



**INSTITUTO PERUANO DE ADMINISTRACIÓN DE
EMPRESAS “ZEGEL IPAE”**

PROGRAMA DE ESTUDIOS EN CONTABILIDAD

PROYECTO CONTABLE CCEC GRUPO LECCA SAC

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

**JESÚS ÁNGELO PINEDO SINTI
(0009-0009-7322-7146)**

**WALTER ADRIAN SALDAÑA GUERRA
(0009-0009-0979-0997)**

**Iquitos – Perú
2023**

Dedicatoria

Walter Saldaña

A mi madre, porque gracias a ella soy una persona de bien y con muchas metas por cumplir, agradecer también a mi hermana, enamorada y abuela que confían mucho en mí, tío Elmo que en vida fuiste mi ejemplo a seguir, por el gran profesional que fuiste lograre mis objetivos.
Finalmente, a Dios sobre todas las cosas.

Jesús Pinedo

Agradecer a Dios por permitirme vivir y encaminarme en ser un profesional, a mis padres que me dan su apoyo incondicional siempre, a mi enamorada, que gracias a ella soy mejor persona y a los docentes, gracias por su tiempo, enseñanza y dedicación en todo este proceso.

Índice General

	Pág.
Resumen Ejecutivo	7
Introducción	8
Capítulo I: Reseña de la Empresa	
Descripción de la Organización	9
Misión, Visión, Valores Corporativos y Objetivos Estratégicos de la Empresa	13
Breve Resumen de la Trayectoria Empresarial	15
Capítulo II: Área de Finanzas	
Reporte	16
Caja Chica	16
De Efectivo	19
Reporte de Cuenta Corriente - Moneda Nacional y Extranjera	21
Reporte de Cuenta Corriente - Detracción	23
Reporte de Conciliación Bancaria	25
Capítulo III: Área de Créditos y Cobranzas y Pago Proveedores	
Reporte de Cuentas por Cobrar M.N.ME	27
Reporte de Cuentas por Pagar M.N.ME	31
Reporte de Préstamos Financieros	39
Reporte por Cobrar a Terceros	41
Capítulo IV: Área de Administración	
Reporte del área – Compras Nacionales	43
Reporte del Área – Compras Internacionales	47
Reporte de Área de Logística – Ingreso y Salida de Mercadería	52
Reporte de Ventas	59
Capítulo V: Área de Recursos Humanos	
Reporte de Planilla de Sueldo Mensual - Aporte y Descuento Ley	63
Reporte de Planilla – Gratificación	68
Reporte de Planilla - Vacaciones	72
Reporte de Planilla de Compensación por Tiempo de Servicio.....	76

Conclusiones	80
Recomendaciones	81
Referencias Bibliográficas	&
Anexos	&

Índice de Imágenes

	Pág.
Imagen 1. Reporte de Ficha RUC – CCEC GRUPO LECCA S.A.C.....	9
Imagen 2. Instalaciones por fuera del estudio CCEC GRUPO LECCA S.A.C.....	12
Imagen 3. Estudio Contable CCEC GRUPO LECCA S.A.....	12
Imagen 4. Interior del Estudio CCEC GRUPO LECCA S.A.C.....	12
Imagen 5. Reporte del 01 al 05 de mayo de caja que se trabaja en la empresa – CCEC GRUPO LECCA S.A.C.....	17
Imagen 6. Modelo de Asiento de caja chica con fondo fijo de S/2,000.00 – 2023.....	18
Imagen 7. Modelo de Asiento Contable de Efectivo con monto de S/1,500.00 – 2023.....	20
Imagen 8. Modelo de un estado de cuenta - BCP.....	22
Imagen 9. Asiento contable detallado de una factura con detracción, con monto S/1,000.00, por parte del prestador de servicios al 08/05/2023.....	24
Imagen 10. Modelo de Conciliación Bancaria.....	26
Imagen 11. Clientes al 2023 del estudio contable CCEC GRUPO LECCA S.A.C.....	27
Imagen 12. Asiento contable de la cuenta 12.....	28
Imagen 13. Asiento contable de la cuenta 13.....	29
Imagen 14. Asiento contable de la cuenta 14.....	30
Imagen 15. Asiento contable de la cuenta 40.....	31
Imagen 16. Asiento contable de la cuenta 42.....	32
Imagen 17. Asiento contable de la cuenta 43.....	34
Imagen 18. Asiento contable de la cuenta 44.....	35
Imagen 19. Asiento contable de la cuenta 46.....	36
Imagen 20. Asiento contable de la cuenta 47.....	38
Imagen 21. Asiento contable de la cuenta 45.....	40
Imagen 22. Asiento contable de la cuenta 16.....	41
Imagen 23. Asiento contable de la cuenta 17.....	42
Imagen 24. Lista de proveedores mas frecuentes del 2023 del Estudio Contable.	44
Imagen 25. Asiento contable de la cuenta 60 – Compras.....	45
Imagen 26. Asiento contable de una compra de mercadería a nivel internacional (Importación)	50
Imagen 27. Método de Kardex PEPS (Primeras Entradas Primeras Salidas).....	56

Imagen 28. Método de Kardex Promedio Ponderado.....	58
Imagen 29. Lista de clientes del estudio contable al 2023.....	61
Imagen 30. Asiento Contable de una venta de servicios.....	62
Imagen 31. Asiento de Planilla – Sueldos y Salarios	66
Imagen 32. Plantilla de Sueldos y Salarios.....	67
Imagen 33. Asiento de Gratificación.....	70
Imagen 34. Plantilla de Gratificaciones por Fiestas Patrias – Julio 2023.....	71
Imagen 35. Récord vacacional.....	72
Imagen 36. Asiento Contable de Vacaciones.....	74
Imagen 37. Plantilla de Vacaciones.....	75
Imagen 38. Asiento de Compensación por Tiempo de Servicio (CTS).....	78
Imagen 39. Plantilla de Compensación por Tiempo de Servicio – Mayo 2023.....	79

Resumen Ejecutivo

El presente proyecto se basa al análisis del rubro que se desempeña en el mercado con la finalidad de establecer un plan de mejora en las actividades de la empresa “**CCEC GRUPO LECCA S.A.C. Contadores & Asesores**”. La empresa, se dedica a la prestación de servicios de asesoría contable, marketing, ventas y estrategias de ventas, brinda capacitaciones en temas como liderazgo, motivación y atención al cliente. De igual manera, evitar contingencias con los municipios o SUNAT.

Debido al arduo trabajo del día a día en el ámbito laboral, se ven variantes para un perfeccionamiento en el proceso de gestión de la empresa, de las cuales pueden llevar al cumplimiento de los objetivos en menos tiempo, y que, por tanto, clientes como ente prestador de servicio estén en completo conocimiento y comunicación de todas las transacciones constantes de las actividades diarias de las empresas.

El estudio contable tiene en cartera una variedad de clientes que son personas naturales con negocios, MYPES (Mediana y Pequeñas Empresas), compañías que se encuentran en el Régimen General y relacionados. Por otra parte, se encuentran las actividades del rubro deportivo.

Con respecto a las finanzas de la empresa, actualmente tomando énfasis en el mes de enero del 2023 hubo una caída muy importante, debido que las Cuentas por Cobrar Comerciales – Terceros (12) se incrementaron. De la cuales, se vieron debilitados diversas variantes que normalmente se realizan mensualmente.

Introducción

La empresa “**CCEC GRUPO LECCA S.A.C. Contadores & Asesores**” se desempeña al rubro de asesoría contable en general y otras actividades. En los últimos años, viene demostrando una variante en el crecimiento económico, el cual le ha permitido incrementar su área operativa con respecto a practicantes preprofesionales en su área de trabajo, de las cuales la gestión se viene realizando de manera positiva.

El presente proyecto muestra y emplea las mejores opciones que permitan el desarrollo efectivo y sencillo en el campo que desempeña el estudio. Ver todas las oportunidades de mejora tanto internas, que es el entorno laboral donde se desempeña las actividades de la empresa, como externas, que son el trato hacia los clientes con la finalidad de no generar inconvenientes de acuerdo a la normativa con SUNAT.

De igual manera, se da a conocer distintos capítulos que a lo largo del proceso de análisis se detallará más a profundidad. Así mismo, como introducirse previamente en el desarrollo de aquellos puntos se informará pequeños conceptos concisos. Principalmente, tratara el Capítulo I, que informa sobre la reseña de la empresa con respecto a que se dedica, cuales son su misión, visión, valores corporativos y estrategias corporativas, como también un extracto de su trayectoria empresarial. En el Capítulo II, se detalla los reportes tanto de Caja Chica, Efectivo, Cuentas Corrientes MN y ME, Detracciones y Conciliación Bancaria, que en específico tomara como base el concepto general, en cómo se trabaja en la empresa más su respectivo asiento contable y un modelo o reporte de cada una. Así mismo, cuenta la misma estructura los Capítulos que le siguen, III Área de créditos y cobranzas; y pago a proveedores, IV Área de Administración y V Área de recursos Humanos.

Capítulo I: Reseña de la Empresa

1.1 Descripción de la Organización.

CCEC GRUPO LECCA S.A.C es una empresa de asesoramiento contable, laboral, como también promueve actividades, tanto deportivas como culturales, y relacionado al giro brinda capacitaciones de temas sumamente importantes al rubro empresarial contable y otros. Se detalla con RUC 20602525091, representado por su Gerente General la Sra. **LECCA TORRES NANCY**, identificada con DNI N° 05293562, con domicilio fiscal en Calle Psj. Barrio Obrero -Maynas – Iquitos (actualmente en calle Abtao N° 1527). Inicio sus actividades el 01 de octubre del 2017. Se inscribió en los registros públicos el 03 de octubre de ese mismo año (2017).

En resumen, se muestra los datos de su ficha RUC:

Imagen 1. Reporte de Ficha RUC – CCEC GRUPO LECCA S.A.C.

Reporte de Ficha RUC		Lima, 27/04/2023
CCEC GRUPO LECCA S.A.C.		
20602525091		
Información General del Contribuyente		
Código y descripción de Tipo de Contribuyente	39 SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	
Fecha de Inscripción	09/10/2017	
Fecha de Inicio de Actividades	01/10/2017	
Estado del Contribuyente	ACTIVO	
Dependencia SUNAT	0123 - I.R.LORETO-MEPECO	
Condición del Domicilio Fiscal	HABIDO	
Emisor electrónico desde	03/11/2017	
Comprobantes electrónicos	FACTURA (desde 03/11/2017),BOLETA (desde 31/05/2019)	
Datos del Contribuyente		
Nombre Comercial	-	
Tipo de Representación	-	
Actividad Económica Principal	7020 - ACTIVIDADES DE CONSULTORÍA DE GESTIÓN	
Actividad Económica Secundaria 1	9319 - OTRAS ACTIVIDADES DEPORTIVAS	
Actividad Económica Secundaria 2	- - -	
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	MANUAL	
Sistema de Contabilidad	MANUAL	
Código de Profesión / Oficio	-	
Actividad de Comercio Exterior	SIN ACTIVIDAD	
Número Fax	-	
Teléfono Fijo 1	65 - 630602	
Teléfono Fijo 2	-	
Teléfono Móvil 1	65 - 900259122	
Teléfono Móvil 2	-	
Correo Electrónico 1	ccecgrupolecca@gmail.com	
Correo Electrónico 2	-	

Domicilio Fiscal	
Actividad Económica Principal	7020 - ACTIVIDADES DE CONSULTORÍA DE GESTIÓN
Departamento	LORETO
Provincia	MAYNAS
Distrito	IQUITOS
Tipo y Nombre Zona	-
Tipo y Nombre Vía	PJ. BARRIO OBRERO
Nro	13
Km	-
Mz	-
Lote	-
Dpto	-
Interior	-
Otras Referencias	ENTRE CACERES Y FANNING
Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal	OTROS.

Datos de la Persona Natural / Datos de la Empresa	
Fecha Inscripción RR.PP	03/10/2017
Número de Partida Registral	11099194
Tomo/Ficha	-
Folio	-
Asiento	-
Origen de la Entidad	NACIONAL
País de Origen	-

Registro de Tributos Afectos				
Tributo	Afecto desde	Exoneración		
		Marca de Exoneración	Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	01/10/2017	-	-	-
RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES	01/01/2020	-	-	-
RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES	01/07/2020	-	-	-
RENTA - REGIMEN MYPE TRIBUTARIO	01/10/2017	-	-	-
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	01/07/2020	-	-	-
SNP - LEY 19990	01/07/2020	-	-	-
IMP CONSUMO BOLSA PLAST-AG.PER	01/01/2020	-	-	-

Representantes Legales					
Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD - 05293562	LECCA TORRES NANCY	GERENTE GENERAL	11/12/1960	03/10/2017	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo	
	PJ. BARRIO OBRERO 13	LORETO MAYNAS IQUITOS	16 -	-	

Otras Personas Vinculadas						
Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vínculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD - 05293562	LECCA TORRES NANCY	SOCIO	11/12/1960	03/10/2017	-	95.000000000
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
	PJ. BARRIO OBRERO 13	LORETO MAYNAS IQUITOS	16 -	-		
	País de Residencia	País de Constitución				
	-	-				
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD - 05377937	VALDERRAMA GARCIA ELDA NATALIA	SOCIO	30/12/1970	03/10/2017	-	5.000000000
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
	PJ. BARRIO OBRERO 13	LORETO MAYNAS IQUITOS	16 -	-		
	País de Residencia	País de Constitución				
	-	-				

Dependencia SUNAT: I.R.LORETO-MEPECO

Fecha: 27/04/2023

Hora: 10:35

Página 4 de 4



Jefe del área de Servicios
SUNAT

Sr. Contribuyente, al solicitar el presente Reporte Electrónico, debe tener en cuenta lo siguiente:

- La información mostrada corresponde a lo registrado por usted a través de SUNAT Operaciones en Línea.
- El máximo de reportes a ser generados por día es TRES (03). A partir del 4to reporte, se toma el último reporte generado. La generación del reporte en el día siempre muestra los datos registrados hasta el día anterior.
- Es importante que, para efectos de mantenerlo informado sobre sus obligaciones y facilidades, actualice sus datos en el RUC, como correo electrónico, teléfono fijo y teléfono celular.
- Puede validar y visualizar el reporte electrónico generado a través del código QR ubicado en la parte inferior derecha del presente documento o colocando la siguiente dirección en la barra del navegador:



<https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itreporteec-visor/reporteec/reportecertificado/descarga?doc=60PmuEi%2F8oHNvkGrlM8KxJ8qN90AjUFnbe8p60k0PSq7Ord0pOYKxolvHvFm6BiwSVv6PL9L3GjCTm7qyl%2FmzFFWvCrsGNuOkQOI9OWZx98%3D>

www.sunat.gob.pe

Central de Consultas
Desde teléfonos fijos 0-801-12-100
Desde celulares (01)315-0730

Fuente: <https://e-menu.sunat.gob.pe/cl-ti-itmenu/MenuInternet.htm?pestanas=&agrupacion=#>

Imagen 2 - Instalaciones por fuera del estudio CCEC GRUPO LECCA S.A.C.



