



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Propuesta de un sistema de organización contable y tributaria en la
empresa Cimodiss Perú S.A.C. en el periodo 2020

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público

AUTORA:

Condor Espinoza, Rosario Vanesa (orcid.org/0000-0003-0318-0943)

ASESOR:

Mg. Salazar Quispe, Víctor Abel (orcid.org/0000-0003-0142-6604)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Finanzas

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

ATE - PERÚ

2022

Dedicatoria

Este trabajo se lo dedico a mis padres, Hilda y Raúl, por todo el esfuerzo y dedicación mostrado hacia mí a lo largo de este proceso a ser profesional. A mi abuelito que está en el cielo que no pudo ver y disfrutar mis logros, pero que siempre está ahí en cada frase, en cada espacio de los recuerdos.

Agradecimiento

En primer lugar, agradecer a Dios por seguir en pie de lucha a ser profesional, también a mi familia por su apoyo y por cada consejo recibido, a mis profesores que a lo largo de este camino me brindaron la mejor enseñanza y valores.

Índice de Contenido

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice de contenidos.....	iv
Índice de tablas.....	v
Índice de figuras	vi
Resumen	vii
Abstract	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO.....	4
III. METODOLOGÍA.....	12
3.1. Tipo y diseño de investigación	12
3.2. Variables y operacionalización.....	12
3.3. Población (criterios de selección), muestra, muestreo, unidad de análisis.....	14
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	15
3.5. Procedimiento	16
3.6. Método de análisis de datos.....	17
3.7. Aspectos éticos	17
IV. RESULTADOS	18
V. DISCUSIÓN	38
VI. CONCLUSIONES	41
VII. RECOMENDACIONES	42
REFERENCIAS	43
ANEXOS.....	47

Índice de tablas

Tabla 1. Distribución de frecuencia sobre la primera dimensión: plan de cuentas..	19
Tabla 2. Distribución de frecuencia sobre la segunda dimensión: documentación contable	20
Tabla 3. Distribución de frecuencia sobre la tercera dimensión: libros de contabilidad.....	21
Tabla 4. Distribución de frecuencia sobre la cuarta dimensión: Estados Financieros.....	22
Tabla 5. Distribución de frecuencia sobre la quinta dimensión: control interno.....	23
Tabla 6. Distribución de frecuencia sobre la primera dimensión: legal.....	25
Tabla 7. Distribución de frecuencia sobre la segunda dimensión: preparación de la información	26
Tabla 8. Distribución de frecuencia sobre la tercera dimensión: formas tributarias.	27
Tabla 9. Declaración impuestos pdt del periodo 2020.....	29
Tabla 10. Base de datos de libros contables 2020.....	30
Tabla 11. Comprobantes de pago sin bancarización estando obligados en el periodo 2020	32
Tabla 12. Base de datos de los pagos de tributos y multas del 2020.....	33

Índice de figuras

Figura 1. Gráfico de barra sobre la primera dimensión: plan de cuentas.....	19
Figura 2. Gráfico de barra sobre la segunda dimensión: documentación contable	20
Figura 3. Gráfico de barra sobre la tercera dimensión: libros de contabilidad.....	21
Figura 4. Gráfico de barra sobre la cuarta dimensión: Estados Financieros.....	22
Figura 5. Gráfico de barra sobre la quinta dimensión: control interno.....	23
Figura 6. Gráfico de barra sobre la primera dimensión: legal.....	25
Figura 7. Gráfico de barra sobre la segunda dimensión: preparación de la Información... ..	26
Figura 8. Gráfico de barra sobre la tercera dimensión: formas tributarias.....	27

RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado: Propuesta de un sistema de organización contable y tributaria en la empresa Cimodiss Perú S.A.C. en el periodo 2020, tuvo como objetivo proponer un sistema de organización contable y tributaria en la empresa Cimodiss Perú S.A.C. La metodología utilizada en la investigación fue aplicada, de diseño no experimental, de carácter transversal, explicativo, propositivo con enfoque cuantitativo.

Los resultados obtenidos fueron: La empresa no cuenta con un plan y manual de cuentas a detalle de acuerdo al giro de negocio de la empresa, no dispone de formatos de uso interno, las facturas no tienen constancia de pago debidamente archivado. Los libros contables son llevados de manera manual y se encuentran en atraso. Los Estados Financieros no están plasmados en el libro de actas. No cuentan con una matriz de segregación de funciones, controles y manuales.

Y finalmente se concluye que la empresa no tiene un sistema de organización contable y tributaria, es por ello que la propuesta de este sistema organizacional va direccionar los flujos de información a través de todas las unidades de la organización que son necesarias para toda empresa.

Palabras Clave: Sistema de organización, organización, contable, tributaria, proceso contable, declaración de impuestos.

ABSTRACT

The present research work entitled: Proposal for an accounting and tax organization system in the company Cimodiss Perú S.A.C. in the 2020 period, its objective was to propose an accounting and tax organization system in the company Cimodiss Perú S.A.C. The methodology used in the research was applied, non-experimental design, cross-sectional, explanatory, purposeful with a quantitative approach.

The results obtained were: The company does not have a plan and manual of accounts in detail according to the line of business of the company, it does not have formats for internal use, the invoices do not have proof of payment duly filed. Accounting books are kept manually and are behind schedule. The Financial Statements are not reflected in the minutes book. They do not have a matrix of segregation of functions, controls and manuals.

And finally it is concluded that the company does not have an accounting and tax organization system, which is why the proposal of this organizational system will direct the information flows through all the units of the organization that are necessary for every company.

Keywords: Organization system, accounting and tax organization, accounting process, tax declaration.

I. INTRODUCCIÓN

En el ámbito internacional, según Vivanco (2017), el crecimiento económico en Ecuador es inminente, se están posicionando compañías que colocan áreas de operaciones, tanto en marketing, servicios como en la producción, entre otros; en primera plana, es decir la parte externa es importante, pero va de la mano con la organización de la compañía para que la competitividad sea reflejada en todos los aspectos. No están poniendo énfasis a la dirección empresarial, la parte interna de la organización, por lo tanto, el principal problema para las empresas de Ecuador no es apreciado, el no darle la importancia tanto a los recursos humanos, financieros y materiales, de la compañía que se verá reflejado en los estados financieros, los cuales brindan información veraz, fidedigna y comparativa de la situación económica y crecimiento económico de la compañía con el paso del tiempo. No establecen un orden, un procedimiento global dentro de la compañía, lo cual no les permite optimizar recursos, no cumplir adecuadamente con los impuestos y no tener una clara proyección a futuro. Asimismo existe un gran número de empresas que no cuentan con un sistema contable específico para controlar de manera efectiva sus actividades económicas del día a día y por ende no tienen forma de conocer sus datos operativos exactos en un período determinado, por lo tanto, de acuerdo a la importancia de implementar procesos contables para las actividades comerciales, puede ayudarlo a obtener información financiera oportuna y precisa, lo que resulta en una mayor productividad y utilización de sus activos (Abad, 2016).

En el Perú, a medida que las empresas crecen en tamaño y complejidad, se vuelve cada vez más difícil para una persona o grupo tener un panorama general y/o una visión detallada y generalizada del estado y operaciones de la empresa a través de la inspección visual o la observación constante de las operaciones. Estas situaciones obligan a organizaciones para generar el flujo de información a través de todas las unidades de la organización, informando metas, políticas, decisiones, resultados de acciones, etc., que son necesarias para toda empresa (Pereda, 2012). Asimismo, se puede decir que las empresas

que son pequeñas o recién inician; son contados los que realmente tienen una adecuada organización contable y tributaria debido a muchos factores: desconocimiento, la no capacitación o actualización, no tener el personal idóneo, la no proyección a futuro, la no prevención de riesgos de posibles multas, sanciones. Los que deseen emprender o también las empresas ya conformadas tienen que tener una visión de organización contable y tributaria para una mayor eficiencia en todos los departamentos o áreas.

La empresa CIMODISS PERÚ S.A.C fue fundada el 16 de febrero del 2013, está ubicada en el Cercado de Lima con RUC N° 20552016760. Dedicado al rubro de servicios generales e incorporado después al rubro de la construcción. La empresa presenta un nivel de crecimiento importante en sus actividades pero también se percibe deficiencias o inexistencia de control de operaciones, no hay delegación de funciones, manual de procedimientos; llevando a la duplicidad del trabajo, como también deficiencias en la parte contable y tributaria de la empresa; optan por el llevado de contabilidad externa, donde muchas veces se centralizan solo en la declaración mensual y creen que eso es todo, cuando la contabilidad tiene un propósito indispensable para una gestión eficiente y eficaz. Es fundamental la implementación de una organización para el buen funcionamiento, manejo, y obtener información contable, financiera y administrativa veraz, oportuna y fidedigna.

Por lo expuesto anteriormente se planteó el siguiente problema general de investigación: ¿Qué sistema de organización contable y tributaria se debe proponer en la empresa Cimodiss Perú S.A.C. en Lima Metropolitana, en el año 2020? Así mismo se plantearon los problemas específicos de la presente investigación: 1. ¿Cómo es la organización contable y tributaria de la empresa Cimodiss Perú S.A.C en Lima Metropolitana, en el año 2020? 2. ¿Qué sistema de organización contable y tributaria se debe implementar en la empresa Cimodiss Perú S.A.C. en Lima Metropolitana, en el año 2020? 3. ¿Cuál es el sistema de organización contable y tributaria que se debe implementar en la empresa Cimodiss Perú S.A.C. en Lima Metropolitana, en el año 2020?

La investigación desde el punto de vista teórico se justificó porque generó nuevos aportes académicos a través de conocimientos innovadores que servirá como material de consulta para profundizar otros estudios relacionados a la organización contable y tributaria.

Según el punto de vista práctico, la presente tesis se justificó porque el estudio permitió el análisis y explicación de las deficiencias y situación de la empresa Cimodiss Perú S.A.C. También porque le sirvió al gerente general quien es el dueño de la empresa, a realizarle una propuesta de organización contable y tributaria que contribuyó a la toma de decisiones oportunas.

Según el punto de vista Metodológico se justificó porque el estudio realizado se desarrolló con el uso de las técnicas de recolección de datos y la aplicación de los instrumentos para las variables.

Según el punto de vista social se justificó porque la presente investigación contribuyó con la sociedad, debido a que, si los contribuyentes cuentan con un buen sistema de organización contable y tributaria, las empresas cumplen con sus obligaciones y pago de impuestos, lo cual significa recaudación y por ende aumentarían las obras públicas.

