



**ESCUELA DE EDUCACIÓN SUPERIOR TECNOLÓGICA  
PRIVADA “ZEGEL IPAE”**

**PROGRAMA DE ESTUDIOS EN CONTABILIDAD**

**ANÁLISIS Y REGISTROS DE ASIENTOS DE AJUSTE A NIVEL DE  
LOS ELEMENTOS DE LA ECUACIÓN CONTABLE, EN LA EMPRESA  
INDUSTRIAS ELICAR S.A.C.**

**Trabajo de aplicación profesional para obtener el título de Profesional Técnico en Contabilidad**

**GEANPIERE JESUS ZARZOSA PAREDES  
(0009-0005-3482-3413)**

**Lima - Perú**

**2023**

## Indice General

	Pág.
Resumen Ejecutivo.....	¡Error! Marcador no definido.
Introducción .....	¡Error! Marcador no definido.
<b>Capítulo I: Datos Generales De La Empresa.....</b>	<b>4</b>
Descripción de la Empresa.....	4
<i>Razón social y RUC de la empresa.....</i>	4
<i>Actividades Económicas de la Empresa .....</i>	4
<i>Fecha de Inicio de Actividades.....</i>	4
<i>Domicilio Fiscal.....</i>	4
<i>Descripción del Negocio .....</i>	4
<i>Visión y Misión.....</i>	5
<i>Visión.....</i>	5
<i>Misión.....</i>	5
<i>Ubicación.....</i>	5
<i>Sistema de Contabilidad .....</i>	5
Régimen Tributario y Laboral .....	5
<i>Régimen Tributario .....</i>	5
<i>Régimen laboral.....</i>	7
Comprobantes de Pago.....	9
<i>Sistemas de Emisión de Comprobantes .....</i>	9
<i>Comprobantes de Pago.....</i>	9
<b>Capítulo II: Asientos Contables de Ajuste en el Activo .....</b>	<b>10</b>
Activo .....	10
Tipos de Activo.....	10
<i>Activo Corriente .....</i>	10
<i>Activo no Corriente .....</i>	11
Elementos del Activo .....	11
<i>Activo Disponible y Exigible .....</i>	11
<i>Activo Realizable .....</i>	12
<i>Activo Inmovilizado .....</i>	12

Objetivos .....	13
Aplicación de los Asientos Contables de Ajuste .....	13
Caso 1 .....	13
<i>Tratamiento</i> .....	14
<i>Aplicación del Asiento de Ajuste</i> .....	14
Caso 2 .....	16
<i>Tratamiento</i> .....	16
<i>Aplicación del Asiento de Ajuste</i> .....	17
Caso 3 .....	18
<i>Tratamiento</i> .....	18
<i>Aplicación del Asiento de Ajuste</i> .....	19
Caso 4 .....	21
<i>Tratamiento</i> .....	21
<i>Aplicación del Asiento de Ajuste</i> .....	22
Caso 5 .....	23
<i>Tratamiento</i> .....	23
<i>Aplicación del Asiento de Ajuste</i> .....	24
<b>Capítulo III:Asientos Contables de Ajuste en el Pasivo y Patrimonio .....</b>	<b>26</b>
Pasivo .....	26
Tipos de Pasivo.....	26
<i>Pasivo corriente</i> .....	26
<i>Pasivo no corriente</i> .....	26
Patrimonio .....	27
Objetivos .....	28
Aplicación de los Asientos Contables de Ajuste: .....	28
Caso 1 .....	28
<i>Tratamiento</i> .....	29
<i>Aplicación del Asiento de Ajuste</i> .....	29
Caso 2 .....	30
<i>Tratamiento</i> .....	31
<i>Aplicación de asiento de ajuste</i> .....	32
<b>Capítulo IV:Asientos Contables de Ajuste en los Gastos e Ingresos.....</b>	<b>33</b>

Gastos.....	33
Tipo de gastos dentro de una empresa .....	33
<i>Gastos de fabricacion</i> .....	33
<i>Gastos administrativos</i> .....	33
<i>Gastos de ventas</i> .....	34
<i>Gastos financieros</i> .....	34
Ingresos .....	34
Tipos de ingresos .....	34
<i>Ordinarios</i> .....	35
<i>No ordinarios</i> .....	35
Contenido de los Ingresos .....	35
Objetivos .....	37
Aplicación de los Asientos Contables de Ajuste .....	37
Caso 1 .....	37
<i>Tratamiento</i> .....	37
<i>Aplicación de asiento de ajuste</i> .....	38
Caso 2 .....	39
<i>Tratamiento</i> .....	40
<i>Aplicación de asiento de ajuste</i> .....	40
<b>Capítulo V:Cierre Contable .....</b>	<b>43</b>
Definición .....	43
Importancia .....	43
Procedimiento .....	43
Aplicación del cierre contable .....	45
<i>Cierre del costo de ventas</i> .....	45
<i>Cierre del elemento 9</i> .....	46
<i>Cuenta 81 (producción del ejercicio)</i> .....	47
<i>Cuenta 82 (valor agregado)</i> .....	48
<i>Cuenta 83 (excedente bruto de explotación)</i> .....	49
<i>Cuenta 84 (resultado de explotación)</i> .....	50
<i>Cuenta 85 (resultado antes del impuesto a las ganancias)</i> .....	51
<i>Cuenta 88 (impuesto a las ganancias)</i> .....	52
<i>Cuenta 89 (determinación del resultado del ejercicio)</i> .....	53

Conclusiones .....	55
Recomendaciones .....	58
Anexos.....	60
Referencias Bibliográficas.....	64

## Indice de Figuras

	Pág.
Figura 1: Ecuación contable.....	3
Figura 2: Cuadro comparativo de los regímenes tributarios .....	6
Figura 3: Cuadro comparativo de los regímenes laborales .....	8
Figura 4: El activo en el estado de situación financiera .....	12
Figura 5: Asiento de ajuste - Sobregiro bancario .....	15
Figura 6: Asiento de ajuste - Pago de sobregiro bancario.....	15
Figura 7: Asiento de ajuste - Devengo de intereses financieros.....	15
Figura 8: Asiento de venta - Factura E001-1031 .....	17
Figura 9: Asiento de cobro - Factura E001-1031.....	17
Figura 10: Venta de productos terminados - Factura E001-1024 .....	19
Figura 11: Provisión de estimación de cobranza dudosa .....	20
Figura 12: Castigo de estimación de cobranza dudosa.....	20
Figura 13: Asiento de provisión de desmedro .....	22
Figura 14: Asiento de autodestrucción de los productos terminados.....	22
Figura 15: Asiento de venta de un activo .....	24
Figura 16: Asiento de baja de un activo .....	24
Figura 17: Pasivo y Patrimonio en el estado de situación financiera .....	27
Figura 18: Asiento de provisión de impuesto predial .....	29
Figura 19: Pago de impuesto predial.....	29
Figura 20: Reclasificación de impuesto predial .....	30
Figura 21: Asiento de ajuste - Capitalización de reserva legal .....	32
Figura 22: Formalización en registros publicos .....	32
Figura 23: Ingresos y gastos en el estado de resultados.....	36
Figura 24: Registro de préstamos otorgados a los trabajadores .....	38
Figura 25: Provisión de planilla – septiembre.....	38
Figura 26: Provisión de planilla - octubre .....	39

Figura 27: Asiento de alquiler de maquinaria .....	40
Figura 28: Cálculo de la diferencia de cambio.....	41
Figura 29: Registro de ingresos financieros .....	41
Figura 30: Balance de comprobación.....	44
Figura 31: Cierre del costo de ventas.....	45
Figura 32: Cierre del elemento 9.....	46
Figura 33: Cierre de ventas y productos terminados .....	47
Figura 34: Traslado de la cuenta 81 a la cuenta 82.....	47
Figura 35: Cierre de la cuenta 60, 61 y 63 .....	48
Figura 36: Traslado de la cuenta 82 a la cuenta 83.....	49
Figura 37: Cierre de sueldos y salarios .....	49
Figura 38: Traslado de la cuenta 83 a la cuenta 84.....	50
Figura 39: Cierre de la cuenta 75, 65 y 68 .....	50
Figura 40: Traslado de la cuenta 84 a la cuenta 85.....	51
Figura 41: Cierre de la cuenta 67 y 77 .....	51
Figura 42: Traslado de la cuenta 85 a la cuenta 89.....	52
Figura 43: Determinación del impuesto a la renta .....	52
Figura 44: Deducción del IR.....	53
Figura 45: Traslado del resultado del ejercicio .....	53
Figura 46: Por el cierre del activo, pasivo y patrimonio .....	54

## Tabla de Anexos

	<b>Pág.</b>
Anexo 1: Ficha RUC de la empresa.....	60
Anexo 2: Balance de comprobación .....	61
Anexo 3: Estado de situación financiera .....	62
Anexo 4: Estado de resultados integrales .....	63

## Resumen Ejecutivo

Industrias Elicar S.A.C. es una empresa que pertenece al grupo de metalmecánica, fue fundada en abril de 1987, la empresa se dedica a la producción de accesorios mecánicos para los principales sectores productivos nacionales e internacionales. La empresa, durante el ejercicio 2022 (datos simulados), ha tenido operaciones poco usuales no contabilizadas en sus registros contables, esto ha ocasionado que la contabilidad de Industrias Elicar S.A.C., sufra la aplicación de asientos contables de ajuste, para poder regularizar los saldos de las partidas contables, y para que sus estados financieros al cierre del ejercicio muestren una información sincera y real. En este sentido, la empresa durante el 2022 ha tenido una ganancia de 70,656.53 soles. Los asientos de ajuste ayudaron a demostrar un estado financiero real de los elementos de la ecuación contable al cierre del ejercicio 2022, y además de los ingresos y gastos de la empresa.

## Introducción

Las cuentas contables en ciertas ocasiones tienen ciertos comportamientos que hacen que no se refleje la verdadera situación de la empresa. En este sentido las cuentas contables para mostrar un estado real sufren unos ajustes contables durante un ejercicio, esto para poder regularizar su situación en los estados financieros de la empresa.

Durante el ejercicio 2022, Industrias Elicar S.A.C. (datos simulados) ha tenido operaciones inusuales que no han sido registradas en sus registros. En este sentido, las cuentas no mostraban un saldo real de las operaciones que ocurrían, este proyecto busca analizar esas operaciones y aplicar los asientos de ajustes necesarios a nivel de los elementos de la ecuación contable, para brindar una información real de los saldos al finalizar el ejercicio 2022.

Según (Márquez, 2015), en su artículo, Qué son los asientos de ajuste, señala que estos se realizan cuando: “Se requiere que los saldos de las cuentas para elaborar los estados financieros de una empresa presenten su saldo verdadero, es decir, durante el periodo en el cual se realizaron los registros, pudieron haber surgido algunos inconvenientes o incluso aunque se tenga la completa seguridad de haberlos realizado correctamente, siempre al final de cada periodo antes de realizar los asientos de cierre se deben realizar asientos de ajuste para que los estados financieros que se presenten muestren la información financiera real”.

Industrias Elicar S.A.C. ha presentado las siguientes operaciones inusuales a nivel de los elementos de la ecuación contable durante el 2022: recepción del cobro la factura E001-1031, registro de un sobregiro bancario, castigo de una cuenta incobrable, provisión de desmedro, la baja de un activo vendido, la devolución del impuesto predial por parte de la municipalidad del Callao, y la capitalización de la reserva legal para cubrir las pérdidas acumuladas.

Además, se presentaron las siguientes operaciones en los elementos de ingresos y gastos: descuentos a la planilla de los trabajadores por conceptos pasados y una ganancia por diferencia de cambio.

Los asientos de ajuste se dan generalmente por: ingresos o gastos registrados de ejercicios anteriores, operaciones no registradas durante el ejercicio y saldos pendientes de ingresos y gastos propios del ejercicio. Este proyecto buscará regularizar la situación de las cuentas contables, mediante un análisis de las operaciones y el registro de los asientos de ajuste a nivel de los elementos de la ecuación contable.

### **Figura 1:**

*Ecuación contable*

$$\textit{Activo} = \textit{Pasivo} + \textit{Patrimonio}$$

*Nota: Adaptado de Economipedia (Ecuación contable: formula de la ecuación contable) por Economipedia, 2021, <https://economipedia.com/definiciones/ecuacion-contable.html>*

### **Comentario:**

Según la figura 1, la ecuación contable está compuesta por tres elementos: activo, pasivo, y patrimonio, estos elementos aparecen en el estado de situación financiera, este estado es muy importante para la empresa, puesto que nos indica la situación económica de la empresa en un determinado periodo.