Fuente: Cámara de celular propia

Imagen 3 - Estudio Contable CCEC GRUPO LECCA S.A.C.



Fuente: Cámara de celular propia

Imagen 4 – Interior del Estudio CCEC GRUPO LECCA S.A.C.



Fuente: Cámara de celular propia

1.2 Misión, Visión, Valores Corporativos y Objetivos Estratégicos de la Empresa.

1.2.1 Misión

Resolver asuntos contables, laborales y administrativas, para aquellas personas (naturales o jurídicas), negocios y empresas en proceso, que desean llevar su contabilidad con profesionales de la materia y lograr los objetivos de cada tipo de cliente.

1.2.2 Visión

Ser la consultoría con mejor reconocimiento en el mercado local, y teniendo como valor la confidencialidad de nuestros clientes al realizar su contabilidad con profesionales altamente calificados.

1.2.3 Valores Corporativos

- ✓ **Confidencialidad.** Se aplica el valor con respecto a la protección de los datos, que sin consentimiento voluntario del cliente no se dé información.
- ✓ **Responsabilidad.** Se fomenta principalmente en las habilidades que tenemos cada miembro del equipo, donde nos dividimos las tareas y organizamos nuestro tiempo.
- ✓ **Aprendizaje.** Para cada actividad siempre hay ciertos puntos que ignoramos y por ello se está en constante conocimiento nuevo.
- ✓ **Trabajo en Equipo.** Se aplica como las demás, de manera frecuente, ya que siempre va haber muchas cosas pendientes de las cuales se necesita el apoyo de todos para llegar a los objetivos diarios en las actividades a realizar comúnmente.
- ✓ **Motivación.** De alguna u otra forma el trabajador no solo llega al punto de realizar sus actividades con motivación de solo incentivos sino también como reconocimientos propios, que den a uno como profesional para satisfacer nuestra autoestima y desempeño de trabajo.

1.2.4 Objetivos Estratégicos

- Recoger toda la documentación de todos nuestros clientes los primeros días de cada mes.
- Registrar toda la documentación recogida en el sistema contable la primera semana de cada mes.
- Lograr estar al 100% unido y comunicado con cada cliente, con cada consulta o duda, estar pendiente de lo que desea saber y que note el compromiso e importancia que tienen como usuarios de nuestros servicios.
- Estar al día con las obligaciones tributarias en los plazos establecidos para el cual no presentarse deudas con la entidad recaudadora (SUNAT).
- Proporcionar los Estados Financieros a la gerencia, en otras palabras, a todos nuestros clientes.

1.3 Breve Resumen de la Trayectoria Empresarial.

La empresa CCEC GRUPO LECCA S.A.C. inicio sus actividades el 01 de octubre del año 2017. En ese mismo tiempo, ya se contaba con un cliente fiel desde el año 2013 hasta la actualidad, donde el contador ya le llevaba su contabilidad independientemente.

En los años 2018 y 2019, la empresa brindaba capacitaciones a todo el público en general, el cual había personas con negocios, representantes de empresas grandes y pequeñas con el fin de generar confianza en ellos y que conozcan los servicios que se prestan. A producto de ello entraron en cartera clientes nuevos que hasta la fecha lo siguen siendo.

Siguiendo el objetivo de encontrar oportunidades de clientes potenciales, a principios del año 2020, en el mes de febrero, los que conformaban parte del estudio contable en ese entonces visitaban a la mayoría de los negocios como un tipo de entrevista. El cual tenía un esquema donde se basaba en tres puntos claves: El saber de negocio, ¿si ha tenido algún problema con SUNAT? y ¿cómo lo soluciono? En términos porcentuales al aplicar estos puntos al visitar los negocios se tomó una cifra de que un 90% no tenían RUC, las cuales ellos para el estudio son potenciales clientes, el otro 10% tenían RUC, pero partiendo de ese mismo un 5% tenían problemas con SUNAT y querían cambiar su contador. En general, se tenía 400 clientes en cartera. Al siguiente mes (marzo), la primera semana se arman los equipos de ventas y se distribuyeron entre todas esas empresas a visitar, la mayoría con respecto a esas visitas ya habían aceptado que se llevara su contabilidad, y en la segunda semana se cruza la pandemia por el COVID -19 y desde ese entonces no se volvió a saber más de aquellos clientes. Posteriormente, casi todo el año 2021 se pasó realizando los balances del año 2019 y del 2020, eso sin descuidar las declaraciones mensuales. Desde aquel tiempo hasta la actualidad (2023) el estudio contable CCEC GRUPO LECCA S.A.C. viene trabajando establemente.

Capítulo II: Área de Finanzas

2.1 Reporte de Caja Chica

Tomando en cuenta el ámbito empresarial, una parte de las empresas, cree que el hecho de tener a disposición una **caja chica** significa perder dinero o recurso inservible. Esto debido a la escasa información que se obtiene o el mal uso de esta. En tal sentido, toman la decisión de no usar este recurso, de la cual es muy evidente que ocasione distorsiones en el trabajo, debilitando específicamente a los trabajadores y a la misma empresa que requieran una solución a problemas que se presenten de manera simultánea. Por ello, es mucho de interés saber la importancia de la caja chica y como su adecuado manejo y control pueden dar opciones de solución rápida. En detalle, la caja chica está conformada por una cierta cantidad de dinero fijo en efectivo, del cual sirve para los gastos que se presenten de manera imprevista en las actividades ordinarias de la empresa, donde cada movimiento o salida de dinero debe tener su documento sustento y se pueda llevar así un mejor control. Por otra parte, corresponde a este puesto, una persona que genere confianza, que llevara el registro y control de los gastos en general.

Ahora basándose en el estudio contable **CCEC GRUPO LECCA S.A.C.** la caja chica o debería llamarse caja inusual se controla de manera diaria, el cual objeto físico – representante es una caja de metal azul, que accedes a ella registrando el código respectivo. Este se reporta en el cuaderno todos los movimientos, tanto ingresos que son los honorarios que se cobra los primeros días de cada mes y también cuando el cliente tenga la disponibilidad de pago, como gastos imprevistos durante toda la jornada laboral, una vez finalizando se hace su detallado reporte y se fija con cuando de saldo se trabajará al siguiente día. Cada movimiento de dinero tiene como fin de dar solución a casos que se presentan de manera simultánea para el desarrollo adecuado de las actividades de la empresa.

En resumen, se presentará un reporte de la caja chica inusual del mes de mayo –2023 tomando como saldo inicial el saldo al 30 de abril-2023, realizado en Excel:

Imagen 5. Reporte del 01 al 05 de mayo de caja que se trabaja en la empresa – CCEC

GRUPO LECCA S.A.C.

DEL 01 AL 05 DE MAYO 2023

FECHA	DETALLE	MOVIMIENTOS	
		INGRESO	EGRESO
01/05/2023	SALDO INICIAL	S/ 1,593.00	
01/05/2023	PAGO MENSUAL ALQUILER DEL MES DE ABRIL		S/ 1,400.00
01/05/2023	LIGA DE LAS ESTRELLAS		S/ 180.00
02/05/2023	HONORARIOS ABRIL - CARLOS PADILLA	S/ 100.00	
02/05/2023	HONORARIOS MARZO - IMPORT. MARLIN	S/ 150.00	
02/05/2023	RECARGA - CONTADOR		S/ 5.00
03/05/2023	UTILES DE OFICINA		S/ 17.00
03/05/2023	PAGO DE LA CANCHA CAMAL		S/ 176.00
03/05/2023	ENCARGO DEL CONTADOR A LA CONTADORA		S/ 78.00
03/05/2023	HONORARIOS FEBRERO Y MARZO ERE	S/ 440.00	
03/05/2023	HONORARIOS BABYFRAPS FEBRERO	S/ 200.00	
03/05/2023	RECARGA - PLIN		S/ 5.00
03/05/2023	PAGO REVISTA JULIO CONTADORES Y EMPRESAS		S/ 100.00
04/05/2023	HONORARIOS SR. OTACILIO	S/ 81.00	
05/05/2023	PAGO VIGENCIA PODER - ABASTECIMIENTO HUVIHU		S/ 30.00
05/05/2023	COMBUSTIBLE - MOTO DE LA EMPRESA		S/ 10.00
05/05/2023	GASTOS DEL CONTADOR		S/ 127.00
05/05/2023	HONORARIOS FEBRERO, MARZO Y ABRIL CARLOS MARIN	S/ 300.00	
05/05/2023	HONORARIOS WIGNER CARVALLO	S/ 100.00	
05/05/2023	HONORARIOS PAXI NIEVES	S/ 75.00	
05/05/2023	HONORARIOS ABRIL SR. SIDNEY	S/ 100.00	
05/05/2023	HONORARIOS ALANA PUSH	S/ 150.00	
05/05/2023	GASTOS DE PERSONAL - APOYO		S/ 940.00
05/05/2023	GASTO - AGUA DE MESA PARA OFICINA		S/ 4.00
SUBTOTALES		S/ 3,289.00	S/ 3,072.00
SALDO AL 05//05/2023		S/	217.00

Fuente: Elaboración propia

Imagen 6. Modelo de Asiento de caja chica con fondo fijo de S/2,000.00 – 2023

FORMATO 5.1: "LIBRO DIARIO"						
PERÍODO: MAYO 2023						
RUC: 20602525091						
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: CCEC GRUPO LECCA S.A.C.						
NÚMERO CORRELATIVO	FECHA	GLOSA O	CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
DEL ASIENTO	DE LA	DESCRIPCIÓN DE				
O CÓDIGO ÚNICO	OPERACIÓN	LA OPERACIÓN	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
DE LA OPERACIÓN						
01-050001	05/05/2023	POR APERTURA DE CAJA CHICA	10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO		
			101	CAJA		
			1011	CAJA	S. 2,000.00	
			10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO		
			104	CUENTAS CORRIENTES EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		
			1041	CUENTAS CORRIENTES OPERATIVAS		S. 2,000.00
				TOTALES	S. 2,000.00	S. 2,000.00

Fuente: Elaboración propia

2.2 Reporte de Efectivo

Es un recurso proveniente de las ventas por los bienes o servicios que ofrecen las empresas, del mismo modo, muestra los movimientos que se le asignan al efectivo para el control de diversos gastos correspondiente al desarrollo o continuidad de las actividades. En resumen, este reporte nos permite llevar una mejor gestión del efectivo diario, dando por evidencia tenerlo para cualquier contingencia con relación a este bien.

Al comparar lo mencionado anteriormente, el estudio contable CCEC GRUPO LECCA S.A.C. vinculado a sus ventas, la gran parte de los clientes que se tienen en cartera pagan en efectivo y dos de ellos que se les lleva su contabilidad pagan a la única cuenta corriente de la empresa. Ahora, con ilación al reporte, ya como es de conocimiento de la caja inusual de que posee el estudio, los ingresos se muestran en ella, tanto en efectivo como en cuenta corriente, junto a los gastos ya conocidos. De este modo, es así como es que se maneja el efectivo, teniendo claro que, en gran parte, un 93% es que se usa en la empresa.

Para ejemplificar, se muestra un asiento contable, donde detalla las ventas del día o cuando se cobra a los clientes en efectivo para luego realizar el correspondiente depósito a la cuenta o cuentas de banco que posean las empresas.

Imagen 7. Modelo de Asiento Contable de Efectivo con monto de S/1,500.00 – 2023

FORMATO 5.1: "LIBRO DIARIO"						
PERÍODO: MAYO 2023						
RUC: 20602525091						
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: CCEC GRUPO LECCA S.A.C.						
NÚMERO CORRELATIVO	FECHA	GLOSA O	CUENTA CONTABLE A SOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
DEL ASIENTO	DE LA	DESCRIPCIÓN DE				
O CÓDIGO ÚNICO	OPERACIÓN	LA OPERACIÓN	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
DE LA OPERACIÓN						
01-050002	07/05/2023	POR EL DEPOSITO DE EFECTIVO A CUENTA CORRIENTE	10	EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO		
			104	CUENTAS CORRIENTES EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		
			1041	CUENTAS CORRIENTES OPERATIVAS	S. 1,500.00	
			10	EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO		
			101	CAJA		
			1011	CAJA		S. 1,500.00
				TOTALES	S. 1,500.00	S. 1,500.00

Fuente: Elaboración propia

2.3 Reporte de Cuenta Corriente – Moneda Nacional y Extranjera

En términos generales, una cuenta corriente es una herramienta que te brinda una entidad financiera para que el cliente, en este caso una empresa, pueda depositar sus fondos de dinero que son mayores y que no es recomendado tenerlo en efectivo. En este sentido, la empresa puede tener una cuenta corriente para realizar sus obligaciones diarias y depositar; por ejemplo; los salarios de sus trabajadores y otros relacionados. Pueden ser en moneda nacional, Soles (S/.), el cual con la apertura de esta cuenta puedes realizar tus movimientos en el territorio local, y también tener una cuenta en moneda extranjera que te permitirá comprar e invertir en el exterior de modo más fácil.

Tomando como base el anterior párrafo, la empresa **CCEC GRUPO LECCA S.A.C** no posee una cuenta corriente en moneda nacional ni menos en moneda extranjera. Sin embargo, como tiene en cartera dos clientes que suelen hacer el depósito de sus honorarios vía transferencia, se toma prestado la cuenta corriente de Banco de la Nación, que es de un miembro de la familia del contador. Cabe recalcar, que son por motivos únicos y preferencias del cliente que se toma prestado aquella cuenta, ya que en gran parte la empresa suele trabajar únicamente en efectivo, como lo dicho en el Capítulo II – Reporte de Efectivo.