El Objetivo General del trabajo de investigación fue: Proponer un sistema de organización contable y tributaria en la empresa Cimodiss Perú S.A.C en Lima Metropolitana, en el año 2020. Los Objetivos Específicos de la presente investigación fueron: 1. Describir la organización contable y tributaria de la empresa Cimodiss Perú S.A.C. en Lima Metropolitana, en el año 2020. 2. Desarrollar la propuesta de un sistema de organización contable y tributaria de la empresa Cimodiss Perú S.A.C. en Lima Metropolitana, en el año 2020. 3. Propuesta de un sistema de organización contable y tributaria de la empresa Cimodiss Perú S.A.C. en Lima Metropolitana, en el año 2020.

II. MARCO TEÓRICO

Se tomaron en cuenta los siguientes trabajos investigados a nivel internacional: Chalán (2019), realizó una tesis para obtener el grado o la licenciatura para la Universidad Nacional de Loja– Ecuador, de título: Organización contable y tributaria a la empresa EKOPRINT de la ciudad de Loja, periodo octubre-diciembre 2018. Su objetivo principal fue: Realizar la organización contable y tributaria a la empresa EKOPRINT, con la finalidad de determinar su situación financiera real, operatividad, optimización de recursos, para con ello lograr la correcta aplicación de normas y procedimientos pertinentes. La metodología empleada fue científico, deductivo, inductivo, analítico y sintético. El resultado principal fue: El propietario de la empresa EKOPRINT no utiliza un sistema contable, la documentación no se encontraba ordenada y algunos de ellos estaban extraviados. El ingreso producto de la actividad económica no era manejado adecuadamente y las obligaciones tributarias no se realizaban a tiempo. Entre sus conclusiones detalla: Se diseñó un plan y manual de cuentas que contribuyeron a realizar el adecuado registro de las actividades económicas. Se ejecutó el proceso contable, hasta la obtención de los estados financieros, Se determinaron los procedimientos tributarios que debe seguir la empresa, para cumplir con los deberes y obligaciones.

Abad (2016), realizó una tesis para obtener el grado o la licenciatura para la universidad Nacional de Loja - Ecuador, de título: Organización Contable en la Empresa Comercial Solagri del Cantón Catamayo Periodo Enero a Junio del 2015, en ella tiene por objetivo organizar contablemente y determinar cómo afecta la misma para determinar la situación económica financiera durante el periodo enero a junio 2015 en la empresa Solagri. La metodología de investigación fue científico, deductivo, inductivo, analítico, sintético y matemático. El resultado principal fue: no tenía un proceso contable, hay desorganización y falta de control en sus registros, no se conoce con exactitud su situación económica real, creando desorientación en cuanto a la toma de decisiones lo que imposibilita el progreso y desarrollo de la entidad. La conclusión general fue: al realizar los objetivos propuestos y aplicarlos en la empresa Solageri de forma idónea el proceso contable permite obtener

información financiera confiable para que el propietario pueda tomar decisiones en beneficio de su empresa.

Borja, (2011) realizó una tesis para obtener el grado o la licenciatura para la Universidad Tecnológica Equinoccial – Ecuador, de título: Diseño de un sistema administrativo, contable y tributario aplicado a la Panadería El Pan Familiar en el sector Conocoto, en ella tiene por objetivo diseñar un sistema administrativo, contable y tributaria en la Panadería El Pan Familiar, con el afán de mejorar la rentabilidad financiera y optimizar el proceso de toma de decisiones y ofrecer un servicio de calidad al cliente. La metodología de investigación fue inductivo y deductivo. El resultado principal fue: la Panadería El Pan Familiar no realiza control de inventarios, no tiene un plan de cuentas establecido, no realiza balances lo cual hace que dificultoso un control administrativo y financiero. Además de acuerdo a las entrevistas se puede notar que la propietaria de la panadería realiza las declaraciones como persona natural. En sus conclusiones detalla: no existe un escrito que mencione las responsabilidades y funciones de los trabajadores de manera que genera la duplicación de procesos, no existe sistemas integrados, existe falta de control. Se propone un sistema contable, una planificación estratégica para la empresa, un manual de procedimientos y responsabilidades según los cargos del personal de la organización.

Se tomaron en cuenta los siguientes trabajos investigados a nivel nacional: Pereda (2012), realizó una tesis para obtener el grado o la licenciatura para la universidad Nacional de Trujillo – Perú, de título: Diseño de un sistema de organización contable para mejorar la estructura económica y financiera de la empresa medica SANTA LUCIA SAC. Su objetivo principal fue diseñar un sistema de organización contable para mejorar la estructura económica y financiera de la empresa. La metodología empleada fue descriptivo, explicativo y analítico. El resultado principal fue: de las entrevistas realizadas al personal, no existen políticas y procedimientos contables y/o administrativas dentro de la empresa Santa Lucia SAC (expresadas por escrito). En sus conclusiones detalla: la organización funcional contable en la empresa presenta deficiencias y limitaciones que impiden precisar su estructura económica y financiera, lo cual hace que la información no sea confiable para la toma de decisiones, y a que

no se pueda aprovechar los recursos de la empresa al máximo. La contabilidad en forma manual es uno de los principales defectos del sistema contable actual de la empresa, lo que conduce a la falta e inadecuación de los informes contables y falta de seguridad de los informes contables. No existen profesionales en este campo específicamente encargados de controlar los procesos y operaciones contables.

Castillo (2015), realizó una tesis para obtener el grado o la licenciatura para la universidad San Pedro – Perú, de título: Propuesta de organización administrativa y contable para la empresa TRANS CARR FRAN´S E.I.R.L, dedicada al servicio de transporte y distribución de mercadería. Su objetivo principal fue: desarrollar una propuesta de mejora administrativa y contable que contribuya a una eficiente gestión administrativa financiera en la empresa. La metodología empleada fue del tipo básico, de nivel descriptivo, diseño aplicado, no experimental. El resultado principal fue de la entrevista realizada: no cuenta con una estructura organizacional bien definida, no se cuenta con un manual de puestos y funciones, no existe políticas que identifiquen a la empresa a lograr los objetivos empresariales. En sus conclusiones detalla: Todos estos factores negativos manifestados en los resultados han derivado en múltiples problemas como la evasión de responsabilidad, usurpación de funciones, desactualización de la información y evasión fiscal. Se elaboró la estructura organizacional en las áreas de administración y contabilidad de la empresa. Se planteó un sistema de contabilidad para la empresa que le permitiera tener un mejor control sobre las operaciones de la empresa.

Vásquez y Vega (2015), realizó una tesis para obtener el grado o la licenciatura para la universidad privada Antenor Orrego – Perú, de título: La Incidencia tributaria del sistema de organización contable en la empresa negocios Vega SAC en el año 2014. Su objetivo principal fue: Señalar la repercusión tributaria del Sistema de Organización Contable. La metodología empleada fue descriptiva y explicativa. El resultado principal fue encontrar el diagrama de flujo de una venta de una manera simple, no tienen control de las compras, fallas en el proceso contable, no cuentan con liquidez. La conclusión general fue: La técnica de organización contable en la compañía negocios Vega SAC está

repercutiendo de mala manera a la empresa, tanto en la parte tributaria como en la financiera. Los Estados Financieros no refleja los hechos económicos reales de la empresa, los registros son deficientes, la determinación de impuestos no es transparente, lo cual ha traído como resultado la generación de multas y sanciones.

A continuación, las siguientes teorías y enfoques en la investigación:

Para la variable organización contable; es un elemento esencial en cualquier empresa para identificar, coordinar y controlar los eventos u operaciones registrados con el fin de establecer un método para regular el comportamiento para una mayor eficiencia, según Muñoz (1982). Para la variable organización contable debemos entender que las dimensiones son estas: plan de cuentas, documentación contable, libros de contabilidad, Estados Financieros y control interno.

A continuación, plan de cuentas; es una herramienta necesaria para el procesamiento de la información contable de acuerdo con la aplicación de las normas contables, según Ministerio de Economía y Finanzas (MEF, 2019). Además, esta dimensión tiene sus indicadores que son: catálogo de cuentas y manual de cuentas. El indicador catálogo de cuentas, es un documento que contiene una lista analítica y ordenada de las cuentas o partidas que se utilizan para registrar las operaciones contables de una empresa, según Padilla (2004). Y el indicador manual de cuentas, es un documento que contiene dinámicas e indicaciones sobre la objetividad de cada cuenta para obtener información de manera sencilla, según Fierro (2011).

La dimensión documentación contable, son documentos que acreditan las operaciones de una empresa, es decir son un comprobante de los hechos económicos que nos servirán para realizar las anotaciones contables, según Arnaldis (2011). Y Méndez y Palazón (2015), también nos dice que sirven de base para realizar asientos contables, son la prueba formal de que los asientos reflejan las variaciones reales del patrimonio. En una empresa se reciben y generan constantemente una gran cantidad de documentos, ya sea en papel u otros soportes que deben ser analizados cuidadosamente para descartar

aquellos que no cumplan con una utilidad clara, ya sea contable o de otro tipo. Además, esta dimensión tiene sus indicadores que son: documentación interna y documentación externa. El indicador documentación Interna, se emiten dentro de la misma empresa (Méndez y Palazón, 2015). Y el indicador documentación externa, son aquellos que proceden del exterior de la empresa (Méndez y Palazón, 2015).

La dimensión libros de contabilidad, son los medios materiales en el que se registran sistemáticamente los hechos patrimoniales. Los libros y registros principales y auxiliares, que conservan hechos y cifras por escrito para un uso futuro, según Pereda (2012). Además, esta dimensión tiene sus indicadores que son: libros principales y libros auxiliares. A continuación, libros principales, son aquellos libros que cada entidad está legalmente obligada a llevar, y en donde la información se agrega en forma sintetizada. Entre ellos se nombran los siguientes: Libro Diario, Libro Mayor, Libro de Inventarios y balances, Libro de Matricula de acciones, Libro de Actas, según Pereda (2012). Y libros auxiliares, son los que se utilizan para registrar detalladamente operaciones concentradas en los libros principales, y de los cuales se nombran los siguientes: ventas, compras, caja, bancos, activo fijo, entre otros, según Pereda (2012).

La dimensión Estados Financieros, son cuadros fundamentales que presentan en forma sistemática y ordenada todos los aspectos de la situación económica, financiera y administrativa de una empresa con el fin de contribuir a tomar las mejores decisiones, según Fernández-Pomalaza et. al (2015). Además, esta dimensión tiene sus indicadores que son: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Flujo de Efectivo, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto. A continuación, Estado de Situación Financiera, antes llamado balance general, refleja la situación financiera de una empresa determinada, estructurado por cuentas del activo (recursos controlados que generan beneficios económicos futuros), pasivos (obligaciones presentes por eventos pasados) y patrimonio (diferencia entre activos y pasivos) que permiten el control sobre los recursos de la organización, según Fajardo y Soto (2018). El indicador Estado de Resultados, también conocido como estado de ganancias y pérdidas, es la sección que muestra los ingresos, gastos y ganancias o

pérdidas durante un periodo de tiempo, según Fajardo y Soto (2018). El indicador Estado de Flujo de Efectivo, es un informe financiero que refleja los movimientos y la generación del efectivo y los equivalentes de efectivo, por cada una de las actividades que toda entidad desarrolla tales como: actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación, según Fajardo y Soto (2018). Y Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, genera información contable de las partidas que conforman el patrimonio de la entidad, cuyo propósito es determinar cómo han evolucionado o cambiado a lo largo del tiempo los diferentes elementos que componen el patrimonio de una entidad, según Fajardo y Soto (2018).