# Capítulo I:

## Datos Generales De La Empresa

### **Descripción de la Empresa**

Industrias Elicar S.A.C. es una persona jurídica, esta empresa pertenece al grupo de metal mecánica, fue fundada en abril de 1987, la empresa se dedica a la fabricación de productos mecánicos para los principales sectores productivos. Industrias Elicar es una empresa comprometida con el medio ambiente puesto que realiza la fabricación de sus productos cuidando el medio ambiente.

### **Razón social y RUC de la empresa**

Razón social: Industrias Elicar S.A.C.

R.U.C: 20122575382

### **Actividades Económicas de la Empresa**

Fabricación de productos elaborados con metal

### **Tipo de Contribuyente**

Sociedad Anónima Cerrada

### **Fecha de Inicio de Actividades**

Se inicio actividades en 01/08/1987

### **Domicilio Fiscal**

AV. Guillermo Dansey Nro.1511 Lima-Lima-Lima

### **Descripción del Negocio**

Industrias Elicar, se dedica a la fabricación de piezas mecánicas, en este proceso de fabricación, la empresa realiza un estudio minucioso de las características de los materiales que participan en el proceso productivo como el acero. La empresa suministra estos accesorios mecánicos a los principales sectores productivos del país.

## ***Visión y Misión***

### ***Visión***

Industrias Elicar S.A.C. busca convertirse en la empresa líder distribuidora de accesorios metálicos, vendiendo productos con alta calidad y fabricada de una manera rápida. Además, siempre buscando beneficiar al medio ambiente.

### ***Misión***

La misión de la empresa es proveer a los sectores productivos nacionales e internacionales, productos de calidad y en un tiempo mínimo, conservando siempre los valores de la empresa.

### ***Ubicación***

Jr. Guillermo Dansey Nro. 1515 Lima - Lima.

### ***Sistema de Contabilidad***

Computarizado

## **Régimen Tributario y Laboral**

### ***Régimen Tributario***

La empresa se encuentra en el Régimen MYPE tributario puesto que sus ingresos netos anuales no superan las 1700 UIT. Este régimen declara como impuestos mensuales:

- Impuesto General a las Ventas
- Impuesto a la renta

Las empresas que se encuentran dentro del régimen MYPE tributario, de acuerdo a sus ingresos usan los siguientes libros contables:

- Empresas con ingresos anuales hasta 300 UIT llevan: registro de ventas, registro de compras y el libro diario simplificado.

- Empresas con ingresos anuales mayores a 300 UIT hasta 500 UIT llevan: registro de compras, registro de ventas, libro diario, y libro mayor.
- Empresas con Ingresos anuales superiores a 500 UIT hasta 1700 UIT llevan: registro de compras, registro de ventas, libro de Inventarios y balances, libro diario, y libro mayor.

**Figura 2:**

*Cuadro comparativo de los regímenes tributarios*

Detalle	Nuevo Régimen Único Simplificado (NRUS)	Régimen Especial de Impuesto a la Renta (RER)	Régimen MYPE Tributario (RMT)	Régimen General (RG)
Persona Natural	Sí	Sí	Sí	Sí
Persona Jurídica	No	Sí	Sí	Sí
Límite de ingresos	Hasta S/ 96,000.00 anuales u S/ 8,000.00 mensuales	Hasta S/ 525,000.00 anuales	Ingresos netos que no superen las 1700 UIT en el ejercicio gravable (proyectado o del ejercicio anterior)	Sin límite
Límite de compras	Hasta S/ 96,000.00 anuales u S/ 8,000.00 mensuales	Hasta S/ 525,000.00 anuales	Sin límite	Sin límite
Comprobantes de pago que puede emitir	Boleta de venta y tickets que no dan derecho a crédito fiscal, gasto o costo	Factura, boleta y todos los demás permitidos	Factura, boleta y todos los demás permitidos	Factura, boleta y todos los demás permitidos
Declaración Jurada anual – Renta	No	No	Sí	Sí
Valor de activos fijos	S/ 70,000.00 Con excepción de los predios y vehículos	S/ 126,000.00 Con excepción de los predios y vehículos	Sin límite	Sin límite
Trabajadores	Sin límite	10 por turno	Sin límite	Sin límite

*Nota: Adaptado de INFOCONTABLE.PE (Conoce que régimen tributario se adapta a ti o tu empresa: Cuadro comparativo entre regímenes tributarios) por INFOCONTABLE.PE, 2022, <https://www.infocontable.pe/tributaria/conoce-que-regimen-tributario-se-adapta-a-ti-o-tu-empresa/>*

**Comentario:**

Según la figura 2, los regímenes tributarios se limitan por los ingresos netos obtenidos, por el valor de sus activos fijos, y por la cantidad de sus trabajadores. En este sentido, los

ingresos de la empresa Industrias Elicar no superan las 1700 UIT del ejercicio gravable, por lo que se encuentra en el régimen MYPE tributario.

### ***Régimen laboral***

Industrias Elicar S.A.C. esta acogida al régimen de la Pequeña empresa, puesto que tiene ventas anuales que no superan a 1700 UIT.

Según el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo, los beneficios laborales que un trabajador recibe en una pequeña empresa son: “gozar los feriados establecidos, gozar de vacaciones por 15 días, en relación a la (CTS) percibirán 15 remuneraciones diarias por año completo de servicios siendo el tope máximo 90 remuneraciones diarias. En cuanto a las gratificaciones recibirán dos gratificaciones en julio y diciembre por el monto de media remuneración, y tendrán participación de utilidades”.

**Figura 3:**

*Cuadro comparativo de los regímenes laborales*

<b>Microempresa</b>	<b>Pequeña Empresa</b>	<b>Régimen General</b>
Hasta 150 UITs	Hasta 1700 UITs	
Vacaciones 15 días al año	Vacaciones 15 días al año	Vacaciones 30 días
	CTS equivalente a 15 días	CTS equivalente a un sueldo
	Gratificaciones 1/2 julio y diciembre	Gratificaciones sueldo completo
Remuneración no menor a la RMV	Remuneración no menor a la RMV	Remuneración no menor a la RMV
Descanso semanal 24 horas a la semana	Descanso semanal 24 horas a la semana	Descanso semanal 24 horas a la semana
Feriatos establecidos en el régimen laboral común	Feriatos establecidos en el régimen laboral común	Feriatos establecidos en el régimen laboral común
Asegurados a SIS o Essalud	Asegurados a Essalud	Asegurados a Essalud
Ser afiliado a ONP o AFP	Ser afiliado a ONP o AFP	Ser afiliado a ONP o AFP
Indemnización por despido arbitrario: 10 remuneraciones diarias por año	Indemnización por despido arbitrario: 20 remuneraciones diarias por año	Indemnización por despido arbitrario: 1.5 por año

*Nota. Adaptado de consulta laboral (Beneficios Laborales MYPE: Cuadro comparativo con Pequeña empresa y Régimen General) por Consulta laboral, 2019, <http://consultaslaboral.com/beneficios-laborales-mype-cuadro-comparativo-con-pequena-empresa-y-regimen-general/>*

**Comentario:**

De acuerdo a la figura 3, en el régimen laboral de la pequeña empresa, los costos laborales en que incurre el empleador son bajos, puesto que los beneficios sociales y los derechos que el trabajador debe recibir son menores en comparación al régimen general, y esto ayuda a reducir los costos laborales en el que la empresa incurrirá

## **Comprobantes de Pago**

### ***Sistemas de Emisión de Comprobantes***

Electrónica

### ***Comprobantes de Pago***

Factura

Boleta de venta

Nota de crédito

Nota de débito

Guía de remisión-remitente

## **Capítulo II:**

### **Asientos Contables de Ajuste en el Activo**

#### **Activo**

Según (Llorente, 2020), en su artículo, Activo, sostiene que un activo: “Es un recurso con valor que alguien posee con la intención de que genere un beneficio futuro (sea económico o no). En contabilidad, representa todos los bienes y derechos de una empresa, adquiridos en el pasado y con los que esperan obtener beneficios futuros”.

El activo de una empresa está compuesto por: efectivo y equivalentes de efectivo, Inversiones financieras, cuentas por cobrar, servicios y otros contratados por anticipado, mercaderías, productos terminados, productos en proceso, materia prima, materiales auxiliares, activos fijos, etc.

Según el plan contable general empresarial, las cuentas que representan el activo se encuentran desde la cuenta 10 hasta la cuenta 39.

#### **Tipos de Activo**

El activo se divide en dos grupos:

- Activo corriente
- Activo no corriente

#### ***Activo Corriente***

Es aquel activo donde se encuentran bienes o derechos que pueden convertirse rápidamente en dinero líquido, en un plazo menor a 12 meses. El activo corriente es un factor primordial de liquidez en la empresa, puesto que una entidad diariamente realiza desembolsos de dinero para poder realizar su ciclo operacional, para poder hacer esto es necesario contar con efectivo en un tiempo mínimo.

## ***Activo no Corriente***

Es un activo que permanece en la empresa en un plazo mayor de un año, participa en las actividades diarias de la empresa, este activo es complicado de convertirlo en dinero en un tiempo inmediato. Los activos no corrientes solo participan en las operaciones de la empresa, pero no generan liquidez, puesto que son activos de largo plazo.

## **Elementos del Activo**

Dentro del activo se encuentran:

- El activo disponible y exigible (elemento 1)
- El activo realizable (elemento 2)
- El activo inmovilizado (elemento 3)

## ***Activo Disponible y Exigible***

(Sánchez, 2021), en su artículo, Activo disponible, señala que un activo disponible es: “Aquel con el que cuenta una organización para satisfacer de inmediato sus compromisos u obligaciones de pago de todo tipo. Y este activo disponible está compuesto por: Dinero en efectivo, depositado en caja en forma de billetes y monedas. También se tienen en cuenta otros documentos de pago con los que cuente la compañía, como cheques al portador o pagarés recibidos por parte de deudores”.

De acuerdo a (Sánchez, 2020) en su artículo, Activo exigible, señala que el activo exigible, está compuesto por: “conceptos como acciones de empresas en cartera, bonos, letras del tesoro y otras partidas contables destacadas como cuentas a cobrar”.

El activo disponible y exigible, incluye desde la cuenta 10 hasta la cuenta 19 del plan contable general empresarial.

## Activo Realizable

Este activo representa los bienes físicos adquiridos o producidos con los que cuenta la empresa que serán posteriormente vendidos, y generarán dinero líquido en menos de un año. Además, dentro de este activo se incluyen bienes como la materia prima, materiales auxiliares, y suministros necesarios para la producción de productos terminados.

El activo realizable incluye desde la cuenta 20 hasta la cuenta 29, del plan contable general empresarial.

## Activo Inmovilizado

El activo inmovilizado está compuesto por los bienes y derechos que posee la compañía, estos están destinados a apoyar la actividad principal de la empresa a largo plazo. Este activo es un respaldo financiero ante situaciones de apalancamiento financiero, las cuentas del plan contable general empresarial que representan el activo inmovilizado, se encuentran desde la cuenta 30 hasta la cuenta 39.

### Figura 4:

#### *El activo en el estado de situación financiera*

ELUCHO S.R.L. RUC:20477865331		ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 EXPRESADOS EN SOLES	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>IMPORTE</b>	<b>%</b>
EFFECTIVO Y EQUIVA. DE EFFECTIVO	70,074.68	58.62%	
CTAS P.COBRAR COMER. – TERCEROS	0.00	0.00%	
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	5,588.88	4.68%	
MERCADERIA	0.00	0.00%	
MATERIALES AUXI., SUMI. Y REPUESTOS	0.00	0.00%	
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>75,663.56</b>	<b>63.30%</b>	
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	216,783.58	181.35%	
DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA	172,908.07	144.65%	
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>43,875.51</b>	<b>36.70%</b>	
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>119,539.07</b>	<b>100.00%</b>	
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>IMPORTE</b>	<b>%</b>
TRIB.Y AP. SIST.PENS.SALUD P.PAGAR	4,781.54	4.00%	
REMUNER.Y PART. POR PAGAR	859.18	0.72%	
CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS	0.00	0.00%	
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS	209.00	0.17%	
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	0.00	0.00%	
PROVISIONES	0.00	0.00%	
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>5,849.72</b>	<b>4.89%</b>	
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS	0.00	0.00%	
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>	
<b>PATRIMONIO</b>			
CAPITAL	4,000.00	0.00%	
RESULTADOS ACUMULADOS	70,719.62	59.16%	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	38,969.73	32.60%	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>113,689.35</b>	<b>95.11%</b>	
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>119,539.07</b>	<b>100.00%</b>	

## **Comentario:**

De acuerdo a la figura 4, se muestra la composición del activo en el estado de la situación financiera. Los activos son elementos muy importantes, puesto que el activo corriente ayuda a que la empresa pueda conseguir dinero rápidamente, y el activo no corriente es un respaldo financiero ante futuras situaciones de apalancamiento financiero en la que se encuentre la empresa.