Para entrar en conocimiento, no se muestra el estado de cuenta de aquella cuenta prestada por motivos de confidencialidad. Pero para fines prácticos, como ejemplo, se detalla un estado de cuenta corriente, donde se evidencian todos aquellos movimientos realizados por una empresa.

Imagen 8. Modelo de un estado de cuenta – BCP



Estado de Cuenta de Ahorros Cuenta Activa BCP

ARIZMENDI BERROCAL WALTER EDUARDO

JR. ANCASH N. 4128 URB. PERU

SAN MARTIN DE PORRES

LIMA-31

(12D654)000 A0VCJ

289,654

PAGINA

1 DE 2

CODIGO DE CUENTA	MONEDA
191-21996811-0-99	NVOS. SOLES

FECHA DE ESTADO DE CUENTA	
DEL 01/07/15	AL 31/07/15

FECHA PROC.	FECHA VALOR	DESCRIPCION	CARGOS / DEBE	ABONOS / HABER
		SALDO ANTERIOR		293.19
02JUL	02JUL	CONS MAGNUS IMPERI	150.00	
03JUL	03JUL	TRA O/CTA		70.00
03JUL	03JUL	TRA O/CTA - AGENTE		100.00
03JUL	03JUL	CONS 05 INVERSIONE	30.00	
07JUL	07JUL	TRA O/CTA	200.00	
07JUL	07JUL	CONS E/S LOAYZA	30.00	
08JUL	08JUL	TRANSF DE OTRA CTA		500.00
08JUL	08JUL	TELEC 02972979505	109.90	
08JUL	08JUL	TELEC 02953523762	120.20	
08JUL	08JUL	CONS INKAFARMA AV	27.39	
09JUL	09JUL	RET EFECT SOL ATM	280.00	
12JUL	12JUL	TRA O/CTA		40.00
12JUL	12JUL	CONS E/S SAN CRIST	30.00	
14JUL	14JUL	DEP. EN EFECTIVO		50.00
15JUL	15JUL	REC EL PACIFICO VI	19.90	
15JUL	15JUL	TRAN. CTAS. TERC. BM *	30.00	
15JUL	15JUL	ENT. CRBK VISANET		615.62
15JUL	15JUL	MANT TD ADIC LAN *	6.00	
16JUL	16JUL	PAGO CREDITO BPI	559.46	
16JUL	16JUL	DEP EFECT SOL ATM		700.00
17JUL	17JUL	TRANSF A 191289144	280.00	
17JUL	17JUL	CONS E/S LOAYZA	50.00	
17JUL	17JUL	DEP. EN EFECTIVO		2,880.00
17JUL	17JUL	PAG. T. PROP. MAST. BM	1,300.00	
17JUL	17JUL	ENT. CRBK VISANET		478.50
17JUL	17JUL	IMPUESTO ITF *	0.15	
18JUL	18JUL	RET EFECT SOL ATM	2,000.00	
18JUL	19JUL	IMPUESTO ITF *	0.10	
20JUL	20JUL	DEP. EN EFECTIVO		50.00
21JUL	21JUL	DEP EFECT SOL ATM		600.00
21JUL	21JUL	PAG. T. PROP. VISA. BM	800.00	
21JUL	21JUL	TRANSF DE OTRA CTA		300.00
22JUL	22JUL	DEP. EN EFECTIVO		200.00
22JUL	22JUL	ENT. CRBK VISANET		718.21
		TOTAL MOVIMIENTO		
		SALDO		

Le damos la bienvenida al BCP. Si tienes alguna duda o necesitas más detalles en contacto con nuestras Oficinas o llamarnos al 311-9898. Recuerda que también tienes a tu disposición al Director del Cliente Financiero y los editores de Infocaja de la SBS.

MENSAJE AL CLIENTE

Fuente: <https://imgv2-2-f.scribdassets.com/img/document/306314111/original/326a5dd153/1668719739?v=1>

2.4 Reporte de Cuenta Corriente - Detracción

Es un sistema de aseguramiento de pagos diseñada inicialmente para que la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT) pueda asegurar que el contribuyente no se va financiar con los impuestos, sino que va a pagarlos, logrando a través de este mecanismo transferir una parte de los ingresos que va facturando el contribuyente y ponerlo en una cuenta destinada solamente a pago de impuestos, y esta cuenta es una del Banco de la Nación.

En otros conceptos, el SPOT, conocido también como “Sistema de Detracciones”, donde intervienen por una parte el comprador del bien o servicio y por otra el vendedor del bien o servicio afecto al sistema. Asimismo, este último deberá detraer un porcentaje (%) del importe a pagar por el comprador, posteriormente el monto deberá ser abonado a la cuenta corriente del Banco de la Nación que pertenece al vendedor. Esta cuenta tiene como objetivo recaudar todos los montos detraídos para que se destinen al pago de todo tipo de impuestos ante la Administración Tributaria – SUNAT.

Por otro lado, como el estudio CCEC GRUPO LECCA S.A.C. brinda servicios de asesoría en gestión contable en la ciudad de Iquitos, Región Loreto, perteneciente a la Ley de Promoción de la Inversión en la Amazonia (LEY N°27037), es decir, esta exonerado del IGV y por ese motivo no esta sujeto al sistema de detracciones.

Sin embargo, para lograr conocer cómo se realiza la contabilización de una factura con detracción, se mostrará un modelo correspondiente a lo mencionado. El mismo, que es registrado en el Formato 5.1 Libro Diario para fines didácticos.

Imagen 9. Asiento contable detallado de una factura con detracción, con monto S/1,000.00, por parte del prestador de servicios al 08/05/2023.

NÚMERO CORRELATIVO	FECHA	GLOSA O	CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO			
DEL ASIENTO	DE LA	DESCRIPCIÓN DE						
O CÓDIGO ÚNICO	OPERACIÓN	LA OPERACIÓN	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER		
DE LA OPERACIÓN								
01-050003	08/05/2023	POR LA PRESTACION DEL SERVICIO INMOBILIARIO	12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS				
			121	Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar				
			1212	Emitidas en cartera				
			12121	Emitidas en cartera	S.	1,000.00		
			70	VENTAS				
			703	Servicios terminados				
			7032	Servicios – local				
			70321	Terceros		S.	1,000.00	
01-050004	08/05/2023	COBRANZA DE LA FACTURA SIN LA DETRACCION DEL 10%	10	EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO				
			104	Cuentas corrientes en instituciones financieras				
			1041	Cuentas corrientes operativas	S.	900.00		
			12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS				
			121	Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar				
			1212	Emitidas en cartera		S.	900.00	
01-050005	08/05/2023	COBRANZA DE LA DETRACCION AL 10%	10	EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO				
			104	Cuentas corrientes en instituciones financieras				
			1042	Cuentas corrientes para fines específicos	S.	100.00		
			12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS				
			121	Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar				
			1212	Emitidas en cartera		S.	100.00	
				TOTALES	S.	2,000.00	S.	2,000.00

Fuente: Elaboración propia

2.5 Reporte de Conciliación Bancaria

En términos empresariales, existen diversas herramientas para lograr analizar la salud financiera de un negocio. Por ello, la conciliación bancaria pertenece a ese grupo, que, en definitiva, es un proceso en el cual se hace una comparación de lo que se muestra en el extracto bancario con lo registrado en la contabilidad cada mes. Cabe recalcar que, el documento con el que se trabaja es el ya mencionado “extracto bancario” que nos brinda el banco del que se está afiliado. De ese mismo modo, la conciliación bancaria no tiene carácter obligatorio, sino que es importante llevarlo debido a que nos permite estar actualizados y en orden la contabilidad de la empresa, también corregir y dar de manera inmediata una solución a los errores encontrados. Para concluir, se debe tener en cuenta que no siempre lo registrado en la contabilidad y lo que muestra la entidad financiera van hacer iguales, porque existen diversas causas por la cual existen esas diferencias.

Mientras tanto en la labor de las actividades del Estudio Contable, la conciliación bancaria se realiza mes a mes, cuando el área operativa ya recogió toda la documentación, donde conjuntamente están los comprobantes y el estado de cuenta de cada cliente. Con estas evidencias, se comienza a registrar todos los movimientos en el sistema no sin antes revisar el saldo final del mes anterior, para así tener mejor análisis y estar en completa actualización tanto en la contabilidad como en los bancos.

Como es de saberse, este tipo de herramientas son importantes para tener en orden todo movimiento y estar al día en el ámbito financiero. Por ello, para tener una visión mucho más clara de cómo es un reporte de conciliación bancaria, se visualizará un ejemplo:

Imagen 10. Modelo de Conciliación Bancaria.

Conciliación bancaria noviembre			
Saldo según bancos			95,000
(+) Cargos nuestros no correspondidos:			
Depósito 30-NOV	20,000		20,000
	<u>20,000</u>		
(-) Abonos nuestros no correspondidos (cheques en tránsito):			
Cheque 1013	-10,000		
Cheque 1014	-5,000		-15,000
Saldo según contabilidad		<u>-15,000</u>	<u>100,000</u>

Estado de cuenta bancario de diciembre

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
01-dic	Saldo inicial			95,000
01-dic	Deposito		20,000	115,000
02-dic	Deposito		20,000	135,000
05-dic	Cheque No. 1014	5,000		130,000
05-dic	Cheque No. 1016	5,000		125,000
08-dic	Deposito		7,000	132,000
14-dic	Cheque No. 1015	10,000		122,000
14-dic	Cheque No. 1017	10,000		112,000
21-dic	Deposito		12,000	124,000
22-dic	Deposito		8,000	132,000
23-dic	Cheque No. 1013	10,000		122,000
31-dic	Comisión manejo cuenta	2,000		120,000
31-dic	Intereses		500	120,500
		<u>42,000</u>	<u>47,500</u>	

Compañía

Auxiliar contable de diciembre

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
01-dic	Saldo inicial			100,000
02-dic	Deposito	20,000		120,000
02-dic	Cheque No. 1015		10,000	110,000
05-dic	Cheque No. 1016		5,000	105,000
07-dic	Deposito	7,000		112,000
07-dic	Cheque No. 1017		10,000	102,000
20-dic	Deposito	12,000		114,000
21-dic	Deposito	8,000		122,000
30-dic	Cheque No. 1018		20,000	102,000
31-dic	Cheque No. 1019		10,000	92,000
31-dic	Deposito	10,000		102,000
		<u>57,000</u>	<u>55,000</u>	

Fuente: <https://www.perucontable.com/contabilidad/wp-content/uploads/2017/11/tt.png>

Capítulo III: Área de Créditos y Cobranzas y Pago Proveedores

3.1 Reporte de Cuentas por Cobrar M.N.ME

3.1.1 Cuenta 12 – Cuentas por Cobrar Comerciales – Terceros

Conforman las subcuentas provenientes de las actividades de la empresa a los clientes (terceros), venta de bienes o prestación de servicios. Entre esas subcuentas están: Facturas, boletas y otros comprobantes (121), Anticipos de clientes (122) y Letras por cobrar (123).

En la empresa CCEC GRUPO LECCA S.A.C. las ventas por servicio son al contado y solo en moneda nacional. El proceso del cobro empieza cuando el asistente contable se comunica con el cliente, este nos confirma y al mismo tiempo se acuerda la hora. Una vez hecho eso, emitimos una factura y otra de esa misma que servirá como cargo para que el cliente firme, y de cómo realizado el acto de cobranza.

Para fines didácticos se detalla una relación de clientes que posee la empresa CCEC GRUPO LECCA S.A.C. con monto representado con el termino XXXX por motivos de confidencialidad.

Imagen 11. *Cientes al 2023 del estudio contable CCEC GRUPO LECCA S.A.C.*

CLIENTES AL 2023	
NOMBRE/RAZON SOCIAL	MONTO
IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA HUVIHU	XXXXX
CONFORT INMOBILIARIA	XXXXX
GUACAMAYO TRAVEL	XXXXX
MAYKA INVERSIONES	XXXXX
GRUPO EL GRINGO S.A.C.	XXXXX
CHIMICHURRI RESTOBAR	XXXXX
EMBUTIDOS NUTRISELVA	XXXXX
AQUAVIR SERVICIOS GENERALES E.I.R.L	XXXXX
AMAZON ECOLOGY	XXXXX
GARZA VIVA S.A.C.	XXXXX
VEN Y SIGUEME	XXXXX
AVICOLA EL DORADO S.A.C	XXXXX
AVICOLA MACAOS	XXXXX
ERE INVERSIONES	XXXXX
COLEGIO DE BILOGOS DEL PERU	XXXXX
IMPORTACIONES MARLIN	XXXXX
IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA AMAZON	XXXXX
AQUARIUM PANDURO	XXXXX
KASHITO MOTORS	XXXXX
BABYFRAPS	XXXXX

Fuente: Elaboración propia

Imagen 12. Asiento contable de la cuenta 12

NÚMERO CORRELATIVO	FECHA	GLOSA O	CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
DEL ASIENTO	DE LA	DESCRIPCIÓN DE				
O CÓDIGO ÚNICO	OPERACIÓN	LA OPERACIÓN	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
DE LA OPERACIÓN						
05-050001	25/05/2023	Por el servicio de declaracion mensual del mes de Abril - 2023	12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS	S. 250.00	
			121	Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar		
			1212	Emitidas en cartera		
			12121	Emitidas en cartera		
			70	VENTAS		S. 250.00
			703	Servicios terminados		
			7032	Servicios – local		
			70321	Terceros		
05-050002	25/05/2023	Por el cobro del servicio facturado	10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	S. 250.00	
			101	Caja		
			1011	Caja		
			12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS		S. 250.00
			121	Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar		
			1212	Emitidas en cartera		

Fuente: Elaboración propia

3.1.2 Cuenta 13 – Cuentas por Cobrar Comerciales – Relacionados

Conforman las subcuentas provenientes a entidades vinculadas (mismo dueño) a su actividad económica, derivadas a las ventas o prestación de servicios. De esta cuenta, se clasifican en: Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar (131), Anticipados recibidos (132) y Letras por cobrar (133).

