de valor razonable o valor revaluado sin efecto impositivo.

También se considera la participación de los trabajadores diferida cuando se opta por su reconocimiento.

También se consideran en esta cuenta los intereses diferidos incluidos en las cuentas por cobrar, pero que todavía no se han devengado.

Se incluyen también las ganancias por venta de arrendamientos financieros paralelos, cuando se trata de ventas de activos inmovilizados y posteriores arrendamientos bajo el contrato de arrendamiento financiero.

Los subsidios recibidos de parte del Estado, relacionados con la inversión en un activo o ejecución de actividades, se reconocen como ingresos en los resultados, asociándolos al consumo de beneficios económicos del activo o la ejecución de las actividades.

2. Reconocimiento y medición

Las transacciones que se registran en esta cuenta se consideran inicialmente a su costo.

Se reconocen pasivos por impuestos a la renta por las diferencias temporarias gravables o imposables en periodos futuros y por las actualizaciones de valor de la propiedad, planta y equipo, y los intangibles que se reconocen directamente en el patrimonio.

3. Comentarios sobre su contenido

subcuenta 491 se relaciona directamente con la subcuenta 882 Impuesto a las ganancias diferido.

El registro de estos pasivos está asociado al reconocimiento de un gasto por impuesto a la renta diferidos.

El reconocimiento de subsidios y ayudas gubernamentales, recibidos del Estado, se acumulan en la subcuenta 495 y se trasladan a la cuenta 75 Ingresos diversos, conforme se vayan devengando.

Los intereses diferidos registrados en esta cuenta no se presentan en los Estados Financieros; estos se anulan simultáneamente con la cuenta por cobrar que está relacionado mientras no se hayan devengados.

En el caso de que se produzcan ventas al crédito sin intereses o con intereses por debajo del valor de mercado, deberán registrarse con su valor razonable determinándose el valor de los intereses de mercado, y mostrarse el valor actual de las cuentas por cobrar (NIIF 15).

En el caso de optar por el reconocimiento de participaciones de los trabajadores diferidas, la subcuenta relacionada es la 62942.

La contabilización de ventas, que involucren financiamiento otorgado o recibido, requiere la diferenciación entre los componentes comerciales y financieros en las transacciones con terceros.

4. NIIF referidas a esta cuenta

NIC 12 Impuesto a las Ganancias

NIC 20 Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e Información a Revelar sobre Ayudas Gubernamentales

SIC 25 Impuesto a las Ganancias-Cambios en la Situación Fiscal de una Entidad o de sus Accionistas

NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias, Procedentes de Contratos con Clientes

NIIF 16 Arrendamientos

5. NIIF PYMES

Sección 29 Impuesto a las ganancias

6. Conformación de la cuenta

49 PASIVO DIFERIDO

- 491 Impuesto a la renta diferido
 - 4911 Impuesto a la renta diferido-Patrimonio
 - 4912 Impuesto a la renta diferido-Resultados
- 492 Participaciones de los trabajadores diferidas
 - 4921 Participaciones de los trabajadores diferidas-Patrimonio
 - 4922 Participaciones de los trabajadores diferidas-Resultados
- 493 Intereses diferidos
 - 4931 Intereses no devengados en transacciones con terceros
 - 4932 Intereses no devengados en medición a valor descontado
- 494 Ganancia en venta con arrendamiento financiero paralelo
- 495 Subsidios recibidos diferidos
- 496 Ingresos diferidos
- 497 Costos diferidos

Contenido y dinámica por cada subcuenta

a) Subcuenta 491 Impuesto a la renta diferido

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de los efectos del gasto contable por impuesto a las ganancias originado en diferencias temporarias gravables que deberá ser pagado en ejercicios futuros. Asimismo, acumula el efecto del impuesto a la renta diferido por actualización de valor sin efecto tributario, como es el caso de las revaluaciones, reconocidas directamente en el patrimonio, tratamiento de acuerdo a la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo y la NIC 12 Impuesto a las Ganancias.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
49	PASIVO DIFERIDO	4,700.00	
	491 Impuesto a la renta diferido		
40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		4,700.00
	401 Gobierno nacional		
	4017 Impuesto a la renta		
x/x	<i>Para registrar el impuesto a la renta diferido que se aplica en el ejercicio</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
57	EXCEDENTE DE REVALUACIÓN 571 Excedente de revaluación	6,500.00	
49	PASIVO DIFERIDO 491 Impuesto a la renta diferido		6,500.00
x/x	<i>Por el impuesto a las ganancias diferido que serán aplicados en futuros ejercicios, por revaluación de activos como la propiedad, planta y equipo</i>		

b) Subcuenta 492 Participaciones de los trabajadores diferidas

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de los efectos del gasto en las participaciones de los trabajadores que se calculan sobre la base de la renta tributaria (y no contable), en diferencias temporales gravables, que deberá ser pagado en ejercicios futuros. Asimismo, acumula el efecto de las participaciones de los trabajadores diferidas por actualización del valor sin efecto tributario, como es el caso de las revaluaciones reconocidas directamente en el patrimonio neto.

Nota: Esta cuenta ya no debería utilizarse de acuerdo a una interpretación del IASB, en el sentido de que todos los beneficios que obtengan los trabajadores deben ser tratados de acuerdo a la NIC 19 Beneficios a los Empleados.

c) Subcuenta 493 Intereses diferidos

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de los intereses relacionados con las cuentas por cobrar, que aún no han sido devengadas. Los intereses pueden ser explícitamente acordados o implícitamente contenidos en la cuenta por cobrar.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
49	PASIVO DIFERIDO 493 Intereses diferidos	2,700.00	
77	INGRESOS FINANCIEROS 772 Rendimientos ganados		2,700.00
x/x	<i>Para registrar el costo de los intereses devengados en el ejercicio</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
16	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-TERCEROS 163 Intereses, regalías y dividendos 1631 Intereses	7,300.00	
49	PASIVO DIFERIDO 493 Intereses diferidos		7,300.00
x/x	<i>Por los intereses diferidos que serán devengados en futuros ejercicios</i>		

d) Subcuenta 494 Ganancia en venta con arrendamiento financiero paralelo

El saldo de esta subcuenta muestra el importe del ingreso en la venta de activos con arrendamiento financiero paralelo, el que se devenga durante el plazo del contrato del arrendamiento.

i. Dinámica de la subcuenta

• **Cargo**

x		Debe	Haber
49 PASIVO DIFERIDO			
494 Ganancia en venta con arrendamiento financiero paralelo		2,500.00	
75 OTROS INGRESOS DE GESTIÓN			
756 Enajenación de activos inmovilizados			2,500.00
x/x	<i>Para registrar el importe del ingreso del periodo por la venta de un activo en un contrato por arrendamiento financiero paralelo</i>		

• **Abono**

x		Debe	Haber
16 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-TERCEROS			
165 Venta de activo inmovilizado		1,900.00	
49 PASIVO DIFERIDO			
494 Ganancia en venta con arrendamiento financiero paralelo			1,900.00
x/x	<i>Por las ganancias en la venta de un activo para ser arrendado, mediante un contrato de arrendamiento financiero paralelo, que se devengará en el futuro</i>		

e) Subcuenta 495 Subsidios recibidos diferidos

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de ingresos no devengados por subsidios recibidos del Estado. Se registra en esta subcuenta, en el caso que no exista compromiso de devolución.

• **Cargo**

x		Debe	Haber
49 PASIVO DIFERIDO			
495 Subsidios recibidos diferidos		3,750.00	
75 OTROS INGRESOS DE GESTIÓN			
759 Otros ingresos de gestión			3,750.00
7591 Subsidios gubernamentales			
x/x	<i>Para registrar el importe del ingreso devengado por subsidios recibidos</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO 104 Cuentas corrientes en instituciones financieras	5,700.00	
49	PASIVO DIFERIDO 495 Subsidios recibidos diferidos		5,700.00
x/x	<i>Por los subsidios recibidos del Estado que serán devengados en futuros ejercicios en el caso de que no exista compromiso de devolución</i>		

f) Subcuenta 496 Ingresos diferidos

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de los ingresos que se devengan en resultados en el futuro no contenidos en las subcuentas anteriores. No incluye la contabilización de ingresos de contratos de construcción, los anticipos recibidos por venta futura de bienes o servicios, ni los adelantos por venta de bienes futuros.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
49	PASIVO DIFERIDO 496 Ingresos diferidos	4,200.00	
75	OTROS INGRESOS DE GESTIÓN 759 Otros ingresos de gestión		4,200.00
x/x	<i>Para registrar el importe de los ingresos por diversos conceptos que se devengan en el ejercicio</i>		

g) Subcuenta 497 Costos diferidos

El saldo de esta subcuenta muestra el importe a los costos asociados con los ingresos diferidos acumulados en la subcuenta 494.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
49	PASIVO DIFERIDO 497 Costos diferidos	9,000.00	
33	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO 333 Maquinaria y equipo de explotación		9,000.00
x/x	<i>Para registrar el importe de los costos asociados con los ingresos diferidos en el caso de maquinaria vendida</i>		

• **Abono**

x		Debe	Haber
65	OTROS GASTOS DE GESTIÓN 655 Costo neto de enajenación de activos inmovilizados y operaciones discontinuadas	7,100.00	
49	PASIVO DIFERIDO 497 Costos diferidos		7,100.00
x/x	<i>Por los costos que se devengan de los activos fijos vendidos mediante arrendamiento financiero paralelo</i>		

Caso práctico N.º 39

1. Se compra una maquinaria por S/ 250,600.00 más IGV al crédito; se estima una vida útil de 3 años; y se realizan las depreciaciones de cada año.
2. A fines del Año 2, de acuerdo a un informe pericial de un tasador, se ha determinado un nuevo valor, es de S/ 200,000.00, por lo que se procede a su revaluación.
3. Se realiza la depreciación del ejercicio
3. Se obtuvo una utilidad en el ejercicio de 1,200,000.00.

Año 1

x		Debe	Haber
33	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO 333 Maquinaria y equipo de explotación	250,600.00	
40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR 401 Gobierno nacional 4011 Impuesto general a las ventas	45,108.00	
46	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS 465 Pasivos por compra de activo inmovilizado		295,708.00
x/x	<i>Por la compra de la maquinaria más IGV al crédito</i>		
x			
68	VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES 684 Depreciación de propiedad, planta y equipo	83,533.00	
39	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS 395 Depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo		83,533.00
x/x	<i>Por la depreciación del Año 1</i>		
x			
94	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN 941 Gastos de administración	83,533.00	
79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS 791 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		83,533.00
x/x	<i>Por el destino de los gastos de depreciación</i>		

Año 2

x		Debe	Haber
68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES		83,533.00	
684 Depreciación de propiedad, planta y equipo			
39 DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS			83,533.00
395 Depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo			
x/x Por la depreciación del Año 2			
x			
94 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		83,533.00	
941 Gastos de administración			
79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS			83,533.00
791 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos			
x/x Por el destino de los gastos de depreciación			

Cálculo para el registro de la revaluación

Detalle	Valor inicial	Valor revaluado	Diferencia
Maquinaria	250,600.00	600,000.00	349,400.00
Depreciación	(167,067.00)	(400,000.00)	(232,933.00)
Total neto	83,533.00	200,000.00	116,467.00

x		Debe	Haber
33 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		349,400.00	
333 Maquinaria y equipo de explotación			
33312 Revaluación			
39 DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS			232,933.00
395 Depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo			
3953 Propiedad, planta y equipo-Revaluación			
57 EXCEDENTE DE REVALUACIÓN			116,467.00
571 Excedente de revaluación			
x/x Por el registro de la revaluación de la propiedad, planta y equipo			
x			
57 EXCEDENTE DE REVALUACIÓN		34,358.00	
571 Excedente de revaluación			
49 PASIVO DIFERIDO			34,358.00
491 Impuesto a la renta diferido			
x/x Por el reconocimiento de un pasivo diferido por el 29.5 % de 116,466.66			

Año 3

x		Debe	Haber
68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES		200,000.00	
684 Depreciación de propiedad, planta y equipo			
39 DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS			200,000.00
395 Depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo			
<i>x/x Por la depreciación del Año 3</i>			
x			
94 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		200,000.00	
941 Gastos de administración			
79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS			200,000.00
791 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos			
<i>x/x Por el destino de los gastos de depreciación</i>			

Detalle	Contable	Tributario
Resultado	1,200,000.00	1,200,000.00
Depreciación no aceptada		116,467.00
	1,200,000.00	1,316,467.00
Impuesto, 29.5 %	354,000.00	388,358.00

x		Debe	Haber
88 IMPUESTO A LA RENTA		354,000.00	
49 PASIVO DIFERIDO		34,358.00	
491 Impuesto a la renta diferido			
40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR			388,358.00
401 Gobierno nacional			
4017 Impuesto a la renta			
<i>x/x Por el cálculo del impuesto a pagar aplicando el pasivo diferido por la revaluación del activo</i>			

Capítulo III: Cuentas de patrimonio

Elemento 5: Patrimonio

Agrupar las cuentas de la 50 hasta la 59. Las transacciones patrimoniales provienen de aportes efectuados por accionistas o partícipes, de los resultados generados por la entidad y de las actualizaciones de valor. Todas ellas modifican el patrimonio neto en su conjunto.

Otras transacciones representan reacomodos patrimoniales, como los que surgen de acuerdos de accionistas cuando se capitalizan utilidades, o de mandatos de ley en el caso de una reserva legal.

El patrimonio representa las deudas que tiene la empresa con sus propietarios, lo que equivale a todo el activo residual después de haber pagado los adeudos que se encuentran conformando el pasivo.

Las modificaciones de las partidas del periodo que conforman el patrimonio se muestran en el Estado de Cambios en el Patrimonio.

El Otro Resultado Integral, que continúa al Estado de Resultados por actividades ordinarias, muestra las transacciones que los accionistas no tomaron en su calidad de accionistas, como las revaluaciones y las actualizaciones de valor de instrumentos financieros con efecto directamente en el patrimonio.

Cuenta 50: Capital

1. Contenido

Esta cuenta agrupa las subcuentas que representan aportes de accionistas, socios o partícipes, cuando

los aportes han sido formalizados desde el punto de vista legal y las acciones propias emitidas que fueron readquiridas (acciones en tesorería).

2. Reconocimiento y medición

El importe del rubro capital se registra por el monto nominal de las acciones que fueron aportados en el caso de que los aportes fueran no dinerarios, es decir, en mercaderías, propiedad, planta y equipo u otros, su valuación será al valor razonable.

En el caso de que el pago de los accionistas se efectuara por encima o debajo del valor nominal, la diferencia se contabilizará en la cuenta 52 Capital adicional.

De igual manera, cuando el pago de recompra de las acciones fuera mayor o menor a su valor nominal, la diferencia se contabilizará en la cuenta 52 Capital adicional.

3. Comentarios sobre su contenido

Es importante que la empresa pueda distinguir a las acciones que tengan la calidad de preferentes de aquellos que sean ordinarias; esta clasificación se puede controlar en subcuentas adicionales que la empresa pueda abrir.

Sin embargo, la forma legal de los montos contenidos en esta cuenta, desde el punto de vista financiero, no es a una cuenta patrimonial, como ocurre en ciertos casos con las acciones preferentes. De existir este tipo de partidas, requieren ser reclasificadas para efectos de presentación del Estado de Situación Financiera. Concordantemente, los dividendos pagados a los tenedores de dichas acciones preferentes, serán reclasificados para efectos de presentación como gastos financieros.

En el caso de que los aportes sean en moneda extranjera, la diferencia en cambio, que se produjera entre la fecha del compromiso del aporte y la fecha de pago del aporte, se contabilizará como una prima o descuento de emisión.

La capitalización que se encuentra en trámite, sean por nuevos aportes o por capitalización de utilidades no distribuidos y reservas, mientras que no se concrete el trámite de inscripción en los Registros Públicos, será contabilizado en la cuenta 52 Capital adicional.

4. NIIF referidas a esta cuenta

NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación

NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición

NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a Revelar

NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a Revelar

NIIF 9 Instrumentos Financieros

5. NIIF PYMES

Sección 11 Instrumentos financieros básicos

Sección 12 Otros temas relacionados con los instrumentos financieros

Sección 26 Pagos basados en acciones

6. Conformación de la cuenta

50 CAPITAL

- 501 Capital social
 - 5011 Acciones
 - 5012 Participaciones
- 502 Acciones en tesorería

Conenido y dinámica

a) Subcuenta 501 Capital social

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de los aportes de socios, accionistas o participacionistas en efectivo o en especie.

i. Dinámica de la subcuenta

- Cargos

x		Debe	Haber
50 CAPITAL		1,200.00	
501 Capital social			
5011 Acciones			
5012 Participaciones			
52 CAPITAL ADICIONAL			1,200.00
523 Reducciones de capital pendientes de formalización			
x/x <i>Por la reducción del capital social, una vez concluido el trámite de registro</i>			

- Abonos

x		Debe	Haber
52 CAPITAL ADICIONAL		20,000.00	
522 Capitalizaciones en trámite			
50 CAPITAL			20,000.00
501 Capital social			
5011 Acciones			
5012 Participaciones			
x/x <i>Por el importe de los aportes de socios, accionistas o participantes de la sociedad o incremento de capital finalizada el trámite de inscripción</i>			

b) Subcuenta 502 Acciones en tesorería

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de las acciones o participaciones de propia emisión, readquiridas por la empresa. Su naturaleza es deudora.

i. Dinámica de la subcuenta

- Cargos

x		Debe	Haber
50 CAPITAL		3,200.00	
502 Acciones en tesorería			
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			3,200.00
104 Cuentas corrientes en instituciones financieras			
x/x <i>Por la compra de sus propias acciones que se mantienen en tesorería</i>			

• **Abonos**

x		Debe	Haber
14	CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS) Y DIRECTORES 142 Accionistas (o socios)	2,800.00	
50	CAPITAL 502 Acciones en tesorería		2,800.00
x/x	<i>Por el importe de las acciones en tesorería entregadas a los accionistas</i>		

Caso práctico N.º 40

1. Se forma la sociedad anónima **Cindi Sandi SA** con un capital social de S/ 15,000.00 constituido por 5,000 acciones a un valor nominal de S/ 30.00 cada uno.
2. Los socios cancelan el 50 % de las acciones suscritas, depositando en bancos, el total del efectivo recibido.
3. Los socios se otorgan el otro 50 % de sus aportes con la entrega de muebles y enseres.

Solución

Operación 1. Por la constitución de la empresa anónima

x		Debe	Haber
14	CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS) Y DIRECTORES 142 Accionistas (o socios) 1421 Suscripciones por cobrar a socios o accionistas	15,000.00	
52	CAPITAL ADICIONAL 522 Capitalizaciones en trámite		15,000.00
x/x	<i>Por la suscripción de acciones al constituirse la sociedad anónima Cindi Sandi SA</i>		

x		Debe	Haber
52	CAPITAL ADICIONAL 522 Capitalizaciones en trámite	15,000.00	
50	CAPITAL 501 Capital social 5011 Acciones		15,000.00
x/x	<i>Por la transferencia a la cuenta capital una vez concluido el trámite de registro</i>		

Operación 2. Por la cancelación del 50 %

x		Debe	Haber
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		7,500.00	
104 Cuentas corrientes en instituciones financieras			
14 CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS) Y DIRECTORES			7,500.00
142 Accionistas (o socios)			
1421 Suscripciones por cobrar a socios o accionistas			
x/x <i>Por la cancelación del 50 % del capital suscrito depositado en bancos</i>			

3. Por la entrega de sus aportes en muebles y enseres

x		Debe	Haber
33 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		7,500.00	
335 Muebles y enseres			
14 CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS) Y DIRECTORES			7,500.00
142 Accionistas (o socios)			
1421 Suscripciones por cobrar a socios o accionistas			
x/x <i>Por la cancelación de sus aportes con la entrega de muebles y enseres</i>			

Otros registros en esta cuenta

Serán anotadas en sus divisionarias correspondientes

x		Debe	Haber
42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS		15,000.00	
46 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS		125,600.00	
44 CUENTAS POR PAGAR A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS, PARTÍCIPES) Y DIRECTORES		10,506.00	
52 CAPITAL ADICIONAL		62,500.00	
58 RESERVAS		486,000.00	
59 RESULTADOS ACUMULADOS		352,000.00	
50 CAPITAL			1,051,606.00
x/x <i>Por la capitalización de las deudas, del capital adicional, las reservas y de los resultados acumulados</i>			

Cuenta 51: Acciones de inversión

1. Contenido

Esta cuenta agrupa las subcuentas que representan las acciones de inversión formalizadas legalmente. Asimismo, se incluyen las acciones de inversión que han sido readquiridas (acciones de inversión en tesorería).

2. Reconocimiento y medición

El importe del rubro acciones de inversión se registra por el monto nominal de las acciones que fueron emitidas y que se incrementan con las respectivas capitalizaciones efectuadas.

3. Comentarios sobre su contenido

Las acciones de inversión fueron emitidas

nombre de los trabajadores, no tienen las mismas características y beneficios de las acciones ordinarias o preferentes, por no estar en el ámbito de la ley de sociedades.

El importe del accionariado de inversión se registra por el monto nominal de las acciones y de las respectivas capitalizaciones efectuadas.

4. NIIF referidas a esta cuenta

NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación

NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición

NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a Revelar

NIIF 9 Instrumentos Financieros

5. NIIF PYMES

Sección 11 Instrumentos financieros básicos

Sección 12 Otros temas relacionados con los instrumentos financieros

6. Conformación de la cuenta

51 ACCIONES DE INVERSIÓN

511 Acciones de inversión

512 Acciones de inversión en tesorería

Contenido y dinámica por cada subcuenta

a) Subcuenta 511 Acciones de inversión

El saldo de esta subcuenta muestra el importe del valor nominal de las acciones de inversión.

i. Dinámica de la subcuenta

• Abonos

x		Debe	Haber
59	RESULTADOS ACUMULADOS		
	591 Utilidades no distribuidas	2,150.00	
51	ACCIONES DE INVERSIÓN		2,150.00
	511 Acciones de inversión		
x/x	Por la participación que le corresponde a los trabajadores		

b) Subcuenta 512 Acciones de inversión en tesorería

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de inversión de propia emisión, readquirida por la entidad, cuya naturaleza es deudora.

i. Dinámica de la subcuenta

• Cargos

x		Debe	Haber
51	ACCIONES DE INVERSIÓN 512 Acciones de inversión en tesorería	4,500.00	
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO 104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		4,500.00
x/x	<i>Por el importe de acciones de inversión adquiridas por la propia empresa</i>		

• Abonos

x		Debe	Haber
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO 104 Cuentas corrientes en instituciones financieras	1,300.00	
51	ACCIONES DE INVERSIÓN 512 Acciones de inversión en tesorería		1,300.00
x/x	<i>Por la venta de las acciones de inversión que se encontraban en tesorería</i>		

Caso práctico N.º 41

1. La empresa Tatiana

SA cordó la emisión de acciones laborales para la distribución de utilidades a sus trabajadores, a quienes les corresponden S/ 8,000.00 de acuerdo con las normas laborales vigentes.

- La empresa ha obtenido pérdidas importantes, por lo que ha determinado disminuir el capital social, que afecta también el accionariado laboral del que se toma S/ 4,000.00 para cubrir las pérdidas.

Solución

Operación 1. Por la distribución de utilidades a sus trabajadores

x		Debe	Haber
59	RESULTADOS ACUMULADOS 591 Utilidades no distribuidas	8,000.00	
51	ACCIONES DE INVERSIÓN 511 Acciones de inversión		8,000.00
x/x	<i>Por las participaciones de los trabajadores en las utilidades de la empresa de acuerdo con ley</i>		

Operación 2. Por la distribución del capital social

x		Debe	Haber
51	ACCIONES DE INVERSIÓN 511 Acciones de inversión	4,000.00	
59	RESULTADOS ACUMULADOS 592 Pérdidas acumuladas		4,000.00
x/x	<i>Por la disminución del patrimonio por las pérdidas acumuladas que incluye a acciones de inversión</i>		

Cuenta 52: Capital adicional

1. Contenido

Esta cuenta agrupa las subcuentas que representan las primas o descuentos de emisión y los aportes y deducciones de capital que se encuentran en proceso de formalización legal.

2. Reconocimiento y medición

El importe del capital adicional se registra por el monto que excede o que es menor al valor nominal de las acciones, en el caso de las primas, y en el caso de los aportes por capitalizar al valor nominal de los aportes.

Las suscripciones pendientes de pago, cuando fueron acordadas en moneda extranjera, generan diferencias de cambio por las cuentas por cobrar relacionadas, las que se corrigen de acuerdo con el tipo de cambio aplicable a la fecha de los Estados Financieros.

Los aportes no dinerarios del capital se reconocerán por el valor razonable de dichos bienes o valores, tales como mercaderías, muebles y enseres, entre otros.

Esta cuenta se utiliza de forma transitoria; en el caso de que se formalice una capitalización o disminución del capital, debe ser registrado en los Registros Públicos, de acuerdo con la Ley General de Sociedades, mientras que el trámite no se concrete para el registro, los montos correspondientes de modificación del capital deben ser contabilizados en esta cuenta.

3. Comentarios sobre su contenido

Puede ser conveniente aperturar subdivisionarias adicionales que permitan una clasificación del tipo específico de instrumento patrimonial, dependiendo del tipo de instrumento patrimonial, por ejemplo, acciones del tipo ordinario o preferente.

No obstante la forma legal de los montos contenidos en esta cuenta, desde el punto de vista financiero, algunos de estos podrían corresponder a un pasivo y no a una cuenta patrimonial, como ocurre en ciertos casos con las acciones preferentes. De existir este tipo de partidas, su evaluación es necesaria para efectos de su presentación en el Estado de Situación Financiera.

La diferencia de cambio que se determina en las cuentas por cobrar a los accionistas no se deben reconocer en el Estado de Resultados, sino como una prima o descuento de acciones directamente en el patrimonio.

4. NIIF referidas a esta cuenta

NIC 21 Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de Monedas Extranjeras

NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación

NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición

NIIF 2 Pagos Basados en Acciones

NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a Revelar

NIIF 9 Instrumentos Financieros

CINIIF 2 Aportaciones de Socios de Entidades Cooperativas e Instrumentos Similares

CINIIF 17 Distribución a los Propietarios de Activos Distintos al Efectivo

CINIIF 19 Cancelación de Pasivos Financieros con Instrumentos de patrimonio

5. NIIF PYMES

Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos

Sección 12 Otros temas relacionados con los Instrumentos Financieros

Sección 26 Pagos basados en acciones

6. Conformación de la cuenta

52 CAPITAL ADICIONAL

521 Primas (descuento) de acciones

522 Capitalizaciones en trámite

5221 Aportes

5222 Reservas

5223 Acreencias

5224 Utilidades

523 Reducciones de capital pendientes de formalización

Contenido y dinámica por cada subcuenta

a) Subcuenta 521 Primas (descuentos) de acciones

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de la variación entre el valor nominal de las acciones y el precio pagado por ellas en una emisión; o entre el valor nominal y su precio de compra en el caso de las acciones de tesorería. Se incluye la diferencia de cambio que se genera entre la fecha del acuerdo y la fecha de pago del aporte, cuando este se ha acordado en moneda distinta a la del curso legal.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargos**

x		Debe	Haber
52	CAPITAL ADICIONAL 521 Primas (descuento) de acciones	8,000.00	
50	CAPITAL 501 Capital social		8,000.00
x/x	<i>Por la capitalización del capital adicional que representa las primas de emisión</i>		

- **Abonos**

x		Debe	Haber
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO 104 Cuentas corrientes en instituciones financieras	7,000.00	
52	CAPITAL ADICIONAL 521 Primas (descuento) de acciones		7,000.00
x/x	<i>Por los aportes adicionales del valor nominal de las acciones recibidas en efectivo</i>		

b) Subcuenta 522 Capitalizaciones en trámite

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de los aportes ya efectuados que se encuentran pendientes de formalización legal e inscripción en los registros correspondientes. Esta subcuenta recibe los montos acordados por capitalizar de otras subcuentas patrimoniales como reservas y resultados acumulados, así como el monto de la deuda con acuerdo de capitalización.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargos**

x		Debe	Haber
52	CAPITAL ADICIONAL 522 Capitalizaciones en trámite	3,100.00	
50	CAPITAL 501 Capital social		3,100.00
x/x	<i>Por la capitalización del importe de los aportes ya efectuados y completada la formalización legal e inscripción en los registros</i>		

- **Abonos**

x		Debe	Haber
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO 104 Cuentas corrientes en instituciones financieras	3,100.00	
52	CAPITAL ADICIONAL 522 Capitalizaciones en trámite		3,100.00
x/x	<i>Por la capitalización en trámite de los aportes efectuados que se encuentran pendientes de formalización</i>		

c) Subcuenta 523 Reducciones de capital pendientes de formalización

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de las reducciones de capital que se encuentran pendientes de formalización legal e inscripción en los registros correspondientes. Su naturaleza es deudora.

i. Dinámica de la subcuenta

- Cargos

x		Debe	Haber
52	CAPITAL ADICIONAL	9,000.00	
	523 Reducciones de capital pendientes de formalización		
59	RESULTADOS ACUMULADOS		9,000.00
	592 Pérdidas acumuladas		
x/x	<i>Por las reducciones de capital pendientes de formalización legal e inscripción en los registros, por pérdidas acumuladas</i>		

Caso práctico N.º 42

Con capitalización de cuentas patrimoniales, inclusión de un nuevo socio y aumento del valor nominal de las acciones.

El patrimonio de la sociedad **Gitano SA** está conformado de la siguiente manera:

50	Capital	100,000.00
52	Capital adicional	5,400.00
58	Reservas	16,000.00
59	Resultados acumulados	(4,500.00)
		116,900.00

El capital social se encuentra conformado por los siguientes socios:

Socios	Acciones	Valor de cada acción	Total
Juan Hurtado	3,750	5.00	18,750.00
César Zúñiga	4,400	5.00	22,000.00
Daniel Córdova	5,000	5.00	25,000.00
Antonio Cerdán	4,350	5.00	21,750.00
Raúl Perales	2,500	5.00	12,500.00
	20,000		100,000.00

Operaciones

Los socios acuerdan incrementar el capital social de la siguiente manera:

1. Se capitaliza: el capital adicional, reservas, capital adicional y resultados acumulados.
2. Se acuerda realizar nuevos aportes por S/ 49,100.00 en proporción al capital que tienen actualmente e incluir al señor Pedro Rosas como nuevo socio, quien realiza un aporte no dinerario, que consiste en la entrega de una máquina para uso de la empresa valorizada en S/ 34,000.00
 - El nuevo capital debe ser de S/ 200,000.00 conformado por nuevas acciones valorizadas cada una en S/ 20.00, emitiendo de esta manera 10,000 acciones.

Se pide lo siguiente:

- a) Realizar los asientos contables de capitalización.
- b) Contabilizar el aporte de capital del nuevo socio.
- c) Determinar cuál es el monto del aporte que tiene que entregar cada socio.
- d) Precisar cuántas acciones se tiene que otorgar a cada socio incluyendo al nuevo socio.
- e) Especificar si se tiene que cobrar montos adicionales por redondeo.
- c) Elaborar la conformación del nuevo capital.

Solución

Cálculo de socios antiguos

	Capital inicial	% proporc.	Capitaliz. de ctas.	Aporte adicional	Total capital	Redondeo
Juan Hurtado	18,750	18.75	3,168.75	9,206.25	31,125.00	15.00
César Zúñiga	22,000	22.00	3,718.00	10,802.00	36,520.00	0.00
Daniel Córdova	25,000	25.00	4,225.00	12,275.00	41,500.00	0.00
Antonio Cerdán	21,750	21.75	3,675.75	10,679.25	36,105.00	15.00
Raúl Perales	12,500	12.50	2,112.50	6,137.50	20,750.00	10.00
	100,000	100.00	16,900.00	49,100.00	166,000.00	40.00

Patrimonio	
50 Capital	100,000.00
52 Capital adicional	5,400.00
58 Reservas	16,000.00
59 Resultados acumulados	(4,500.00)
	<u>116,900.00</u>

x		Debe	Haber
52 CAPITAL ADICIONAL		5,400.00	
521 Primas (descuento) de acciones			
58 RESERVAS		16,000.00	
582 Legal			
59 RESULTADOS ACUMULADOS			4,500.00
592 Pérdidas acumuladas			
52 CAPITAL ADICIONAL			16,900.00
522 Capitalizaciones en trámite			
x/x <i>Por la capitalización de las partidas de patrimonio</i>			
x			
14 CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS) Y DIRECTORES		34,000.00	
142 Accionistas (o socios)			
52 CAPITAL ADICIONAL			34,000.00
522 Capitalizaciones en trámite			
x/x <i>Por el aporte por cobrar a un nuevo socio</i>			
x			
33 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		34,000.00	
333 Maquinaria y equipos de explotación			
14 CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS) Y DIRECTORES			34,000.00
142 Accionistas (o socios)			
x/x <i>Por la recepción de una máquina entregada como aporte de un nuevo socio</i>			
x			
14 CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS) Y DIRECTORES		49,100.00	
142 Accionistas (o socios)			
52 CAPITAL ADICIONAL			49,100.00
522 Capitalizaciones en trámite			
x/x <i>Por el aporte adicional de los socios antiguos</i>			
x			
14 CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS) Y DIRECTORES		40.00	
142 Accionistas (o socios)			
52 CAPITAL ADICIONAL			40.00
522 Capitalizaciones en trámite			
x/x <i>Por un aporte adicional, debido al redondeo del total de las acciones</i>			

x		Debe	Haber
52	CAPITAL ADICIONAL 522 Capitalizaciones en trámite	100,040.00	
50	CAPITAL 501 Capital social		100,040.00
x/x	<i>Por la capitalización al haberse concluido el trámite de inscripción en los Registros Públicos</i>		
x			
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO 104 Cuentas corrientes en instituciones financieras	49,140.00	
14	CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS) Y DIRECTORES 142 Accionistas (o socios)		49,140.00
x/x	<i>Por la cobranza a los accionistas por sus aportes en efectivo</i>		

Análisis de la cuenta capital

Capital inicial	100,000.00
Capitalización	16,900.00
Aporte de nuevo socio	34,000.00
Subtotal	150,900.00
Aporte adicional de socios antiguos	49,100.00
Aporte adicional-redondeo	40.00
Total capital	200,040.00

Conformación de nuevo capital

	Nuevo capital	Valor acción	Total acciones
Juan Hurtado	31,140.00	20.00	1,557.00
César Zúñiga	36,520.00	20.00	1,826.00
Daniel Córdova	41,500.00	20.00	2,075.00
Antonio Cerdán	36,120.00	20.00	1,806.00
Raúl Perales	20,760.00	20.00	1,038.00
Pedro Rosas	34,000.00	20.00	1,700.00
	200,040.00		10,002.00

Cuenta 56: Resultados no realizados

1. Contenido

Esta cuenta agrupa las subcuentas que representan las ganancias por diferencias de cambio originadas por las inversiones netas en una entidad en el extranjero, así como en la ganancia o pérdida en la cobertura del flujo de efectivo, obtenidas en activos y pasivos financieros medidos al valor razonable con cambios en el patrimonio y las que se obtienen como resultado de la venta o compra convencional de una inversión para la venta en la fecha de la liquidación.

2. Reconocimiento y medición

Los resultados no realizados que se contabilizan en esta cuenta inicialmente se reconocen en la oportunidad en que se miden los instrumentos financieros asociados, o en la oportunidad en que se mide la inversión permanente en una entidad extranjera.

Consecuentemente, su medición es el resultado de los incrementos o disminuciones de los valores atribuidos a los activos o pasivos correspondientes.

3. Comentarios sobre su contenido

La subcuentas 563 y 564 se relacionan con las cuentas 11 Inversiones financieras, divisionaria 113 Acuerdo de compra, y con la cuenta 46 Cuentas por pagar diversas, divisionaria 464 Pasivos por instrumentos financieros, respectivamente.

En el momento que se realicen las ganancias o pérdidas, su saldo se trasladará a la cuenta de resultados correspondientes del periodo.

4. NIIF referidas a esta cuenta

NIC 21 Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera

NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación

NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición

NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a Revelar

NIIF 9 Instrumentos Financieros

5. NIIF PYMES

Sección 11 Instrumentos financieros básicos

Sección 12 Otros temas relacionados con los instrumentos financieros

6. Conformación de la cuenta

56 RESULTADOS NO REALIZADOS

- 561 Diferencia en cambio de inversiones permanentes en entidades extranjeras
- 562 Instrumentos financieros-Coberturas
- 563 Resultado en activos o pasivos financieros mantenidos para negociación
 - 5631 Ganancia
 - 5632 Pérdida
- 564 Resultado en otros activos o pasivos por inversiones financieras
 - 5641 Ganancia
 - 5642 Pérdida
- 565 Resultado en activos o pasivos financieros mantenidos para negociación-Compra o venta convencional fecha de liquidación
 - 5651 Ganancia
 - 5652 Pérdida

Contenido y dinámica por cada subcuenta**a) Subcuenta 561 Diferencia de cambio de inversiones permanentes en entidades**

Incluye las ganancias o pérdidas generadas por la tenencia de una inversión neta en un negocio en el extranjero, originada en partidas monetarias.

i. Dinámica de la subcuenta• **Cargos**

x		Debe	Haber
56 RESULTADOS NO REALIZADOS		800.00	
561	Diferencia en cambio de inversiones permanentes en entidades extranjeras		
30 INVERSIONES MOBILIARIAS			800.00
302	Instrumentos financieros representativos de derecho patrimonial		
3028	Otros títulos representativos de patrimonio		
x/x	Por las pérdidas por diferencia de cambio en inversiones en entidades en el extranjero		

• **Abonos**

x		Debe	Haber
30 INVERSIONES MOBILIARIAS		4,000.00	
302	Instrumentos financieros representativos de derecho patrimonial		
3028	Otros títulos representativos de patrimonio		
56 RESULTADOS NO REALIZADOS			4,000.00
561	Diferencia en cambio de inversiones permanentes en entidades extranjeras		
x/x	Por la diferencia en cambio a favor de los instrumentos financieros de las inversiones en un negocio en el extranjero		

b) Subcuenta 562 Instrumentos financieros-Coberturas

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de las ganancias o pérdidas generadas por un instrumento financiero de cobertura de flujo de efectivo.

i. Dinámica de la subcuenta

- Cargos

x		Debe	Haber
56	RESULTADOS NO REALIZADOS 562 Instrumentos financieros-Coberturas	800.00	
77	INGRESOS FINANCIEROS 771 Ganancia por instrumento financiero derivado		800.00
x/x	<i>Por el importe de las ganancias generadas por instrumento financiero al momento de la venta</i>		

- Abonos

x		Debe	Haber
67	GASTOS FINANCIEROS 672 Pérdida por instrumentos financieros derivados	860.00	
56	RESULTADOS NO REALIZADOS 562 Instrumentos financieros-Coberturas		860.00
x/x	<i>Por el importe de las pérdidas generadas por instrumento financiero al momento de la venta</i>		

c) Subcuenta 563 Resultado de activos o pasivos financieros mantenidos para negociación

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de la acumulación de las ganancias o pérdidas generadas por activos o pasivos financieros mantenidos para negociación.

i. Dinámica de la subcuenta

- Cargos

x		Debe	Haber
56	RESULTADOS NO REALIZADOS 563 Resultado en activos o pasivos financieros mantenidos para negociación	900.00	
77	INGRESOS FINANCIEROS 771 Ganancia por instrumento financiero derivado		900.00
x/x	<i>Por el importe de las ganancias generadas por activos o pasivos financieros mantenidas para negociación, al momento de la venta</i>		

- **Abonos**

-----x-----		Debe	Haber
67	GASTOS FINANCIEROS		
	672 Pérdida por instrumentos financieros derivados	3,400.00	
56	RESULTADOS NO REALIZADOS		3,400.00
	563 Resultado en activos o pasivos financieros mantenidos para negociación		
x/x	<i>Por el importe de las pérdidas generadas por activos o pasivos financieros mantenidas para negociación, al momento de la venta</i>		

d) Subcuenta 564 Resultados en otros activos o pasivos por inversiones financieras

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de la acumulación de las ganancias o pérdidas generadas en el reconocimiento de los cambios de valor de un activo o pasivo financiero con cambios en el patrimonio.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargos**

-----x-----		Debe	Haber
56	RESULTADOS NO REALIZADOS		
	564 Resultado en otros activos o pasivos por inversiones financieras	900.00	
77	INGRESOS FINANCIEROS		900.00
	771 Ganancia por instrumento financiero derivado		
x/x	<i>Por el importe de las ganancias generadas por activos o pasivos por inversiones financieras al momento de la venta</i>		

e) Subcuenta 565 Resultados en otros activos o pasivos financieros mantenidos para negociación-Compra o venta convencional fecha de liquidación

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de la acumulación de las ganancias o pérdidas generadas para activos o pasivos financieros, para los cuales existe un acuerdo de compra o venta calificada como una transacción convencional, cuando dicha transacción se reconoce en la fecha de liquidación.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargos**

-----x-----		Debe	Haber
56	RESULTADOS NO REALIZADOS		
	563 Resultado en activos o pasivos financieros mantenidos para negociación	900.00	
77	INGRESOS FINANCIEROS		900.00
	771 Ganancia por instrumento financiero derivado		
x/x	<i>Por el importe de las ganancias generadas por activos o pasivos financieros mantenidos para negociación con fecha de liquidación, al momento de su venta</i>		

- **Abonos**

x		Debe	Haber
67	GASTOS FINANCIEROS 672 Pérdida por instrumentos financieros derivados	3,400.00	
56	RESULTADOS NO REALIZADOS 563 Resultado en activos o pasivos financieros mantenidos para negociación		3,400.00
x/x	<i>Por el importe de las pérdidas generadas por activos o pasivos financieros mantenidos para negociación con fecha de liquidación, al momento de su venta</i>		

Caso práctico N.º 43

1. Se ha reclasificado las acciones por S/ 5,000.00 que se mantenían hasta su vencimiento para conservarlo como disponibles para la venta.

- Se ha determinado que las acciones mantenidas como disponibles para la venta a la fecha tienen un valor razonable de S/ 5,600.00

Solución

Operación 1. Por la reclasificación de acciones

x		Debe	Haber
11	INVERSIONES FINANCIERAS 111 Inversiones mantenidas para negociación	5,000.00	
30	INVERSIONES MOBILIARIAS 302 Instrumentos financieros representativos de derecho patrimonial		5,000.00
x/x	<i>Por la reclasificación de las acciones como disponibles para negociación</i>		

Operación 2. Por el incremento del valor razonable de las acciones

x		Debe	Haber
11	INVERSIONES FINANCIERAS 112 Otras inversiones financieras	600.00	
56	RESULTADOS NO REALIZADOS 563 Resultado en activos o pasivos financieros mantenidos para negociación		600.00
x/x	<i>Por el incremento del valor razonable de las acciones mantenidas para negociación</i>		

Cuenta 57: Excedente de revaluación

1. Contenido

Esta cuenta agrupa las subcuentas que corresponden a las variaciones en la propiedad, planta y equipo; intangibles; propiedad de inversión activos por exploración y evaluación de recursos minerales que han sido objeto de revaluación.

Asimismo, incluye los excedentes de revaluación originados por acciones liberadas recibidas y la participación en excedente de revaluación por el mantenimiento de inversiones en entidades relacionadas que se encuentran bajo control o influencia significativa, cuando se aplica el método de participación patrimonial.

2. Reconocimiento y medición

Los activos inmovilizados con posterioridad a su reconocimiento inicial pueden ser medidos a su valor revaluado, determinado mediante tasación o por referencia a un mercado activo, dependiendo del tipo de activo que se revalúa.

Se reconocen en esta cuenta los incrementos por revaluación netos del impuesto a las ganancias diferidas y la participación de los trabajadores; además, se opta por aplazar participaciones, así como las disminuciones de valor hasta el límite de los excedentes previamente registrados.

3. Comentarios sobre su contenido

Las actualizaciones de valor que dan lugar al excedente de revaluación se descuentan en el monto del impuesto a las ganancias y participaciones diferida de los trabajadores, a fin de determinar el incremento o disminución que afecta al patrimonio neto. El excedente de revaluación se origina en una expectativa futura de ganancia marginal, por lo que sus efectos incrementales se reconocen en el patrimonio neto y no en los resultados del periodo en que se revalúa.

El monto de revaluación no debe ser capitalizado ni servirá para cubrir pérdidas, el monto debe ser liberado o saldado en la proporción que corresponda al importe de la depreciación o amortización del activo revaluado.

No se admite revaluación de activos intangibles, propiedades de inversión ni de activos de exploración y evaluación de recursos naturales.

4. NIIF referidas a esta cuenta

NIC 12 Impuesto a las Ganancias

NIC 16 Propiedades, planta y equipo

NIC 38 Activos Intangibles

NIC 40 Propiedades de Inversión

NIIF 6 Exploración y Evaluación de Recursos Minerales

5. NIIF PYMES

Sección 17 Propiedad, Planta y Equipo

6. Conformación de la cuenta

57 EXCEDENTE DE REVALUACIÓN

- 571 Excedente de revaluación
 - 5711 Propiedad de inversión
 - 57111 Adquisición directa
 - 57112 Arrendamiento financiero
 - 5712 Propiedad, planta y equipo
 - 57121 Adquisición directa
 - 57122 Arrendamiento financiero
 - 5713 Intangibles
 - 5714 Activos por derecho de uso-Arrendamiento operativo
- 572 Excedente de revaluación-Acciones liberadas recibidas
- 573 Participación en excedente de revaluación-Inversiones en entidades relacionadas

Contenido y dinámica por cada subcuenta

a) Subcuenta 571 Excedente de revaluación

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de los incrementos por actualización de valor de los bienes de propiedad, planta y equipo, intangibles, propiedad de inversión y activos por exploración y evaluación de recursos minerales, netos de pasivo por impuesto diferido que se ha revertido. También incluye las disminuciones de valor por excedentes de revaluación hasta el límite de los incrementos reconocidos anteriormente por el mismo concepto.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Abonos**

x		Debe	Haber
33 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		2,300.00	
331 Terrenos			
332 Edificaciones			
334 Unidades de transporte			
57 EXCEDENTE DE REVALUACIÓN			2,300.00
571 Excedente de revaluación			
5712 Propiedad, planta y equipo			
<i>x/x Por el importe de los incrementos por actualización de valor de los bienes de propiedad, planta y equipo</i>			

b) Subcuenta 572 Excedente de revaluación-Acciones liberadas recibidas

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de las acciones liberadas recibidas, originadas en la capitalización de actualizaciones de valor en entidades en las que se mantienen inversiones que otorgan participaciones en beneficios patrimoniales.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargos**

x		Debe	Haber
57	EXCEDENTE DE REVALUACIÓN 572 Excedente de revaluación-Acciones liberadas recibidas	4,000.00	
59	RESULTADOS ACUMULADOS 591 Utilidades no distribuidas		4,000.00
<i>x/x</i>	<i>Para trasladar el saldo del excedente de revaluación, a la cuenta de resultados acumulados, al realizarse el activo revaluado</i>		

- **Abonos**

x		Debe	Haber
30	INVERSIONES MOBILIARIAS 302 Instrumentos financieros representativos de derecho patrimonial	2,300.00	
57	EXCEDENTE DE REVALUACIÓN 572 Excedente de revaluación-Acciones liberadas recibidas		2,300.00
<i>x/x</i>	<i>Por las acciones liberadas recibidas, por la revaluación de los bienes de propiedad, planta y equipo de la relacionada</i>		

c) Subcuenta 573 Participación en excedente de revaluación-Inversiones en entidades relacionadas

El saldo de esta subcuenta muestra el importe del efecto neto de aumentos y disminuciones en la medición del valor de participación patrimonial, de inversiones en el patrimonio neto de entidades relacionadas (grupos económicos), cuando dicha participación patrimonial se basa en variaciones patrimoniales por actualización de valor de la entidad relacionada en cuyo patrimonio neto se ha invertido (aplicación del método de participación patrimonial).

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargos**

x		Debe	Haber
57	EXCEDENTE DE REVALUACIÓN 573 Participación en excedente de revaluación-Inversiones en entidades relacionadas	12,000.00	
59	RESULTADOS ACUMULADOS 591 Utilidades no distribuidas		12,000.00
<i>x/x</i>	<i>Por las disminuciones de valor del excedente de revaluación de la entidad relacionada en el que se tiene inversiones</i>		

- **Abonos**

x		Debe	Haber
30	INVERSIONES MOBILIARIAS		
	302 Instrumentos financieros representativos de derecho patrimonial	4,000.00	
57	EXCEDENTE DE REVALUACIÓN		
	573 Participación en excedente de revaluación-Inversiones en entidades relacionadas		4,000.00
x/x	<i>Por el incremento de las inversiones como resultado de una revaluación de los activos de la subsidiaria</i>		

Caso práctico N.º 44

La empresa **Selva SA** tiene una maquinaria que se encuentra operativa y cuyo valor se encuentra totalmente depreciado, por lo que, en concordancia con la Ley General de Sociedades y la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo, se eligió el modelo de revalorización.

A fin de asignarle un nuevo valor a la máquina, se solicitó los servicios de un profesional independiente, cuya tasación determinó el valor de S/ 250,000.00 y una nueva vida útil estimada en 2 años.

La contabilización del valor revaluado implica un aumento en una cuenta del patrimonio, ya que al final de la vida útil del activo formará parte de los resultados acumulados en la misma proporción del monto a las depreciaciones que anualmente realicen.

Contabilizando

x		Debe	Haber
33 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			
333 Maquinaria y equipo de explotación		250,000.00	
33312 Revaluación			
57 EXCEDENTE DE REVALUACIÓN			250,000.00
571 Excedente de revaluación			
5712 Propiedad, planta y equipo			
x/x <i>Por la revaluación de la maquinaria</i>			
x			
57 EXCEDENTE DE REVALUACIÓN		75,000.00	
571 Excedente de revaluación			
5712 Propiedad, planta y equipo			
49 PASIVO DIFERIDO			75,000.00
491 Impuesto a la renta diferido			
x/x <i>Por el incremento del patrimonio debido al aumento del activo, cuya depreciación no será aceptada tributariamente</i>			
x			
68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES		125,000.00	
684 Depreciación de propiedad, planta y equipo			
39 DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS			125,000.00
395 Depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo			
x/x <i>Por la depreciación del primer año</i>			
x			
57 EXCEDENTE DE REVALUACIÓN		87,500.00	
571 Excedente de revaluación			
5712 Propiedad, planta y equipo			
59 RESULTADOS ACUMULADOS			87,500.00
591 Utilidades no distribuidas			
x/x <i>Para trasladar a los resultados acumulados como parte del excedente, por la depreciación del primer ejercicio (125,000 – 37,500)</i>			
x			
68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES		125,000.00	
684 Depreciación de propiedad, planta y equipo			
39 DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS			125,000.00
395 Depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo			
x/x <i>Por la depreciación del segundo año</i>			
x			
57 EXCEDENTE DE REVALUACIÓN		87,500.00	
571 Excedente de revaluación			
5712 Propiedad, planta y equipo			
59 RESULTADOS ACUMULADOS			87,500.00
591 Utilidades no distribuidas			
x/x <i>Para trasladar a los resultados acumulados parte del excedente, por la depreciación del segundo ejercicio (125,000 – 37,500)</i>			
x			
39 DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS		250,000.00	
395 Depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo			
33 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			250,000.00
333 Maquinaria y equipo de explotación			
33312 Revaluación			
x/x <i>Por el retiro de la maquinaria después de cumplir la vida útil estimada</i>			

Cuenta 58: Reservas

1. Contenido

Esta cuenta agrupa las subcuentas que representan apropiaciones de utilidades autorizadas por ley, por los estatutos o por acuerdos de los accionistas (o socios), y que serán destinadas a fines específicos o para cubrir eventualidades.

2. Reconocimiento y medición

Las reservas se deducen de los resultados de cada periodo, formarán un fondo para atender eventualidades, por lo tanto no serán distribuibles.

Las reservas pueden ser para reinversión, de acuerdo a ley, conforme a contratos de los socios, según a los estatutos, también pueden ser voluntarios o de cualquier otra índole.

3. Comentarios sobre su contenido

Las reservas son una transacción patrimonial, entre cuentas del patrimonio; no significa ningún resultado, ni ganancia ni pérdida.