## **Objetivos**

Industrias Elicar S.A.C. ha tenido operaciones inusuales durante el ejercicio, que han afectado al elemento del activo, en este capítulo se buscara realizar asientos de ajuste, para determinar el estado financiero real del activo de la empresa al cierre del ejercicio contable.

En este capítulo, se tiene como objetivos:

- Ajustar los movimientos de las cuentas bancarias
- Ajustar las cuentas por cobrar
- Ajustar los productos terminados
- Ajustar el activo inmovilizado

## **Aplicación de los Asientos Contables de Ajuste**

### **Caso 1**

Industrias Elicar S.A.C. (datos simulados) durante el mes de agosto, decidido realizar la compra de activos fijos para el área administrativa de la empresa.

En este sentido, durante el ejercicio la empresa ha tenido fuertes egresos económicos en su cuenta bancaria de Interbank por los costos del proceso productivo. Asimismo, ha tenido bajos ingresos por las ventas. La empresa maneja una cuenta bancaria en el Banco de crédito del Perú, está cuenta al inicio del ejercicio no tenía saldo alguno.

El 01/08/2022 la empresa decidió comprar muebles por 5,900.00 soles, la empresa decidió usar su cuenta del BCP para poder cancelar esta compra. Sin embargo, no había saldo alguno en dicha cuenta. En este sentido, el banco le realizó un sobregiro bancario a Industrias Elicar para que pueda cancelar la compra, este hecho generó intereses financieros durante el mes por 329.22 soles.

Industrias Elicar pagó el sobregiro bancario el 31/08/2023, el sobregiro obtenido y su respectivo pago no fueron contabilizados en los registros contables.

### ***Tratamiento***

Para poder solucionar la situación de la falta de dinero, el Banco de crédito del Perú le otorgó un sobregiro bancario a la empresa. Según (Sánchez, 2020), en su artículo, Sobregiro bancario: “La realización de un sobregiro bancario es habitual en situaciones en las que un individuo o una empresa en particular no cuenta con fondos suficientes para afrontar un pago contraído”. En este sobregiro bancario, el banco asume la responsabilidad de pago de la empresa.

Para poder regularizar la situación del sobregiro bancario, Industrias Elicar S.A.C. deberá registrar un asiento: de la obtención, la cancelación, y el devengo de los intereses financieros, de esta obligación financiera ante el Banco de crédito del Perú.

### ***Aplicación del Asiento de Ajuste***

El 01/08/2022 el Banco de crédito del Perú le otorgó el sobregiro bancario a Industrias Elicar. Al registrar esta operación, el dinero faltante en la cuenta bancaria de la empresa ingresará a las cuentas bancarias manejadas por la empresa.

El 31/08/2022 Industrias Elicar canceló el sobregiro bancario obtenido, de esta manera, la empresa ya no tendrá una obligación financiera por pagar y devengará los intereses financieros,

**Figura 5:**

*Asiento de ajuste - Sobregiro bancario*

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
10412	Cuentas corrientes en instituciones financieras-BCP	S/ 5,900.00	
37311	Intereses no devengados en transacciones con terceros	S/ 329.22	
45491	Otras obligaciones financieras		S/ 5,900.00
45549	Otras obligaciones financieras		S/ 329.22
01/08	Por el registro del sobregiro bancario		

**Figura 6:**

*Asiento de ajuste - Pago de sobregiro bancario*

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
45491	Otras obligaciones financieras	S/ 5,900.00	
45549	Otras obligaciones financieras	S/ 329.22	
10411	Cuentas Corrientes en instituciones financieras-interbank		S/ 6,229.22
31/08	Por el pago del sobregiro bancario		

**Figura 7:**

*Asiento de ajuste - Devengo de intereses financieros*

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
67311	Instituciones financieras	S/ 329.22	
37311	Intereses no devengados en transacciones con terceros		S/ 329.22
31/08	Por el devengo de intereses del sobregiro bancario		

**Comentario:**

Según las figuras 5, 6 y 7, el 01/08/2022 el Banco de Crédito del Perú le otorgo a la empresa un sobregiro bancario con intereses financieros, este sobregiro bancario fue cancelado el fin de mes de agosto y los intereses financieros fueron devengados.

## **Caso 2**

Industrias Elicar S.A.C. (datos simulados), el 01/09/2022 vendió pernos hexagonales a la empresa Constructores S.A.C. según factura E001-1031 por 76,000.00 soles, el medio de pago acordado fue un depósito a la cuenta bancaria de Interbank de Industrias. Sin embargo, el 02/09/2022 constructores S.A.C. manifestó inconvenientes en la transferencia bancaria, por lo que no pudo realizar el pago.

Constructores S.A.C. el 03/09/2022 realizó la transferencia, pero no comunicó este hecho a Industrias Elicar. El 03/09/2022 Industrias Elicar recibió un ingreso no identificado en su cuenta de Interbank. Durante el mes de septiembre, después de realizarse la conciliación bancaria, los registros contables no llegaron a cuadrar.

En este sentido, Industrias Elicar S.A.C. pidió un reporte al banco y concluyó que el ingreso no identificado se trató del cobro de la factura E001-1031.

### ***Tratamiento***

Según (Castellnou, 2021), en su artículo, Conciliación bancaria: Ejemplo práctico, sostiene que la conciliación bancaria: “Es un proceso que consiste en comparar los registros de las operaciones de la cuenta banco de los diarios auxiliares (o libros principales), con los movimientos registrados en las entidades bancarias, mostrados en los extractos bancarios que estos emiten, para proceder a hacer las correcciones o ajustes necesarios en los registros o libros de la empresa”.

En este sentido, después de realizarse la conciliación bancaria, se concluyó que se omitió en los registros contables la cobranza de la factura E001-1031, esta omisión deberá ser contabilizada para poder regularizar los movimientos de la cuenta bancaria de la empresa.

### **Aplicación del Asiento de Ajuste**

Se debe de contabilizar el cobro de la factura E001-1031, de esta manera después de registrar esta operación, los estados de cuenta del banco y los libros contables podrán tener los mismos movimientos, y así se mostrará una información real de la cuenta bancaria de Interbank.

**Figura 8:**

#### *Asiento de venta - Factura E001-1031*

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
12121	Facturas emitidas	S/ 76,000.00	
40111	IGV - Cuenta propia		S/ 11,593.22
70211	Productos terminados		S/ 64,406.78
01/09	Por la venta de productos terminados		

#### **Comentario:**

De acuerdo a la figura 8, el 01/09/2022 Industrias Elicar vendió sus productos terminados según factura E001-1031 a Constructores S.A.C. por un valor de 76,000.00 soles. Sin embargo, no se logró registrar el cobro de la factura.

**Figura 9:**

#### *Asiento de cobro - Factura E001-1031*

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
10411	Cuentas Corrientes en instituciones financieras-interba	S/ 76,000.00	
12121	Facturas emitidas		S/ 76,000.00
03/09	Por la cobranza de FT E001-1031		

## **Comentario:**

Según la figura 9, el 03/09/2022 se registró el cobro de la factura E001-1031, cobro que no había sido registrado en su momento. En este sentido, Industrias Elicar con el asiento de ajuste podrá mostrar un saldo real de su cuenta bancaria en sus registros contables.

### **Caso 3**

Industrias Elicar S.A.C. (datos simulados) durante el ejercicio 2020, realizó una venta al crédito por 25 días según la factura E001-1024, por 65,000.00 soles a Castro Mineros S.A. Durante el 2020 nunca se llegó a cobrar esta deuda, puesto que la pandemia complicó la situación económica de la empresa Castro Mineros S.A.

En el ejercicio del 2021 Industrias Elicar S.A.C. llegó a la conclusión, después de analizar la situación económica de la empresa Castro Mineros S.A., que la deuda que se tenía por la factura E001-1024, por un valor de 65,000 era incobrable y decidió provisionar un asiento de estimación de cobranza dudosa.

De esta manera la empresa inició su ejercicio 2022 con un saldo en la cuenta contable de estimación de cobranza dudosa, la empresa durante el 2022 intentó por vías judiciales cobrar aquella factura, pero no se llegó a cobrar la deuda.

### ***Tratamiento***

Industrias Elicar S.A.C. deberá aplicar el castigo de la factura E001-1024, puesto que ha agotado los medios judiciales, para poder cobrar la deuda a Castro Mineros. El castigo de una cuenta pendiente por cobrar permite eliminar de los títulos pendientes de cobro, a aquel documento considerado como incobrable.

De acuerdo a la ley 37° de la Ley del Impuesto a la Renta: "Se reconoce como gasto deducible al impuesto a la renta, los castigos por deudas incobrables y las provisiones equitativas".

(Arce, 2017), sostiene en su artículo, Castigo de deudas de cobranza dudosa, tratamiento tributario, que: “En el reglamento en el inciso g) del artículo 21 del reglamento de la ley del impuesto a la renta, dispone que, para efectuar el castigo de las deudas de cobranza dudosa, se requiere que la deuda haya sido provisionada y, se cumpla con alguna de las condiciones, como el haber ejercitado las acciones judiciales pertinentes hasta establecer la imposibilidad de cobranza”.

### ***Aplicación del Asiento de Ajuste***

Para el ejercicio 2022, Industrias Elicar S.A.C. (datos simulados) tenía un saldo inicial por una estimación de cobranza dudosa en la cuenta 19. El 01/10/2022 se aplicó el asiento por el castigo de la cuenta 12, puesto que la empresa ha cumplido con todos los requisitos establecidos en la ley del Impuesto a la renta y además la provisión de estimación de cobranza dudosa ya se había realizado en el 2021.

### **Figura 10:**

#### *Venta de productos terminados - Factura E001-1024*

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
12121	Facturas emitidas	S/ 65,000.00	
40111	IGV - Cuenta propia		S/ 9,915.25
70211	Productos terminados		S/ 55,084.75
01/12	Por la venta de productos terminados		

### **Comentario:**

Según la figura 10, el 01/12/2020 se anotó en los registros contables de la empresa la venta de productos terminados según la factura E001-1024, por 65,000.00 soles a Castro Mineros S.A.

**Figura 11:**

*Provisión de estimación de cobranza dudosa*

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
68711	Facturas emitidas	S/ 65,000.00	
19111	IGV - Cuenta propia		S/ 65,000.00
01/12	Por la provisión de estimación de cobranza dudosa		

**Comentario:**

De acuerdo a la figura 11, el 01/12/2021 se anotó en los registros contables de la empresa la provisión de estimación de cobranza dudosa, puesto que la deuda se encontraba vencida y Castro Mineros S.A. presentaba dificultades económicas originadas por la pandemia del Coronavirus.

**Figura 12:**

*Castigo de estimación de cobranza dudosa*

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
19111	Facturas	S/ 65,000.00	
12121	Facturas emitidas		S/ 65,000.00
01/10	Por el castigo de la factura E001-1024		

**Comentario:**

Según la figura 12, el 01/10/2022 se registró el castigo de la factura E001-1024, esta factura en el ejercicio 2021 había sido provisionada como un gasto de estimación de cobranza dudosa. En este sentido, el castigo de la cuenta de cobranza dudosa permitirá mostrar un saldo real de las cuentas por cobrar, con los que cuenta la empresa en los estados financieros al cierre del ejercicio 2022.

#### **Caso 4**

Industrias Elicar S.A.C. (datos simulados), durante el 2022 no realizó muchos movimientos en su almacén de productos terminados. El 01/07/2022 la empresa efectuó una toma de inventario y notó que una parte de sus productos terminados estaban deteriorados, estos productos estaban valorizados en 10,000.00 soles. El deterioro se originó, porque no se almacenó estos productos de una manera correcta y con las condiciones requeridas en el almacén, estos productos deteriorados eran parte del saldo inicial, con el que la empresa inició su ejercicio 2022.