La empresa CCEC GRUPO LECCA S.A.C. no aplica esta cuenta porque es una empresa única, el dueño no posee otra entidad con el que pueda relacionar sus actividades comerciales.

Imagen 13. Asiento contable de la cuenta 13.

NÚMERO CORRELATIVO	FECHA	GLOSA O	CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
DEL ASIENTO	DE LA	DESCRIPCIÓN DE				
O CÓDIGO ÚNICO	OPERACIÓN	LA OPERACIÓN	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
DE LA OPERACIÓN						
05-050003	25/05/2023	Por la venta de mercaderías a una sucursal	13	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - RELACIONADAS	S. 3,000.00	
			131	Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar		
			1312	Emitidas en cartera		
			13121	Emitidas en cartera		
			70	VENTAS		S. 3,000.00
			701	Mercaderías		
			7012	Mercaderías - Venta local		
			70122	Relacionadas		
05-050004	25/05/2023	Por el cobro del la venta de mercadería con cheque	10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	S. 3,000.00	
			104	Cuentas corrientes en instituciones financieras		
			1041	Cuentas corrientes operativas		
			13	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - RELACIONADAS		S. 3,000.00
			131	Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar		
			1312	Emitidas en cartera		

Fuente: Elaboración propia

3.1.3 Cuenta 14 – Cuentas por Cobrar al Personal, a los accionistas (socios) y directores

En ella están las subcuentas que muestran los préstamos otorgados al personal, socios y directores a la empresa, es decir, este no va acorde al giro de negocio como las cuentas mencionadas. Se conforma estas subcuentas: Personal (141), Accionistas (142), directores (143) y directores (149).

En el estudio contable CCEC GRUPO LECCA S.A.C. no se aplica la cuenta 14 porque actualmente no se hacen préstamos al trabajador y tampoco no hay una cuenta por cobrar a los directivos.

A continuación, se presentará un ejemplo de un asiento contable por el préstamo a un trabajador de la empresa para conocer su dinámica de la cuenta 14.

Imagen 14. *Asiento contable de la cuenta 14.*

NÚMERO CORRELATIVO	FECHA	GLOSA O	CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
DEL ASIENTO	DE LA	DESCRIPCIÓN DE				
O CÓDIGO ÚNICO	OPERACIÓN	LA OPERACIÓN	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
DE LA OPERACIÓN						
05-050005	25/05/2023	Por el préstamo al gerente	14	CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS) Y DIRECTORES	S. 2,000.00	
			141	Personal		
			1411	Préstamos		
			10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO		S. 2,000.00
			104	Cuentas corrientes en instituciones financieras		
			1041	Cuentas corrientes operativas		
05-050006	25/05/2023	Por el cobro del préstamo asignado al gerente	10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	S. 2,000.00	
			104	Cuentas corrientes en instituciones financieras		
			1041	Cuentas corrientes operativas		
			14	CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS) Y DIRECTORES		S. 2,000.00
			141	Personal		
			1411	Préstamos		

Fuente: Elaboración propia

3.2 Reporte de Cuentas por Pagar M.N.ME

3.2.1 Cuenta 40 – Tributos y Aportes al Sistema Público de Pensiones y de Salud por Pagar

Representan todas las obligaciones, contribuciones y diversos tributos por pagar que está sujeta toda empresa al momento de iniciar sus actividades de negocio. Conforman las subcuentas de: Gobierno Local (401), Certificados Tributarios (402), Instituciones Financieras (403), Gobiernos Regionales (405), Gobiernos Locales (406) y Otros costos administrativos e intereses (409).

La empresa CCEC GRUPO LECCA S.A.C trabaja esta cuenta al momento de hacer el pago de los tributos correspondiente a la declaración mensual y anual de la renta. Para más detalle se hará un asiento contable usando la cuenta 40.

Imagen 15. Asiento contable de la cuenta 40.

NÚMERO CORRELATIVO	FECHA	GLOSA O	CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
DEL ASIENTO	DE LA	DESCRIPCIÓN DE				
O CÓDIGO ÚNICO	OPERACIÓN	LA OPERACIÓN	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
DE LA OPERACIÓN						
13-050001	26/05/2023	Por el registro del pago a cuenta de impuesto a la renta del mes de abril 2023	40	TRIBUTOS Y APORT. AL SIST. DE PENS. Y DE SAL. POR PAGAR	S. 150.00	
			401	Gobierno Local		
			4017	Impuesto a la renta		
			40171	Renta de tercera categoría		
			10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO		S. 150.00
			101	CAJA		
			1011	CAJA		
			10111	CAJA		

Fuente: Elaboración propia

3.2.3 Cuenta 42 – Cuentas por Pagar Comerciales – Terceros

La cuenta 42 representa todas aquellas cuentas por pagar provenientes a la compra de bienes o servicios que realiza la empresa con respecto a las actividades que tiene como parte del objeto del negocio. Las subcuentas que abarcan son: Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar (421), Anticipos a proveedores (422), Letras por pagar (423) y Honorarios por pagar (424).

Según estructura, ahora con relación al estudio contable **CCEC GRUPO LECCA S.A.C.** sus cuentas por pagar comerciales son de igual manera que sus cuentas por cobrar comerciales, es decir, al contado. Por ejemplo, echar combustible al vehículo para el recojo de documentos, alimentación al personal, mantenimientos de las máquinas y otros relacionados al giro de negocio. Los servicios básicos fijos como lo son agua, cable, internet, luz y alquiler son cuentas por pagar mensualmente, que se detallan al día de emisión y fecha de pago.

Imagen 16. Asiento contable de la cuenta 42.

NÚMERO CORRELATIVO	FECHA	GLOSA O	CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
DEL ASIENTO	DE LA	DESCRIPCIÓN DE				
O CÓDIGO ÚNICO	OPERACIÓN	LA OPERACIÓN	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
DE LA OPERACIÓN						
13-050003	26/05/2023	Por el reconocimiento del gasto por servicios de mantenimiento a las computadores	63	GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS	S. 500.00	
			634	Mantenimiento y reparaciones		
			6343	Propiedad, planta y equipo - Computadoras		
			42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES TERCEROS		S. 500.00
			421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		
			4212	Emitidas		

13-050004	26/05/2023	Por el pago del servicio	42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES TERCEROS	S. 500.00	
			421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		
			4212	Emitidas		
			10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO		S. 500.00
			101	Caja		
			1011	Caja		
13-050005	26/05/2023	Por el destino del gasto	94	Gastos Administrativos	S. 500.00	
			941	Gastos Administrativos		
			79	Cargas imputables a cuenta de costos y gastos		S. 500.00
			791	Cargas imputables a cuenta de costos y gastos		

Fuente: Elaboración propia

3.2.4 Cuenta 43 – Cuentas por Pagar Comerciales – Relacionadas

Esta cuenta abarca las compras de bienes y/o servicios que realiza la empresa con proveedores que son entidades relacionadas (mismo dueño), y de igual forma va en relación a las operaciones del giro de negocio. Ocupan en ella las subcuentas: Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar (431), Anticipos otorgados (432), Letras por pagar (433) y Honorarios por pagar (434).

En el estudio contable CCEC GRUPO LECCA S.A.C no se aplica porque no posee algún vínculo con otra empresa que sea de la misma dueña del estudio contable, por ello solo se utiliza la cuenta 42. Por el lado contrario, si fuese el caso que sí, un asiento contable correspondiente a la 43 sería el siguiente ejemplo:

Imagen 17. Asiento contable de la cuenta 43.

NÚMERO CORRELATIVO	FECHA	GLOSA O	CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
DEL ASIENTO	DE LA	DESCRIPCIÓN DE				
O CÓDIGO ÚNICO	OPERACIÓN	LA OPERACIÓN	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
DE LA OPERACIÓN						
13-050005	26/05/2023	Por el reconocimiento del gasto por alquiler de empresa relacionada	63	GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS	S. 5,000.00	
			635	Alquileres		
			6352	Edificaciones		
			43	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES RELACIONADAS		S. 5,000.00
			431	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		
			4312	Emitidas		
13-050006	26/05/2023	Por el pago del alquiler	43	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES RELACIONADAS	S. 5,000.00	
			431	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		
			4312	Emitidas		
			10	EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO		S. 5,000.00
			101	Caja		
			1011	Caja		
13-050007	26/05/2023	Por el destino del gasto	94	Gastos Administrativos	S. 5,000.00	
			941	Gastos Administrativos		
			79	Cargas imputables a cuenta de costos y gastos		S. 5,000.00
			791	Cargas imputables a cuenta de costos y gastos		

Fuente: Elaboración propia

3.2.5 Cuenta 44 – Cuentas por Pagar a los Accionistas (Socios) y Directores.

En esta particular se juntan todas aquellas subcuentas que muestra las deudas pendientes por pagar de la empresa hacia los accionistas y directores. Entre ellas están: Accionistas (441) y directores (442).

En la empresa CCEC GRUPO LECCA S.A.C. no se utiliza esta cuenta porque la empresa posee bastante liquidez o suficiente dinero para subsistir en el mercado. Es decir, no es necesario que los socios y/o accionistas realicen préstamos a la empresa.

Imagen 18. Asiento contable de la cuenta 44.

NÚMERO CORRELATIVO	FECHA	GLOSA O	CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
DEL ASIENTO	DE LA	DESCRIPCIÓN DE				
O CÓDIGO ÚNICO	OPERACIÓN	LA OPERACIÓN	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
DE LA OPERACIÓN						
13-050005	26/05/2023	Por el préstamo entregado a la empresa por parte de un accionista	10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	S. 20,000.00	
			104	Cuentas corrientes en instituciones financieras		
			1041	Cuentas corrientes operativas		
			44	CUENTAS POR PAGAR A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS, PARTÍCIPE) Y DIRECTORES		S. 20,000.00
			441	Accionistas (socios, partícipes)		
			4411	Préstamos		

Fuente: Elaboración propia

3.2.3 Cuenta 46 – Cuentas por Pagar Diversas – Terceros

En las subcuentas detallan que se tiene a pagar a proveedores terceros que realiza la empresa por operaciones diferentes a sus actividades diarias, tributarias, laborales y de financiamiento. Para más conocimiento se mencionan las subcuentas: Reclamaciones a terceros (461), Pasivos por instrumentos financieros (464), Pasivos por compra de activo inmovilizado (465), Participación de terceros en acuerdos conjuntos (466), Depósitos recibidos en garantía (467) y Otras cuentas por pagar diversas (469).

En el estudio contable CCEC GRUPO LECCA S.A.C. no se requiere de esta cuenta debido a que la gran parte de las cuentas por pagar son netamente comerciales, es decir, vinculados con la actividad económica de la empresa.

La siguiente imagen representara un asiento en donde se aplica la cuenta 46:

Imagen 19. Asiento contable de la cuenta 46.

NÚMERO CORRELATIVO	FECHA	GLOSA O	CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
DEL ASIENTO	DE LA	DESCRIPCIÓN DE				
O CÓDIGO ÚNICO	OPERACIÓN	LA OPERACIÓN	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
DE LA OPERACIÓN						
13-050007	26/05/2023	Por el reconocimiento del gasto - reclamo por parte del proveedor de servicios	65	OTROS GASTOS DE GESTION	S. 500.00	
			659	Otros gastos de gestión		
			6593	Reclamaciones de terceros		
			46	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS – TERCEROS		S. 500.00
			461	Reclamaciones de terceros		
			4612	Proveedores		

26/05/2023	26/05/2023	Por el pago del reclamo	46	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - TERCEROS	S. 500.00	
			461	Reclamaciones de terceros		
			4612	Proveedores		
			10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	S. 500.00	
			104	Cuentas corrientes en instituciones financieras		
			1041	Cuentas corrientes operativas		
13-050009	26/05/2023	Por el destino del gasto	94	Gastos Administrativos	S. 500.00	
			941	Gastos Administrativos		
			79	Cargas imputables a cuenta de costos y gastos	S. 500.00	
			791	Cargas imputables a cuenta de costos y gastos		

Fuente: Elaboración propia

3.4.2 Cuenta 47 – Cuentas por Pagar Diversas - Relacionadas

Estas cuentas por pagar diversas son debido a las operaciones ajenas al giro de negocio de la empresa. Lo que hace particular a esta cuenta es que donde realiza esas operaciones o transacciones es otra empresa del mismo dueño en común. Entre las subcuentas están: Prestamos (471), Costos de financiación (472), Anticipos recibidos (473), Regalías (474), Dividendos (475), Depósitos en garantía (476), Pasivo por compra de activo inmovilizado (477) y Otras cuentas por pagar diversas (479).

La empresa CCEC GRUPO LECCA S.A.C. no lleva en su registro de actividades contables la cuenta 47 porque es la única empresa, no posee otras empresas la dueña. Así que, al realizarse operaciones ajenas (diversas) al objeto de negocio se emplearan otras cuentas.

Imagen 20. Asiento contable de la cuenta 47.

NÚMERO CORRELATIVO	FECHA	GLOSA O	CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
DEL ASIENTO	DE LA	DESCRIPCIÓN DE				
O CÓDIGO ÚNICO	OPERACIÓN	LA OPERACIÓN	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
DE LA OPERACIÓN						
13-050008	26/05/2023	Por el préstamo entregado por parte de una entidad relacionada	10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	S. 2,000.00	
			104	Cuentas corrientes en instituciones financieras		
			1041	Cuentas corrientes operativas		
			47	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS – RELACIONADAS		S. 2,000.00
			471	Préstamos		
			4711	Préstamos		

Fuente: Elaboración propia

3.3 Reporte de Préstamos Financieros

Una empresa para sobresalir y tener un apoyo en el mercado debe optar por un buen control de financiamiento. Por ello, los préstamos financieros son una herramienta muy importante para el cual las personas y/o empresas se puedan sostener en el transcurso de sus actividades. Cabe mencionar que es una operación financiera donde el prestamista (entidad financiera) entrega cierta cantidad de dinero al prestatario (empresa), que se jura a regresar lo prestado más los intereses acordados entre ambas partes en los plazos de tiempo establecidos.