4. NIIF referidas a esta cuenta

NIC 1 Presentación de Estados Financieros

5. NIIF PYME

Sección 3 Presentación de Estados Financieros

Sección 4 Estado de Situación Financiera

Sección 6 Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas

6. Conformación de la cuenta

58 RESERVAS

- 581 Reinversión
- 582 Legal
- 583 Contractuales
- 584 Estatutarias
- 585 Facultativas
- 589 Otras reservas

Contenido y dinámica por cada subcuenta

a) Subcuenta 581 Reversión

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de las reinversiones en las empresas que se consideran al amparo de dispositivos legales.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargos**

x		Debe	Haber
58	RESERVAS 581 Reversión	900.00	
50	CAPITAL 501 Capital social		900.00
x/x	<i>Por la capitalización de las reservas por reinversiones por acuerdo de los socios</i>		

b) Subcuenta 582 Legal

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de la reserva legal de acuerdo con lo dispuesto en la Ley General de Sociedades.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargos**

x		Debe	Haber
58	RESERVAS 582 Legal	2,000.00	
50	CAPITAL 501 Capital social		400.00
59	RESULTADOS ACUMULADOS 592 Pérdidas acumuladas		1,600.00
x/x	<i>Por el importe de las reservas capitalizadas o para cubrir pérdidas</i>		

- **Abonos**

x		Debe	Haber
59	RESULTADOS ACUMULADOS 591 Utilidades no distribuidas	2,300.00	
58	RESERVAS 582 Legal		2,300.00
x/x	<i>Por la detracción de utilidades para la constitución de la reserva legal</i>		

c) Subcuenta 583 Contractuales

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de las reservas contractuales, de acuerdo con las cláusulas previstas en los contratos suscritos por los socios de la empresa.

i. Dinámica de la subcuenta

- Cargos

x		Debe	Haber
58	RESERVAS 583 Contractuales	1,700.00	
50	CAPITAL 501 Capital social		500.00
59	RESULTADOS ACUMULADOS 592 Pérdidas acumuladas		1,200.00
x/x	<i>Por el importe capitalizado de las reservas contractuales o para cubrir pérdidas acumuladas</i>		

d) Subcuenta 584 Estatutarias

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de la reserva estatutaria, en cumplimiento de lo establecido en los estatutos de la empresa.

i. Dinámica de la subcuenta

- Cargos

x		Debe	Haber
58	RESERVAS 584 Estatutarias	3,600.00	
50	CAPITAL 501 Capital social		3,000.00
59	RESULTADOS ACUMULADOS 592 Pérdidas acumuladas		600.00
x/x	<i>Por el importe de la capitalización de las reservas estatutarias y para cubrir pérdidas acumuladas</i>		

- Abonos

x		Debe	Haber
59	RESULTADOS ACUMULADOS 591 Utilidades no distribuidas	800.00	
58	RESERVAS 584 Estatutarias		800.00
x/x	<i>Por la detracción de utilidades en cumplimiento de los estatutos de la sociedad</i>		

e) Subcuenta 585 Facultativas

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de las reservas constituidas por decisión voluntaria de los socios o accionistas.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargos**

-----x-----		Debe	Haber
58	RESERVAS 585 Facultativas	1,900.00	
50	CAPITAL 501 Capital social		1,400.00
59	RESULTADOS ACUMULADOS 592 Pérdidas acumuladas		500.00
x/x	<i>Por el importe de las reservas facultativas capitalizadas o para cubrir pérdidas en cumplimiento al acuerdo de los socios</i>		

- **Abonos**

-----x-----		Debe	Haber
59	RESULTADOS ACUMULADOS 591 Utilidades no distribuidas	3,400.00	
58	RESERVAS 585 Facultativas		3,400.00
x/x	<i>Por la detracción de las utilidades para la constitución de las reservas facultativas</i>		

f) Subcuenta 589 Otras reservas

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de cualquier otra reserva con carácter diferente a las señaladas en las subcuentas anteriores.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargos**

-----x-----		Debe	Haber
58	RESERVAS 589 Otras reservas	7,100.00	
50	CAPITAL 501 Capital social		6,300.00
59	RESULTADOS ACUMULADOS 592 Pérdidas acumuladas		800.00
x/x	<i>Por la capitalización de otras reservas o para cubrir pérdidas acumuladas</i>		

• **Abonos**

x		Debe	Haber
59	RESULTADOS ACUMULADOS 591 Utilidades no distribuidas	5,700.00	
58	RESERVAS 589 Otras reservas		5,700.00
x/x	<i>Por el importe de cualquier otras reservas que se constituye de la utilidad</i>		

Caso práctico N.º 45

1. La empresa **Electra SA** en el ejercicio obtuvo un resultado de S/ 150,000.00 libre del impuesto a la renta y participaciones de utilidades.
2. La empresa, en conformidad con la Ley General de Sociedades, conforma una reserva legal del 10 % sobre utilidades.
3. La empresa en el ejercicio 2 obtuvo una pérdida de S/ 12,000.00.
4. La empresa cubre las pérdidas obtenidas en el ejercicio 2 por S/ 12,000.00.

Solución

Operación 1. Por el resultado del ejercicio

x		Debe	Haber
89	DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO 891 Utilidad	150,000.00	
59	RESULTADOS ACUMULADOS 591 Utilidades no distribuidas		150,000.00
x/x	<i>Por las utilidades que se han determinado en el ejercicio</i>		

Operación 2. Por la conformación de la reserva legal

x		Debe	Haber
59	RESULTADOS ACUMULADOS 591 Utilidades no distribuidas	15,000.00	
58	RESERVAS 582 Legal		15,000.00
x/x	<i>Por la conformación de la reserva legal de acuerdo con la Ley General de Sociedades</i>		

Operación 3. Por los resultados obtenidos del Año 2

x		Debe	Haber
59	RESULTADOS ACUMULADOS 592 Pérdidas acumuladas	12,000.00	
89	DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO 892 Pérdida		12,000.00
x/x	<i>Por el resultado negativo obtenido en el ejercicio 2</i>		

Operación 4. Para cubrir las pérdidas obtenidas con la reserva legal

x		Debe	Haber
58	RESERVAS		
	582 Legal	12,000.00	
59	RESULTADOS ACUMULADOS		12,000.00
	592 Pérdidas acumuladas		
x/x	<i>Para cubrir las pérdidas obtenidas con parte de la reserva legal</i>		

Cuenta 59: Resultados acumulados

1. Contenido

Esta cuenta agrupa las subcuentas que representan utilidades no distribuidas y las pérdidas acumuladas sobre las que lo accionistas, socios o partícipes no han tomado decisiones.

2. Reconocimiento y medición

Al cierre del ejercicio, los saldos de las cuentas de resultados se cierran trasladando sus saldos a las cuentas del Elemento 8, para finalmente terminar en la cuenta 89 Resultados del ejercicio; el saldo de esta cuenta en el proceso de cierre se trasladará a la cuenta 59, cuenta que acumula los resultados de ejercicios anteriores.

Luego del pago de impuestos y de las participaciones, los socios acordarán el destino de estos saldos.

3. Comentarios sobre su contenido

Las subcuentas de utilidades no distribuidas, así como las pérdidas acumuladas, recogen directamente los efectos financieros que corresponden a años anteriores, por los errores contables de importancia detectados en el ejercicio corriente, o por cambios en las políticas contables incorporadas en el ejercicio corriente.

Por tanto, las correcciones o modificaciones por cambios en las políticas contables serán contabilizadas en el periodo corriente, utilizando esta cuenta; de esta manera no es necesario corregir los registros de años anteriores; sin embargo, para propósitos de presentación se deben reestructurar los Estados Financieros.

Las modificaciones que se registran en esta cuenta durante el periodo serán mostradas en el Estado de Cambios en el Patrimonio.

4. NIIF referidas a esta cuenta

NIC 1 Presentación de Estados Financieros

NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores

5. NIIF PYMES

Sección 3 Presentación de Estados Financieros

Sección 6 Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas

Sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores

6. Conformación de la cuenta

59 RESULTADOS ACUMULADOS

- 591 Utilidades no distribuidas
 - 5911 Utilidades acumuladas
 - 5912 Ingresos de años anteriores
- 592 Pérdidas acumuladas
 - 5921 Pérdidas acumuladas
 - 5922 Gastos de años anteriores

Contenido y dinámica por cada subcuenta

a) Subcuenta 591 Utilidades no distribuidas

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de las utilidades netas acumuladas, así como la corrección de errores de años anteriores y la liberación de excedentes de revaluación y otras actualizaciones de valor. Incluye los efectos de los cambios en las políticas contables correspondientes a los años anteriores, así como los originados en la corrección de errores, cuando dan lugar a utilidades.

i. Dinámica de la subcuenta

- Cargos

x	Debe	Haber
59 RESULTADOS ACUMULADOS 591 Utilidades no distribuidas	2,000.00	
44 CUENTAS POR PAGAR A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS) Y DIRECTORES 441 Accionistas (socios, partícipes) 4412 Dividendos		2,000.00
x/x <i>Por el importe de las utilidades libre de impuestos y participaciones que son distribuidas a los accionistas</i>		

Abonos

x	Debe	Haber
89 DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO 891 Utilidad	2,000.00	
59 RESULTADOS ACUMULADOS 591 Utilidades no distribuidas		2,000.00
x/x <i>Por las utilidades obtenidas en el ejercicio</i>		

b) Subcuenta 592 Pérdidas acumuladas

El saldo de esta subcuenta muestra el importe que contiene las pérdidas netas acumuladas, así como la corrección de pérdidas de años anteriores. Incluye los efectos de los cambios en las políticas contables correspondientes a años anteriores, así como los originados en la corrección de errores, cuando dan lugar al reconocimiento de pérdidas.

i. Dinámica de la subcuenta

• Cargos

-----x-----		Debe	Haber
59	RESULTADOS ACUMULADOS 592 Pérdidas acumuladas	360.00	
89	DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO 892 Pérdida		360.00
x/x	<i>Por el importe de la pérdida del ejercicio que se determinó al cierre del periodo</i>		

• Abonos

-----x-----		Debe	Haber
58	RESERVAS 582 Legal	360.00	
59	RESULTADOS ACUMULADOS 591 Utilidades no distribuidas		360.00
x/x	<i>Por la cobertura de la pérdida acumulada con los saldos de la reserva legal</i>		

Caso práctico N.º 46

1. La empresa **Vilma SA**, al final del periodo, ha obtenido un resultado antes del impuesto a las ganancias por la cantidad de S/ 8,625.00.

- Se ha determinado el pago de impuesto a la renta del ejercicio de S/ 2,544.00 y una distribución de utilidades por la diferencia.

Solución

Operación 1. Por los resultados obtenidos antes de impuestos

-----x-----		Debe	Haber
85	RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS 851 Resultado antes del impuesto a las ganancias	8,625.00	
89	DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO 891 Utilidad		8,625.00
x/x	<i>Por los resultados obtenidos antes de participaciones e impuestos</i>		

Operación 2. Por el cálculo del impuesto a la renta y distribución de utilidades

x		Debe	Haber
89 DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO 891 Utilidad		2,544.00	
88 IMPUESTO A LA RENTA 881 Impuesto a las ganancias-Corriente <i>x/x Por el impuesto a las ganancias, según cálculos</i>			2,544.00
x			
88 IMPUESTO A LA RENTA 881 Impuesto a las ganancias-Corriente		2,544.00	
40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR 401 Gobierno nacional 4017 Impuesto a la renta <i>x/x Por el registro de la deuda por pagar por concepto del impuesto a las ganancias</i>			2,544.00
x			
89 DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO 891 Utilidad		6,081.00	
59 RESULTADOS ACUMULADOS 591 Utilidades no distribuidas <i>x/x Para trasladar el saldo del resultado del ejercicio a los resultados acumulados</i>			6,081.00
x			
59 RESULTADOS ACUMULADOS 591 Utilidades no distribuidas		6,081.00	
44 CUENTAS POR PAGAR A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS PARTICÍPES) Y DIRECTORES 441 Accionistas (socios, partícipes) 4412 Dividendos <i>x/x Por el acuerdo para la distribución de las utilidades entre los socios</i>			6,081.00

Capítulo IV: Cuentas de gastos

Elemento 6: Gastos por naturaleza

Agrupar las cuentas de la 60 hasta la 69. Comprende las cuentas de gestión clasificadas por su naturaleza económica, las que representan consumos de beneficios económicos. Incluye las compras, la variación de inventarios, los gastos de personal, los gastos por servicios de terceros, los gastos por tributos, otros gastos de gestión, la pérdida por medición de activos y pasivos no financieros al valor razonable, los gastos financieros, la valuación por deterioro de activos y provisiones, y el costo de ventas.

a determinación del resultado del ejercicio económico, las cuentas de este elemento se cancelan directamente con las otras cuentas del Elemento 8 Saldos Intermediarios de Gestión.

Los gastos acumulados por su destino, gastos de administrar, vender, entre otros, se reconocen en el Elemento 9, de acuerdo con la clasificación que sea apropiada a la entidad, transfiriéndolas por la cuenta 78 Cargas cubiertas por provisiones, y 79 Cargas imputables a la cuentas de costos y gastos.

Cuenta 60: Compras

1. Contenido

Esta cuenta agrupa las subcuentas que representan las compras de bienes que efectúa la empresa para destinarlos a la venta o para incorporarlas al proceso productivo de manera directa o indirecta. Incluye como costo de compra el precio de compra, derechos de y otros impuestos (distintos de los que son recuperables por la empresa de parte de las autoridades fiscales), transportes, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de los bienes.

Las subcuentas clasifican los bienes adquiridos de acuerdo a su naturaleza en cada cuenta del Elemento 2.

2. Comentarios sobre su contenido

La transferencia que se realiza por la compra de las existencias contabilizadas en el Elemento 2 se efectuará a través de la cuenta 61 Variación de existencias, de manera simultánea con el registro de esta cuenta.

Esta cuenta también incluye bienes destinados al consumo inmediato. En ese caso no se utilizará la cuenta de activo del Elemento 2. su registro se hará directamente a gastos a través de la cuenta 79.

En el caso que la compra se destine al costo de activo inmovilizados, la transferencia se hará a través de la cuenta 72 Producción del activo inmovilizado.

La subcuenta 601 Mercaderías, la divisionaria 6091 Costos atribuidos a la compra de mercadería más o menos la subcuenta 611 Variación de existencias será igual al costo de las mercaderías vendidas, que servirá para determinar el margen comercial.

Deberá tenerse en cuenta el desagregado de la subcuenta 609 para llevar un control de los gastos vinculados atribuibles a las compras de cada tipo de existencias clasificadas en el Elemento 2.

Las subcuentas 602 a 604, así como las divisionarias 6092 a 6094 sumando o restando el saldo de las subcuentas 612 a 614, determinarán el valor agregado, de la producción del periodo. (Cuenta 82)

3. NIIF referidas a esta cuenta

NIC 1 Presentación de Estados Financieros

NIC 2 Inventarios

4. NIIF PYMES

Sección 3 Presentación de Estados Financieros

Sección 4 Estado de Situación Financiera

Sección 13 Inventarios

Contenido y dinámica por cada subcuenta

a) Subcuenta 601 Mercaderías

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de las compras de mercadería que ha realizado la empresa en el ejercicio, ya sea al contado o al crédito, tanto en el país como en el exterior.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
60	COMPRAS		
	601 Mercaderías	2,000.00	
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS		2,000.00
	421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		
x/x	<i>Por las compras de mercaderías que ha realizado la empresa en el ejercicio</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
80 MARGEN COMERCIAL		2,000.00	
801 Margen comercial			
60 COMPRAS			2,000.00
601 Mercaderías			
<i>x/x Para cancelar el saldo de la cuenta al final del ejercicio</i>			

b) Subcuenta 602 Materias primas

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de las compras de materias primas del periodo que se van a utilizar en el proceso productivo.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
60 COMPRAS		4,000.00	
602 Materias primas			
42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS			4,000.00
421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar			
<i>x/x Por el importe de las compras de materia prima que se van a utilizar en el proceso productivo</i>			

c) Subcuenta 603 Materiales auxiliares, suministros y repuestos

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de las compras de materiales auxiliares, suministros y repuestos que se van a utilizar en el proceso productivo.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
60 COMPRAS		2,500.00	
603 Materiales auxiliares, suministros y repuestos			
42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS			2,500.00
421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar			
<i>x/x Por las compras de materiales auxiliares, suministros y repuestos</i>			

- **Abono**

x		Debe	Haber
82 VALOR AGREGADO		2,500.00	
821 Valor agregado			
60 COMPRAS			2,500.00
603 Materiales auxiliares, suministros y repuestos			
<i>x/x Para cancelar el saldo de la cuenta al final del ejercicio</i>			

d) Subcuenta 604 Envases y embalajes

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de compras de los insumos que se utilizan en la conservación, despacho y comercialización del producto fabricado o adquirido.

i. Dinámica de la subcuenta

- Cargo

x		Debe	Haber
60	COMPRAS 604 Envases y embalajes	6,300.00	
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS 421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		6,300.00
x/x	<i>Por el importe de compras de los insumos que se utilizan en la conservación, despacho y comercialización</i>		

e) Subcuenta 609 Costos vinculados con las compras

El saldo de esta subcuenta muestra los importes de otros gastos vinculados directamente con la adquisición de las existencias. Llámese fletes, seguros, etc.

i. Dinámica de la subcuenta

- Cargo

x		Debe	Haber
60	COMPRAS 609 Costos vinculados con las compras	5,300.00	
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS 421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		5,300.00
x/x	<i>Por el importe de los gastos vinculados directamente relacionados con la adquisición de los inventarios</i>		

- Abono

x		Debe	Haber
80	MARGEN COMERCIAL 801 Margen comercial	2,300.00	
82	VALOR AGREGADO 821 Valor agregado	456.00	
60	COMPRAS 609 Costos vinculados con las compras		2,756.00
x/x	<i>Para cancelar el saldo de la cuenta al final del periodo, sea para compra de mercaderías o bienes para la producción o el consumo</i>		

Caso práctico N.º 47

1. Se compra mercaderías por S/ 10,000.00 se paga, además, gastos de transporte para el traslado por S/ 1,400.00 y S/ 900.00 por seguros más IGV, al crédito.
2. Se cancelan las facturas por la compra de mercaderías con giro de cheque.
3. Se realiza el cierre del ejercicio.

Solución

Operación 1. Por la compra de las mercaderías al contado

x		Debe	Haber
60 COMPRAS		12,300.00	
601 Mercaderías	10,000.00		
609 Costos vinculados con las compras	<u>2,300.00</u>		
40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		2,214.00	
401 Gobierno nacional			
4011 Impuesto general a las ventas			
42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS			14,514.00
421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar			
x/x Por la compra de las mercaderías más gastos vinculados con las compras			
x			
20 MERCADERÍAS		12,300.00	
201 Mercaderías			
61 VARIACIÓN DE INVENTARIOS			12,300.00
611 Mercaderías			
x/x Por el destino de las mercaderías			

Operación 2. Por la cancelación al proveedor con giro de cheque

x		Debe	Haber
42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS		14,514.00	
421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar			
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			14,514.00
104 Cuentas corrientes en instituciones financieras			
x/x Por la cancelación de las facturas			

Operación 3. Por cierre de la cuenta 60

x		Debe	Haber
60 COMPRAS		12,300.00	
601 Mercaderías	10,000.00		
609 Costos vinculados con las compras	<u>2,300.00</u>		
80 MARGEN COMERCIAL			12,300.00
801 Margen comercial			
x/x Para saldar la cuenta 60 Compras, al final del periodo			

Cuenta 61: Variación de inventarios

1. Contenido

Esta cuenta agrupa las subcuentas que representan las compras de inventarios transferidas a las correspondientes cuentas de activos, como mercaderías, materias primas, materiales auxiliares y suministros, envases y embalajes, así como el retiro de las mismas para su consumo o venta.

2. Comentarios sobre su contenido

Esta cuenta muestra información de los resultados por naturaleza que denota el aumento de las existencias o las disminuciones de las existencias con respecto al saldo inicial de la siguiente manera:

Si el saldo de esta cuenta es de saldo deudor, significa que el saldo de las existencias al final del periodo han disminuido con relación al saldo inicial, las existencias compuestas por las mercaderías, materias primas, materiales auxiliares y suministros, envases y embalajes; han sido mayores que las compras del periodo, lo que determina que las salidas o consumos de las existencias hayan sido mayores que las compras.

Si el saldo de esta cuenta es de saldo acreedor, significa que el saldo de las existencias al final del periodo han aumentado con relación al saldo inicial, las existencias compuestas por las mercaderías, materias primas, materiales auxiliares y suministros, envases y embalajes; han sido menores que las compras del periodo, lo que determina que las salidas o consumos de las existencias han sido menores que las compras.

Las variaciones de productos terminados y los productos en proceso, subproductos, desechos y desperdicios, y existencias de servicios se registran en la cuenta 71 Variación de la producción almacenada.

La variación de envases y embalajes que hayan sido producidos por la empresa se registran en la subcuenta 714 Variación de envases y embalajes.

3. NIIF referidas a esta cuenta

NIC 1 Presentación de estados Financieros

4. NIIF PYMES

Sección 3 Presentación de Estados Financieros

Sección 4 Estado de Situación Financiera

5. Conformación de la cuenta

61 VARIACIÓN DE INVENTARIOS

- 611 Mercaderías
 - 6111 Mercaderías
- 612 Materias primas
 - 6121 Materias primas
- 613 Materiales auxiliares, suministros y repuestos
 - 6131 Materiales auxiliares
 - 6132 Suministros
 - 6133 Repuestos
- 614 Envases y embalajes
 - 6141 Envases
 - 6142 Embalajes

Contenido y dinámica por cada subcuenta**a) Subcuenta 611 Mercaderías**

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de las compras de mercaderías, así como su consumo o venta. Se encuentra relacionada con la cuenta 20.

i. Dinámica de la subcuenta• **Cargo**

-----x-----	Debe	Haber
61 VARIACIÓN DE INVENTARIOS	900.00	
611 Mercaderías		
69 COSTO DE VENTAS		900.00
691 Mercaderías		
<i>x/x Por el importe de los costos de ventas, trasladados a la cuenta de variación de inventarios al final del periodo</i>		

• **Abono**

-----x-----	Debe	Haber
20 MERCADERÍAS	600.00	
201 Mercaderías		
61 VARIACIÓN DE INVENTARIOS		600.00
611 Mercaderías		
<i>x/x Por el costo de las mercaderías adquiridas por la empresa</i>		

b) Subcuenta 612 Materias primas

El saldo de esta subcuenta muestra el importe que representan las compras de materias primas, así como su consumo; se encuentra relacionada con la cuenta 24.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

-----x-----		Debe	Haber
61	VARIACIÓN DE INVENTARIOS 612 Materias primas	500.00	
24	MATERIAS PRIMAS 241 Materias primas		500.00
<i>x/x Por el importe que representan los consumos de las materias primas enviados a la producción</i>			

- **Abono**

-----x-----		Debe	Haber
24	MATERIAS PRIMAS 241 Materias primas	500.00	
61	VARIACIÓN DE INVENTARIOS 612 Materias primas		500.00
<i>x/x Por el costo de las materias primas adquiridas por la empresa</i>			

c) Subcuenta 613 Materiales auxiliares, suministros y repuestos

El saldo de esta subcuenta muestra el importe que representan las compras de los materiales auxiliares, suministros y repuestos, así como su consumo, se encuentra relacionada con la cuenta 25.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

-----x-----		Debe	Haber
61	VARIACIÓN DE INVENTARIOS 613 Materiales auxiliares, suministros y repuestos	950.00	
25	MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS 251 Materiales auxiliares 252 Suministros 253 Repuestos		950.00
<i>x/x Por el importe de los consumos de los materiales auxiliares, suministros y repuestos</i>			

- **Abono**

-----x-----		Debe	Haber
25	MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS 251 Materiales auxiliares 252 Suministros 253 Repuestos	150.00	
61	VARIACIÓN DE INVENTARIOS 613 Materiales auxiliares, suministros y repuestos		150.00
<i>x/x Por la compra de los materiales auxiliares, suministros y repuestos adquiridos por la empresa</i>			

d) Subcuenta 614 Envases y embalajes

El saldo de esta subcuenta muestra el importe que representan las compras de envases y embalajes, así como su venta, se encuentra relacionada con la cuenta 26.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
61	VARIACIÓN DE INVENTARIOS 614 Envases y embalajes	800.00	
26	ENVASES Y EMBALAJES 261 Envases 262 Embalajes		800.00
x/x	<i>Por el importe que representan los consumos de los envases y embalajes</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
26	ENVASES Y EMBALAJES 261 Envases 262 Embalajes	1,000.00	
61	VARIACIÓN DE INVENTARIOS 614 Envases y embalajes		1,000.00
x/x	<i>Por la compra de los envases y embalajes adquiridas por la empresa</i>		

Caso práctico N.º 48

1. Se compra materias primas por S/ 24,000.00 y se paga, además, gastos de transportes por el traslado S/ 300.00 más IGV, al crédito.

- Se cancelan las facturas por la compra de las materias primas con giro de cheque.
- Se realiza el cierre del ejercicio.

Solución

Operación 1. Por la compra de materias primas

x		Debe	Haber
60 COMPRAS		24,300.00	
602 Materias primas	24,000.00		
609 Costos vinculados con las compras	300.00		
40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		4,374.00	
401 Gobierno nacional			
4011 Impuesto general a las ventas			
42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS			28,674.00
421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar			
x/x <i>Por la compra de materias primas más gastos vinculados</i>			
x			
24 MATERIAS PRIMAS		24,300.00	
241 Materias primas			
61 VARIACIÓN DE INVENTARIOS			24,300.00
612 Materias primas			
x/x <i>Por el destino de las materias primas adquiridas</i>			

Operación 2. Por la cancelación con giro de cheque

x		Debe	Haber
42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS		28,674.00	
421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar			
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			28,674.00
104 Cuentas corrientes en instituciones financieras			
x/x <i>Por la cancelación de las facturas</i>			

Operación 3. Por el traslado de la cuenta 61 al cierre del ejercicio

x		Debe	Haber
61 VARIACIÓN DE INVENTARIOS		24,300.00	
612 Materias primas			
81 PRODUCCIÓN DEL EJERCICIO			24,300.00
811 Producción de bienes			
x/x <i>Para saldar la cuenta 61 Variación de inventarios al cierre del ejercicio</i>			

Cuenta 62: Gastos de personal y directores

1. Contenido

Esta cuenta agrupa las subcuentas que representan las remuneraciones a que tiene derecho el trabajador, tanto en efectivo como en especie, así como las distintas contribuciones para seguridad y previsión social, y en general todas las cargas que lo benefician. Incluye por extensión, las dietas a los miembros del directorio de la entidad.

2. Comentarios sobre su contenido

En el caso de gastos por servicios a empresas o personas que no tienen dependencia con la empresa se contabilizará en la cuenta 63 Gastos de servicios prestados por terceros.

Los gastos de personal se transfieren a la cuenta de gastos por función o a una cuenta de activo a través de la cuenta 79 Cargas imputables a la cuentas de costos y gastos.

Las participaciones de los trabajadores que se determina al final de cada periodo, de acuerdo a leyes laborales, deben ser contabilizados en esta cuenta en concordancia con la NIC 19 Beneficios a los Empleados. Todos los demás gastos, como de seguridad y previsión social o cualquier otros gastos, que beneficien al trabajador se cargarán en esta cuenta.

El saldo de esta cuenta formará parte de la información que se refiere a los gastos por naturaleza como Estado Financiero o como nota a los Estados Financieros, de acuerdo a la NIC 1.

3. NIIF referidas a esta cuenta

NIC 1 Presentación de Estados Financieros

NIC 19 Beneficios a los Empleados

NIC 26 Contabilización e Información Financiera sobre Planes de Beneficio por Retiro

4. NIIF PYMES

Sección 3 Presentación de Estados Financieros

Sección 4 Estado de Situación financiera

Sección 26 Pagos basados en acciones

5. Conformación de la cuenta

62 GASTOS DE PERSONAL Y DIRECTORES

- 621 Remuneraciones
 - 6211 Sueldos y salarios
 - 6212 Comisiones
 - 6213 Remuneraciones en especie
 - 6214 Gratificaciones
 - 6215 Vacaciones
- 622 Otras remuneraciones
- 623 Indemnizaciones al personal
- 624 Capacitación
- 625 Atención al personal
- 627 Seguridad, previsión social y otras contribuciones
 - 6271 Régimen de prestaciones de salud
 - 6272 Régimen de pensiones-Aporte de empresa
 - 6273 Seguro complementario de trabajo de riesgo, accidentes trabajo y enfermedades profesionales
 - 6274 Seguro de vida
 - 6275 Seguros particulares de prestaciones de salud-EPS y otros particulares
 - 6276 Caja de beneficios de seguridad social del pescador
 - 6277 Contribuciones al SENATI
- 628 Retribuciones al directorio
- 629 Beneficios sociales de los trabajadores
 - 6291 Compensación por tiempo de servicio
 - 6292 Pensiones y jubilaciones
 - 6293 Otros beneficios posempleo
 - 6294 Participación en las utilidades
 - 62941 Participación corriente
 - 62942 Participación diferida

Contenido y dinámica por cada subcuenta

a) Subcuenta 621 Remuneraciones

El saldo de la subcuenta muestra el importe de los gastos incurridos por concepto de remuneraciones del personal, que incluye los sueldos, salarios, comisiones, remuneraciones en especie, vacaciones y gratificaciones, entre otros de carácter fijo.

i. Dinámica de la subcuenta

- Cargo

x		Debe	Haber
62	GASTOS DE PERSONAL Y DIRECTORES	3,000.00	
621	Remuneraciones		
6211	Sueldos y salarios		
6212	Comisiones		
6213	Remuneraciones en especie		
6214	Gratificaciones		
6215	Vacaciones		
41	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR		3,000.00
411	Remuneraciones por pagar		
x/x	<i>Por el importe de los gastos incurridos por remuneraciones del personal que incluye los sueldos, salarios, comisiones, gratificaciones, vacaciones y remuneraciones en especie</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
83	EXCEDENTE BRUTO (INSUFICIENCIA BRUTA) DE EXPLOTACIÓN	3,000.00	
	831 Excedente bruto (insuficiencia bruta) de explotación		
62	GASTOS DE PERSONAL Y DIRECTORES		3,000.00
	621 Remuneraciones		
	6211 Sueldos y salarios		
	6212 Comisiones		
	6213 Remuneraciones en especie		
	6214 Gratificaciones		
	6215 Vacaciones		
<i>x/x</i>	<i>Asiento para saldar la cuenta 62 al cierre del ejercicio</i>		

b) Subcuenta 622 Otras remuneraciones

El saldo de esta subcuenta muestra el importe por concepto de bonos extraordinarios, movilidad, pasajes, asignación para vivienda, escolaridad, entre otros.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Abono**

x		Debe	Haber
83	EXCEDENTE BRUTO (INSUFICIENCIA BRUTA) DE EXPLOTACIÓN	5,400.00	
	831 Excedente bruto (insuficiencia bruta) de explotación		
62	GASTOS DE PERSONAL Y DIRECTORES		5,400.00
	622 Otras remuneraciones		
<i>x/x</i>	<i>Asiento de cierre para saldar esta subcuenta al cierre del ejercicio</i>		

c) Subcuenta 623 Indemnizaciones al personal

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de los gastos por concepto de pagos adicionales a las remuneraciones; por ejemplo, en el caso de ceses de personal.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
62	GASTOS DE PERSONAL Y DIRECTORES	2,800.00	
	623 Indemnizaciones al personal		
41	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR		2,800.00
	415 Beneficios sociales de los trabajadores por pagar		
<i>x/x</i>	<i>Por el importe de indemnizaciones al personal de pagos adicionales a las remuneraciones</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
83	EXCEDENTE BRUTO (INSUFICIENCIA BRUTA) DE EXPLOTACIÓN	2,800.00	
	831 Excedente bruto (insuficiencia bruta) de explotación		
62	GASTOS DE PERSONAL Y DIRECTORES		2,800.00
	623 Indemnizaciones al personal		
x/x	Asiento de cierre para saldar esta subcuenta al final del ejercicio		

d) Subcuenta 624 Capacitación

El saldo de esta subcuenta muestra el importe utilizado en la capacitación del personal, ya sea dentro de la empresa o fuera de ella, en otras instituciones especializadas.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Abono**

x		Debe	Haber
83	EXCEDENTE BRUTO (INSUFICIENCIA BRUTA) DE EXPLOTACIÓN	800.00	
	831 Excedente bruto (insuficiencia bruta) de explotación		
62	GASTOS DE PERSONAL Y DIRECTORES		800.00
	624 Capacitación		
x/x	Asiento de cierre para saldar esta subcuenta al final del ejercicio		

e) Subcuenta 625 Atención al personal

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de los gastos de atención al personal, tal como almuerzos, celebración de festividades, entre otros.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
62	GASTOS DE PERSONAL Y DIRECTORES	6,300.00	
	625 Atención al personal		
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS		6,300.00
	421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		
x/x	Por el importe de los gastos de atención al personal		

- **Abono**

x		Debe	Haber
83	EXCEDENTE BRUTO (INSUFICIENCIA BRUTA) DE EXPLOTACIÓN	6,300.00	
	831 Excedente bruto (insuficiencia bruta) de explotación		
62	GASTOS DE PERSONAL Y DIRECTORES		6,300.00
	625 Atención al personal		
x/x	Asiento de cierre para saldar esta subcuenta al final del ejercicio		

f) Subcuenta 627 Seguridad, previsión social y otras contribuciones

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de las aportaciones de la empresa establecida por ley, tales como seguro social, seguro de accidentes de trabajo, entre otros. Se considera, entre otros, a SENCICO, SENATI. También se incluyen los seguros particulares de salud y de prestaciones-EPS y la contribución a la AFP de cargo de la entidad.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
62	GASTOS DE PERSONAL Y DIRECTORES	15,410.00	
627	Seguridad, previsión social y otras contribuciones		
6271	Régimen de prestaciones de salud		
6272	Régimen de pensiones-Aporte de empresa		
6273	Seguro complementario de trabajo de riesgo, accidentes de trabajo y enfermedades profesionales		
6274	Seguro de vida		
6275	Seguros particulares de prestaciones de salud-EPS y otros particulares		
40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		8,950.00
403	Instituciones públicas		
41	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR		5,600.00
417	Administradoras de fondos de pensiones		
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS		860.00
421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		
x/x	Por el importe de la seguridad y previsión social pagadas al personal		

- **Abono**

x		Debe	Haber
83	EXCEDENTE BRUTO (INSUFICIENCIA BRUTA) DE EXPLOTACIÓN	15,410.00	
831	Excedente bruto (insuficiencia bruta) de explotación		
62	GASTOS DE PERSONAL Y DIRECTORES		15,410.00
627	Seguridad, previsión social y otras contribuciones		
6271	Régimen de prestaciones de salud		
6272	Régimen de pensiones-Aporte de empresa		
6273	Seguro complementario de trabajo de riesgo, accidentes de trabajo y enfermedades profesionales		
6274	Seguro de vida		
6275	Seguros particulares de prestaciones de salud-EPS y otros particulares		
x/x	Asiento de cierre para saldar esta cuenta al final del ejercicio		

g) Subcuenta 628 Retribuciones al directorio

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de las retribuciones asignadas a los miembros del directorio de la empresa.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
62	GASTOS DE PERSONAL Y DIRECTORES 628 Retribuciones al directorio	2,650.00	
44	CUENTAS POR PAGAR A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS, PARTICÍPES) Y DIRECTORES 442 Directores		2,650.00
x/x	<i>Por el importe de las retribuciones asignadas al directorio</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
83	EXCEDENTE BRUTO (INSUFICIENCIA BRUTA) DE EXPLOTACIÓN 831 Excedente bruto (insuficiencia bruta) de explotación	2,650.00	
62	GASTOS DE PERSONAL Y DIRECTORES 628 Retribuciones al directorio		2,650.00
x/x	<i>Asiento de cierre para saldar esta divisionaria al final del ejercicio</i>		

h) Subcuenta 629 Beneficios sociales de los trabajadores

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de los gastos por concepto de compensación por tiempo de servicios de acuerdo a ley y por concepto de pensiones de jubilación y otros beneficios, después de haber terminado el vínculo laboral (posempleo), como los seguros de salud y otros pagados a

pensionistas incluye además la participación en las utilidades otorgadas por ley, por acuerdo entre la entidad y sus trabajadores, o voluntarias.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
62	GASTOS DE PERSONAL Y DIRECTORES 629 Beneficios sociales de los trabajadores	5,326.00	
41	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR 419 Otras remuneraciones y participaciones por pagar		5,326.00
x/x	<i>Por el importe de los gastos de compensación por tiempo de servicios de acuerdo a ley</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
83	EXCEDENTE BRUTO (INSUFICIENCIA BRUTA) DE EXPLOTACIÓN 831 Excedente bruto (insuficiencia bruta) de explotación	5,326.00	
62	GASTOS DE PERSONAL Y DIRECTORES 629 Beneficios sociales de los trabajadores		5,326.00
x/x	<i>Asiento de cierre para saldar esta divisionaria al final del ejercicio</i>		

Caso práctico N.º 49

1. Se registra una planilla de haberes por S/ 7,000.00 más cargas sociales y descuentos de ley, distribuyendo los gastos en 50 % para administración y 50 % para ventas. Se han considerado los siguientes descuentos:

Materia prima	4,800.00
Mano de obra	3,000.00
Gastos de fabricación	<u>7,200.00</u>
	15,000.00

2. Con giro de cheque se paga los sueldos a los empleados.
3. Con giro de cheque se paga los descuentos y cargas sociales.
4. Con giro de cheque se paga las retenciones.

Solución Operación 1. Por el registro de la planilla de sueldos

x		Debe	Haber
62	GASTOS DE PERSONAL Y DIRECTORES	7,630.00	
621	Remuneraciones		
6211	Sueldos y salarios	7,000.00	
627	Seguridad, previsión social y otras contribuciones	<u>630.00</u>	
40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		630.00
403	Instituciones públicas		
41	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR		4,100.00
411	Remuneraciones por pagar	3,278.90	
417	Administradoras de fondos de pensiones	<u>821.10</u>	
46	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS		2,900.00
469	Otras cuentas por pagar diversas		
x/x	Por el registro de la planilla de haberes más descuentos		
	Detalle:		
	EsSalud, 9 %	630.00	
	AFP, 11.7 %	<u>821.10</u>	
		<u>1,451.10</u>	
x			
94	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	3,815.00	
941	Gastos de administración		
95	GASTOS DE VENTAS	3,815.00	
951	Gastos de ventas		
79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		7,630.00
791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		
x/x	Por el destino de los gastos de planilla de sueldos		

Operación 2. Por el pago a los empleados

x		Debe	Haber
41 REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR		4,100.00	
411 Remuneraciones por pagar	3,278.90		
417 Administradoras de fondos de pensiones	821.10		
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			4,100.00
104 Cuentas corrientes en instituciones financieras			
x/x <i>Por el pago de sueldos a los empleados con cheque y el pago a la AFP</i>			

Operación 3. Por el pago de las retenciones varias

x		Debe	Haber
46 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS		2,900.00	
469 Otras cuentas por pagar diversas			
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			2,900.00
104 Cuentas corrientes en instituciones financieras			
x/x <i>Por el pago de las retenciones con cheque</i>			

Operación 4. Por el pago de los descuentos y cuotas patronales

x		Debe	Haber
40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		630.00	
403 Instituciones públicas			
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			630.00
104 Cuentas corrientes en instituciones financieras			
x/x <i>Por el pago de las cargas sociales ESSALUD</i>			

Cuenta 63: Gastos de servicios prestados por terceros

1. Contenido

Esta cuenta agrupa las subcuentas que representan las acumulaciones de los gastos por servicios prestados por terceros a la empresa.

2. Comentarios sobre su contenido

Los intereses que se generan por los gastos por servicios prestados por terceros al crédito deben ser registrados en la cuenta 67 Gastos financieros.

Las primas por seguros serán contabilizadas en la cuenta 65 Otros gastos de gestión.

Los servicios vinculados con la adquisición o construcción de propiedad, planta y equipo de los activos intangibles, de los activos biológicos y de la propiedad de inversión, y activos por derecho de uso serán transferidos a la cuenta de activo correspondiente a través de la cuenta 72 Producción de activo inmovilizado.

Los servicios recibidos por el banco e instituciones financieras, tales como de gastos de cobranza de documentos o de gestión de cuentas bancarias, entre otros, serán contabilizados en la divisionaria 639 Otros servicios prestados por terceros, divisionaria 6391 Gastos bancarios.

Los gastos vinculados con los préstamos y otras operaciones financieras se registrarán como gastos financieros.

En la presentación de información por naturaleza del gasto, según lo prescribe la NIC 1, no debe utilizarse una acumulación del tipo servicios prestados por terceros, pues ello no indica la naturaleza del gasto. En lugar de ello, es conveniente distinguir los componentes principales de esta cuenta, y acumular los saldos menores como otros.

3. NIIF referidas a esta cuenta

Marco Conceptual de la Información Financiera

NIC 1 Presentación Estados Financieros

NIC 2 Inventarios

NIIF 16 Arrendamientos

4. NIIF PYMES

Sección 3 Presentación de la información financiera

Sección 5 Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados

Sección 13 Inventarios

Sección 20 Arrendamientos

5. Conformación de la cuenta

63 GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS

- 631 Transporte, correos y gastos de viaje
 - 6311 Transporte
 - 63111 De carga
 - 63112 De pasajeros
 - 6312 Correos
 - 6313 Alojamiento
 - 6314 Alimentación
 - 6315 Otros gastos de viaje
- 632 Asesoría y consultoría
 - 6321 Administrativa
 - 6322 Legal y tributaria
 - 6323 Auditoría y contable
 - 6324 Mercadotecnia
 - 6325 Medioambiental
 - 6326 Investigación y desarrollo
 - 6327 Producción
 - 6329 Otros
- 633 Producción encargada a terceros
- 634 Mantenimiento y reparaciones
 - 6341 Propiedad de inversión
 - 6342 Activos por derecho de uso
 - 63421 Financiero
 - 63421 Operativo
 - 6343 Propiedad, planta y equipo
 - 6344 Intangibles
 - 6345 Activos biológicos
- 635 Alquileres
 - 6351 Terrenos
 - 6352 Edificaciones
 - 6353 Maquinarias y equipos de explotación
 - 6354 Equipo de transporte
 - 6355 Muebles y enseres
 - 6356 Equipos diversos
- 636 Servicios básicos
 - 6361 Energía eléctrica
 - 6362 Gas
 - 6363 Agua
 - 6364 Teléfono
 - 6365 Internet
 - 6366 Radio
 - 6367 Cable
- 637 Publicidad, publicaciones, relaciones públicas
 - 6371 Publicidad
 - 6372 Publicaciones
 - 6373 Relaciones públicas
- 638 Servicios de contratistas
- 639 Otros servicios prestados por terceros
 - 6391 Gastos bancarios
 - 6392 Gastos de laboratorio

Contenido y dinámica por cada subcuenta

a) Subcuenta 631 Transporte, correos y gastos de viaje

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de los gastos por fletes relacionados con la venta de mercaderías, transporte entre establecimientos, transporte colectivo de personal, pasajes en el ámbito nacional e internacional u otros medios de transporte, y otros fletes y gastos de correo. Asimismo, incluye los gastos de viaje, como alojamiento, alimentación, entre otros.

i. Dinámica de la subcuenta

- Cargo

x		Debe	Haber
63	GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS 631 Transporte, correos y gastos de viaje	3,450.00	
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS 421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		3,450.00
x/x	<i>Por el importe de los gastos por fletes, correos y otros gastos de viaje</i>		

b) Subcuenta 632 Asesoría y consultoría

El saldo de esta subcuenta muestra el importe recibido por asesoría y consultoría, en materia administrativa, contable, legal, notarial, planeamiento y producción, mercadotecnia, medioambiente, entre otros.

i. Dinámica de la subcuenta

- Cargo

x		Debe	Haber
63	GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS 632 Asesoría y consultoría	3,150.00	
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS 421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		3,150.00
x/x	<i>Por los servicios recibidos, relacionados con asesorías y consultorías de varios tipos</i>		

- Abono

x		Debe	Haber
82	VALOR AGREGADO 821 Valor agregado	3,150.00	
63	GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS 632 Asesoría y consultoría		3,150.00
x/x	<i>Asiento de cierre para saldar esta cuenta al final del ejercicio</i>		

c) Subcuenta 633 Producción encargada a terceros

El saldo de esta subcuenta muestra el importe del servicio relacionado con la producción que se encarga a terceros, a los cuales la empresa le proporciona la materia prima y otros materiales.

i. Dinámica de la subcuenta

- Cargo

x		Debe	Haber
63	GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS 633 Producción encargada a terceros	1,552.00	
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS 421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		1,552.00
x/x	<i>Por el importe de los servicios recibidos de terceros por la producción encargada</i>		

d) Subcuenta 634 Mantenimiento y reparaciones

El saldo de esta subcuenta muestra los gastos relacionados con la conservación y mantenimiento de los activos inmovilizados, que incluye los gastos por los servicios como el costo de los materiales y repuestos utilizados.

i. Dinámica de la subcuenta

- Cargo

x		Debe	Haber
63	GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS 634 Mantenimiento y reparaciones	6,012.00	
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS 421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		6,012.00
x/x	<i>Por el importe del servicio relacionado con los mantenimientos y reparaciones</i>		

- Abono

x		Debe	Haber
82	VALOR AGREGADO 821 Valor agregado	2,600.00	
63	GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS 634 Mantenimiento y reparaciones		2,600.00
x/x	<i>Asiento de cierre para saldar esta cuenta al final del ejercicio</i>		

e) Subcuenta 635 Alquileres

El saldo de esta subcuenta muestra los gastos relacionados con el arrendamiento operativo de bienes muebles e inmuebles. Si corresponden al alquiler de un inmueble o similar para uso de los trabajadores, que constituya remuneración en especie, deberá ser considerado en la cuenta 62. Esta cuenta se utiliza cuando no sea activo como activo de derecho de uso, según describe la cuenta 32.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Abono**

x		Debe	Haber
82	VALOR AGREGADO 821 Valor agregado	2,100.00	
63	GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS 635 Alquileres		2,100.00
x/x	<i>Asiento de cierre para saldar esta cuenta al final del ejercicio</i>		

f) Subcuenta 636 Servicios básicos

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de los gastos de servicios básicos, tales como energía, agua, y comunicaciones.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
63	GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS 636 Servicios básicos	2,000.00	
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS 421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		2,000.00
x/x	<i>Por el importe de los gastos relacionados por los servicios básicos recibidos</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
82	VALOR AGREGADO 821 Valor agregado	2,000.00	
63	GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS 636 Servicios básicos		2,000.00
x/x	<i>Asiento de cierre para saldar esta cuenta al final del ejercicio</i>		

g) Subcuenta 637 Publicidad, publicaciones, relaciones públicas

El saldo de esta subcuenta muestra el importe por gastos relacionados con anuncios, catálogos impresos y otras publicaciones, atenciones en ferias, exposiciones, gastos de atención a clientes.

i. Dinámica de la subcuenta

- Abono

x		Debe	Haber
82	VALOR AGREGADO 821 Valor agregado	4,512.00	
63	GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS 637 Publicidad, publicaciones, relaciones públicas		4,512.00
x/x	<i>Asiento de cierre para saldar esta cuenta al final del ejercicio</i>		

h) Subcuenta 638 Servicios de contratistas

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de los gastos por servicios prestados por contratistas.

i. Dinámica de la subcuenta

- Cargo

x		Debe	Haber
63	GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS 638 Servicios de contratistas	5,610.00	
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS 421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		5,610.00
x/x	<i>Por el importe de los gastos por servicios prestados por contratistas</i>		

- Abono

x		Debe	Haber
82	VALOR AGREGADO 821 Valor agregado	5,610.00	
63	GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS 638 Servicios de contratistas		5,610.00
x/x	<i>Asiento de cierre para saldar esta cuenta al final del ejercicio</i>		

i) Subcuenta 639 Otros servicios prestados por terceros

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de los gastos por otros servicios prestados por terceros no incluidos en las subcuentas precedentes, tales como gastos de laboratorio y gastos bancarios.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
63	GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS	1,212.00	
	639 Otros servicios prestados por terceros		
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS		1,212.00
	421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		
x/x	<i>Por el importe de los gastos por otros servicios prestados por terceros</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
82	VALOR AGREGADO	1,212.00	
	821 Valor agregado		
63	GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS		1,212.00
	639 Otros servicios prestados por terceros		
x/x	<i>Asiento de cierre para saldar esta cuenta al final del ejercicio</i>		

Caso práctico N.º 50

1. La empresa **Gaby SA** durante el periodo ha realizado los siguientes gastos:

Energía y agua	S/ 2,100.00	más IGV
Asesoría legal	S/ 2,700.00	más IGV
Alquileres	S/ 3,600.00	más IGV
	S/ 8,400.00	

Nota: Se distribuyen los gastos en 60 % para administración y 40 % para ventas.

2. Se cancelan los adeudos a los proveedores con giro de cheque.

3. Al final del ejercicio se salda la cuenta 63 Gastos por servicios prestados por terceros.

Solución

Operación 1. Por el registro de los gastos de servicios

x		Debe	Haber
63	GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS	8,400.00	
632	Asesoría y consultoría	2,700.00	
635	Alquileres	3,600.00	
636	Servicios básicos	<u>2,100.00</u>	
40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR	1,512.00	
401	Gobierno nacional		
4011	Impuesto general a las ventas		
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS		9,912.00
421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		
x/x	Por el registro de los comprobantes pendiente de pago		
x			
94	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	5,040.00	
941	Gastos de administración		
95	GASTOS DE VENTAS	3,360.00	
951	Gastos de ventas		
79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		8,400.00
791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		
x/x	Asiento por destino para distribuir los gastos		

Operación 2. Por la cancelación de los proveedores

x		Debe	Haber
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS	9,912.00	
421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		9,912.00
104	Cuentas corrientes en instituciones financieras		
x/x	Por la cancelación a los proveedores		

Operación 3. Por el cierre de la cuenta de gastos

x		Debe	Haber
82	VALOR AGREGADO	8,400.00	
821	Valor agregado		
63	GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS		8,400.00
632	Asesoría y consultoría	2,700.00	
635	Alquileres	3,600.00	
636	Servicios básicos	<u>2,100.00</u>	
x/x	Por saldar la cuenta 63 al final del ejercicio		

Cuenta 64: Gastos por tributos

1. Contenido

Esta cuenta agrupa las subcuentas que acumulan los impuestos, tasas y contribuciones de cargo de la entidad, establecidas por el Gobierno nacional, el Gobierno Regional y el Gobierno municipal o local. También incluye los gastos asociados a la deuda tributaria.

2. Comentarios sobre su contenido

El impuesto a las ganancias que pagan las personas jurídicas, por su naturaleza, representa una disposición o aplicación de las utilidades; por tanto, su registro será contabilizado en la cuenta 88 Impuesto a las ganancias.

Los impuestos a las ventas selectivo al consumo, y promoción municipal relacionados con la compra de bienes y servicios que se reconocen en esta cuenta, corresponden a la porción que no puede ser acreditada con el impuesto facturado del mismo tipo, ni que puede ser identificado con una categoría específica de activo o gasto.

El impuesto a las ventas, por las compras que no serán recuperados, destinado a la compra de activos (inventarios, propiedad, planta y equipo, intangibles, propiedad de inversión, activos biológicos) se contabilizará como parte de estas cuentas.