Además de la mal adecuación de los pernos hexagonales, se les suma a las causas del deterioro de los productos, la falta de gestión en los inventarios, para poder asegurar la salida de los productos terminados del almacén.

#### ***Tratamiento***

Este desmedro es considerado un gasto deducible para el impuesto a la renta, pero debe estar debidamente acreditado, los productos deteriorados deberán ser contabilizados mediante un asiento de desmedro y posteriormente deberá ser registrada la autodestrucción de los mismos.

Según el artículo 21 del reglamento de la ley del impuesto a la renta, para poder hacer la deducción de las mermas y desmedros, se dispone los conceptos establecidos en el inciso f) del artículo 37 de la Ley, donde se define a la merma como la pérdida de los productos causado por hechos inherentes, y se define al desmedro como la pérdida del orden cualitativo que hace los productos terminados no sirvan para la venta.

Además, se señala en el artículo 21 que: "SUNAT aceptará como prueba la destrucción de los productos, efectuada ante notario público o juez de paz, siempre que el acto de destrucción se comunique previamente a la SUNAT en un plazo no menor de dos (2) días hábiles anteriores a la fecha en que se llevará a cabo la destrucción de los referidos bienes".

### **Aplicación del Asiento de Ajuste**

Primeramente, se debe registrar el asiento por el deterioro de los productos terminados, luego cuando se realice la autodestrucción de los productos terminados, cumpliendo los requisitos previamente establecidos, se procederá a aplicar el castigo de los productos terminados.

Estos asientos de ajuste permiten deducir como gasto del Impuesto a la renta, los productos deteriorados.

**Figura 13:**

#### *Asiento de provisión de desmedro*

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
69211	Productos terminados - terceros	S/ 10,000.00	
29211	Productos terminados - costo		S/ 10,000.00
01/07	Por la provisión de desmedro		

### **Comentario:**

Según la figura 13, el 01/07/2022 se provisiono el desmedro por los productos deteriorados, encontrados en la toma de inventario.

**Figura 14:**

#### *Asiento de autodestrucción de los productos terminados*

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
29211	Productos terminados - costo	S/ 10,000.00	
21111	Productos terminados - costo		S/ 10,000.00
01/08	Por la autodestrucción de los productos terminados		

## **Comentario:**

De acuerdo a la figura 14, el 01/08/2022 cumpliendo los requisitos formales, se realizó la autodestrucción de los productos deteriorados, este asiento disminuirá el saldo de productos terminados, puesto que se descontará los productos deteriorados. De esta manera se podrá determinar un saldo real de los productos terminados en los estados financieros al cierre del ejercicio.

## **Caso 5**

Industrias Elicar S.A.C. (datos simulados) durante el mes de octubre, reviso la lista de sus activos y noto que uno de sus autos, de modelo Toyota HILLUX con placa: BPL-775 no era muy usado por la empresa, puesto a que sus condiciones no eran las requeridas y además la empresa buscaba liquidez para poder cumplir con sus obligaciones pendientes. En este sentido, el 31/10/2022 se decidió vender el auto a la empresa CCH SOLUCIONES LOGÍSTICAS E.I.R.L. con factura E001-1032.

La venta se realizó y se registró en los libros contables. Sin embargo, la empresa el 01/11/2022 reviso su libro de activos fijos, y noto que el auto que se había vendido seguía apareciendo.

De acuerdo al registro de activos fijos, se tiene los siguientes datos:

- Valor del Auto: S/ 53,000.00
- Depreciación Acumulada: S/ 28,033.33

## ***Tratamiento***

Según la NIC 16, propiedad planta y equipo: “El importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo se dará de baja en cuentas: Por su disposición, o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros, por su uso o disposición. Además, las ganancias no se clasificarán como ingresos de actividades ordinarias”.

Industrias Elicar deberá aplicar un asiento de baja de un activo, para poder eliminar de sus registros contables al auto Toyota HILLUX con placa: BPL-775.

### ***Aplicación del Asiento de Ajuste***

El 31/10/2022, la venta del auto de la empresa se registró como un ingreso propio de otros ingresos de gestión. Sin embargo, el asiento de baja no fue contabilizado. En este sentido, para regularizar esta situación, se debe contabilizar el asiento de baja del activo vendido.

**Figura 15:**

#### *Asiento de venta de un activo*

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
16991	Otras cuentas por pagar diversas	S/ 46,256.00	
40111	IGV cuenta propia		S/ 7,056.00
75641	Propiedad planta y equipo		S/ 39,200.00
31/10	Por la venta de auto toyota HYLUX		

### **Comentario:**

Según la figura 15, el 31/10/2022 se registró el asiento por la venta del auto, la venta de este activo es considerada como otros ingresos de gestión cuenta (75), puesto que según la NIC 16 no es un ingreso por actividades ordinarias.

**Figura 16:**

#### *Asiento de baja de un activo*

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
65514	Propiedad planta y equipo	S/ 24,966.67	
39525	Unidades de transporte	S/ 28,033.33	
33411	Vehiculos motorizados - costo		S/ 53,000.00
01/11	Por la baja de activo vendido		

**Comentario:**

De acuerdo a la figura 16, el 01/11/2022 se registró la baja del auto vendido, este asiento disminuirá el saldo de los activos de la cuenta (33) y cancelará la depreciación acumulada de la cuenta (39). De esta manera, el asiento de ajuste ayudará a mostrar un saldo real en las cuentas (33) y (39) en los estados financieros al cierre del ejercicio.

La venta del activo, después de descontarle los gastos de enajenación, generará una utilidad en el estado de resultados por 14,233.33 soles.

## Capítulo III:

### Asientos Contables de Ajuste en el Pasivo y Patrimonio

#### **Pasivo**

El pasivo está conformado por las deudas y obligaciones económicas que tiene la empresa, estas obligaciones le permiten a la compañía a poder financiar sus actividades. Los pasivos son todas las obligaciones transferidas de hechos pasados al presente, estas obligaciones son adquiridas ante: terceros, hechos devengados, provisiones o ante los impuestos. Según el plan contable general empresarial, las cuentas que incluyen el pasivo, se encuentran desde la cuenta 40 hasta la 49.

#### **Tipos de Pasivo**

El pasivo se clasifica en dos grupos:

- Pasivo corriente
- Pasivo no corriente

#### ***Pasivo corriente***

Son todas aquellas obligaciones y deudas cuya fecha de vencimiento es menor a un año, un buen manejo del pasivo corriente y del activo corriente permitirán a la empresa gozar con buenos niveles de liquidez, es decir, la empresa podrá cumplir con sus obligaciones a corto plazo. Las cuentas que representan el pasivo corriente son: deudas a corto plazo, provisiones a corto plazo, deudas a empresas vinculadas a corto plazo, y otras cuentas por pagar a corto plazo.

#### ***Pasivo no corriente***

Está conformado por las deudas y obligaciones de la empresa a largo plazo, el pasivo no corriente permite financiar a la empresa sus actividades, puesto que la empresa obtendrá dinero a través de financiamientos como un préstamo. Las cuentas que representan el pasivo no corriente son: provisiones a largo plazo, deudas con instituciones bancarias, otras deudas a largo plazo, Impuesto diferido, etc.

## Patrimonio

Según (Sánchez, 2016), en su artículo, Patrimonio, sostiene que: “Es el conjunto de bienes, derechos y obligaciones con los que una persona, grupo de personas o empresa cuenta y los cuales emplea para lograr sus objetivos. En ese sentido, se pueden entender como sus recursos y el uso que se le da a esto”.

Según el plan contable general empresarial, el patrimonio agrupa las cuentas desde la cuenta (50) hasta la (59), donde se encuentran cuentas como: capital social, acciones de inversión, capital adicional, resultados no realizados, excedente de revaluación, reservas, y resultados acumulados.

**Figura 17:**

### *Pasivo y Patrimonio en el estado de situación financiera*

ELUCHO S.R.L.  
RUC:20477865331

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**  
**EXPRESADOS EN SOLES**

<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
	<b>IMPORTE</b>	<b>%</b>		<b>IMPORTE</b>	<b>%</b>
EFFECTIVO Y EQUIVA. DE EFFECTIVO	70,074.68	58.62%	TRIB.Y AP. SIST.PENS.SALUD P.PAGAR	4,781.54	4.00%
CTAS P.COBRAR COMER. – TERCEROS	0.00	0.00%	REMUNER.Y PART. POR PAGAR	859.18	0.72%
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	5,588.88	4.68%	CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS	0.00	0.00%
MERCADERIA	0.00	0.00%	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS	209.00	0.17%
MATERIALES AUXI., SUMI. Y REPUESTOS	0.00	0.00%	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	0.00	0.00%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>75,663.56</b>	<b>63.30%</b>	PROVISIONES	0.00	0.00%
			<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>5,849.72</b>	<b>4.89%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	216,783.58	181.35%	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS	0.00	0.00%
DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA	172,908.07	144.65%	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>43,875.51</b>	<b>36.70%</b>			
			<b>PATRIMONIO</b>		
			CAPITAL	4,000.00	0.00%
			RESULTADOS ACUMULADOS	70,719.62	59.16%
			UTILIDAD DEL EJERCICIO	38,969.73	32.60%
			<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>113,689.35</b>	<b>95.11%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>119,539.07</b>	<b>100.00%</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>119,539.07</b>	<b>100.00%</b>

## **Comentario:**

De acuerdo a la figura 17, se muestra el pasivo y el patrimonio en el estado de situación financiera, estos son unos elementos muy importantes, debido a que el pasivo ayuda a que la empresa pueda realizar sus operaciones diarias, mediante la obtención de obligaciones con terceros, y el patrimonio ayuda a que la empresa pueda lograr sus objetivos, a través del acceso de recursos de los socios.

## **Objetivos**

Industrias Elicar S.A.C. ha tenido operaciones poco usuales en los elementos del pasivo y del patrimonio. Este capítulo buscará realizar ajustes para determinar el estado financiero real, del pasivo y patrimonio al cierre del ejercicio.

En este capítulo, se tiene como objetivos:

- Ajustar los pasivos de tributos
- Ajustar la capitalización de la reserva legal

## **Aplicación de los Asientos Contables de Ajuste:**

### **Caso 1:**

El 28/10/2022 Industrias Elicar S.A.C. (datos simulados) pago su impuesto predial por 180.00 soles a la municipalidad del callao, este tributo fue pagado por una propiedad de la empresa, ubicada en las zonas aledañas del Callao. Sin embargo, el 01/11/2022 la municipalidad del Callao, mediante la resolución, administrativa municipal S01 – 458789, decidido condonar y devolver el impuesto pagado por el concepto de impuesto predial a la empresa, la devolución del impuesto predial ingreso a la cuenta bancaria de Interbank.

La empresa ya había contabilizado en sus registros la provisión del impuesto predial, con su respectivo pago.

### **Tratamiento**

La provisión de un gasto por tributos y el pago del impuesto predial, ya habían sido contabilizados. Para regularizar esta situación, se deberá hacer una reclasificación del asiento de pago del impuesto predial. De esta manera, el dinero ingresará a la empresa y el gasto provisionado por conceptos de tributos quedará cancelado.

### **Aplicación del Asiento de Ajuste**

El impuesto pagado será devuelto a la cuenta bancaria de Interbank de la empresa, mediante un asiento de reclasificación.

### **Figura 18:**

#### *Asiento de provisión de impuesto predial*

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
64311	Impuesto predial	S/ 180.00	
40615	Impuesto predial		S/ 180.00
28/10	Por la provisión del impuesto predial		

### **Comentario:**

Según la figura 18, el 28/10/2022 la empresa provisiono la obligación por pagar, por el concepto de impuesto predial a la municipalidad del Callao.

### **Figura 19:**

#### *Pago de impuesto predial*

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
40615	Impuesto predial	S/ 180.00	
10411	Cuentas Corrientes en instituciones financieras-interbank		S/ 180.00
28/10	Por el pago del impuesto predial		

**Comentario:**

De acuerdo a la figura 19, el 28/10/2022 la empresa realizo el pago del impuesto predial a través de sus cuentas bancarias de Interbank, este hecho fue anotado en los registros contables de Industrias Elicar.

**Figura 20:***Reclasificación de impuesto predial*

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
10411	Cuentas corrientes en instituciones financieras-interbar	S/ 180.00	
64311	Impuesto predial		S/ 180.00
01/11	Por la reclasificación de pasivo tributario		

**Comentario:**

Según la figura 20, el 01/11/2022 el dinero fue devuelto a la cuenta bancaria de Interbank, a través de una reclasificación del gasto por concepto tributario. Con este asiento de ajuste, la empresa podrá registrar la devolución del dinero y podrá hacer la cancelación del gasto anteriormente provisionado.