La dimensión control Interno, según Vivanco (2017), es una herramienta que asegura que la alta dirección alcance los objetivos de la organización y cumpla con eficacia las actividades asignadas a cada departamento o área que la integra con el objetivo de reducir el riesgo interno al que pueda verse afectada la entidad. Los tipos de controles internos son: Control administrativo; comprende todas las medidas relacionadas con la eficiencia operativa y el cumplimiento de las políticas establecidas en todas las áreas de la entidad y control contable; significa métodos y procedimientos relacionados con la protección de los activos de la empresa y la confiabilidad de los registros contables. Además, esta dimensión tiene sus indicadores que son: segregación de funciones, manual de procedimientos, manual de control interno, manual de políticas contables. A continuación, segregación de funciones; es la dispersión de deberes para evitar que una misma persona o departamento controle toda la transacción. Por ejemplo, el que realiza los cobros no debe de hacer el registro contable de estos o el que realiza pagos no debe de hacer los arqueos de caja o conciliaciones bancarias (Méndez y Palazón, 2015). El indicador manual de procedimientos, es un documento escrito diseñado para obtener información detallada, ordenada, sistemática y completa que contiene todas las direcciones, responsabilidades e información sobre las políticas, funciones, sistemas y procedimientos que se llevan a cabo en las diferentes áreas o actividades en una entidad (Vivanco, 2017). El indicador manual de control interno, es un documento estructurado que consta de políticas establecidas que brindan una seguridad razonable de que se lograrán los objetivos específicos de la entidad

(Pereda, 2012). El indicador manual de políticas contables, es una guía que detalla todas las políticas en materia de registros contables seguidas en una entidad. Las políticas siempre deben cumplir con los principios contables (Pereda, 2012). Las políticas contables; son los principios y procedimientos específicos que utiliza una entidad en la preparación y presentación de estados financieros, hace referencia a la Norma Internacional de Contabilidad 8 (Kohler, 2009).

De acuerdo a la variable 2 las teorías y enfoques para la presente investigación son: La variable organización tributaria es el diseño orientado para la aplicación y cumplimiento del impuesto que no es estático, y su afectación está ligada a los hechos económicos efectuados por los empresarios, según Cumbicos (2011). Para la variable organización tributaria debemos entender que las dimensiones son estas: Legal, preparación de la información y formas tributarias.

A continuación, la dimensión legal, reglas o normas establecidas por una autoridad superior para regular algún aspecto de las relaciones sociales de acuerdo con la justicia (Real Academia Española, 2014). Además, esta dimensión tiene sus indicadores que son: constitución de empresa, licencia de funcionamiento, contratación de personal, permisos especiales. A continuación; constitución de empresa, es un procedimiento por el cual una persona o grupo de personas registran su negocio ante el Estado para que este brinde beneficios de ser formales (Salas, 2017). El indicador licencia de funcionamiento, es la autorización que otorga una municipalidad, distrito, provincia, centro poblado para realizar actividades económicas en un establecimiento especializado en cualquier actividad económica, y debe obtenerse antes de su apertura (Salas, 2017). El indicador contratación de personal, es un proceso que consta de cuatro etapas: planificar, ejecutar, controlar y cerrar. Cada una de estas etapas involucra actividades distintas y que a su vez debe poseer un encargado, según Aguilar (2010). Y permisos especiales, son autorizaciones adicionales que requieren las empresas según el giro de negocio (Salas, 2017).

La dimensión preparación de la información, es la elaboración de los registros basados en la documentación obtenida para la determinación de los impuestos

(Ruiz, 2014). Además, esta dimensión tiene sus indicadores que son: liquidación de impuestos, declaraciones tributarias, pago de impuestos. A continuación, el indicador liquidación de impuestos, es un procedimiento donde se determina los impuestos a pagar al fisco, (RAE, 2014). El indicador declaraciones tributarias, es el procedimiento donde informa los ingresos obtenidos según la actividad empresarial y régimen en que se encuentra la persona natural o jurídica hace referencia al artículo 88º del Código Tributario (Rueda, 2022). Y pagos de impuestos, liquidación de una obligación pecuniaria mediante un desembolso en dinero, está constituida por el tributo, las multas y los intereses (por el pago extemporáneo), (Kohler, 2009).

La dimensión forma tributaria, consiste en el modo de la estructura de uno o varios impuestos (Rueda, 2022). Además, esta dimensión tiene sus indicadores que son: planificación, régimen, normas tributarias, procedimientos de control. A continuación, el indicador planificación, es el proceso que se sigue para determinar exactamente qué hará una organización para lograr sus objetivos (Robbins y Coulter, 2018). El indicador régimen, es el conjunto de normas por las que se rige una institución, una entidad o una actividad que hace referencia al sistema de gobierno que posee un determinado Estado, (Real Academia Española, 2014). El Perú cuenta con cuatro regímenes tributarios, son las categorías en las que una persona natural o jurídica que posee o está por iniciar un negocio debe registrarse ante la SUNAT, es quien establece la manera en la que se pagan los impuestos y los niveles de pagos de los mismos, dependiendo del tipo y el tamaño del negocio. El régimen MYPE tributario, está dirigido a las micro y pequeñas empresas que generen rentas de tercera categoría y cuyos ingresos netos no superen 1700 UIT en el año, según la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria (SUNAT, 2016). El indicador normas tributarias, conjunto de reglas de cumplimiento obligatorio entre ellas se encuentran: código tributario, ley del IGV e ISC, ley del impuesto a la renta, Ley de comprobantes de pago, según SUNAT (2018). Y el indicador procedimientos de control, son los pasos que se establece la para proporcionar una seguridad razonable de lograr los objetivos específicos de la entidad (Vivanco 2017).

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y diseño de investigación

Tipo de investigación:

Es de tipo aplicada, es un estudio que busca dar soluciones a los problemas que se enfrentan las entidades empresariales con la aplicación de teorías y técnicas para poder llegar a las metas y objetivos esperados, según Baimyrzaeva (2018).

Diseño de investigación:

La naturaleza del diseño es no experimental, observar y analizar fenómenos sin la manipulación de las variables, según Hernández et. al (2014). De carácter transeccional o transversal, recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único, según Huairé (2019). A su vez explicativo, este diseño de investigación analiza el porqué de la cuestión o asociación de temas, además responde a las causas de los eventos, sucesos y fenómenos físicos o sociales, según Cabezas et. al (2018). También propositivo, porque se realizará una propuesta de un sistema de organización contable y tributaria para superar la problemática actual y las deficiencias encontradas. Con enfoque cuantitativo, en la investigación se utiliza muestras seleccionadas y aleatorias para la recolección de datos que se obtiene a través de instrumentos para la medición de variables e interpretación en tablas numéricas o porcentajes objetivamente, según Lerma (2016).

3.2. Variables y operacionalización:

Variable 1: organización contable

Definición conceptual:

Es un elemento esencial en cualquier empresa para identificar, coordinar y controlar los eventos u operaciones registrados con el fin de establecer un método para regular el comportamiento para una mayor eficiencia,

además es una herramienta efectiva para la dirección en la administración de toda entidad que utiliza recursos materiales y financieros, según Muñoz (1982).

Definición operacional:

La variable organización contable, se va descomponer según sus dimensiones. 1) Plan de cuentas contable, 2) Documentación Contable, 3) Libros de Contabilidad, 4) Estados Financieros, 5) Control Interno.

Indicadores:

Los indicadores según la dimensión 1) Plan de cuentas contable; sus indicadores son: catálogo de cuentas, manual de cuentas. Para la dimensión 2) Documentación Contable; sus indicadores son: interna, externa. Para la dimensión 3) Libros de Contabilidad; sus indicadores son: libros principales, libros auxiliares. Para la dimensión 4) Estados Financieros; sus indicadores son: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Flujo de Efectivo, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto. Y para el indicador 5) Control Interno; sus indicadores son: Segregación de Funciones, manual de procedimientos, manual de control interno, manual de políticas contables.

Escala de medición:

La escala de medición es nominal, con escala de: si, no y no aplica. Se denomina así porque tiene dos o más categorías, donde no existe un determinado orden o jerarquía entre ellos. Si tiene dos categorías, se denomina dicotómica y cuando son más de dos se denomina categórica, según García (2016).

Variable 2: organización tributaria

Definición conceptual:

Según Cumbicos (2011), es el diseño orientado para la aplicación y cumplimiento del impuesto que no es estático, y su afectación está ligada a los hechos económicos efectuados por los empresarios.

Definición operacional:

La variable organización tributaria, se va descomponer según sus dimensiones 1) Legal, 2) Preparación de la Información, 3) Formas Tributarias.

Indicadores:

Los indicadores para la dimensión 1) Legal; sus indicadores son constitución de empresa, licencia de funcionamiento, contratación de personal, permisos especiales. Para la dimensión 2) preparación de la Información; sus indicadores son liquidación de impuestos, declaraciones tributarias, pagos de impuestos, Estados Financieros y para la dimensión 3) Formas Tributarias; sus indicadores son planificación, régimen, normas tributarias, procedimientos de control.

Escala de medición:

La escala de medición es nominal, con escala de: si, no y no aplica. Se denomina así porque tiene dos o más categorías, donde no existe un determinado orden o jerarquía entre ellos. Si tiene dos categorías, se denomina dicotómica y cuando son más de dos se denomina categórica, según García (2016).

3.3. Población (criterios de selección), muestra y muestreo, unidad de análisis

Población

La población es un conjunto de elementos, definido, limitado y accesible, que formará el referente para la elección de la muestra que se desea conocer y analizar en una investigación (Arias-Gómez et. al 2016). En esta investigación, la población son los trabajadores de la empresa Cimodiss

Perú S.A.C. en ello se incluyeron solamente al área gerencial y contable, porque son los que conocen del tema de lo que se está investigando, también se incluyeron la documentación contable administrativa; los Estados financieros, Pdt, registros contables y otros documentos internos y se excluyeron a los trabajadores que no están relacionados al área administrativa y contable.