3. NIIF referidas a esta cuenta

Marco Conceptual para la Información Financiera

NIC 1 Presentación de Estados Financieros

4. NIIF PYMES

Sección 3 Presentación de Estados Financieros

Sección 5 Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados

5. Conformación de la cuenta

64 GASTOS POR TRIBUTOS

- 641 Gobierno nacional
 - 6411 Impuesto general a las ventas y selectivo al consumo
 - 6412 Impuesto a las transacciones financieras
 - 6413 Impuesto temporal a los activos netos
 - 6414 Impuesto a los juegos de casino y máquinas tragamonedas
 - 6415 Regalías mineras
 - 6416 Cánones
 - 6419 Otros
- 642 Gobierno regional
- 643 Gobierno local
 - 6431 Impuesto predial
 - 6432 Arbitrios municipales y seguridad ciudadana
 - 6433 Impuesto al patrimonio vehicular
 - 6434 Licencia de funcionamiento
 - 6439 Otros
- 644 Otros gastos por tributos
 - 6442 Contribución al SENCICO
 - 6443 Otros
- 645 Gastos en deuda tributaria
 - 6451 Intereses
 - 6452 Intereses-Fraccionamiento
 - 6453 Multas
 - 6454 Costas y otros

Contenido y dinámica por cada subcuenta

a) Subcuenta 641 Gobierno nacional

El saldo de esta subcuenta muestra el importe del impuesto general a las ventas, del impuesto selectivo al consumo y del impuesto de promoción municipal por compra de bienes y servicios que no pueden ser materia de crédito fiscal, ni identificado como una cuenta del activo o gastos. Asimismo, incluye el impuesto a las transacciones financiera, y el impuesto temporal a los activos netos cuando no puede ser acreditada contra el impuesto a las ganancias, así como las regalías mineras, los cánones sectoriales y el impuesto a los juegos de casino y tragamonedas.

i. Dinámica de la subcuenta

- Cargo

x		Debe	Haber
64	GASTOS POR TRIBUTOS	1,240.00	
	641 Gobierno nacional		
40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		1,240.00
	401 Gobierno nacional		
	4011 Impuesto general a las ventas		
x/x	<i>Por el importe del impuestos general a las ventas por compra de servicios que no pueden ser utilizados como crédito fiscal</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
83	EXCEDENTE BRUTO (INSUFICIENCIA BRUTA) DE EXPLOTACIÓN 831 Excedente bruto (insuficiencia bruta) de explotación	1,240.00	
64	GASTOS POR TRIBUTOS 641 Gobierno nacional		1,240.00
x/x	<i>Asiento de cierre para saldar esta divisionaria al final del ejercicio</i>		

b) Subcuenta 642 Gobierno regional

El saldo de esta subcuenta muestra el importe que se establecen donde el perceptor sea el Gobierno Regional.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
64	GASTOS POR TRIBUTOS 642 Gobierno regional	5,442.00	
40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR 405 Gobierno regional		5,442.00
x/x	<i>Por el importe de tributos establecidos por el Gobierno Regional</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
83	EXCEDENTE BRUTO (INSUFICIENCIA BRUTA) DE EXPLOTACIÓN 831 Excedente bruto (insuficiencia bruta) de explotación	5,442.00	
64	GASTOS POR TRIBUTOS 642 Gobierno regional		5,442.00
x/x	<i>Asiento de cierre para saldar esta divisionaria al final del ejercicio</i>		

c) Subcuenta 643 Gobierno local

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de los tributos municipales, tales como el impuesto predial e impuesto vehicular, arbitrios, licencias y otras tasas.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
64	GASTOS POR TRIBUTOS 643 Gobierno local	1,240.00	
40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR 406 Gobiernos locales		1,240.00
x/x	<i>Por el monto de los tributos municipales, devengados en el ejercicio</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
83	EXCEDENTE BRUTO (INSUFICIENCIA BRUTA) DE EXPLOTACIÓN 831 Excedente bruto (insuficiencia bruta) de explotación	1,240.00	
64	GASTOS POR TRIBUTOS 643 Gobierno local		1,240.00
x/x	<i>Asiento de cierre para saldar esta divisionaria al final del ejercicio</i>		

d) Subcuenta 644 Otros gastos por tributos

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de otros gastos por tributos no contemplados en las subcuentas precedentes, tales como las contribuciones al SENCICO.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
64	GASTOS POR TRIBUTOS 644 Otros gastos por tributos	981.00	
40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR 403 Instituciones públicas		981.00
x/x	<i>Por el monto de los otros gastos por tributos devengados no contemplados en las otras subcuentas</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
83	EXCEDENTE BRUTO (INSUFICIENCIA BRUTA) DE EXPLOTACIÓN 831 Excedente bruto (insuficiencia bruta) de explotación	454.00	
64	GASTOS POR TRIBUTOS 645 Gastos en deuda tributaria		454.00
x/x	<i>Asiento de cierre para saldar esta divisionaria al final del ejercicio</i>		

e) Subcuenta 645 Gastos en deuda tributaria

El saldo de esta subcuenta muestra el importe los gastos por intereses, multas, y costos, incluyendo los intereses en fraccionamiento.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
64 GASTOS POR TRIBUTOS		981.00	
645 Gastos en deuda tributaria			
40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR			981.00
409 Otros costos administrativos e intereses			
x/x <i>Por el monto los gastos en deuda tributaria, como intereses y multas</i>			

- **Abono**

x		Debe	Haber
83 EXCEDENTE BRUTO (INSUFICIENCIA BRUTA) DE EXPLOTACIÓN		454.00	
831 Excedente bruto (insuficiencia bruta) de explotación			
64 GASTOS POR TRIBUTOS			454.00
645 Gastos en deuda tributaria			
x/x <i>Asiento de cierre para saldar esta divisionaria al final del ejercicio</i>			

Caso práctico N.º 51

1. La empresa **Milagros SA** ha tramitado su licencia municipal en el Consejo Distrital de Jesús María para constituir un terminal terrestre en esta jurisdicción, por lo que debe pagar S/ 7,500.00 por autorización municipal. Se considera el desembolso en 100 % para administración.
2. La empresa también tuvo que pagar una multa como sanción por aperturar su negocio sin autorización por S/ 5,000.00 más intereses por demora de S/ 1,500.00.
3. Se cancelan todas las deudas a la municipalidad con giro de cheque.
4. Se procede al cierre de la cuenta de gastos.

Solución

Operación 1. Por el registro por gastos por la licencia municipal

x		Debe	Haber
64 GASTOS POR TRIBUTOS		7,500.00	
643 Gobierno local			
6434 Licencia de funcionamiento			
40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR			7,500.00
406 Gobiernos locales			
4063 Tasas			
x/x <i>Por el registro del adeudo de gastos por la licencia tramitados ante la municipalidad</i>			
x			
94 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		7,500.00	
941 Gastos de administración			
79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS			7,500.00
791 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos			
x/x <i>Asiento por destino por los tributos municipales</i>			

Operación 3. Por el pago de tributos municipales

x		Debe	Haber
40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR	14,000.00	
406	Gobiernos locales	7,500.00	
	4063 Tasas		
409	Otros costos administrativos e intereses	<u>6,500.00</u>	
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		14,000.00
104	Cuentas corrientes en instituciones financieras		
x/x	Por la cancelación de los adeudos a la municipalidad		

Operación 4. Por el cierre del ejercicio

x		Debe	Haber
83	EXCEDENTE BRUTO (INSUFICIENCIA BRUTA) DE EXPLOTACIÓN	14,000.00	
831	Excedente bruto (insuficiencia bruta) de explotación		
64	GASTOS POR TRIBUTOS		14,000.00
643	Gobierno local	7,500.00	
	6434 Licencia de funcionamiento		
645	Gastos en deuda tributaria	6,500.00	
	6451 Intereses	1,500.00	
	6453 Multas	<u>5,000.00</u>	
x/x	Para saldar las cuentas 64 al cierre del ejercicio		

Cuenta 65: Otros gastos de gestión

1. Contenido

Esta cuenta agrupa las subcuentas que acumulan otras cargas de gestión que por su naturaleza no se consideran como consumo de bienes relacionados con la producción o la prestación de servicios, ni como remuneración de los factores de la producción (gasto de personal, tributos, intereses, depreciaciones y provisiones del ejercicio).

2. Comentarios sobre su contenido

Las operaciones discontinuas son aquellas que resultan de la venta o abandono en forma temporal o definitivo, de una línea importante del negocio por separado y cuyos activos, utilidad o pérdida neta y actividades pueden ser distinguidos físicamente, operacionalmente y para propósito de información financiera.

Las compras de útiles de escritorio se registran en la subcuenta 603 Materiales auxiliares, suministros y repuestos.

Los seguros de vida y los

seguros particulares de prestaciones de salud se registran en la subcuenta 627 Seguridad, previsión social y otras contribuciones.

Los seguros vinculados con las compras de existencias formarán parte del costo de adquisición, y se registran en la subcuenta 609 Costos vinculados con las compras.

Los seguros vinculados con las compras de inmuebles, maquinaria y equipo, intangibles, inversiones inmobiliarias y activos biológicos se registrarán en la misma cuenta del activo correspondiente.

En la presentación de información por la naturaleza del gasto, según lo prescribe la NIC 1, no debe utilizarse una acumulación del tipo cargas diversas de gestión, pues ello no indica la naturaleza del gasto.

En lugar de ello, es conveniente distinguir los componentes principales de esta cuenta, y acumular los saldos menores como otros.

3. NIIF referidas a esta cuenta

Marco Conceptual para la Información Financiera

NIC 1 Presentación de Estados Financieros

NIC 16, NIC 38, NIC 40, NIC 41, NIIF 6 y NIIF 16 (en lo referido a la disposición de activos)

NIIF 5 Activo no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas

4. NIIF PYMES

Sección 3 Presentación de Estados Financieros

Sección 5 Estado de Resultado Integral y Estados de Resultados

Sección 16, 17, 18 y 34 (en lo referido a la disposición de activos)

Contenido y dinámica por cada subcuenta

a) Subcuenta 651 Seguros

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de las pólizas de seguros devengados en el ejercicio económico que se toma para cobertura de diversos riesgos.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
65	OTROS GASTOS DE GESTIÓN	600.00	
	651 Seguros		
18	SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO		600.00
	182 Seguros		
x/x	Por el importe de los seguros devengados en el ejercicio		

- **Abono**

x		Debe	Haber
84	RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		
	841 Resultado de explotación	600.00	
65	OTROS GASTOS DE GESTIÓN		600.00
	651 Seguros		
<i>x/x</i>	<i>Asiento de cierre para saldar esta cuenta al final del ejercicio</i>		

b) Subcuenta 652 Regalías

El importe de esta subcuenta muestra el importe de los gastos referidos al usufructo de los derechos de autor, patentes, marcas, diseños, entre otros.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
65	OTROS GASTOS DE GESTIÓN		
	652 Regalías	451.00	
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS		451.00
	421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		
<i>x/x</i>	<i>Por el importe de los gastos de las regalías por pagar devengados en el ejercicio</i>		

c) Subcuenta 653 Suscripciones

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de los gastos por suscripción de revistas diarios y otras publicaciones. Incluye las membresías sin derecho a devolución (cuotas periódicas).

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
65	OTROS GASTOS DE GESTIÓN		
	653 Suscripciones	4,500.00	
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS		4,500.00
	421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		
<i>x/x</i>	<i>Por el importe de los gastos por suscripciones de revistas devengadas en el ejercicio</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
84	RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	4,200.00	
	841 Resultado de explotación		
65	OTROS GASTOS DE GESTIÓN		4,200.00
	653 Suscripciones		
x/x	<i>Asiento de cierre para saldar esta cuenta al final del ejercicio</i>		

d) Subcuenta 654 Licencias y derechos de vigencia

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de los permisos de operación para ciertas actividades, como la pesca o la minería, por ejemplo.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
65	OTROS GASTOS DE GESTIÓN	600.00	
	654 Licencias y derechos de vigencia		
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS		600.00
	421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		
x/x	<i>Por el importe de los permisos de licencias y derechos de vigencia devengadas en el ejercicio</i>		

e) Subcuenta 655 Costo neto de enajenación de activos inmovilizados y operaciones discontinuadas

El saldo de esta subcuenta muestra el importe del valor que mantenían los activos inmovilizados al momento de enajenarlos o cuando han sido siniestros. Asimismo, incluye los gastos incurridos por la discontinuidad de segmentos de negocios o actividad geográfica.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
65 OTROS GASTOS DE GESTIÓN		42,500.00	
655	Costo neto de enajenación de activos inmovilizados y operaciones discontinuadas		
65511	Inversiones mobiliarias		
65512	Propiedades de inversión		
65513	Activos por derecho de uso-Arrendamiento financiero		
65514	Propiedad, planta y equipo		
65515	Intangibles		
65516	Activos biológicos		
30 INVERSIONES MOBILIARIAS			
31 PROPIEDADES DE INVERSIÓN			5,000.00
32 ACTIVOS POR DERECHO DE USO			6,500.00
33 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			14,500.00
34 INTANGIBLES			6,000.00
35 ACTIVOS BIOLÓGICOS			10,500.00
x/x	<i>Por el importe del valor que mantenían los activos inmovilizados al momento de enajenarlos, en el caso que no tuvieran depreciación, amortización o deterioro</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
84 RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		500.00	
841	Resultado de explotación		
65 OTROS GASTOS DE GESTIÓN			500.00
655	Costo neto de enajenación de activos inmovilizados y operaciones discontinuadas		
x/x	<i>Asiento de cierre para saldar esta cuenta al final del ejercicio</i>		

f) Subcuenta 656 Suministros

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de los suministros consumidos previamente activados o no, distintos de los que se integran en productos elaborados, incluyendo aquellos que se consumen en labores de oficina, las herramientas y equipos desechables, vestimenta, suministros de campo, medicinas, y equipos no reconocidos como activos.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Abono**

x		Debe	Haber
84 RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		1,000.00	
841	Resultado de explotación		
65 OTROS GASTOS DE GESTIÓN			1,000.00
656	Suministros		
x/x	<i>Asiento de cierre para saldar esta cuenta al final del ejercicio</i>		

g) Subcuenta 658 Gestión medioambiental

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de los gastos por naturaleza relacionados con las contribuciones y otros gastos voluntarios que una entidad efectúa a favor de la comunidad ubicada en su ámbito de influencia, tales como el apoyo tecnológico, recreativo, de salud, entre otros. Estos gastos de gestión medioambiental son distintos de aquellos que son acumulados en otras cuentas por cuentas por naturaleza, como las remuneraciones y beneficios sociales del personal asignado a estas labores. Todos los gastos por naturaleza relacionadas con gestión medioambiental pueden ser acumulados en cuenta de destino.

i. Dinámica de la subcuenta

- Cargo

x		Debe	Haber
65	OTROS GASTOS DE GESTIÓN 658 Gestión medioambiental	4,560.00	
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS 421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		4,560.00
x/x	<i>Por el importe de los gastos por naturaleza relacionados con la gestión medioambiental</i>		

- Abono

x		Debe	Haber
84	RESULTADO DE EXPLOTACIÓN 841 Resultado de explotación	450.00	
65	OTROS GASTOS DE GESTIÓN 658 Gestión medioambiental		450.00
x/x	<i>Asiento de cierre para saldar esta cuenta al final del ejercicio</i>		

h) Subcuenta 659 Otros gastos de gestión

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de cualquier otro gasto relacionado no incluido en las subcuentas precedentes, entre ellos, las donaciones y las sanciones administrativas.

i. Dinámica de la subcuenta

- Cargo

x		Debe	Haber
65	OTROS GASTOS DE GESTIÓN 659 Otros gastos de gestión	610.00	
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS 421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		610.00
x/x	<i>Por el importe de cualquier otro gasto de gestión devengados en el ejercicio</i>		

Caso práctico N.º 52

1. En setiembre la empresa **Ponpeyo SA** ha realizado pagos adelantados por un seguro anual, contra todo riesgo por S/ 9,600.00 con giro de cheque.
2. A la fecha del cierre del ejercicio ha transcurrido 3 meses, por lo que se devengó parte de los seguros pagados por adelantado por S/ 2,400.00, a razón de S/ 800.00 por cada mes.
3. Al final de ejercicio se cierra la cuenta de gastos correspondiente.

Solución

Operación 2. Por los seguros devengados

x		Debe	Haber
65	OTROS GASTOS DE GESTIÓN 651 Seguros	2,400.00	
18	SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO 182 Seguros		2,400.00
x/x	<i>Por los seguros devengados por los 4 meses transcurridos</i>		
x			
94	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN 941 Gastos de administración	2,400.00	
79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS 791 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		2,400.00
x/x	<i>Asiento por destino por los gastos por seguros</i>		

Operación 3. Por el cierre del ejercicio

x		Debe	Haber
84	RESULTADO DE EXPLOTACIÓN 841 Resultado de explotación	2,400.00	
65	OTROS GASTOS DE GESTIÓN 651 Seguros		2,400.00
x/x	<i>Asiento de cierre para saldar esta cuenta al final del ejercicio</i>		

Cuenta 66: Pérdida por medición de activos no financieros al valor razonable

1. Contenido

Agrupar las subcuentas que acumulan las disminuciones de valor de activos no financieros en comparación con su valor en libros, cuando son medidos al valor razonable.

2. Comentarios sobre su contenido

La pérdida de valor de los activos y pasivos financieros se contabiliza en la cuenta 67 Gastos financieros, divisionaria 677 Pérdida por medición de activos y pasivos financieros al valor razonable.

Los activos no corrientes materiales para la venta, las mercaderías y los productos terminados como los productos agrícolas y forestales en la oportunidad de su cosecha o recolección, y a las

mateías primas que los intermediarios miden de acuerdo con su cotización internacional, estos se miden al valor razonable.

Todos los demás productos considerados en el rubro de inventarios se miden al valor neto realizable que se contabiliza en la cuenta 69 Costo de ventas.

Los gastos acumulados en esta cuenta no requieren una acumulación por función en el Elemento 9; más bien, se debe presentar en una línea separada después del resultado de operación y antes de resultado de participaciones e impuestos.

3. NIIF referidas a esta cuenta

Marco Conceptual para la Información Financiera

NIC 2 Inventarios

NIC 40 Propiedad de Inversión

NIC 41 Agricultura

NIIF 5 Activos no Corrientes Mantendidos para la Venta y Operaciones Discontinuas

4. NIIF PYMES

Sección 13 Inventarios

Sección 16 Propiedad de inversión

Sección 34 Actividades especializadas

5. Conformación de la cuenta

66 PÉRDIDA POR MEDICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS AL VALOR RAZONABLE

- 661 Activo realizable
 - 6611 Mercaderías
 - 6612 Productos terminados
 - 6613 Activos no corrientes mantenidos para la venta
 - 66131 Propiedad de inversión
 - 66132 Propiedad, planta y equipo
 - 66133 Intangibles
 - 66134 Activos biológicos
- 662 Activo inmovilizado
 - 6621 Propiedad de inversión
 - 6622 Activos biológicos

4. NIIF PYMES

Contenido y dinámica por cada subcuenta

a) Subcuenta 661 Activo realizable

saldo de esta subcuenta muestra la disminución de valor de las mercaderías y los productos terminados llevados al valor razonable, así como la de los activos no corrientes mantenidos para la venta.

i. Dinámica de la subcuenta

• **Cargo**

x		Debe	Haber
66	PÉRDIDA POR MEDICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS AL VALOR RAZONABLE 661 Activo realizable	6,310.00	
20	MERCADERÍAS 201 Mercaderías		6,310.00
x/x	<i>Por la disminución del valor de las mercaderías, al determinar su valor razonable</i>		

• **Abono**

x		Debe	Haber
84	RESULTADO DE EXPLOTACIÓN 841 Resultado de explotación	2,400.00	
66	PÉRDIDA POR MEDICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS AL VALOR RAZONABLE 661 Activo realizable		2,400.00
x/x	<i>Por el asiento de cierre al finalizar el ejercicio</i>		

b) Subcuenta 662 Activo inmovilizado

El saldo de esta subcuenta muestra la disminución de valor de las propiedades de inversión y del activo biológico.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
66	PÉRDIDA POR MEDICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS AL VALOR RAZONABLE 662 Activo inmovilizado	2,600.00	
31	PROPIEDADES DE INVERSIÓN 312 Edificaciones		1,600.00
35	ACTIVOS BIOLÓGICOS 351 Activos biológicos en producción		1,000.00
x/x	<i>Por la disminución del valor razonable de las propiedades de inversión y activos biológicos</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
84	RESULTADO DE EXPLOTACIÓN 841 Resultado de explotación	400.00	
66	PÉRDIDA POR MEDICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS AL VALOR RAZONABLE 662 Activo inmovilizado		400.00
x/x	<i>Por el asiento de cierre al finalizar el ejercicio</i>		

Caso práctico N.º 53

La empresa **Monarca SA** el 1 de enero del Año 1, adquirió un inmueble por S/ 1,800,000.00 para ser utilizado como oficinas administrativas.

Terreno	300,000.00
Construcciones	1,500,000.00
	<u>1,800,000.00</u>

Afines del Año 2, la Gerencia trasladó sus oficinas a otra sede de su propiedad, habiendo celebrado un contrato de alquiler del referido inmueble.

La compañía tiene la posibilidad de depreciarlo el activo de acuerdo a la NIC 16 o utilizar el valor razonable; la compañía considera que es más conveniente utilizar el método del valor razonable, para la valuación posterior de este inmueble, que fue clasificado como una propiedad de inversión y por tanto será tratada de acuerdo a lo establecido en la NIC 40.

La empresa contrató a un experto profesional independiente para que realice una tasación de este inmueble, quien determinó mediante un estudio y análisis que su valor razonable es conformado de la siguiente manera:

Terreno	600,000.00
Construcciones	1,000,000.00
	<u>1.600,000.00</u>

Previamente se estableció una vida útil del inmueble es de 33 años, lo que representa una tasa de depreciación del 3 % anual.

La Gerencia acordó la venta del inmueble, por lo que se procede ha reclasificarlo como un activo no corriente disponible para la venta, en concordancia a la NIIF 5 Activo no Corriente Disponible para la Venta.

Se realizan los registros contables en concordancia a la NIC 16, NIC 40 y NIIF 5.

El inmueble adquirido se valúa y registra contablemente de la siguiente manera:

1. Durante el tiempo de uso de la empresa se trata de acuerdo a la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo.
2. Durante el tiempo de alquilado a un tercero se trata de acuerdo a la NIC 40 Propiedad de Inversión aplicando el modelo de valuación a su valor razonable.
3. Después del acuerdo para la venta, se trata de acuerdo a la NIIF 5 Activos no Corrientes Mantenedos para las Ventas y Operaciones Discontinuas disponible para la venta.

Solución

Operación 1. Por la compra del inmueble

x		Debe	Haber
33	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
	331 Terrenos	800,000.00	
	332 Edificaciones	<u>1,500,000.00</u>	
46	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS		1,800,000.00
	465 Pasivos por compra de activo inmovilizado		
x/x	Por la compra del inmueble que comprende el terreno y la edificación		

Se vende el inmueble clasificado como activo no corriente mantenido para la venta por S/ 1,680,000.00.

Cálculo de la depreciación

Monto depreciable 1,500,000.00

Tasa de depreciación anual, 3 %

Tasa de depreciación mensual, 0.25 %

Detalle	Tiempo	% acumulado	Depreciac. ejercicio
Del 1 de enero al 31 de diciembre del Año 1	12 meses	3.00	45,000.00
Del 1 de enero al 31 de diciembre del Año 2	12 meses	3.00	45,000.00
Total meses	24 meses		90,000.00

Operación 2. Por las depreciación

Depreciación Año 1

x	Debe	Haber
68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES	45,000.00	
684 Depreciación de propiedad, planta y equipo		
39 DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS		45,000.00
395 Depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo		
x/x Por la depreciación del ejercicio correspondiente al primer año		
x		
94 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	45,000.00	
942 Depreciación		
79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		45,000.00
791 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		
x/x Asiento por destino de las depreciaciones del primer año		
x		
68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES	45,000.00	
684 Depreciación de propiedad, planta y equipo		
39 DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS		45,000.00
395 Depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo		
x/x Por la depreciación del ejercicio correspondiente al segundo año		
x		
94 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	45,000.00	
942 Depreciación		
79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		45,000.00
791 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		
x/x Asiento por destino de las depreciaciones del segundo año		

Operación 3. Por el registro del activo clasificado como propiedad de inversión

x		Debe	Haber
31	PROPIEDADES DE INVERSIÓN		
	311 Terrenos	300,000.00	
	312 Edificaciones	<u>1,410,000.00</u>	
39	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS		
	395 Depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo	90,000.00	
33	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
	331 Terrenos	300,000.00	
	332 Edificaciones	<u>1,500,000.00</u>	
x/x	Por el registro del inmueble como propiedad de inversión por haberse alquilado el activo a un tercero		1,800,000.00

Operación 4. Para registrar el valor del activo a su valor razonable

Valor registrado en libros	1,710,000.00
Valor razonable	<u>(1,600,000.00)</u>
	<u>110,000.00</u>

Detalle	Valor en libros	Valor razonable	Diferencia por contab.
Valor del terreno	300,000.00	600,000.00	300,000.00
Valor de la construcción	1,410,000.00	1,000,000.00	(410,000.00)
	1,710,000.00	1,600,000.00	110,000.00

x		Debe	Haber
66	PÉRDIDA POR MEDICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS AL VALOR RAZONABLE		
	662 Activos inmovilizado	110,000.00	
31	PROPIEDADES DE INVERSIÓN		
	311 Terrenos	300,000.00	
	312 Edificaciones	<u>(410,000.00)</u>	
x/x	Por el registro del valor razonable del activo considerado inversión inmobiliaria		110,000.00

Operación 5. Por la reclasificación del activo fijo disponible para la venta

x		Debe	Haber
27	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA		
	271 Propiedad de inversión	1,600,000.00	
31	PROPIEDADES DE INVERSIÓN		
	311 Terrenos	600,000.00	
	312 Edificaciones	<u>1,000,000.00</u>	
x/x	Por la reclasificación del inmueble como activo no corriente disponible para la venta		1,600,000.00

Cuenta 67: Gastos financieros

1. Contenido

Esta cuenta agrupa las subcuentas que acumulan los intereses y gastos ocasionados por la obtención de capitales y financiamiento de operaciones comerciales o por efectos de la diferencia en cambio, así como la pérdida por medición de activos y pasivos financieros al valor razonable.

2. Comentarios sobre su contenido

Los intereses que se capitalicen según el tratamiento establecido en la NIC 23 Costos por Préstamo de financiamiento se incluirán en la cuenta de activo correspondiente.

Los gastos financieros en medición del valor descontado, para acumular las actualizaciones por el costo del dinero en el tiempo, se contabilizarán en la cuenta 6792 Gastos financieros en medición a valor descontado.

Los descuentos comerciales que se concedan a los clientes se contabilizarán en la cuenta 74 Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidas.

Los descuentos de tipo financiero concedidos fuera de factura se contabilizará en esta cuenta 675 Descuentos concedidos por pronto pago.

3. NIIF referidas a esta cuenta

Marco Conceptual de la Información Financiera

NIC 21 Efecto de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera

NIC 23 Costos por Préstamos

NIC 24 Información a Revelar sobre Partes Relacionadas

NIC 27 Estados Financieros Separados

NIC 28 Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos

NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación

NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición

NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a Revelar

NIIF 9 Instrumentos Financieros

NIIF 11 Acuerdos Conjuntos

CINIIF 2 Aportaciones de Socios de Entidades Cooperativas e Instrumentos Similares

4. NIIF PYMES

Sección 11 Instrumentos financieros básicos

Sección 14 Inversiones en asociadas

Sección 25 Costos por préstamos

Sección 30 Conversión de moneda extranjera

Sección 33 Información a revelar sobre partes relacionadas

5. Conformación de la cuenta

67 GASTOS FINANCIEROS

- 671 Gastos en operaciones de endeudamiento y otros
 - 6711 Préstamos de instituciones financieras y otras entidades
 - 6712 Contratos de arrendamiento financiero
 - 6713 Emisión y colocación de instrumentos representativos de deuda y patrimonio
 - 6714 Documentos vendidos o descontados
- 672 Pérdida por instrumentos financieros derivados
- 673 Intereses por préstamos y otras obligaciones
 - 6731 Préstamos de instituciones financieras y otras entidades
 - 67311 Instituciones financieras
 - 67312 Otras entidades
 - 6732 Contratos de arrendamiento financiero
 - 6733 Otros instrumentos financieros por pagar
 - 6734 Documentos vendidos o descontados
 - 6735 Obligaciones emitidas
 - 6736 Obligaciones comerciales
- 674 Gastos en operaciones de factoraje (**factoring**)
 - 6741 Pérdida en instrumentos vendidos
- 675 Descuentos concedidos por pronto pago
- 676 Diferencia de cambio
- 677 Pérdida por medición de activos y pasivos financieros al valor razonable
 - 6771 Inversiones mantenidas para negociación
 - 6772 Otras inversiones financieras
 - 6773 Otros
- 678 Participación en resultados de entidades relacionadas
 - 6781 Participación en los resultados de subsidiarias y asociadas bajo el método del valor patrimonial
 - 6782 Participaciones en negocios conjuntos
- 679 Otros gastos financieros
 - 6791 Primas por opciones
 - 6792 Gastos financieros en medición a valor descontado
 - 6793 Gastos financieros en actualización de activos por derecho de uso

Contenido y dinámica por cada subcuenta

a) Subcuenta 671 Gastos en operaciones de endeudamiento y otros

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de los gastos diferentes de intereses que se pagan a las instituciones financieras que prestan dinero a la empresa.

i. Dinámica

- **Cargo**

x		Debe	Haber
67 GASTOS FINANCIEROS			
671 Gastos en operaciones de endeudamiento y otros		8,000.00	
6711 Préstamos de instituciones financieras y otras entidades			
6712 Contratos de arrendamiento financiero			
6713 Emisión y colocación de instrumentos representativos de deuda y patrimonio			
6714 Documentos vendidos o descontados			
45 OBLIGACIONES FINANCIERAS			8,000.00
455 Costos de financiación por pagar			
x/x <i>Por los gastos diferentes de intereses que se pagan en instituciones financieras</i>			

- **Abono**

x		Debe	Haber
85 RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS		450.00	
851 Resultado antes de impuesto a las ganancias			
67 GASTOS FINANCIEROS			450.00
671 Gastos en operaciones de endeudamiento y otros			
6711 Préstamos de instituciones financieras y otras entidades			
6712 Contratos de arrendamiento financiero			
6713 Emisión y colocación de instrumentos representativos de deuda y patrimonio			
6714 Documentos vendidos o descontados			
x/x <i>Asiento de cierre para saldar esta subcuenta al final del ejercicio</i>			

b) Subcuenta 672 Pérdida por instrumentos financieros derivados

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de las pérdidas obtenidas en operaciones de cobertura realizadas.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
67 GASTOS FINANCIEROS		4,500.00	
672 Pérdida por instrumentos financieros derivados			
45 OBLIGACIONES FINANCIERAS			4,500.00
453 Obligaciones emitidas			
x/x <i>Por el importe de las pérdidas obtenidas en operaciones de cobertura en el ejercicio</i>			

- **Abono**

x		Debe	Haber
85	RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS		
	851 Resultado antes de impuesto a las ganancias	4,500.00	
67	GASTOS FINANCIEROS		4,500.00
	672 Pérdida por instrumentos financieros derivados		
x/x	<i>Asiento de cierre para saldar esta cuenta al final del ejercicio</i>		

c) Subcuenta 673 Intereses por préstamos y otras obligaciones

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de los gastos por concepto de intereses que devengan los préstamos en un ejercicio económico.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
67	GASTOS FINANCIEROS	6,200.00	
	673 Intereses por préstamos y otras obligaciones		
	6731 Préstamos de instituciones financieras y otras entidades		
	6732 Contratos de arrendamiento financiero		
	6733 Otros instrumentos financieros por pagar		
	6734 Documentos vendidos o descontados		
	6735 Obligaciones emitidas		
	6736 Obligaciones comerciales		
45	OBLIGACIONES FINANCIERAS		6,200.00
	455 Costos de financiación por pagar		
x/x	<i>Por el importe de los gastos por intereses devengados en el ejercicio</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
85	RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS	3,000.00	
	851 Resultado antes de impuesto a las ganancias		
67	GASTOS FINANCIEROS		3,000.00
	673 Intereses por préstamos y otras obligaciones		
	6731 Préstamos de instituciones financieras y otras entidades		
	6732 Contratos de arrendamiento financiero		
	6733 Otros instrumentos financieros por pagar		
	6734 Documentos vendidos o descontados		
	6735 Obligaciones emitidas		
	6736 Obligaciones comerciales		
x/x	<i>Asiento de cierre para saldar esta cuenta al final del ejercicio</i>		

d) Subcuenta 674 Gastos en operaciones de factoraje (factoring)

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de los gastos financieros y otros originados en la venta de cuentas por cobrar.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
67	GASTOS FINANCIEROS 674 Gastos en operaciones de factoraje (<i>factoring</i>)	9,200.00	
45	OBLIGACIONES FINANCIERAS 454 Otros instrumentos financieros por pagar		9,200.00
x/x	<i>Por el importe de los gastos financieros y otros originados en la venta de las cuentas por cobrar</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
85	RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS 851 Resultado antes de impuesto a las ganancias	4,600.00	
67	GASTOS FINANCIEROS 674 Gastos en operaciones de factoraje (<i>factoring</i>)		4,600.00
x/x	<i>Asiento de cierre para saldar esta cuenta al final del ejercicio</i>		

e) Subcuenta 675 Descuentos concedidos por pronto pago

El saldo de esta subcuenta muestra los descuentos que la entidad otorga a sus clientes por pago anticipado de sus cuentas.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
67	GASTOS FINANCIEROS 675 Descuentos concedidos por pronto pago	7,300.00	
12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-TERCEROS 121 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar		7,300.00
x/x	<i>Por los descuentos que se conceden a los clientes por pagos adelantados</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
85	RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS 851 Resultado antes de impuesto a las ganancias	400.00	
67	GASTOS FINANCIEROS 675 Descuentos concedidos por pronto pago		400.00
x/x	<i>Asiento de cierre para saldar esta cuenta al final del ejercicio</i>		

f) Subcuenta 676 Diferencia de cambio

El saldo de esta subcuenta muestra el importe por pérdidas por diferencia en cambio que se origina por las operaciones efectuadas en moneda extranjera.

i. Dinámica de la subcuenta

- Cargo

x		Debe	Haber
67	GASTOS FINANCIEROS 676 Diferencia de cambio	4,500.00	
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS 421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		4,500.00
x/x	<i>Por el importe de la diferencia de cambio en contra por las operaciones efectuadas en moneda extranjera</i>		

- Abono

x		Debe	Haber
85	RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS 851 Resultado antes de impuesto a las ganancias	450	
67	GASTOS FINANCIEROS 676 Diferencia de cambio		450
x/x	<i>Asiento de cierre para saldar esta cuenta al final del ejercicio</i>		

g) Subcuenta 677 Pérdida por medición de activos y pasivos financieros al valor razonable

El saldo de esta subcuenta muestra el importe del menor valor de los instrumentos financieros en comparación con su valor en libros a la fecha de los Estados Financieros.

- Cargo

x		Debe	Haber
67	GASTOS FINANCIEROS 677 Pérdida por medición de activos y pasivos financieros al valor razonable	6,200.00	
11	INVERSIONES FINANCIERAS 111 Inversiones mantenidas para negociación		6,200.00
x/x	<i>Por el importe del menor valor de los instrumentos financieros en comparación con su valor en libros</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
85	RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS	620.00	
851	Resultado antes de impuesto a las ganancias		
67	GASTOS FINANCIEROS		620.00
677	Pérdida por medición de activos y pasivos financieros al valor razonable		
x/x	<i>Asiento de cierre para saldar esta cuenta al final del ejercicio</i>		

h) Subcuenta 678 Participación en resultados de entidades relacionadas

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de la pérdida en el valor de las inversiones en subsidiarias y afiliadas que reconoce la empresa, con motivo de la disminución del patrimonio neto de dichas subsidiarias y afiliadas, donde se ejerce control o influencia significativa, respectivamente. Asimismo, incluye la pérdida en la participación en negocios conjuntos.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
67	GASTOS FINANCIEROS	3,100.00	
678	Participación en resultados de entidades relacionadas		
30	INVERSIONES MOBILIARIAS		3,100.00
302	Instrumentos financieros representativos de derecho patrimonial		
x/x	<i>Por el importe de la pérdida en el valor de las inversiones en subsidiarias y afiliadas que reconoce la empresa</i>		

i) Subcuenta 679 Otros gastos financieros

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de los gastos similares no incluidos en las subcuentas precedentes.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
67	GASTOS FINANCIEROS	680.00	
679	Otros gastos financieros		
6791	Primas por opciones		
6792	Gastos financieros en medición a valor descontado		
6793	Gastos financieros en actualización de activos por derecho de uso		
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		680.00
104	Cuentas corrientes en instituciones financieras		
x/x	<i>Por el importe de los gastos similares no incluidas en las subcuentas anteriores</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
85	RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS	620.00	
	851 Resultado antes de impuesto a las ganancias		
67	GASTOS FINANCIEROS		620.00
	679 Otros gastos financieros		
	6791 Primas por opciones		
	6792 Gastos financieros en medición a valor descontado		
x/x	<i>Asiento de cierre para saldar esta cuenta al final del ejercicio</i>		

Caso práctico N.º 54

1. La empresa **Marilu SA** tiene una deuda de \$ 9,000.00, habiendo sido registrada dicha deuda al tipo de cambio del dólar, de S/ 3.00 por cada dólar.
2. En la fecha el tipo de cambio del dólar es de S/ 3.50, debiendo registrar la diferencia de cambio para actualizar la deuda.
3. Se requiere saldar la cuenta de gastos al cierre del ejercicio.

Solución

Operación 2. Por el cierre del ejercicio

x		Debe	Haber
85	RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS	4,500.00	
	851 Resultado antes de impuesto a las ganancias		
67	GASTOS FINANCIEROS		4,500.00
	676 Diferencia de cambio		
x/x	<i>Para saldar la cuenta de gastos al cierre del ejercicio</i>		

Cuenta 68: Valuación y deterioro de activos y provisiones

1. Contenido

Agrupar las subcuentas que acumulan el consumo de beneficio económico incorporado en activos inmovilizados; la pérdida de valor de activos por medición a su valor razonable; y los gastos asociados a pasivos del tipo provisión.

2. Comentarios sobre su contenido

La depreciación de los activos inmovilizados se reconoce en cuentas por separado para cada componente de su valor en libros.

Cuando la oportunidad de desembolso de las provisiones sea lejana en relación con el reconocimiento original de la provisión y el costo del dinero en el tiempo sea importante, se requiere que esta última sea medida a su valor descontado. Las actualizaciones posteriores de la provisión, referidas exclusivamente al transcurso del tiempo, son reconocidas como parte de los gastos financieros en la divisionaria 6792.

La transferencia de gastos a las cuentas de producción, o a las acumulativas de la función del gasto, se efectúa a través de la cuenta 78.

La recuperación del deterioro de valor previamente reconocida en la subcuenta 687 se efectúa directamente en la divisionarias de las subcuenta 757 Recuperación de deterioro de cuentas de activos inmovilizados.

3. NIIF referidas a esta cuenta

NIC 1 Presentación de Estados Financieros

NIC 2 Inventarios

NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo

NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos

NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes

NIC 38 Activos Intangibles

NIC 40 Propiedad de Inversión

NIC 41 Agricultura

CINIIF 5 Derechos por la Participación en Fondos para el Retiro del Servicio, la Restauración y la Rehabilitación Medioambiental

4. NIIF PYMES

Sección 3 Presentación de Estados Financieros

Sección 4 Estado de Situación Financiera

Sección 5 Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados

Sección 13 Inventarios

Sección 16 Propiedad de inversión

Sección 17 Propiedad, planta y equipo

Sección 18 Activos intangibles distintos de la plusvalía

Sección 27 Deterioro de valor de los activos

5. Conformación de la cuenta

68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES

- 681 Depreciación de propiedades de inversión
 - 6811 Edificaciones
 - 68111 Costo
 - 68112 Revaluación
 - 68113 Costos de financiación
- 682 Depreciación de activos por derecho de uso-Arrendamiento financiero
 - 6821 Propiedades de inversión
 - 68211 Edificaciones
 - 682111 Costo
 - 682112 Revaluación
 - 682113 Costo de financiación
 - 6822 Propiedad, planta y equipo
 - 68221 Edificaciones
 - 682211 Costo
 - 682212 Revaluación
 - 682213 Costo de financiación
 - 68222 Maquinarias y equipos de explotación
 - 682221 Costo
 - 682222 Revaluación
 - 682223 Costo de financiación
 - 68223 Unidades de transporte
 - 682231 Costo
 - 682232 Revaluación
 - 68225 Equipos diversos
 - 682251 Costo
 - 682252 Revaluación
- 683 Depreciación de activos por derecho de uso-Arrendamiento operativo
 - 6831 Depreciación de activos por derecho de uso-Arrendamiento operativo
 - 68311 Edificaciones
 - 683111 Costo
 - 683112 Revaluación

- 68312 Maquinarias y equipos de explotación
 - 683121 Costo
 - 683122 Revaluación
- 68313 Unidades de transporte
 - 683131 Costo
 - 683132 Revaluación
- 68315 Equipos diversos
 - 683151 Costo
 - 683152 Revaluación
- 684 Depreciación de propiedad, planta y equipo
 - 6841 Depreciación de propiedad, planta y equipo-Costo
 - 68410 Plantas productoras
 - 68411 Edificaciones
 - 68412 Maquinarias y equipos de explotación
 - 68413 Unidades de transporte
 - 68414 Muebles y enseres
 - 68415 Equipos diversos
 - 68416 Herramientas y unidades de reemplazo
 - 6842 Depreciación de propiedad, planta y equipo-Revaluación
 - 68420 Plantas productoras
 - 68421 Edificaciones
 - 68422 Maquinarias y equipos de explotación
 - 68423 Unidades de transporte
 - 68424 Muebles y enseres
 - 68425 Equipos diversos
 - 68426 Herramientas y unidades de reemplazo
 - 6843 Depreciación de propiedad, planta y equipo-Costos de financiación
 - 68430 Plantas productoras
 - 68431 Edificaciones
 - 68432 Maquinarias y equipos de explotación

- 685 Depreciación de activos biológicos en producción
 - 6851 Depreciación de activos biológicos en producción-Costo
 - 68511 Activos biológicos de origen animal
 - 68512 Activos biológicos de origen vegetal
 - 6852 Depreciación de activos biológicos en producción-Costo de financiación
 - 68521 Activos biológicos de origen animal
 - 68522 Activos biológicos de origen vegetal
- 686 Amortización de intangibles
 - 6861 Amortización de intangibles-Costo
 - 68611 Concesiones, licencias y otros derechos
 - 68612 Patentes y propiedad industrial
 - 68613 Programas de computadora (*software*)
 - 68614 Costos de exploración y desarrollo
 - 68615 Fórmulas, diseños y prototipos
 - 68619 Otros activos intangibles
 - 6862 Amortización de intangibles-Revaluación
 - 68621 Concesiones, licencias y otros derechos
 - 68622 Patentes y propiedad industrial
 - 68623 Programas de computadora (*software*)
 - 68624 Costos de exploración y desarrollo
 - 68625 Fórmulas, diseños y prototipos
 - 68629 Otros activos intangibles
- 687 Valuación de activos
 - 6871 Estimación de cuentas de cobranza dudosa
 - 68711 Cuentas por cobrar comerciales-Terceros

- 68712 Cuentas por cobrar comerciales-Relacionadas
- 68713 Cuentas por cobrar al personal, a los accionistas (socios), y directores
- 68714 Cuentas por cobrar diversas-Terceros
- 68715 Cuentas por cobrar diversas-Relacionadas
- 6873 Desvalorización de inversiones mobiliarias
 - 68731 Inversiones a ser mantenidos hasta el vencimiento
 - 68732 Instrumentos financieros representativos de derecho patrimonial
- 688 Deterioro del valor de los activos
 - 6882 Desvalorización de propiedad de inversión
 - 68812 Edificaciones
 - 68813 Construcciones en curso
 - 6882 Desvalorización de activos por derecho de uso-Arrendamiento financiero
 - 68820 Planta productora en producción
 - 68821 Planta productora en desarrollo
 - 68822 Terrenos
 - 68823 Edificaciones
 - 68824 Maquinarias y equipos de explotación
 - 68825 Unidades de transporte
 - 68826 Muebles y enseres
 - 68827 Equipos diversos
 - 68828 Herramientas y unidades de reemplazo
 - 6883 Desvalorización de propiedad, planta y equipo
 - 68830 Planta productora en producción
 - 68831 Planta productora en desarrollo
 - 68832 Terrenos
 - 68833 Edificaciones
 - 68834 Maquinarias y equipos de explotación
 - 68835 Unidades de transporte
 - 68836 Muebles y enseres
 - 68837 Equipos diversos
 - 68838 Herramientas y unidades de reemplazo

- 6884 Desvalorización de intangibles
 - 68841 Concesiones, licencias y otros derechos
 - 68842 Patentes y propiedad industrial
 - 68843 Programas de computadora (*software*)
 - 68844 Costos de exploración y desarrollo
 - 68845 Fórmulas, diseños y prototipos
 - 68846 Otros activos intangibles
 - 68847 Plusvalía mercantil
- 6885 Desvalorización de activos biológicos en producción
 - 68851 Activos biológicos de origen animal
 - 68852 Activos biológicos de origen vegetal
- 689 Provisiones
 - 6891 Provisión para litigios
 - 68911 Provisión para litigios-Costo
 - 68912 Provisión para litigios-Actualización financiera
 - 6892 Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado
 - 68921 Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado-Costo
 - 68922 Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado-Actualización financiera

- 6893 Provisión para reestructuraciones
- 6894 Provisión para protección y remediación del medio ambiente
 - 68941 Provisión para protección y remediación del medio ambiente-Costo
 - 68942 Provisión para protección y remediación del medio ambiente-Actualización financiera
- 6896 Provisión para garantías
 - 68961 Provisión para garantías-Costo
 - 68962 Provisión para garantías-Actualización financiera
- 6897 Provisión por activos por derecho de uso
 - 68971 Provisión por activos por derecho de uso arrendamiento operativo
 - 68972 Provisión por activos por derecho de uso arrendamiento operativo-Actualización financiera
- 6899 Otras provisiones

Contenido y dinámica por cada subcuenta

a) Subcuenta 681 Depreciación de propiedad de inversión

Comprende la estimación del consumo de beneficios económicos de las propiedades de inversión cuando son medidas al costo. Estos activos se acumulan en la cuenta 31 y su depreciación acumulada en la subcuenta 391.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES		9,800.00	
681 Depreciación de propiedades de inversión			
6811 Edificaciones			
39 DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS			9,800.00
391 Depreciación acumulada de propiedades de inversión			
x/x <i>Por el importe de la estimación de la disminución del valor de las propiedades de inversión</i>			

- **Abono**

x		Debe	Haber
84 RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		56,000.00	
841 Resultado de explotación			
68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES			56,000.00
681 Depreciación de propiedades de inversión			
6811 Edificaciones			
x/x <i>Asiento de cierre para saldar esta subcuenta al final del ejercicio</i>			

b) Subcuenta 682 Depreciación de activos por derecho de uso-Arrendamiento financiero

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de la depreciación acumulada de las propiedades de inversión, propiedad, planta y equipo adquiridos en arrendamiento financiero. Estos activos se acumulan en las subcuentas 321 y 322, y su depreciación acumulada en las subcuentas 392 y 393.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES		9,800.00	
682 Depreciación de activos por derecho de uso-Arrendamiento financiero			
6821 Propiedades de inversión			
6822 Propiedad, planta y equipo			
39 DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS			9,800.00
392 Depreciación acumulada de propiedades de inversión-Arrendamiento financiero			
393 Depreciación acumulada propiedad, planta y equipo-Arrendamiento financiero			
x/x <i>Por el importe de la estimación de la disminución del valor de los activos por derecho de uso, por arrendamiento financiero</i>			

c) Subcuenta 683 Depreciación de activos por derecho de uso-Arrendamiento operativo

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de la depreciación acumulada de los activos por derechos de uso originados en arrendamientos operativos. Estos activos se acumulan en la subcuenta 323 y su depreciación acumulada en la subcuenta 394.

i. Dinámica de la subcuenta

• **Cargo**

x		Debe	Haber
68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES		9,800.00	
683 Depreciación de activos por derecho de uso-Arrendamiento operativo			
6831 Depreciación de activos por derecho de uso-Arrendamiento operativo			
39 DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS			9,800.00
394 Depreciación acumulada-Arrendamiento operativo			
x/x <i>Por el importe de la estimación de la disminución del valor de los activos por derecho de uso, por arrendamiento operativo</i>			

• **Abono**

x		Debe	Haber
84 RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		56,000.00	
841 Resultado de explotación			
68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES			56,000.00
683 Depreciación de activos por derecho de uso-Arrendamiento operativo			
6831 Depreciación de activos por derecho de uso-Arrendamiento operativo			
x/x <i>Asiento de cierre para saldar esta subcuenta al final del ejercicio</i>			

d) Subcuenta 684 Depreciación de propiedad, planta y equipo

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de la depreciación acumulada de los activos que se encuentran registrados en la cuenta 33, y su depreciación acumulada en la subcuenta 395.

i. Dinámica de la subcuenta

• **Abono**

x		Debe	Haber
84 RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		56,000.00	
841 Resultado de explotación			
68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES			56,000.00
684 Depreciación de propiedad, planta y equipo			
6841 Depreciación de propiedad, planta y equipo-Costo			
6842 Depreciación de propiedad, planta y equipo-Revaluación			
6843 Depreciación de propiedad, planta y equipo-Costo de financiación			
x/x <i>Asiento de cierre para saldar esta subcuenta al final del ejercicio</i>			

e) Subcuenta 685 Depreciación de activos biológicos en producción

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de la depreciación acumulada de los activos biológicos, distintos de las plantas productoras, clasificadas como bienes de propiedad, planta y equipo. Los activos relacionados se acumulan en la cuenta 35, y su depreciación acumulada en la subcuenta 398.

i. Dinámica de la subcuenta

- Cargo

x		Debe	Haber
68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES		9,800.00	
685 Depreciación de activos biológicos en producción			
6851 Depreciación de activos biológicos en producción-Costo			
6852 Depreciación de activos biológicos en producción-Costo de financiación			
39 DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS			9,800.00
398 Depreciación acumulada-Activos biológicos en producción			
x/x <i>Por el importe de la estimación de la disminución del valor de los activos biológicos en producción</i>			

- Abono

x		Debe	Haber
84 RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		56,000.00	
841 Resultado de explotación			
68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES			56,000.00
685 Depreciación de activos biológicos en producción			
6851 Depreciación de activos biológicos en producción-Costo			
6852 Depreciación de activos biológicos en producción-Costo de financiación			
x/x <i>Asiento de cierre para saldar esta subcuenta al final del ejercicio</i>			

f) Subcuenta 686 Amortización de intangibles

Esta subcuenta incluye la estimación de la disminución del valor de los intangibles de vida definida, sea que se hayan adquirido o se hayan generado internamente. Los activos relacionados se acumulan en la cuenta 34.

i. Dinámica de la subcuenta

- Cargo

x		Debe	Haber
68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES		2,100.00	
686 Amortización de intangibles			
6861 Amortización de intangibles-Costo			
6862 Amortización de intangibles-Revaluación			
39 DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS			2,100.00
396 Amortización acumulada			
x/x <i>Por el importe de la pérdida de valor de los intangibles correspondiente al ejercicio</i>			

- **Abono**

x		Debe	Haber
84	RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		
841	Resultado de explotación	410.00	
68	VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES		410.00
686	Amortización de intangibles		
6861	Amortización de intangibles-Costo		
6862	Amortización de intangibles-Revaluación		
x/x	Asiento de cierre para saldar esta subcuenta al final del ejercicio		

g) Subcuenta 687 Valuación de activos

Esta subcuenta muestra los saldos que corresponden al gasto por deterioro de las cuentas por cobrar e inversiones mobiliarias. La desvalorización de inventarios se acumula en la subcuenta 695.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
68	VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES	6,100.00	
687	Valuación de activos		
6871	Estimación de cuentas de cobranza dudosa		
6873	Desvalorización de inversiones mobiliarias		
19	ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA		2,100.00
191	Cuentas por cobrar comerciales-Terceros		
192	Cuentas por cobrar comerciales-Relacionadas		
193	Cuentas por cobrar al personal, a los accionistas (socios) y directores		
194	Cuentas por cobrar diversas-Terceros		
195	Cuentas por cobrar diversas-Relacionadas		
36	DESVALORIZACIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO		4,000.00
367	Desvalorización de inversiones mobiliarias		
x/x	Por el importe de las estimaciones de cobranza dudosa y la desvalorización de las inversiones mobiliarias		

- **Abono**

x		Debe	Haber
84	RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		
841	Resultado de explotación	410.00	
68	VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES		410.00
687	Valuación de activos		
6871	Estimación de cuentas de cobranza dudosa		
6873	Desvalorización de inversiones mobiliarias		
x/x	Asiento de cierre para saldar esta subcuenta al final del ejercicio		

h) Subcuenta 688 Deterioro del valor de los activos

Comprende la pérdida de valor de las propiedades de inversión, activos financieros con operaciones de arrendamiento financiero, propiedad, planta y equipo, intangibles y activos biológicos cuando se miden al costo.

i. Dinámica de la subcuenta

- Cargo

x		Debe	Haber
68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES		110,000.00	
688 Deterioro del valor de los activos			
36 DESVALORIZACIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO			110,000.00
361 Desvalorización de propiedades de inversión			
362 Desvalorización de propiedades de inversión-Arrendamiento financiero			
363 Desvalorización de propiedad, planta y equipo-Arrendamiento financiero			
364 Desvalorización de propiedad, planta y equipo			
365 Desvalorización de intangibles			
366 Desvalorización de activos biológicos			
x/x	Por el deterioro de los activos que corresponde al periodo		

- Abono

x		Debe	Haber
84 RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		50,600.00	
841 Resultado de explotación			
68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES			50,600.00
688 Deterioro del valor de los activos			
x/x	Por el asiento de cierre para saldar la cuenta		

i) Subcuenta 689 Provisiones

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de los gastos asociados a pasivos respecto de los cuales existe incertidumbre sobre su cuantía o vencimiento.