**Caso 2**

Industrias Elicar S.A.C. (datos simulados) inicio el ejercicio 2022 con pérdidas acumuladas por 9,000.00 soles. Sin embargo, durante ejercicios anteriores, la empresa ha logrado acumular reservas legales, por sus utilidades obtenidas en periodos anteriores.

En este sentido, el 01/01/2022 los socios de la empresa, en una reunión después de evaluar la situación económica y financiera de la empresa, decidieron cubrir las pérdidas obtenidas durante ejercicios pasados, con su reserva legal y capitalizar la diferencia.

## **Tratamiento**

La empresa capitalizará su reserva legal acumulada, para poder reducir las pérdidas obtenidas, y además capitalizará la diferencia, para aumentar su capital social.

Según (Pero, 2017), en su artículo, Sin reservas: Contra la obligatoriedad de la reserva legal, hace referencia que: “En el artículo 229° de la Ley General de Sociedades, se establece que al menos el diez por ciento de la utilidad distribuible deber ser dirigida a una reserva legal, hasta que ella alcance un monto igual a la quinta parte del capital social. Esto ayuda, en caso de que se presenten perdidas en futuros ejercicios, y ante esas perdidas se pueda capitalizar la reserva legal para disminuir las perdidas. Sin embargo, la empresa quedará obligada a reponer la reserva legal”.

(Zúñiga, 2016), en su artículo, ¿Es necesaria la reserva legal en la sociedad comercial de responsabilidad limitada?, hace referencia que la reserva legal: “Es una provisión que sirve para proteger al capital social y que se aplica para cubrir pérdidas, respaldar el cumplimiento de obligaciones de la empresa y, en general, se constituye como un fondo o cuenta patrimonial de resguardo para decisiones futuras de la sociedad”.

En este sentido la empresa capitalizará su reserva legal, pero quedara obligada a reponerla en un futuro.

### **Aplicación de asiento de ajuste**

La empresa registró la capitalización de su reserva legal para poder cubrir sus pérdidas acumuladas, y además se decidió capitalizar la diferencia de 3,000.00 soles.

**Figura 21:**

#### *Asiento de ajuste - Capitalización de reserva legal*

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
58211	Reserva legal	S/ 12,000.00	
59211	Pérdidas acumuladas		S/ 9,000.00
52111	Capital adicional		S/ 3,000.00
02/01	Por la Capitalización de la reserva legal		

#### **Comentario:**

De acuerdo a la figura 21, el 02/01/2022 se registró la capitalización de la reserva legal, 9,000.00 soles fueron direccionados a cubrir las pérdidas y 3,000.00 soles fueron usados para el capital adicional de la empresa.

**Figura 22:**

#### *Formalización en registros publicos*

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
52111	Capital adicional	S/ 3,000.00	
50111	Capital social		S/ 3,000.00
24/01	Por el ingreso del capital social		

#### **Comentario:**

En la figura 22, se muestra que el 24/01/2022 se formalizó el capital adicional en Sunarp. En este sentido, el capital adicional ahora formará parte del capital social de la empresa, causando un aumento de 3,000.00 soles.

## **Capítulo IV:**

### **Asientos Contables de Ajuste en los Gastos e Ingresos**

#### **Gastos**

Un gasto es una salida de dinero que se destina para satisfacer las necesidades de la empresa, en contabilidad los gastos se registran según el principio del devengo, es decir se registran en el momento en que ocurren los hechos sin importar el pago de estos hechos.

Según (Gil, 2015), en su artículo, Principio de devengo, señala que el principio de devengo: “Es una norma contable que establece que las transacciones o hechos económicos, se registran en el momento en que ocurren, con independencia de la fecha de su pago o de su cobro”.

Los gastos, según el plan contable general empresarial, se encuentran desde la cuenta (60) hasta la cuenta (69), algunas de estas cuentas son: compras, variación de inventarios, gastos de personal, gastos de servicios, gastos por tributos, otros gastos de gestión, gastos por diferencia de cambio, y otras provisiones. Estos gastos generan una disminución en la utilidad de la empresa y un aumento en el pasivo.

#### **Tipo de gastos**

##### ***Gastos de Fabricación***

Los gastos de fabricación, son uno de los componentes del costo de producción, también son llamados costos indirectos de fabricación, estos costos no son fáciles de identificar en el producto fabricado o en el proceso productivo.

##### ***Gastos administrativos***

Según (Sy corvo, 2022) en su artículo, ¿Qué son los gastos de administración?, sostiene que: “Los gastos de administración son cargos que se necesitan para el funcionamiento esencial de una organización, ya que se incurre en ellos para incrementar la eficacia de la compañía”.

Algunos ejemplos son: útiles de oficina, salarios del personal administrativo, alquileres de locales, servicios básicos dentro del área administrativa, etc.

### ***Gastos de ventas***

(Gasbarrino, 2022), en su artículo, ¿Qué son los gastos de venta?, sostiene que: “Los gastos de ventas, se refieren a los recursos necesarios para la distribución, entrega y promoción de los productos de una empresa. Surgen exclusivamente a partir de la venta, por lo que abarca todos los procesos necesarios para que lleguen al cliente, así como los que se deriven en la postventa”.

### ***Gastos financieros***

(Hernández, 2014), en su artículo, Los gastos financieros: Qué son y cómo se deducen, sostiene que: “Se entiende como gastos financieros todos aquellos en los que incurre una empresa como consecuencia del uso de capitales puestos a su disposición por terceras personas. Toda empresa que acuda a la financiación ajena, tendrá estas partidas en sus resultados”.

### **Ingresos**

Según la NIC 18, Ingresos: “Los ingresos son definidos, en el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Estados Financieros, como incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminuciones de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio neto”.

### **Tipos de ingresos**

Según la NIF A-5 elemento de los estados financieros, los ingresos se clasifican en:

- Ordinarios
- No ordinarios

### **Ordinarios**

Se derivan de transacciones, transformaciones internas y de otros eventos usuales, es decir que son propios del giro de la unidad de negocio.

### **No ordinarios**

Se derivan de transacciones, transformaciones internas y de operaciones inusuales, es decir, que no son propios del giro de la entidad.

### **Contenido de los Ingresos**

Los ingresos, según el plan contable general empresarial, se encuentran desde la cuenta (70) hasta la cuenta (79), se tiene como cuentas en los ingresos: ventas, variación de la producción almacenada, producción de los activos inmovilizados, los descuentos concedidos, otros ingresos de gestión, ganancia por medición de activos no financieros al valor razonable, ingresos financieros, etc.

**Figura 23:**

*Ingresos y gastos en el estado de resultados*

<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>	
<b>Por el año terminado al 31 de Diciembre del Año 1</b>	
<b>(expresado en soles)</b>	
	<b>AÑO 1</b>
Ventas Netas	1,673,722.50
Costo de Ventas	-1,289,498.50
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>384,224.00</b>
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>	
Gastos de Ventas y Distribución	-67,221.00
Gastos de Administración	-147,198.00
Otros ingresos operativos	25,981.00
	-188,438.00
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>195,786.00</b>
<b>OTROS INGRESOS (GASTOS)</b>	
Ingresos financieros	1,576.00
Gastos financieros	-36,610.00
Diferencia de cambio, neta	851.00
	-34,183.00
<b>Utilidad antes de impuestos a las ganancias</b>	<b>161,603.00</b>
<b>Gastos por impuesto a las ganancias</b>	<b>-48,480.90</b>
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>	<b>113,122.10</b>

*Nota: Adaptado de Pontificia Universidad Católica del Perú (Contabilidad financiera: ¿En qué parte de los estados financieros se presentan los gastos?) por Pontificia Universidad Católica, [https://vcentrum.pucp.edu.pe/promomails/Costo\\_Gasto/definicion-de-costos.html](https://vcentrum.pucp.edu.pe/promomails/Costo_Gasto/definicion-de-costos.html)*

**Comentario:**

En la figura 23, se muestra el estado de resultados, este es un estado financiero que tiene como elementos los ingresos, los gastos y los costos en que incurre la empresa. Este estado ayuda a poder determinar la utilidad obtenida en el ejercicio, mediante la deducción gastos y costos a los ingresos.

## **Objetivos**

Industrias Elicar S.A.C. ha tenido operaciones durante el ejercicio contable que han afectado a los elementos de ingresos y gastos, este capítulo buscara realizar ajustes contables necesarios, para poder regularizar las partidas de los ingresos y gastos.

En este capítulo, se tiene como objetivos:

- Ajustar los gastos de la planilla de sueldos
- Ajustar la diferencia de tipo de cambio de un ingreso

## **Aplicación de los Asientos Contables de Ajuste**

### **Caso 1**

El 01/09/2022. Industrias Elicar S.A.C. (datos simulados), recibió la solicitud de los trabajadores para la obtención de un préstamo por 3,200.00 soles, el préstamo fue otorgado el 02/09/2022. La empresa y los trabajadores acordaron que este préstamo generaría un descuento en la planilla de sueldos del mes de septiembre. Sin embargo, durante el mes de septiembre se provisiono la planilla y no se aplicó el descuento a los empleados, ellos recibieron su remuneración normal y no llegaron a pagar el préstamo que habían obtenido.

En el mes de octubre en la elaboración de la planilla, Industrias Elicar S.A.C. decidió aplicarles el descuento a los trabajadores, puesto que estos habían recibido su sueldo normal en septiembre y no cancelaron el préstamo.

### ***Tratamiento***

Los descuentos en la planilla son valores que reducen los ingresos de los trabajadores, esto está normado por las leyes laborales, y por un acuerdo entre los trabajadores y sus empleadores. Para poder regularizar los descuentos pendientes a los trabajadores, se aplicará los descuentos por conceptos de préstamos en la planilla del mes de octubre.

### **Aplicación de asiento de ajuste**

En el mes de octubre, se debe descontar los préstamos realizados a los trabajadores en septiembre. Después de realizar el descuento a los trabajadores en la planilla de octubre, quedará cancelada la deuda por cobrar a los trabajadores.

**Figura 24:**

#### *Registro de préstamos otorgados a los trabajadores*

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
14111	Préstamos	S/ 3,200.00	
10411	Cuentas Corrientes en instituciones financieras-interbank		S/ 3,200.00
02/09	Por los préstamos otorgado a los trabajadores		

### **Comentario:**

Según la figura 24, el 02/09/2022 Industrias Elicar otorgo préstamos a sus trabajadores por 3,200.00 soles, esto genero un ingreso de una cuenta por cobrar al personal y una salida de dinero de la cuenta bancaria de Interbank.

**Figura 25:**

#### *Provisión de planilla - septiembre*

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
62111	Sueldos	S/ 110,800.00	
62711	Prestaciones y servicios de salud	S/ 9,972.00	
40311	Essalud		S/ 9,972.00
40321	ONP		S/ 14,404.00
41111	Sueldos		S/ 96,396.00
30/09	Por la provisión de la planilla del mes		

## Comentario:

De acuerdo a la figura 25, el 30/09/2022 Industrias Elicar provisiono la planilla de sus trabajadores, pero en esta provisión no se logró descontar el préstamo otorgado el 02/09/2022.

## Figura 26:

### *Provisión de planilla Octubre*

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
62111	Sueldos	S/ 110,800.00	
62711	Prestaciones y servicios de salud	S/ 9,972.00	
40311	Essalud		S/ 9,972.00
40321	ONP		S/ 14,404.00
14111	Préstamos		S/ 3,200.00
41111	Sueldos		S/ 93,196.00
31/10	Por la provisión de la planilla del mes		

## Comentario:

Según la figura 26, el 31/10/2022 La empresa logro anotar como descuentos en su planilla del mes, los préstamos otorgados el 02/09/2022, estos préstamos no fueron descontados en la planilla de septiembre, esto ocasiono que el descuento recién se registre en la planilla de octubre.

## Caso 2

En el mes de diciembre Industrias Elicar S.A.C. (datos simulados), decidió obtener ingresos mediante el alquiler de una de sus máquinas de producción, puesto que esta máquina, durante el mes de diciembre estaba inoperativa, debido a que en el mes de diciembre, el personal de producción no se encontraba en óptimas condiciones. El 15/12/2022 Industrias Elicar S.A.C. alquilo con pago al crédito por 90 días, su máquina a la empresa ELUCHO S.R.L. por 120.00 dólares, según factura E001-1035 con tipo de cambio a 3.710.