3.3.1 Cuenta 45 – Obligaciones Financieras

Agrupar aquellas subcuentas que refieren a las obligaciones por transacciones de financiación que lleva la empresa con entidades bancarias y otros bancos no relacionados, y por los instrumentos financieros de deuda. Además, se encuentran los costos financieros acumulados de dicha financiación y otras deudas derivadas. Del mismo modo, en su clasificación de subcuentas están: Préstamos de instituciones y otras entidades (451), Contratos de arrendamiento financiero (452), Obligaciones emitidas (453), Otros instrumentos financieros por pagar (454), Costos de financiación por pagar (455) y Préstamos con compromisos de recompra (456).

En particular al estudio CCEC GRUPO LECCA S.A.C como ya es de conocimiento, no contrae una cuenta corriente con ninguna entidad bancaria ya que la gran parte se maneja al contado, en efectivo. Así mismo, se da a entender que no tiene obligaciones con bancos, ni costos relacionados y menos préstamos realizados. En otras palabras, el estudio contable no tiene crédito con ninguna entidad financiera.

A continuación, se ejemplificará como sería un asiento contable sobre obligaciones financieras para el fin de entender mejor la dinámica de esta cuenta.

Imagen 21. Asiento Contable de la cuenta 45.

FORMATO 5.1: "LIBRO DIARIO"						
PERÍODO: MAYO 2023						
RUC: 20602525091						
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: CCEC GRUPO LECCA S.A.C.						
NÚMERO CORRELATIVO	FECHA	GLOSA O	CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
DEL ASIENTO	DE LA	DESCRIPCIÓN DE				
O CÓDIGO ÚNICO	OPERACIÓN	LA OPERACIÓN	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
DE LA OPERACIÓN						
13-050001	26/05/2023	Por el préstamo entregado por parte de una institución financiera	10	EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	S. 80,000.00	
			104	Cuentas corrientes en instituciones financieras		
			1041	Cuentas corrientes operativas		
			45	OBLIGACIONES FINANCIERAS		S. 80,000.00
			451	Préstamos de instituciones financieras y otras entidades		
			4511	Instituciones financieras		
				TOTALES	S. 80,000.00	S. 80,000.00

Fuente: Elaboración propia

3.4 Reporte de Cuentas por Cobrar Terceros

3.4.1 Cuenta 16 - Cuentas por Cobrar Diversas – Terceros

Son derechos de cobro que no tienen ninguna vinculación con la actividad económica de la empresa. Se encuentran las subcuentas: Prestamos (161), Reclamaciones a terceros (162), Intereses, regalías y dividendos (163), Depósitos otorgados en garantía (164), Venta de activo inmovilizado (165), Activos por instrumentos financieros (166), Tributos por acreditar (167) y Otras cuentas por cobrar diversas (169).

En caso especial al estudio CCEC GRUPO LECCA S.A.C. no aplican esta cuenta debido a que no es muy común realizar cobros extras al giro de negocio. Sin embargo, un ejemplo claro con el estudio contable que su giro principal es asesoría contable a empresas, vende una impresora antigua a un tercero, es ahí donde se utiliza la cuenta 16.

Imagen 22. Asiento contable de la cuenta 16.

NÚMERO CORRELATIVO	FECHA	GLOSA O	CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
DEL ASIENTO	DE LA	DESCRIPCIÓN DE				
O CÓDIGO ÚNICO	OPERACIÓN	LA OPERACIÓN	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
DE LA OPERACIÓN						
01-050001	26/05/2023	Por el pago a cuenta del impuesto a la renta	16	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCEROS	S. 5,000.00	
			167	Tributos por acreditar		
			1671	Pagos a cuenta del impuesto a la renta		
			10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		S. 5,000.00
			104	Cuentas corrientes en instituciones financieras		
			1041	Cuentas corrientes operativas		

Fuente: Elaboración propia

3.1.5. Cuenta 17 – Cuentas por Cobrar Diversas - Relacionadas

Detallan las subcuentas que se tienen por cobrar a empresas relacionadas (mismo dueño). Sin embargo, estas son por operaciones distintas a la actividad económica de la empresa. Entre ellas se encuentran: Prestamos (171), Intereses, regalías y dividendos (173), Depósitos otorgados en garantía (174), Venta de activo inmovilizado (175), Activos por instrumentos financieros (176) y Otras cuentas por cobrar diversas (178).

Como ya se detalló repetidamente que el estudio contable CCE GRUPO LECCA S.A.C. es único y la dueña no posee otra empresa como para hacer operaciones relacionadas y usar dicha cuenta. En este sentido, no se utiliza la cuenta 17 y ningún otro con termino relacionado.

Imagen 23. Asiento contable de la cuenta 17.

NÚMERO CORRELATIVO	FECHA	GLOSA O	CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
DEL ASIENTO	DE LA	DESCRIPCIÓN DE				
OCÓDIGO ÚNICO	OPERACIÓN	LA OPERACIÓN	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
DE LA OPERACIÓN						
01-050002	26/05/2023	Por los dividendos a recibir de la subsidiaria	17	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS – RELACIONADAS	S. 15,000.00	
			173	Intereses, regalías y dividendos		
			1733	Dividendos		
			77	INGRESOS FINANCIEROS		S. 15,000.00
			773	Dividendos		
			7731	Dividendos		
01-050003	26/05/2023	Por el cobro de los dividendos	10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	S. 15,000.00	
			104	Cuentas corrientes en instituciones financieras		
			1041	Cuentas corrientes operativas		
			17	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS – RELACIONADAS		S. 15,000.00
			173	Intereses, regalías y dividendos		
			1733	Dividendos		

Fuente: Elaboración propia

Capítulo IV: Área de Administración

4.1 Reporte del área – Compras Nacionales

Las adquisiciones engloban los bienes que una empresa comercializa o utiliza en su proceso de producción. Es decir, no todas las transacciones mediante las cuales la empresa obtiene productos se consideran compras, sino únicamente aquellas que forman parte de su actividad comercial, independientemente de si han sido transformadas previamente o no.

Debido a la amplia gama de actividades comerciales que existen, lo que podría considerarse una compra para una empresa quizás no lo sea para otra, debido a sus distintos giros de negocio. Por lo tanto, si una adquisición se clasifica como una compra de productos depende del giro de la actividad de la compañía. La esencia radica en si el bien se obtiene con la intención de venderlo, ya sea en su estado original o después de algún tipo de transformación.

Las compras nacionales son operaciones que se obtiene un bien o un servicio en el territorio nacional de una empresa que se encuentra hábil para la distribución y ventas en el mismo.

Refiriéndose al Estudio Contable **CCEC GRUPO LECCA S.A.C.** como es una empresa de servicios, muy diferente a las empresas del tipo comercial e industrial, del cual sus compras serian mercaderías y materia prima respectivamente a su actividad principal. Sin embargo, el estudio contable al ser una empresa de servicios se basa en las compras de materiales de oficina, mantenimiento de las computadoras, gastos de servicios básicos (agua y electricidad), es decir, todos los costos que van de la mano con el giro principal de la empresa.

En la siguiente página, se detalla los proveedores más frecuentes al que recurre el Estudio Contable CCEC GRUPO LECCA S.A.C.. Seguidamente, un asiento contable de una compra en manera de ejemplo según dinámica contable.

Imagen 24. *Lista de proveedores más frecuentes del 2023 del Estudio Contable.*

PROVEEDORES MAS FRECUENTES 2023		
RUC	NOMBRE/RAZON SOCIAL	MONTO APROX.
20103984794	COPY CENTER S.R.L.	XXX
20528307702	LIBRERÍA SANTA MARIA E.I.R.L.	XXX
20528346864	COMERCIALIZADORA LA RESTINGA E.I.R.L.	XXX
20602263267	THE LORD COMPANY S.A.C.	XXX
20408867020	COMERCIAL EL PAISE S.R.L.	XXX
20103795631	ELECTRO ORIENTE S.A.	XXX
20103745293	EPS SEDALORETO S.A.	XXX

Fuente: Elaboración Propia

Imagen 25. Asiento contable de la cuenta 60 – Compras.

NÚMERO CORRELATIVO	FECHA	GLOSAO	CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
DEL ASIENTO	DE LA	DESCRIPCIÓN DE				
O CÓDIGO ÚNICO	OPERACIÓN	LA OPERACIÓN	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
DE LA OPERACIÓN						
13-070001	01/07/2023	Por la compra de mercaderia	60	COMPRAS	S. 10,000.00	
			601	Mercaderias		
			6011	Mercaderias		
			42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES TERCEROS		S. 10,000.00
			421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		
			4212	Emitidas		

NÚMERO CORRELATIVO	FECHA	GLOSA O	CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
DEL ASIENTO	DE LA	DESCRIPCIÓN DE				
O CÓDIGO ÚNICO	OPERACIÓN	LA OPERACIÓN	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
DE LA OPERACIÓN						
13-070002	01/07/2023	Por el destino de la mercadería	20	MERCADERÍAS	S. 10,000.00	
			201	Mercaderías		
			2011	Mercaderías		
			20111	Costo		
			61	VARIACIÓN DE INVENTARIOS		S. 10,000.00
			611	Mercaderías		
			6111	Mercaderías		
			61111	Costo		
13-070003	01/07/2023	Por la cancelacion de la factura emitida	42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES TERCEROS	S. 10,000.00	
			421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		
			4212	Emitidas		
			10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		S. 10,000.00
			104	Cuentas corrientes en instituciones financieras		
			1041	Cuentas corrientes operativas		

Fuente: Elaboración Propia

4.2 Reporte del Área – Compras Internacionales

Las compras al extranjero son transacciones entre dos o más países y se limitan a la normativa o política de estos mismos. Estas adquisiciones pueden ser categorizadas según el propósito en compras basadas en existencias, muestras, expectativas, para un propósito específico o bajo acuerdos contractuales.

Ingreso de mercancías al Perú (importación)

La importación consiste en la introducción de bienes desde otros países hacia el área aduanera con el propósito de ser utilizados o consumidos en el mercado nacional. Este contribuye con las siguientes acciones:

- Abarcar productos al país ante la escasez de producción.
- Innovar productos y mejorar en las compras con respecto a su condición.
- Aumentar la competitividad de las entidades en la oferta de lo que venden.

Tipos de Importación

Serpost

Facilita la posibilidad de recibir importaciones o paquetes postales a través de Serpost, tales como compras en el extranjero o regalos, con un valor FOB (valor de la mercancía en el puerto de embarque, designado por el comprador) de hasta un máximo de US\$ 2,000.00 Si el valor excede esta cantidad, será necesario llevar a cabo el procedimiento de importación para el consumo.

Courier

Permite la opción de recibir importaciones mediante compañías de servicios de entrega exprés (como DHL, Fedex, entre otras), tanto compras como regalos, con un valor FOB que

no supere los US\$ 2,000. En el caso de valores superiores, será necesario completar el proceso de importación destinado al consumo.

Despacho Simplificado de Importación

Aplicable a productos cuyo valor FOB se mantenga por debajo de los US\$ 2,000.00. Se requiere la presentación de la Declaración Simplificada de Importación (DSI), que puede ser gestionada por el importador o un agente aduanal.

Importación para el consumo

Aplicable a artículos cuyo valor FOB exceda los US\$ 2,000.00. El procedimiento debe ser llevado a cabo por un agente aduanal.

¿Cuáles son los tipos de mercancías que más se importan?

Principales importaciones:

1. Productos alimenticios, piensos y bebidas: Artículos destinados al consumo como alimento, alimento para animales o bebidas. Esto abarca productos agrícolas, productos lácteos, vino, especias, café, etc.

2. Bienes de capital: Artículos utilizados para manufacturar otros bienes o prestar servicios. Ejemplos son equipos médicos, aeronaves civiles, motores industriales, computadoras, etc.

3. Bienes de consumo (excepto automóviles): Artículos adquiridos por los consumidores. Incluyen cosméticos, joyas, ropa, electrodomésticos, etc.

4. Suministros y materiales industriales: Mercadería para uso industrial y empresarial.

5. Productos automotrices: Mercaderías relacionados al transporte de carga, personas y animales. Tipos como, camiones, motos, etc.

Contantemente lagunas naciones son catalogadas o reconocidas por los tipos de importaciones y exportaciones. Como tal es el ejemplo, Japon líder en bienes automotrices (Exportación mas importante). Como consecuencia, EE.UU. compra a Japón una cantidad de automóviles.

Tributos a cancelar

La importación de mercaderías está incluida con estos tributos:

- Ad Valorem – 0%, 6% y 11%, según subpartida nacional.
- Derechos antidumping, según producto y país de origen.
- IGV - 16%.
- IPM- 2%.
- ISC - tasas variables, según subpartida nacional.

Correspondiente al Estudio Contable CCEC GRUPO LECCA S.A.C no tiene compras internacionales o en otras palabras no importa mercaderías o productos del exterior. Sin embargo, para fines prácticos se detalla un asiento contable de compra de mercaderías del extranjero.

Imagen 26. Asiento contable de una compra de mercadería a nivel internacional (Importación)

NÚMERO CORRELATIVO	FECHA	GLOSA O	CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
DEL ASIENTO	DE LA	DESCRIPCIÓN DE				
O CÓDIGO ÚNICO	OPERACIÓN	LA OPERACIÓN	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
DE LA OPERACIÓN						
13-070001	01/07/2023	Por la compra de mercadería en el extranjero	60	COMPRAS	S. 19,650.00	
			601	Mercaderías S/. 15,000.00		
			6011	Mercaderías		
			609	Costos vinculados con las compras		
			6091	Costos vinculados con las compras de mercaderías		
			60912	Seguro S/. 2,000.00		
			60919	Otros costos		
			609191	Flete S/. 1,000.00		
			609192	Ad Valorem 11% S/. 1,650.00		
			40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SIS	S. 2,700.00	
			401	Gobierno Nacional		
			4011	Impuesto General a las Ventas		
			40111	IGV – Cuenta propia		
			42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES TERCEROS		S. 22,350.00
			421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		
4212	Emitidas					

NÚMERO CORRELATIVO	FECHA	GLOSA O	CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
DEL ASIENTO	DE LA	DESCRIPCIÓN DE				
O CÓDIGO ÚNICO	OPERACIÓN	LA OPERACIÓN	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
DE LA OPERACIÓN						
13-070002	01/07/2023	Por el destino de la mercadería	20	MERCADERÍAS	S. 15,000.00	
			201	Mercaderías		
			2011	Mercaderías		
			20111	Costo		
			61	VARIACIÓN DE INVENTARIOS		S. 15,000.00
			611	Mercaderías		
			6111	Mercaderías		
			61111	Costo		
13-070003	01/07/2023	POR LA CANCELACION DE LA FACTURA EMITIDA	42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES TERCEROS	S. 22,350.00	
			421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		
			4212	Emitidas		
			10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		S. 22,350.00
			104	Cuentas corrientes en instituciones financieras		
			1041	Cuentas corrientes operativas		

Fuente: Elaboración Propia

4.3 Reporte de Área de Logística – Ingreso y Salida de Mercadería

Este proceso es muy favorable para satisfacer el orden y el control de la mercadería a un precio considerable. En un mundo actualmente vinculado entre todos, la logística es muy útil para el intercambio de productos a nivel global.