Muestra

En esta investigación nos enfocamos exclusivamente como muestra al área contable, gerencial de la empresa Cimodiss Perú S.A.C. como también algunos elementos como son: los Estados financieros del 2020, Pdt mensuales del mismo año, registros contables y otros documentos internos. Según Condori-Ojeda (2020), es una parte representativa de la población, con el que se llevará a cabo la investigación.

Muestreo:

En esta investigación se utilizó, muestreos no aleatorios o no probabilísticos. El muestreo tiene como objetivo de estudiar la relación que existe entre la distribución de una variable dentro de una población, en el muestreo no probabilístico la selección de los sujetos a estudio dependerá de ciertos criterios que él investigador considere según Otzen y Manterola (2017).

Unidad de análisis:

En esta investigación la unidad de análisis son el área contable, área gerencial como también los documentos y registros contables del periodo 2020 de la empresa Cimodiss Perú S.A.C.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos:

Las técnicas se vuelven respuestas al cómo hacer y permiten la aplicación del método en el ámbito donde se aplica, según Baena (2017). Para este trabajo se aplicó la técnica de la entrevista estructurada que según Trujillo

et. al (2019), consiste en recoger información mediante la comunicación entre investigador y el sujeto de estudio, en el cual el sujeto de estudio responde a cuestiones fijas y ordenadas, previamente diseñadas en función a los problemas propuestos, planteadas por el investigador. También se utilizó la técnica del análisis documental, es un conjunto de operaciones intelectuales donde el documentalista extrae de un documento aspectos de mayor relevancia, buscando analizar, describir, interpretar y representar de forma unificada y sistemática, según Sánchez et. al (2018).

Los instrumentos son herramientas disponibles para que las técnicas logren su propósito de recolectar datos necesarios para la investigación según Baena (2017). Para este trabajo se utilizó el instrumento de la guía de entrevista, es una herramienta metodológica de recolección de datos que puede ser estructurada, es decir, contiene un conjunto de preguntas para obtener opiniones o criterios, sobre causas, consecuencias, posibles soluciones y los responsables directos e indirectos de los asuntos investigados, según Feria et. al (2020). Y a su vez se aplicó el instrumento de la ficha de investigación, permiten recopilar datos e información de las fuentes consultadas, se elaboran y diseñan las fichas teniendo en cuenta la información que se desea obtener para el estudio, según Arias (2020).

3.5. Procedimientos:

Se inició con la revisión de los antecedentes y las teorías con el fin de establecer las dimensiones e indicadores por cada variable, para finalmente diseñar y aplicar los instrumentos anteriormente descritos, de la siguiente manera: Se coordinó con los sujetos de estudio (gerente y contador) para llevar a cabo la aplicación de la entrevista, como también se recolectó y/ o nos proporcionaron los Estados financieros del 2020, Pdt mensuales del mismo año, registros contables y otros documentos internos. Obtuve también el documento de aceptación para realizar esta investigación (anexo 5).

3.6. Método de análisis de datos:

Los métodos de análisis de los datos obtenidos por los instrumentos aplicados para las variables organización contable y organización tributaria fueron procesados mediante el software Microsoft Excel 2016 para un análisis de frecuencia porcentuales para luego expresarlas en tablas y figuras por sus dimensiones con su debida interpretación.

3.7. Aspectos éticos:

Según Baena (2017), para investigar y abordar los temas allí contenidos, es necesario considerar el aspecto ético, es decir, el investigador debe discernir las diferentes consecuencias de discutir determinados temas en su investigación. La presente investigación se basa en el reglamento de propiedad intelectual, los derechos de autor según lo estipulado por la universidad y aplicando las normas APA, se ha referenciado toda la información obtenida por otros autores y se tuvo como principal principio ético el respeto, veracidad y justicia. Que las personas que brindaron información no se vean afectadas de manera directa o indirectamente, manteniendo en reserva los nombres de los colaboradores, aplicando con responsabilidad las encuestas, sin manipular los resultados del estudio y buscando una mejora empresarial.

IV. RESULTADOS

De acuerdo al Objetivo General: Proponer un sistema de organización contable y tributaria en la empresa Cimodiss Perú S.A.C en Lima Metropolitana, en el año 2020. Después de haber alcanzado y desarrollado los objetivos específicos, se le va proponer un sistema de organización contable y tributaria a la empresa que va consistir en:

Explicar y detallar los procesos de su constitución, explicar el régimen en que se encuentra y los libros contables, mostrar los formularios que debe utilizar, elaborar los documentos internos y externos que deben utilizarse en las diferentes operaciones que se generan dentro de la empresa. Elaborar un plan y manual de cuentas de acuerdo a las necesidades y requerimientos de la empresa que permita identificar a detalle las transacciones que se desarrollan en la empresa. Y desarrollar el proceso contable de la organización, hasta la obtención de los estados financieros, que conlleven a una adecuada toma de decisión para beneficio de la empresa que será detallado más en el objetivo específico 3.

De acuerdo al objetivo específico 1: Describir la organización contable y tributaria de la empresa CIMODISS PERÚ S.A.C. en Lima Metropolitana, en el año 2020. Para llevar a cabo este objetivo se realizó la entrevista al gerente y contador como también un análisis documental, donde se aplicaron los instrumentos que fueron prediseñados y validados.

De la base de datos recopilada por la entrevista realizada se obtiene los siguientes resultados expresados por la variable 1 organización contable a través de sus dimensiones expresando en tablas y gráficos, trabajados en Excel:

Tabla 1

Distribución de frecuencia sobre la primera dimensión: plan de cuentas

	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0.00%
No	4	100.00%
No Aplica	0	0.00%
Total	4	100.00%

Fuente: Elaboración propia – Excel.

Figura 1

Gráfico de barra sobre la primera dimensión: plan de cuentas



Fuente: Elaboración propia - Excel

Interpretación

En la tabla 1 y figura 1, se presenta las respuestas de la primera dimensión. Como se evidencia el 0.00% de la unidad de análisis indicaron la alternativa Si, 100.00% de la unidad de análisis la alternativa No, 0.00% de la unidad de análisis la alternativa No Aplica. La respuesta predominante es No cuenta con un plan contable detallado específicamente al giro de negocio de la empresa y por ende tampoco cuenta con su manual de aplicación.

Tabla 2

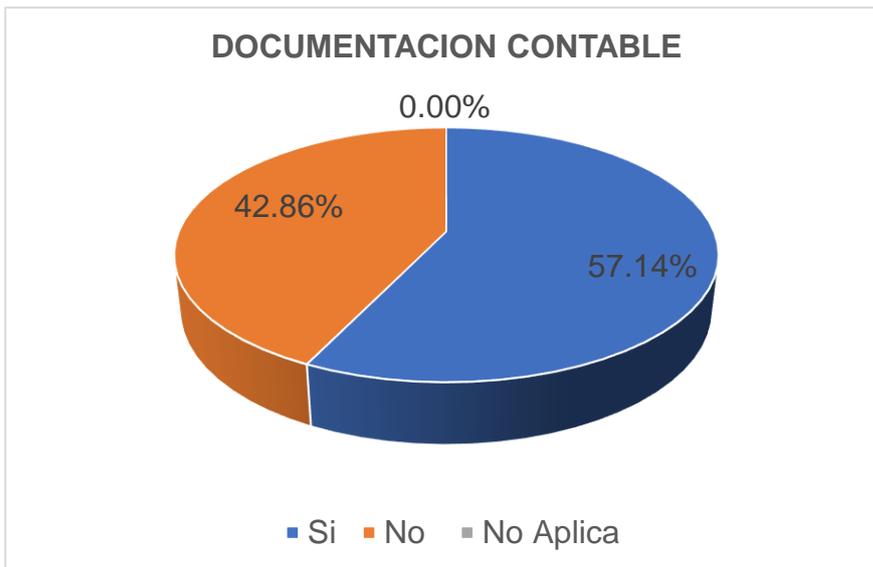
Distribución de frecuencia sobre la segunda dimensión: documentación contable

	Frecuencia	Porcentaje
Si	8	57.14%
No	6	42.86%
No Aplica	0	0.00%
Total	14	100.00%

Fuente: Elaboración propia – Excel.

Figura 2

Gráfico de barra sobre la segunda dimensión: documentación contable



Fuente: Elaboración propia – Excel.

Interpretación

En la tabla 2 y figura 2, se presenta las respuestas de la segunda dimensión. Como se evidencia el 57.14% de la unidad de análisis indicaron la alternativa Si, 42.86% de la unidad de análisis la alternativa No, 0.00% de la unidad de análisis la alternativa No Aplica. La respuesta predominante es Si realiza una revisión, control, registro y archivamiento de la documentación contable, pero no cuentan con documentos o formatos prediseñados de manejo interno.

Tabla 3

Distribución de frecuencia sobre la tercera dimensión: libros de contabilidad

	Frecuencia	Porcentaje
Si	11	91.67%
No	1	8.33%
No Aplica	0	0.00%
Total	12	100.00%

Fuente: Elaboración propia – Excel.

Figura 3

Gráfico de barra sobre la tercera dimensión: libros de contabilidad



Fuente: Elaboración propia – Excel.

Interpretación

En la tabla 3 y figura 3, se presenta las respuestas de la tercera dimensión. Como se evidencia el 91.67% de la unidad de análisis indicaron la alternativa Si, 8.33% de la unidad de análisis la alternativa No, 0.00% de la unidad de análisis la alternativa No Aplica. La respuesta predominante es Si cuenta con todos los libros principales y auxiliares al día, el llevado es de forma manual que favorece el llevado de la información contable.

Tabla 4

Distribución de frecuencia sobre la cuarta dimensión: Estados Financieros

	Frecuencia	Porcentaje
Si	7	87.50%
No	1	12.50%
No Aplica	0	0.00%
Total	8	100.00%

Fuente: Elaboración propia – Excel.

Figura 4

Gráfico de barra sobre la cuarta dimensión: Estados Financieros



Fuente: Elaboración propia – Excel.

Interpretación

En la tabla 4 y figura 4, se presenta las respuestas de la cuarta dimensión. Como se evidencia el 87.50% de la unidad de análisis indicaron la alternativa Si, 12.50% de la unidad de análisis la alternativa No, 0.00% de la unidad de análisis la alternativa No Aplica. La respuesta predominante es Si es confiable los estados financieros, que es elaborado de acuerdo a las NIIF y ayuda a la toma de decisiones.