En este sentido al finalizar el ejercicio el tipo de cambio fue de 3.808, lo que dio origen a un ingreso financiero para la empresa.

### **Tratamiento**

La diferencia de tipo de cambio ha ocasionado un ingreso financiero para la empresa, este ingreso financiero, surgió al convertir la cuenta por cobrar con el tipo de cambio del cierre del ejercicio.

Según la NIC 21, Efectos de las variaciones en el tipo de cambio, señala que: “Una diferencia de cambio se produce cuando hay una variación en el tipo de cambio entre la fecha de transacción y la fecha de liquidación de las partidas monetarias resultantes en una transacción en moneda extranjera”.

El ingreso financiero producido, según el plan contable general empresarial, se encuentra ubicado en la cuenta 77 ingresos financieros, esta cuenta además agrupa las subcuentas que acumulan rendimientos por: colocación de capitales, descuentos obtenidos por pronto pago, así como la ganancia por medición de activos y pasivos al valor razonable. En este sentido, la cuenta por cobrar sufrirá un aumento de valor al cierre del ejercicio, pero solo en los registros contables y no en cuanto a un importe monetario real.

### **Aplicación de asiento de ajuste**

Después de determinarse la ganancia por diferencia de cambio por un valor de 13.88 soles, se debe registrar este hecho con un asiento de ganancia por diferencia de cambio.

**Figura 27:**

#### *Asiento de alquiler de maquinaria*

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
16991	Otras cuentas por cobrar diversas	S/ 525.34	
40111	IGV - Cuenta propia		S/ 80.14
75431	Alquiler - Maquinarias y equipos de explotación		S/ 445.20
15/12	Por el alquiler de maquinaria de la empresa		

**Comentario:**

De acuerdo a la figura 27, el 15/12/2022 se registró el alquiler a ELUCHO S.R.L. por 120.00 dólares con el tipo de cambio de 3.710, esta venta fue al crédito por 90 días y genero un derecho de cobranza.

**Figura 28:***Cálculo de la diferencia de cambio*

<b>FECHA</b>	<b>TC</b>	<b>BASE</b>	<b>IGV</b>	<b>TOTAL</b>
15/12/2022	3.710	445.20	80.14	525.34
31/12/2022	3.808	456.96	82.25	539.21
	<b>Diferencia de cambio</b>			<b>13.88</b>

**Comentario:**

En la figura 28 se muestra que, el tipo de cambio al cierre del ejercicio fue de 3.808, con este tipo de cambio se midió la cuenta pendiente de cobro, y según el cuadro se muestra un aumento del valor de la cuenta por cobrar. En este sentido, esto representa un ingreso financiero por la diferencia de cambio a favor de la empresa.

**Figura 29:***Registro de ingresos financieros*

<b>CÓDIGO</b>	<b>DENOMINACIÓN</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
16991	Otras cuentas por cobrar diversas	S/ 13.88	
77611	Ingreso por diferencia de cambio		S/ 13.88
24/01	Por el ingreso de la diferencia cambiaria		

**Comentario:**

De acuerdo a la figura 29, la diferencia de cambio por un valor de 13.88 soles, fue registrada causando un aumento del valor de la cuenta por cobrar diversas – terceros, esto puesto que el TC al cierre del ejercicio fue mayor, que el TC con el que se realizó inicialmente el alquiler de la maquinaria.

## **Capítulo V:**

### **Cierre Contable**

#### **Definición**

(Castellnou, 2021), en su artículo, Cierre contable: La importancia del balance de comprobación, sostiene que: “El cierre contable es el proceso mediante el cual la empresa puede determinar si al cierre del ejercicio, ha obtenido como resultado una utilidad o una pérdida. Para poder hacer correctamente el cierre contable se debe revisar el registro de las cuentas contables usadas durante el ejercicio”. El balance de comprobación es muy importante para realizar el cierre contable, dado que ayuda a poder encontrar asientos mal registrados, que serán regularizados mediante asientos de ajuste, para que las cuentas contables muestren una información sincera de la situación económica de la empresa.

#### **Importancia**

(Correa, 2022), en su artículo, Como hacer el cierre contable de tu empresa paso a paso, afirma que: “El cierre del ejercicio, por lo tanto, sirve para conocer la situación actual de la empresa, pero también para trasladar esa información y entregar la documentación necesaria al Estado. Por lo tanto, es importante que la contabilidad de la empresa esté al día y no se cometan errores”.

El cierre contable ayuda a evaluar el resultado que ha obtenido la empresa al cierre del ejercicio, esto mediante la cancelación de las cuentas de: ingresos, gastos y costos, usados durante el periodo.

#### **Procedimiento**

Según (Caballero, 2011), en su publicación, Proceso de Cierre Contable, para realizar el cierre contable, se debe completar los siguientes pasos: “Saldar las cuentas de ingresos y gastos, efectuar los asientos correspondientes a la participación de los trabajadores e Impuesto a la Renta, efectuar las distribuciones del resultado, y cerrar las cuentas del Estado de Situación Financiera”.



## Aplicación del cierre contable

### *Cierre del costo de ventas*

Se determina al cierre del periodo económico, se cancela el monto del costo de ventas, cuenta (69).

#### Figura 31:

##### *Cierre del costo de ventas*

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
71	Productos terminados	S/ 456,004.84	
69	Costo de ventas		S/ 456,004.84
31/12	Por el cierre de costo de ventas		

#### Comentario:

Según la figura 31, para poder hacer el cierre del costo de ventas, se carga la cuenta 71 (productos terminados) y se abona la cuenta 69 (costo de ventas), ambas cuentas llevaran el monto del costo de ventas al finalizar el ejercicio.

### **Cierre del elemento 9**

Se usan las cuentas del elemento 9 empleadas en el ejercicio contable y la cuenta 79 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos.

**Figura 32:**

#### *Cierre del elemento 9*

<b>CÓDIGO</b>	<b>DENOMINACIÓN</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
79	Cargas imputables a ctas de costos y gastos	S/ 594,649.89	
92	Costo de producción		S/ 463,876.40
94	Gastos de administración		S/ 97,833.20
95	Gastos de ventas		S/ 32,611.07
97	Gastos financieros		S/ 329.22
31/12	Por el cierre del elemento 9		

### **Comentario:**

De acuerdo a la figura 32, para cerrar el elemento 9, se carga la cuenta 79 (cargas imputables a cuentas de costos y gastos), y se abona las cuentas del elemento 9: (costo de producción, gastos de administración, y gastos de ventas).

### **Cuenta 81 (producción del ejercicio)**

Según el plan contable general empresarial, la cuenta 81 representa el valor producido al cierre del ejercicio por la empresa.

**Figura 33:**

#### *Cierre de ventas y productos terminados*

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
70	Ventas	S/ 624,406.78	
71	Productos terminados	S/ 7,871.56	
81	Producción del ejercicio		S/ 632,278.34
31/12	Por la cancelación de la cta 70 y 71		

#### **Comentario:**

Con respecto a la figura 33, para hacer el cierre de las ventas y productos terminados, se carga la cuenta 70 y el saldo pendiente de la cuenta 71. La cuenta 81 se abona por la suma, entre los valores de las cuentas anteriormente usadas en el mismo asiento.

**Figura 34:**

#### *Traslado de la cuenta 81 a la cuenta 82*

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
81	Producción del ejercicio	S/ 632,278.34	
82	Valor agregado		S/ 632,278.34
31/12	Por el traslado de la cta 81 a la cta 82		

#### **Comentario:**

En la figura 34, se muestra el traslado a la cuenta 82 (valor agregado), se traslada el valor de la cuenta 81 (producción del ejercicio).

### **Cuenta 82 (valor agregado)**

Según el plan contable general empresarial, el valor agregado: “Resulta de comparar 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”.

### **Figura 35:**

#### *Cierre de la cuenta 60, 61 y 63*

<b>CÓDIGO</b>	<b>DENOMINACIÓN</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
82	Valor agregado	S/ 293,810.00	
60	Compras		S/ 290,000.50
61	Variación de inventarios	S/ 21,790.50	
63	Servicios prestados por terceros		S/ 25,600.00
31/12	Por la cancelación de la cta 60,61 y 63		

### **Comentario:**

Según la figura 35, se carga la cuenta 61 (variación de inventarios), y se abona la cuenta 60 (compras) y la cuenta 63 (servicios prestados por terceros). La cuenta 82 se carga al debe por la diferencia entre los valores de las cuentas anteriormente usadas en el mismo asiento.

### Figura 36:

#### *Traslado de la cuenta 82 a la cuenta 83*

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
82	Valor agregado	S/ 338,468.34	
83	Excedente bruto		S/ 338,468.34
31/12	Por el traslado de la cuenta 82 a la cta 83		

#### **Comentario:**

En la figura 36, se traslada la diferencia entre las cuentas 82 usadas anteriormente, para poder hacer esto, se carga la cuenta 82 y se abona la cuenta 83.

#### ***Cuenta 83 (excedente bruto de explotación)***

Según el plan contable general empresarial, el excedente bruto de la explotación resulta de descontar los gastos de sueldos (62) y los gastos por tributos (64).

### Figura 37:

#### *Cierre de sueldos y salarios*

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
83	Excedente bruto	S/ 241,544.00	
62	Sueldos y salarios		S/ 241,544.00
31/12	Por la cancelación de la cta 62		

#### **Comentario:**

En la figura 37, se carga la cuenta 83 (excedente bruto), y se abona la cuenta 62 (gastos de sueldos y salarios).

**Figura 38:**

*Traslado de la cuenta 83 a la cuenta 84*

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
83	Excedente bruto	S/ 96,924.34	
84	Resultado de explotación		S/ 96,924.34
31/12	Por el traslado de la cta 83 a la cta 84		

**Comentario:**

En la figura 38, se traslada la diferencia entre las cuentas 83 usadas anteriormente, para poder hacer esto, se carga la cuenta 83 y se abona a la cuenta 84.

**Cuenta 84 (resultado de explotación)**

Según el plan contable general empresarial, al resultado bruto de explotación, se debe descontar los otros gastos de gestión (65) y los gastos de deterioro (68), y se debe agregar otros ingresos de gestión (75).

**Figura 39:**

*Cierre de la cuenta 75, 65 y 68*

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
84	Resultado de explotación	S/ 19,321.47	
75	Otros ingresos de gestión	S/ 39,645.20	
65	Otros gastos de gestión		S/ 26,966.67
68	Valuación y deterioro de los activos y otras prov.		S/ 32,000.00
31/12	Por la cancelación de la cta 65,68 y 75		

**Comentario:**

De acuerdo a la figura 39, se carga la cuenta 75 (otros ingresos de gestión), y se abona las cuentas, 65 (otros gastos de gestión) y 68 (deterioro de los activos). La cuenta 84

se carga al debe por la diferencia entre los valores de las cuentas anteriormente usadas en el mismo asiento.

**Figura 40:**

*Traslado de la cuenta 84 a la cuenta 85*

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
84	Resultado de explotación	S/ 77,602.87	
85	Resultado antes del impuesto a las ganancias		S/ 77,602.87
31/12	Por el traslado de la cta 84 a la cta 85		

**Comentario:**

En la figura 40, se traslada la diferencia entre las cuentas 84 usadas anteriormente, para poder hacer esto, se carga la cuenta 84 y se abona a la cuenta 85.

***Cuenta 85 (resultado antes del impuesto a las ganancias)***

Según el plan contable general empresarial, resulta de restarle al resultado de explotación, los valores de ingresos y gastos financieros obtenidos durante el ejercicio.

**Figura 41:**

*Cierre de la cuenta 67 y 77*

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
85	Resultado antes del impuesto a las ganancias		S/ 3,534.66
77	Ingresos financieros	S/ 3,863.88	
67	Gastos financieros		S/ 329.22
31/12	Por la cancelación de la cta 67 y 77		

**Comentario:**

De acuerdo a la figura 41, se carga la cuenta 77 (ingresos financieros), y se abona la cuenta 67 (gastos financieros). La cuenta 85 se abona por la diferencia entre los valores de las cuentas anteriormente usadas en el mismo asiento.

**Figura 42:***Traslado de la cuenta 85 a la cuenta 89*

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
85	Resultado antes del impuesto a las ganancias	S/ 81,137.53	
89	Determinación del resultado del ejercicio		S/ 81,137.53
31/12	Por el traslado de la cta 85 a la cta 89		

**Comentario:**

En la figura 42, se traslada la diferencia entre las cuentas 85 usadas anteriormente, para poder hacer esto, se carga la cuenta 85 y se abona a la cuenta 89.