4.3.1 ¿Qué es la logística y para qué sirve?

Es el procedimiento que planifica, dirige, controla el almacén y transporte de productos. Su principal función es gestionar todas las actividades vinculadas con el traslado de materia prima o productos lo más eficiente y ordenado posible. Cuando se produce para un almacén se le conoce como canal de aprovisionamiento y mientras sale del mismo se le conoce como canal de distribución.

4.3.2 ¿Cómo funciona la logística?

La logística se encarga de que este al pendiente de que el producto o bien este a la hora coordinada, en un lugar pactado y en condiciones de calidad preestablecidas. Para ello, hace uso de todo tipo de instrumentos:

- La ruta por donde se va transportar la mercadería (carreteras, puentes, puertos, canales, etc).
- Las herramientas para el guiar todo el proceso logístico (códigos de barras, GPS, etc.).
- Los procesos digitales de análisis de información para optimizar rutas, como big data, inteligencia artificial.

Como el estudio CCEC GRUPO LECCA S.A.C. no es una empresa comercial sino de servicios, no posee área de logística. En otras palabras, más detalladas, no requiere de un sistema KARDEX ni ningún otro método de logística. Sin embargo, para modelo de orden se

detallará como es el proceso al momento de realizar el servicio y llegar al cliente una vez finalizado.

Principalmente, se solicita a cada cliente sus comprobantes físicos para recogerlos. Luego, una vez recogido los documentos, se lo ordena por fecha para su registro respectivo por mes. Seguidamente, se declara en el PDT – 621 IGV renta tercera categoría y PDT PLAME los montos ya registrados y revisados para efectos de corrección. Finalmente, se le envía a cada cliente su constancia y detalle, más los honorarios correspondientes al mes declarado.

4.3.3 KARDEX

Conocer que es un Kardex te facilitará llevar, de una manera más ordenada y dinámica, cada interacción de mercadería de tu empresa para que actúes con tiempo, tengas el costo unitario de los bienes, además que te permitirá obtener mejores resultados en las adquisiciones y puedas tomar mejores decisiones.

El Kardex es un documento que se utiliza para el registro de la mercadería que se tenga en inventario. Se crea con data de los productos, incluyendo la proporción, la medida y el costo por cada uno, para posterior ordenar de acuerdo con las semejanzas de sus propiedades.

Es decir, entonces, que con un Kardex puedes tener el control de las entradas y salidas de productos y tener una mejor visión al manejo de estas.

Cualquier empresa puede hacer uso del Kardex, lo importante es elegir un software que te permita organizar tu inventario y existencias de una forma ágil, que atienda a tus necesidades y que sea escalable en caso de que tu almacén crezca.

Gracias a este tipo de herramienta te permite conocer la información que se lleva por cada mercadería y resulta un reporte detallado de los entradas y salidas que se realizan diariamente, lo que facilita el control de una mejor manera el almacén.

Este sistema resulta especialmente beneficioso para los departamentos de administración y contabilidad, ya que brinda una visión más clara de la gestión de recursos. Además, ofrece a los colaboradores un control detallado de cada movimiento de mercancía que se realiza.

4.3.3.1 Método PEPS

4.3.3.1.1 ¿Qué es el método PEPS?

El método PEPS, también conocido como FIFO, es una técnica de gestión de inventario que dicta que los primeros artículos o materias primas que ingresan a un negocio deben ser los primeros en ser vendidos o utilizados. Esto no solo garantiza un flujo eficiente de inventario, sino que también contribuye a obtener valores más precisos al generar informes como los estados financieros.

Este enfoque es empleado por empresas como un sistema de control y registro de productos que entran, salen o permanecen en un almacén. El método PEPS es crucial para las empresas que comercializan productos de rápida caducidad o que requieren un flujo de salida constante.

4.3.3.1.2 ¿Para qué sirve el sistema PEPS?

Empleando el enfoque PEPS, es posible obtener información valiosa sobre las operaciones empresariales, ya que resulta altamente efectivo para establecer los costos de adquisición, los costos de venta, el valor de los inventarios y las ganancias generadas durante un período específico.

Las compañías suelen organizar todos los datos derivados del método PEPS en un Kardex, presentando los datos más esenciales de manera clara y práctica.

El método PEPS también contribuye a mantener una dinámica constante en el flujo de mercancía, evitando que los productos queden estancados en el inventario. A pesar de que su aplicación principal está dirigida a artículos con vida útil corta, también demuestra utilidad para administrar inventarios en una variedad de tipos de negocios.

Imagen 27. Método de Kardex PEPS (Primeras Entradas Primeras Salidas).

METODO DE VALUACION - PEPS (FIFO)											
LIBRO DE ALMACEN O KARDEX-VALORADO											
FECHA	DOCUMENTO		DETALLE	ENTRADAS			MOVIMIENTOS			SALDOS	
	GUIA	FACTURA		CANT.	P.U.	P.T.	CANT.	P.U.	P.T.	CANT.	P.U.
1-Jan	SALDO INICIAL AL MES DE ENERO 2009			150	10.00	1,500.00	150	10.00	1,500.00	-	-
1-Jan	001-005	001-0225	Compra a Proveedor "Satipo S.A."	150	10.10	1,515.00	150	10.10	1,515.00	-	-
2-Jan	001-266	123-2515	Compra a Proveedor "Napos S.A."	350	9.98	3,493.00	350	9.98	3,493.00	-	-
10-Jan	021-455	123-455	Compra a Proveedor "Olinis S.A."	700	9.95	6,965.00	700	9.95	6,965.00	-	-
19-Jan	123-045	054-012	Compra a Proveedor "Setcito S.A."	900	10.20	9,180.00	900	10.20	9,180.00	-	-
20-Jan	123-045	054-012	Devolucion de mercaderia dañada	-200	10.20	-2,040.00	-200	10.20	-2,040.00	-	-
23-Jan	322-166	156-626	Compra a Proveedor "Sante Fe S.A."	250	9.96	2,490.00	250	9.96	2,490.00	-	-
24-Jan	125-651	656-155	Compra a Proveedor "Napos S.A."	500	10.10	5,050.00	500	10.10	5,050.00	-	-
27-Jan	002-622	005-656	Compra a Proveedor "Olinis S.A."	700	10.00	7,000.00	340	10.00	3,400.00	360	10.00
----- TOTAL ENTRADAS -----				3500		33,653.00	3140		31,553.00	360	

FECHA	DOCUMENTO		DETALLE	SALIDAS		
	GUIA	FACTURA		CANT.	P.U.	P.T.
7-Jan	----	----	Ventas a la fecha	550		
8-Jan	----	----	Devolucion por parte de cliente	-150		
12-Jan	----	----	Ventas a la fecha	300		
15-Jan	----	----	Ventas a la fecha	100		
19-Jan	----	----	Ventas a la fecha	355		
22-Jan	----	----	Ventas a la fecha	635		
27-Jan	----	----	Ventas a la fecha	600		

DIFERENCIA	-
------------	---

COMPROBACIÓN:	
INV. INICIAL	1.500.00

Fuente: <https://www.tuexcel.online/wp-content/uploads/kardex-metodo-peps-excel.png>

4.3.3.2 Método Promedio Ponderado

4.3.3.2.1 ¿Qué es Kardex Promedio Ponderado?

El Kardex Promedio Ponderado constituye un método de evaluación de mercadería empleado para establecer el costo de un producto específico en un instante dado. Este enfoque calcula el promedio ponderado al considerar el costo de cada unidad de inventario al ingresar al almacén y asignar un peso a cada unidad según su tiempo en inventario. El propósito del promedio ponderado es tomar en cuenta la inflación y otros factores que influyen en el costo del inventario a lo largo del tiempo, en contraste con el promedio simple.

La fórmula para calcular el promedio ponderado involucra, en primer lugar, la determinación del costo total del inventario en el momento presente. Posteriormente, el resultado del costo total se divide entre la cantidad total de unidades en inventario para obtener el costo promedio por unidad. Para finalizar, se asigna un sol a cada unidad según su tiempo en almacén y, con estos soles, se recalcula el promedio ponderado. Como resultado final nos da el costo promedio ponderado del inventario.

Imagen 28. Método de Kardex Promedio Ponderado.

LIBRO DE ALMACEN O KARDEX-VALORADO														
ITEM	FECHA	DOCUMENTO		DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS			
		GUIA	FACTURA		CANT.	P.U.	P.T.	CANT.	P.U.	P.T.	CANT.	P.U.	P.T.	
1	1-ene	SALDO INICIAL AL MES DE ENERO 2009										150	10,00	1.500,00
2	1-ene	001-005	001-0225	Compra a Proveedor "Satipo S.A."	150	10,10	1.515,00		-	-	300	10,05	3.015,00	
3	2-ene	001-266	123-2515	Compra a Proveedor "Napos S.A."	350	9,98	3.493,00		-	-	650	10,01	6.508,00	
4	7-ene	----	----	Ventas a la fecha			-	550	10,01	5.506,77	100	10,01	1.001,23	
5	8-ene	----	----	Devolucion por parte de cliente				-150	10,01	-1.501,85	250	10,01	2.503,08	
6	10-ene	021-455	123-455	Compra a Proveedor "Olinis S.A."	700	9,95	6.965,00		-	-	950	9,97	9.468,08	
7	12-ene	----	----	Ventas a la fecha			-	300	9,97	2.989,92	650	9,97	6.478,16	
8	15-ene	----	----	Ventas a la fecha			-	100	9,97	996,64	550	9,97	5.481,52	
9	19-ene	----	----	Ventas a la fecha			-	355	9,97	3.538,07	195	9,97	1.943,45	
10	19-ene	123-045	054-012	Compra a Proveedor "Setcito S.A."	900	10,20	9.180,00		-	-	1.095	10,16	11.123,45	
11	20-ene	123-045	054-012	Devolucion de mercaderia dañada	-200	10,20	-2.040,00		-	-	895	10,15	9.083,45	
12	22-ene	----	----	Ventas a la fecha			-	635	10,15	6.444,68	260	10,15	2.638,77	
13	23-ene	322-166	156-626	Compra a Proveedor "Sante Fe S.A."	250	9,96	2.490,00		-	-	510	10,06	5.128,77	
14	24-ene	125-651	656-155	Compra a Proveedor "Napos S.A."	500	10,10	5.050,00		-	-	1.010	10,08	10.178,77	
15	27-ene	----	----	Ventas a la fecha			-	600	10,08	6.046,79	410	10,08	4.131,97	
16	27-ene	002-622	005-656	Compra a Proveedor "Olinis S.A."	700	10,00	7.000,00		-	-	1.110	10,03	11.131,97	
17	30-ene	----	----	Ventas a la fecha			-	400	10,03	4.011,52	710	10,03	7.120,45	
18	31-ene	----	----	Ventas a la fecha			-	350	10,03	3.510,08	360	10,03	3.610,37	
COMPROBACIÓN:					T-O-T-A-L-E-S	3.500		33.653,00	3140		31.542,63	360		3.610,37
INV. INICIAL		1.500,00												
(+) COMPRAS		33.653,00												
(-) INV FINAL		-3.610,37												
(=) COSTO DE VENTAS		31.542,63												
										DIFERENCIA		-		

Fuente: <https://mundo-excel.com/wp-content/uploads/2022/03/Kardex-Promedio-Ponderado-1024x664.png>

4.4 Reporte de Ventas

La venta se define como un proceso de intercambio donde una de las partes, denominada vendedor, satisface la necesidad de la otra parte, el comprador, a cambio de una cantidad de dinero o crédito, lo que otorga al comprador el derecho de propiedad o usufructo sobre el bien, servicio o activo financiero adquirido.

En el ámbito contable, la venta es una cuenta con saldo acreedor que registra los ingresos operativos de la entidad. En el contexto financiero, representa el total cobrado por los productos vendidos y los servicios proporcionados, así como los activos transferidos.

En términos empresariales, la venta comprende una serie de estrategias y tácticas destinadas a cerrar acuerdos para la transferencia de bienes, servicios e ideas entre proveedores y clientes. Estas acciones son posibles gracias a un sistema de gestión de mercados que detecta las necesidades de consumidores e intermediarios, con el propósito de atenderlos de manera rentable para ambas partes. Esto se logra al proporcionar la calidad y precio adecuados, en la cantidad, ubicación y tiempo convenidos, alineados con las expectativas previamente comunicadas por los proveedores.

Importancia de la venta

La venta posee una significativa relevancia tanto para el emprendedor como para la empresa, ya que representa el acto que inicia la entrada de ingresos. Adicionalmente, se erige como el propósito primordial de la actividad comercial (formando una parte esencial del ámbito de marketing), impulsando los movimientos financieros en las cifras contables, lo cual, a la culminación del período, permitirá evaluar la ejecución de la compañía respecto a los presupuestos establecidos. En ausencia de ventas, resulta desafiante para una empresa mantenerse a largo plazo.

Ventas – CCEC GRUPO LECCA S.A.C.