Tabla 5

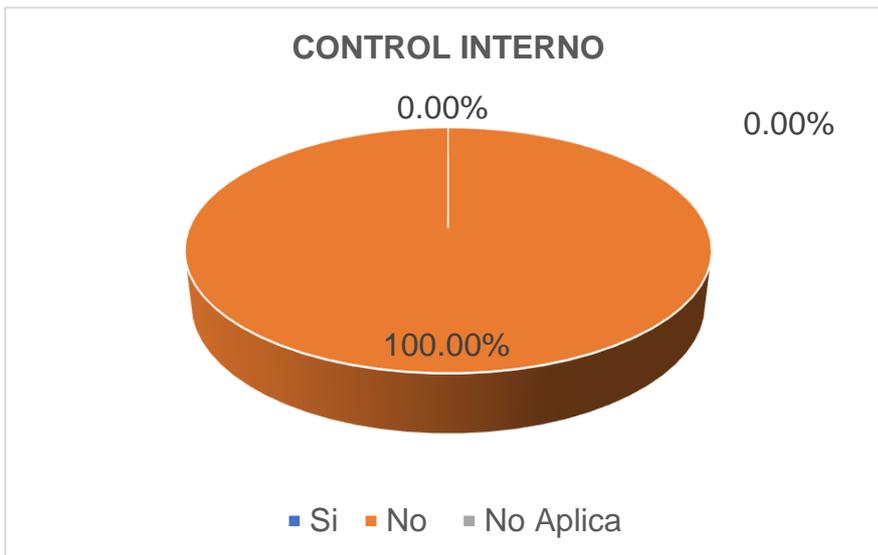
Distribución de frecuencia sobre la quinta dimensión: control interno

	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0.00%
No	8	100.00%
No Aplica	0	0.00%
Total	8	100.00%

Fuente: Elaboración propia – Excel.

Figura 5

Gráfico de barra sobre la quinta dimensión: control interno



Fuente: Elaboración propia – Excel.

Interpretación

En la tabla 5 y figura 5, se presenta las respuestas de la quinta dimensión. Como se evidencia el 0.00% de la unidad de análisis indicaron la alternativa Si, 100.00% de la unidad de análisis la alternativa No, 0.00% de la unidad de análisis la alternativa No Aplica. La respuesta predominante es No cuenta con un control interno, con una matriz de segregación de funciones, manual de procedimientos, manual de políticas contables.

Ahora paso a describir la organización contable de la empresa CIMODISS PERÚ S.A.C según los resultados obtenidos expresados anteriormente en tablas y figuras según sus dimensiones.

Según la dimensión 1. Plan de cuentas contable; se describe que no cuenta con un plan y manual de cuentas específicamente a detalle de acuerdo al giro de negocios de la empresa Cimodiss Perú S.A.C, la contabilidad llevada de manera externa solo aplica de acuerdo al plan contable establecido por el MEF. Para la dimensión 2. Documentación Contable; se describe que entre sus documentos internos se observa desorden y falta de control, solo maneja en formato la cotización. En cuanto a la documentación externa, ninguna factura tiene constancia de pago debidamente archivado y sustentado. Para la dimensión 3 Libros de Contabilidad; se describe que el contador tiene software contable (CONCAR) de manera externa mas no Cimodiss Perú S.A.C, la empresa tiene todos los libros principales y auxiliares obligados según el régimen en que se encuentra, son llevados de manera manual, que se encuentran al día y consideran que ello les favorece. Para la dimensión 4. Estados Financieros; se describe que los estados financieros son presentados oportunamente ante la SUNAT, pero no está plasmado a detalle en el libro de actas por ende no cumpliría con la reunión de la junta general obligatoria establecido por la ley general de sociedades. Y para el indicador 5. Control Interno; No cuentan con un control interno; no tiene una matriz de segregación de funciones, un manual de procedimientos, un manual de políticas contables. Es por ello que se evidencia deficiencia en cuanto a cómo actuar ante responsabilidades designadas.

De la base de datos recopilada por la entrevista realizada se obtiene los siguientes resultados expresados por la variable 2 organización tributaria a través de sus dimensiones expresando en tablas y gráficos, trabajados en Excel:

Tabla 6

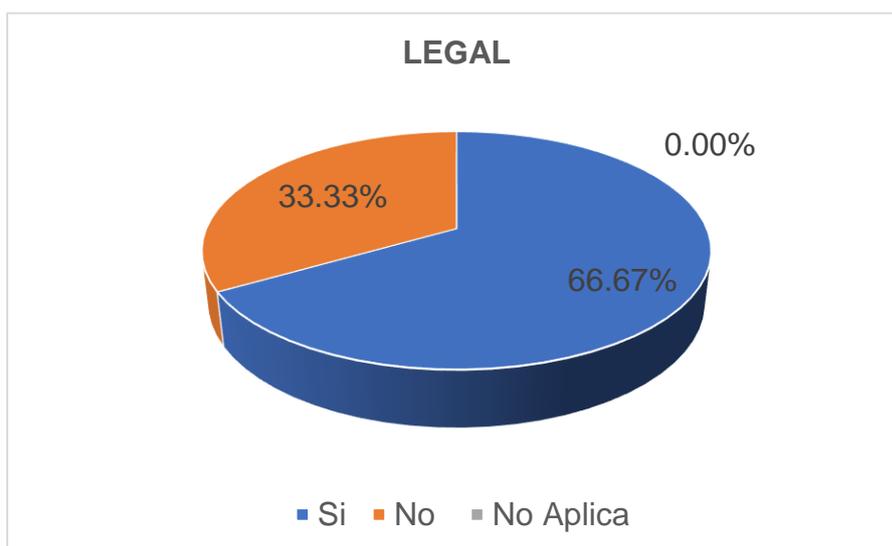
Distribución de frecuencia sobre la primera dimensión: legal

	Frecuencia	Porcentaje
Si	4	66.67%
No	2	33.33%
No Aplica	0	0.00%
Total	6	100.00%

Fuente: Elaboración propia

Figura 6

Gráfico de barra sobre la primera dimensión: legal



Fuente: Elaboración propia - Excel

Interpretación

En la tabla 6 y figura 6, se presenta las respuestas de la primera dimensión. Como se evidencia el 66.67% de la unidad de análisis indicaron la alternativa Si, 33.33% de la unidad de análisis la alternativa No, 0.00% de la unidad de análisis la alternativa No Aplica. La respuesta predominante es Si realiza actividades de acuerdo a su constitución y consideran que el régimen mype es el adecuado para la empresa.

Tabla 7

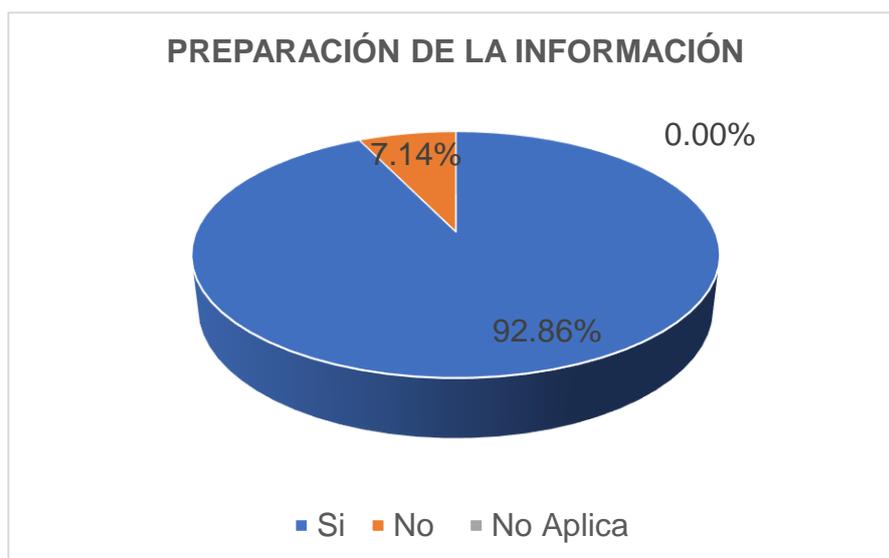
Distribución de frecuencia sobre la segunda dimensión: preparación de la información

	Frecuencia	Porcentaje
Si	13	92.86%
No	1	7.14%
No Aplica	0	0.00%
Total	14	100.00%

Fuente: Elaboración propia

Figura 7

Gráfico de barra sobre la segunda dimensión: preparación de la información



Fuente: Elaboración propia - Excel

Interpretación

En la tabla 7 y figura 7, se presenta las respuestas de la segunda dimensión. Como se evidencia el 92.86% de la unidad de análisis indicaron la alternativa Si, 7.14% de la unidad de análisis la alternativa No, 0.00% de la unidad de análisis la alternativa No Aplica. La respuesta predominante es Si realiza un control y seguimiento de la preparación de la información y declaraciones.

Tabla 8

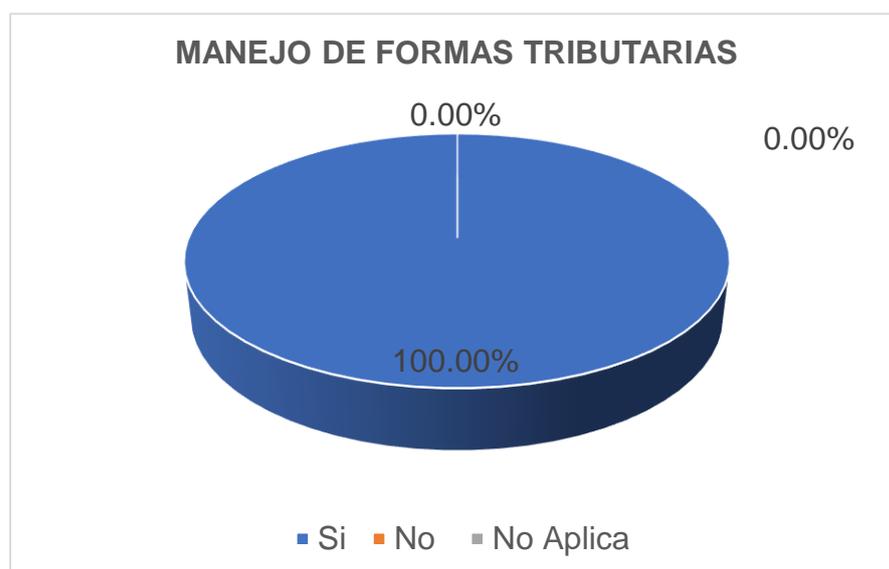
Distribución de frecuencia sobre la tercera dimensión: formas tributarias

	Frecuencia	Porcentaje
Si	8	100.00%
No	0	0.00%
No Aplica	0	0.00%
Total	8	100.00%

Fuente: Elaboración propia

Figura 8

Gráfico de barra sobre la tercera dimensión: formas tributarias



Fuente: Elaboración propia - Excel

Interpretación

En la tabla 8 y figura 8, se presenta las respuestas de la tercera dimensión. Como se evidencia el 100.00% de la unidad de análisis indicaron la alternativa Si, 0.00% de la unidad de análisis la alternativa No, 0.00% de la unidad de análisis la alternativa No Aplica. La respuesta predominante es Si cumple con las formas tributarias y con sus obligaciones como contribuyente.