**Cuenta 88 (impuesto a las ganancias)**

Según el plan contable general empresarial, en esta cuenta se reconoce el impuesto determinado sobre la base de renta imponible.

**Figura 43:***Determinación del impuesto a la renta*

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
88	Impuesto a las ganancias	S/ 10,481.00	
40	Tributos y contraprestaciones por pagar		S/ 10,481.00
31/12	Por determinación del Impuesto a la renta		

**Comentario:**

En la figura 43, se carga a la cuenta 88 (impuesto a las ganancias), el impuesto a la renta resultante del ejercicio, y se abona la cuenta 40 (tributos por pagar).

**Figura 44:***Deducción del IR*

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
89	Determinación del resultado del ejercicio	S/ 10,481.00	
88	Impuesto a las ganancias		S/ 10,481.00
31/12	Por deducción del Impuesto a la renta		

**Comentario:**

De acuerdo a la figura 44, se deduce el impuesto a la renta resultante, para poder hacer esto, se carga la cuenta 89 y se abona a la cuenta 88.

***Cuenta 89 (determinación del resultado del ejercicio)***

Según el plan contable general empresarial, la cuenta (89) determinación del resultado del ejercicio, muestra el resultado obtenido durante ejercicio (utilidad o pérdida).

**Figura 45:***Traslado del resultado del ejercicio*

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
89	Determinación del resultado del ejercicio	S/ 70,656.53	
59	Resultados acumulados		S/ 70,656.53
31/12	Por el traslado del resultado del ejercicio		

**Comentario:**

En la figura 45, se muestra el traslado de la utilidad neta obtenida durante el ejercicio, se carga la utilidad del ejercicio a la cuenta 89 (determinación del resultado del ejercicio), y se abona el resultado neto del ejercicio a la cuenta 59 (resultados acumulados).

**Figura 46:**

*Por el cierre del activo, pasivo y patrimonio*

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
10	Efectivo y equivalentes de efectivo		S/ 649,616.19
12	Cuentas por cobrar comerciales - terceros		S/ 15,000.00
16	Cuentas por cobrar diversas - terceros		S/ 9,739.22
21	Productos terminados		S/ 94,871.56
24	Materias primas		S/ 53,790.50
33	Propiedad planta y equipo		S/ 261,838.00
37	Activo diferido		S/ 12,000.00
39	Depreciación, amortización y agotamiento acumulada	S/ 115,966.67	
40	Tributos, contraprestaciones y aportes por pagar	S/ 165,732.27	
41	Remuneraciones y participaciones por pagar	S/ 48,000.00	
42	Cuentas por pagar comerciales terceros	S/ 53,500.00	
44	Cuentas por pagar a los accionistas	S/ 375,000.00	
45	Obligaciones financieras	S/ 98,000.00	
46	Cuentas por pagar diversas terceros	S/ 157,000.00	
50	Capital	S/ 13,000.00	
59	Resultado del ejercicio	S/ 70,656.53	
31/12	Por el cierre del ejercicio contable		

**Comentario:**

Según la figura 46, para poder cancelar las cuentas del activo, pasivo y patrimonio, se registran las cuentas en su naturaleza opuesta, es decir, los activos se abonan (haber), y el pasivo y patrimonio se cargan (debe). De esta manera se cerrará el ejercicio contable 2022 de la empresa Industrias Elicar S.A.C.

## **Conclusiones:**

Industrias Elicar S.A.C. durante el ejercicio 2022 (datos simulados), ha realizado asientos de ajuste a los elementos de la ecuación contable, para poder sincerar la información financiera del ejercicio 2022. En este sentido, se obtuvieron las siguientes conclusiones:

### **Conclusión 1:**

En el activo de la empresa se realizó los siguientes ajustes: el registro de un sobregiro bancario, el registro del cobro de una factura no contabilizada, el castigo de una deuda incobrable por la factura E001-1024, la provisión de desmedro de productos terminados, y la baja de un activo vendido.

En el efectivo y equivalentes de efectivo de Industrias Elicar S.A.C. se realizó: el registro de un sobregiro bancario y la contabilización del cobro de la factura E001-1031, estos ajustes demostraron que la empresa, tiene fallas en cuanto al manejo de sus estados bancarios. Puesto que la empresa, en su cuenta bancaria del Banco de crédito del Perú, había obtenido un sobregiro bancario que no había sido contabilizado y además recibió un Ingreso en la cuenta de Interbank por el cobro de la factura E001-1031, que tampoco había sido contabilizado. Los ajustes hechos, permiten demostrar un saldo real de las cuentas bancarias de la empresa al cierre del ejercicio contable.

En relación con las cuentas por cobrar, el castigo de la deuda incobrable por concepto de la factura E001-1024 ayudo a poder demostrar un saldo real al cierre del ejercicio, en el estado de situación financiera, en el concepto de las cuentas por cobrar que maneja la empresa.

En cuanto a los productos terminados, se provisiono un asiento por desmedro por 10,000.00 soles y se registró la autodestrucción de estos productos deteriorados, cabe señalar que la empresa no ha tenido un buen manejo de su Kardex, lo que ocasiono el desmedro de los productos. Los asientos de ajuste usados en los productos terminados

ayudaron a mostrar un saldo real de los productos terminados al cierre del ejercicio contable, mediante la deducción de los productos deteriorados.

En relación con los activos fijos, no se logró realizar en su debido momento la baja del auto Toyota HILLUX vendido, la empresa no manejo correctamente su registro de activos fijos, puesto que el activo seguía apareciendo en los registros contables. Sin embargo, se logró realizar un asiento de baja por la venta del activo, este asiento de ajuste permitió demostrar un saldo real de la cuenta propiedad planta y equipo (33) al cierre del ejercicio, mediante la deducción del activo vendido, puesto que este ya no forma parte de la empresa.

### **Conclusión 2:**

En el pasivo y patrimonio de la empresa se realizó los siguientes ajustes: la devolución del impuesto predial por parte de la municipalidad del Callao, y la capitalización de la reserva legal, para poder cubrir las pérdidas acumuladas obtenidas en ejercicios anteriores.

En el pasivo de la empresa, la devolución del impuesto predial, pagado por Industrias Elicar, permitió poder registrar el ingreso del dinero devuelto a la cuenta bancaria de Interbank, y poder cancelar la provisión del impuesto predial anteriormente registrada. Además, cabe señalar que la empresa cuenta con altas deudas en su pasivo que deberá cancelar.

En cuanto al patrimonio de la empresa, los socios buscaron una manera de cubrir las pérdidas de ejercicios anteriores por 9,000.00 soles, y se tomó la decisión de capitalizar la reserva legal de 12,000.00 soles y agregar como capital adicional la diferencia entre las pérdidas y la reserva legal. En esta relación, este asiento de ajuste permitió deducir la totalidad de las pérdidas acumuladas y genero un incremento de 3,000.00 soles en el capital social de la empresa. De esta manera, las cuentas patrimoniales podrán demostrar una información real al cierre del ejercicio 2022, pero la empresa quedo obligada a reponer la reserva legal usada.

### **Conclusión 3:**

Industrias Elicar S.A.C. ha obtenido durante el ejercicio 2022 (datos simulados), una utilidad antes de impuestos de 81,137.53 soles, esta utilidad representa 12.99% de los ingresos del periodo. En este sentido, según las características de la empresa y su entorno, Industrias Elicar S.A.C. ha logrado obtener como resultado al cierre del ejercicio un resultado favorable.

## **Recomendaciones:**

Industrias Elicar S.A.C. deberá buscar formas de poder contabilizar todas sus operaciones del ejercicio contable en su debido momento y mejorar algunas acciones en su proceso productivo, para poder mostrar una información real de sus cuentas contables según sucedan las operaciones y seguir mejorando su rendimiento económico.

### **Recomendación 1:**

En este sentido la empresa debe mejorar su manejo de la conciliación bancaria, y además debe implementar otros mecanismos de control de sus estados bancarios, como los reportes internos, para que todos los ingresos y gastos realizados en las cuentas bancarias sean contabilizados adecuadamente.

En cuanto a sus cuentas por cobrar, productos terminados y activos fijos, la empresa debe mantener contabilizada al día sus reportes auxiliares, como el registro de letras por cobrar, el Kardex, y el registro de activos fijos, estas herramientas ayudaran a poder evitar incidentes como el vencimiento de deudas, desmedro de productos terminados y la contabilización de activos que ya no forman parte de la empresa.

### **Recomendación 2:**

La empresa en este ejercicio ha contraído obligaciones en su pasivo y patrimonio que deberá compensar: Como cancelar sus cuentas por pagar o reponer su reserva legal. Industrias Elicar debe buscar opciones de financiamiento a través de terceros o sus socios, para poder cumplir con sus deudas.

### **Recomendación 3:**

En cuanto a su rentabilidad para poder seguir mejorando, se recomienda a la empresa usar en sus operaciones de producción, presupuestos financieros proyectados en escenarios

económicos. En este sentido con los presupuestos, se podrá proyectar los gastos y los ingresos que se obtendrán en el periodo, y de esta manera se podrá evaluar los distintos escenarios, y así se podrá tomar decisiones, que generen futuros beneficios económicos.

## Anexos:

### Anexo 1: Ficha RUC de la empresa

Resultado de la Búsqueda			
Número de RUC:	20122575382 - INDUSTRIAS ELICAR S.A.C.		
Tipo Contribuyente:	SOCIEDAD ANONIMA CERRADA		
Nombre Comercial:	-		
Fecha de Inscripción:	30/04/1993	Fecha de Inicio de Actividades:	01/08/1987
Estado del Contribuyente:	ACTIVO		
Condición del Contribuyente:	HABIDO		
Domicilio Fiscal:	AV. GUILLERMO DANSEY NRO. 1511 LIMA - LIMA - LIMA		
Sistema Emisión de Comprobante:	MANUAL/COMPUTARIZADO	Actividad Comercio Exterior:	IMPORTADOR/EXPORTADOR
Sistema Contabilidad:	COMPUTARIZADO		
Actividad(es) Económica(s):	Principal - 2599 - FABRICACIÓN DE OTROS PRODUCTOS ELABORADOS DE METAL N.C.P.		
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):	FACTURA BOLETA DE VENTA NOTA DE CREDITO NOTA DE DEBITO GUIA DE REMISION - REMITENTE		
Sistema de Emisión Electrónica:	FACTURA PORTAL DESDE 04/12/2017 BOLETA PORTAL DESDE 16/04/2019 DESDE LOS SISTEMAS DEL CONTRIBUYENTE. AUTORIZ DESDE 07/11/2018 SEE-FACTURADOR . AUTORIZ DESDE 07/08/2020		
Emisor electrónico desde:	04/12/2017		
Comprobantes Electrónicos:	FACTURA (desde 04/12/2017),BOLETA (desde 07/11/2018)		
Afiliado al PLE desde:	01/01/2014		
Padrones:	Incorporado al Régimen de Buenos Contribuyentes (Resolución N° 0230050289648) a partir del 01/12/2019		
Fecha consulta: 13/02/2023 0:04			