Tomando como referencias las ventas y lo que abarca en ella, el estudio contable presta sus servicios en el territorio nacional, exclusivamente en la ciudad de Iquitos, Perú. El tipo de venta que realiza en la empresa es netamente al contado, es decir, no se trabaja a crédito con ningún cliente. El proceso es lo mismo que la cuenta 12 (Cuentas por cobrar comerciales – Terceros). Detallando las ventas en primer lugar, es el recojo de la documentación física de cada una de los clientes y de los que no es posible llegar, envían al número de la empresa en modelo de imagen sus comprobantes para su respectiva impresión. Una vez hecho ese trabajo, se comienza a registrar en el sistema contable que la empresa viene trabajando desde su formalización, el CONCAR. Terminando de registrar, se suma todos los montos y verificamos si da lo mismo en el sistema como manualmente para estar seguro y pasar luego a declarar en el IGV- Renta Tercera Categoría, correspondientemente su registro de compras y de ventas, por orden del último dígito de RUC correlativamente.

Finalmente, ya presentado sus declaraciones mensuales de cada uno de los clientes, se les hace su entrega digital a los que desean por ese medio, y a los que no se les facilita en manera física tanto su detalle como su constancia, para que los clientes sepan cuanto es su renta por pagar dependientemente de sus ventas declaradas. Hecho eso, el estudio contable CCEC GRUPO LECCA S.A.C. ya presto sus servicios contables, se dedica a la comunicación con cada cliente, este confirma y es ese entonces que se le emite la factura correspondiente por el servicio realizado y se pasa a cobrarle.

En la siguiente hoja, se detalla la lista de los clientes al 2023 del estudio contable CCEC GRUPO LECCA S.A.C. como también un asiento contable de la cuenta 70 Ventas para fines de ejemplo.

Imagen 29. Lista de clientes del estudio contable al 2023.

CLIENTES AL 2023	
NOMBRE/RAZON SOCIAL	MONTO
IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA HUVIHU	XXXXX
CONFORT INMOBILIARIA	XXXXX
GUACAMAYO TRAVEL	XXXXX
MAYKA INVERSIONES	XXXXX
GRUPO EL GRINGO S.A.C.	XXXXX
CHIMICHURRI RESTOBAR	XXXXX
EMBUTIDOS NUTRISELVA	XXXXX
AQCUAVIR SERVICIOS GENERALES E.I.R.L	XXXXX
AMAZON ECOLOGY	XXXXX
GARZA VIVA S.A.C.	XXXXX
VEN Y SIGUEME	XXXXX
AVICOLA EL DORADO S.A.C	XXXXX
AVICOLA MACAOS	XXXXX
ERE INVERSIONES	XXXXX
COLEGIO DE BIOLOGOS DEL PERU	XXXXX
IMPORTACIONES MARLIN	XXXXX
IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA AMAZON	XXXXX
AQUARIUM PANDURO	XXXXX
KASHITO MOTORS	XXXXX
BABYFRAPS	XXXXX

Fuente: Elaboración Propia

Imagen 30. Asiento Contable de una venta de servicios.

NÚMERO CORRELATIVO	FECHA	GLOSA O	CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
DEL ASIENTO	DE LA	DESCRIPCIÓN DE				
O CÓDIGO ÚNICO	OPERACIÓN	LA OPERACIÓN	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
DE LA OPERACIÓN						
05-060001	02/06/2023	Por el servicio de declaracion mensual del mes de MAYO - 2023	12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS	S. 800.00	
			121	Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar		
			1212	Emitidas en cartera		
			12121	Emitidas en cartera		
			70	VENTAS		S. 800.00
			703	Servicios terminados		
			7032	Servicios – local		
			70321	Terceros		
05-060002	02/06/2023	Por el cobro del servicio facturado	10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	S. 800.00	
			104	Cuentas corrientes en instituciones financieras		
			1041	Cuentas corrientes operativas		
			12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS		S. 800.00
			121	Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar		
			1212	Emitidas en cartera		

Fuente: Elaboración Propia

Capítulo V: Área de Recursos Humanos

5.1 Reporte de Planilla de Sueldo Mensual - Aporte y Descuento Ley

5.1.1 ¿Qué es una planilla de remuneraciones?

Díaz (2022) indica que es una herramienta que sirve para registrar aquellas variables vinculados con los sueldos y salarios de los trabajadores de una empresa. En particular, se encuentra el sueldo base, horas extras, asignación familiar, jornadas, descuentos y otros conceptos remunerativos. Tiene como finalidad de controlar la remuneración total de cada trabajador. Asimismo, menciona según el D.S. N° 001-98-TR en el Perú los conceptos a tomar en cuenta para la planilla de remuneraciones. Principalmente, la remuneración, es el monto bruto que percibe el trabajador por sus servicios prestados. Por otra parte, en términos legales, se debe saber que el mes tiene 30 días con ilación de 8 horas diarias por jornada. También, según Ley N° 27671 se comprende que las dos primeras horas extras equivalen una tasa de 25% y la tercera hora, un 35%. Finalmente, para considerar, son los descuentos que depende de cada uno de los colaboradores donde pueden estar afectos a tributos y atribuciones a los sistemas pensionistas.

5.1.2. Datos de la planilla

Díaz (2022) menciona que para un registro de manera adecuada de la planilla de remuneración se deben tomar énfasis en los casos siguientes:

5.1.2.1 Datos de los trabajadores

Para un llenado correcto y en orden se debe tener en consideración los conceptos como: DNI, nombres y apellidos de identidad, cargo que ocupa, fecha de ingreso, a qué tipo de sistema pensionista se encuentra y si no tiene se le da la opción de elegir a su conveniencia (ONP o AFP comúnmente).

5.1.2.2 Datos de los ingresos de los trabajadores

En particular, se consideran como conceptos remunerativos semejantes de los ingresos del colaborador. En primer lugar, el sueldo base, el cual este monto es el dinero en bruto que todo trabajador percibe por haber realizado su trabajo durante el mes. Luego esta el concepto de bonificación, que son aquellos incentivos al trabajador ya sea por un buen rendimiento laboral u otros motivos. Asimismo, le sigue las horas extras, si en todo caso trabajo fuera de la jornada laboral que son 8 horas de jornada laboral. También, se cuenta con la asignación familiar, que es exclusivamente para aquellos trabajadores que tengan hijos. Al final, podemos encontrar en el registro de planilla el concepto de beneficios laborales, que son compensaciones que recibe el colaborador, adicional de su remuneración, como pueden ser las vacaciones, gratificaciones de julio y diciembre, y su CTS de mayo y noviembre.

5.1.2.3 Descuentos de Ley

Diaz (2022) señala que los colaboradores están sujetos a aquellos principales descuentos que pertenecen al sistema de pensiones. En otras palabras, estos descuentos son las aportaciones al Sistema Nacional de Pensiones (ONP) o a la Administradora de Fondo de Pensiones (AFP).

Agregando a lo anterior, existen otros tipos de descuentos como los conceptos de adelantos, impuesto a la renta de 5ta categoría, prestamos que solicita el trabajador a la compañía. Todo lo mencionado, se someto a todos los lineamientos entre el colaborador y la compañía.

5.1.2.4 Atribuciones de la empresa

Para realizar un mejor registro de los datos y conceptos en la planilla se debe conocer los aportes que brinda el empleador que son los aportes del Seguro Social de Salud (ESSALUD) y el Seguro Integral de Salud (SIS).

5.1.2.5 Fórmula del cálculo de la planilla de remuneraciones

De modo que, ya se conoce los puntos importantes y los conceptos remunerativos que lleva el registro de la planilla de sueldos y salarios. El proceso para el cálculo general es: Sueldo Neto a Pagar = Total Ingresos – Total Descuentos.

Entonces, Total ingresos = Sueldo base + Asignación familiar + horas extras + otros conceptos remunerativos. En su contrapartida, Total descuentos= ONP / AFP + otros descuentos según Ley.

El estudio contable **CCEC GRUPO LECCA S.A.C.** no posee planilla de sueldos y salarios por motivos desconocidos, que no se menciona en el texto.

A continuación, se detalla el asiento contable de planilla de sueldo mensual y la plantilla en Excel de Sueldos y Salarios.

Imagen 31. Asiento de Planilla – Sueldos y Salarios

NÚMERO CORRELATIVO DEL ASIENTO O CÓDIGO ÚNICO DE LA OPERACIÓN	FECHA DE LA OPERACIÓN	GLOSA O DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
			CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
13-070010	31/07/2023	Por la provision de planilla de sueldos del mes de Julio 2023	62	GASTOS DE PERSONAL Y DIRECTORES	S/ 3,372.50	
			621	Remuneraciones		
			6211	Sueldos y salarios S/.3,000.00		
			622	Otras remuneraciones		
			6221	Asignacion Familiar S/.102.50		
			627	Seguridad, prevision social y otras contribuciones		
			6271	Régimen de prestaciones de salud S/.270.00		
			40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTE.		S/ 270.00
			403	Instituciones públicas		
			4031	ESSALUD S/.270.00		
			41	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR		S/ 3,102.50
			411	Remuneraciones por pagar		
			4111	Sueldos y salarios por pagar S/.2,689.56		
			417	Administradoras de fondos de pensiones		
4171	AFP Habitat S/.412.94					
13-070011	31/07/2023	Por el destino del gasto de planilla	94	GASTOS ADMINISTRATIVOS	S/ 3,372.50	
			941	Gastos Administrativos		
			79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		S/ 3,372.50
			791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		

Fuente: Elaboración Propia

Imagen 32. Plantilla de Sueldos y Salarios

PLANTILLA DE SUELDOS Y SALARIOS											
N°	Apellidos y Nombres	N° de identidad	Ocupacion	Remuneraciones		Ingreso bruto	Descuentos			Ingreso neto	Aportaciones
				Sueldo	Asignacion familiar		AFP	ONP	Total Descuento		ESSALUD
1	Saldaña Guerra Walter Adrian	72688288	Contador	3,000.00	102.50	3,102.50	412.94		412.94	2,689.56	270.00
2	Pinedo Sinti Jesus Angelo	72082407	Administrador	2,500.00	102.50	2,602.50		338.33	338.33	2,264.18	225.00
3	Rocero Mananita Marco Paulo	66541217	Gerente	5,000.00	102.50	5,102.50	683.22		683.22	4,419.28	450.00
4	Ruiz del Aguila Dilinger Nash	24748652	Asist. Adminis.	1,500.00	102.50	1,602.50		208.33	208.33	1,394.18	135.00
5	Cornejo Vidurizaga Edu	45484845	Ope. Logistico	1,800.00	102.50	1,902.50		247.33	247.33	1,655.18	162.00
TOTAL				13,800.00	512.50	14,312.50	1,096.17	793.98	1,890.14	12,422.36	1,242.00

Fuente: Elaboración Propia

5.2 Reporte de Planilla – Gratificación

Valle (2022) destaca que la gratificación es un beneficio social para los trabajadores que se encuentran ligado al Régimen Laboral de la actividad privada. Asimismo, menciona que el área encargada para el pago de dicho beneficio es el Área de Recursos Humanos, la primera quincena de Julio y diciembre, ya que son los meses del año donde más gastan, de manera general, las personas. Dicho de otra manera, la gratificación es un ingreso extra que sirve como sustento para el gozo y disfrute con la familia y amigos estas fechas de festividad como lo son las Fiestas Patrias y la Navidad.

5.2.1 ¿Qué comprenden las gratificaciones?

Valle (2022) habiendo mencionado lo anterior indica que antes que pongamos a prueba el cálculo de las gratificaciones se debe saber en qué condición se encuentra el trabajador para que se le otorgue y este apto para el pago del beneficio.

En paralelo, haciendo énfasis de que el colaborador debe pertenecer a la planilla de una empresa que está sujeta al régimen laboral de la actividad privada. Es decir, que están aptos para el pago de la gratificación deben estar contratados a tiempo indeterminado, plazo fijo y los que cumplen su jornada laboral a tiempo parcial.

Tomando en cuenta la Ley N° 27735, las condiciones que debe estar sometido el trabajador para el pago de sus gratificaciones es:

- Haber trabajado un mes completo, antes del mes que se paga la gratificación (Julio – Diciembre).
- Estar trabajando la primera quincena de los meses que corresponde pagar la gratificación (Julio – Diciembre).

5.2.1.1 Considera los días laborados efectivamente

Es importante tomar nota que días laborales son parciales y que días realmente trabajo completo el colaborador. Para ejemplificar, los casos pueden ser: Licencia con goce de haber, licencia de maternidad, descanso vacacional y otros que generen el pago de alguna subvención.

5.2.1.2 Calcula el monto de gratificación que le corresponde a tu colaborador

Valle (2022) resalta que el pago de la gratificación va depender necesariamente de cuantos meses completos ha trabajado el colaborador. Es decir, si trabajo al menos un mes completo durante el semestre, se le va pagar un sexto de la gratificación. Por otro lado, si trabajo todo el semestre completo, se le va depositar un sueldo completo de dicho beneficio, la gratificación legal completa.

5.2.1.3 Detalles de la remuneración computable para la gratificación

Valle (2022) finalmente menciona que, para determinar la remuneración computable, debe conocerse si el trabajador percibe un sueldo fijo o variable, es decir, si recibe incentivos, comisiones, etc. Cabe recalcar que, estos montos variables para formar parte del cálculo se debieron haber percibido al menos tres meses en el semestre.

Es de gran interés, resaltar que este beneficio no está sometida a ningún descuento o pago de tributos. Para añadir, el empleador deberá aportar el 9 % de Essalud al colaborador como concepto de bonificación ordinario o el 6.75% de EPS.

En **CCEC GRUPO LECCA S.A.C.** como no cuenta con ningún colaborador en planilla no hace uso de este tipo de beneficio social.

Sin embargo, para fines de aprender se muestra un asiento de Gratificación y plantilla de gratificaciones por la festividad de Fiestas Patrias – Julio 2023.

Imagen 33. Asiento de Gratificación.