Ahora paso a describir la organización tributaria de la empresa CIMODISS PERÚ S.A.C según los resultados obtenidos según sus dimensiones.

Para la dimensión 1. Legal; la empresa Cimodiss Perú S.A.C desarrolla actividades de acuerdo a su constitución, pero no cuenta con trabajadores formalmente contratados (tiene personal por recibo de honorarios o solo de palabra). La empresa se encuentra en el régimen adecuado, ya que no supera el tope establecido en el régimen mype tributario. Para la dimensión 2. preparación de la Información; la empresa realiza un seguimiento en cuanto a la liquidación de impuestos, conoce los tributos a los que esta afecto, cumplen con las declaraciones según el cronograma establecido por SUNAT y con los pagos de sus obligaciones, también con las multas ocasionadas por una rectificación de pdt. Y para la dimensión 3. formas tributarias; la empresa conoce las facilidades de pago y rebaja en caso de multas que dispone para cumplir con sus obligaciones tributarias, no cumple con el control y cumplimiento de bancarización ya que se detectó que al menos tres facturas no tienen su constancia de pago debidamente archivado y estos son: la factura F003-050850, F670-012140 y F001-000137. La empresa cuenta con todos los libros obligatorios según el régimen en que se encuentra.

Después de realizar la entrevista se contrastó con la documentación. Aplicando técnica del análisis documental se obtiene los siguientes hallazgos expresados en tablas, trabajados en Excel:

Tabla 9*Declaración impuestos pdt del periodo 2020*

	PRESENTACIÓN FUERA DE FECHA	PRESENTACIÓN DE RECTIFICATORIA	FECHA DE VENCIMIENTO	FECHA DE ÚLTIMA PRESENTACIÓN
ENERO	No	No	14/02/2020	13/02/2020
FEBRERO	No	No	13/03/2020	12/03/2020
MARZO	No	No	10/07/2020	07/05/2020
ABRIL	No	No	05/08/2020	12/07/2020
MAYO	No	No	14/08/2020	12/07/2020
JUNIO	No	No	03/09/2020	31/08/2020
JULIO	No	No	14/09/2020	31/08/2020
AGOSTO	No	No	05/10/2020	16/09/2020
SETIEMBRE	No	No	15/10/2020	14/10/2020
OCTUBRE	No	No	13/11/2020	13/11/2020
NOVIEMBRE	No	Si	15/12/2020	04/02/2021
DICIEMBRE	No	Si	15/01/2021	05/10/2021
ANUAL	No	No	25/03/2021	25/03/2021

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

Las declaraciones mensuales (PDT) y estados financieros son elaborados y presentados oportunamente ante la SUNAT, pero en el periodo de noviembre se realizó rectificatoria debido a que había declarado en 0 pero si tenía movimiento y en el periodo diciembre también se hizo la rectificación por consignar más ventas.

Tabla 10

Base de datos de libros contables 2020

LIBROS MANUALES	N° DE LIBRO	FECHA DE LEGALIZACIÓN	PRESENTA ATRASO											
			ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SET	OCT	NOV	DIC
Libro de Actas	1	28-05-13	No	No	No	No	No	No	No	No	No	No	No	No
Libro matrícula de Acciones	1	28-05-13	No	No	No	No	No	No	No	No	No	No	No	No
		28-05-13												
Libro de Ventas	2	05-07-21	No	No	No	No	No	No	No	No	No	No	No	No
		28-05-13												
Libro de Compras	2	05-07-21	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si
Libro Diario	1	28-05-13	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si
Libro Mayor	1	28-05-13	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si
Libro de Inventarios y Balances	1	28-05-13	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si
Libro Caja y Bancos - Detalle de los movimientos del efectivo	1	28-05-13	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si
Libro Caja y Bancos - Detalle de los movimientos de la Cuenta Corriente	1	28-05-13	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si
Registro de Inventario Permanente Valorizado	0													
Registro de activos fijos	0													

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

En cuanto a sus libros; si cuenta con el libro de actas, que fue legalizado el 28 de mayo del 2013, contiene el acta en el libro por la venta de acciones a otro socio, pero no los estados financieros que es obligatorio de forma anual. Si cuenta con el libro matrícula de acciones que tiene como legalización la misma fecha, si cuenta con el libro de ventas (N°1 legalizado el 28 de mayo del 2013, N°2 legalizado 5 de julio del 2021), se encuentra al día, mientras que el libro de compras (N°1 legalizado el 28 de mayo del 2013, N°2 legalizado 5 de julio del 2021) se encuentra con atraso, si cuenta con el libro diario (N°1 legalizado el 28 de mayo del 2013) se encuentra con atraso, si cuenta con el libro mayor (N°1 legalizado el 28 de mayo del 2013) se encuentra con atraso, si cuenta con el libro inventario y balances (N°1 legalizado el 28 de mayo del 2013) se encuentra con atraso.

Según la entrevista y análisis de los libros, se puede decir que los registros son llevados en borrador (Excel) mas no plasmados al día en los libros contables manuales.

El libro de compras, libro diario, libro inventario y balances, libro caja y bancos se encuentran en atraso, además el llenado del libro de actas no está siendo manejado de manera correcta.

Tabla 11

Comprobantes de pago sin bancarización estando obligados en el periodo 2020

Fecha	Tipo	Serie	Número	RUC	RAZÓN SOCIAL	TOTAL
13/12/2019	01	F003	050850	20102562322	ELEODORO QUIROGA RAMOS SAC TIENDA DEL MEJORAMIENTO DEL	7,013.04
17/07/2020	01	F670	012140	20112273922	HOGAR S.A	11,931.15
12/08/2020	01	F001	000137	20519093724	FAGA MOTORS S.A	40,060.20

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

Los comprobantes de pago (documentación externa) se encuentran ordenados y archivados, pero ninguna se encuentra con su constancia de pago, cuando por lo menos tres facturas sobrepasan el límite (S/ 3,500.00 en el 2020) establecido a bancarizarse, las facturas son: F003-050850 con un importe de S/ 7,013.04, F670-012140 con un importe de S/ 11,931.15 y la factura F001-000137 con un importe de S/ 40,060.20.

Tabla 12*Base de datos de los pagos de tributos y multas del 2020*

TRIBUTOS	CÓDIGO	CUMPLE CON LOS PAGOS DE TRIBUTOS Y/O MULTAS SI CORRESPONDE											
		ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SET	OCT	NOV	DIC
Igv	1011	Crédito Fiscal	Crédito Fiscal	Crédito Fiscal	Crédito Fiscal	Crédito Fiscal	Crédito Fiscal	Crédito Fiscal	Crédito Fiscal	Crédito Fiscal	Crédito Fiscal	Crédito Fiscal	Crédito Fiscal
RENTA - RÉGIMEN MYPE TRIBUTARIO	3121	Si	Movimiento	Movimiento	Movimiento	Si	Crédito Fiscal	Crédito Fiscal	Si	Si	Si	Si	Si
SNP - LEY 19990	5310	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	5210	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si
CIFR.DAT.FALSOS		No	No	No	No	No	No	No	No	No	No	No	No
DET.DEUDA TRIB IGV	6091	Corresponde	Corresponde	Corresponde	Corresponde	Corresponde	Corresponde	Corresponde	Corresponde	Corresponde	Corresponde	Si	Corresponde
CIFR.DAT.FALSOS		No	No	No	No	No	No	No	No	No	No	No	No
DET.DEUDA TRIB RENTA	6091	Corresponde	Corresponde	Corresponde	Corresponde	Corresponde	Corresponde	Corresponde	Corresponde	Corresponde	Corresponde	Si	Corresponde

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

Los tributos son pagados cuando corresponde, como también fue pagada la multa por datos falsos, originada en el periodo de noviembre por haber declarado en 0 cuando si tenía movimiento tanto en ventas como compras.

De acuerdo al Objetivo Específico 2: Desarrollar la propuesta de un sistema de organización contable y tributaria de la empresa Cimodiss Perú S.A.C. en Lima Metropolitana, en el año 2020. Según los resultados obtenidos se explica y detalla los procesos de su constitución, el régimen en que se encuentra y los libros contables. Se muestra los formularios que se utiliza. Se elabora y muestra los documentos internos y externos que deben utilizarse en las diferentes operaciones que se generan dentro de la empresa. Se elabora un plan y manual de cuentas de acuerdo a las necesidades y requerimientos de la empresa que permita identificar a detalle las transacciones que se desarrollan en la empresa. Desarrollar el proceso contable de la organización, hasta la obtención de los estados financieros, que conlleven a una adecuada toma de decisión para beneficio de la empresa que será detallado más en el objetivo específico 3.

De acuerdo al Objetivo Específico 3: Propuesta de un sistema de organización contable y tributaria de la empresa Cimodiss Perú S.A.C. en Lima Metropolitana, en el año 2020. Se explica y detalla a continuación:

PROPUESTA

1. Datos generales

Empresa: CIMODISS PERU S.A.C

Dirección: Avenida Inca Garcilaso de la Vega 911 interior 204.

Teléfono: 950551695

Giro de negocio: Construcción y servicios

Equipo directivo: Gerente General

2. Descripción de la propuesta

Según la investigación realizada sobre la organización contable y tributaria de su empresa CIMODISS PERU S.A.C se identificaron deficiencias en la organización de la empresa; es por ello que se explica y detalla los procesos de su constitución

y el régimen en que se encuentra, los libros contables y formularios que debe utilizar según el régimen en que se encuentra. Se desarrolla el proceso contable; se elabora los documentos internos y externos que deben utilizarse en las diferentes operaciones que se generan dentro de la empresa. Se elabora un plan y manual de cuentas de acuerdo a las necesidades y requerimientos de la empresa que permita identificar a detalle las transacciones que se desarrollan en la empresa, para desarrollar los procesos hasta la obtención de los estados financieros.

Constitución de la empresa CIMODISS PERU S.A.C

La Ley General de Sociedades N° 26887 (2021), establece que una S.A.C. puede hacerse con un mínimo de 2 socios y un máximo de 20 socios, quienes pueden ser personas naturales o jurídicas. Los pasos son las siguientes:

1. Reserva de nombre a través de la SUNARP. Esta retención no permite que nadie use el nombre que desea para esta futura empresa durante 30 días. Asimismo, adicionalmente se debe registrar de 2 a 4 nombres o denominaciones adicionales, que servirán como segunda opción, en el orden indicado (Superintendencia Nacional de los Registros Públicos, 2018).
2. Elaboración de la Minuta de constitución, contiene el pacto social y el estatuto de la sociedad, que debe ser presentado ante notario para que se eleve a escritura pública. Como también la Declaración jurada que detalla los aportes en bienes. (SUNARP, 2018).
3. Luego de realizar el pago y de acuerdo al plazo establecido por la notaría, informa a la empresa que ya ha sido inscrita en el registro de personas jurídicas y otorga el testimonio de la empresa (SUNARP, 2018).
4. Obtener el RUC, trámite gratuito que debe realizar el representante de la empresa aportando este documento: testimonio, Copia literal de la empresa, DNI vigente del representante legal de la empresa, recibo de luz, agua, teléfono u otros servicios. Luego obtendrá el formulario de activación de RUC y su clave SOL correspondiente (SUNARP, 2018).