## Anexo 2: Balance de comprobación 2022 (datos simulados)

BALANCE DE COMPROBACIÓN DEL 01.01.2022 AL 31.12.2022

CTA	NOMBRE	MAYOR			SALDO		EST. SIT. FINANCIERA		EST. RES. INTEGRALES	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	ACTIVO	PASIVO	PERDIDA	GANANCIA	
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	1,554,136.00	904,519.81	649,616.19		649,616.19				
12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCERO	816,800.00	801,800.00	15,000.00		15,000.00				
14	CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL A LOS ACCIONISTAS (SOCIO)	3,200.00	3,200.00	0.00		0.00				
16	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCEROS	55,995.22	46,256.00	9,739.22		9,739.22				
19	ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA	65,000.00	65,000.00	0.00		0.00				
21	PRODUCTOS TERMINADOS	550,876.40	456,004.84	94,871.56		94,871.56				
24	MATERIAS PRIMAS	322,000.50	268,210.00	53,790.50		53,790.50				
29	DESVALORIZACIÓN DE INVENTARIOS	10,000.00	10,000.00	0.00		0.00				
33	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	314,838.00	53,000.00	261,838.00		261,838.00				
37	ACTIVO DIFERIDO	12,329.22	329.22	12,000.00		12,000.00				
39	DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO	28,033.33	144,000.00		115,966.67		115,966.67			
40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES A	58,410.09	213,661.36		155,251.27		155,251.27			
41	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAG	189,592.00	237,592.00		48,000.00		48,000.00			
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES TERCEROS	413,268.59	466,768.59		53,500.00		53,500.00			
44	CUENTAS POR PAGAR A LOS ACCIONISTAS, DIR	290,000.00	665,000.00		375,000.00		375,000.00			
45	OBLIGACIONES FINANCIERAS	6,229.22	104,229.22		98,000.00		98,000.00			
46	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS TERCEROS	5,900.00	162,900.00		157,000.00		157,000.00			
50	CAPITAL		13,000.00		13,000.00		13,000.00			
52	CAPITAL ADICIONAL	3,000.00	3,000.00		0.00		0.00			
58	RESERVAS	12,000.00	12,000.00		0.00		0.00			
59	RESULTADOS ACUMULADOS	9,000.00	9,000.00		0.00		0.00			
60	COMPRAS	290,000.50		290,000.50						
61	VARIACION DE EXISTENCIAS	268,210.00	290,000.50		21,790.50					
62	GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTE	241,544.00		241,544.00						
63	GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCER	25,600.00		25,600.00						
64	GASTOS POR TRIBUTOS	180.00	180.00		0.00					
65	OTROS GASTOS DE GESTION	26,966.67		26,966.67						
67	GASTOS FINANCIEROS	329.22		329.22						
68	VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVI	32,000.00		32,000.00						
69	COSTO DE VENTAS	456,004.84		456,004.84			456,004.84			
70	VENTAS		624,406.78	624,406.78				624,406.78		
71	VARIACIÓN DE LA PRODUCCIÓN ALMACENADA		463,876.40	463,876.40				463,876.40		
75	OTROS INGRESOS DE GESTIÓN		39,645.20	39,645.20				39,645.20		
77	INGRESOS FINANCIEROS		3,863.88	3,863.88				3,863.88		
79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y	180.00	594,829.89		594,649.89			594,649.89		
92	COSTO DE PRODUCCIÓN	463,984.40	108.00	463,876.40						
94	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	97,887.20	54.00	97,833.20						
95	GASTOS DE VENTAS	32,629.07	18.00	32,611.07						
97	GASTOS FINANCIEROS	329.22		329.22						
	<b>TOTAL:</b>	<b>6,656,453.69</b>	<b>6,656,453.69</b>	<b>2,763,950.59</b>	<b>2,763,950.59</b>	<b>1,096,855.47</b>	<b>1,015,717.94</b>	<b>1,050,654.73</b>	<b>1,131,792.26</b>	
			<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO:</b>	<b>TOTAL:</b>	<b>1,096,855.47</b>	<b>1,096,855.47</b>	<b>81,137.53</b>	<b>1,131,792.26</b>	<b>1,131,792.26</b>	

## Anexo 3: Estado de situación financiera 2022 (datos simulados)

INDUSTRIAS ELICAR S.A.C  
20122575382

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022  
EXPRESADOS EN SOLES

<u>ACTIVO CORRIENTE</u>			<u>PASIVO CORRIENTE</u>		
	<u>IMPORTE</u>	<u>%</u>		<u>IMPORTE</u>	<u>%</u>
EFFECTIVO Y EQUIVA. DE EFFECTIVO	649,616.19	66.23%	TRIB.Y AP. SIST.PENS.SALUD P.PAGAR	165,732.27	16.90%
CTAS P.COBRAR COMER. – TERCEROS	15,000.00	1.53%	REMUNER.Y PART. POR PAGAR	48,000.00	4.89%
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	9,739.22	0.99%	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES TERC	53,500.00	5.45%
PRODUCTOS TERMINADOS	94,871.56	9.67%	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES REL <sup>A</sup>	0.00	0.00%
MATERIA PRIMA	53,790.50	5.48%	PROVISIONES	0.00	0.00%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>823,017.47</b>	<b>83.91%</b>	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>267,232.27</b>	<b>27.24%</b>
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>			<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>		
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	261,838.00	26.69%	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS	157,000.00	16.01%
ACTIVO DIFERIDO	12,000.00	1.22%	CUENTAS POR PAGAR A ACCIONISTAS	375,000.00	38.23%
DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA <sup>A</sup>	115,966.67	11.82%	OBLIGACIONES FINANCIERAS	98,000.00	9.99%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>157,871.33</b>	<b>16.09%</b>	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>630,000.00</b>	<b>64.23%</b>
			<u>PATRIMONIO</u>		
			CAPITAL	13,000.00	1.33%
			RESULTADOS ACUMULADOS	0.00	0.00%
			UTILIDAD DEL EJERCICIO	70,656.53	7.20%
			<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>83,656.53</b>	<b>8.53%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>980,888.80</b>	<b>100.00%</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>980,888.80</b>	<b>100.00%</b>

### Anexo 3: Estado de resultados integrales 2022 (datos simulados)

INDUSTRIAS ELICAR S.A.C  
20122575382

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN SOLES**

	IMPORTE	
VENTAS NETAS	624,406.78	100.00%
COSTO DE VENTAS	456,004.84	73.03%
<b><u>UTILIDAD BRUTA:</u></b>	<b><u>168,401.94</u></b>	<b>26.97%</b>
<b><u>GASTOS OPERATIVOS</u></b>		
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	97,833.20	15.67%
GASTOS DE VENTAS	32,611.07	5.22%
<b><u>UTILIDAD DE OPERACIONES:</u></b>	<b><u>37,957.67</u></b>	<b>6.08%</b>
INGRESOS DIVERSOS	39,645.20	6.35%
INGRESOS FINANCIEROS	3,863.88	0.62%
CARGAS EXCEPCIONALES	0.00	0.00%
GASTOS FINANCIEROS	329.22	0.05%
<b><u>RESULTADO ANT.PART. E IMPUESTO:</u></b>	<b><u>81,137.53</u></b>	<b>12.99%</b>
IMPUESTO A LA RENTA 3RA CATEGORIA	10,481.00	1.68%
<b><u>RESULTADO DEL EJERCICIO:</u></b>	<b><u>70,656.53</u></b>	<b>11.32%</b>

## Referencias Bibliográficas

- Arce, L. (1 de mayo de 2017). *Castigo de deudas de cobranza dudosa, tratamiento tributario*. DPP abogados. <https://www.estudioarce.com/articulos/castigo-de-deudas-de-cobranza-dudosa-tratamiento-tributario.html>
- Caballero, B. (30 de diciembre de 2011). *Proceso de Cierre Contable*. Contabilidad y Auditoría, 1-3, [https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/39153400/proceso-de-cierre-contable-libre.pdf?1444742369=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DProceso+de+cierre+contable.pdf&Expires=1688288466&Signature=EaWqKrtSvUVhE1kN1Zoa5E2DFyNZfKh~VGyADy9j3kePMVEo1Masr5JsVI~cjC5MPXVNUdLychWdXu2srst18EbZu30aLyZfV7VODkJgcCySoBGgjSljbml30ptlp0KQD~Uhi4C-T~nNfW8ZicV~WyYH1a8pc6xFtl4EAqV26y8q7dxTsvLve18XwB6-otxWFBWTcSMpQjEx9uUggov8K3YStWR~asNcxOf~5GmLQbH6oKLM0j5dY8LPI3W1jbR69JpmG4umyds9ac37pRL4Y6DChmflv9~OcRgaMNEQr5TWuRa9-fqGpvUJR9nwkaEfDePJh0uvyjQnzDolysx0Wg\\_&Key-Pair-Id=APKAJLOHF5GGSLRBV4ZA](https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/39153400/proceso-de-cierre-contable-libre.pdf?1444742369=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DProceso+de+cierre+contable.pdf&Expires=1688288466&Signature=EaWqKrtSvUVhE1kN1Zoa5E2DFyNZfKh~VGyADy9j3kePMVEo1Masr5JsVI~cjC5MPXVNUdLychWdXu2srst18EbZu30aLyZfV7VODkJgcCySoBGgjSljbml30ptlp0KQD~Uhi4C-T~nNfW8ZicV~WyYH1a8pc6xFtl4EAqV26y8q7dxTsvLve18XwB6-otxWFBWTcSMpQjEx9uUggov8K3YStWR~asNcxOf~5GmLQbH6oKLM0j5dY8LPI3W1jbR69JpmG4umyds9ac37pRL4Y6DChmflv9~OcRgaMNEQr5TWuRa9-fqGpvUJR9nwkaEfDePJh0uvyjQnzDolysx0Wg_&Key-Pair-Id=APKAJLOHF5GGSLRBV4ZA)
- Castellnou, R. (17 de febrero de 2023). *Conciliación bancaria: ejemplo práctico*. Emburse Captio. <https://www.captio.net/blog/conciliacion-bancaria-ejemplo-practico>
- Castellnou, R. (22 de noviembre de 2021). *Cierre contable: la importancia del balance de comprobación*. Emburse Captio. <https://www.captio.net/blog/cierre-contable-la-importancia-del-balance-de-comprobacion>
- Correa, R. (14 de diciembre de 2022). *Como hacer el cierre contable de tu empresa paso a paso*. Tickelia. <https://tickelia.com/blog/contabilidad-y-fiscalidad/cierre-contable-de-tu-empresa-paso-a-paso/>

Gasbarrino, S. (21 de junio de 2022). *¿Qué son los gastos de venta? Definición y ejemplos*. Hubspot. <https://blog.hubspot.es/sales/que-son-gastos-de-venta>

Gil, S. (25 de mayo de 2015). *Principio de devengo*. Economipedia. <https://economipedia.com/definiciones/principio-de-devengo.html>

Hernández, E. (s.f.). *Los gastos financieros: qué son y cómo se deducen*. Anfixblog <https://www.anfix.com/blog/los-gastos-financieros-que-son-y-como-se-deducen>

Llorente, J. (20 de noviembre de 2014). *Activo*. Economipedia. <https://economipedia.com/definiciones/activo.html>

Márquez, M. (12 de mayo de 2015). *Qué son los asientos de ajuste*. Contador contado. <https://contadorcontado.com/2015/05/12/que-son-los-asientos-de-ajuste/>

Ministerio de economía y finanzas. (s.f.). *Norma Internacional de Contabilidad 16: Propiedades, Planta y Equipo*. <https://www.gob.pe/institucion/mef/informes-publicaciones/2993986-nic-16-del-2021-propiedades-planta-y-equipo>

Ministerio de economía y finanzas. (s.f.). *Norma Internacional de Contabilidad 18: Ingresos de actividades ordinarias*. [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/18\\_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/18_NIC.pdf)

Ministerio de economía y finanzas (s.f.). *Norma Internacional de Contabilidad 21 Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de moneda extranjera*. [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/21\\_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/21_NIC.pdf)

Ministerio de economía y finanzas. (s.f.). *Plan contable general empresarial*. [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/pcge/PCGE\\_2019.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/pcge/PCGE_2019.pdf)

Ministerio del trabajo y promoción del empleo. (s.f.). *consulta REMYPE*.

<https://www.gob.pe/mtpe>

Pero, M. (16 de enero de 2018). *Sin reservas: Contra la obligatoriedad de la reserva legal*.

Enfoque Derecho. <https://www.enfoquederecho.com/2018/01/16/sin-reservas-contra-la-obligatoriedad-de-la-reserva-legal/>

Sánchez, J. (20 de noviembre de 2014). *Activo exigible*. Economipedia.

<https://economipedia.com/definiciones/activo.html>

Sánchez, J. (28 de mayo de 2016). *Patrimonio*.

<https://economipedia.com/definiciones/patrimonio.html>

Sánchez, J. (4 de marzo de 2020). *Sobregiro bancario*. Economipedia.

<https://economipedia.com/definiciones/sobregiro-bancario.html>

Sánchez, J. (08 de noviembre de 2021). *Activo disponible*. Economipedia

<https://economipedia.com/definiciones/activo-disponible.html>

Sy Corvo, H. (26 de mayo de 2022). *Gastos de administración*. Lifeder.

<https://www.lifeder.com/gastos-de-administracion/>

SUNAT. (s.f.). *Consulta RUC*. <https://e-consultaruc.sunat.gob.pe/cl-ti->

[itmrcnsruc/FrameCriterioBusquedaWeb.jsp](https://e-consultaruc.sunat.gob.pe/cl-ti-itmrconsruc/FrameCriterioBusquedaWeb.jsp)