Incluye provisiones por litigios, desmantelamiento y similares; reestructuración, protección y remediación del medio ambiente; garantías, y derechos de uso, sea por su reconocimiento inicial, sea por su actualización financiera. Estas provisiones se relacionan con la cuenta 48.

i. Dinámica de la subcuenta

- Cargo

x		Debe	Haber
68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES		7,600.00	
689 Provisiones			
6891 Provisión para litigios			
6892 Provisiones por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado			
6893 Provisión para reestructuraciones			
6894 Provisión para protección y remediación del medio ambiente			
6896 Provisión para garantías			
6897 Provisión por activos por derecho de uso			
6899 Otras provisiones			
48 PROVISIONES			7,600.00
481 Provisión para litigios			
482 Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado			
483 Provisión para reestructuraciones			
484 Provisión para protección y remediación del medio ambiente			
485 Provisión para gastos de responsabilidad social			
486 Provisión para garantías			
487 Provisión por activos por derecho de uso			
489 Otras provisiones			
x/x	Por el importe de los gastos asociados a pasivos en el ejercicio		

Caso práctico N.º 55

1. La empresa **Piramide SA** ha estimado una cobranza dudosa del saldo de unas cuentas por cobrar por S/ 15,690.00, que es el monto calculado sobre un porcentaje sobre sus ventas totales, procedimiento que aplica de acuerdo a sus políticas.
2. Se salda la cuenta de gastos al final del ejercicio.
3. Al siguiente ejercicio un cliente pagó S/ 5,000.00,00, que se encontraba como de dudosa cobranza.

Solución

Operación 1. Por la estimación de cobranza dudosa

x		Debe	Haber
68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES		15,960.00	
687 Valuación de activos			
6871 Estimación de cuentas de cobranza dudosa			
19 ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA			15,960.00
191 Cuentas por cobrar comerciales-Terceros			
x/x <i>Por las estimaciones del periodo, para cobranza de dudosa</i>			
x			
95 GASTOS DE VENTAS		15,960.00	
951 Gastos de ventas			
79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS			15,960.00
791 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos			
x/x <i>Asiento por destino por las estimaciones de cobranza dudosa</i>			

Operación 2. Por el cierre del ejercicio

x		Debe	Haber
84 RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		15,960.00	
841 Resultado de explotación			
68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES			15,960.00
687 Valuación de activos			
6871 Estimación de cuentas de cobranza dudosa			
x/x <i>Para saldar la cuenta de gastos al cierre del ejercicio</i>			

Cuenta 69: Costos de ventas

1. Contenido

Esta cuenta agrupa las subcuentas que acumulan el costo de los bienes y/o servicios inherentes al giro del negocio transferidos a título oneroso. El costo de ventas distingue entre costos asociados a ventas al exterior y ventas locales, así como ventas con entidades relacionadas y con terceros.

2. Comentarios sobre su contenido

En una empresa comercial, para determinar la acumulación de cifras para el Estado de Resultados por Naturaleza, el saldo de la subcuenta 691 Costo de ventas y la divisionaria correspondiente de la subcuenta 695, al cierre del ejercicio deben ser transferidos a la subcuenta 611 Variación de existencias de mercaderías.

En una empresa industrial, los saldos de las subcuenta 692, 693 y 694, al cierre del ejercicio se transfieren a las subcuentas correspondientes de la cuenta 71, incluyendo en este último caso las divisionarias correspondientes de la subcuenta 695.

El registro de la desvalorización de existencias al determinar el valor neto realizable, cuando es menor al valor de costo, será contabilizado en esta cuenta.

3. NIIF referidas a esta cuenta

NIC 1 Presentación de Estados Financieros

NIC 2 Inventarios

4. NIIF PYMES

Sección 3 Presentación de Estados Financieros

Sección 5 Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados

Sección 13 Inventarios

5. Conformación de la cuenta

69 COSTO DE VENTAS

- 691 Mercaderías
 - 6911 Mercaderías-Exportación
 - 69111 Terceros
 - 69112 Relacionadas
 - 6912 Mercaderías venta local
 - 69121 Terceros
 - 69122 Relacionadas
- 692 Productos terminados
 - 6921 Productos terminados-Exportación
 - 69211 Terceros
 - 69212 Relacionadas
 - 6922 Productos terminados-Venta local
 - 69221 Terceros
 - 69222 Relacionadas
 - 6923 Costos de financiación-Productos terminados
 - 69231 Terceros
 - 69232 Relacionadas
 - 6924 Costos de producción no absorbido-Productos terminados
 - 6925 Costo de ineficiencia-Productos terminados
- 693 Servicios terminados
 - 6931 Servicios-Exportación
 - 69311 Terceros
 - 69312 Relacionadas
 - 6932 Servicios-Local
 - 69321 Terceros
 - 69322 Relacionadas
- 694 Subproductos, desechos y desperdicios
 - 6941 Subproductos
 - 69411 Terceros
 - 69412 Relacionadas
 - 6942 Desechos y desperdicios
 - 69421 Terceros
 - 69422 Relacionadas
- 695 Gastos por desvalorización de inventarios al costo
 - 6951 Mercaderías
 - 6952 Productos terminados
 - 6953 Subproductos, desechos y desperdicios
 - 6954 Productos en proceso
 - 6955 Materias primas
 - 6956 Materiales auxiliares, suministros y repuestos
 - 6957 Envases y embalajes
 - 6958 Inventarios por recibir

Contenido y dinámica por cada subcuenta

a) Subcuenta 691 Mercaderías

El saldo de esta subcuenta muestra el importe del costo de las mercaderías vendidas o transferidas previamente contabilizadas en la cuenta 20 Mercaderías.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
69 COSTO DE VENTAS 691 Mercaderías 6911 Mercaderías-Exportación 6912 Mercaderías-Venta local		1,300.00	
20 MERCADERÍAS 201 Mercaderías <i>x/x Por el costo de ventas de las mercaderías</i>			1,300.00

- **Abono**

x		Debe	Haber
61 VARIACIÓN DE INVENTARIOS 611 Mercaderías		1,100.00	
69 COSTO DE VENTAS 691 Mercaderías 6911 Mercaderías-Exportación 6912 Mercaderías-Venta local <i>x/x Asiento de cierre para saldar esta cuenta al final del ejercicio</i>			1,100.00

b) Subcuenta 692 Productos terminados

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de los costos de los productos terminados vendidos transferidos, previamente contabilizado en la cuenta 21 Productos terminados, excepto la subcuenta 215 Inventarios de servicios terminados.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
69 COSTO DE VENTAS 692 Productos terminados 6921 Productos terminados-Exportación 6922 Productos terminados-Venta local 6923 Costos de financiación-Productos terminados 6924 Costos de producción no absorbido-Productos terminados 6925 Costo de ineficiencia-Productos terminados		6,000.00	
21 PRODUCTOS TERMINADOS 211 Productos terminados <i>x/x Por el importe de los costos de ventas de los productos terminados</i>			6,000.00

- **Abono**

x		Debe	Haber
71 VARIACIÓN DE LA PRODUCCIÓN ALMACENADA 711 Variación de productos terminados		5,400.00	
69 COSTO DE VENTAS 692 Productos terminados 6921 Productos terminados-Exportación 6922 Productos terminados-Venta local 6923 Costos de financiación-Productos terminados 6924 Costos de producción no absorbido-Productos terminados 6925 Costo de ineficiencia-Productos terminados <i>x/x Asiento de cierre para saldar esta cuenta al final del ejercicio</i>			5,400.00

c) Subcuenta 693 Servicios terminados

El saldo de esta subcuenta muestra el importe del costo de las existencias de servicios prestados, previamente contabilizados en la subcuenta 215 Existencias de servicios terminados, o acumulado directamente a esta cuenta.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
69 COSTO DE VENTAS		8,700.00	
693 Servicios terminados			
6931 Servicios-Exportación			
6932 Servicios-Local			
21 PRODUCTOS TERMINADOS			8,700.00
215 Inventario de servicios terminados			
<i>x/x Por el importe del costo de ventas de las existencias de servicios</i>			

- **Abono**

x		Debe	Haber
71 VARIACIÓN DE LA PRODUCCIÓN ALMACENADA		650.00	
715 Variación de inventarios de servicios			
69 COSTO DE VENTAS			650.00
693 Servicios terminados			
6931 Servicios-Exportación			
6932 Servicios-Local			
<i>x/x Asiento de cierre para saldar esta cuenta al final del ejercicio</i>			

d) Subcuenta 694 Subproductos, desechos y desperdicios

El saldo de esta subcuenta muestra el importe del costo de los subproductos, desechos y desperdicios vendidos, previamente reconocidos en la cuenta 22.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
69 COSTO DE VENTAS		9,120.00	
694 Subproductos, desechos y desperdicios			
6941 Subproductos			
6942 Desechos y desperdicios			
21 PRODUCTOS TERMINADOS			9,120.00
221 Subproductos			
222 Desechos y desperdicios			
<i>x/x Por el importe del costo de ventas de los subproductos, desechos y desperdicios</i>			

- **Abono**

x		Debe	Haber
71	VARIACIÓN DE LA PRODUCCIÓN ALMACENADA		
	715 Variación de inventarios de servicios	3,210.00	
69	COSTO DE VENTAS		3,210.00
	694 Subproductos, desechos y desperdicios		
	6941 Subproductos		
	6942 Desechos y desperdicios		
x/x	<i>Asiento de cierre para saldar esta cuenta al final del ejercicio</i>		

e) Subcuenta 695 Gastos por desvalorización de inventarios al costo

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de la pérdida de valor de los inventarios por medición a valor de realización, por deterioro y por diferencias de inventario

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
69	COSTO DE VENTAS	1,450.00	
	695 Gastos por desvalorización de inventarios al costo		
29	DESVALORIZACIÓN DE INVENTARIOS		1,450.00
	291 Mercaderías		
x/x	<i>Por el importe de la pérdida del valor de las mercaderías por medición a valor neto de realización</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
61	VARIACIÓN DE INVENTARIOS	1,000.00	
	611 Mercaderías		
71	VARIACIÓN DE LA PRODUCCIÓN ALMACENADA	450.00	
	711 Variación de productos terminados		
69	COSTO DE VENTAS		1,450.00
	695 Gastos por desvalorización de inventarios al costo		
x/x	<i>Asiento de cierre para saldar esta cuenta al final del ejercicio</i>		

Caso práctico N.º 56

1. La empresa **Surcos SA** ha vendido mercadería al contado por S/ 8,000.00 más IGV, cuyo costo de ventas es de S/ 4,100.00.
2. Al final del ejercicio se salda la cuenta Costo de ventas.

Solución

Operación 1. Por la venta de mercaderías al crédito

x		Debe	Haber
12 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-TERCEROS		9,440.00	
121 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar			
70 VENTAS			8,000.00
701 Mercaderías			
40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR			1,440.00
401 Gobierno nacional			
4011 Impuesto general a las ventas			
x/x <i>Por la venta de mercaderías al crédito más IGV</i>			
x			
69 COSTO DE VENTAS		4,100.00	
691 Mercaderías			
20 MERCADERÍAS			4,100.00
201 Mercaderías			
x/x <i>Por el costo de ventas de la mercadería vendida</i>			

x		Debe	Haber
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		9,440.00	
104 Cuentas corrientes en instituciones financieras			
12 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-TERCEROS			9,440.00
121 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar			
x/x <i>Por el cobro de la mercadería vendida al contado</i>			

Operación 2. Por el cierre de la cuenta de gastos

x		Debe	Haber
61 VARIACIÓN DE INVENTARIOS		4,100.00	
611 Mercaderías			
69 COSTO DE VENTAS			4,100.00
691 Mercaderías			
x/x <i>Para saldar la cuenta Costo de ventas al cierre del ejercicio</i>			

Capítulo V: Cuentas de ingresos

Elemento 7: Ingresos

Agrupar las cuentas de la 70 hasta la 79. Comprende las cuentas de gestión de ingresos por la explotación de la actividad económica de las entidades; se clasifican de acuerdo con su naturaleza.

Incluye las cuentas de ventas; variación de la producción almacenada; producción de los activos inmovilizados; los descuentos, rebajas y bonificaciones obtenidos, y concedidos; ingresos no operativos, ganancia por medición de activos y pasivos no financieros al valor razonable y los ingresos financieros. Por extensión, incluye las cuentas de cargas cubiertas por provisiones (78) y cargas imputables a cuenta de costos y gastos (79), las que se utilizan para transferir gastos.

Si una empresa desarrolla más de una actividad económica, debe desagregar, cuando sea aplicable, los ingresos de cada una de ellas.

En el caso de que la empresa construya activos de largo plazo para su propio uso se utilizará la cuenta 72 Producción inmovilizada, en la transferencia de gastos, con cargo a la cuenta del activo correspondiente.

Cuenta 70: Ventas

1. Contenido

Esta cuenta agrupa las subcuentas que representan los ingresos por ventas de bienes y/o servicios inherentes a las operaciones del giro del negocio, debiendo desagregarse las ventas que corresponden a terceros y a las ventas que correspondan a empresas relacionadas, así como las ventas locales y de los que son de exportación.

2. Reconocimiento y medición

Los ingresos por ventas se reconocen cuando se completa la obligación de desempeño mediante la transferencia de los bienes o servicios comprometidos, lo que implica que el cliente obtiene el control de esos bienes o servicios (NIIF 15, párrafo 32). El control sobre un activo es la capacidad para redirigir su uso y obtener sustancialmente todos los beneficios restantes. (NIIF 15, párrafo 33)

Las obligaciones de desempeño se pueden satisfacer en determinado momento o a lo largo del tiempo. (NIIF 15, párrafo 35 a 38)

3. Comentarios sobre su contenido

Los descuentos concedidos por pronto pago, aun cuando se indiquen en la factura, deberán registrarse en la subcuenta 675 Descuentos concedidos por pronto pago, pues tienen naturaleza financiera. Los intereses en fraccionamiento a clientes, se reconocen en la subcuenta 772.

Cuando el valor de venta incluye intereses por financiación, corresponde distribuir el valor de venta en ingresos por ventas de bienes o servicios, e ingresos por intereses.

Estos ingresos se reconocen inicialmente en la divisionaria 4931, y con su devengo en la subcuenta 772.

El reconocimiento de ingresos requiere el cumplimiento de las siguientes condiciones en la venta de bienes: a) transferencias de riesgos y beneficios; b) ausencia de retención de control sobre bienes vendidos; c) medición fiable de ingresos y costos; y d) probabilidad de obtención de beneficios económicos. En el caso de venta de servicios, incluyendo los relacionados con los contratos de construcción, en la edición a) b), c) y d) anteriores, se requiere cumplir con la medición fiable del grado de realización (avance) de la transacción.

4. NIIF referidas a esta cuenta

Marco Conceptual de la Información Financiera

NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes

5. NIIF PYMES

Sección 23

Contenido y dinámica por cada subcuenta

a) Subcuenta 701 Mercaderías

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de las ventas realizadas en el ejercicio de los productos adquiridos para tal fin, y que su comercialización es la actividad principal del giro del negocio.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
70 VENTAS		460.00	
701 Mercaderías			
7011 Mercaderías-Venta de exportación			
7012 Mercaderías-Venta local			
80 MARGEN COMERCIAL			460.00
801 Margen comercial			
x/x	<i>Asiento de cierre para saldar esta cuenta al final del ejercicio</i>		

- **Abono**

-----x-----		Debe	Haber
12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-TERCEROS 121 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar	4,510.00	
70	VENTAS 701 Mercaderías 7011 Mercaderías-Venta de exportación 7012 Mercaderías-Venta local		4,510.00
x/x	<i>Por el importe de las ventas realizadas en el ejercicio de los productos adquiridos</i>		

b) Subcuenta 702 Productos terminados

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de las ventas realizadas durante el ejercicio de bienes producidos por la empresa, y que su comercialización representa la actividad principal del giro del negocio.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Abono**

-----x-----		Debe	Haber
12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-TERCEROS 121 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar	6,970.00	
70	VENTAS 702 Productos terminados 7021 Productos terminados-Venta de exportación 7022 Productos terminados-Venta local		6,970.00
x/x	<i>Por el importe de las ventas realizadas del ejercicio de bienes producidos por la empresa</i>		

c) Subcuenta 703 Servicios terminados

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de la venta de servicios que presta la empresa como parte de su giro principal, como las empresas que prestan el servicio de transporte de talleres de mecánica, vigilancia, etc.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

-----x-----		Debe	Haber
70	VENTAS 703 Servicios terminados 7031 Servicios-Exportación 7032 Servicios-Local	1,450.00	
80	MARGEN COMERCIAL 801 Margen comercial		1,450.00
x/x	<i>Asiento de cierre para saldar esta divisionaria al final del ejercicio</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-TERCEROS		
	121 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar	8,900.00	
70	VENTAS		8,900.00
	703 Servicios terminados		
	7031 Servicios-Exportación		
	7032 Servicios-Local		
<i>x/x</i>	<i>Por el importe de la venta de servicios que presta la empresa</i>		

d) Subcuenta 704 Subproductos, desechos y desperdicios

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de las ventas realizadas durante el ejercicio de los subproductos, desechos y desperdicios producidos, y que son derivados del producto principal que comercializa la empresa, con valor de recuperación reducido.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
70	VENTAS	640.00	
	704 Subproductos, desechos y desperdicios		
	7041 Subproductos		
	7042 Desechos y desperdicios		
81	PRODUCCIÓN DEL EJERCICIO		640.00
	811 Producción de bienes		
<i>x/x</i>	<i>Por el traslado del saldo de la cuenta al cierre del ejercicio, cuando se trata de venta de subproductos, desechos y desperdicios</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-TERCEROS	4,560.00	
	121 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar		
70	VENTAS		4,560.00
	704 Subproductos, desechos y desperdicios		
	7041 Subproductos		
	7042 Desechos y desperdicios		
<i>x/x</i>	<i>Por el importe de las ventas realizadas durante el ejercicio de los subproductos, desechos y desperdicios</i>		

e) Subcuenta 709 Devoluciones sobre ventas

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de las devoluciones de los bienes vendidos como parte de sus operaciones del giro principal del negocio.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
70 VENTAS		3,202.00	
709 Devoluciones sobre ventas			
7091 Mercaderías-Venta de exportación			
7092 Mercaderías-Venta local			
7093 Productos terminados-Venta de exportación			
7094 Productos terminados-Venta local			
7095 Inventarios de servicios rechazados			
7096 Subproductos, desechos y desperdicios			
40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		576.36	
401 Gobierno nacional			
4011 Impuesto general a las ventas			
12 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-TERCEROS			3,778.36
121 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar			
x/x Por el importe de las devoluciones de los bienes vendidos			

- **Abono**

x		Debe	Haber
81 PRODUCCIÓN DEL EJERCICIO		2,000.00	
811 Producción de bienes			
80 MARGEN COMERCIAL		3,560.00	
801 Margen comercial			
70 VENTAS			5,560.00
709 Devoluciones sobre ventas			
7091 Mercaderías-Venta de exportación			
7092 Mercaderías-Venta local			
7093 Productos terminados-Venta de exportación			
7094 Productos terminados-Venta local			
7095 Inventarios de servicios rechazados			
7096 Subproductos, desechos y desperdicios			
x/x Por el asiento de cierre al final del ejercicio			

Caso práctico N.º 57

1. La empresa Nancy SA ha vendido productos terminados por S/ 41,800.00 más IGV al crédito.

- Se saldó la cuenta de ingresos al cierre del ejercicio.

Solución

Operación 1. Por la venta de productos terminados al crédito

x		Debe	Haber
12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-TERCEROS	49,324.00	
	121 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar		
70	VENTAS		41,800.00
	702 Productos terminados		
40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		7,524.00
	401 Gobierno nacional		
	4011 Impuesto general a las ventas		
x/x <i>Por las ventas de productos terminados al crédito más IGV</i>			

Operación 2. Por el cierre de la cuenta de ingresos

x		Debe	Haber
70	VENTAS	41,800.00	
	702 Productos terminados		
81	PRODUCCIÓN DEL EJERCICIO		41,800.00
	811 Producción de bienes		
x/x <i>Para saldar la cuenta de ingreso al cierre del ejercicio</i>			

Cuenta 71: Variación de la producción almacenada

1. Contenido

Esta cuenta agrupa las subcuentas cuyos saldos representan las variaciones que se han originado en un periodo determinado entre los inventarios finales de productos en proceso y los inventarios iniciales de dichos bienes, así como los productos terminados y los subproductos desechos y desperdicios, de los envases y embalajes, y de las existencias por servicios generados en el periodo.

2. Comentarios sobre su contenido

La variación de la producción almacenada participa a nivel de resultados, como cuenta correctora de los ingresos, de la manera siguiente:

Cuando muestra saldo deudor. Indica que la producción vendida ha sido mayor que la producción del periodo, lo que determina que la diferencia sea cubierta con el inventario inicial.

Cuando muestra saldo acreedor. Indica que la producción vendida ha sido menor que la producción del periodo, lo que determina que la origina un aumento del inventario inicial.

Las variaciones de las mercaderías, materias primas, materiales auxiliares y suministros; envases y embalajes (solo los adquiridos, no los elaborados por la entidad) se registran en la cuenta 61 Variación de inventarios.

3. NIIF referidas a esta cuenta

NIC 1 Presentación de Estados Financieros

4. Conformación de la cuenta

71 VARIACIÓN DE LA PRODUCCIÓN ALMACENADA
711 Variación de productos terminados
7111 Productos terminados
712 Variación de subproductos, desechos y desperdicios
7121 Subproductos
7122 Desechos y desperdicios
713 Variación de productos en proceso
7131 Productos en proceso de manufactura
714 Variación de envases y embalajes
7141 Envases
7142 Embalajes
715 Variación de inventarios de servicios
7151 Inventarios de servicios en proceso

Contenido y dinámica por cada subcuenta

a) Subcuenta 711 Variación de productos terminados

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de las variaciones que se han originado en un periodo determinado entre los inventarios iniciales y finales de productos terminados, pudiendo ser el saldo deudor o acreedor.

i. Dinámica de la subcuenta

• Cargo

x		Debe	Haber
71 VARIACIÓN DE LA PRODUCCIÓN ALMACENADA		620.00	
711 Variación de productos terminados			
7111 Productos terminados			
81 PRODUCCIÓN DEL EJERCICIO			620.00
811 Productos de bienes			
<i>x/x Por el cierre de la cuenta 71, en el caso de que fuera de saldo acreedor, al final del ejercicio</i>			

• Abono

x		Debe	Haber
21 PRODUCTOS TERMINADOS		240.00	
211 Productos terminados			
71 VARIACIÓN DE LA PRODUCCIÓN ALMACENADA			240.00
711 Variación de productos terminados			
7111 Productos terminados			
<i>x/x Por los productos terminados, que se obtienen en el proceso productivo</i>			

b) Subcuenta 712 Variación de subproductos, desechos y desperdicios

El saldo

de esta subcuenta muestra el importe de las variaciones que se han producido en el periodo determinado entre los inventarios iniciales y finales de los subproductos, desechos y desperdicios, pudiendo ser el saldo deudor o acreedor.

i. Dinámica de la subcuenta

- Cargos

x		Debe	Haber
71	VARIACIÓN DE LA PRODUCCIÓN ALMACENADA 712 Variación de subproductos, desechos y desperdicios	600.00	
81	PRODUCCIÓN DEL EJERCICIO 811 Productos de bienes		600.00
x/x	<i>Por el cierre de la cuenta 71, en el caso de que fuera de saldo acreedor, al final del ejercicio</i>		

- Abono

x		Debe	Haber
22	SUBPRODUCTOS, DESECHOS Y DESPERDICIOS 221 Subproductos 222 Desechos y desperdicios	780.00	
71	VARIACIÓN DE LA PRODUCCIÓN ALMACENADA 712 Variación de subproductos, desechos y desperdicios		780.00
x/x	<i>Por los subproductos, desechos y desperdicios, que se obtienen en el proceso productivo</i>		

c) Subcuenta 713 Variación de productos en proceso

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de las variaciones que se han producido en el periodo por los productos en proceso, siendo esta subcuenta de saldo acreedor.

i. Dinámica de la subcuenta

- Cargos

x		Debe	Haber
71	VARIACIÓN DE LA PRODUCCIÓN ALMACENADA 713 Variación de productos en proceso	1,140.00	
81	PRODUCCIÓN DEL EJERCICIO 811 Producción de bienes		1,140.00
x/x	<i>Por el cierre de la cuenta 71, en el caso de que fuera de saldo acreedor, al final del ejercicio</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
23 PRODUCTOS EN PROCESO		1,240.00	
231 Productos en proceso			
71 VARIACIÓN DE LA PRODUCCIÓN ALMACENADA			1,240.00
713 Variación de productos en proceso			
x/x <i>Por el costo de los productos en proceso determinados en el proceso productivo</i>			

d) Subcuenta 714 Variación de envases y embalajes

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de las variaciones que se han producido en el periodo determinado entre los inventarios iniciales y finales de los envases y embalajes.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargos**

x		Debe	Haber
71 VARIACIÓN DE LA PRODUCCIÓN ALMACENADA		6,400.00	
714 Variación de envases y embalajes			
7141 Envases			
7142 Embalajes			
81 PRODUCCIÓN DEL EJERCICIO			6,400.00
811 Producción de bienes			
x/x <i>Asiento de cierre para saldar esta cuenta al final del ejercicio</i>			

- **Abono**

x		Debe	Haber
26 ENVASES Y EMBALAJES		8,780.00	
261 Envases			
262 Embalajes			
71 VARIACIÓN DE LA PRODUCCIÓN ALMACENADA			8,780.00
714 Variación de envases y embalajes			
7141 Envases			
7142 Embalajes			
x/x <i>Por el costo de los envases y embalajes determinados en el proceso productivo</i>			

e) Subcuenta 715 Variación de inventarios de servicios

El saldo de esta subcuenta muestra el importe la variación (positiva o negativa) originada en el ejercicio, entre las existencias de servicios al final del ejercicio y los saldos iniciales.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargos**

x		Debe	Haber
71	VARIACIÓN DE LA PRODUCCIÓN ALMACENADA		
	715 Variación de inventarios de servicios	4,620.00	
81	PRODUCCIÓN DEL EJERCICIO		4,620.00
	812 Producción de servicios		
x/x	<i>Asiento de cierre para saldar esta cuenta al final del ejercicio</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
23	PRODUCTOS EN PROCESO		
	235 Inventario de servicios en proceso	4,570.00	
71	VARIACIÓN DE LA PRODUCCIÓN ALMACENADA		4,570.00
	715 Variación de inventarios de servicios		
x/x	<i>Por el costo de los servicios en proceso determinados en el proceso productivo</i>		

Caso práctico N.º 58

1. La empresa industrial Jaimes SA, al final del ejercicio, ha valorizado sus existencias producidas de la siguiente manera:

Productos terminados	17,400.00
Productos en proceso	<u>6,000.00</u>
	23,400.00

2. Se ha efectuado el cierre del ejercicio de la cuenta de producción del ejercicio.
3. Se envía a la producción los productos en proceso al inicio del siguiente ejercicio.

Solución

Operación 1. Por la producción de los productos terminados

x		Debe	Haber
21 PRODUCTOS TERMINADOS		17,400.00	
211 Productos terminados			
23 PRODUCTOS EN PROCESO		6,000.00	
231 Productos en proceso			
71 VARIACIÓN DE LA PRODUCCIÓN ALMACENADA			23,400.00
711 Variación de productos terminados			
713 Variación de productos en proceso			
x/x <i>Por la producción del ejercicio que se encuentra terminado y en proceso</i>			

Operación 2. Por el cierre del ejercicio de la cuenta de ingresos

x		Debe	Haber
71 VARIACIÓN DE LA PRODUCCIÓN ALMACENADA		23,400.00	
711 Variación de productos terminados			
713 Variación de productos en proceso			
81 PRODUCCIÓN DEL EJERCICIO			23,400.00
811 Producción de bienes			
x/x <i>Para saldar la cuenta 71 al final del periodo</i>			

Operación 3. Por el envío de productos en proceso a la producción

x		Debe	Haber
71 VARIACIÓN DE LA PRODUCCIÓN ALMACENADA		23,400.00	
711 Variación de productos terminados			
713 Variación de productos en proceso			
81 PRODUCCIÓN DEL EJERCICIO			23,400.00
811 Producción de bienes			
x/x <i>Para saldar la cuenta 71 al final del periodo</i>			
x			
92 COSTO DE PRODUCCIÓN		6,000.00	
921 Costos de producción			
79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS			6,000.00
791 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos			
x/x <i>Asiento por destino de los productos en proceso que ingresa a la producción</i>			

Cuenta 72: Producción de activo inmovilizado

1. Contenido

Esta cuenta agrupa las subcuentas que representan el costo incurrido por la empresa en la construcción o producción de activos inmovilizados para la obtención de rentas futuras, aumentar el valor de su capital en el tiempo o para su uso. Dicho costo, previamente registrado según su naturaleza en el Elemento 6, se deberá transferir

a través de esta cuenta, a los rubros de activo inmovilizado que corresponda a efectos de incluirlos como parte de patrimonio.

2. Comentarios sobre su contenido

La producción de activos inmovilizados constituye ingresos de explotación y se orienta a compensar las cargas en que se han incurrido para su generación.

Cuando corresponda la capitalización de costos financieros, según lo establece la NIC 23, su transferencia se efectúa a través de la subcuenta 725, la que no afecta la producción del periodo (cuenta 81), sino más bien el resultado antes de participaciones e impuesto (cuenta 85).

No permite la capitalización de intereses al costo de los activos.

3. NIIF referidas a esta cuenta

NIC 1 Presentación de Estados Financieros

NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo

NIC 23 Costos por Préstamos

NIC 38 Activos Intangibles

NIC 40 Propiedad de Inversión

NIC 41 Agricultura

4. NIIF PYMES

Sección 16 Propiedad de inversión

Sección 17 Propiedad, planta y equipo

Sección 18 Activos intangibles distintos a la plusvalía

5. Conformación de la cuenta

72 PRODUCCIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO

- 721 Propiedades de inversión
 - 7211 Edificaciones
- 722 Propiedad, planta y equipo
 - 7220 Planta productora
 - 7221 Edificaciones
 - 7222 Maquinarias y otros equipos de explotación
 - 7223 Unidades de transporte
 - 7224 Muebles y enseres
 - 7225 Equipos diversos
- 723 Intangibles
 - 7231 Programas de computadora (*software*)
 - 7232 Costos de exploración y desarrollo
 - 7233 Fórmulas, diseños y prototipos
- 724 Activos biológicos
 - 7241 Activos biológicos en desarrollo de origen animal
 - 7242 Activos biológicos en desarrollo de origen vegetal
- 725 Costos de financiación capitalizados
 - 7251 Costos de financiación-Propiedades de inversión
 - 72511 Edificaciones
 - 72512 Edificaciones
 - 7252 Costos de financiación-Propiedad, planta y equipo
 - 72521 Plantas productoras en desarrollo
 - 72522 Edificaciones
 - 72523 Maquinarias y otros equipos de explotación
 - 7253 Costos de financiación-Intangibles
 - 7254 Costos de financiación-Activos biológicos en desarrollo
 - 72541 Activos biológicos de origen animal
 - 72542 Activos biológicos de origen vegetal

Contenido y dinámica por cada subcuenta

a) Subcuenta 721 Propiedades de inversión

El saldo de esta subcuenta muestra el importe del costo incurrido en la construcción de bienes que van a ser destinados a la obtención de rentas, aumentar el valor del capital o ambas. La cuenta de acumulación del activo es la 31.

i. Dinámica de la subcuenta

- Cargo

x		Debe	Haber
72	PRODUCCIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO	2,120.00	
	721 Propiedades de inversión		
	7211 Edificaciones		
81	PRODUCCIÓN DEL EJERCICIO		2,120.00
	811 Producción de bienes		
x/x	Para saldar la subcuenta de propiedad de inversión al final del periodo		

- **Abono**

x		Debe	Haber
31 PROPIEDADES DE INVERSIÓN 312 Edificaciones 313 Construcciones en curso		456.00	
72 PRODUCCIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO 721 Propiedades de inversión 7211 Edificaciones			456.00
<i>x/x Por el importe del costo incurrido en la construcción de las propiedades de inversión</i>			

b) Subcuenta 722 Propiedad, planta y equipo

El saldo de esta subcuenta muestra el importe del costo incurrido por la empresa en la construcción o fabricación de bienes para su uso, que forma parte de la propiedad, planta y equipo. La cuenta de acumulación del activo es la 33.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
72 PRODUCCIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO 722 Propiedad, planta y equipo 7220 Planta productora 7221 Edificaciones 7222 Maquinarias y otros equipos de explotación 7223 Unidades de transporte 7224 Muebles y enseres 7225 Equipos diversos		8,790.00	
81 PRODUCCIÓN DEL EJERCICIO 811 Producción de bienes			8,790.00
<i>x/x Para saldar la subcuenta propiedad, planta y equipo al final del periodo</i>			

- **Abono**

x		Debe	Haber
33 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO 332 Edificaciones 333 Maquinarias y equipos de explotación 334 Unidades de transporte 335 Muebles y enseres 336 Equipos diversos 339 Obras en curso		4,670.00	
72 PRODUCCIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO 722 Propiedad, planta y equipo 7220 Planta productora 7221 Edificaciones 7222 Maquinarias y otros equipos de explotación 7223 Unidades de transporte 7224 Muebles y enseres 7225 Equipos diversos			4,670.00
<i>x/x Por el importe del costo incurrido por la empresa en la construcción o fabricación de bienes</i>			

c) Subcuenta 723 Intangibles

El saldo de esta subcuenta muestra el importe del costo incurrido en la producción o desarrollo de bienes intangibles, para su uso. La cuenta de acumulación es la cuenta 34.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
72 PRODUCCIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO		671.00	
723 Intangibles			
7231 Programas de computadora (<i>software</i>)			
7232 Costos de exploración y desarrollo			
7233 Fórmulas, diseños y prototipos			
81 PRODUCCIÓN DEL EJERCICIO			671.00
813 Producción de activo inmovilizado			
x/x <i>Para saldar la subcuenta de los intangibles al final del periodo</i>			

d) Subcuenta 724 Activos biológicos

El saldo de esta subcuenta muestra el importe del costo incurrido por la entidad en la producción o desarrollo de activos biológicos para su uso. La cuenta que acumula el activo es la 35.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
72 PRODUCCIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO		7,810.00	
724 Activos biológicos			
7241 Activos biológicos en desarrollo de origen animal			
7242 Activos biológicos en desarrollo de origen vegetal			
81 PRODUCCIÓN DEL EJERCICIO			7,810.00
811 Producción de bienes			
x/x <i>Para saldar la subcuenta de activos biológicos al final del periodo</i>			

- **Abono**

x		Debe	Haber
35 ACTIVOS BIOLÓGICOS		450.00	
351 Activos biológicos en producción			
352 Activos biológicos en desarrollo			
72 PRODUCCIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO			450.00
724 Activos biológicos			
7241 Activos biológicos en desarrollo de origen animal			
7242 Activos biológicos en desarrollo de origen vegetal			
x/x <i>Por el importe del costo incurrido por la entidad en la producción de activos biológicos</i>			

e) Subcuenta 725 Costos de financiación capitalizados

El saldo de esta subcuenta muestra el importe del costo financiero incurrido en la financiación de activo inmovilizado que reúne las condiciones para ser considerado como "activo apto", según se define en la NIC 23.

i. Dinámica de la subcuenta

- Abono

x		Debe	Haber
31	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	4,500.00	
33	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6,587.00	
34	INTANGIBLES	1,580.00	
35	ACTIVOS BIOLÓGICOS	3,355.00	
72	PRODUCCIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO		16,022.00
725	Costos de financiación capitalizados		
7251	Costo de financiación-Propiedades de inversión		
7252	Costos de financiación-Propiedad, planta y equipo		
7253	Costos de financiación-Intangibles		
7254	Costos de financiación-Activos biológicos en desarrollo		
x/x	Por el importe del costo financiero incurrido en la financiación de los activos		

Caso práctico N.º 59

1. La empresa **Progreso SA** viene construyendo unas oficinas para alquilarlas, en la construcción pagó S/ 12,000.00 por concepto de servicios de energía eléctrica.
2. Se envían materias primas de los almacenes a la construcción por S/ 50,000.00.
3. Al final del ejercicio se realiza el cierre de la cuenta 72 Producción inmovilizada.

Solución

Operación 1. Por los gastos de los servicios más IGV

x		Debe	Haber
63	GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS	12,000.00	
	636 Servicios básicos		
40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR	2,160.00	
	401 Gobierno nacional		
	4011 Impuesto general a las ventas		
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS		14,160.00
	421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		
x/x	<i>Para registrar el gasto de servicios para la construcción de un activo para alquilarlos</i>		
x			
33	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	12,000.00	
	332 Edificaciones		
72	PRODUCCIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO		12,000.00
	722 Propiedad, planta y equipo		
x/x	<i>Asiento por destino de los gastos por servicios relacionados con la construcción de oficinas</i>		

Operación 2. Por el envío de las materias primas a la construcción

x		Debe	Haber
61	VARIACIÓN DE INVENTARIOS	50,000.00	
	612 Materias primas		
24	MATERIAS PRIMAS		50,000.00
	241 Materias primas		
x/x	<i>Por el envío de la materias primas a la construcción</i>		
x			
33	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	50,000.00	
	332 Edificaciones		
72	PRODUCCIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO		50,000.00
	722 Propiedad, planta y equipo		
x/x	<i>Asiento por destino por la materia prima utilizado en la construcción</i>		

Operación 3. Por el asiento de cierre al final del ejercicio

x		Debe	Haber
72	PRODUCCIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO	62,000.00	
	722 Propiedad, planta y equipo		
81	PRODUCCIÓN DEL EJERCICIO		62,000.00
	811 Producción de bienes		
x/x	<i>Para saldar la cuenta de producción inmovilizada al final del ejercicio</i>		

Cuenta 73: Descuentos, rebajas y bonificaciones obtenidos

1. Contenido

Esta cuenta agrupa la subcuenta que representan las rebajas y bonificaciones obtenidos sobre compras de bienes y servicios, distintos al pronto pago, y de aquellos contenidos en factura. Esta cuenta distingue entre transacciones con partes relacionadas y con terceros.

2. Comentarios sobre su contenido

Los descuentos por pronto pago se deben incluir como ingresos financieros en la subcuenta 775 Descuentos obtenidos por pronto pago.

La bonificaciones están asociadas a una consideración de volumen.

Por su parte los descuentos y rebajas corresponden a deducciones monetarias respecto de valores previamente facturados.

En tanto el descuento, la bonificación y la rebaja son recibidos luego de la fecha de facturación y oportunidad de reconocimiento de compras; su reconocimiento corresponde a la clasificación general de otros ingresos para efectos de presentación luego del resultado de operación.

Las NIIF sobre activos inmovilizados (NIC 16, NIC 38, NIC 40 y NIC 41) y las NIIF PYMES, al referirse al costo de adquisición en el reconocimiento inicial de los activos inmovilizados, requieren que cualquier descuento o rebaja obtenido sea deducido de dicho costo.

No obstante que no se menciona, específicamente, el caso de los descuentos o rebajas obtenidos después de algún período (cuando el activo ya está siendo depreciado o amortizado), si tales descuentos o rebajas se obtienen, también debe deducirse del activo, y su depreciación o amortización corregida en periodos futuros.

3. NIIF referidas a esta cuenta

NIC 2 Inventarios

NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo

NIC 38 Activos Intangibles

NIC 40 Propiedad de Inversión

4. NIIF PYMES

Sección 12 Inventarios

Sección 16 Propiedad de inversión

Sección 17 Propiedad, planta y equipo

Sección 18 Activos intangibles distintos a la plusvalía

5. Conformación de la cuenta

73 DESCUENTOS, REBAJAS Y BONIFICACIONES OBTENIDOS

731 Descuentos, rebajas y bonificaciones obtenidos
7311 Terceros
7312 Relacionadas

Contenido y dinámica por cada subcuenta

a) Subcuenta 731 Descuentos, rebajas y bonificaciones obtenidos

El saldo de esta subcuenta muestra el importe que corresponde a los incrementos de beneficios económicos originados en compras, que no pueden identificarse con el bien o servicio adquirido y, consecuentemente, no pueden ser deducidos del costo de adquisición de aquellos.

i. Dinámica de la subcuenta

• Cargo

x		Debe	Haber
73	DESCUENTOS, REBAJAS Y BONIFICACIONES OBTENIDOS	980.00	
	731 Descuentos, rebajas y bonificaciones obtenidos		
	7311 Terceros		
	7312 Relacionadas		
84	RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		980.00
	841 Resultado de explotación		
x/x	<i>Asiento de cierre para saldar esta cuenta al final del ejercicio</i>		

• Abono

x		Debe	Haber
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS	465.00	
	421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		
73	DESCUENTOS, REBAJAS Y BONIFICACIONES OBTENIDOS		465.00
	731 Descuentos, rebajas y bonificaciones obtenidos		
x/x	<i>Por el importe de los descuentos, rebajas y bonificaciones obtenidos fuera de factura</i>		

Caso práctico N.º 6o

1. La empresa **Ejetur SA** canceló unas facturas pendientes en las fechas establecidas al proveedor **Repsol SA**, por S/ 30,000.00, por lo que se le concedió un descuento del 10 % como premio por la puntualidad en el pago.

Solución

Operación 1. Por la cancelación de las facturas pendientes

x		Debe	Haber
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS	30,000.00	
	421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		27,000.00
	104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		
73	DESCUENTOS, REBAJAS Y BONIFICACIONES OBTENIDOS		3,000.00
	731 Descuentos, rebajas y bonificaciones obtenidos		
x/x	<i>Para contabilizar el pago de las facturas, menos los descuentos obtenidos</i>		

Cuenta 74: Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidos

1. Contenido

Esta cuenta agrupa la subcuenta que representa los descuentos, rebajas y bonificaciones concedidos, distintos a los descuentos por pronto pago. Su naturaleza es deudora.

2. Comentarios sobre su contenido

Los descuentos concedidos por pronto pago efectuado a los clientes deben reconocerse como gastos financieros en la subcuenta 675. La presentación de los descuentos, rebajas y bonificaciones concedidos corresponden a una corrección del monto bruto de las ventas.

3. NIIF referidas a esta cuenta

NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes

4. NIIF PYMES

Sección 23 Ingresos de actividades ordinarias

5. Conformación de la cuenta

74	DESCUENTOS, REBAJAS Y BONIFICACIONES CONCEDIDOS
	741 Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidos
	7411 Terceros
	7412 Relacionadas

Contenido y dinámica por cada subcuenta

a) Subcuenta 741 Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidos

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de los descuentos, rebajas y bonificaciones concedidos a los clientes sobre el valor de ventas. Esta subcuenta es de saldo deudor.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
74	DESCUENTOS, REBAJAS Y BONIFICACIONES CONCEDIDOS		
741	Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidos	6,520.00	
7411	Terceros		
7412	Relacionadas		
12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-TERCEROS		6,520.00
121	Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar		
x/x	<i>Por el importe de los descuentos, bonificaciones y rebajas concedidos a los clientes</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
80	MARGEN COMERCIAL	4,570.00	
801	Margen comercial		
74	DESCUENTOS, REBAJAS Y BONIFICACIONES CONCEDIDOS		4,570.00
741	Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidos		
7411	Terceros		
7412	Relacionadas		
x/x	<i>Asiento de cierre para saldar esta divisionaria al final del ejercicio</i>		

Caso práctico N.º 61

1. La empresa **El Batán SA** ha organizado una promoción especial para sus clientes como parte de un programa por aniversario, por lo que ha invitó a sus clientes para que cancelen sus deudas, concediéndoles un descuento del 10 %. Como resultado de esta promoción se logró cobrar facturas por S/ 30,000.
2. Se efectúa el asiento de cierre de la cuenta Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidos al final del ejercicio.

Solución

Operación 1. Por el cobro de las facturas con los descuentos concedidos

x		Debe	Haber
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		27,000.00	
104 Cuentas corrientes en instituciones financieras			
74 DESCUENTOS, REBAJAS Y BONIFICACIONES CONCEDIDOS		3,000.00	
741 Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidos			
12 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-TERCEROS			30,000.00
121 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar			
x/x <i>Para contabilizar el cobro de las facturas con los descuentos comerciales</i>			

Operación 2. Por el asiento de cierre para saldar cuentas

x		Debe	Haber
80 MARGEN COMERCIAL		3,000.00	
801 Margen comercial			
74 DESCUENTOS, REBAJAS Y BONIFICACIONES CONCEDIDOS			3,000.00
741 Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidos			
x/x <i>Para saldar la cuenta de ingresos al final del ejercicio</i>			

Cuenta 75: Otros ingresos de gestión

1. Contenido

Esta cuenta agrupa las subcuentas que acumulan los distintos ingresos de los relacionados con la actividad principal de la entidad y de los provenientes de financiamiento otorgados tanto de terceros como de entidades relacionadas.

2. Comentarios sobre su contenido

Cuando los ingresos acumulados en esta cuenta como otros ingresos de gestión, corresponden al objeto o propósito de la entidad, deben presentarse como componentes principales de la actividad, al inicio del Estado de Resultados Integrales.

3. NIIF referidas a esta cuenta

NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo

NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos

NIC 38 Activos Intangibles

NIC 40 Propiedad de Inversión

NIC 41 Agricultura

4. NIIF PYMES

Sección 16 Propiedad de inversión

Sección 17 Propiedad, planta y equipo

Sección 18 Activos intangibles distintos a la plusvalía

Sección 27 Deterioro del valor de los activos

5. Conformación de la cuenta

75 OTROS INGRESOS DE GESTIÓN

- 751 Servicios en beneficio del personal
- 752 Comisiones y corretajes
- 753 Regalías
- 754 Alquileres
 - 7540 Plantas productoras
 - 7541 Terrenos
 - 7542 Edificaciones
 - 7543 Maquinarias y equipos de explotación
 - 7544 Unidades de transporte
 - 7545 Equipos diversos
- 755 Recuperación de cuentas de valuación
 - 7551 Recuperación-Cuentas de cobranza dudosa
 - 7552 Recuperación-Desvalorización de inventarios
 - 7553 Recuperación-Desvalorización de inversiones mobiliarias
- 756 Enajenación de activos inmovilizados
 - 7561 Inversiones mobiliarias
 - 7562 Propiedades de inversión
 - 7563 Activos adquiridos en arrendamiento financiero
 - 7564 Propiedad, planta y equipo
 - 7565 Intangibles
 - 7566 Activos biológicos
- 757 Recuperación de deterioro de cuentas de activos inmovilizados
 - 7571 Recuperación de deterioro de propiedades de inversión
 - 7572 Recuperación de deterioro de propiedad, planta y equipo
 - 7573 Recuperación de deterioro de intangibles
 - 7574 Recuperación de deterioro de activos biológicos
- 759 Otros ingresos de gestión
 - 7591 Subsidios gubernamentales
 - 7592 Reclamos al seguro
 - 7593 Donaciones
 - 7594 Devoluciones tributarias
 - 7599 Otros ingresos de gestión

Contenido y dinámica por cada subcuenta

a) Subcuenta 751 Servicios en beneficio del personal

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de los ingresos provenientes del cobro de servicios no subsidiados por la empresa en beneficio del personal, tales como comedor, alojamiento y otros.

i. Dinámica de la subcuenta

- Cargo

x		Debe	Haber
75	OTROS INGRESOS DE GESTIÓN 751 Servicios en beneficio del personal	3,240.00	
84	RESULTADO DE EXPLOTACIÓN 841 Resultado de explotación		3,240.00
x/x	<i>Asiento de cierre para saldar esta divisionaria al final del ejercicio</i>		

- Abono

x		Debe	Haber
16	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-TERCEROS 168 Otras cuentas por cobrar diversas	4,870.00	
75	OTROS INGRESOS DE GESTIÓN 751 Servicios en beneficio del personal		4,870.00
x/x	<i>Por el monto de los importes provenientes del cobro de servicios en beneficio del personal</i>		

b) Subcuenta 752 Comisiones y corretajes

esta subcuenta muestra el importe de los servicios prestados por la empresa como intermediario comercial a favor de terceros, tales como comisiones por ventas a consignación, comisiones por venta de inmuebles, entre otros.

i. Dinámica de la subcuenta

- Cargo

x		Debe	Haber
75	OTROS INGRESOS DE GESTIÓN 752 Comisiones y corretajes	640.00	
84	RESULTADO DE EXPLOTACIÓN 841 Resultado de explotación		640.00
x/x	<i>Asiento de cierre para saldar esta cuenta al final del ejercicio</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
16	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-TERCEROS	4,670.00	
	168 Otras cuentas por cobrar diversas		
75	OTROS INGRESOS DE GESTIÓN		4,670.00
	752 Comisiones y corretajes		
<i>x/x</i>	<i>Por el importe de los servicios prestados por la empresa tales como comisiones y corretajes</i>		

c) Subcuenta 753 Regalías

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de los ingresos por el uso de derechos de propiedad de la empresa por parte de terceros, como es el caso de las marcas, patentes y modelos.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
75	OTROS INGRESOS DE GESTIÓN	750.00	
	753 Regalías		
84	RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		750.00
	841 Resultado de explotación		
<i>x/x</i>	<i>Asiento de cierre para saldar esta cuenta al final del ejercicio</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
16	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-TERCEROS	4,540.00	
	168 Otras cuentas por cobrar diversas		
75	OTROS INGRESOS DE GESTIÓN		4,540.00
	753 Regalías		
<i>x/x</i>	<i>Por el importe de los ingresos por el uso de derechos de propiedad de la empresa</i>		

d) Subcuenta 754 Alquileres

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de los ingresos generados por alquileres de activos inmovilizados o de bienes muebles.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
75 OTROS INGRESOS DE GESTIÓN		35,000.00	
754 Alquileres			
7540 Plantas productoras			
7541 Terrenos			
7542 Edificaciones			
7543 Maquinarias y equipos de explotación			
7544 Unidades de transporte			
7545 Equipos diversos			
84 RESULTADO DE EXPLOTACIÓN			35,000.00
841 Resultado de explotación			
x/x Asiento de cierre para saldar esta cuenta al final del ejercicio			

- **Abono**

x		Debe	Haber
16 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-TERCEROS		4,500.00	
168 Otras cuentas por cobrar diversas			
75 OTROS INGRESOS DE GESTIÓN			4,500.00
754 Alquileres			
7540 Plantas productoras			
7541 Terrenos			
7542 Edificaciones			
7543 Maquinarias y equipos de explotación			
7544 Unidades de transporte			
7545 Equipos diversos			
x/x Por el importe de los ingresos generados por alquileres			

e) Subcuenta 755 Recuperación de cuentas de valuación

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de la recuperación del valor del activo, el cual fue previamente disminuido por intermedio de la cuenta de valuación. (Cuentas por cobrar, inventario e inversiones mobiliarias)

i. Dinámica de la subcuenta

- **Abono**

x		Debe	Haber
19 ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA		4,500.00	
29 DESVALORIZACIÓN DE INVENTARIOS		9,580.00	
36 DESVALORIZACIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO		3,600.00	
367 Desvalorización de inversiones mobiliarias			
75 OTROS INGRESOS DE GESTIÓN			17,680.00
755 Recuperación de cuentas de valuación			
7551 Recuperación-Cuentas de cobranza dudosa			
7552 Recuperación-Desvalorización de inventarios			
7553 Recuperación-Desvalorización de inversiones mobiliarias			
x/x Por el importe de la recuperación del valor del activo previamente disminuido			

f) Subcuenta 756 Enajenación de activos inmovilizados

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de los ingresos generados por la venta de activos inmovilizados, clasificados según su naturaleza.

i. Dinámica de la subcuenta

- Cargo

x		Debe	Haber
75 OTROS INGRESOS DE GESTIÓN		650.00	
756 Enajenación de activos inmovilizados			
7561 Inversiones mobiliarias			
7562 Propiedades de inversión			
7563 Activos adquiridos en arrendamiento financiero			
7564 Propiedad, planta y equipo			
7565 Intangibles			
7566 Activos biológicos			
84 RESULTADO DE EXPLOTACIÓN			650.00
841 Resultado de explotación			
x/x Asiento de cierre para saldar esta cuenta al final del ejercicio			

- Abono

x		Debe	Haber
16 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-TERCEROS		765.00	
168 Otras cuentas por cobrar diversas			
75 OTROS INGRESOS DE GESTIÓN			765.00
756 Enajenación de activos inmovilizados			
7561 Inversiones mobiliarias			
7562 Propiedades de inversión			
7563 Activos adquiridos en arrendamiento financiero			
7564 Propiedad, planta y equipo			
7565 Intangibles			
7566 Activos biológicos			
7564 Intangibles			
7565 Activos biológicos			
x/x Por el importe de los ingresos generados por la venta de activos inmovilizados			

g) Subcuenta 757 Recuperación de deterioro de cuentas de activos inmovilizados

El saldo de esta subcuenta muestra el importe del mayor valor actual de los activos que anteriormente fueron deteriorados y cuyo deterioro se encuentra registrado en la cuenta 36 Desvalorización de activos inmovilizados, en el caso que los activos se encuentren medidos al costo.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
75 OTROS INGRESOS DE GESTIÓN		4,100.00	
757	Recuperación de deterioro de cuentas de activos inmovilizados		
7571	Recuperación de deterioro de propiedades de inversión		
7572	Recuperación de deterioro de propiedad, planta y equipo		
7573	Recuperación de deterioro de intangibles		
7574	Recuperación de deterioro de activos biológicos		
84 RESULTADO DE EXPLOTACIÓN			4,100.00
841	Resultado de explotación		
x/x	<i>Asiento de cierre para saldar esta cuenta al final del ejercicio</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
36 DESVALORIZACIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO		5,400.00	
75 OTROS INGRESOS DE GESTIÓN			5,400.00
757	Recuperación de deterioro de cuentas de activos inmovilizados		
7571	Recuperación de deterioro de propiedades de inversión		
7572	Recuperación de deterioro de propiedad, planta y equipo		
7573	Recuperación de deterioro de intangibles		
7574	Recuperación de deterioro de activos biológicos		
x/x	<i>Por la recuperación del valor de los activos inmovilizados previamente desvalorizados</i>		

h) Subcuenta 759 Otros ingresos de gestión

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de los ingresos de similar naturaleza, diferentes a los señalados en las subcuentas precedentes, incluye los subsidios gubernamentales, ingresos por reclamos al seguro, devoluciones tributarias y donaciones.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Abono**

x		Debe	Haber
16 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-TERCEROS		4,570.00	
168	Otras cuentas por cobrar diversas		
75 OTROS INGRESOS DE GESTIÓN			4,570.00
759	Otros ingresos de gestión		
7591	Subsidios gubernamentales		
x/x	<i>Por el importe de los otros ingresos de gestión de similar naturaleza</i>		

Caso práctico N.º 62

1. La **Pequeñita SA** es una empresa de venta de zapatos; sin embargo, ha cobrado S/ 1,500.00 por el alquiler de un local de su propiedad.