Regímenes Tributarios

Son las categorías bajo las cuales una Persona Natural o Persona Jurídica que posee o va a iniciar un negocio debe estar registrada en la SUNAT, es quien establece la manera en la que se pagan los impuestos y los niveles de pagos de los mismos, dependiendo del tipo y el tamaño del negocio. En el Perú existe cuatro regímenes tributarios, que son: Nuevo Régimen Único Simplificado (NRUS), Régimen Especial de Impuesto a la Renta (RER), Régimen MYPE Tributario (RMT) y Régimen General (RG), según SUNAT (2016).

La empresa Cimodiss Perú S.A.C se encuentra en el régimen mype tributario está dirigido a las Micro y Pequeñas empresas, que generen rentas de Tercera Categoría y cuyos ingresos netos no superen 1700 UIT en el año (SUNAT, 2016).

Los libros contables y formularios

La empresa Cimodiss Perú S.A.C lleva sus libros de manera manual, los libros son adquiridos y legalizados antes de usarlos, estos son:

- Libro de Actas, es en la que constan todos los acuerdos tomados en la asamblea, expresando la fecha y los asistentes a la asamblea, votos y demás datos para dar una comprensión exacta de los acuerdos tomados, autorizada con la firma del gerente, director o ejecutivo responsable de la administración de la sociedad o determinada en el estatuto o sobre la cual se rige (Código de comercio, 1902).
- Libro Matricula de Acciones, es donde se registra las transferencias o acuerdos entre accionistas o terceros sobre las acciones de una entidad (Kohler, 2009).
- El libro de ventas e ingresos es donde una empresa registra todas las transacciones comerciales correspondientes a ingresos y ventas en orden cronológico, con sus respectivas facturas (Kohler, 2009).
- Libro de Compras, es donde se registran las adquisiciones de bienes o servicios realizadas por la empresa.

- Libro Diario, es en el que se registran todas las operaciones que se realizan de forma diaria y cronológica en la empresa (Kohler, 2009).
- Libro Mayor, es donde se resume los movimientos de cada una de las cuentas del libro diario, muestra un saldo por cada cuenta o si estas se encuentran saldadas (Kohler, 2009).
- Libro de Inventarios y Balances, es donde se anota una vez al año el inventario de la empresa, donde incluye los bienes, derechos, obligaciones y patrimonio, (Código de comercio, 1902).
- Libro Caja y Bancos - Detalle de los movimientos del efectivo, es donde se anota las entradas y salidas de efectivo de un negocio (Kohler, 2009).
- Libro Caja y Bancos - Detalle de los movimientos de la Cuenta Corriente, es donde se anota todas las operaciones que se realizan con el banco o bancos con los que trabaja la empresa (Kohler, 2009).

Los formularios que utiliza la empresa Cimodiss Perú S.A.C son:

- PDT 621
- PDT 601
- Formulario 710

Los trámites, imágenes de las hojas legalizadas de los libros correspondientes y formularios se encuentra en el anexo 9, 10 y 11 respectivamente:

Ahora el proceso contable, también conocido como ciclo contable, es el proceso ordenado y sistemático de registros de las operaciones realizadas en una empresa, para lo cual se determina un procedimiento, que inicia con la recepción de los documentos, posteriormente, se registra en los libros de contabilidad, y esta información contable se verá reflejada en los estados financieros (Latorre, 2013).

Se se elaboró los documentos internos y externos (ver anexo 12), se elaboró un plan y manual de cuentas (ver anexo 13 y 14), se desarrolló un caso propuesto hasta la obtención de los estados financieros lo cual se encuentra en el anexo 15.

V. DISCUSIÓN:

Según el análisis de la información obtenida se ha podido identificar que la empresa Cimodiss Perú S.A.C no cuenta con una organización contable y tributaria, es por ello que se propone un sistema que le permita tener un registro y control en todas las áreas y operaciones de la entidad. La empresa carece de una estructura organizativa; ocasionando deficiencias en la empresa, como también en los registros de las operaciones y ocasionando errores, multas con la SUNAT.

Así mismo concuerda con lo expresado por Chalán (2019), que sostiene que realiza la implementación de una organización contable debido a que se encontraron deficiencias en la empresa investigada.

También estos resultados obtenidos, contrastan con la investigación realizada por Pereda (2012), quien logró evidenciar que la entidad no cuenta con un sistema de organización contable y tributario adecuado, lo que impide determinar su situación real; sus obligaciones con los organismos de control, y por ende la toma de decisiones oportunas.

Además, con lo expresado en la investigación realizado por Abad (2016), que nos dice que no se conoce con exactitud la situación económica real de la empresa, creando desorientación en cuanto a la toma de decisiones y propone mejorar con los aspectos encontrados deficientes.

Y también con lo expresado por Vásquez y Vega (2015), quien señala que la técnica de organización contable en la compañía está repercutiendo de mala manera a la empresa, tanto en la parte tributaria como en la financiera y los Estados Financieros no refleja los hechos económicos reales de la empresa.

La contabilidad es llevada en libros manuales la cual se encuentran en atraso, ello no favorece al llevado de la información contable debido a que nos encontramos en la era de la tecnología y un software contable o Excel facilita a que el registro de las diferentes operaciones se realice en un menor tiempo, el de realizar en un sistema y luego transcribirlo no ayuda a tener la información de manera oportuna

en los libros ante una posible fiscalización, y ello ocasiona multas, además que actualmente la administración nos proporciona otra forma de llevado como es el de los libros computarizados o también libros electrónicos. En cuanto a su documentación no se encuentran debidamente archivadas con sus constancias de pago, y que también es una deficiencia para el registro del libro caja y bancos.

Ello también coincide con lo mencionado por Pereda (2012), que nos dice que los registros contables de forma manual es uno de los principales defectos del sistema contable actual de la empresa, lo que conduce a la falta e inadecuación de los informes contables y falta de seguridad de los informes contables.

Y también con Vásquez y Vega (2015) quienes expresan que los registros son deficientes, la determinación de impuestos no es transparente, lo cual ha traído como resultado la generación de multas y sanciones.

También se evidencia que la empresa Cimodiss Perú S.A.C no cuenta con manuales que le permitan tener una guía o un documento de apoyo para realizar las diferentes operaciones que se llevan a cabo diariamente, como también no cuenta con documentos internos que les permita tener un sustento de las operaciones.

Así mismo concuerda con la investigación realizada por Castillo (2015), quien también detectó la inexistencia de manuales organizativos en la empresa.

También concuerda con la investigación realizada por Borja (2011), no existe un escrito que mencione las responsabilidades y funciones de los trabajadores de manera que genera la duplicación de procesos, no existe sistemas integrados, existe falta de control.

Y con lo expresado en la investigación por Pereda (2012), los documentos son simples y no están acorde al control óptimo para sustentar los procesos de organización contable y tributario como también no utiliza documentos internos que les permita sustentar las operaciones.

Según la investigación realizada y encontrarse deficiencias y vacíos se explicó y detalló los procesos de su constitución y el régimen en que se encuentra, los libros contables y formularios que debe utilizar según el régimen en que se encuentra la empresa. Se elaboró los documentos internos y externos que deben utilizarse en las diferentes operaciones que se generan dentro de la empresa. Se diseñó un plan y manual de cuentas de acuerdo a las necesidades y requerimientos de la empresa que permita identificar a detalle las transacciones que se desarrollan en la empresa. Se desarrolló el proceso contable de la organización, hasta la obtención de los estados financieros.

Así mismo concuerda con lo expresado por Chalán (2019), quien diseñó un plan y manual de cuentas acorde a las necesidades y naturaleza de la empresa que contribuyeron a realizar el adecuado registro de las actividades económicas. Se ejecutó el proceso contable, hasta la obtención de los estados financieros, Se determinaron los procedimientos tributarios que debe seguir la empresa, para cumplir con los deberes y obligaciones que están establecidos por el sistema de rentas internas.

También concuerda con lo expresado por Borja (2011) quien propone un sistema contable, una planificación estratégica para la empresa, un manual de procedimientos y responsabilidades según los cargos del personal de la organización.

También concuerda con Castillo (2015) quien propone una estructura organizacional en las áreas de administración y contabilidad de la empresa.

VI. CONCLUSIONES:

1. Se propuso a Cimodiss Perú SAC un sistema de organización contable y tributaria que le permita dar seguimiento a las operaciones que realiza la empresa, reducir errores o multas y obtener información veraz y oportuna para la toma de decisiones.

2. La empresa Cimodiss Perú S.A.C; no tiene una organización contable y tributaria, carece de un catálogo y manual de cuentas a detalle de acuerdo al giro de negocio de la empresa. Sus documentos se encuentran en desorden y no se encuentra debidamente archivados con las constancias de entrada o salida de dinero, no cuenta con formatos de documentación interna.

La contabilidad es llevada en libros manuales la cual se encuentra en atraso, el libro de actas no plasma los estados financieros anuales obligatorios según la Ley General de Sociedades, carece de una estructura organizativa; ocasionando deficiencias en la empresa, como también en los registros de las operaciones y ocasionando infracciones, multas con la SUNAT.

3. Se explicó y detalló los procesos de su constitución y el régimen en que se encuentra, los libros contables y formularios que debe utilizar según el régimen en que se encuentra la empresa. Se elaboró los documentos internos y externos que deben utilizarse en las diferentes operaciones que se generan dentro de la empresa.

Se diseñó un plan y manual de cuentas de acuerdo a las exigencias y requerimientos de la empresa que permita identificar a detalle las transacciones que se desarrollan en la empresa. Se desarrolló el proceso contable de la organización, hasta la obtención de los estados financieros.

4. La propuesta de un sistema de organización para la empresa Cimodiss Perú S.A.C, logra direccionar de una mejor manera los flujos de información a través de todas las unidades de la organización, que son necesarias para toda empresa.