NÚMERO CORRELATIVO DEL ASIENTO O CÓDIGO ÚNICO DE LA OPERACIÓN	FECHA DE LA OPERACIÓN	GLOSA O DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	CUENTA CONTABLE A SOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
			CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
13-070012	31/07/2023	Por la provision de Planilla de Gratificacion por Fiestas Patrias Julio 2023	62	GASTOS DE PERSONAL Y DIRECTORES	S/ 2,507.00	
			621	Remuneraciones		
			6214	Gratificaciones S/.2,300.00		
			622	Otras remuneraciones		
			6221	Bonificacion Extraordinaria 9% S/.207.00		
			41	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR		S/ 2,507.00
			411	Remuneraciones por pagar		
			4114	Gratificaciones por pagar S/.2,300.00		
			419	Otras remuneraciones y participaciones por pagar		
			4191	Bonificacion Extraordinaria 9% S/.207.00		
13-070013	31/07/2023	Por el destino del gasto de planilla	94	GASTOS ADMINISTRATIVOS	S/ 2,507.00	
			941	Gastos Administrativos		
			79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		S/ 2,507.00
			791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		

Fuente: Elaboración Propia

Imagen 34. *Plantilla de Gratificaciones por Fiestas Patrias – Julio 2023*

PLANTILLA DE GRATIFICACIONES - JULIO 2023							
N°	Apellidos y Nombres	DNI	Fecha de Ingreso	Sueldo	Gratif. F.Patrias	Bonif. Extraord. (9%)	Total Gratificacion
1	Saldaña Guerra Walter Adrian	72688288	01/04/2022	2,300.00	2,300.00	207.00	2,507.00
2	Velasquez Apagueño Hashli Jayli	42309898	01/04/2022	2,300.00	2,300.00	207.00	2,507.00
3	Rocero Mananita Marcos Paulo	70368411	01/04/2022	2,100.00	2,100.00	189.00	2,289.00
4	Ruiz Peña Antony Eduardo	74134333	01/08/2022	1,200.00	1,200.00	108.00	1,308.00
5	Pinedo Castre Miguel Junior	41179029	01/05/2016	1,025.00	1,025.00	92.25	1,117.25
TOTALES				8,925.00	8,925.00	803.25	9,728.25

Fuente: Elaboración Propia

5.3 Reporte de Planilla – Vacaciones

Valle (2021) en su artículo menciona que todo trabajador que este en planilla y que pertenezca a una entidad privada va gozar de 30 días de descanso habiendo prestado sus servicios durante un año calendario. Este contexto se puede encontrar en el artículo 10° D.L. N°713.

5.3.1 Condiciones que debe tener el trabajador goce de sus vacaciones

Para que un trabajador goce de sus vacaciones, debe haber cumplido las posteriores condiciones. En primer lugar, debe haber trabajado un año completo para una misma empresa. Finalmente, haber logrado el récord vacacional, que consta de días laborados según jornada laboral. A continuación, se detalla un cuadro referente a ello:

Imagen 35. *Récord vacacional.*

Jornada de trabajo	Labor efectiva
6 días semanales	260 días en el período
5 días semanales	210 días en el período
4 o 3 días semanales	Siempre que sus faltas injustificadas no excedan a 10 días en dicho período

Fuente: <https://www.buk.pe/hs-fs/hubfs/tabla-1.png?width=556&height=128&name=tabla-1.png>

Valle (2021) hace referencia al artículo 12° del D.L. N° 713, que indica ciertos días efectivos laborales para el récord vacacional. Principalmente, se encuentra las cuatro horas de la jornada ordinaria. Luego, las horas que se haya trabajado en días de descanso. También, las horas extras en más de un día. Además, las faltas al trabajado por motivos de salud y relación, que no superen en todo caso los 3 meses al año. Asimismo, se encuentra el descanso antes y después del embarazo. Finalmente, los días de huelga, excepto si ha sido declarada ilegal.

5.3.2 Conceptos para calcular la remuneración vacacional

Como lo dicho anteriormente, para descifrar la remuneración vacacional, se fija que el descanso es 30 días generalmente. De este modo, también se debe tomar en consideración la fecha de inicio de labores en la empresa por parte del trabajador y así poder controlar el tiempo de servicio prestado.

5.3.3 ¿Cómo se calcula el monto correspondiente a la remuneración vacacional?

Este concepto de remuneración es igual a lo que el trabajador recibe cada mes como sueldo. Sin embargo, esta remuneración se lo da al trabajador sin haber prestados sus servicios porque ya habiendo laborado un año, por ley le corresponde este descanso de 30 días calendario. Para el cálculo de las vacaciones remuneradas se debe tomar en cuenta lo mismo que el cálculo de la CTS. En otras palabras, los conceptos a considerar son la remuneración base, asignación familiar, salario variable, etc. Por ejemplo, en el caso de remuneración se va considerar como parte del cálculo si este ha sido percibido al menos 3 veces en el semestre.

Es fundamental que el pago de este derecho sea antes de gozar las vacaciones. Lo cual este pago debe estar en la planilla y boleta de pago correspondiente.

En el estudio contable **CCEC GRUPO LECCA S.A.C.** no cuenta con el concepto de vacaciones por el motivo que la empresa no posee planilla. Sin embargo, para tener en cuenta como se realiza el asiento contable y como seria una plantilla de este tipo de beneficio se detalla en las siguientes hojas.

Imagen 36. Asiento Contable de Vacaciones.

NÚMERO CORRELATIVO	FECHA	GLOSA O DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	CUENTA CONTABLE A SOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
			CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
13-070014	31/07/2023	Por la provision de Planilla de Vacaciones	62	GASTOS DE PERSONAL Y DIRECTORES	S/ 3,372.50	
			621	Remuneraciones		
			6215	Vacaciones		
			41	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR		S/ 3,372.50
			411	Remuneraciones por pagar		
			4115	Vacaciones por pagar		
13-070015	31/07/2023	Por el destino del gasto de planilla	94	GASTOS ADMINISTRATIVOS	S/ 3,372.50	
			941	Gastos Administrativos		
			79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		S/ 3,372.50
			791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		

Fuente: Elaboración Propia

Imagen 37. Plantilla de Vacaciones

PLANTILLA DE VACACIONES											
N°	Apellidos y Nombres	N° de identidad	Ocupacion	Remuneraciones		Ingreso bruto	Descuentos		Total Descuento	Ingreso neto	Aportaciones
				Sueldo	Asignacion familiar		AFP	ONP			ESSALUD
1	Saldaña Guerra Walter Adrian	72688288	Contador	3,000.00	102.50	3,102.50	412.94		412.94	2,689.56	270.00
2	Pinedo Sinti Jesus Angelo	72082407	Administrador	2,500.00	102.50	2,602.50		338.33	338.33	2,264.18	225.00
3	Rocero Mananita Marco Paulo	66541217	Gerente	5,000.00	102.50	5,102.50	683.22		683.22	4,419.28	450.00
4	Ruiz del Aguila Dilinger Nash	24748652	Asist. Adminis.	1,500.00	102.50	1,602.50		208.33	208.33	1,394.18	135.00
5	Cornejo Vidurizaga Edu	45484845	Ope. Logistico	1,800.00	102.50	1,902.50		247.33	247.33	1,655.18	162.00
TOTAL				13,800.00	512.50	14,312.50	1,096.17	793.98	1,890.14	12,422.36	1,242.00

Fuente: Elaboración Propia

5.4 Reporte de Planilla de Compensación por Tiempo de Servicio

5.4.1 ¿Qué es la CTS?

(La Gestion,2023) define que la CTS es una remuneración adicional para cada trabajador que se encuentre en la planilla de la empresa. Tiene como objetivo, ser el sustento del empleado cuando termine su vínculo laboral hasta tener uno nuevo. Cabe recalcar, que estos depósitos se realizan dos veces al año. El primero es hasta la quincena de mayo y el segundo hasta la quincena de noviembre. Se toma en cuenta que va variar el monto según régimen laboral de la empresa en la que presta servicios.

5.4.2 ¿Cuánto y cómo se paga la CTS?

Tomando en cuenta lo anterior, la CTS es igual a una remuneración completa que se salda en dos partes. Primer deposito hasta el 15 de mayo, considerando los meses trabajado de noviembre a abril. Segundo deposito hasta el 15 de noviembre, que abarca los meses de mayo a octubre. Asimismo, esta remuneración debe ser saldada por el empleador de la empresa el 50% en mayo y el otro 50% noviembre.

5.4.3 Ejemplo de cómo calcular el monto de CTS a recibir

Poniendo en práctica, la CTS se calcula de la siguiente manera. Por ejemplo, si tienes un sueldo fijo que es de S/2,000, debes sumarle más 1/6 de tu gratificación (S/.333.33), que resulta un total de S/.2,333.33. Posteriormente, este resultado se lo divide entre los 360 días calendario: $S/.2,333.33/360 = S/.6.48$. El monto calculado es del año completo laborado, pero para el cálculo de la CTS, en este caso es de mayo, se debe ver si trabajo el semestre completo de noviembre a abril. Para fines prácticos, se trabajó el semestre completo por lo que se multiplica $S/.6.48 \times 180 = S/.1,166.40$. Finalmente, el monto a recibir de CTS de mayo corresponde a S/.1,166.40 aproximadamente.

5.4.4 ¿Qué pasa si la empresa no me deposita la CTS?

(La Gestión,2023) toma en referencia a la entidad fiscalizadora (SUNAFIL), e indica que, si la empresa no te deposita la CTS, no te deposita todo ni al plazo que corresponde, se considera como infracción crítica que debe ser multada con montos fijos. Si es una pequeña empresa, la sanción es de 0.45 a 4.50 UIT , que equivalen a S/.2,070 y S/.20,700 respectivamente. Asimismo, si la empresa no pertenece al MYPE, la multa va en 1.57 a 26.12 UIT, que es igual a montos de S/.7.222 y S/.120,152.

5.4.5 Importancia de contar con CTS

(La Gestión, 2023) concluye que la CTS se encarga de un papel muy importante para el trabajador, que le va servir de mucha ayuda cuando este desempleado. Se define a este dinero como un seguro, que puede disponer la persona hasta que consiga un nuevo empleo.

CCEC GRUPO LECCA S.A.C. no toma en cuenta este concepto de remuneración laboral porque no posee planilla, por ese motivo no se puede detallar lo que va la CTS en esta empresa. De todas maneras, con fin de conocer más de aquello se aplicará un modelo de asiento contable de CTS y respectivamente una plantilla de CTS del mes de mayo 2023.

Imagen 38. Asiento de Compensación por Tiempo de Servicio (CTS)

NÚMERO CORRELATIVO	FECHA	GLOSA O DESCRIPCIÓN DE	CUENTA CONTABLE A SOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
			CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
13-070016	31/07/2023	Por la provision de Planilla de CTS Mayo 2023	62	GASTOS DE PERSONAL Y DIRECTORES	S/ 1,178.57	
			629	Beneficios sociales de los trabajadores		
			6291	Compensación por tiempo de servicio		
			41	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR		S/ 1,178.57
			415	Beneficios sociales de los trabajadores por pagar		
			4151	Compensación por tiempo de servicios		
13-070017	31/07/2023	Por el destino del gasto de planilla	94	GASTOS ADMINISTRATIVOS	S/ 1,178.57	
			941	Gastos Administrativos		
			79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		S/ 1,178.57
			791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		

Fuente: Elaboración Propia

Imagen 39. *Plantilla de Compensación por Tiempo de Servicio – Mayo 2023.*

PLANTILLA DE COMPENSACION POR TIEMPO DE SERVICIO - CTS MAYO 2023								
N°	Apellidos y Nombres	DNI	Fecha de Ingreso	Sueldo	Asignacion Familiar	1/6 de Gratificacion Diciembre	Importe Computable	CTS a Depositar
1	Saldaña Guerra Walter Adrian	72688288	01/08/2022	2,000.00	102.50	254.64	2,357.14	1,178.57
2	Velasquez Apagueño Hashli Jayli	42309898	15/01/2023	2,000.00	102.50		2,102.50	619.07
3	Rocero Mananita Marcos Paulo	70368411	01/04/2022	3,000.00	102.50	563.62	3,666.12	1,833.06
4	Ruiz Peña Antony Eduardo	74134333	01/12/2023	1,500.00	102.50		1,602.50	667.71
5	Pinedo Castre Miguel Junior	41179029	01/10/2022	1,025.00	102.50	68.28	1,195.78	597.89
TOTALES				9,525.00	512.50	886.54	10,924.04	4,896.30

Fuente: Elaboración Propia

Conclusiones

- Se pone a conocimiento que el lugar que indica no es la actual, por ello, donde se realizan las actividades de la empresa se encuentra ubicado en la calle Abtao N°1527.
- Según ficha RUC de la empresa, nos muestra que primero inicio sus actividades de gestión antes de registrarse a los registros públicos, la cual el orden está mal. Ya que primero debes registrar tu empresa en la SUNARP para luego empezar con las actividades de tu empresa.
- Se detalla que la empresa viene realizando sus actividades de gestión desde el año 2017 donde nos muestra de aquel entonces, que no tiene una caja chica. Es decir, posee más bien una caja inusual, la cual no contiene la estructura de una caja chica.
- Se conoce que la empresa no tiene planilla de sueldos y salarios mensuales, el cual ninguna persona que labora en la empresa tiene beneficios sociales que debería tener un trabajador.
- La empresa CCEC GRUPO LECCA S.A.C. no cuenta con una cuenta corriente propia, todo maneja en efectivo.

Recomendaciones

- Se recomienda la actualización de su ficha RUC porque debido a las faltas de modificación y la empresa siga laborando así, puede tener contingencias por falsos datos.
- Tener en cuenta que en la ficha RUC existe un error en las fechas de inicio de actividades de la empresa CCEC GRUPO LECCA S.A.C.
- Tomar en cuenta que, para el mejor control y gestionamiento diario, se debe tener el recurso de caja chica con la estructura que es. Así mismo, se deben mostrar solamente los gastos o salidas de dinero a momentos imprevistos que sucedan en las actividades diarias y establecer un monto fijo para llevar una completa rendición cada vez que se agote el dinero, que, a partir de eso, solicitar a gerencia que nos haga la devolución de lo gastado y reestablecer nuevamente la caja chica.
- Se le impulsa a la empresa CCEC GRUPO LECCA S.A.C. a tener una planilla de trabajadores para que así puedan ellos acceder a beneficios sociales y puedan solventarse mejor. Así mismo, evitar contingencias ante la entidad Fiscalizadora (SUNAFIL)
- Se debería tener una cuenta corriente para la empresa porque va permitir mejor gestión de las finanzas propias de la empresa y también sirve como un respaldo económico que puede ser requerido en caso que se necesite.