Solución

Operación 1. Por los alquileres cobrados

x		Debe	Haber
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		
	101 Caja	1,500.00	
75	OTROS INGRESOS DE GESTIÓN		
	754 Alquileres		1,500.00
<i>x/x</i>	<i>Por los alquileres cobrados por un ambiente alquilado de propiedad de la empresa</i>		

Cuenta 76: Ganancia por medición de activos no financieros al valor razonable

1. Contenido

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de los incrementos de valor de activos no financieros en comparación con su valor en libros, cuando son medidos al valor razonable.

2. Comentarios sobre su contenido

Las ganancias por medición de activos y pasivos financieros al valor razonable se registra con la subcuenta 777.

3. NIIF referidas a esta cuenta

Marco Conceptual de la Información Financiera

NIC 2 Inventarios

NIC 40 Propiedad de Inversión

NIC 41 Agricultura

NIIF 5 Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuas

4. NIIF PYMES

Sección 13 Inventarios

Sección 16 Propiedad de inversión

Sección 34 Actividades especializadas

Contenido y dinámica por cada subcuenta

a) Subcuenta 761 Activo realizable

El saldo de esta subcuenta muestra el importe del incremento del valor de las mercaderías y los productos terminados llevados al valor razonable, así como la de los activos no corrientes mantenidos para la venta.

i. Dinámica de la subcuenta

- Cargo

x		Debe	Haber
76 GANANCIA POR MEDICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS AL VALOR RAZONABLE		4,210.00	
761 Activo realizable			
7611 Mercaderías			
7612 Productos terminados			
7613 Activos no corrientes mantenidos para la venta			
84 RESULTADO DE EXPLOTACIÓN			4,210.00
841 Resultado de explotación			
x/x Por el asiento de cierre al finalizar el ejercicio			
x			
20 MERCADERÍAS		4,210.00	
201 Mercaderías			
21 PRODUCTOS TERMINADOS		5,000.00	
211 Productos terminados			
27 ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA		8,000.00	
76 GANANCIA POR MEDICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS AL VALOR RAZONABLE			17,210.00
761 Activo realizable			
7611 Mercaderías			
7612 Productos terminados			
7613 Activos no corrientes mantenidos para la venta			
x/x Por el importe del incremento del valor de las mercaderías y productos terminados al valor razonable			

b) Subcuenta 762 Activo inmovilizado

El saldo de esta subcuenta muestra el importe del incremento del valor de las propiedades de inversión y del activo biológico.

i. Dinámica de la subcuenta

- Cargo

x		Debe	Haber
76 GANANCIA POR MEDICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS AL VALOR RAZONABLE		7,783.00	
762 Activo inmovilizado			
7621 Propiedad de inversión			
7622 Activos biológicos			
84 RESULTADO DE EXPLOTACIÓN			7,783.00
841 Resultado de explotación			
x/x Por el asiento de cierre al finalizar el ejercicio			

Caso práctico N.º 63

La empresa **Medina SA** tiene un inmueble que utiliza como oficinas administrativas. Su valor en libros es de S/ 3,500,000, conformado de la siguiente manera:

Detalle	Costo	Deprec.	Neto
Terreno	500,000.00		500,000.00
Construcciones	3,000,000.00	(1,200,000.00)	1,800,000.00
Total	3,500,000.00	(1,200,000.00)	2,300,000.00

En la fecha decide alquilarlo a un tercero, por lo que su saldo se reclasifica como propiedad de inversión. La empresa optó por la política de valuar sus activos propiedad de inversión al valor razonable, por lo que contrató a un perito a fin de que determine su valor de mercado, obteniendo el siguiente resultado:

Terreno	850,000.00
Construcción	3,500,000.00
	<u>4,350,000.00</u>

Para registrar el valor del activo a su valor razonable.

Valor razonable	4,350,000.00
Valor registrado en libros	(2,300,000.00)
	<u>2,050,000.00</u>

Detalle	Valor en libros	Valor razonable	Diferencia por contaba.
Valor del terreno	500,000.00	850,000.00	350,000.00
Valor de la construcción	1,800,000.00	3,500,000.00	1,700,000.00
Total	2,300,000.00	4,350,000.00	2,050,000.00

x		Debe	Haber
31	PROPIEDADES DE INVERSIÓN		
	311 Terrenos		350,000.00
	312 Edificaciones		1,700,000.00
76	GANANCIA POR MEDICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS AL VALOR RAZONABLE		
	762 Activo inmovilizado		2,050,000.00
x/x	Por el registro del valor razonable del activo considerado inversión inmobiliaria	2,050,000.00	

Cuenta 77: Ingresos financieros

1. Contenido

Esta cuenta agrupa las subcuentas que acumulan las rentas o rendimientos provenientes de colocación de capitales, de la diferencia en cambio a favor de la empresa; de los descuentos obtenidos por pronto pago, así como de la ganancia por medición de activos y pasivos financieros al valor razonable.

2. Comentarios sobre su contenido

La subcuenta 773 Dividendos, incluye los dividendos derivados de las utilidades generadoras por la entidad donde se mantiene la inversión en fecha posterior a la adquisición. En el caso de que las utilidades correspondan a la fecha anterior a su adquisición, disminuirá el valor de la inversión.

En la subcuenta 779 se incorpora una divisionaria 7792 Ingresos financieros en medición a valor descontado, para acumular los rendimientos financieros en compra de activos o gastos, cuyo financiamiento incorpora implícitamente dicho componente.

Esta divisionaria se incrementa por el devengado de intereses reconocidos en la divisionaria 3732.

3. NIIF referidas a esta cuenta

Marco Conceptual de la Información Financiera

NIC 21 Efecto de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera

NIC 27 Estados Financieros Separados

NIC 28 Inversiones en Asociadas

NIC 32 Instrumentos Financieros, Presentación

NIC 39 Instrumentos Financieros, Reconocimiento y Medición

NIIF 7 Instrumentos Financieros, Información a Revelar

NIIF 9 Instrumentos Financieros

NIIF 11 Acuerdos Conjuntos

4. NIIF PYMES

Sección 11 Instrumentos financieros básicos

Sección 14 Inversiones en asociadas

Sección 25 Costos por préstamos

Sección 30 Conversión de moneda extranjera

Sección 33 Información a revelar sobre partes relacionadas

Contenido y dinámica por cada subcuenta

a) Subcuenta 771 Ganancia por instrumento financiero derivado

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de las ganancias en operaciones de cobertura realizadas por la empresa.

i. Dinámica de la subcuenta

- Cargo

x		Debe	Haber
77	INGRESOS FINANCIEROS 771 Ganancia por instrumento financiero derivado	5,440.00	
85	RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS 851 Resultado antes de impuesto a las ganancias		5,440.00
x/x	<i>Asiento de cierre para saldar esta divisionaria al final del ejercicio</i>		

- Abono

x		Debe	Haber
16	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-TERCEROS 168 Otras cuentas por cobrar diversas	754.00	
77	INGRESOS FINANCIEROS 771 Ganancia por instrumento financiero derivado		754.00
x/x	<i>Por el importe de las ganancias en operaciones de cobertura</i>		

b) Subcuenta 772 Rendimientos ganados

El importe de esta subcuenta muestra el importe de los intereses que devengan los depósitos en cuentas en instituciones financieras; las cuentas por cobrar comerciales, los préstamos otorgados y los bonos y otros títulos.

i. Dinámica de la subcuenta

- Cargo

x		Debe	Haber
77	INGRESOS FINANCIEROS 772 Rendimientos ganados 7721 Depósitos en instituciones financieras 7722 Cuentas por cobrar comerciales 7723 Préstamos otorgados 7724 Inversiones a ser mantenidas hasta el vencimiento 7725 Instrumentos financieros representativos de derecho patrimonial	2,100.00	
85	RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS 851 Resultado antes de impuesto a las ganancias		2,100.00
x/x	<i>Asiento de cierre para saldar esta divisionaria al final del ejercicio</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
16 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-TERCEROS 168 Otras cuentas por cobrar diversas		4,650.00	
77 INGRESOS FINANCIEROS 772 Rendimientos ganados 7721 Depósitos en instituciones financieras 7722 Cuentas por cobrar comerciales 7723 Préstamos otorgados 7724 Inversiones a ser mantenidas hasta el vencimiento 7725 Instrumentos financieros representativos de derecho patrimonial x/x <i>Por el importe de los intereses ganados que se devengan en el ejercicio</i>			4,650.00

c) Subcuenta 773 Dividendos

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de las ganancias obtenidas por el mantenimiento de las inversiones en diferentes empresas, como valores representativas del patrimonio.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
77 INGRESOS FINANCIEROS 773 Dividendos		650.00	
85 RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS 851 Resultado antes de impuesto a las ganancias x/x <i>Asiento de cierre para saldar esta divisionaria al final del ejercicio</i>			650.00

- **Abono**

x		Debe	Haber
16 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-TERCEROS 168 Otras cuentas por cobrar diversas		6,450.00	
77 INGRESOS FINANCIEROS 773 Dividendos x/x <i>Por el importe de las ganancias obtenidas por dividendos</i>			6,450.00

d) Subcuenta 774 Ingresos en operaciones de factoraje (factoring)

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de los rendimientos financieros y otros obtenidos en operaciones de compra de cuentas por cobrar.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
77	INGRESOS FINANCIEROS	410.00	
	774 Ingresos en operaciones de factoraje (<i>factoring</i>)		
85	RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS		410.00
	851 Resultado antes de impuesto a las ganancias		
x/x	<i>Asiento de cierre para saldar esta divisionaria al final del ejercicio</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
16	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-TERCEROS	650.00	
	168 Otras cuentas por cobrar diversas		
77	INGRESOS FINANCIEROS		650.00
	774 Ingresos en operaciones de factoraje (<i>factoring</i>)		
x/x	<i>Por el importe de los rendimientos financieros y otros ingresos en operaciones de factoraje</i>		

e) Subcuenta 775 Descuentos obtenidos por pronto pago

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de los descuentos que la empresa obtiene de sus proveedores por el pago anticipado de sus cuentas.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
77	INGRESOS FINANCIEROS	640.00	
	775 Descuentos obtenidos por pronto pago		
85	RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS		640.00
	851 Resultado antes de impuesto a las ganancias		
x/x	<i>Asiento de cierre para saldar esta cuenta al final del ejercicio</i>		

f) Subcuenta 776 Diferencia en cambio

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de las ganancias por diferencia en cambio originadas por las operaciones efectuadas en moneda extranjera.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
77	INGRESOS FINANCIEROS	321.00	
	776 Diferencia en cambio		
85	RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS		321.00
	851 Resultado antes de impuesto a las ganancias		
x/x	<i>Asiento de cierre para saldar esta cuenta al final del ejercicio</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-TERCEROS		
	121 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar	460.00	
77	INGRESOS FINANCIEROS		
	776 Diferencia en cambio		460.00
<i>x/x</i>	<i>Por el importe de las ganancias por diferencia en cambio originadas por las cuentas por cobrar</i>		

g) Subcuenta 777 Ganancia por medición de activos y pasivos financieros al valor razonable

El saldo de esta subcuenta muestra el importe del mayor valor de los instrumentos financieros en comparación con su valor en libros a la fecha de los Estados Financieros.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Abono**

x		Debe	Haber
11	INVERSIONES FINANCIERAS		
	111 Inversiones mantenidas para negociación	1,200.00	
	11112 Valor razonable		
77	INGRESOS FINANCIEROS		
	777 Ganancia por medición de activos y pasivos financieros al valor razonable		1,200.00
<i>x/x</i>	<i>Por el importe del mayor valor de los instrumentos financieros en comparación con su valor en libros</i>		

h) Subcuenta 778 Participación en los resultados de entidades relacionadas

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de la ganancia en el valor de las inversiones en subsidiarias y afiliadas que reconoce la empresa, con motivo del incremento del patrimonio neto de dichas subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos que reconoce una entidad, con motivo del incremento del patrimonio neto de dichas entidades, donde se ejerce control o influencia significativa respectivamente.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
77	INGRESOS FINANCIEROS		
	778 Participación en los resultados de entidades relacionadas	200.00	
85	RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS		
	851 Resultado antes de impuesto a las ganancias		200.00
<i>x/x</i>	<i>Asiento de cierre para saldar esta cuenta al final del ejercicio</i>		

i) Subcuenta 779 Otros ingresos financieros

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de naturaleza financiera no incluidos en las subcuentas precedentes.

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
77	INGRESOS FINANCIEROS	4,500.00	
	779 Otros ingresos financieros		
	7792 Ingresos financieros en medición a valor descontado		
85	RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS		4,500.00
	851 Resultado antes de impuesto a las ganancias		
x/x	<i>Asiento de cierre para saldar esta cuenta al final del ejercicio</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
16	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-TERCEROS	4,680.00	
	168 Otras cuentas por cobrar diversas		
77	INGRESOS FINANCIEROS		4,680.00
	779 Otros ingresos financieros		
	7792 Ingresos financieros en medición a valor descontado		
x/x	<i>Por el importe de los otros ingresos financieros no incluidos en las subcuentas precedentes</i>		

Caso práctico N.º 64

1. La empresa **Antonio SA** canceló unas facturas pendientes antes de la fecha de su vencimiento al proveedor **Repsol SA** por S/ 15,000.00, por lo que se le concedió un descuento del 10 %.
2. Se compró una máquina por \$ 5,000.00 al crédito, estando el tipo de cambio en S/ 3.50, exonerado del IGV.

- A la fecha de presentación de los Estados Financieros, el tipo de cambio es de S/ 3.00.

Solución

Operación 1. Por el descuento de la factura pendiente

x		Debe	Haber
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS	15,000.00	
	421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		13,500.00
	104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		
77	INGRESOS FINANCIEROS		1,500.00
	775 Descuentos obtenidos por pronto pago		
x/x	<i>Por el descuento de la factura pendiente antes de la fecha de su vencimiento</i>		

Operación 2. Por la compra de la máquina al crédito

x		Debe	Haber
33 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		17,500.00	
333 Maquinaria y equipo de explotación			
46 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS			17,500.00
465 Pasivos por compra de activo inmovilizado			
x/x Por la compra de la máquina al crédito			

Operación 3. Por el ajuste del tipo de cambio

x		Debe	Haber
46 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS		2,500.00	
465 Pasivos por compra de activo inmovilizado			
77 INGRESOS FINANCIEROS			2,500.00
776 Diferencia en cambio			
x/x Por el ajuste por diferencia de cambio			
Fecha	Dólar	T/C	Soles
de compra	5,000	3,50	17,500.00
de prestación	5,000	3.00	15,000.00
Ajuste			<u>2,500.00</u>

Cuenta 78: Cuenta Cargas cubiertas por provisiones

1. Contenido

Esta cuenta se utiliza para transferir los gastos incurridos en el periodo para cubrir las provisiones diversas a que hace referencia la cuenta 68 Valuación y deterioro de activos y provisiones.

2. Comentarios sobre su contenido

El saldo acreedor de esta cuenta no representa ingresos, sino compensación de gastos. Los gastos imputables a la cuenta de costos, distintos de los de valuación y deterioro de activos y provisiones, deben trasladarse a través de la cuenta 79 Cargas imputables a cuenta de costos y gastos.

Las cargas que inciden en la producción de activos por cuenta propia deben ser registradas en la cuenta 72 Producción de activo inmovilizado.

3. NIIF referidas a esta cuenta

NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo

NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos

NIC 38 Activos Intangibles

NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes

4. NIIF PYMES

Sección 17 Propiedad, planta y equipo

Sección 18 Activos intangibles distintos de la plusvalía

Sección 27 Deterioro del valor de los activos

5. Conformación de la cuenta

78 CARGAS CUBIERTAS POR PROVISIONES

781 Cargas cubiertas por provisiones

Contenido y dinámica por cada subcuenta

a) Subcuenta 781 Cargas cubiertas por provisiones

El saldo de esta subcuenta muestra las transferencias de las cargas por valuación de deterioro de activos y provisiones, acumuladas por su naturaleza a cuenta del costo de producción o cuentas acumulativas de función del gasto (Elemento 9).

i. Dinámica de la subcuenta

- Cargo

x		Debe	Haber
78	CARGAS CUBIERTAS POR PROVISIONES	45,600.00	
	781 Cargas cubiertas por provisiones		
84	RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		45,600.00
	841 Resultado de explotación		
x/x	<i>Asiento de cierre para saldar esta cuenta al final del ejercicio</i>		

Caso práctico N.º 65

1. La empresa **Rocío SA** registró una provisión de garantía sobre ventas del ejercicio; que tiene por objeto atender a sus clientes ante cualquier posible reclamo por desperfectos de las mercaderías vendidas. El cálculo se realizó sobre un 5 % de 42,000, que es el monto de sus ventas, porcentaje establecido según políticas de la empresa.
2. En el ejercicio se ha efectuado gastos por pago de servicios diversos de S/ 1,500.00 para atender reclamos por cambios y reparación de mercaderías vendidas, que se encontraban en el periodo de garantía.
3. Se revierte el saldo de la provisión por haberse cumplido el periodo de garantía.

Solución

Operación 1. Por la provisión del 5 % sobre ventas

x		Debe	Haber
68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES		2,100.00	
689 Provisiones			
48 PROVISIONES			2,100.00
489 Otras provisiones			
x/x <i>Por las provisiones del ejercicio por garantía sobre ventas</i>			
x			
95 GASTOS DE VENTAS		2,100.00	
951 Gastos de ventas			
79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS			2,100.00
791 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos			
x/x <i>Asiento por destino por las provisiones de garantía</i>			

Operación 2. Por el pago de servicios diversos

x		Debe	Haber
63 GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS		1,500.00	
639 Otros servicios prestados por terceros			
42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS			1,500.00
421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar			
x/x <i>Por el pago de servicios diversos por la reparación de las mercaderías vendidas</i>			
x			
48 PROVISIONES		1,500.00	
489 Otras provisiones			
78 CARGAS CUBIERTAS POR PROVISIONES			1,500.00
781 Cargas cubiertas por provisiones			
x/x <i>Asiento por destino de los gastos cubiertos por provisiones</i>			

Operación 3. Por la anulación de las provisiones no utilizadas

x		Debe	Haber
48 PROVISIONES		600.00	
489 Otras provisiones			
75 OTROS INGRESOS DE GESTIÓN			600.00
759 Otros ingresos de gestión			
x/x <i>Por la anulación de las provisiones no utilizadas al cumplirse el periodo de garantía</i>			

Cuenta 79: Cargas imputables a cuentas de costos y gastos

1. Contenido

Esta cuenta se utiliza para transferir, en los casos pertinentes, los gastos por naturaleza registrados en el Elemento 6, excepto a la cuenta de costos del Elemento 9 Contabilidad Analítica de Explotación.

2. Comentarios sobre su contenido

Es el nexo entre la contabilidad financiera y la contabilidad analítica de explotación. Su saldo no constituye ingresos: es una cuenta de enlace de aquellos gastos que deben afectar los costos.

El saldo acreedor de esta cuenta debe ser igual a la sumatoria de los saldos deudores de las cuentas de costos y gastos (Elemento 9), con las cuales se compensa al cierre del periodo. Los gastos cubiertos por provisiones se transfieren a través de la cuenta 78.

La transferencia de los gastos por naturaleza, que inciden en la producción de activos construidos por la propia entidad para sí misma, se efectuará utilizando la cuenta 72 Producción de activo inmovilizado.

3. NIIF referidas a esta cuenta

NIC 1 Presentación de Estados Financieros

4. NIIF PYMES

Sección 3 Presentación de Estados Financieros

Sección 5 Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados

5. Conformación de la cuenta

79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS

791 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos

792 Gastos financieros imputables a cuentas de inventarios

Contenido y dinámica por cada subcuenta

a) Subcuenta 791 Cargas imputables a la cuentas de costos y gastos

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de los costos y gastos acumulados por su naturaleza, a cuentas de costos de producción o cuentas acumulativas de función del gasto (Elemento 9).

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
94 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		340.00	
941 Gastos administrativos			
95 GASTOS DE VENTAS		210.00	
951 Gastos de ventas			
79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS			550.00
791 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos			
x/x Asiento destino del pago de servicios varios			

- **Abono**

x		Debe	Haber
79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		800.00	
791 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos			
94 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN			560.00
941 Gastos de administración			
95 GASTOS DE VENTAS			240.00
951 Gastos de ventas			
x/x Para saldar las cuentas del Elemento 9 con la 79			

b) Subcuenta 792 Gastos financieros imputables a cuentas de inventarios

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de los costos financieros a las existencias aptas de los productos en proceso (subcuenta 238).

i. Dinámica de la subcuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
94 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		400.00	
941 Gastos de administración			
95 GASTOS DE VENTAS		100.00	
951 Gastos de ventas			
79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS			500.00
792 Gastos financieros imputables a cuentas de inventarios			
x/x Asiento por destino de los gastos financieros			

- **Abono**

x		Debe	Haber
79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		650.00	
792 Gastos financieros imputables a cuenta de inventarios			
94 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN			200.00
941 Gastos de administración			
95 GASTOS DE VENTAS			450.00
951 Gastos de ventas			
x/x Para saldar las cuentas del Elemento 9 con la 79			

Caso práctico N.º 66

1. Se registró un gasto por servicios de teléfonos por S/ 5,000.00 más IGV. Se distribuye el gasto en 50 % para administración y 50 % para ventas.
2. Se realiza el asiento de cierre al final del ejercicio, saldando la cuenta 79 con las cuentas del Elemento 9.

Solución

Operación 1. Por el registro de los gastos por servicios públicos

x		Debe	Haber
63 GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS		5,000.00	
636 Servicios básicos			
6364 Teléfono			
40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		900.00	
401 Gobierno nacional			
4011 Impuesto general a las ventas			
42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS			5,900.00
421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar			
x/x Por el registro de los servicios de teléfono más IGV			
x			
94 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		2,500.00	
941 Gastos de administración			
95 GASTOS DE VENTAS		2,500.00	
951 Gastos de ventas			
79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS			5,000.00
791 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos			
x/x Por el destino de los gastos			

Operación 2. Por el asiento de cierre

x		Debe	Haber
79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		5,000.00	
792 Cargas imputables a cuenta de costos y gastos			
94 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN			2,500.00
941 Gastos de administración			
95 GASTOS DE VENTAS			2,500.00
951 Gastos de ventas			
x/x Por el cierre de la cuenta del Elemento 9 con la 7			

Capítulo VI: Saldos intermediarios de gestión Contabilidad analítica de explotación Cuentas de orden

Elemento 8: Saldos intermediarios de gestión y determinación del resultado del ejercicio

Este elemento presenta los saldos

intermediarios de gestión, incluyendo el impuesto a la renta y participaciones de los trabajadores, de ser el caso. Incluye las cuentas de la 80 hasta la 89.

Este elemento, desde su concepción en el Plan Contable General de 1984, tiene como propósito la acumulación de información para propósitos de presentarla al Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI), en los censos nacionales económicos que la última efectúa. Solamente la cuenta 88 recoge directamente los efectos del impuesto a las ganancias.

Dicha cuenta incorpora los gastos o ingresos (ahorros) por impuesto a las ganancias, originados por las diferencias entre las bases de cálculo contables y tributarios.

La participación de los trabajadores se reconoce en la cuenta 62, conjuntamente con otros gastos de personal.

La dinámica prevista en diversas cuentas de este Elemento permite el cierre paulatino de las cuentas de gastos acumulados por su naturaleza.

Cuenta 80: Margen comercial

1. Contenido

Esta cuenta se determina al cierre del ejercicio económico por la diferencia entre las ventas de mercaderías y el costo de las mismas. El costo de ventas de mercaderías se determina por diferencia entre las compras y la variación, entre el saldo inicial y final, de las existencias de mercaderías.

2. Comentarios sobre su contenido

La presentación de información por función expone el costo de mercaderías vendidas, mientras que la información por naturaleza determina esa magnitud por diferencia entre compras y variación de inventarios. Los descuentos por pronto pago constituyen una carga financiera y, por lo tanto, no corrigen el monto de ventas, debiendo reconocerse en la cuenta 67.

3. NIIF referidas a esta cuenta

NIC 1 Presentación de Estados Financieros

4. NIIF PYMES

Sección 3 Presentación de Estados Financieros

Sección 5 Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados

5. Conformación de la cuenta

80 MARGEN COMERCIAL
801 Margen comercial

Contenido y dinámica por cada subcuenta

a) Subcuenta 801 Margen comercial

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de la ganancia bruta por el servicio de intermediación comercial de una entidad. Resulta de la comparación de los ingresos por ventas, menos

devoluciones sobre ventas, descuentos, rebajas y bonificaciones concedidas menos las compras, distinguiendo entre el costo de compra al proveedor y los gastos vinculados con las compras (transporte, seguro, gastos y derechos de aduana, entre otros), corregidas por el aumento o disminución de saldos de mercaderías acumuladas en el periodo.

i. Dinámica de la cuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
80 MARGEN COMERCIAL		1,100.00	
801 Margen comercial			
60 COMPRAS			500.00
601 Mercaderías			
609 Costos vinculados con las compras			
6091 Costos vinculados con las compras de mercaderías			
61 VARIACIÓN DE INVENTARIOS			600.00
611 Mercaderías			
x/x	<i>Para saldar las cuentas 60 y 61 con la cuenta 80 Margen comercial</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
61 VARIACIÓN DE INVENTARIOS		300.00	
611 Mercaderías			
70 VENTAS		150.00	
701 Mercadería			
80 MARGEN COMERCIAL			450.00
801 Margen comercial			
x/x	<i>Para saldar la cuenta 70 ventas de las mercaderías, con la cuenta 80 Margen comercial</i>		

Cuenta 81: Producción del ejercicio

1. Contenido

Esta cuenta representa el valor de lo que la empresa ha producido al cierre del periodo, sea que se haya vendido, almacenado o inmovilizado. La producción que se acumula es la que corresponde a: bienes, servicios y producción de activos para su propio uso de la entidad.

2. Comentarios sobre su contenido

La producción del periodo incorpora en este PCGE el almacenamiento o desalmacenamiento de la producción de servicios, ahora contemplada como una clase de inventarios, y dentro de la producción inmovilizada, de manera concordante con el desarrollo de las NIIF.

3. NIIF referidas a esta cuenta

NIC 1 Presentación de Estados Financieros

4. NIIF PYMES

Sección 3 Presentación de Estados Financieros

Sección 5 Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados

5. Conformación de la cuenta

81 PRODUCCIÓN DEL EJERCICIO

811 Producción de bienes

812 Producción de servicios

813 Producción de activo inmovilizado

a) Subcuenta 811 Producción de bienes

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de la comparación de las ventas de productos terminados, subproductos, desechos y desperdicios menos las devoluciones sobre ventas, descuentos, rebajas y bonificaciones concedidos, y el almacenamiento o desalmacenamiento (disminución de los saldos al inicio del periodo) de productos terminados, subproductos, desechos y desperdicios, productos en proceso, y envases y embalajes.

i. Dinámica de la cuenta

- **Cargo**

-----x-----		Debe	Haber
81 PRODUCCIÓN DEL EJERCICIO 811 Producción de bienes		1,540.00	
71 VARIACIÓN DE LA PRODUCCIÓN ALMACENADA 711 Variación de productos terminados 712 Variación de subproductos, desechos y desperdicios 713 Variación de productos en proceso 714 Variación de envases y embalajes <i>x/x Para saldar las subcuentas de la cuenta 71 al finalizar el periodo</i>			1,540.00

- **Abono**

-----x-----		Debe	Haber
70 VENTAS 702 Productos terminados 703 Servicios terminados 704 Subproductos, desechos y desperdicios		3,510.00	
71 VARIACIÓN DE LA PRODUCCIÓN ALMACENADA 711 Variación de productos terminados 712 Variación de subproductos, desechos y desperdicios 713 Variación de productos en proceso 714 Variación de envases y embalajes			
81 PRODUCCIÓN DEL EJERCICIO 811 Producción de bienes <i>x/x Para saldar las subcuentas de la cuenta 70 Ventas al finalizar el periodo</i>			3,510.00

b) Subcuenta 812 Producción de servicios

El saldo de esta subcuenta muestra el importe al comparar los ingresos por prestación de servicios menos las devoluciones (servicios no aceptados por clientes), descuentos y rebajas, y la variación de existencias de servicios (subcuenta 215).

i. Dinámica de la cuenta

- **Cargo**

-----x-----		Debe	Haber
81 PRODUCCIÓN DEL EJERCICIO 812 Producción de servicios		6,510.00	
71 VARIACIÓN DE LA PRODUCCIÓN ALMACENADA 715 Variación de inventarios de servicios <i>x/x Por el cierre de la cuenta 71 Variación de la producción almacenada al final del ejercicio</i>			6,510.00

c) Subcuenta 813 Producción de activo inmovilizado

El saldo de esta subcuenta muestra el importe a la fabricación para uso o explotación propios de inversiones inmobiliarias, inmuebles, maquinaria y equipo; intangibles; y activos biológicos.

i. Dinámica de la cuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
81 PRODUCCIÓN DEL EJERCICIO		6,320.00	
813 Producción de activo inmovilizado			
82 VALOR AGREGADO			6,320.00
821 Valor agregado			
x/x	Para saldar la cuenta 81, subcuenta 813 con la cuenta 82 al finalizar el ejercicio		

- **Abono**

x		Debe	Haber
72 PRODUCCIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO		3,210.00	
81 PRODUCCIÓN DEL EJERCICIO			3,210.00
813 Producción de activo inmovilizado			
x/x	Para saldar la cuenta 72 Producción del activo inmovilizado al cierre del ejercicio		

Cuenta 82: Valor agregado

1. Contenido

El valor agregado indica, al cierre del periodo, lo que la entidad añade en su proceso de producción, según su actividad, a la economía nacional, como creación de valor. Esta variable es medida por diferencia entre la producción del periodo y los consumos de bienes y servicios suministrados por terceros para esta producción (consumo intermedio). Asimismo, el valor agregado equivale a la suma de las remuneraciones a los factores de producción, es decir, a la mano de obra y al capital.

2. Comentarios sobre su contenido

El saldo acumulado de valor agregado (o añadido) no tiene equivalente en alguna línea de presentación específica en un estado de ganancias y pérdidas.

3. NIIF referidas a esta cuenta

NIC 1 Presentación de Estados Financieros

4. NIIF PYMES

Sección 3 Presentación de Estados Financieros

Sección 5 Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados

5. Conformación de la cuenta

82 VALOR AGREGADO
821 Valor agregado

Contenido y dinámica

a) Subcuenta 821 Valor agregado

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de la producción total (actividad comercial y actividades de producción de bienes y servicios), menos los bienes de existencias de materias primas, materiales auxiliares, envases y embalajes, y suministros diversos, a los costos facturados por proveedores y los gastos vinculados con esas compras; y los servicios prestados por terceros, corregidos por el incremento (almacenamiento) o disminución (desalmacenamiento) en su nivel.

i. Dinámica de la cuenta

- Cargo

x		Debe	Haber
82 VALOR AGREGADO			
821 Valor agregado		2,000.00	
60 COMPRAS			500.00
602 Materias primas			
603 Materiales auxiliares, suministros y repuestos			
604 Envases y embalajes			
61 VARIACIÓN DE INVENTARIOS			1,500.00
612 Materias primas			
613 Materiales auxiliares, suministros y repuestos			
614 Envases y embalajes			
x/x	Para saldar las subcuentas de las cuentas 60 y 61 con la cuenta Valor agregado al cierre del periodo		

- **Abono**

x		Debe	Haber
61	VARIACIÓN DE INVENTARIOS	7,500.00	
	612 Materias primas		
	613 Materiales auxiliares, suministros y repuestos		
	614 Envases y embalajes		
80	MARGEN COMERCIAL	1,240.00	
	801 Margen comercial		
81	PRODUCCIÓN DEL EJERCICIO	5,000.00	
82	VALOR AGREGADO		13,740.00
	821 Valor agregado		
x/x	<i>Por el saldo de las cuentas del Margen comercial, y los saldos acreedores de la cuenta 61</i>		

Cuenta 83: Excedente bruto (insuficiencia bruta) de explotación

1. Contenido

Desde el punto de vista económico, mide el resultado (ganancias o excedente bruto, pérdida o insuficiencia bruta) que se deriva de la actividad productiva de la entidad. En cuanto excedente representa la generación de recursos financieros nuevos procedentes de la explotación, y en tanto insuficiencia representa el consumo de recursos financieros antes generados.

2. Comentarios sobre su contenido

Los gastos de personal y los gastos de títulos representan, desde el punto de vista contable, componentes para determinar el resultado de operación; lo mismo ocurre con los subsidios recibidos, en cuanto permiten compensar operaciones cuyos rendimientos por sí solos no justificarían la inversión.

3. NIIF referidas a esta cuenta

NIC 1 Presentación de Estados Financieros

4. NIIF PYMES

Sección 3 Presentación de Estados Financieros

Sección 5 Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados

Contenido y dinámica por cada subcuenta

a) Subcuenta 831 Excedente bruto (insuficiencia bruta) de explotación

El saldo de esta subcuenta muestra el importe del valor agregado o añadido (cuenta 82), del cual se descuentan los gastos de personal (cuenta 62), los tributos indirectos (cuenta 64) y se adicionan los subsidios recibidos (subcuenta 759).

i. Dinámica de la cuenta

- **Cargo**

x		Debe	Haber
83	EXCEDENTE BRUTO (INSUFICIENCIA BRUTA) DE EXPLOTACIÓN	5,500.00	
	831 Excedente bruto (insuficiencia bruta) de explotación		
62	GASTOS DE PERSONAL Y DIRECTORES		4,000.00
64	GASTOS POR TRIBUTOS		1,500.00
<i>x/x</i>	<i>Para saldar las cuentas 62 y 64 al cierre del ejercicio</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
82	VALOR AGREGADO	1,240.00	
84	RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	12,500.00	
75	OTROS INGRESOS DE GESTIÓN	10,500.00	
	759 Otros ingresos de gestión		
83	EXCEDENTE BRUTO (INSUFICIENCIA BRUTA) DE EXPLOTACIÓN		24,240.00
	831 Excedente bruto (insuficiencia bruta) de explotación		
<i>x/x</i>	<i>Para saldar la cuenta 82 y el saldo de la 83 con la cuenta 84 al final del periodo, y la subcuenta 759</i>		

Cuenta 84: Resultado de explotación

1. Contenido

Esta cuenta muestra el resultado obtenido por la empresa al cierre del periodo, sin considerar los efectos de la financiación externa de sus operaciones ni de otras partidas ajenas a la explotación.

2. Comentarios sobre su contenido

El resultado de explotación coincide con el resultado antes de financiación e impuesto a las ganancias, al presentar el Estado de resultado integral por función.

3. NIIF referidas a esta cuenta

NIC 1 Presentación de Estados Financieros

4. NIIF PYMES

Sección 3 Presentación de Estados Financieros

Sección 5 Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados

5. Conformación de la cuenta

84 RESULTADO DE EXPLOTACIÓN 841 Resultado de explotación
--

Contenido y dinámica por cada subcuenta

a) Subcuenta 841 Resultado de explotación

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de sustraer al resultado bruto de explotación, los otros gastos de gestión (cuenta 65). Excepto el costo neto de enajenación de activos inmovilizados y operaciones discontinuadas (subcuenta 655), las donaciones

(divisionaria 6591) y las sanciones administrativas (divisionaria 6592); y de adicionar los otros ingresos de gestión (cuenta 75), excepto la divisionaria 7591 Subsidios gubernamentales, la cuenta 78 Cargas cubiertas por provisiones, y las ganancias por medición de activos no financieros al valor razonable (cuenta 76).

i. Dinámica de la cuenta

• Cargo

x		Debe	Haber
83	EXCEDENTE BRUTO (INSUFICIENCIA BRUTA) DE EXPLOTACIÓN	8,400.00	
65	OTROS GASTOS DE GESTION		2,400.00
68	VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES		2,500.00
84	RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		3,500.00
x/x	<i>Para saldar las cuentas 65, 68 y 84 con la cuenta 84 al cierre del ejercicio (excepto las subcuentas 655 y la 659)</i>		

• Abono

x		Debe	Haber
75	OTROS INGRESOS DE GESTIÓN Excepto la divisionaria 7591	1,200.00	
76	GANANCIA POR MEDICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS AL VALOR RAZONABLE	3,200.00	
78	CARGAS CUBIERTAS POR PROVISIONES	4,700.00	
83	EXCEDENTE BRUTO (INSUFICIENCIA BRUTA) DE EXPLOTACIÓN 831 Excedente bruto (insuficiencia bruta) de explotación	1,200.00	
84	RESULTADO DE EXPLOTACIÓN 841 Resultado de explotación		10,300.00
x/x	<i>Para saldar las cuentas 75, 76, 78 y 83 con la cuenta 84</i>		

Cuenta 85: Resultado antes de participaciones e impuestos

1. Contenido

Muestra el resultado del periodo antes del impuesto a las ganancias.

2. NIIF referidas a esta cuenta

NIC 1 Presentación de Estados Financieros

3. NIIF PYMES

Sección 3 Presentación de Estados Financieros

Sección 5 Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados

4. Conformación de la cuenta

85 RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS

851 Resultado antes de impuesto a las ganancias

Contenido y dinámica por cada subcuenta

a) Subcuenta 851 Resultado antes de impuesto a las ganancias

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de sustraer del resultado neto de explotación, los montos de ingresos y gastos financieros.

i. Dinámica de la cuenta

- Cargo

		Debe	Haber
85	RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS	7,400.00	
	851 Resultado antes de impuesto a las ganancias		
67	GASTOS FINANCIEROS		3,200.00
84	RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		1,200.00
89	DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO		3,000.00
x/x	<i>Para saldar las cuentas 65, 67 y 84 al cierre del ejercicio y trasladar el saldo a la cuenta 89</i>		

- **Abono**

x		Debe	Haber
77	INGRESOS FINANCIEROS	7,400.00	
84	RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	1,500.00	
89	DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO	4,000.00	
85	RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS		12,900.00
x/x	<i>Para saldar las cuentas 77 y 84 con la cuenta 85 y trasladar el saldo a la cuenta 89</i>		

Cuenta 88: Cuenta Impuesto a la renta

1. Contenido

En esta cuenta se reconoce el impuesto calculado sobre la renta imponible del periodo (impuesto corriente), así como el importe del impuesto a las ganancias diferido.

2. Reconocimiento y medición

Se reconoce el impuesto a la renta corriente, con la existencia de renta tributaria. El componente diferido se reconoce con la existencia de diferencias temporales gravables y deducibles que se espera reviertan en el futuro, dando lugar a impuestos corrientes (en el futuro) o a una recuperación (deducción) de la carga tributaria.

Asimismo, se reconocen ingresos (ahorros) originados en pérdidas tributarias arrastrables, cuando es posible demostrar razonablemente que en el futuro se generará renta tributaria para compensar dicha pérdida. El reconocimiento se efectúa al valor nominal.

3. NIIF referidas a esta cuenta

NIC 1 Presentación de Estados Financieros

NIC 12 Impuesto a las Ganancias

SIC 25 Impuesto a las Ganancias-Cambios en la Situación Tributaria de una Entidad o de sus Accionistas

4. NIIF PYMES

Sección 3 Presentación de Estados Financieros

Sección 5 Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados

Sección 29 Impuesto a las Ganancias

5. Conformación de la cuenta

88 IMPUESTO A LA RENTA

881 Impuesto a las ganancias-Corriente

882 Impuesto a las ganancias-Diferido

Contenido y dinámica por cada subcuenta

a) Subcuenta 881 Impuesto a las ganancias-Corriente

El saldo de esta subcuenta muestra el importe del gasto calculado sobre la base de la renta tributaria.

i. Dinámica de la cuenta

- Cargo

x		Debe	Haber
88	IMPUESTO A LA RENTA		
	881 Impuesto a las ganancias-Corriente	1,300.00	
40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		1,300.00
	401 Gobierno nacional		
x/x	Por el importe del gasto calculado sobre la base de la renta tributaria		

- Abono

x		Debe	Haber
89	DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO		
	891 Utilidad	4,810.00	
88	IMPUESTO A LA RENTA		4,810.00
	881 Impuesto a las ganancias-Corriente		
x/x	Para registrar el pago del impuesto a la renta del ejercicio		

b) Subcuenta 882 Impuesto a las ganancias-Diferido

El saldo de esta subcuenta muestra el importe del gasto o ingreso (ahorro) calculado sobre la base de las

diferencias temporales (gravables y deducibles), determinado por la comparación de saldos contables y tributarios. También incluye el ingreso (ahorro) en impuesto a la renta, calculado sobre pérdidas tributarias que razonablemente se espera compensar en el futuro.

i. Dinámica de la cuenta

- **Cargo**

x	Debe	Haber
88 IMPUESTO A LA RENTA		
882 Impuesto a las ganancias-Diferido	6,300.00	
49 PASIVO DIFERIDO		
491 Impuesto a la renta diferido		6,300.00
<i>x/x Por el importe del gasto calculado sobre la base de las diferencias temporales</i>		

- **Abono**

x	Debe	Haber
89 DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO		
891 Utilidad	6,300.00	
88 IMPUESTO A LA RENTA		
882 Impuesto a las ganancias-Diferido		6,300.00
<i>x/x Al cierre del periodo por el impuesto correspondiente a la renta imponible diferido</i>		

Cuenta 89: Determinación del resultado del ejercicio

1. Contenido

Esta cuenta muestra el resultado neto total que corresponde a un periodo determinado. Por su naturaleza, al cierre de operaciones, se integra el balance, ya que forma parte de la estructura financiera del patrimonio neto de la empresa.

2. Comentarios sobre su contenido

Tanto la utilidad como las pérdidas antes de participaciones e impuestos pueden incrementarse o disminuir por la existencia de componente diferido en ingresos (ahorros) por participaciones e impuestos a las ganancias.

3. NIIF referidas a esta cuenta

NIC 1 Presentación de Estados Financieros

4. NIIF PYMES

Sección 3 Presentación de Estados Financieros

Sección 5 Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados

5. Conformación de la cuenta

89 DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO
 891 Utilidad
 892 Pérdida

Contenido y dinámica por cada subcuenta

a) Subcuenta 891 Utilidad

El saldo de esta subcuenta muestra el incremento de los beneficios económicos del ejercicio.

i. Dinámica de la cuenta

- Abono

x		Debe	Haber
85	RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS	3,600.00	
89	DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO 891 Utilidad		3,600.00
x/x	<i>Por el traslado de la cuenta 85 a la cuenta 89 al cierre del ejercicio</i>		

b) Subcuenta 892 Pérdida

El saldo de esta subcuenta muestra el importe de la disminución neta en los beneficios económicos del ejercicio.

i. Dinámica de la cuenta

- Cargo

x		Debe	Haber
89	DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO 892 Pérdida	2,900.00	
85	RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS		2,900.00
x/x	<i>Por el traslado de la cuenta 85 a la cuenta 89 al cierre del ejercicio</i>		

- Abono

x		Debe	Haber
59	RESULTADOS ACUMULADOS 592 Pérdidas acumuladas 5921 Pérdidas acumuladas	4,300.00	
89	DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO 892 Pérdida		4,300.00
x/x	<i>Por el traslado del saldo deudor de la cuenta 89 Determinación resultado del ejercicio, a la cuenta 59, al cierre del ejercicio</i>		

Elemento 9: Contabilidad analítica de explotación: costo de producción y gastos por función

Estos elementos comprenden la contabilidad analítica de explotación, que muestra los costos de producción y los gastos de función.

La acumulación de costos de producción (manufactura) de bienes y servicios permite el costeo de los mismos para su incorporación en los activos correspondientes. Así, las cuentas de este elemento referidas al costo de producción representan cuentas de transición hasta la culminación del proceso productivo o el cierre del periodo, en que se incorporan en el activo que corresponda.

En lo que hace los gastos por función, alguna porción o la totalidad de las cuentas de gastos por naturaleza 62 Gastos de personal, directores y gerentes; 63 Gastos de servicios prestados por terceros; 64 Gastos por tributos; 65 Otros gastos de gestión; y 68 Valuación y deterioro de activos y provisiones, se trasladan a cuenta de las actividades de cada entidad. La porción de dichas cuentas no transferida a los gastos por función, afecta a los activos realizables (manufactura de inventarios) o producción inmovilizada (fabricación de activos inmovilizados). Una presentación mínima por función, incluye, sin limitarse, a los gastos de administración y gastos de ventas o comercialización.

Otras categorías de función que pueden ser acumuladas en esta cuenta son la de Investigación y

desarrollo a que se refiere específicamente la NIC 38 Intangibles, la gestión medioambiental y la de proyectos. En la cuenta 65 se ha incorporado una subcuenta para gestión medioambiental con el propósito de facilitar la acumulación por naturaleza de este tipo de gastos, en tanto otras categorías de gasto pudieran no ser suficientes para cubrir todos los tipos de gasto a realizar en esa función.

Se deja a criterio de las entidades el uso de las cuentas de este elemento, con el objetivo de que cubran las necesidades de información de sus costos de producción y gastos por función.

Elemento o: Cuentas de orden

Este elemento agrupa las cuentas que representan compromisos y contingencias, que dan origen a una relación jurídica o no son terceros, sin afectar el patrimonio ni los resultados de la entidad, hasta la fecha de los Estados Financieros que se presentan pero cuyas consecuencias futuras pudieran tener efecto en su situación financiera, resultados y flujos de efectivo. También incluyen acumulaciones de activos que se busca controlar, pero cuya materialidad no justifica su activación.

Las cuentas que conforman este elemento se dividen en deudoras y acreedoras; considerando que, en cada caso, un registro en una de ellas produce simultáneamente un registro en la otra, con tal de permanecer balanceadas en todo momento.

Las cuentas deudoras, que se

destinan principalmente para el control interno contable de la entidad, se componen principalmente de Bienes en préstamos, custodia y no capitalizables; Valores y bienes entregados en garantía; Contratos en ejecución o trámite; Bienes dados de baja; y Derechos sobre instrumentos financieros primarios y derivados, entre otras. Su registro se efectúa con abono a la cuenta Contrapartida de cuentas de orden deudoras.

Las cuentas de orden acreedoras que se destinan para el control interno contable de los bienes, valores y otros recibidos de terceros por la entidad, se componen principalmente por Bienes recibidos en préstamo y custodia; Valores y bienes recibidos en garantía y Compromisos sobre instrumentos financieros primarios y derivados, entre otras. Su registro se efectúa con débito a la cuenta Contrapartida de cuentas de orden acreedoras.

Conformación de la cuenta

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

01 BIENES Y VALORES ENTREGADOS

- 011 Bienes en préstamos, custodia y no capitalizables
 - 0111 Bienes en préstamo
 - 0112 Bienes en custodia
- 012 Valores y bienes entregados en garantía
 - 0121 Cartas fianza
 - 0122 Cuentas por cobrar
 - 0123 Existencias
 - 0124 Inversión mobiliaria
 - 0125 Inversión inmobiliaria
 - 0126 Inmuebles, maquinaria y equipo
 - 0127 Intangibles
 - 0128 Activos biológicos
- 013 Activos realizables entregados en consignación

02 DERECHOS SOBRE INSTRUMENTOS FINANCIEROS

- 021 Primarios
 - 0211 Inversiones mantenidas para negociación
 - 0212 Inversiones disponibles para la venta
 - 0213 Inversiones a ser mantenidas hasta el vencimiento
- 022 Derivados
 - 0221 Contratos a futuro
 - 0222 Contratos a término (*forward*)
 - 0223 Permutas financiera (*swap*)
 - 0224 Contratos de opción

03 OTRAS CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

- 031 Contratos aprobados
 - 0311 Contratos en ejecución
 - 0312 Contratos en trámite
- 032 Bienes dados de baja
 - 0321 Suministros
 - 0322 Inmuebles, maquinaria y equipo
- 039 Diversas

04 CONTRAPARTIDA DE CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

06 BIENES Y VALORES RECIBIDOS

- 061 Bienes recibidos en préstamo y custodia
 - 0611 Bienes recibidos en préstamo
 - 0612 Bienes recibidos en custodia
- 062 Valores y bienes recibidos en garantía
 - 0621 Cartas fianza
 - 0622 Cuentas por cobrar
 - 0623 Existencias
 - 0624 Inversión mobiliaria
 - 0625 Inversión inmobiliaria
 - 0626 Inmuebles, maquinaria y equipo
 - 0627 Intangibles
 - 0628 Activos biológicos
- 063 Activos realizables recibidos en consignación

07 COMPROMISOS SOBRE INSTRUMENTOS FINANCIEROS

- 071 Primarios
 - 0711 Inversiones mantenidas para negociación
 - 0712 Inversiones disponibles para la venta
 - 0713 Inversiones a ser mantenidas hasta el vencimiento
- 072 Derivados
 - 0721 Contratos a futuro
 - 0722 Contratos a término (*forward*)
 - 0723 Permutas financieras (*swap*)
 - 0724 Contratos de opción

08 OTRAS CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

- 089 Diversas

09 CONTRAPARTIDA DE CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

Capítulo VII: Casos integrales

Empresa comercial Los Molinos SA

1. La sociedad Los Molinos SA se ha constituido con tres socios, quienes suscribieron acciones de la siguiente manera:

Socios	Acciones	Valor de cada acción	Total
Miguel Contreras	8,000.00	10	8,000.00
Julio Morales	10,000.00	10	10,000.00
Pedro Córdoba	6,000.00	10	6,000.00
Total	24,000.00		24,000.00

2. Los socios cancelan el 40 % de sus aportes en efectivo, depositando el monto en el Banco de Crédito del Perú.

3. Se compró mercaderías por S/ 32,000.00 más IGV al crédito, según Factura N.º 02-3227000, a la empresa **Inresa SA**.

4. Se registra una planilla de sueldos por S/ 12,760.00; se registra también las cargas sociales y descuentos de ley; se distribuye los gastos en 60 % para administración y 40 % para ventas; se retiene, además por los siguientes conceptos:

Sindicato	200.00
Descuento judicial	1,100.00
Cooperativa	800.00
	<hr/>
	2,100.00

5. Se registra los honorarios profesionales a un abogado por S/ 3,200.00 por los servicios de asesoramiento, reteniendo el 8 % por impuesto a la renta; se distribuye el gasto en 50 % para administración y 50 % para ventas.

6. Se vende mercaderías por S/ 42,000.00 más IGV al cliente **Inresa SA** que a la vez es filial de la empresa, al crédito, con un descuento del 5 %.

7. Según Factura N.º 02-342991, se compró al crédito útiles de

oficina para consumo inmediato por S/ 1,450.00 más IGV; se considera el gasto en 100 % para administración.

8. Se paga las remuneraciones, las contribuciones y los descuentos con giro de cheque.

9. Se paga alquileres adelantado por S/ 8,500.00, con giro de cheque a nombre del señor José Padilla, el propietario.

10. Se devengan los alquileres adelantado por S/ 3,500.00 que corresponden a 2 meses, distribuyendo el gasto en 50 % para administración y 50 % para ventas.
11. Con giro de cheque se paga S/ 3,900.00 a cuenta del impuesto a la renta.
12. Se compra una computadora a **Compucentro SA**, según Factura N.º 20-780000 al crédito por S/ 10,800.00 más IGV.
13. Se gira cheque para el pago del impuesto a la renta a cuenta por S/ 1,250.00.
14. Se realiza una estimación por depreciación de la propiedad, planta y equipo por S/ 1,800,00, distribuyendo el gasto en 50 % para administración y 50 % para ventas.
15. Se tiene un inventario final de mercaderías por S/ 25,000.00.
16. Se determina el resultado del ejercicio antes del cálculo de la participación de los trabajadores.
17. Se registra la participación de los trabajadores de acuerdo con la NIC 19 (beneficios a los empleados)
18. Se traslada el saldo del IGV pendiente por aplicar a la cuenta 16.
19. Se realiza el cierre contable determinando el resultado del ejercicio.
20. Se calcula el 29.5 % para el impuesto a la renta.

Libro Diario

Operación 1. Suscripción de las acciones de los socios

1		Debe	Haber
14	CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS) Y DIRECTORES 142 Accionistas (o socios)	240,000.00	
52	CAPITAL ADICIONAL 522 Capitalizaciones en trámite		240,000.00
x/x	<i>Por la suscripción de acciones previa a la inscripción en los registros públicos</i>		

Operación 2. Pago de sus aportes en efectivo

2		Debe	Haber
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO 104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		96,000.00	
14 CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS) Y DIRECTORES 142 Accionistas (o socios)			96,000.00
<i>x/x Por la cancelación del 40 % de sus aportes en efectivo</i>			
3			
52 CAPITAL ADICIONAL 522 Capitalizaciones en trámite		96,000.00	
50 CAPITAL 501 Capital social			96,000.00
<i>x/x Por la suscripción de las acciones de la sociedad cumplido el trámite en los Registros Públicos y los aportes</i>			

Operación 3. Compra de mercaderías al crédito

4		Debe	Haber
60 COMPRAS 601 Mercaderías		32,000.00	
40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR 401 Gobierno nacional 4011 Impuesto general a las ventas		5,760.00	
43 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-RELACIONADAS 431 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar 4312 Emitidas			37,760.00
<i>x/x Por la compra de mercaderías al crédito más IGV</i>			
5			
20 MERCADERÍAS 201 Mercaderías		32,000.00	
61 VARIACIÓN DE INVENTARIOS 611 Mercaderías			32,000.00
<i>x/x Por el destino de las mercaderías adquiridas</i>			

Operación 4. Registro de las planillas de sueldos

6		Debe	Haber
62 GASTOS DE PERSONAL Y DIRECTORES		13,908.40	
621 Remuneraciones	12,760.00		
6211 Sueldos y salarios			
627 Seguridad, previsión social y otras contribuciones	<u>1,148.40</u>		
6271 Régimen de prestaciones de salud			
40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR			2,807.20
403 Instituciones públicas	1,148.40		
4031 ESSALUD			
4032 ONP	<u>1,658.80</u>		
41 REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR			9,001.20
411 Remuneraciones por pagar			
4111 Sueldos y salarios por pagar			
46 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS			2,100.00
469 Otras cuentas por pagar diversas			
x/x <i>Por el registro de la planilla de sueldos de acuerdo con el siguiente detalle:</i>			
Sueldo	12,760.00		
ESSALUD	1,148.40		
ONP	<u>1,658.80</u>		
Total	<u>2,807.20</u>		
7			
94 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		8,345.04	
95 GASTOS DE VENTAS		5,563.36	
79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS			13,908.40
791 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos			
x/x <i>Por el destino de los gastos de la planilla de sueldos</i>			

Operación 5. Por honorarios profesionales por pagar

8		Debe	Haber
63 GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS		3,200.00	
632 Asesoría y consultoría			
42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS			2,944.00
424 Honorarios por pagar			
40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR			256.00
401 Gobierno nacional			
4017 Impuesto a la renta			
x/x <i>Por el registro de los honorarios profesionales y la retención del impuesto a la renta</i>			
9			
94 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		1,600.00	
95 GASTOS DE VENTAS		1,600.00	
79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS			3,200.00
791 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos			
x/x <i>Por el destino de los gastos relacionados con el pago de honorarios</i>			

Operación 6. Venta de mercaderías a nuestra principal

10		Debe	Haber
13 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-RELACIONADAS		47,082.00	
131 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar			
1312 En cartera			
40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR			7,182.00
401 Gobierno nacional			
4011 Impuesto general a las ventas			
70 VENTAS			39,900.00
701 Mercaderías			
7012 Mercaderías-Venta local			
<i>x/x Por la venta de mercaderías al crédito más IGV</i>			

Operación 7. Compra de suministros más IGV

11		Debe	Haber
60 COMPRAS		1,450.00	
603 Materiales auxiliares, suministros y repuestos			
40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		261.00	
401 Gobierno nacional			
4011 Impuesto general a las ventas			
42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS			1,711.00
421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar			
4212 Emitidas			
<i>x/x Por la compra de útiles de oficina más IGV</i>			
12			
94 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		1,450.00	
79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS			1,450.00
791 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos			
<i>x/x Asiento por destino de la compra de suministros</i>			

Operación 9. Pago de los alquileres por adelantado

14		Debe	Haber
18	SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	8,500.00	
	183 Alquileres		
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		8,500.00
	104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		
<i>x/x</i>	<i>Por la cancelación de los alquileres por adelantado</i>		

Operación 10. Registro de los alquileres devengados en el ejercicio

15		Debe	Haber
63	GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS	3,500.00	
	635 Alquileres		
18	SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO		3,500.00
	183 Alquileres		
<i>x/x</i>	<i>Por los alquileres devengados en el ejercicio</i>		
16			
94	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	1,750.00	
95	GASTOS DE VENTAS	1,750.00	
79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		3,500.00
	791 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		
<i>x/x</i>	<i>Por el destino de los gastos de los alquileres</i>		

Operación 11. Pago a cuenta del impuesto a la renta

17		Debe	Haber
16	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-TERCEROS	3,900.00	
	167 Tributos por acreditar		
	1671 Pagos a cuenta del impuesto a la renta		
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		3,900.00
	104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		
<i>x/x</i>	<i>Por el pago a cuenta del impuesto a la renta</i>		

Operación 12. Compra de una computadora al crédito

18		Debe	Haber
33	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10,800.00	
	336 Equipos diversos		
40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR	1,944.00	
	401 Gobierno nacional		
	4011 Impuesto general a las ventas		
46	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS		12,744.00
	469 Otras cuentas por pagar diversas		
<i>x/x</i>	<i>Por la compra de una computadora al crédito más IGV</i>		

Operación 14. Por la depreciación de los activos fijos

20		Debe	Haber
68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES		1,800.00	
681 Depreciación de propiedades de inversión			
39 DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS			1,800.00
391 Depreciación acumulada propiedades de inversión			
<i>x/x Por la depreciación de los activos fijos</i>			
21			
94 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		900.00	
95 GASTOS DE VENTAS		900.00	
79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS			1,800.00
791 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos			
<i>x/x Por el destino de los gastos relacionados con la estimación y depreciación de activos fijos</i>			

Operación 15. Costo de ventas

22		Debe	Haber
69 COSTO DE VENTAS		7,000.00	
691 Mercaderías			
20 MERCADERÍAS			7,000.00
201 Mercaderías			
<i>x/x Por el costo de venta de mercaderías vendidas según el siguiente cálculo:</i>			
<i>Inventario inicial</i>	<i>0</i>		
<i>(+) Compras</i>	<i>32,000.00</i>		
<i>Total existencias</i>	<i>32,000.00</i>		
<i>(-) Inventario final</i>	<i>(25,000.00)</i>		
<i>Costo de ventas</i>	<i><u>7,000.00</u></i>		

Operación 16. Elaboramos un balance general (hoja de trabajo) mayorizando en borrador, previo al cálculo del 8 % de participaciones, a los trabajadores.

Ver balance general (hoja de trabajo), página

Detalle	
Resultado del ejercicio	9,041.60
8 % participación de los trabaj.	<u>(723.33)</u>
Resultados antes de particip.	<u>8,318.27</u>

Operación 17. Por las participaciones de los trabajadores (NIC 19)

23		Debe	Haber
62 GASTOS DE PERSONAL Y DIRECTORES		723.33	
622 Otras remuneraciones			
6221 Participaciones de los trabajadores			
41 REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR			723.33
413 Participaciones de los trabajadores por pagar			
x/x <i>Por la participación de los trabajadores de acuerdo con la NIC 19 (beneficio de los trabajadores)</i>			
24			
94 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		723.33	
941 Gastos de administración			
79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS			723.33
791 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos			
x/x <i>Por el destino de los gastos por participación de los trabajadores</i>			

Operación 18. Para trasladar el saldo del IGV por aplicar

25		Debe	Haber
16 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-TERCEROS		783.00	
167 Tributos por acreditar			
1673 IGV por acreditar en compras			
40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR			783.00
401 Gobierno nacional			
4011 Impuesto general a las ventas			
x/x <i>Para trasladar el IGV por acreditar a la cuenta 16</i>			

Operación 19. Cierre del ejercicio

26		Debe	Haber
79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		24,581.73	
791 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos			
94 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN			14,768.37
95 GASTOS DE VENTAS			9,813.36
x/x <i>Para saldar las cuentas de clase 9 con cargo a la cuenta 79</i>			
27			
61 VARIACIÓN DE INVENTARIOS		7,000.00	
611 Mercaderías			
69 COSTO DE VENTAS			7,000.00
691 Mercaderías			
x/x <i>Para trasladar el saldo de la cuenta Costo de venta a la cuenta Variación de inventarios</i>			

28		Debe	Haber
70 VENTAS		39,900.00	
701 Mercaderías			
80 MARGEN COMERCIAL			39,900.00
801 Margen comercial			
<i>x/x Por la cancelación de la cuenta de ventas</i>			
29			
80 MARGEN COMERCIAL		33,450.00	
801 Margen comercial			
60 COMPRAS			33,450.00
601 Mercaderías	32,000.00		
603 Materiales auxiliares, suministros y repuestos	<u>1,450.00</u>		
<i>x/x Por la cancelación de la cuenta de compras</i>			
30			
61 VARIACIÓN DE INVENTARIOS		25,000.00	
611 Mercaderías			
80 MARGEN COMERCIAL			25,000.00
801 Margen comercial			
<i>x/x Por la cancelación de la cuenta Variación de existencias</i>			
31			
80 MARGEN COMERCIAL		31,450.00	
801 Margen comercial			
82 VALOR AGREGADO			31,450.00
821 Valor agregado			
<i>x/x Por el traslado del saldo del margen comercial al valor agregado</i>			
32			
82 VALOR AGREGADO		6,700.00	
821 Valor agregado			
63 GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS			6,700.00
635 Alquileres			
<i>x/x Por la transferencia del saldo de los servicios prestados por terceros</i>			
33			
82 VALOR AGREGADO		24,750.00	
821 Valor agregado			
83 EXCEDENTE BRUTO (INSUFICIENCIA BRUTA) DE EXPLOTACIÓN			24,750.00
831 Excedente bruto (insuficiencia bruta) de explotación			
<i>x/x Por la transferencia de los saldos del valor agregado al excedente bruto de explotación</i>			
34			
83 EXCEDENTE BRUTO (INSUFICIENCIA BRUTA) DE EXPLOTACIÓN		14,631.73	
831 Excedente bruto (insuficiencia bruta) de explotación			
62 GASTOS DE PERSONAL Y DIRECTORES			14,631.73
621 Remuneraciones			
<i>x/x Por la transferencia de los gastos de personal a excedente bruto</i>			

35		Debe	Haber
83 EXCEDENTE BRUTO (INSUFICIENCIA BRUTA) DE EXPLOTACIÓN		10,118.27	
831 Excedente bruto (insuficiencia bruta) de explotación			
84 RESULTADO DE EXPLOTACIÓN			10,118.27
841 Resultado de explotación			
<i>x/x Por la transferencia de los saldos de valuación y deterioro de activos a resultados de explotación</i>			
36			
84 RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		1,800.00	
841 Resultado de explotación			
68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES			1,800.00
681 Depreciación de propiedades de inversión			
<i>x/x Por la transferencia de los saldos de valuación y deterioro de activos a resultados de explotación</i>			
37			
84 RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		8,318.27	
841 Resultado de explotación			
85 RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS			8,318.27
851 Resultado antes de impuesto a las ganancias			
<i>x/x Por la transferencia de resultado de explotación a resultados antes de participaciones e impuestos</i>			
38			
85 RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS		8,318.27	
851 Resultado antes de impuesto a las ganancias			
89 DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO			8,318.27
891 Utilidad			
<i>x/x Por la transferencia del resultado antes de participación e impuestos a determinación del resultado del ejercicio</i>			
39			
89 DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO		2,453.89	
891 Utilidad			
88 IMPUESTO A LA RENTA			2,453.89
881 Impuesto a la renta-Corriente			
<i>x/x Para contabilizar el cálculo del impuesto a la renta y las participaciones de los trabajadores</i>			
<i>Resultado del ejercicio</i>	<i>8,318.27</i>		
<i>Subtotal</i>	<i>8,318.27</i>		
<i>29.5 %, impuesto a la renta</i>	<i>(2,453.89)</i>		
<i>Resultados acumulados</i>	<i><u>5,864.38</u></i>		
40			
88 IMPUESTO A LA RENTA		2,453.89	
881 Impuesto a la renta-Corriente			
40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR			2,453.89
401 Gobierno nacional			
4017 Impuesto a la renta			
<i>x/x Por el impuesto a la renta, por pagar al final del ejercicio</i>			

Asiento de cierre del patrimonio, pasivo y activo al final del ejercicio

43		Debe	Haber
39 DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS		1,800.00	
391 Depreciación acumulada propiedades de inversión			
40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		256.00	
401 Gobierno nacional			
41 REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR		723.33	
411 Remuneraciones por pagar			
42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS		4,655.00	
421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar			
46 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS		12,744.00	
469 Otras cuentas por pagar diversas			
43 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-RELACIONADAS		37,760.00	
431 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar			
50 CAPITAL		96,000.00	
501 Capital social			
52 CAPITAL ADICIONAL		144,000.00	
522 Capitalizaciones en trámite			
59 RESULTADOS ACUMULADOS		5,864.38	
591 Utilidades no distribuidas			
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			68,441.60
104 Cuentas corrientes en instituciones financieras			
13 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-RELACIONADAS			47,082.00
131 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar			
14 CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS) Y DIRECTORES			144,000.00
142 Accionistas (o socios)			
16 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-TERCEROS			3,479.11
167 Tributos por acreditar			
18 SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO			5,000.00
183 Alquileres			
20 MERCADERÍAS			25,000.00
201 Mercaderías			
33 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			10,800.00
336 Equipos diversos			
x/x <i>Por el cierre del patrimonio, pasivo y activo al final del ejercicio</i>		303,802.71	303,802.71

**Libro Mayor
(antes de cierre)**

10 Efectivo y equivalentes de efectivo		13 Cuentas por cobrar comerciales- Relacionad.		14 Cuentas por cobrar al pers. a los accionistas	
96,000.00	13,908.40	47,082.00		240,000.00	96,000.00
	8,500.00				
	3,900.00				
	1,250.00				
96,000.00	27,558.40	47,082.00		240,000.00	96,000.00

16 Cuentas por cobrar diversas-Terceros		18 Servicios y otros cont. por anticipado		20 Mercaderías	
3,900.00		8,500.00	3,500.00	32,000.00	7,000.00
1,250.00					
5,150.00		8,500.00	3,500.00	32,000.00	7,000.00

33 Propiedades, planta y equipo	
10,800.00	
10,800.00	

39 Depreciación y amortiz. acumulados	
	1,800.00
	1,800.00

40 Tributos, contraprest. y aportes al sist. p. de pens.	
261.00	2,807.20
2,807.20	256.00
1,944.00	7,182.00
5,760.00	
10,772.20	10,245.20

41 Remuneraciones y participaciones por pagar	
9,001.20	9,001.20
9,001.20	9,001.20

42 Cuentas por pagar comerciales-Terceros	
	2,944.00
	1,711.00
	4,655.00

43 Cuentas por pagar comerciales-Relacionad.	
	37,760.00
	37,760.00

46 Cuentas por pagar diversas-Terceros	
2,100.00	2,100.00
	12,744.00
2,100.00	14,844.00

50 Capital	
	96,000.00
	96,000.00

52 Capital adicional	
96,000.00	240,000.00
96,000.00	240,000.00

601 Mercaderías	
32,000.00	
32,000.00	

603 Materiales auxiliares, suministros y repuestos	
1,450.00	
1,450.00	

61 Variación de inventarios	
	32,000.00
	32,000.00

62 Gastos de personal y directores	
13,908.40	
13,908.40	

63 Gastos de servicios prestados por terceros	
3,200.00	
3,500.00	
6,700.00	

68 Valuación y deterioro de activos y provisiones	
1,800.00	
1,800.00	

69 Costo de ventas		70 Ventas		79 Cargas imputables a ctas. de costos y gastos	
7,000.00			39,900.00		13,908.40
					3,200.00
					1,450.00
					3,500.00
					1,800.00
7,000.00			39,900.00		23,858.40

94 Gastos de administración		95 Gastos de ventas	
8,345.04		5,563.36	
1,600.00		1,600.00	
1,450.00		1,750.00	
1,750.00		900.00	
900.00			
14,045.04		9,813.36	

Habiendo elaborado el balance general (hoja de trabajo) con los datos del Mayor, se realiza el cierre y se determina el resultado del ejercicio; se calculan los impuestos y participaciones para luego continuar con los asientos de cierre en el diario y su correspondiente mayorización, quedando de la siguiente manera:

**Libro Mayor
(incluye cierre)**

10 Efectivo y equivalentes de efectivo		13 Cuentas por cobrar comerciales-Relacionadas		14 Cuentas por cobrar al personal a los accionistas	
96,000.00	13,908.40	47,082.00	47,082.00	240,000.00	96,000.00
	8,500.00				144,000.00
	3,900.00				
	1,250.00				
	68,441.60				
96,000.00	96,000.00	47,082.00	47,082.00	240,000.00	240,000.00

16 Cuentas por cobrar diversos-Terceros		18 Servicios y otros contratos por anticipado		20 Mercaderías	
3,900.00	2,453.89	8,500.00	3,500.00	32,000.00	7,000.00
1,250.00	3,479.11		5,000.00		25,000.00
783.00					
5,933.00	5,933.00	8,500.00	8,500.00	32,000.00	32,000.00

33 Propiedades, planta y equipo	
10,800.00	10,800.00
10,800.00	10,800.00

39 Depreciación y amortización acumulados	
1,800.00	1,800.00
1,800.00	1,800.00

40 Tributos, contraprest. y aportes al sist. p. de pens.	
2,453.89	2,807.20
261.00	256.00
2,807.20	7,182.00
1,944.00	783.00
5,760.00	2,453.89
256.00	
13,482.09	13,482.09

41 Remuneraciones y participaciones por pagar	
9,001.20	9,001.20
723.33	723.33
9,724.53	9,724.53

42 Cuentas por pagar comerciales-Terceros	
4,655.00	2,944.00
	1,711.00
4,655.00	4,655.00

43 Cuentas por pagar comerciales-Relacionadas	
37,760.00	37,760.00
37,760.00	37,760.00

46 Cuentas por pagar diversas-Terceros	
2,100.00	2,100.00
12,744.00	12,744.00
14,844.00	14,844.00

50 Capital	
96,000.00	96,000.00
96,000.00	96,000.00

52 Capital adicional	
96,000.00	240,000.00
144,000.00	
240,000.00	240,000.00

59 Resultados acumulados	
5,864.38	5,864.38
5,864.38	5,864.38

601 Mercaderías	
32,000.00	32,000.00
32,000.00	32,000.00

603 Materiales auxiliares, suministros y repuestos	
1,450.00	1,450.00
1,450.00	1,450.00

61 Variación de inventarios	
7,000.00	32,000.00
25,000.00	
32,000.00	32,000.00

62 Gastos de personal y directores	
13,908.40	14,631.73
723.33	
14,631.73	14,631.73

63 Gastos de servicios prestados por terceros	
3,200.00	6,700.00
3,500.00	
6,700.00	6,700.00

68 Valuación y deterioro de activos y provisiones	
1,800.00	1,800.00
1,800.00	1,800.00

69 Costo de ventas	
7,000.00	7,000.00
7,000.00	7,000.00

70 Ventas	
39,900.00	39,900.00
39,900.00	39,900.00

79 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos	
24,581.73	13,908.40
	3,200.00
	1,450.00
	3,500.00
	1,800.00
	723.33
24,581.73	24,581.73

80 Margen comercial	
33,450.00	39,900.00
31,450.00	25,000.00
64,900.00	64,900.00

82 Valor agregado	
6,700.00	31,450.00
24,750.00	
31,450.00	31,450.00

83 Excedente bruto (insufic. bruta) de explot.	
14,631.73	24,750.00
10,118.27	
24,750.00	24,750.00

84 Resultado de explotación	
1,800.00	10,118.27
8,318.27	
10,118.27	10,118.27

85 Resultado antes de participantes e impuestos	
8,318.27	8,318.27
8,318.27	8,318.27

88 Impuesto a la renta	
2,453.89	2,453.89
2,453.89	2,453.89

89 Determinación del resultado del ejercicio	
2,453.89	8,318.27
5,864.38	
8,318.27	8,318.27

94 Gastos de administración	
8,345.04	14,768.37
1,600.00	
1,450.00	
1,750.00	
900.00	
723.33	
14,768.37	14,768.37

95 Gastos de ventas	
5,563.36	9,813.36
1,600.00	
1,750.00	
900.00	
9,813.36	9,813.36

Los Molinos SA
Balance general (hoja de trabajo)

Concepto	Sumas del Mayor		Saldos		Ajustes		Cuentas del balance		Resultado por naturaleza		Resultado por función	
	Debe	Haber	Deudor	Acreedor	Debe	Haber	Activo	Pasivo	Pérdidas	Ganancias	Pérdidas	Ganancias
10 Efectivo y equivalentes de efectivo	96,000.00	27,558.40	68,441.60				68,441.60					
13 Ctas. por cobrar comerciales-Relacionadas	47,082.00		47,082.00				47,082.00					
14 Cuentas por cobrar al personal a los acc.	240,000.00	96,000.00	144,000.00				144,000.00					
16 Cuentas por cobrar diversas-Terceros	5,150.00		5,150.00				5,150.00					
18 Servicios y otros contratados por anticipado	8,500.00	3,500.00	5,000.00				5,000.00					
20 Mercaderías	32,000.00	7,000.00	25,000.00				25,000.00					
33 Propiedades, planta y equipo	10,800.00		10,800.00				10,800.00					
39 Depreciación y amortización acumulados		1,800.00		1,800.00				1,800.00				
40 Tributos, contraprestaciones y aportes al sist.	10,772.20	10,245.20	527.00				527.00					
41 Remuneraciones y participaciones por pagar	9,001.20	9,001.20										
42 Ctas. por pagar comerciales-Terceros		4,655.00		4,655.00				4,655.00				
43 Ctas. por pagar comerciales-Relacionadas		37,760.00		37,760.00				37,760.00				
46 Cuentas por pagar diversas-Terceros	2,100.00	14,844.00		12,744.00				12,744.00				
50 Capital		96,000.00		96,000.00				96,000.00				
52 Capital adicional	96,000.00	240,000.00		144,000.00				144,000.00				
601 Compras de mercaderías	32,000.00		32,000.00						32,000.00			
603 Compra de suministros	1,450.00		1,450.00						1,450.00			
61 Variación de inventarios		32,000.00		32,000.00	7,000.00					25,000.00		
62 Gastos de personal y directores	13,908.40		13,908.40						13,908.40			
63 Gastos de servicios prestados por terceros	6,700.00		6,700.00						6,700.00			
68 Valuación y deterioro de activos y provisiones	1,800.00		1,800.00						1,800.00			
69 Costo de ventas	7,000.00		7,000.00			7,000.00					7,000.00	
70 Ventas		39,900.00		39,900.00						39,900.00		39,900.00
79 Cargas imputables a ctas. de costos y gastos		23,858.40		23,858.40	23,858.40							
94 Gastos de administración	14,045.04		14,045.04			14,045.04					14,045.04	
95 Gastos de ventas	9,813.36		9,813.36			9,813.36					9,813.36	
	644,122.20	644,122.20	392,717.40	392,717.40	30,858.40	30,858.40	306,000.60	296,959.00	55,858.40	64,900.00	30,858.40	39,900.00
								9,041.60	9,041.60		9,041.60	
							306,000.60	306,000.60	64,900.00	64,900.00	39,900.00	39,900.00

(**) Balance general (hoja de trabajo) para determinar la participación de los trabajadores de acuerdo con la NIC 19

Los Molinos SA
Balance general (hoja de trabajo)

Concepto	Sumas del Mayor		SalDOS		Ajustes		Cuentas del balance		Resultado por naturaleza		Resultado por función	
	Debe	Haber	Deudor	Acreedor	Debe	Haber	Activo	Pasivo	Pérdidas	Ganancias	Pérdidas	Ganancias
10 Efectivo y equivalentes de efectivo	96,000.00	27,558.40	68,441.60				68,441.60					
13 Ctas. por cobrar comerciales-Relacionadas	47,082.00		47,082.00				47,082.00					
14 Cuentas por cobrar al personal a los acc.	240,000.00	96,000.00	144,000.00				144,000.00					
16 Cuentas por cobrar diversas-Terceros	5,933.00		5,933.00				5,933.00					
18 Servicios y otros contratados por anticipado	8,500.00	3,500.00	5,000.00				5,000.00					
20 Mercaderías	32,000.00	7,000.00	25,000.00				25,000.00					
33 Propiedades, planta y equipo	10,800.00		10,800.00				10,800.00					
39 Depreciación y amortización acumulados		1,800.00		1,800.00				1,800.00				
40 Tributos, contraprestaciones y aportes al sist.	10,772.20	11,028.20		256.00				256.00				
41 Remuneraciones y participaciones por pagar	9,001.20	9,724.53		723.33				723.33				
42 Ctas. por pagar comerciales-Terceros		4,655.00		4,655.00				4,655.00				
43 Ctas. por pagar comerciales-Relacionadas		37,760.00		37,760.00				37,760.00				
46 Cuentas por pagar diversas-Terceros	2,100.00	14,844.00		12,744.00				12,744.00				
50 Capital		96,000.00		96,000.00				96,000.00				
52 Capital adicional	96,000.00	240,000.00		144,000.00				144,000.00				
601 Compras de mercaderías	32,000.00		32,000.00						32,000.00			
603 Compra de suministros	1,450.00		1,450.00						1,450.00			
61 Variación de inventarios		32,000.00		32,000.00	7,000.00					25,000.00		
62 Gastos de personal y directores	14,631.73		14,631.73						14,631.73			
63 Gastos de servicios prestados por terceros	6,700.00		6,700.00						6,700.00			
68 Valuación y deterioro de activos y provisiones	1,800.00		1,800.00						1,800.00			
69 Costo de ventas	7,000.00		7,000.00			7,000.00					7,000.00	
70 Ventas		39,900.00		39,900.00						39,900.00		39,900.00
79 Cargas imputables a ctas. de costos y gastos		24,581.73		24,581.73	24,581.73							
94 Gastos de administración	14,768.37		14,768.37			14,768.37					14,768.37	
95 Gastos de ventas	9,813.36		9,813.36			9,813.36					9,813.36	
	646,351.86	646,351.86	394,420.06	394,420.06	31,581.73	31,581.73	306,256.60	297,938.33	56,581.73	64,900.00	31,581.73	39,900.00
								8318.27	8,318.27		8,318.27	
							306,256.60	306,256.60	64,900.00	64,900.00	39,900.00	39,900.00

(**) Balance general (hoja de trabajo) después de la participación de los trabajadores y antes del impuesto a la renta (NIC 19)

Los Molinos SA
Estado de Situación Financiera
(Al 31 de diciembre del Año 1)
(Expresado en soles)

ACTIVO		PASIVO Y PATRIMONIO	
Activo corriente		Pasivo corriente	
Efectivo y equivalentes de efectivo	68,441.60	Cuentas por pagar comerciales	42,415.00
Otras ctas. por cobrar relacionadas	47,082.00	Otras cuentas por pagar	13,723.33
Otras cuentas por cobrar	3,479.11		
Inventarios	25,000.00		
Gastos pagados por anticipado	5,000.00		
		Total pasivo corriente	<u>56,138.33</u>
Total activo corriente	<u>149,002.71</u>		
		Patrimonio	
Propiedad, planta y equipo	10,800.00	Capital	96,000.00
(Depreciación acumulada)	<u>(1,800.00)</u>	Resultados acumulados	5,864.38
Total activo no corriente	<u>9,000.00</u>	Total patrimonio	<u>101,864.38</u>
Total activo	<u>158,002.71</u>	Total pasivo y patrimonio	<u>158,002.71</u>

Reclasificaciones			
Partida: Otras cuentas por cobrar		Partida: Otras cuentas por pagar	
Crédito fiscal IGV	783.00	Remuneraciones por pagar (41)	723.33
Impuesto a la renta	<u>2,696.11</u>	Impuesto retenido (10 %)	256.00
	<u>3,479.11</u>	Cuenta por pagar (cta. 46)	<u>12,744.00</u>
			<u>13,723.33</u>
Partidas eliminadas			
Saldo de la cuenta 52 Capital adicional	144,000.00		
Menos: Ctas. por cobrar accionistas	<u>(144,000.00)</u>		
	<u>0.00</u>		

Los Molinos SA
Estado de Resultado Integral
(Por naturaleza)
(Por el Año 1)

Ventas netas de mercaderías	39,900.00
Compra de mercaderías	(32,000.00)
Variación de existencias:	
Mercaderías	<u>25,000.00</u>
Margen comercial	<u>32,900.00</u>
Consumo:	
Compra de suministros diversos	(1,450.00)
Suministros diversos	
Servicios prestados por terceros	<u>(6,700.00)</u>
Valor agregado	<u>24,750.00</u>
Gastos de personal	(14,631.73)
Tributos	
Excedente (o insuficiencia)	<u>10,118.27</u>
Bruto de explotación	
Estimaciones y provisiones del ejercicio	<u>(1,800.00)</u>
Resultado de explotación	<u>8,318.27</u>
Ingresos financieros	
Resultado antes de participaciones e impuestos	<u>8,318.27</u>
Impuesto a la renta, 29.50 %	<u>(2,453.89)</u>
Resultado del ejercicio	<u>5,864.38</u>

Los Molinos SA
Estado de Resultado Integral
(Por función)
(Por el Año 1)

Ventas	39,900.00
Costo de ventas	(7,000.00)
Utilidad bruta	<u>32,900.00</u>
Gastos de ventas	(9,813.36)
Gastos de administración	(14,768.37)
Utilidad de operación	<u>8,318.27</u>
Ingresos financieros	
Utilidad antes de deducc. y participaciones	<u>8,318.27</u>
Impuesto a la renta, 29.50 %	(2,453.89)
Resultado del ejercicio	<u>5,864.38</u>

Los Molinos SA
Estado de Flujos de Efectivo

	AÑO 1
Actividades de operación	
Venta de bienes y prestaciones de servicios	
Otras entidades de efectivo relativos a la actividad	
Menos:	
Proveedores de bienes y servicios	(8,500.00)
Pago a y por cuenta de los empleados	(13,908.40)
Impuesto a las ganancias	(5,150.00)
Otros pagos de efectivo relativos a la actividad	
Aumento (disminución) del efectivo y equivalentes de efectivo provenientes de actividades de operación	(27,558.40)
Actividades de inversión	
Venta de propiedades, planta y equipo	
Menos:	
Compra de propiedades, planta y equipo	
Compra de instrumentos financieros de patrimonio	
Aumento (disminución) del efectivo y equivalentes de efectivo provenientes de actividades de inversión	0.00
Actividades de financiamiento	
Emisión de acciones y otros instrumentos de patrimonio	
Ingreso por préstamo a corto y largo plazo	
Menos:	
Pago de dividendos	
Aumento (dism.) del efectivo y equivalentes de efectivo provenientes de actividades de financiamiento	0.00
Resultado por exposición a la inflación	
Aumento (disminución) neto de efectivo	(27,558.40)
Saldo de efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio	96,000.00
Saldo de efectivo y equivalentes de efectivo al finalizar del ejercicio	68,441.60

Los Molinos SA
Estado de Flujos de Efectivo
(Por el Año 1)

Conciliación del resultado neto con el efectivo y equivalentes de efectivo provenientes de las actividades de operación	
Resultado del ejercicio	5,864.38
Más: Ajuste al resultado del ejercicio	
Depreciación del ejercicio	1,800.00
Provisión de cobranza dudosa	
Menos: Utilidad en venta de activo fijo	
Utilidad en venta de acciones	
Cargos y Abonos por cambios netos en el activo y pasivo	
Aumento en cuentas por cobrar	(47,082.00)
Aumento de otras cuentas por cobrar	(3,479.11)
Aumento de las existencias	(25,000.00)
Aumento en gastos pagados por anticipado	(5,000.00)
Aumento en cuentas por pagar	42,415.00
Aumentos de tributos por pagar	2,200.00
Aumento en otras cuentas por pagar	
Aumento de remuneraciones por pagar	723.33
Aumento (dism.) Del efectivo y equivalentes de efectivo provenientes de actividades de operación	<u>(27,558.40)</u>

Los Molinos SA
Hoja de trabajo para la formulación
del Estado de Flujos de Efectivo

Método directo

Concepto	Año 1	Año 0	Variaciones		Ajustes y eliminación		Efectivo	
			Aumento	Disminuc.	Debe	Haber	Usos	Fuentes
ACTIVO								
Efectivo y equivalentes de efect.	68,441.60	96,000.00		27,558.40				
Cuentas por cobrar comerciales	47,082.00		47,082.00			47,082.00 (1)		
Prov. de cobranza dudosa								
Otras cuentas por cobrar	3,479.11		3,479.11			3,479.11 (a)		
Cuentas por cobrar por vent. A. F.								
Mercaderías	25,000.00		25,000.00			25,000.00 (3)		
Suministros diversos								
Gastos pagados por anticipado	5,000.00		5,000.00		3,500.00 (6)		8,500.00	
Inversiones en valores								
Propiedad, planta y equipo	10,800.00		10,800.00			10,800.00 (11)		
Depreciación acumulada	(1,800.00)			1,800.00	1,800.00 (8)			
	158,002.71	96,000.00						
PASIVO Y PATRIMONIO								
Cuentas por pagar	42,415.00			42,415.00	37,760.00 (2)			
					1,711.00 (4)			
					2,944.00 (5)			
Tributos por pagar	256.00			256.00	2,453.89 (9)	1,944.00 (11)	5,150.00	
					256.00 (5)			
					3,479.11 (a)	261.00 (4)		
					7,182.00 (1)	5,760.00 (2)		
Remuneraciones por pagar	723.33			723.33	14,631.73 (7)		13,908.40	
Dividendos por pagar								
Otras cuentas por pagar								
Cuentas por pagar activo fijo	12,744.00			12,744.00	12,744.00 (11)			
Deudas a largo plazo								
Pasivo diferido								
Capital	96,000.00	96,000.00						
Reservas								
Resultados acumulados								
Resultado del ejercicio	5,864.38			5,864.38	5,864.38 (10)			
	158,002.71	96,000.00	91,361.11	91,361.11				
Ventas netas de productos				39,900.00	39,900.00 (1)			
Compra de mercaderías			32,000.00			32,000.00 (2)		
Variación de mercaderías				25,000.00	25,000.00 (3)			
Compra de suministros			1,450.00			1,450.00 (4)		
Variación de suministros								
Servicios prestados por terceros			6,700.00			3,200.00 (5)		
						3,500.00 (6)		
Cargas de personal			14,631.73			14,631.73 (7)		
Tributos								
Cargas diversas de gestión								
Valuación y estimaciones del ejercicio								
Depreciación			1,800.00			1,800.00 (8)		
Cobranza dudosa								
Ingresos financieros								
Cargas financieras								
Ingresos diversos								
Cargas diversas								
Participaciones de los trabajadores								
Impuesto a la renta			2,453.89			2,453.89 (9)		
Resultado del ejercicio			5,864.38			5,864.38 (10)		
			64,900.00	64,900.00	159,226.11	159,226.11	27,558.40	
								27,558.40
							27,558.40	27,558.40

Los Molinos SA
Hoja de trabajo para la formulación del Estado de Flujos de Efectivo

Método indirecto

Concepto	Año 1	Año 0	Variaciones		Ajustes y eliminación		Act. de operación		Act. de inversión		Act. de financ.	
			Aument.	Disminuc.	Debe	Haber	Usos	Fuentes	Usos	Fuentes	Usos	Fuentes
ACTIVO												
Efectivo y equivalentes de efectivo	68,441.60	96,000.00		27,558.40								
Cuentas por cobrar comerciales	47,082.00		47,082.00				47,082.00					
Provisión de cobranza dudosa												
Otras cuentas por cobrar	3,479.11		3,479.11				3,479.11					
Cuentas por cobrar por vent. A. F.												
Inventarios	25,000.00		25,000.00				25,000.00					
Gastos pagados por anticipado	5,000.00		5,000.00				5,000.00					
Inversiones en valores												
Propiedad, planta y equipo	10,800.00		10,800.00			10,800.00 (3)						
Depreciación acumulada	(1,800.00)			1,800.00	1,800.00 (2)							
	158,002.71	96,000.00										
PASIVO Y PATRIMONIO												
Cuentas por pagar	42,415.00			42,415.00				42,415.00				
Remuneraciones por pagar												
Tributos por pagar	256.00			256.00		1,944.00 (3)		2,200.00				
Otras cuentas por pagar												
Remuneraciones por pagar	723.33			723.33				723.33				
Cuentas por pagar activo fijo	12,744.00			12,744.00	12,744.00 (3)							
Deudas a largo plazo												
Prov. para beneficios sociales												
Capital	96,000.00	96,000.00										
Reservas												
Resultados acumulados												
Resultado del ejercicio	5,864.38			5,864.38	5,864.38 (1)							
	158,002.71	96,000.00	91,361.11	91,361.11								
1. Resultado del ejercicio						5,864.38 (1)		5,864.38				
2. Depreciación de activos fijos						1,800.00 (2)		1,800.00				
					20,408.38	20,408.38						
							80,561.11	53,002.71	0.00	0.00	0.00	0.00
								27,558.40		0.00	0.00	
							80,561.11	80,561.11	0.00	0.00	0.00	0.00

Empresa industrial Sacos Peruanos SA

1. La empresa industrial **Sacos Peruanos SA** inicia sus operaciones con el siguiente activo, pasivo y patrimonio.

x		Debe	Haber
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		
	104 Cuentas corrientes en instituciones financieras	4,800.00	
11	INVERSIONES FINANCIERAS		
	111 Inversiones mantenidas para negociación	125,600.00	
12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-TERCEROS		
	121 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar	25,600.00	
14	CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS) Y DIRECTORES		
	141 Personal	12,200.00	
21	PRODUCTOS TERMINADOS		
	211 Productos terminados	35,600.00	
23	PRODUCTOS EN PROCESO		
	231 Productos en proceso	24,600.00	
24	MATERIAS PRIMAS		
	241 Materias primas	89,600.00	
25	MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS		
	251 Materiales auxiliares	45,600.00	
33	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
	333 Maquinaria y equipo de explotación	622,600.00	
19	ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA		
	192 Cuentas por cobrar comerciales-Relacionadas		9,870.00
39	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS		
	395 Depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo		285,900.00
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS		
	421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		122,680.00
50	CAPITAL		
	501 Capital social		500,000.00
57	EXCEDENTE DE REVALUACIÓN		
	571 Excedente de revaluación		32,150.00
59	RESULTADOS ACUMULADOS		
	591 Utilidades no distribuidas		35,600.00

2. Se envían los productos en proceso a la producción.

3. Se compran materias primas por S/ 7,800.00 al crédito más IGV, según factura N.º 01-23212, a nuestro proveedor **Ximesa SA**.

4. Se vende el 30 % de las acciones adquiridas como inversiones financieras para cancelar parte de las deudas por S/ 96,800.00.

5. Se cancelan a los proveedores S/ 92,000.00, por lo que se obtiene un descuento del 8 % por pronto pago.

6. Se registra una planilla de sueldos por S/ 85,450.00, se registran también las cargas sociales y descuentos de ley, se distribuyen los gastos de la siguiente manera:

	%
Para producción	50
Para administración	30
Para ventas	20
	<u>100</u>

7. Se compra materias primas para la construcción de almacenes para el uso de la empresa por S/ 24,600.00 más IGV al crédito.

8. Se cancelan las deudas pendientes de pago por la planilla de haberes.

9. Se envía materias primas a la producción por S/ 70,600.00.

10. Se venden productos terminados por S/ 75,600.00 más IGV al crédito a la empresa **Tuesta SA** que es nuestra principal.

11. Se paga servicios al personal con recibo por honorarios que construye los almacenes para la empresa por S/ 12,500.00, se descuenta el 8 % por impuesto a la renta.

12. Se envía materias primas a la construcción de los almacenes por S/ 18,900.00.

13. Se cobra a nuestra principal **Tuesta SA** parte de su deuda, S/ 64,500.00.

14. Se envía materiales auxiliares y suministros a la producción por S/ 38,950.00.

15. Se registran los gastos por servicios públicos de acuerdo con los comprobantes recibidos:

Teléfonos	3,150.00	más IGV
Cable	2,600.00	más IGV
Internet	1,500.00	más IGV
	<u>7,250.00</u>	

Se distribuye el gasto de la siguiente manera:

	%
Para la construcción de almacenes	10
Para la producción	50
Para administración	20
Para ventas	20
	<u>100</u>

16. Se registra y se paga un recibo de alquileres por S/ 8,900.00 que corresponde a los siguientes periodos:

Del presente año	5,600.00
Del próximo año	3,300.00
	<u>8,900.00</u>

Se distribuye el gasto de la siguiente manera:

	%
Para la construcción de almacenes	10
Para la producción	50
Para administración	20
Para ventas	20
	<u>100</u>

17. Se registra el compromiso y se cancela una multa a la municipalidad por una infracción por S/ 2,800.00.

18. Se cobra una factura a los clientes, depositando el efectivo en bancos por S/ 10,500.00.

19. Se realiza la depreciación de la propiedad, planta y equipo por S/ 30,870.00, y una estimación de cobranza dudosa de las cuentas por cobrar relacionadas por S/ 2,900.00, distribuyendo el gasto de la siguiente manera:

	%
Para la construcción de almacenes	10
Para la producción	50
Para la administración	20
Para ventas	20
	<u>100</u>

20. Se registra una provisión de garantía sobre ventas, estimándose en S/ 12,350.00, considerando el gasto en 100 % para ventas.

21. De acuerdo con el informe del departamento de producción, se determinó que durante el ejercicio el costo de producción se conformó de la siguiente manera:

22. Al cierre del ejercicio se tiene un inventario final de sus existencias de acuerdo con el siguiente detalle:

Productos terminados	135,600.00
Productos en proceso	53,330.25
Materias primas	70,600.00
Materiales auxiliares y suministros	38,950.00
	298,480.25

23. Se realiza el cierre contable determinando el resultado del ejercicio.

24. Se calcula el 10 % para las participaciones de los trabajadores y 29.5 % para el impuesto a la renta, se registra también la reserva legal del 10 % sobre el saldo.

25. Costos de producción del ejercicio

	Saldos	Del ejercicio	Total
Mano de obra	8,500.00	46,570.25	55,070.25
Materias primas	6,600.00	70,600.00	77,200.00
Gastos de fabricación	4,500.00	6,425.00	10,925.00
Suministros diversos	5,000.00	38,950.00	43,950.00
Depreciación		16,885.00	16,885.00
Total	24,600.00	179,430.25	204,030.25

26. Estados de costos de fabricación

Inventario inicial de productos en proceso		24,600.00	
Materia primas utilizada			
Inventario inicial	89,600.00		
Compra de materias primas	32,400.00		
Envío de materiales a la construcción de almacenes	(18,900.00)		
Inventario final de materia prima	<u>(32,500.00)</u>	70,600.00	
Suministros diversos utilizados			
Inventario inicial	45,600.00		
Compra de suministros diversos	0.00		
Inventario final de suministros diversos	<u>(6,650.00)</u>	38,950.00	
Mano de obra utilizada		46,570.25	
Gastos indirectos de fabricación		6,425.00	
Depreciación		<u>16,885.00</u>	
Subtotal		204,030.25	
Inventario final de productos en proceso		<u>(53,330.25)</u>	
Costos de artículos de ventas		<u>150,700.00</u>	
Estado de costos de ventas			
Inventario inicial de productos terminados		35,600.00	
Costo de artículos fabricados		150,700.00	
Inventario final de productos terminados		<u>(135,600.00)</u>	
Costo de ventas de productos terminados		<u>50,700.00</u>	

Libro Diario

Operación 1. Por el inventario inicial del ejercicio

1		Debe	Haber
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	4,800.00	
	104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		
11	INVERSIONES FINANCIERAS	125,600.00	
	111 Inversiones mantenidas para negociación		
12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-TERCEROS	25,600.00	
	121 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar		
14	CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS) Y DIRECTORES	12,200.00	
	141 Personal		
21	PRODUCTOS TERMINADOS	35,600.00	
	211 Productos terminados		
23	PRODUCTOS EN PROCESO	24,600.00	
	231 Productos en proceso		
24	MATERIAS PRIMAS	89,600.00	
	241 Materias primas		
25	MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS	45,600.00	
	251 Materias auxiliares		
33	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	622,600.00	
	332 Edificaciones		

Van...

Operación 2. Envío de los productos en proceso

2		Debe	Haber
71 VARIACIÓN DE LA PRODUCCIÓN ALMACENADA 713 Variación de productos en proceso 7131 Productos en proceso de manufactura		24,600.00	
23 PRODUCTOS EN PROCESO 231 Productos en proceso <i>x/x Por el envío de los productos en proceso a la producción</i>			24,600.00
3			
90 COSTO DE PRODUCCIÓN 79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS 791 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos <i>x/x Asiento por destino de los productos en proceso que ingresaron a la producción</i>		24,600.00	24,600.00

Operación 3. Compra de materias primas

3		Debe	Haber
60 COMPRAS 602 Materias primas		7,800.00	
40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR 401 Gobierno nacional 4011 Impuesto general a las ventas		1,404.00	
42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS 421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar 4212 Emitidas <i>x/x Por la compra de las materias primas</i>			9,204.00

5		Debe	Haber
24 MATERIAS PRIMAS 241 Materias primas		7,800.00	
61 VARIACIÓN DE INVENTARIOS 612 Materias primas 6121 Materias primas <i>x/x Por el ingreso de las materias primas al almacén</i>			7,800.00

Operación 4. Venta de acciones adquiridas

6		Debe	Haber
16 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-TERCEROS		96,800.00	
169 Otras cuentas por cobrar diversas			
77 INGRESOS FINANCIEROS			59,120.00
779 Otros ingresos financieros			
11 INVERSIONES FINANCIERAS			37,680.00
111 Inversiones mantenidas para negociación			
x/x <i>Por la venta de las acciones que estaban en cartera</i>			
7			
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		96,800.00	
104 Cuentas corrientes en instituciones financieras			
16 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-TERCEROS			96,800.00
169 Otras cuentas por cobrar diversas			
x/x <i>Por la cobranza producto de la venta de acciones</i>			

Operación 5. Pago de deudas a nuestros proveedores

8		Debe	Haber
42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS		92,000.00	
421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar			
4212 Emitidas			
77 INGRESOS FINANCIEROS			7,360.00
775 Descuentos obtenidos por pronto pago			
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			84,640.00
104 Cuentas corrientes en instituciones financieras			
x/x <i>Por la cancelación de las deudas pendientes</i>			

Operación 6. Registro de la planilla de sueldos

9		Debe	Haber																								
62 GASTOS DE PERSONAL Y DIRECTORES		93,140.50																									
621 Remuneraciones	85,450.00																										
6211 Sueldos y salarios																											
627 Seguridad, previsión social y otras contribuciones	<u>7,690.50</u>																										
6271 Régimen de prestaciones de salud																											
40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR			18,799.00																								
403 Instituciones públicas																											
4031 ESSALUD	7,690.50																										
4032 ONP	<u>11,108.50</u>																										
41 REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR			70,391.50																								
411 Remuneraciones por pagar																											
4111 Sueldos y salarios por pagar																											
46 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS			2,550.00																								
469 Otras cuentas por pagar diversas																											
14 CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS) Y DIRECTORES			1,400.00																								
141 Personal																											
1419 Otras cuentas por cobrar al personal																											
x/x <i>Por el registro de la planilla de sueldos de acuerdo con el siguiente detalle:</i>																											
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">Sueldo</th> <th style="text-align: right;">85,450.00</th> <th style="text-align: left;">Descuentos varios</th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td style="text-align: left;">Descuento judicial</td> <td style="text-align: right;">100.00</td> </tr> <tr> <td>ESSALUD</td> <td style="text-align: right;">7,690.50</td> <td style="text-align: left;">Sindicato</td> <td style="text-align: right;">1,500.00</td> </tr> <tr> <td>ONP</td> <td style="text-align: right;"><u>11,108.50</u></td> <td style="text-align: left;">Cooperativa</td> <td style="text-align: right;">950.00</td> </tr> <tr> <td>Total</td> <td style="text-align: right;"><u>18,799.00</u></td> <td style="text-align: left;">Préstamos al personal</td> <td style="text-align: right;"><u>1,400.00</u></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td style="text-align: left;">Total</td> <td style="text-align: right;"><u>3,950.00</u></td> </tr> </tbody> </table>				Sueldo	85,450.00	Descuentos varios				Descuento judicial	100.00	ESSALUD	7,690.50	Sindicato	1,500.00	ONP	<u>11,108.50</u>	Cooperativa	950.00	Total	<u>18,799.00</u>	Préstamos al personal	<u>1,400.00</u>			Total	<u>3,950.00</u>
Sueldo	85,450.00	Descuentos varios																									
		Descuento judicial	100.00																								
ESSALUD	7,690.50	Sindicato	1,500.00																								
ONP	<u>11,108.50</u>	Cooperativa	950.00																								
Total	<u>18,799.00</u>	Préstamos al personal	<u>1,400.00</u>																								
		Total	<u>3,950.00</u>																								
10																											
90 COSTO DE PRODUCCIÓN		46,570.25																									
94 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		27,942.15																									
95 GASTOS DE VENTAS		18,628.10																									
79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS			93,140.50																								
791 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos																											
x/x <i>Por el destino de los gastos de la planilla de sueldos</i>																											

Operación 7. Compra de materias primas

11		Debe	Haber
60 COMPRAS		24,600.00	
602 Materias primas			
40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		4,428.00	
401 Gobierno nacional			
4011 Impuesto general a las ventas			
42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS			29,028.00
421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar			
4212 Emitidas			
x/x <i>Por la compra de las materias primas al crédito más IGV</i>			

12		Debe	Haber
24 MATERIAS PRIMAS		24,600.00	
241 Materias primas			
61 VARIACIÓN DE INVENTARIOS			24,600.00
612 Materias primas			
6121 Materias primas			
<i>x/x Por el ingreso de las materias primas adquiridas</i>			

Operación 8. Pago de la planilla de haberes

13		Debe	Haber
40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		18,799.00	
403 Instituciones públicas			
4031 ESSALUD			
4032 ONP			
41 REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR		70,391.50	
411 Remuneraciones por pagar			
4111 Sueldos y salarios por pagar			
46 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS		2,550.00	
469 Otras cuentas por pagar diversas			
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			91,740.50
104 Cuentas corrientes en instituciones financieras			
<i>x/x Por la cancelación de cuentas de pasivo relacionadas con las planillas de haberes</i>			

Operación 9. Envío de las materias primas a la producción

14		Debe	Haber
61 VARIACIÓN DE INVENTARIOS		70,600.00	
612 Materias primas			
6121 Materias primas			
24 MATERIAS PRIMAS			70,600.00
241 Materias primas			
<i>x/x Por las materias primas enviadas a la producción</i>			
15		Debe	Haber
90 COSTO DE PRODUCCIÓN		70,600.00	
79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS			70,600.00
791 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos			
<i>x/x Asiento por destino de las materias primas que ingresaron a la producción</i>			

Operación 11. Pago de los servicios por honorarios al personal

17		Debe	Haber
63 GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS		12,500.00	
632 Asesoría y consultoría			
42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS			11,500.00
424 Honorarios por pagar			
40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR			1,000.00
401 Gobierno nacional			
4017 Impuesto a la renta			
<i>x/x Por la cancelación de los servicios al contador por asesoramiento contable</i>			
18			
33 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		12,500.00	
332 Edificaciones			
3321 Edificaciones			
72 PRODUCCIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO			12,500.00
722 Propiedad, planta y equipo			
7221 Edificaciones			
<i>x/x Por el destino de los gastos, relacionados con el pago de honorarios</i>			
19			
42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS		11,500.00	
424 Honorarios por pagar			
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			11,500.00
104 Cuentas corrientes en instituciones financieras			
<i>x/x Por la cancelación de los servicios</i>			

Operación 12. Envío de materias primas a la producción

20		Debe	Haber
61 VARIACIÓN DE INVENTARIOS		18,900.00	
612 Materias primas			
6121 Materias primas			
24 MATERIAS PRIMAS			18,900.00
241 Materias primas			
<i>x/x Por el envío de las materias primas a la producción</i>			
21			
33 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		18,900.00	
339 Obras en curso			
3392 Edificaciones en curso			
72 PRODUCCIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO			18,900.00
722 Propiedad, planta y equipo			
7221 Edificaciones			
<i>x/x Por los materiales utilizados en la construcción de los almacenes</i>			

Operación 13. Cobro de una factura pendiente a nuestra principal

22		Debe	Haber
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		64,500.00	
104 Cuentas corrientes en instituciones financieras			
13 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-RELACIONADAS			64,500.00
131 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar			
<i>x/x Por el cobro de la factura a nuestra principal</i>			

Operación 14. Envío de materiales auxiliares y suministros

23		Debe	Haber
61 VARIACIÓN DE INVENTARIOS		38,950.00	
613 Materiales auxiliares, suministros y repuestos			
6131 Materiales auxiliares			
25 MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS			38,950.00
251 Materiales auxiliares			
<i>x/x Por el envío de materiales auxiliares y suministros diversos a la producción</i>			
24			
90 COSTO DE PRODUCCIÓN		38,950.00	
79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS			38,950.00
791 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos			
<i>x/x Asiento por destino de los materiales auxiliares y suministros</i>			

Operación 16. Registro de los recibos por alquileres

27		Debe	Haber
63 GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS		5,600.00	
635 Alquileres			
18 SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO		3,300.00	
183 Alquileres			
42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS			8,900.00
421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar			
<i>x/x Por el registro de los alquileres de acuerdo con los comprobantes</i>			
28			
42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS		8,900.00	
421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar			
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			8,900.00
104 Cuentas corrientes en instituciones financieras			
<i>x/x Por la cancelación de los gastos por alquileres</i>			

29		Debe	Haber
33 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		560.00	
339 Obras en curso			
90 COSTO DE PRODUCCIÓN		2,800.00	
94 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		1,120.00	
95 GASTOS DE VENTAS		1,120.00	
72 PRODUCCIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO			560.00
722 Propiedad, planta y equipo			
79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS			5,040.00
791 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos			
x/x Por el destino de los gastos de los alquileres			

Operación 17. Registro del compromiso y pago de la multa

30		Debe	Haber
65 OTROS GASTOS DE GESTIÓN		2,800.00	
659 Otros gastos de gestión			
6592 Sanciones administrativas			
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			2,800.00
104 Cuentas corrientes en instituciones financieras			
x/x Por el pago de deuda por multas administrativas			
31			
94 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		2,800.00	
79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS			2,800.00
791 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos			
x/x Por el destino de los gastos de los tributos			

Operación 18. Cobro de factura en efectivo

32		Debe	Haber
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		10,500.00	
104 Cuentas corrientes en instituciones financieras			
12 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-TERCEROS			10,500.00
121 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar			
x/x Por la cobranza de factura a los clientes en efectivo			

Operación 19. Estimación de cobranza dudosa y depreciación

33		Debe	Haber
68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES		33,770.00	
684 Depreciación de propiedad, planta y equipo	30,870.00		
687 Valuación de activos	<u>2,900.00</u>		
6871 Estimación de cuentas de cobranza dudosa			
39 DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS			30,870.00
395 Depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo			
19 ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA			2,900.00
192 Cuentas por cobrar comerciales-Relacionadas			
x/x Por el registro de la estimación de cobranza dudosa y depreciación			

Operación 20. Provisión para garantía sobre ventas

35		Debe	Haber
68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES			
686 Amortización de intangibles		12,350.00	
48 PROVISIONES			12,350.00
486 Provisión para garantías			
<i>x/x Por la provisión sobre ventas en garantía</i>			
36			
95 GASTOS DE VENTAS		12,350.00	
79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS			12,350.00
791 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos			
<i>x/x Por el destino de los gastos de las provisiones</i>			

Operación 21. Costo de producción del ejercicio

37		Debe	Haber
21 PRODUCTOS TERMINADOS		150,700.00	
211 Productos terminados			
23 PRODUCTOS EN PROCESO		53,330.25	
231 Productos en proceso			
71 VARIACIÓN DE LA PRODUCCIÓN ALMACENADA			204,030.25
711 Variación de productos terminados			
7111 Productos terminados			
713 Variación de productos en proceso			
7131 Productos en proceso de manufactura			
<i>x/x Por los productos del ejercicio</i>			

Operación 22. Costo de venta al final del ejercicio

38		Debe	Haber
69 COSTO DE VENTAS		50,700.00	
692 Productos terminados			
6921 Productos terminados-Exportación			
21 PRODUCTOS TERMINADOS			50,700.00
211 Productos terminados			
<i>x/x Por el costo de ventas de los productos terminados</i>			

Operación 23. Elaboramos un balance general (hoja de trabajo) mayorizando previo al cálculo del 10 % de participaciones a los trabajadores. Ver balance general (hoja de trabajo), página 566:

Detalle

Resultado del ejercicio	11,011.75
10 %, participación de los trabajadores	(1,101.18)
Resultados después de participaciones	<u>9,910.58</u>

Operación 25. Cierre del ejercicio

41		Debe	Haber
71 VARIACIÓN DE LA PRODUCCIÓN ALMACENADA		50,700.00	
711 Variación de productos terminados			
69 COSTO DE VENTAS			50,700.00
692 Productos terminados			
<i>x/x Por la cancelación de costo de ventas</i>			
42			
79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		285,499.68	
791 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos			
90 COSTO DE PRODUCCIÓN			204,030.25
94 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN			41,167.33
95 GASTOS DE VENTAS			40,302.10
<i>x/x Por el cierre de las cuentas del Elemento 9</i>			
43			
70 VENTAS		75,600.00	
701 Mercaderías			
71 VARIACIÓN DE LA PRODUCCIÓN ALMACENADA		128,730.25	
711 Variación de productos terminados			
72 PRODUCCIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO		36,062.00	
722 Propiedad, planta y equipo			
81 PRODUCCIÓN DEL EJERCICIO			240,392.25
811 Producción de bienes			
<i>x/x Por la cancelación de las cuentas 70, 71 y 72 a producción del ejercicio</i>			

44		Debe	Haber
81 PRODUCCIÓN DEL EJERCICIO		240,392.25	
811 Producción de bienes			
82 VALOR AGREGADO			240,392.25
821 Valor agregado			
<i>x/x Por el traslado del saldo de producción del ejercicio a la cuenta de valor agregado</i>			
45			
82 VALOR AGREGADO		57,750.00	
821 Valor agregado			
60 COMPRAS			32,400.00
602 Materias primas			
63 GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS			25,350.00
636 Servicios básicos			
<i>x/x Por la transferencia de los saldos de las cuentas de las compras y servicios prestados por terceros al valor agregado</i>			
46			
82 VALOR AGREGADO		96,050.00	
821 Valor agregado			
61 VARIACIÓN DE INVENTARIOS			96,050.00
612 Materias primas			
<i>x/x Por la transferencia de las cuentas de variación de inventarios a la cuenta del valor agregado</i>			
47			
82 VALOR AGREGADO		86,592.25	
821 Valor agregado			
83 EXCEDENTE BRUTO (INSUFICIENCIA BRUTA) DE EXPLOTACIÓN			86,592.25
831 Excedente bruto (insuficiencia bruta) de explotación			
<i>x/x Por la transferencia de los saldos de valor agregado al excedente bruto de explotación</i>			
48			
83 EXCEDENTE BRUTO (INSUFICIENCIA BRUTA) DE EXPLOTACIÓN		94,241.68	
831 Excedente bruto (insuficiencia bruta) de explotación			
62 GASTOS DE PERSONAL Y DIRECTORES			94,241.68
621 Remuneraciones			
<i>x/x Por la transferencia de la cuenta de los gastos de personal a excedente bruto de explotación</i>			
49			
84 RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		7,649.43	
841 Resultado de explotación			
83 EXCEDENTE BRUTO (INSUFICIENCIA BRUTA) DE EXPLOTACIÓN			7,649.43
831 Excedente bruto (insuficiencia bruta) de explotación			
<i>x/x Por la transferencia de los saldos de excedente bruto de explotación a resultado de explotación</i>			
50			
84 RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		48,920.00	
841 Resultado de explotación			
65 OTROS GASTOS DE GESTIÓN			2,800.00
653 Suscripciones			
68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES			46,120.00
684 Depreciación de propiedad, planta y equipo			
<i>x/x Por la transferencia de los saldos de las cuentas de los otros gastos de gestión y valuación de activos a resultado de explotación</i>			

51	Debe	Haber
85 RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS	56,569.43	
851 Resultado antes de impuesto a las ganancias		
84 RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		56,569.43
841 Resultado de explotación		
x/x <i>Por la transferencia del saldo de resultado de explotación</i>		
52		
77 INGRESOS FINANCIEROS	66,480.00	
775 Descuentos obtenidos por pronto pago		
85 RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS		66,480.00
851 Resultado antes de impuesto a las ganancias		
x/x <i>Por la transferencia de los ingresos financieros a resultado antes de participaciones e impuestos</i>		
53		
85 RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS	9,910.57	
851 Resultado antes de impuesto a las ganancias		
89 DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO		9,910.57
891 Utilidad		
x/x <i>Por la transferencia del resultado antes de participaciones e impuestos a determinación del ejercicio</i>		
54		
89 DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO	2,923.62	
891 Utilidad		
88 IMPUESTO A LA RENTA		2,923.62
881 Impuesto a las ganancias-Corriente		
x/x <i>Para contabilizar el cálculo del impuesto a la renta y las participaciones de los trabajadores</i>		
<i>Resultado del ejercicio</i>	<i>9,910.57</i>	
<i>Subtotal</i>	<i>9,910.57</i>	
<i>29.5 %, impuesto a la renta</i>	<i>(2,923.62)</i>	
<i>Resultados acumulados</i>	<i><u>6,986.95</u></i>	
55		
88 IMPUESTO A LA RENTA	2,923.62	
881 Impuesto a las ganancias-Corriente		
40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		2,923.62
401 Gobierno nacional		
4017 Impuesto a la renta		
x/x <i>Por la participación de los trabajadores e impuesto a la renta a pagar</i>		
56		
89 DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO	6,986.95	
891 Utilidad		
59 RESULTADOS ACUMULADOS		6,986.95
591 Utilidades no distribuidas		
x/x <i>Por la transferencia a los resultados acumulados de la determinación del ejercicio</i>		

Asiento de cierre de patrimonio, pasivo y activo al final del ejercicio

57		Debe	Haber
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	22,980.50	
	104 Cuentas corrientes en instituciones financiera		
19	ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA	12,770.00	
	192 Cuentas por cobrar comerciales-Relacionadas		
39	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS	316,770.00	
	391 Depreciación acumulada propiedades de inversión		
40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR	10,394.62	
	401 Gobierno nacional		
41	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR	1,101.18	
	411 Remuneraciones y participaciones por pagar		
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS	77,467.00	
	421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		
48	PROVISIONES	12,350.00	
	489 Otras provisiones		
50	CAPITAL	500,000.00	
	501 Capital social		
57	EXCEDENTE DE REVALUACIÓN	32,150.00	
	571 Excedente de revaluación		
59	RESULTADOS ACUMULADOS	42,586.95	
	591 Utilidades no distribución		
11	INVERSIONES FINANCIERAS		87,920.00
	111 Inversiones mantenidas para negociación		
12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-TERCEROS		15,100.00
	121 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar		
13	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-RELACIONADAS		24,708.00
	131 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar		
14	CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS) Y DIRECTORES		10,800.00
	141 Personal		
18	SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO		3,300.00
	183 Alquileres		
21	PRODUCTOS TERMINADOS		135,600.00
	211 Productos terminados		
23	PRODUCTOS EN PROCESO		53,330.25
	231 Productos en proceso		
24	MATERIAS PRIMAS		32,500.00
	241 Materias primas		
25	MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS		6,650.00
	251 Materiales auxiliares		
33	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		658,662.00
	332 Edificaciones		
x/x	Por el cierre de las cuentas del patrimonio, pasivo y activo		

Mayor Sacos Peruanos SA

10 Efectivo y equivalentes de efectivo	
4,800.00	84,640.00
96,800.00	91,740.50
64,500.00	11,500.00
10,500.00	8,900.00
	2,800.00
176,600.00	199,580.50

11 Inversiones financieras	
125,600.00	37,680.00
125,600.00	37,680.00

12 Cuentas por cobrar comerciales-Terceros	
25,600.00	10,500.00
25,600.00	10,500.00

13 Cuentas por cobrar comerciales-Relacionadas	
89,208.00	64,500.00
89,208.00	64,500.00

14 Cuentas por cobrar al personal, a los accionistas	
12,200.00	1,400.00
12,200.00	1,400.00

16 Cuentas por cobrar diversas-Terceros	
96,800.00	96,800.00
96,800.00	96,800.00

18 Servicios y otros contratados por anticipado	
3,300.00	
3,300.00	

19 Estimación de cuentas de cobranza dudosa	
	9,870.00
	2,900.00
	12,770.00

21 Productos terminados	
35,600.00	50,700.00
150,700.00	
186,300.00	50,700.00

41 Remuneraciones y participaciones por pagar	
70,391.50	70,391.50
70,391.50	70,391.50

42 Cuentas por pagar comerciales-Terceros	
92,000.00	122,680.00
11,500.00	9,204.00
8,900.00	29,028.00
	11,500.00
	8,555.00
	8,900.00
112,400.00	189,867.00

46 Cuentas por pagar diversas-Terceros	
2,550.00	2,550.00
2,550.00	2,550.00

48 Provisiones	
	12,350.00
	12,350.00

50 Capital	
	500,000.00
	500,000.00

57 Excedente de revaluación	
	32,150.00
	32,150.00

59 Resultados acumulados	
	35,600.00
	35,600.00

601 Mercaderías	
7,800.00	
24,600.00	
32,400.00	

61 Variación de inventarios	
70,600.00	7,800.00
18,900.00	24,600.00
38,950.00	
128,450.00	32,400.00

62 Gastos de personal y directores	
93,140.50	
93,140.50	

63 Gastos de servicios prestados por terceros	
12,500.00	
7,250.00	
5,600.00	
25,350.00	

65 Otros ingresos de gestión	
2,800.00	
2,800.00	

68 Valuación y deterioro de activos y provisiones	
33,770.00	
12,350.00	
46,120.00	

69 Costo de ventas	
50,700.00	
50,700.00	

70 Ventas	
	75,600.00
	75,600.00

71 Variación de la producción almacenada	
24,600.00	204,030.25
24,600.00	204,030.25

72 Producción de activo	
	12,500.00
	18,900.00
	725.00
	560.00
	3,377.00
	36,062.00

77 Ingresos financieros	
	59,120.00
	7,360.00
	66,480.00

79 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos	
	24,600.00
	93,140.50
	70,600.00
	38,950.00
	6,525.00
	5,040.00
	2,800.00
	30,393.00
	12,350.00
	284,398.50

90 Costo de producción	
24,600.00	
46,570.25	
70,600.00	
38,950.00	
3,625.00	
2,800.00	
16,885.00	
204,030.25	

94 Gastos de administración	
27,942.15	
1,450.00	
1,120.00	
2,800.00	
6,754.00	
40,066.15	

95 Gastos de ventas	
18,628.10	
1,450.00	
1,120.00	
6,754.00	
12,350.00	
40,302.10	

Habiendo elaborado el balance general (hoja de trabajo) con los datos del Mayor, se realiza el cierre y se determina el resultado del ejercicio. Se calculan los impuestos y participaciones para luego continuar con los asientos de cierre en el diario y su correspondiente mayorización, quedando de la siguiente manera:

Mayor Sacos Peruanos SA (2)

10 Efectivo y equivalentes de efectivo		11 Inversiones financieras		12 Cuentas por cobrar comerciales-Terceros	
4,800.00	84,640.00	125,600.00	37,680.00	25,600.00	10,500.00
96,800.00	91,740.50		87,920.00		15,100.00
64,500.00	11,500.00				
10,500.00	8,900.00				
22,980.50	2,800.00				
199,580.50	199,580.50	125,600.00	125,600.00	25,600.00	25,600.00

13 Cuentas por cobrar comerciales-Relacionadas		14 Cuentas por cobrar al personal, a los accionistas		16 Cuentas por cobrar diversas-Terceros	
89,208.00	64,500.00	12,200.00	1,400.00	96,800.00	96,800.00
	24,708.00		10,800.00		
89,208.00	89,208.00	12,200.00	12,200.00	96,800.00	96,800.00

18 Servicios y otros contratados por anticipado		19 Estimación de cuentas de cobranza dudosa		21 Productos terminados	
3,300.00	3,300.00	12,770.00	9,870.00	35,600.00	50,700.00
			2,900.00	150,700.00	135,600.00
3,300.00	3,300.00	12,770.00	12,770.00	186,300.00	186,300.00

23 Productos en proceso		24 Materias primas		25 Materiales auxiliares, suministros y repuestos	
24,600.00	24,600.00	89,600.00	70,600.00	45,600.00	38,950.00
53,330.25	53,330.25	7,800.00	18,900.00		6,650.00
		24,600.00	32,500.00		
77,930.25	77,930.25	122,000.00	122,000.00	45,600.00	45,600.00

33 Propiedades, planta y equipo	
622,600.00	658,662.00
12,500.00	
18,900.00	
725.00	
560.00	
3,377.00	
658,662.00	658,662.00

39 Depreciación y amortización acumulados	
316,770.00	285,900.00
	30,870.00
316,770.00	316,770.00

40 Tributos, contraprest. y aportes al sist. de pens.	
1,404.00	18,799.00
4,428.00	13,608.00
18,799.00	1,000.00
1,305.00	2,923.62
10,394.62	
36,330.62	36,330.62

41 Remuneraciones y participaciones por pagar	
70,391.50	70,391.50
1,101.18	1,101.18
71,492.68	71,492.68

42 Cuentas por pagar comerciales-Terceros	
92,000.00	122,680.00
11,500.00	9,204.00
8,900.00	29,028.00
77,467.00	11,500.00
	8,555.00
	8,900.00
189,867.00	189,867.00

46 Cuentas por pagar diversas-Terceros	
2,550.00	2,550.00
2,550.00	2,550.00

48 Provisiones	
12,350.00	12,350.00
12,350.00	12,350.00

50 Capital	
500,000.00	500,000.00
500,000.00	500,000.00

57 Excedente de revaluación	
32,150.00	32,150.00
32,150.00	32,150.00

59 Resultados acumulados	
42,586.95	35,600.00
	6,986.95
42,586.95	42,586.95

601 Mercaderías	
7,800.00	32,400.00
24,600.00	
32,400.00	32,400.00

61 Variación de inventarios	
70,600.00	7,800.00
18,900.00	24,600.00
38,950.00	96,050.00
128,450.00	128,450.00

62 Gastos de personal y directores		63 Gastos de servicios prestados por terceros		65 Otros gastos de gestión	
93,140.50	94,241.68	12,500.00	25,350.00	2,800.00	2,800.00
1,101.18		7,250.00			
		5,600.00			
94,241.68	94,241.68	25,350.00	25,350.00	2,800.00	2,800.00

68 Valuación y deterioro de activos y provisiones		69 Costo de ventas		70 Ventas	
33,770.00	46,120.00	50,700.00	50,700.00	75,600.00	75,600.00
12,350.00					
46,120.00	46,120.00	50,700.00	50,700.00	75,600.00	75,600.00

71 Variación de la producción almacenada		72 Producción de activo inmovilizado		77 Ingresos financieros	
24,600.00	204,030.25	36,062.00	12,500.00	66,480.00	59,120.00
50,700.00			18,900.00		7,360.00
128,730.25			725.00		
			560.00		
			3,377.00		
204,030.25	204,030.25	36,062.00	36,062.00	66,480.00	66,480.00

79 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		81 Producción del ejercicio		82 Valor agregado	
285,499.68	24,600.00	240,392.25	240,392.25	57,750.00	240,392.25
	93,140.50			96,050.00	
	70,600.00			86,592.25	
	38,950.00				
	6,525.00				
	5,040.00				
	2,800.00				
	30,393.00				
	12,350.00				
	1,101.18				
285,499.68	285,499.68	240,392.25	240,392.25	240,392.25	240,392.25

83 excedente bruto (insufic. bruta) de explot.	
94,241.68	86,592.25
	7,649.43
94,241.68	94,241.68

84 Resultado de explotación	
7,649.43	56,569.43
48,920.00	
56,569.43	56,569.43

85 Resultado antes de participaciones e impuestos	
56,569.43	66,480.00
9,910.57	0.00
66,480.00	66,480.00

88 impuesto a la renta	
2,923.62	2,923.62
2,923.62	2,923.62

89 Determinación del resultado del ejercicio	
2,923.62	9,910.57
6,986.95	
9,910.57	9,910.57

90 Costo de producción	
24,600.00	204,030.25
46,570.25	
70,600.00	
38,950.00	
3,625.00	
2,800.00	
16,885.00	
204,030.25	204,030.25

94 Gastos de administración	
27,942.15	41,167.33
1,450.00	
1,120.00	
2,800.00	
6,754.00	
1,101.18	
41,167.33	41,167.33

95 Gastos de ventas	
18,628.10	40,302.10
1,450.00	
1,120.00	
6,754.00	
12,350.00	
40,302.10	40,302.10

Sacos Peruanos SA
Balance general (hoja de trabajo)

Concepto	Sumas del Mayor		Saldos		Cargas transferidas		Cuentas del balance		Resultado por naturaleza		Resultado por función	
	Debe	Haber	Deudor	Acreedor	Debe	Haber	Activo	Pasivo	Pérdidas	Ganancias	Pérdidas	Ganancias
10 Efectivo y equivalentes de efectivo	176,600.00	199,580.50		22,980.50				22,980.50				
11 Inversiones financieras	125,600.00	37,680.00	87,920.00				87,920.00					
12 Cuentas por cobrar comerciales-Terceros	25,600.00	10,500.00	15,100.00				15,100.00					
13 Cuentas por cobrar comerciales-Relacionadas	89,208.00	64,500.00	24,708.00				24,708.00					
14 Cuentas por cobrar al personal, a los acc.	12,200.00	1,400.00	10,800.00				10,800.00					
16 Cuentas por cobrar diversas-Terceros	96,800.00	96,800.00										
18 Servicios y otros contratados por anticipado	3,300.00		3,300.00				3,300.00					
19 Estimación de cuentas de cobranza dudosa		12,770.00		12,770.00				12,770.00				
21 Productos terminados	186,300.00	50,700.00	135,600.00				135,600.00					
23 Productos en proceso	77,930.25	24,600.00	53,330.25				53,330.25					
24 Materias primas	122,000.00	89,500.00	32,500.00				32,500.00					
25 Materiales auxiliares, suministros y repuestos	45,600.00	38,950.00	6,650.00				6,650.00					
33 Propiedades, planta y equipo	658,662.00		658,662.00				658,662.00					
39 Depreciación y amortización acumulados		316,770.00		316,770.00				316,770.00				
40 Tributos, contraprestaciones y aportes al sist.	25,936.00	33,407.00		7,471.00				7,471.00				
41 Remuneraciones y participaciones por pagar	70,391.50	70,391.50										
42 Cuentas por pagar comerciales-Terceros	112,400.00	189,867.00		77,467.00				77,467.00				
46 Cuentas por pagar diversas-Terceros	2,550.00	2,550.00										
48 Provisiones		12,350.00		12,350.00				12,350.00				
50 Capital		500,000.00		500,000.00				500,000.00				
57 Excedente de revaluación		32,150.00		32,150.00				32,150.00				
59 Resultados acumulados		35,600.00		35,600.00				35,600.00				
601 Mercaderías	32,400.00		32,400.00						32,400.00			
61 Variación de inventarios	128,450.00	32,400.00	96,050.00						96,050.00			
62 Gastos de personal y directores	93,140.50		93,140.50						93,140.50			
63 Gastos de servicios prestados por terceros	25,350.00		25,350.00						25,350.00			
65 Otros gastos de gestión	2,800.00		2,800.00						2,800.00			
68 Valuación y deterioro de activos y provisiones	46,120.00		46,120.00						46,120.00			
69 Costo de ventas	50,700.00		50,700.00								50,700.00	
70 Ventas		75,600.00		75,600.00								75,600.00
71 Variación de la producción almacenada	24,600.00	204,030.25		179,430.25	50,700.00					128,730.25		
72 Producción de activo inmovilizado		36,062.00		36,062.00						36,062.00		
77 Ingresos financieros		66,480.00		66,480.00						66,480.00		
79 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		284,398.50		284,398.50	284,398.50							
90 Costo de producción	204,030.25		204,030.25			204,030.25						
94 Gastos de administración	40,066.15		40,066.15			40,066.15					40,066.15	
95 Gastos de ventas	40,302.10		40,302.10			40,302.10					40,302.10	
	2,519,036.75	2,519,036.75	1,659,529.25	1,659,529.25	335,098.50	335,098.50	1,028,570.25	1,017,558.50	295,860.50	306,872.25	131,068.25	142,080.00
								11,011.75	11,011.75		11,011.75	
							1,028,570.25	1,028,570.25	306,872.25	306,872.25	142,080.00	142,080.00

Sacos Peruanos SA
Balance general (hoja de trabajo)

Concepto	Sumas del Mayor		Saldos		Cargas transferidas		Cuentas del balance		Resultado por naturaleza		Resultado por función	
	Debe	Haber	Deudor	Acreeedor	Debe	Haber	Activo	Pasivo	Pérdidas	Ganancias	Pérdidas	Ganancias
10 Efectivo y equivalentes de efectivo	176,600.00	199,580.50		22,980.50				22,980.50				
11 Inversiones financieras	125,600.00	37,680.00	87,920.00				87,920.00					
12 Cuentas por cobrar comerciales-Terceros	25,600.00	10,500.00	15,100.00				15,100.00					
13 Cuentas por cobrar comerciales-Relacionadas	89,208.00	64,500.00	24,708.00				24,708.00					
14 Cuentas por cobrar al personal, a los acc.	12,200.00	1,400.00	10,800.00				10,800.00					
16 Cuentas por cobrar diversas-Terceros	96,800.00	96,800.00										
18 Servicios y otros contratados por anticipado	3,300.00		3,300.00				3,300.00					
19 Estimación de cuentas de cobranza dudosa		12,770.00		12,770.00				12,770.00				
21 Productos terminados	186,300.00	50,700.00	135,600.00				135,600.00					
23 Productos en proceso	77,930.25	24,600.00	53,330.25				53,330.25					
24 Materias primas	122,000.00	89,500.00	32,500.00				32,500.00					
25 Materiales auxiliares, suministros y repuestos	45,600.00	38,950.00	6,650.00				6,650.00					
33 Propiedades, planta y equipo	658,662.00		658,662.00				658,662.00					
39 Depreciación y amortización acumulados		316,770.00		316,770.00				316,770.00				
40 Tributos, contraprestaciones y aportes al sist.	25,936.00	33,407.00		7,471.00				7,471.00				
41 Remuneraciones y participaciones por pagar	70,391.50	71,492.68		1,101.18				1,101.18				
42 Cuentas por pagar comerciales-Terceros	112,400.00	189,867.00		77,467.00				77,467.00				
46 Cuentas por pagar diversas-Terceros	2,550.00	2,550.00										
48 Provisiones		12,350.00		12,350.00				12,350.00				
50 Capital		500,000.00		500,000.00				500,000.00				
57 Excedente de revaluación		32,150.00		32,150.00				32,150.00				
59 Resultados acumulados		35,600.00		35,600.00				35,600.00				
601 Mercaderías	32,400.00		32,400.00						32,400.00			
61 Variación de inventarios	128,450.00	32,400.00	96,050.00						96,050.00			
62 Gastos de personal y directores	94,241.68		94,241.68						94,241.68			
63 Gastos de servicios prestados por terceros	25,350.00		25,350.00						25,350.00			
65 Otros gastos de gestión	2,800.00		2,800.00						2,800.00			
68 Valuación y deterioro de activos y provisiones	46,120.00		46,120.00						46,120.00			
69 Costo de ventas	50,700.00		50,700.00								50,700.00	
70 Ventas		75,600.00		75,600.00								75,600.00
71 Variación de la producción almacenada	24,600.00	204,030.25		179,430.25	50,700.00					128,730.25		
72 Producción de activo inmovilizado		36,062.00		36,062.00						36,062.00		
77 Ingresos financieros		66,480.00		66,480.00						66,480.00		66,480.00
79 Cargas imputables a ctas. de costos y gastos		285,499.68		285,499.68	285,499.68							
90 Costo de producción	204,030.25		204,030.25			204,030.25						
94 Gastos de administración	41,167.33		41,167.33			41,167.33					41,167.33	
95 Gastos de ventas	40,302.10		40,302.10			40,302.10					40,302.10	
	2,521,239.11	2,521,239.11	1,661,731.61	1,661,731.61	336,199.68	336,199.68	1,028,570.25	1,018,659.68	296,961.68	306,872.25	132,169.43	142,080.00
								S/. 9,910.57	9,910.57		9,910.57	
							1,028,570.25	1,028,570.25	306,872.25	306,872.25	142,080.00	142,080.00

Análisis de la cuenta 40

Saldos deudores
Crédito fiscal IGV
Impuesto a la renta

Saldo acreedor IGV	6,471.00
Saldo acreedor impuesto a la renta	2,923.62
Retenc. 10 %, impuesto a la renta	1,000.00
	<u>10,394.62</u>

Partida: Otras cuentas por cobrar

Cuentas por cobrar personal (14)	10,800.00
Aporte pendiente (14)	
Depósito en garantía (16)	
Crédito fiscal IGV	
Impuesto a la renta (a cuenta)	
	<u>10,800.00</u>
Estimación cobranza dudosa	
	<u>10,800.00</u>
Cuenta por cobrar venta de A. F.	
	<u>10,800.00</u>

Partida: Cuentas por cobrar comerc.

Cuentas por cobrar comerciales (12)	15,100.00
Cuentas por cobrar comerc. relac. (13)	
Estimación de cobranza dudosa (19)	(12,770.00)
	<u>2,330.00</u>

Partida: Otras cuentas por pagar

Remuneraciones por pagar (41)	1,101.18
Impuesto retenido (8 %)	1,000.00
Cuenta por pagar (cta. 46)	
IGV por pagar (40)	6,471.00
Impuesto a la renta por pagar (40)	2,923.62
	<u>11,495.80</u>

Partida: Obligaciones financieras

Obligaciones financieras (45)	
Intereses diferidos (37)	
	<u>0.00</u>

Partida: Capital

Cuenta capital (50)	500,000.00
Cuentas por cobrar accionistas (14) (Aporte pendiente)	
	<u>500,000.00</u>

Sacos Peruanos SA
Estado de Resultado Integral
(Por naturaleza)
(Por el Año 1)

Ventas netas de productos	75,600.00
Producción almacenada (o desalmacenada)	128,730.25
Producción inmovilizada	36,062.00
Total producción	240,392.25
Consumo:	
Compra de materias primas	(32,400.00)
Suministros diversos	
Variación de:	
Materias primas	(96,050.00)
Servicios prestados por terceros	(25,350.00)
Valor agregado	86,592.25
Gastos de personal	(94,241.68)
Tributos	
Excedente (o insuficiencia) bruto de explotación	(7,649.43)
Otros gastos de gestión	(2,800.00)
Estimaciones y provisiones del ejercicio	(46,120.00)
Otros ingresos de gestión	0.00
Resultado de explotación	(56,569.43)
Ingresos financieros	66,480.00
Resultado antes de participaciones e impuestos	9,910.57
Impuesto a la renta, 29.50 %	(2,923.62)
Resultado del ejercicio	6,986.95

Sacos Peruanos SA
Estado de Resultado Integral
(Por función)
(Por el Año 1)

Ventas	75,600.00
Costo de ventas	<u>(50,700.00)</u>
Utilidad bruta	<u>24,900.00</u>
Gastos de ventas	(40,302.10)
Gastos de administración	(41,167.33)
Utilidad de operación	<u>(56,569.43)</u>
Ingresos financieros	66,480.00
Otros ingresos de gestión	<u>0.00</u>
Utilidad antes de deducc y participaciones	<u>9,910.57</u>
Impuesto a la renta, 29.50 %	<u>(2,923.62)</u>
Resultado del ejercicio	<u>6,986.95</u>

	AÑO 2
Actividades de operación	
Venta de bienes y prestaciones de servicios	75,000.00
Otras entidades de efectivo relativos a la actividad	9,760.00
Menos:	
Proveedores de bienes y servicios	(116,200.00)
Pago a y por cuenta de los empleados	(93,140.50)
Impuesto a las ganancias y otros tributos	
Otros pagos de efectivo relativos a la actividad	
Aumento (disminución) del efectivo y equivalentes de efectivo provenientes de actividades de operación	(124,580.50)
Actividades de inversión	
Venta de acciones	96,800.00
Menos:	
Compra de propiedades, planta y equipo	
Compra de activos biológicos	
Compra de instrumentos financieros de patrimonio	
Aumento (disminución) del efectivo y equivalentes de efectivo provenientes de actividades de inversión	96,800.00
Actividades de financiamiento	
Emisión de acciones y otros instrumentos de patrimonio	
Ingreso por préstamo a corto y largo plazo	22,980.50
Menos:	
Amortización de préstamos	
Pago de dividendos	
Aumento (disminución) del efectivo y equivalentes de efectivo provenientes de actividades de financiamiento	22,730.50
Resultado por exposición a la inflación	
Aumento (disminución) neto de efectivo	(4,800.00)
Saldo de efectivo y equivalentes de efectivo	
Al inicio del ejercicio	4,800.00
Saldo de efectivo y equivalentes de efectivo	
Al final del ejercicio	0.00

Sacos Peruanos SA
Estado de Flujos de Efectivo

		AÑO 2
Conciliación del resultado neto con el efectivo y equivalentes de efectivo provenientes de las actividades de operación		
	Resultado del ejercicio	6,986.95
Más:	Ajuste al resultado del ejercicio	
	Depreciación del ejercicio	30,870.00
	Amortización del ejercicio	
	Provisión cobranza dudosa	2,900.00
Menos:	Utilidad en venta de activo fijo	
	Utilidad en venta de acciones	(59,120.00)
	Cargos y abonos por cambios netos en el activo y pasivo	
	Aumento en cuentas por cobrar	(14,208.00)
	Disminución de otras cuentas por cobrar	1,400.00
	Disminución de las existencias	(32,680.25)
	Aumento en gastos pagados por anticipado	(3,300.00)
	Aumento en cuentas por pagar	(81,275.00)
	Aumentos de tributos por pagar	10,394.62
	Aumento en otras cuentas por pagar	12,350.00
	Aumento de remuneraciones por pagar	1,101.18
Aumento (disminución) del efectivo y equivalentes de efectivo provenientes de actividades de operación		<u>(124,580.50)</u>

Sacos Peruanos SA
Hoja de trabajo para la formulación del Estado de Flujos de Efectivo

Método indirecto

Concepto	Año 2	Año 1	Variaciones		Ajustes y eliminación		Act. de operación		Act. de inversión		Act. de financ.			
			Aument.	Disminuc.	Debe	Haber	Usos	Fuentes	Usos	Fuentes	Usos	Fuentes		
ACTIVO														
Efectivo y equivalentes de efectivo		4,800.00		4,800.00										
Inversiones financieras	87,920.00	125,600.00		37,680.00	37,680.00	(5)								
Cuentas por cobrar comerciales	39,808.00	25,600.00	14,208.00				14,208.00							
Estimación de cobranza dudosa	(12,770.00)	(9,870.00)		2,900.00	2,900.00	(3)								
Otras cuentas por cobrar	10,800.00	12,200.00		1,400.00				1,400.00						
Otras cuentas por cobrar (responsab.)														
Estimación de cobranza dudosa														
Cuentas por cobrar por vent. A. F.														
Inventarios	228,080.25	195,400.00	32,680.25				32,680.25							
Activo no cte. mant. para la venta														
Gastos pagados por anticipado	3,300.00		3,300.00				3,300.00							
Propiedad, planta y equipo	658,662.00	622,600.00	36,062.00											
- Amortiz. y deprec. acumuladas	(316,770.00)	(285,900.00)		30,870.00	30,870.00	(2)	36,062.00	(4)						
	699,030.25	690,430.00												
PASIVO Y PATRIMONIO														
Sobregiros bancarios	22,980.50			22,980.50								22,980.50		
Cuentas por pagar	77,467.00	122,680.00	45,213.00		36,062.00	(4)	81,275.00							
Remuneraciones por pagar														
Tributos por pagar	10,394.62			10,394.62				10,394.62						
Otras cuentas por pagar														
Remuneraciones por pagar	1,101.18			1,101.18				1,101.18						
Provisiones	12,350.00			12,350.00				12,350.00						
Cuentas por pagar activo fijo														
Pasivo diferido														
Deudas a largo plazo														
Capital	500,000.00	500,000.00												
Reservas														
Excedente de revaluación	32,150.00	32,150.00												
Resultados acumulados	35,600.00	35,600.00												
Resultado del ejercicio	6,986.95			6,986.95	6,986.95	(1)		6,986.95						
	699,030.25	690,430.00	131,463.25	131,463.25										
1. Resultado del ejercicio							6,986.95	(1)	6,986.95					
2. Depreciación de activos fijos							30,870.00	(2)	30,870.00					
3. Estimación de cobranza dudosa							2,900.00	(3)	2,900.00					
4. Venta de acciones							96,800.00	(5)		96,800.00				
4. Ganancia por venta de acciones							59,120.00	(5)	59,120.00					
					173,618.95		173,618.95		190,583.25	66,002.75	0.00	96,800.00	0.00	22,980.50
										124,580.50	96,800.00		22,980.50	
									190,583.25	190,583.25	96,800.00	96,800.00	22,980.50	22,980.50

Sacos Peruanos SA
Hoja de trabajo para la formulación del Estado de Flujos de Efectivo

Método directo

Concepto	Año 2	Año 1	Variaciones		Ajustes y eliminación		Efectivo	
			Aumento	Disminuc.	Debe	Haber	Usos	Fuentes
ACTIVO								
Efectivo y equivalente de efect.		4,800.00		4,800.00				
Inversiones financieras	87,920.00	125,600.00		37,680.00	37,680.00	(9)		
Cuentas por cobrar comerciales	39,808.00	25,600.00	14,208.00				89,208.00	(1)
Estimación de cobranza dudosa	(12,770.00)	(9,870.00)		2,900.00	2,900.00	(11)		75,000.00
Otras cuentas por cobrar	10,800.00	12,200.00		1,400.00			7,360.00	(13)
Estimación de cobranza dudosa							96,800.00	(14)
Cuentas por cobrar por vent. acc.								96,800.00
Productos terminados	135,600.00	35,600.00	100,000.00				100,000.00	(2)
Productos en proceso	53,330.25	24,600.00	28,730.25				28,730.25	(2)
Materias primas	32,500.00	89,600.00		57,100.00	57,100.00	(5)		
Suministros diversos	6,650.00	45,600.00		38,950.00	38,950.00	(6)		
Activo no cte. mant. para la venta								
Gastos pagados por anticipado	3,300.00		3,300.00				3,300.00	(17)
Inversiones inmobiliarias								
Propiedad, planta y equipo	658,662.00	622,600.00	36,062.00				36,062.00	(3)
- Depreciación acumulada	(316,770.00)	(285,900.00)		30,870.00	30,870.00	(10)		
Intangibles								
- Amortización acumulada								
	699,030.25	690,430.00						
PASIVO Y PATRIMONIO								
Sobregiros bancarios	22,980.50			22,980.50				
Cuentas por pagar	77,467.00	122,680.00	45,213.00		38,232.00	(4)	116,200.00	
					26,655.00	(7)		
					2,800.00	(9)		
					3,300.00	(17)		
Tributos por pagar	10,394.62			10,394.62	13,608.00	(1)	5,832.00	(4)
					2,923.62	(15)	1,305.00	(7)
Remuneraciones por pagar	1,101.18			1,101.18	94,241.68	(8)	93,140.50	
Obligaciones financieras								
Provisiones	12,350.00		12,350.00		12,350.00	(12)		
Cuentas por pagar activos fijo								
Pasivo diferido								
Deudas a largo plazo								
Capital	500,000.00	500,000.00						
Reservas								
Excedente de revaluación	32,150.00	32,150.00						
Resultados acumulados	35,600.00	35,600.00						
Resultado del ejercicio	6,986.95			6,986.95	6,986.95	(16)		
	699,030.25	690,430.00	227,513.25	227,513.25				
Ventas netas de productos				75,600.00	75,600.00	(1)		
Producción almacenada				128,730.25	128,730.25	(2)		
Producción inmovilizada				36,062.00	36,062.00	(3)		
Compra de materias primas			32,400.00				32,400.00	(4)
Variación de materias primas			57,100.00				57,100.00	(5)
Compra de suministros								
Variación de suministros			38,950.00				38,950.00	(6)
Servicios prestados por terceros			25,350.00				25,350.00	(7)
Cargas de personal			94,241.68				94,241.68	(8)
Tributos								
Cargas diversas de gestión			40,480.00				40,480.00	(9)
Valuación y estimaciones del ejercicio								
Depreciación			30,870.00				30,870.00	(10)
Cobranza dudosa			2,900.00				2,900.00	(11)
Provisiones			12,350.00				12,350.00	(12)
Ingresos financieros				7,360.00	7,360.00	(13)		
Cargas financieras								
Ingresos diversos				96,800.00	96,800.00	(14)		
Cargas diversas								
Participaciones de los trabajadores								
Impuesto a la renta			2,923.62				2,923.62	(15)
			6,986.95				6,986.95	(16)
RESULTADO DEL EJERCICIO			344,552.25	344,552.25	713,149.50	713,149.50	209,340.50	204,540.50
								4,800.00
							209,340.50	209,340.50

Sacos Peruanos SA
Estado de Cambios en el Patrimonio
Por el año terminado al 31 de diciembre del Año 1
(Expresado en soles)

Detalle	Capital	Capital adicional	Resultados no realizados	Excedente revaluación	Reserva legal	Resultados acumulados	Total
Saldo de la apertura							
Resultado integral	500,000.00			32,150.00		35,600.00	567,750.00
Otro resultado integral							0.00
Estado acumulado de cambios en políticas Contables y corrección de errores							0.00
Dividendos declarados y participaciones acordados durante el periodo							0.00
Nuevos aportes de accionistas							0.00
Capitalización de partidas patrimoniales							0.00
Otros incrementos o disminuciones de las Partidas patrimoniales							0.00
Resultado del ejercicio							0.00
Saldos al 31 de diciembre del Año 1						6,986.95	6,986.95
	500,000.00	0.00	0.00	32,150.00	0.00	42,586.95	574,736.95

Empresa de servicios Mecatec SAC

La empresa de servicios mecánicos Mecatec SAC inicia sus operaciones en el ejercicio 20XX con el siguiente inventario:

x		Debe	Haber
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	10,850.00	
	101 Caja 500.00		
	102 Fondos fijos 750.00		
	104 Cuentas corrientes en instituciones financieras <u>9,600.00</u>		
12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-TERCEROS	11,450.00	
	121 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar 3,500.00		
	123 Letras por cobrar <u>7,950.00</u>		
14	CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS) Y DIRECTORES	21,700.00	
	141 Personal 7,500.00		
	142 Accionistas (o socios)		
	1421 Suscripciones por cobrar a socios o accionistas 6,500.00		
	1422 Préstamos 4,500.00		
	144 Gerentes <u>3,200.00</u>		
16	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-TERCEROS	900.00	
	161 Préstamos		
25	MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS	5,050.00	
	251 Materiales auxiliares 1,850.00		
	252 Suministros <u>3,200.00</u>		
30	INVERSIONES MOBILIARIAS	4,500.00	
	302 Instrumentos financieros representativos de derecho patrimonial		
33	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	244,100.00	
	331 Terrenos 124,500.00		
	332 Edificaciones 45,600.00		
	333 Maquinaria y equipo de explotación 25,600.00		
	334 Unidades de transporte 36,400.00		
	335 Muebles y enseres <u>12,000.00</u>		
18	SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	9,600.00	
	182 Seguros 9,600.00		
19	ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA		
	191 Cuentas por cobrar comerciales-Terceros 2,100.00		3,900.00
	193 Cuentas por cobrar al personal, a los accionistas (socios) y directores <u>1,800.00</u>		
39	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS		69,750.00
	391 Depreciación acumulada propiedades de inversión		
40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		16,200.00
	401 Gobierno nacional		
	4011 Impuesto general a las ventas 6,800.00		
	4017 Impuesto a la renta <u>9,400.00</u>		
41	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR		5,310.00
	411 Remuneraciones por pagar		
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS		10,270.00
	421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar 7,800.00		
	423 Letras por pagar <u>2,470.00</u>		
44	CUENTAS POR PAGAR A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS, PARTICIPES) Y DIRECTORES		6,800.00
	441 Accionistas (socios, partícipes)		

Operaciones

1. Se giran cheques por el pago de los tributos pendientes por S/ 16,200.00, pagándose además S/ 115.00 por intereses y S/ 600.00 por recargos; se distribuye en 50 % para administración y 50 % para ventas.
2. Se pagan los dividendos por pagar a los accionistas descontando S/ 4,500.00 por concepto de préstamos concedidos a cuenta de utilidades.
3. Se realizó la prestación de servicios de reparaciones cobrando al contado S/ 23,400.00 más IGV depositando el efectivo recibido en bancos.
4. La sociedad acuerda capitalizar las utilidades no distribuidas que ascienden a S/ 3,200.00.
5. Se ha realizado un contrato de alquileres por uno de nuestros locales, por lo que hemos recibido S/ 4,200.00 por alquileres y S/ 3,200.00 como depósito en garantía.
6. Se ha comprado suministros diversos al contado, consistentes en combustibles y lubricantes por S/ 5,400.00 más IGV.
7. Se ha determinado incobrable a las cuentas por cobrar a terceros, por concepto de préstamos al haberse agotado las acciones administrativas y judiciales, por lo que se procede a castigar la deuda por S/ 1,800.00.
8. Se devenga en el ejercicio S/ 9,600.00 por seguros pagados por adelantado, distribuyendo el gasto de la siguiente manera:

		%
Costo de servicios	1,920.00	20
Gastos administrativos	4,800.00	50
Gastos de ventas	2,880.00	30
	9,600.00	100

9. Los socios cancelan la suscripción de acciones pendientes por S/ 6,500.00 depositando el efectivo en bancos.
10. Se compra al contado una computadora para el gerente financiero por S/ 10,600.00 más el IGV.
11. Se ha efectuado la cobranza de las facturas pendientes a nuestros clientes S/ 3,000.00 y las letras por cobrar S/ 5,000.00 depositando el efectivo en bancos.
12. Se giran cheques para el pago de los siguientes gastos:

Electricidad y agua	1,900.00
Teléfonos	4,200.00
Revistas	1,700.00
	<u>7,800.00</u>
IGV	1,404.00
Precio total	<u>9,204.00</u>

Se distribuye los gastos de la siguiente manera:

Costo de servicios	4,680.00	60 %
Gastos de administración	1,560.00	20 %
Gastos de ventas	1,560.00	20 %
	<u>7,800.00</u>	

13. Se registra las planillas de haberes y jornales de acuerdo con el siguiente detalle:

Resumen de planillas	
Empleados	5,600.00
Obreros	8,500.00
	<u>14,100.00</u>
ESSALUD	1,269.00
SENATI	63.75
	<u>1,332.75</u>
Total	<u>15,432.75</u>

Concepto	Aportación empleador	Descuento trabajador	Total
ESSALUD	1,269.00		1,269.00
SNP		1,833.00	1,833.00
SENATI	63.75		63.75
Total	1,332.75	1,833.00	3,165.75

Se descuentan también en las planillas, los siguientes conceptos:

Préstamos	600.00	
Cooperativas	400.00	
Sindicato	300.00	
	<u>1,300.00</u>	
Costo de servicios	7,716.38	50 %
Gastos administrativos	3,858.19	25 %
Gastos de ventas	3,858.19	25 %
	<u>15,432.75</u>	

14. Se realizaron la venta de servicios de reparaciones a nuestros clientes al contado por S/ 32,600.00 más IGV depositando en bancos el efectivo.

15. Se giran cheques para el pago de sueldos y salarios.

16. Se pagan con giro de cheque los siguientes impuestos:

Impuesto a la renta a cuenta	3,640.00	
Tributos municipales	1,800.00	
	<u>5,440.00</u>	

El monto total se considera como gastos administrativos.

17. Se paga honorarios profesionales a un arquitecto, quien ha elaborado los planos para la ampliación de nuestros talleres por S/ 3,600.00, reteniendo el 8 % por impuesto a la renta.

18. Se paga S/ 7,100.00 a una empresa de servicios de personal que está encargada de la ampliación de nuestros talleres, más IGV.

19. Se ha comprado al contado materias primas para los trabajos de ampliación de los talleres por S/ 3,200.00 más IGV.

20. Se ha utilizado

todas las materias primas adquiridas en la construcción de nuestros talleres.

21. Se retira maquinaria que se encuentra en desuso por encontrarse malograda y obsoleta. Sus valores en libros son las siguientes:

Maquinaria y equipo	9,200.00
Depreciación acumulada	<u>(8,100.00)</u>
Valor neto	<u>1,100.00</u>

22. Se realiza las estimaciones para cuentas de cobranza dudosa por S/ 3,400.00. Considerando S/ 2,200 para cuentas por cobrar comerciales y S/ 1,200 para otras cuentas por cobrar.

23. Se ha consumido combustibles y lubricantes por S/ 3,200.00 y útiles de limpieza por

S/ 820.00, distribuyéndose los gastos en costo de servicios y gastos administrativos respectivamente.

24. Se paga el IGV de acuerdo con la liquidación.

25. Se ha efectuado las depreciaciones del ejercicio por S/ 5,300.00, distribuyendo los gastos de la siguiente manera:

Costo de servicios	3,180.00
Gastos de administración	1,060.00
Gastos de ventas	<u>1,060.00</u>
	<u>5,300.00</u>

26. Se efectuaron las provisiones para beneficios sociales de los trabajadores , además los depósitos de ley por S/ 4,200.00, distribuyéndose los gastos de la siguiente manera:

Costo de servicios	3,100.00
Administración	450.00
Ventas	<u>650.00</u>
	<u>4,200.00</u>

27. Se determina el resultado del ejercicio antes del cálculo de participación de los trabajadores

28. Se registra la participación de los trabajadores de acuerdo con la NIC 19 (beneficios a los trabajadores).

29. Se registra el cierre contable del ejercicio determinándose el 29.5 % del impuesto a la renta.

Libro Diario

1		Debe	Haber
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		
101	Caja	500.00	
102	Fondos fijos	750.00	
104	Cuentas corrientes en instituciones financieras	<u>9,600.00</u>	
12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-TERCEROS		
121	Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar	3,500.00	
123	Letras por cobrar	<u>7,950.00</u>	
14	CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS) Y DIRECTORES		
			21,700.00
141	Personal	7,500.00	
142	Accionistas (o socios)		
1421	Suscripciones por cobrar a socios o accionistas	6,500.00	
1422	Préstamos	4,500.00	
143	Directores	<u>3,200.00</u>	
16	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-TERCEROS		
161	Préstamos		900.00
18	SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO		
182	Seguros	9,600.00	
25	MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS		
251	Materiales auxiliares	1,850.00	
252	Suministros	<u>3,200.00</u>	

1		Debe	Haber
30	INVERSIONES MOBILIARIAS	4,500.00	
	302 Instrumentos financieros representativos de derecho patrimonial		
33	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	244,100.00	
	331 Terrenos	124,500.00	
	332 Edificaciones	45,600.00	
	333 Maquinaria y equipo de explotación	25,600.00	
	334 Unidades de transporte	36,400.00	
	335 Muebles y enseres	<u>12,000.00</u>	
19	ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA		3,900.00
	191 Cuentas por cobrar comerciales-Terceros	2,100.00	
	193 Cuentas por cobrar al personal, a los accionistas (socios) y directores	<u>1,800.00</u>	
39	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS		69,750.00
	391 Depreciación acumulada propiedades de inversión		
40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		16,200.00
	401 Gobierno nacional		
	4011 Impuesto general a las ventas	6,800.00	
	4017 Impuesto a la renta	<u>9,400.00</u>	
41	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR		5,310.00
	411 Remuneraciones por pagar		
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS		10,270.00
	421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar	7,800.00	
	423 Letras por pagar	<u>2,470.00</u>	
44	CUENTAS POR PAGAR A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS, PARTÍCIPES) Y DIRECTORES		6,800.00
	441 Accionistas (socios, partícipes)		
46	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS		21,620.00
	461 Reclamaciones de terceros		
50	CAPITAL		170,000.00
	501 Capital social		
52	CAPITAL ADICIONAL		1,100.00
	522 Capitalizaciones en trámite		
59	RESULTADOS ACUMULADOS		3,200.00
	591 Utilidades no distribuidas		
x/x	Por el inventario inicial de las operaciones del ejercicio		

Operación 1. Pago de tributos pendientes más intereses

2		Debe	Haber
40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR	16,200.00	
401	Gobierno nacional		
4011	Impuesto general a las ventas	6,800.00	
4017	Impuesto a la renta	<u>9,400.00</u>	
65	OTROS GASTOS DE GESTIÓN	600.00	
659	Otros gastos de gestión		
67	GASTOS FINANCIEROS	115.00	
679	Otros gastos financieros		
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		16,915.00
104	Cuentas corrientes en instituciones financieras		
x/x	<i>Por el giro de cheques para el pago de tributos considerando gastos adicionales por intereses y recargos</i>		
3			
94	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	300.00	
941	Gastos de administración		
95	GASTOS DE VENTAS	300.00	
951	Gastos de ventas		
79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		600.00
791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		
x/x	<i>Por el destino de los pagos de tributos considerando gastos adicionales por intereses y recargos</i>		

Operación 2. Pagos de los dividendos por pagar a los accionistas

4		Debe	Haber
44	CUENTAS POR PAGAR A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS, PARTÍCIPES) Y DIRECTORES	6,800.00	
441	Accionistas (socios, partícipes)		
14	CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS) Y DIRECTORES		4,500.00
142	Accionistas (o socios)		
1422	Préstamos		
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		2,300.00
104	Cuentas corrientes en instituciones financieras		
x/x	<i>Por el pago a los accionistas por concepto de dividendos, descontando los préstamos otorgados</i>		

Operación 3. Venta de servicios al contado más 18 % IGV

5		Debe	Haber
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		27,612.00	
104 Cuentas corrientes en instituciones financieras			
70 VENTAS			23,400.00
703 Servicios terminados			
40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR			4,212.00
401 Gobierno nacional			
4011 Impuesto general a las ventas			
x/x <i>Por la venta de servicios de reparaciones al contado, considerándose el impuesto a las ventas</i>			

Operación 4. Capitalización de resultados acumulados

6		Debe	Haber
59 RESULTADOS ACUMULADOS		3,200.00	
591 Utilidades no distribuidas			
52 CAPITAL ADICIONAL			3,200.00
522 Capitalizaciones en trámite			
x/x <i>Por la capitalización en trámite de las utilidades</i>			
7			
52 CAPITAL ADICIONAL		3,200.00	
522 Capitalizaciones en trámite			
50 CAPITAL			3,200.00
501 Capital social			
x/x <i>Por la capitalización de utilidades al concretarse el trámite</i>			

Operación 5. Contrato de alquileres y depósitos en garantía

8		Debe	Haber
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		7,400.00	
104 Cuentas corrientes en instituciones financieras			
75 OTROS INGRESOS DE GESTIÓN			4,200.00
754 Alquileres			
46 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS			3,200.00
467 Depósitos recibidos en garantía			
x/x <i>Por la recepción de fondos por concepto de alquileres y de un depósito en garantía</i>			

Operación 6. Compra de suministros diversos más 18 % por IGV

9		Debe	Haber
60 COMPRA 603 Materiales auxiliares, suministros y repuestos 6032 Suministros		5,400.00	
40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR 401 Gobierno nacional 4011 Impuesto general a las ventas		972.00	
42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS 421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar <i>x/x Por la compra de suministros diversos más el impuesto a las ventas</i>			6,372.00
10			
25 MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS 252 Suministros		5,400.00	
61 VARIACIÓN DE INVENTARIOS 613 Materiales auxiliares, suministros y repuestos <i>x/x Por el asiento de destino por la compra de los suministros diversos</i>			5,400.00
11			
42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS 421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		6,372.00	
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO 104 Cuentas corrientes en instituciones financieras <i>x/x Por la cancelación de la compra de suministros diversos</i>			6,372.00

Operación 7. Castigo de cobranza dudosa

12		Debe	Haber
19 ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA 194 Cuentas por cobrar diversas-Terceros		1,800.00	
14 CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS) Y DIRECTORES 141 Personal <i>x/x Por el castigo de las deudas declarados incobrables</i>			1,800.00

Operación 8. Por los seguros devengados

13		Debe	Haber
65 OTROS GASTOS DE GESTIÓN 651 Seguros		9,600.00	
18 SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO 182 Seguros <i>x/x Asiento por los gastos devengados en el ejercicio</i>			9,600.00

Operación 9. Cobro a los socios por sus aportes pendientes

15		Debe	Haber
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO 104 Cuentas corrientes en instituciones financieras	6,500.00	
14	CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS) Y DIRECTORES 142 Accionistas (o socios) 1421 Suscripciones por cobrar a socios o accionistas		6,500.00
x/x	<i>Por la recepción de fondos de los socios por cobro de sus aportes pendientes de cancelación</i>		

Operación 10. Compra de un activo fijo más 18 % por IGV

16		Debe	Haber
33	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO 335 Muebles y enseres	10,600.00	
40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR 401 Gobierno nacional 4011 Impuesto general a las ventas	1,908.00	
46	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS 465 Pasivos por compra de activo inmovilizado		12,508.00
x/x	<i>Por la compra de una computadora más el IGV</i>		
17			
46	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS 465 Pasivos por compra de activo inmovilizado	12,508.00	
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO 104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		12,508.00
x/x	<i>Por la cancelación al proveedor, por la compra de la computadora</i>		

Operación 11. Cobro de letras y facturas pendientes

18		Debe	Haber
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO 104 Cuentas corrientes en instituciones financieras	8,000.00	
12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-TERCEROS 121 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar 3,000.00 123 Letras por cobrar <u>5,000.00</u>		8,000.00
x/x	<i>Por la cobranza de facturas pendientes de cancelación de nuestros clientes y de las letras por cobrar</i>		

Operación 12. Pago de diversos gastos más 18 % por IGV

19		Debe	Haber
63	GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS	6,100.00	
631	Transporte, correos y gastos de viaje	4,200.00	
636	Servicios básicos	<u>1,900.00</u>	
65	OTROS GASTOS DE GESTIÓN	1,700.00	
653	Suscripciones		
40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR	1,404.00	
401	Gobierno nacional		
4011	Impuesto general a las ventas		
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		9,204.00
104	Cuentas corrientes en instituciones financieras		
x/x	<i>Por el pago de los diversos gastos producidos en el periodo</i>		
20			
93	COSTO DE SERVICIOS	4,680.00	
931	Costo de servicios		
94	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	1,560.00	
941	Gastos de administración		
95	GASTOS DE VENTAS	1,560.00	
951	Gastos de ventas		
79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		7,800.00
791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		
x/x	<i>Asiento por destino de los diversos pagos efectuados</i>		

Operación 14. Venta de servicios de reparación al contado más IGV

23		Debe	Haber
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	38,468.00	
104	Cuentas corrientes en instituciones financieras		
70	VENTAS		32,600.00
703	Servicios terminados		
40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		5,868.00
401	Gobierno nacional		
4011	Impuesto general a las ventas		
x/x	<i>Por la venta de servicios de reparaciones al crédito considerando el impuesto a las ventas</i>		

Operación 15. Pago de sueldos y salarios

24		Debe	Haber
40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR	3,165.75	
403	Instituciones públicas		
4031	ESSALUD	1,269.00	
4032	ONP	1,833.00	
4033	Contribución al SENATI	63.75	
46	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS	700.00	
469	Otras cuentas por pagar diversas		
41	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR	10,967.00	
411	Remuneraciones por pagar		
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		14,832.75
104	Cuentas corrientes en instituciones financieras		
x/x	<i>Por el pago con cheque de las remuneraciones a los trabajadores y retenciones</i>		

Operación 16. Pago de impuesto a la renta y tributos municipales

25		Debe	Haber
16	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-TERCEROS	3,640.00	
167	Tributos por acreditar		
1671	Pagos a cuenta del impuesto a la renta		
64	GASTOS POR TRIBUTOS	1,800.00	
645	Gastos en deuda tributaria		
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		5,440.00
104	Cuentas corrientes en instituciones financieras		
x/x	<i>Por el pago a cuenta del impuesto a la renta y pagos al Gobierno Local</i>		
26			
94	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	1,800.00	
941	Gastos de administración		
79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		1,800.00
791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		
x/x	<i>Por el asiento de destino por los pagos de tributos</i>		

Operación 17. Pago de honorarios profesionales

27		Debe	Haber
63	GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS	3,600.00	
632	Asesoría y consultoría		
40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		288.00
401	Gobierno nacional		
4017	Impuesto a la renta		
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		3,312.00
104	Cuentas corrientes en instituciones financieras		
x/x	<i>Por el pago de honorarios a un arquitecto por la elaboración de planos para la ampliación de nuestros talleres</i>		

28		Debe	Haber
33 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			
339 Obras en curso		3,600.00	
72 PRODUCCIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO			3,600.00
722 Propiedad, planta y equipo			
<i>x/x Asiento por destino del pago de honorarios, considerando el gasto como parte del costo del inmueble</i>			

Operación 18. Pago a una empresa de servicios más 18 % por IGV

29		Debe	Haber
63 GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS			
632 Asesoría y consultoría		7,100.00	
40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR			
401 Gobierno nacional		1,278.00	
4011 Impuesto general a las ventas			
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			8,378.00
104 Cuentas corrientes en instituciones financieras			
<i>x/x Por el pago a una empresa de servicios, por la ampliación de nuestros talleres</i>			
30			
33 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			
339 Obras en curso		7,100.00	
72 PRODUCCIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO			7,100.00
722 Propiedad, planta y equipo			
<i>x/x Asiento por destino del pago de servicios de personal, considerado como parte del costo de la obra</i>			

Operación 19. Compra de materias primas más 18 % por IGV

31		Debe	Haber
60 COMPRAS			
602 Materias primas		3,200.00	
40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR			
401 Gobierno nacional		576.00	
4011 Impuesto general a las ventas			
42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS			3,776.00
421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar			
<i>x/x Por la compra de materias primas</i>			
32			
24 MATERIAS PRIMAS			
241 Materias primas		3,200.00	
61 VARIACIÓN DE INVENTARIOS			3,200.00
612 Materias primas			
<i>x/x Asiento por el ingreso a los almacenes de las materias primas adquiridas</i>			

33		Debe	Haber
42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS		3,776.00	
421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar			
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			3,776.00
104 Cuentas corrientes en instituciones financieras			
<i>x/x Por la cancelación de las materias adquiridas</i>			

Operación 20. Por el consumo de las materias primas en la construcción de la obra

34		Debe	Haber
61 VARIACIÓN DE INVENTARIOS		3,200.00	
613 Materiales auxiliares, suministros y repuestos			
24 MATERIAS PRIMAS			3,200.00
241 Materias primas			
<i>x/x Por la salida de las materias primas de los almacenes destinados a la obra</i>			
35			
33 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		3,200.00	
339 Obras en curso			
72 PRODUCCIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO			3,200.00
722 Propiedad, planta y equipo			
<i>x/x Asiento por destino de las materias primas utilizadas que van a formar parte de costo de la obra</i>			

Operación 21. Baja de un inmueble, maquinaria y equipo

36		Debe	Haber
39 DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS		8,100.00	
391 Depreciación acumulada propiedades de inversión			
65 OTROS GASTOS DE GESTIÓN		1,100.00	
659 Otros gastos de gestión			
33 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			9,200.00
333 Maquinaria y equipo de explotación			
<i>x/x Por el retiro de la maquinaria que se encontraba fuera de uso</i>			
37			
94 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		1,100.00	
941 Gastos de administración			
79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS			1,100.00
791 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos			
<i>x/x Por el destino de las cuentas de gastos</i>			

Operación 23. Consumo de suministros diversos

40		Debe	Haber
61 VARIACIÓN DE INVENTARIOS		4,020.00	
613 Materiales auxiliares, suministros y repuestos			
25 MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS			4,020.00
252 Suministros			
<i>x/x Por el consumo de suministros diversos consistentes en combustibles, lubricantes y útiles de limpieza</i>			
41			
93 COSTO DE SERVICIOS		3,200.00	
931 Costo de servicios			
94 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		820.00	
941 Gastos de administración			
79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS			4,020.00
791 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos			
<i>x/x Por la distribución de los gastos por suministros diversos consumidos</i>			

Operación 24. Pago de IGV según liquidación

42		Debe	Haber
40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		3,942.00	
401 Gobierno nacional			
4011 Impuesto general a las ventas			
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			3,942.00
104 Cuentas corrientes en instituciones financieras			
<i>x/x Por la cancelación del impuesto a las ventas de acuerdo con la liquidación</i>			

Operación 25. Registro de las depreciaciones de activos fijos del ejercicio

43		Debe	Haber
68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES		5,300.00	
681 Depreciación de propiedades de inversión			
39 DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS			5,300.00
391 Depreciación acumulada propiedades de inversión			
<i>x/x Por las depreciaciones del ejercicio</i>			
44			
93 COSTO DE SERVICIOS		3,180.00	
931 Costo de servicios			
94 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		1,060.00	
941 Gastos de administración			
95 GASTOS DE VENTAS		1,060.00	
951 Gastos de ventas			
79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS			5,300.00
791 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos			
<i>x/x Por la distribución de los gastos por la depreciación del ejercicio</i>			

Operación 26. Provisión para beneficios sociales

45		Debe	Haber
62 GASTOS DE PERSONAL Y DIRECTORES		4,200.00	
629 Beneficios sociales de los trabajadores			
6291 Compensación por tiempo de servicios			
41 REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR			4,200.00
415 Beneficios sociales de los trabajadores por pagar			
4151 Compensación por tiempo de servicios			
<i>x/x Por las provisiones para beneficios sociales de los trabajadores correspondientes al ejercicio</i>			
46			
93 COSTO DE SERVICIOS		3,100.00	
931 Costo de servicios			
94 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		450.00	
941 Gastos de administración			
95 GASTOS DE VENTAS		650.00	
951 Gastos de ventas			
79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS			4,200.00
791 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos			
<i>x/x Por la distribución de los gastos correspondientes a la provisión para pago de los beneficios sociales de los trabajadores</i>			
47			
41 REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR		4,200.00	
411 Remuneraciones por pagar			
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			4,200.00
104 Cuentas corrientes en instituciones financieras			
<i>x/x Por los depósitos de ley realizados correspondientes a los beneficios sociales de los trabajadores</i>			

Operación 28. Por las participaciones de los trabajadores (NIC 19)

48		Debe	Haber
62 GASTOS DE PERSONAL Y DIRECTORES		683.23	
622 Otras remuneraciones			
6221 Participaciones de los trabajadores			
41 REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR			683.23
411 Remuneraciones por pagar			
4111 Sueldos y salarios por pagar			
<i>x/x Por la participación de los trabajadores de acuerdo con la NIC 19 (Beneficio de los Empleados)</i>			
49			
94 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		683.23	
941 Gastos de administración			
79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS			683.23
791 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos			
<i>x/x Por el destino de los gastos por participación de los trabajadores</i>			

Operación 29. Por los asientos de cierre del ejercicio

50		Debe	Haber
79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		53,935.98	
791 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos			
93 COSTO DE SERVICIOS			23,796.38
931 Costo de servicios			
94 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN			16,431.41
941 Gastos de administración			
95 GASTOS DE VENTAS			13,708.19
951 Gastos de ventas			
<i>x/x Para saldar las cuentas de la clase 9 con cargo a la cuenta 79 Cargas imputables a cuenta de costos</i>			
51			
70 VENTAS		56,000.00	
701 Mercaderías			
80 MARGEN COMERCIAL			56,000.00
801 Margen comercial			
<i>x/x Por la cancelación de la cuenta Ventas</i>			
52			
80 MARGEN COMERCIAL		8,600.00	
801 Margen comercial			
60 COMPRAS			8,600.00
601 Mercaderías			
<i>x/x Por la cancelación de la cuenta Compras</i>			

53		Debe	Haber
61 VARIACIÓN DE INVENTARIOS		1,380.00	
611 Mercaderías			
80 MARGEN COMERCIAL			1,380.00
801 Margen comercial			
<i>x/x Por la cancelación de la cuenta Variación de inventarios</i>			
54			
80 MARGEN COMERCIAL		48,780.00	
801 Margen comercial			
82 VALOR AGREGADO			48,780.00
821 Valor agregado			
<i>x/x Por el traslado del saldo del margen comercial al valor agregado</i>			
55			
82 VALOR AGREGADO		16,800.00	
821 Valor agregado			
63 GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS			16,800.00
632 Asesoría y consultoría			
<i>x/x Por la transferencia del saldo del servicio prestado por terceros</i>			
56			
82 VALOR AGREGADO		31,980.00	
821 Valor agregado			
83 EXCEDENTE BRUTO (INSUFICIENCIA BRUTA) DE EXPLOTACIÓN			31,980.00
831 Excedente bruto (insuficiencia bruta) de explotación			
<i>x/x Por la transferencia de los saldos del valor agregado al excedente bruto de explotación</i>			
57			
83 EXCEDENTE BRUTO (INSUFICIENCIA BRUTA) DE EXPLOTACIÓN		22,115.98	
831 Excedente bruto (insuficiencia bruta) de explotación			
62 GASTOS DE PERSONAL Y DIRECTORES			20,252.23
621 Remuneraciones			
64 GASTOS POR TRIBUTOS			1,863.75
645 Gastos en deuda tributaria			
<i>x/x Por la transferencia de los gastos de personal</i>			
58			
83 EXCEDENTE BRUTO (INSUFICIENCIA BRUTA) DE EXPLOTACIÓN		9,864.02	
831 Excedente bruto (insuficiencia bruta) de explotación			
84 RESULTADO DE EXPLOTACIÓN			9,864.02
841 Resultado de explotación			
<i>x/x Por la transferencia del saldo de excedente bruto de explotación al resultado de explotación</i>			
59			
84 RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		21,700.00	
841 Resultado de explotación			
65 OTROS GASTOS DE GESTIÓN			13,000.00
659 Otros gastos de gestión			
68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES			8,700.00
687 Valuación de activos			
<i>x/x Por la transferencia de los saldos deudores a las cuentas Otros gastos de gestión y valuación de activos y provisiones</i>			

60		Debe	Haber
72	PRODUCCIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO	13,900.00	
	722 Propiedad, planta y equipo		
75	OTROS INGRESOS DE GESTIÓN	4,200.00	
	754 Alquileres		
84	RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		18,100.00
	841 Resultado de explotación		
<i>x/x</i>	<i>Por la transferencia de los saldos acreedores de la cuenta Otros ingresos de gestión</i>		
61			
84	RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	6,264.02	
	841 Resultado de explotación		
85	RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS		6,264.02
	851 Resultado antes de impuesto a las ganancias		
<i>x/x</i>	<i>Por la transferencia del resultado de explotación al resultado antes de participaciones e impuestos</i>		
62			
85	RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS	115.00	
	851 Resultado antes de impuesto a las ganancias		
67	GASTOS FINANCIEROS		115.00
	679 Otros gastos financieros		
<i>x/x</i>	<i>Por la transferencia del resultado antes de participaciones e impuestos</i>		
63			
85	RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS	6,149.02	
	851 Resultado antes de impuesto a las ganancias		
89	DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO		6,149.02
	891 Utilidad		
<i>x/x</i>	<i>Por la transferencia del resultado antes de participaciones e IR</i>		
64			
89	DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO	1,813.96	
	891 Utilidad		
88	IMPUESTO A LA RENTA		1,813.96
	881 Impuesto a las ganancias-Corriente		
<i>x/x</i>	<i>Por la determinación de la participación a trabajadores e impuestos Utilidad antes de la participaciones e Impuesto a la renta (renta neta) 6,149.02</i>		
	<i>Renta neta imponible</i>	<i>6,149.02</i>	
	<i>Impuesto a la renta</i>	<i>(1,813.96)</i>	
	<i>Resultado del ejercicio</i>	<i><u>4,335.06</u></i>	
65			
88	IMPUESTO A LA RENTA	1,813.96	
	881 Impuesto a las ganancias-Corriente		
40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		1,813.96
	401 Gobierno nacional		
	4017 Impuesto a la renta		
<i>x/x</i>	<i>Impuesto a la renta a pagar</i>		

66		Debe	Haber
40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR	1,813.96	
	401 Gobierno nacional		
	4017 Impuesto a la renta		
16	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-TERCEROS		1,813.96
	167 Tributos por acreditar		
	1671 Pagos a cuenta del impuesto a la renta		
x/x	<i>Por la aplicación de los pagos a cuenta del impuesto a la renta, al final de periodo</i>		
67			
89	DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO	4,335.06	
	891 Utilidad		
59	RESULTADOS ACUMULADOS		4,335.06
	591 Utilidades no distribuidas		
x/x	<i>Por la transferencia de resultados del ejercicio a resultados acumulados</i>		
68			
19	ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA	5,500.00	
	191 Cuentas por cobrar comerciales-Terceros	1,200.00	
	193 Cuentas por cobrar al personal, a los accionistas (socios) y directores	<u>4,300.00</u>	
39	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS	66,950.00	
	391 Depreciación acumulada propiedades de inversión		
41	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR	5,993.23	
	411 Remuneraciones por pagar		
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS	10,270.00	
	421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		
	423 Letras por pagar		
46	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS	24,820.00	
	461 Reclamaciones de terceros		
50	CAPITAL	173,200.00	
	501 Capital social		
52	CAPITAL ADICIONAL	1,100.00	
	522 Capitalizaciones en trámite		
40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR	288.00	
	401 Gobierno nacional		
	4017 Impuesto a la renta		
59	RESULTADOS ACUMULADOS	4,335.06	
	592 Pérdidas acumuladas		
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		7,650.25
	104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		
12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-TERCEROS		3,450.00
	121 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar		
14	CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS) Y DIRECTORES		8,300.00
	141 Personal		
16	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-TERCEROS		2,726.04
	161 Préstamos	900.00	
	167 Tributos por acreditar	<u>1,826.04</u>	
25	MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS		6,430.00
	251 Materiales auxiliares		
	252 Suministros		

Van...

16 Cuentas por cobrar diversas-Terceros		18 Servicios y otros contratados por anticipado		19 Estimación de cuentas de cobranza dudosa	
900.00		9,600.00	9,600.00	1,800.00	3,900.00
3,640.00					3,400.00
4,540.00		9,600.00	9,600.00	1,800.00	7,300.00
24 Materias primas		25 Materiales auxiliares, suministros y repuestos		30 Inversiones mobiliarias	
3,200.00	3,200.00	5,050.00	4,020.00	4,500.00	
		5,400.00			
3,200.00	3,200.00	10,450.00	4,020.00	4,500.00	
33 Propiedades, planta y equipo		39 Depreciación y amortización acumulados		40 Tributos, contraprest. y aportes al sist. p. de pens.	
244,100.00	9,200.00	8,100.00	69,750.00	16,200.00	16,200.00
10,600.00			5,300.00	972.00	4,212.00
3,600.00				1,908.00	3,165.75
7,100.00				1,404.00	5,868.00
3,200.00				3,165.75	288.00
				1,278.00	
				576.00	
				3,942.00	
268,600.00	9,200.00	8,100.00	75,050.00	29,445.75	29,733.75

41 Remuneraciones y participaciones por pagar		42 Cuentas por pagar comerciales-Terceros		44 Cuentas por pagar a los accionistas (socios, partícipes) y directores	
10,967.00	5,310.00	6,372.00	10,270.00	6,800.00	6,800.00
4,200.00	10,967.00	3,776.00	6,372.00		
	4,200.00		3,776.00		
15,167.00	20,477.00	10,148.00	20,418.00	6,800.00	6,800.00

46 Cuentas por pagar diversas-Terceros		50 Capital		52 Capital adicional	
12,508.00	21,620.00		170,000.00	3,200.00	1,100.00
700.00	3,200.00		3,200.00		3,200.00
	12,508.00				
	700.00				
13,208.00	38,028.00		173,200.00	3,200.00	4,300.00

59 Resultados acumulados		60 Compras		61 Variación de inventarios	
3,200.00	3,200.00	5,400.00		3,200.00	5,400.00
		3,200.00		4,020.00	3,200.00
3,200.00	3,200.00	8,600.00		7,220.00	8,600.00

62 Gastos de personal y directores		63 Gastos de servicios prestados por terceros		64 Gastos por tributos	
15,369.00		6,100.00		63.75	
4,200.00		3,600.00		1,800.00	
		7,100.00			
19,569.00		16,800.00		1,863.75	

65 Otros gastos de gestión		67 Gastos financieros		68 Valuación y deterioro de activos y provisiones	
600.00		115.00		3,400.00	
9,600.00				5,300.00	
1,700.00					
1,100.00					
13,000.00		115.00		8,700.00	

70 Ventas		72 Producción de activo inmovilizado		75 Otros ingresos de gestión	
	23,400.00		3,600.00		4,200.00
	32,600.00		7,100.00		
			3,200.00		
	56,000.00		13,900.00		4,200.00

79 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		93 Costo de servicios		94 Gastos de administración	
	600.00	1,920.00		300.00	
	9,600.00	4,680.00		4,800.00	
	7,800.00	7,716.38		1,560.00	
	15,432.75	3,200.00		3,858.18	
	1,800.00	3,180.00		1,800.00	
	1,100.00	3,100.00		1,100.00	
	3,400.00			820.00	
	4,020.00			1,060.00	
	5,300.00			450.00	
	4,200.00				
	53,252.75	23,796.38		15,748.18	

95 Gastos de ventas	
300.00	
2,880.00	
1,560.00	
3,858.19	
3,400.00	
1,060.00	
650.00	
13,708.19	

Habiendo elaborado el Balance General (hoja de trabajo) con los datos del primer Mayor, se determina el resultado del ejercicio; en base a dicho resultado se calculan los impuestos y participaciones correspondientes para luego llevar a cabo los asientos de cierre en el diario y su mayorización, quedando de la siguiente manera:

Mayor (2)

10 Efectivo y equivalentes de efectivo		12 Cuentas por cobrar comerciales-Terceros		14 Cuentas por cobrar al personal, a los accionistas (socios) y directores	
10,850.00	16,915.00	11,450.00	8,000.00	21,700.00	4,500.00
27,612.00	2,300.00		3,450.00		1,800.00
7,400.00	6,372.00				600.00
6,500.00	12,508.00				6,500.00
8,000.00	9,204.00				8,300.00
38,468.00	14,832.75				
	5,440.00				
	3,312.00				
	8,378.00				
	3,776.00				
	3,942.00				
	4,200.00				
	7,650.25				
98,830.00	98,830.00	11,450.00	11,450.00	21,700.00	21,700.00

16 Cuentas por cobrar diversas-Terceros		18 Servicios y otros contratados por anticipado		19 Estimación de cuentas de cobranza dudosa	
900.00	1,813.96	9,600.00	9,600.00	1,800.00	3,900.00
3,640.00	2,726.04			5,500.00	3,400.00
4,540.00	4,540.00	9,600.00	9,600.00	7,300.00	7,300.00

24 Materias primas		25 Materiales auxiliares, suministros y repuestos		30 Inversiones mobiliarias	
3,200.00	3,200.00	5,050.00	4,020.00	4,500.00	4,500.00
		5,400.00	6,430.00		
3,200.00	3,200.00	10,450.00	10,450.00	4,500.00	4,500.00

33 Propiedades, planta y equipo		39 Depreciación y amortización acumulados		40 Tributos, contraprest. y aportes al sist. p. de pens.	
244,100.00	9,200.00	8,100.00	69,750.00	16,200.00	16,200.00
10,600.00	259,400.00	66,950.00	5,300.00	972.00	4,212.00
3,600.00				1,908.00	3,165.75
7,100.00				1,404.00	5,868.00
3,200.00				3,165.75	288.00
				1,278.00	1,813.96
				576.00	
				3,942.00	
				1,813.96	
				288.00	
268,600.00	268,600.00	75,050.00	75,050.00	31,547.71	31,547.71

41 Remuneraciones y participaciones por pagar		42 Cuentas por pagar comerciales-Terceros		44 Cuentas por pagar a los accionistas (socios, participes) y directores	
10,967.00	5,310.00	6,372.00	10,270.00	6,800.00	6,800.00
4,200.00	10,967.00	3,776.00	6,372.00	3,200.00	3,200.00
5,993.23	4,200.00	10,270.00	3,776.00		
	683.23				
21,160.23	21,160.23	20,418.00	20,418.00	6,800.00	6,800.00

46 Cuentas por pagar diversas-Terceros		50 Capital		52 Capital adicional	
24,820.00	21,620.00	173,200.00	170,000.00	1,100.00	1,100.00
12,508.00	3,200.00		3,200.00	3,200.00	3,200.00
700.00	12,508.00				
	700.00				
38,028.00	38,028.00	173,200.00	173,200.00	4,300.00	4,300.00

59 Resultados acumulados		60 Compras		61 Variación de inventarios	
3,200.00	3,200.00	5,400.00	8,600.00	3,200.00	5,400.00
4,335.06	4,335.06	3,200.00		4,020.00	3,200.00
				1,380.00	
7,535.06	7,535.06	8,600.00	8,600.00	8,600.00	8,600.00

62 Gastos de personal y directores		63 Gastos de servicios prestados por terceros		64 Gastos por tributos	
15,369.00	20,252.23	6,100.00	16,800.00	63.75	1,863.75
4,200.00		3,600.00		1,800.00	
683.23		7,100.00			
20,252.23	20,252.23	16,800.00	16,800.00	1,863.75	1,863.75

65 Otros gastos de gestión		67 Gastos financieros		68 Valuación y deterioro de activos y provisiones	
600.00	13,000.00	115.00	115.00	3,400.00	8,700.00
9,600.00				5,300.00	
1,700.00					
1,100.00					
13,000.00	13,000.00	115.00	115.00	8,700.00	8,700.00

70 Ventas		72 Producción de activo inmovilizado		75 Otros ingresos de gestión	
56,000.00	23,400.00	13,900.00	3,600.00	4,200.00	4,200.00
	32,600.00		7,100.00		
			3,200.00		
56,000.00	56,000.00	13,900.00	13,900.00	4,200.00	4,200.00

79 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		80 Margen comercial		82 Valor agregado	
53,935.98	600.00	8,600.00	56,000.00	16,800.00	48,780.00
	9,600.00	48,780.00	1,380.00	31,980.00	
	7,800.00				
	15,432.75				
	1,800.00				
	1,100.00				
	3,400.00				
	4,020.00				
	5,300.00				
	4,200.00				
	683.23				
53,935.98	53,935.98	57,380.00	57,380.00	48,780.00	48,780.00

94 Gastos de admistración		95 Gastos de ventas	
300.00	16,431.41	300.00	13,708.19
4,800.00		2,880.00	
1,560.00		1,560.00	
3,858.18		3,858.19	
1,800.00		3,400.00	
1,100.00		1,060.00	
820.00		650.00	
1,060.00			
450.00			
683.23			
16,431.41	16,431.41	13,708.19	13,708.19

Mecatec SAC
Balance general (hoja de trabajo)

Concepto	Sumas del Mayor		Saldos		Ajustes		Cuentas del balance		Resultado por naturaleza		Resultado por función	
	Debe	Haber	Deudor	Acreedor	Debe	Haber	Activo	Pasivo	Pérdidas	Ganancias	Pérdidas	Ganancias
10 Efectivo y equivalentes de efectivo	98,830.00	91,179.75	7,650.25				7,650.25					
12 Cuentas por cobrar comerciales-Terceros	11,450.00	8,000.00	3,450.00				3,450.00					
14 Cuentas por cobrar al personal, a los accionistas (socios) y directores	21,700.00	13,400.00	8,300.00				8,300.00					
16 Cuentas por cobrar diversas-Terceros	4,540.00		4,540.00				4,540.00					
18 Servicios y otros contratados por anticipado	9,600.00	9,600.00										
19 Estimación de cuentas de cobranza dudosa	1,800.00	7,300.00		5,500.00				5,500.00				
24 Materias primas	3,200.00	3,200.00										
25 Materiales auxiliares, sumin. y repuestos	10,450.00	4,020.00	6,430.00				6,430.00					
30 Inversiones mobiliarias	4,500.00		4,500.00				4,500.00					
33 Propiedades, planta y equipo	268,600.00	9,200.00	259,400.00				259,400.00					
39 Depreciación y amortización acumulados	8,100.00	75,050.00		66,950.00				66,950.00				
40 Tributos, contraprestaciones y aportes al sist.	29,445.75	29,733.75		288.00				288.00				
41 Remunerac. y participaciones por pagar	15,167.00	20,477.00		5,310.00				5,310.00				
42 Cuentas por pagar comerciales-Terceros	10,148.00	20,418.00		10,270.00				10,270.00				
44 Cuentas por pagar a los accionistas (socios, partícipes) y directores	6,800.00	6,800.00										
46 Cuentas por pagar diversas-Terceros	13,208.00	38,028.00		24,820.00				24,820.00				
50 Capital		173,200.00		173,200.00				173,200.00				
52 Capital adicional	3,200.00	4,300.00		1,100.00				1,100.00				
59 Resultados acumulados	3,200.00	3,200.00										
60 Compras	8,600.00		8,600.00						8,600.00			
61 Variación de inventarios	7,220.00	8,600.00		1,380.00							1,380.00	

Concepto	Sumas del Mayor		Saldos		Ajustes		Cuentas del balance		Resultado por naturaleza		Resultado por función	
	Debe	Haber	Deudor	Acreedor	Debe	Haber	Activo	Pasivo	Pérdidas	Ganancias	Pérdidas	Ganancias
62 Gastos de personal y directores	19,569.00		19,569.00						19,569.00			
63 Gastos de servicios prestados por terceros	16,800.00		16,800.00						16,800.00			
64 Gastos por tributos	1,863.75		1,863.75						1,863.75			
65 Otros gastos de gestión	13,000.00		13,000.00						13,000.00			
67 Gastos financieros	115.00		115.00						115.00		115.00	
68 Valuación y deterioro de activos y prov.	8,700.00		8,700.00						8,700.00			
70 Ventas		56,000.00		56,000.00						56,000.00		56,000.00
72 Producción de activo inmovilizado		13,900.00		13,900.00						13,900.00		
75 Otros ingresos de gestión		4,200.00		4,200.00						4,200.00		4,200.00
79 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		53,252.75		53,252.75	53,252.75							
93 Costo de servicios	23,796.38		23,796.38			23,796.38					23,796.38	
94 Gastos de administración	15,748.18		15,748.18			15,748.18					15,748.18	
95 Gastos de ventas	13,708.19		13,708.19			13,708.19					13,708.19	
	653,059.25	653,059.25	416,170.75	416,170.75	53,252.75	53,252.75	294,270.25	287,438.00	68,647.75	75,480.00	53,367.75	60,200.00
								6,832.25	6,832.25		6,832.25	
							293,982.25	293,982.25	75,480.00	75,480.00	60,200.00	60,200.00

Mecatec SAC
Balance general (hoja de trabajo)

Concepto	Sumas del Mayor		Saldos		Ajustes		Cuentas del balance		Resultado por naturaleza		Resultado por función	
	Debe	Haber	Deudor	Acreedor	Debe	Haber	Activo	Pasivo	Pérdidas	Ganancias	Pérdidas	Ganancias
10 Efectivo y equivalentes de efectivo	98,830.00	91,179.75	7,650.25				7,650.25					
12 Cuentas por cobrar comerciales-Terceros	11,450.00	8,000.00	3,450.00				3,450.00					
14 Cuentas por cobrar al personal, a los accionistas (socios) y directores	21,700.00	13,400.00	8,300.00				8,300.00					
16 Cuentas por cobrar diversas-Terceros	4,540.00		4,540.00				4,540.00					
18 Servicios y otros contratados por anticipado	9,600.00	9,600.00					0.00					
19 Estimación de cuentas de cobranza dudosa	1,800.00	7,300.00		5,500.00				5,500.00				
24 Materias primas	3,200.00	3,200.00										
25 Materiales auxiliares, sumin. y repuestos	10,450.00	4,020.00	6,430.00				6,430.00					
30 Inversiones mobiliarias	4,500.00		4,500.00				4,500.00					
33 Propiedades, planta y equipo	268,600.00	9,200.00	259,400.00				259,400.00					
39 Depreciación y amortización acumulados	8,100.00	75,050.00		66,950.00				66,950.00				
40 Tributos, contraprestaciones y aportes al sist.	29,445.75	29,733.75		288.00				288.00				
41 Remunerac. y participaciones por pagar	15,167.00	21,160.23		5,993.23				5,993.23				
42 Cuentas por pagar comerciales-Terceros	10,148.00	20,418.00		10,270.00				10,270.00				
44 Cuentas por pagar a los accionistas (socios, partícipes) y directores	6,800.00	6,800.00										
46 Cuentas por pagar diversas-Terceros	13,208.00	38,028.00		24,820.00				24,820.00				
50 Capital		173,200.00		173,200.00				173,200.00				
52 Capital adicional	3,200.00	4,300.00		1,100.00				1,100.00				
59 Resultados acumulados	3,200.00	3,200.00										
60 Compras	8,600.00		8,600.00						8,600.00			
61 Variación de inventarios	7,220.00	8,600.00		1,380.00						1,380.00		
62 Gastos de personal y directores	20,252.23		20,252.23						20,252.23			
63 Gastos de servicios prestados por terceros	16,800.00		16,800.00						16,800.00			
64 Gastos por tributos	1,863.75		1,863.75						1,863.75			
65 Otros gastos de gestión	13,000.00		13,000.00						13,000.00			
67 Gastos financieros	115.00		115.00						115.00		115.00	
68 Valuación y deterioro de activos y prov.	8,700.00		8,700.00						8,700.00			

Concepto	Sumas del Mayor		Saldos		Ajustes		Cuentas del balance		Resultado por naturaleza		Resultado por función	
	Debe	Haber	Deudor	Acreedor	Debe	Haber	Activo	Pasivo	Pérdidas	Ganancias	Pérdidas	Ganancias
70 Ventas		56,000.00		56,000.00						56,000.00		56,000.00
72 Producción de activo inmovilizado		13,900.00		13,900.00						13,900.00		
75 Otros ingresos de gestión		4,200.00		4,200.00						4,200.00		4,200.00
79 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		53,935.98		53,935.98	53,935.98							
93 Costo de servicios	23,796.38		23,796.38			23,796.38					23,796.38	
94 Gastos de administración	16,431.41		16,431.41			16,431.41					16,431.41	
95 Gastos de ventas	13,708.19		13,708.19			13,708.19					13,708.19	
	654,425.71	654,425.71	417,537.21	417,537.21	53,935.98	53,935.98	294,270.25	288,121.23	69,330.98	75,480.00	54,050.98	60,200.00
								6,149.02	6,149.02		6,149.02	
							294,270.25	294,270.25	75,480.00	75,480.00	60,200.00	60,200.00

Mecatec SAC
Estado de Resultado Integral
(Por naturaleza)
 Por el Año 1

Ventas netas	56,000.00
Margen comercial	56,000.00
Compra de suministros diversos	(8,600.00)
Variación de suministros	1,380.00
Servicios prestados por terceros	(16,800.00)
Valor agregado	31,980.00
Gastos de personal	(20,252.23)
Tributos	(1,863.75)
Excedente bruto (o insuficiencia) de explotación	9,864.02
Estimaciones y provisiones del ejercicio	(8,700.00)
Cargas diversas de gestión	(13,000.00)
Producción de activo	13,900.00
Otros ingresos de gestión	4,200.00
Resultado de explotación	6,264.02
Gastos financieros	(115.00)
Resultado antes de participaciones e impuestos	6,149.02
Impuesto a la renta, 29.5 %	(1,813.96)
Resultado del ejercicio	4,335.06

Mecatec SAC
Estado de Resultado Integral
(Por función)
 Por el Año 1

Ventas	56,000.00
Costo de ventas por servicios	(23,796.38)
Utilidad bruta	32,203.62
Gastos de ventas	(13,708.19)
Gastos de administración	(16,431.41)
Utilidad de operación	2,064.02
Gastos financieros	(115.00)
Ingresos financieros	
Otros ingresos de gestión	4,200.00
Utilidad antes de deducc. y participaciones	6,149.02
Impuesto a la renta, 29.5 %	(1,813.96)
Resultado del ejercicio	4,335.06

Mecatec SAC
Estado de Situación Financiera
 Al 31 de diciembre del Año 1
 (Expresado en soles)

ACTIVO		PASIVO Y PATRIMONIO	
Activo corriente		Pasivo corriente	
Efectivo y equivalentes	7,650.25	Cuentas por pagar comerciales	10,270.00
Cuentas por cobrar comerciales	2,250.00	Otras cuentas por pagar	31,101.23
Otras cuentas por cobrar	6,726.04	Total pasivo corriente	41,371.23
Inventarios	6,430.00		
Total activo corriente	23,056.29	Pasivo no corriente	
		Obligaciones financieras	0.00
Activo no corriente		Total pasivo no corriente	0.00
Inversiones mobiliarias	4,500.00	Patrimonio	
Propiedad, planta y equipo	259,400.00	Capital	173,200.00
(Depreciación acumulada)	(66,950.00)	Capital adicional	1,100.00
Total activo no corriente	196,950.00	Resultados acumulados	4,335.06
		Total patrimonio	178,635.06
Total activo	220,006.29	Total pasivo y patrimonio	220,006.29

Análisis de la cuenta 40

Saldos deudores		Partida: Otras cuentas por pagar	
Partida: Otras cuentas por cobrar		Remuneraciones por pagar (41)	5,993.23
Cuentas por cobrar personal (14)	8,300.00	Impuesto retenido (8 %)	288.00
Aporte pendiente (14)		Cuenta por pagar (cta 46)	24,820.00
Préstamos a terceros (16)	900.00	IGV por pagar (40)	
Crédito fiscal IGV		Impuesto a la renta por pagar (40)	<u>31,101.23</u>
Impuesto a la renta (a cuenta)	1,826.04		
	11,026.04	Partida: Capital	
Estimación cobranza dudosa	(4,300.00)	Cuenta capital (50)	173,200.00
	6,726.04	Cuentas por cobrar, accionistas (14)	
Cuenta por cobrar venta de A. F.	6,726.04	(Aporte pendiente)	<u>173,200.00</u>
Partida: Cuentas por cobrar comerc.			
Cuentas por cobrar comerc. (12)	3,450.00		
Ctas. por cobrar comerc. relac. (13)			
Estimación cobranza dudosa (19)	(1,200.00)		
	<u>2,250.00</u>		

Mecatec SAC
Estado de Flujos de Efectivo

Actividades de operación	Año 2
Venta de bienes y prestaciones de servicios	74,080.00
Otras entidades de efectivo relativos a la actividad	18,885.00
Menos:	
Proveedores de bienes y servicios	(31,570.00)
Pago a y por cuenta de los empleados	(19,569.00)
Impuesto a las ganancias y otros tributos	(27,625.75)
Otros pagos de efectivo relativos a la actividad	
Aumento (dismución) del efectivo y equivalente de efectivo provenientes de actividades de operación	<u>14,200.25</u>
 Actividades de inversión	
Venta de propiedades, planta y equipo	
Menos:	
Compra de propiedades, planta y equipo	(10,600.00)
Compra de activos biológicos	
Compra de instrumentos financieros de patrimonio	
Aumento (disminución) del efectivo y equivalente de efectivo provenientes de actividades de inversión	<u>(10,600.00)</u>
 Actividades de financiamiento	
Emisión de acciones y otros instrumentos de patrimonio	
Ingreso por préstamo a corto y largo plazo	
Menos:	
Amortización de préstamos	
Pago de dividendos	(6,800.00)
Aumento (disminución) del efectivo y equivalente de efectivo provenientes de actividades de financiamiento	<u>(6,800.00)</u>
Resultado por exposición a la inflación aumento (disminución) neto de efectivo	(3,199.75)
Saldo de efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio	<u>10,850.00</u>
Saldo de efectivo y equivalentes de efectivo al finalizar del ejercicio	<u><u>7,650.25</u></u>

Mecatec SAC
Estado de Flujos de Efectivo

Conciliación del resultado neto con el efectivo y equivalentes de efectivo provenientes de las actividades de operación		Año 2
	Resultado del ejercicio	4,335.06
Más:	Ajuste al resultado del ejercicio	
	Depreciación del ejercicio	5,300.00
	Amortización del ejercicio	
	Provisión cobranza dudosa	3,400.00
	Pérdidas por baja de activos	1,100.00
Menos:	Utilidad en producción de activos	(13,900.00)
	Utilidad en venta de acciones	
Cargos y abonos por cambios netos en el activo y pasivo		
	Aumento en cuentas por cobrar	8,000.00
	Disminución de otras cuentas por cobrar	11,600.00
	Disminución de las existencias	(1,380.00)
	Aumento en gastos pagados por anticipado	9,600.00
	Aumento en cuentas por pagar	
	Aumentos de tributos por pagar	(17,738.04)
	Aumento en otras cuentas por pagar	3,200.00
	Aumento de remuneraciones por pagar	683.23
Aumento (disminución) del efectivo y equivalentes de efectivo provenientes de actividades de operación		14,200.25

Concepto	Año 2	Año 1	Variaciones		Ajustes y eliminación		Act. de operación		Act. de inversión		Act. de financ.			
			Aument.	Disminuc.	Debe	Haber	Usos	Fuentes	Usos	Fuentes	Usos	Fuentes		
PASIVO Y PATRIMONIO														
Sobregiros bancarios														
Cuentas por pagar	10,270.00	10,270.00												
Tributos por pagar	288.00	16,200.00	15,912.00					15,912.00						
Otras cuentas por pagar (a. fijo)					10,600.00	(5)			10,600.00					
Otras cuentas por pagar	24,820.00	21,620.00		3,200.00				3,200.00						
Remuneraciones por pagar	5,993.23	5,310.00		683.23				683.23						
Provisiones														
Cuentas por pagar activo fijo														
Dividendos por pagar		6,800.00	6,800.00								6,800.00			
Capital	173,200.00	170,000.00		3,200.00	3,200.00	(7)								
Reservas	1,100.00	1,100.00												
Excedente de revaluación														
Resultados acumulados		3,200.00	3,200.00				3,200.00	(7)						
Resultado del ejercicio	4,335.06			4,335.06	4,335.06	(1)								
	220,006.29	234,500.00	48,118.04	48,118.04										
1. Resultado del ejercicio							4,335.06	(1)	4,335.06					
2. Depreciación de propiedad, planta y equipo							5,300.00	(2)	5,300.00					
3. Estimación cobranza dudosa							3,400.00	(3)	3,400.00					
4. Pérdida por baja de activo fijo							1,100.00	(4)	1,100.00					
5. Ganancias por producción de activos					13,900.00	(6)			13,900.00					
					51,735.06		51,735.06		33,018.04	47,218.29	10,600.00	0.00	6,800.00	0.00
									14,200.25			10,600.00		6,800.00
									47,218.29	47,218.29	10,600.00	10,600.00	6,800.00	6,800.00

Mecatec SAC
Hoja de trabajo para la formulación
del Estado de Flujos de Efectivo

Método directo

Concepto	Año 2	Año 1	Variaciones		Ajustes y eliminación		Efectivo	
			Aumento	Disminuc.	Debe	Haber	Usos	Fuentes
ACTIVO								
Efectivo y equivalentes de efectivo	7,650.25	10,850.00		3,199.75				
Inversiones financieras								
Cuentas por cobrar comerciales	3,450.00	11,450.00		8,000.00		66,080.00 (1)		74,080.00
Estimaciones de cobranza dudosa	(1,200.00)	(2,100.00)	900.00		900.00 (11)	1,800.00 (16)		
Otras cuentas por cobrar	9,200.00	22,600.00		13,400.00	1,800.00 (16)	4,200.00 (13)		15,800.00
Crédito impuesto a la renta	1,826.04		1,826.04				1,826.04	
Estimaciones de cobranza dudosa	(4,300.00)	(1,800.00)		2,500.00	2,500.00 (11)			
Cuentas por cobrar por vent. A. F.								
Suministros diversos	6,430.00	5,050.00	1,380.00			1,380.00 (4)		
Inversiones mobiliarias	4,500.00	4,500.00						
Gastos pagados por anticipado		9,600.00		9,600.00	9,600.00 (17)			
Propiedad, planta y equipo	259,400.00	244,100.00	15,300.00		9,200.00 (8)	13,900.00 (2)		
- Depreciación acumulada	(66,950.00)	(69,750.00)	2,800.00		5,300.00 (10)	8,100.00 (8)		
Intangibles								
- Amortización acumulada								
	220,006.29	234,500.00						
PASIVO Y PATRIMONIO								
Sobregiros bancarios								
Cuentas por pagar	10,270.00	10,270.00			10,148.00 (3)	9,600.00 (17)		31,570.00
					18,816.00 (5)			
					12,206.00 (9)			
Tributos por pagar	288.00	16,200.00	15,912.00		10,080.00 (1)	1,548.00 (3)		25,799.71
					360.00 (5)	2,376.00 (5)		
					1,863.75 (7)	306.00 (9)		
					1,813.96 (14)			
Dividendos por pagar		6,800.00	6,800.00					6,800.00
Remuneraciones por pagar	5,993.23	5,310.00		683.23	20,252.23 (6)			19,569.00

Concepto	Año 2	Año 1	Variaciones		Ajustes y eliminación		Efectivo	
			Aumento	Disminuc.	Debe	Haber	Usos	Fuentes
Obligaciones financieras								
Otras cuentas por pagar	24,820.00	21,620.00		3,200.00	115.00 (12)			3,085.00
Otras cuentas por pagar (act. fijo)					10,600.00 (18)		10,600.00	
Otras cuentas por pagar (intangibles)								
Pasivo diferido								
Deudas a largo plazo								
Capital	173,200.00	170,000.00		3,200.00	3,200.00 (19)			
Capital adicional	1,100.00	1,100.00						
Excedente de revaluación								
Resultados acumulados		3,200.00	3,200.00			3,200.00 (19)		
Resultado del ejercicio	4,335.06			4,335.06	4,335.06 (15)			
	220,006.29	234,500.00	48,118.04	48,118.04				
Ventas netas de productos				56,000.00	56,000.00 (1)			
Producción de activos inmovilizados				13,900.00	13,900.00 (2)			
Compra de suministros			8,600.00			8,600.00 (3)		
Variación de suministros				1,380.00	1,380.00 (4)			
Servicios prestados por terceros			16,800.00			16,800.00 (5)		
Cargas de personal			20,252.23			20,252.23 (6)		
Tributos			1,863.75			1,863.75 (7)		
Cargas diversas de gestión			13,000.00			1,100.00 (8)		
						11,900.00 (9)		
Valuación y estimaciones del ejercicio								
Depreciación			5,300.00			5,300.00 (10)		
Cobranza dudosa			3,400.00			3,400.00 (11)		
Amortizaciones intangibles								
Provisiones								
Ingresos financieros								
Cargas financieras			115.00			115.00 (12)		
Ingresos diversos				4,200.00	4,200.00 (13)			
Cargas diversas								
Participaciones de los trabajadores								
Impuesto a la renta			1,813.96			1,813.96 (14)		
Resultado del ejercicio			4,335.06			4,335.06 (15)		
			75,480.00	75,480.00	198,570.00	198,570.00	96,164.75	92,965.00
								3,199.75
							96,164.75	96,164.75