VII. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda al gerente general quien es el dueño de la empresa Cimodiss Perú S.A.C la implementación de la estructura organizacional propuesta en esta investigación para una mejor gestión y acceso a información oportuna y confiable.
2. Se recomienda al contador externo llevar la Información en el software contable que dispone, que le permitirá tener todos los registros en menor tiempo y al día, que los registros sean llevados de manera computarizada, en hojas sueltas lo cual contribuye a no duplicar el trabajo, es decir a no volver a transcribir los registros a mano. Además, se recomienda que esta propuesta de investigación sea evaluada y, de ser necesario, ajustada según sea debido para mejores resultados y optimización de recursos.
3. Se recomienda al área contable interna a utilizar el plan y manual de cuentas propuesto, el mismo que fue diseñado a nivel de sub divisionaria, para que facilite la identificación y registro de las transacciones que se realizan diariamente en la empresa, a promover la información de forma digital. Se recomienda al área administrativa continuar con la estructura organizativa propuesta. Ya que esto permitirá organizar, registrar administrar y evaluar de forma eficiente las transacciones que se generan en Cimodiss Perú S.A.C y así contar con estados financieros razonables y fidedignos para la toma de decisiones. En cuanto al área tributaria se recomienda tener un mejor control del archivamiento de los comprobantes emitidos y recibidos debidamente sustentados, como también tener en cuenta el calendario de las fechas máximas de declaración al Impuesto, además de identificar los gastos no formalizados ocasionados por la empresa y que no son considerados en la determinación de los impuestos, con la finalidad de pagar lo que corresponde y evitar multa o sanción por parte de la SUNAT.
4. Se recomienda a otros empresarios, que optaron por el llevado de contabilidad de manera externa, donde muchas veces se centralizan solo en la declaración mensual, a evaluar la propuesta de un sistema de organización de este trabajo de investigación que contribuirá a una mejoría en sus empresas.

REFERENCIAS

- Abad, J. (2016). *Organización Contable en la Empresa Comercial Solagri del Cantón Catamayo Periodo enero a junio del 2015*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Loja]. Archivo digital. <http://dspace.unl.edu.ec/jspui/handle/123456789/12569>
- Aguilar, E. (2010). *Sistema de Contratación de Personal*. [Tesis de pregrado, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas]. Archivo digital. https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/273603/E_Aguilar.pdf?sequence=1
- Arias, J. (2020). *Técnicas e instrumentos de investigación científica: Para ciencias administrativas, aplicadas, artísticas, humanas*. Enfoques consulting EIRL.
- Arias-Gómez, J., Villasís-Keever, M. y Miranda, M. (2016, abril-junio). El protocolo de investigación III: la población de estudio. *Revista Alergia México*. 63 (2), 201-206. <https://www.redalyc.org/pdf/4867/486755023011.pdf>
- Arnaldis, P. (2011). *Tratamiento de la documentación contable*. Ediciones Paraninfo S.A
- Baena, G. (2017). *Metodología de la investigación* (3ra ed.). México: Grupo Editorial Patria, S.A. de C.V.
- Baimyrzaeva, M. (2018). *Begginers´guide for applied research process: what is it, and why and how to do it?* University of Central Asia. <https://www.ucentralasia.org/media/ackcdaec/uca-ippa-op4-beginners-guide-for-applied-research-process-eng.pdf>
- Borja, S. (2011). *Diseño de un sistema administrativo, contable y tributario aplicado a la Panadería El Pan Familiar en el sector Conocoto*. [Tesis de pregrado, Universidad Tecnológica Equinoccial]. Archivo digital. <http://repositorio.ute.edu.ec/handle/123456789/4029>
- Cabezas, E., Andrade, D. y Torres, J. (2018). *Introducción a la metodología de la investigación*. Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE

<http://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/15424/1/Introduccion%20a%20la%20Metodologia%20de%20la%20investigacion%20cientifica.pdf>

Castillo, J. (2015). *Propuesta de organización administrativa y contable para la empresa TRANS CARR FRAN´S E.I.R.L, dedicada al servicio de transporte y distribución de mercadería*. [Tesis de pregrado, Universidad San Pedro]. Archivo digital.
http://repositorio.usanpedro.edu.pe/bitstream/handle/USANPEDRO/11500/Tesis_61766.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Chalán, I. (2019). *Organización contable y tributaria a la empresa Ekoprint de la Ciudad de Loja, Periodo octubre-diciembre 2018*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Loja]. Archivo digital.
<https://dspace.unl.edu.ec/jspui/handle/123456789/22035>

Código de comercio. 15 de Febrero de 1902 (Perú)
http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic3_per_codcomercio.pdf

Condori-Ojeda, P. (2020). *Universo, población y muestra*. Curso Taller.
<https://www.aacademica.org/cporfirio/18>

Cumbicos, J. (2011). *El ciclo económico y la recaudación tributaria*. Guayaquil: ESPOL.

Fajardo, M. y Soto, C. (2018). *Gestión Financiera Empresarial*. Ediciones UTMACH.

Feria, H., Martilla, M. y Mantecón, S. (2020). La entrevista y la encuesta: ¿métodos o técnicas de indagación empírica? *Revista Didasc@lia: D&E.*, 11(3), 62-79.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7692391>

Fernández-Pomalaza, W., De la Cruz-Rodríguez, K., Vergara-Durand, C. y Gonzales-Flores, S. (2015, junio) NIC 1: Presentación de estados financieros. *Revista Cuaderno Empresarial* (33-56)

Fierro, A. (2011). *Contabilidad General*. 4ta ed. (p. 86). Ecoe Ediciones.

García, J. (2016). *Metodología de la investigación para Administradores*. Ediciones de la U.

Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. Sexta Ed. México: Ed. McGraw Hill Interamericana.

- Huaire, I. (2019). *Método de investigación*. Material de clase. <https://www.academica.org/edson.jorge.huaire.inacio/35>
- L. Kohler, E. (2009). *Diccionario para contadores*. Limusa. S.A
- Ley General de Sociedades N° 26887. (3 de diciembre de 2021) <https://www.gob.pe/institucion/congreso-de-la-republica/normas-legales/2516154-26887>
- Latorre, K. (2013). *Procesos contables*. Recuperado de <https://es.slideshare.net/katherinelatorre587/procesos-contables>
- Lerma, H. (2016). *Metodología de la investigación: Propuesta, anteproyecto y proyecto*. (Quinta ed.). ECOE Ediciones
- Méndez, H. y Palazón, M. (2015). *Tratamiento de la documentación contable*. Ediciones paraninfo S.A.
- Ministerio de Economía y Finanzas [MEF]. (2019). *Plan contable general empresarial modificado 2019*. https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/pcge/PCGE_2019.pdf
- Muñoz, J. (1982). *La Organización Contable como instrumento Básico en la Eficiencia Administrativa*, Pág. 2
- Otzen, T. y Manterola, C. (2017). Técnicas de muestreo sobre una población a estudio. *International Journal of Morphology*, 35(1), 227–232. <https://doi.org/10.4067/S0717-95022017000100037>
- Padilla, F. (2004). *Catálogo de cuentas como herramienta de aprendizaje contable*. Guadalajara, Jalisco, México.
- Pereda, R. (2012). *Diseño de un sistema de organización contable para mejorar la estructura económica y financiera de la empresa medica SANTA LUCIA SAC*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Trujillo]. Archivo digital. <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/5321>
- Real Academia Española. (2014). *Diccionario de la lengua española* (23a ed.).
- Robbins, S. y Coulter, M. (2018). *Administración 13E*. (Décimo tercera ed.). Pearson.

- Rueda, J. (2022). *Código tributario*. Editorial Edigraber S.A.C.
- Ruiz, G. (2014). El concepto de prestación de servicios y la transferencia de bienes intangibles en la ley del Impuesto General a las Ventas. http://www.ipdt.org/uploads/docs/05_Rev28_GRS.pdf
- Salas, J. (2017). *Sociedades reguladas por la Ley General de Sociedades*. Fondo Editorial Pucp.
- Sánchez, H., Reyes, C. y Mejía, K. (2018). *Manual de términos en investigación científica, tecnológica y humanística*. Universidad Ricardo Palma Departamento de Investigación.
- Superintendencia Nacional de los Registros Públicos [SUNARP]. (2018, 3 de agosto). Constituye tu empresa en seis pasos. Nota de prensa <https://www.sunarp.gob.pe/PRENSA/inicio/file.axd?file=/2018/04082018-2.pdf>
- Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria [SUNAT]. (2016). Orientación. Perú: Sunat: Obtenido de: <https://www.sunat.gob.pe/legislacion/mypelR/dl1269.pdf>
- Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria [SUNAT]. (2018). Orientación. Perú: Sunat: Obtenido de: <http://orientacion.sunat.gob.pe/>.
- Trujillo, C., Naranjo, M., Lomas, K. y Merlo, M. (2019). *Investigación cualitativa*. Universidad Técnica del Norte.
- Vásquez, J. y Vega, K. (2015). *La Incidencia tributaria del sistema de organización contable en la empresa negocios Vega SAC en el año 2014*. [Tesis de pregrado, Universidad privada Antenor Orrego]. Archivo digital. <https://repositorio.upao.edu.pe/handle/20.500.12759/1513>
- Vivanco (2017, Setiembre). Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización. *Universidad y Sociedad*. vol.9 n 3 Cienfuegos. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202017000300038#:~:text=El%20manual%20de%20procedimientos%20es%20

Anexo 1: Matriz de operacionalización de variables

Propuesta de un sistema de organización contable y tributaria en la empresa Cimodiss Perú S.A.C. en el periodo 2020					
Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Organización Contable	Es un elemento esencial en cualquier empresa para identificar, coordinar y controlar los eventos u operaciones registrados con el fin de establecer un método para regular el comportamiento para una mayor eficiencia, según Muñoz (1982).	La variable organización contable, se va descomponer según sus dimensiones 1) Plan de cuentas contable, 2) Documentación Contable, 3) Libros de Contabilidad , 4) Estados Financieros, 5) Control Interno.	Plan de cuentas	Catálogo de cuentas	Nominal • Si 1 • No 2 • No aplica 3
				Manual de aplicación de cuentas	
			Documentación Contable	Interna	
				Externa	
			Libros de Contabilidad	Libros Principales	
				Libros Auxiliares	
			Estados Financieros	Estado de Situación Financiera	
				Estado de Resultados	
				Estado de Flujo de Efectivo	
				Estado de Cambios en el Patrimonio Neto	
			Control Interno	Segregación de Funciones	
				Manual de procedimientos	
				Manual de control interno	
Manual de políticas contables					
Organización Tributaria	Es el diseño orientado para la aplicación y cumplimiento del impuesto que no es estático, y su Afectación está ligada a los hechos económicos efectuados por los empresarios, según Cumbicos (2011).	La variable organización tributaria, se va descomponer según sus dimensiones 1) Legal, 2) Preparación de la Información, 3) Manejo de Formas Tributarias.	Legal.	Constitución de empresa	
				Licencia de funcionamiento	
				Contratación de personal	
				Permisos especiales	
			Preparación de la Información.	Liquidación de impuestos	
				Declaraciones tributarias	
				Pagos de impuestos	
				Estados Financieros	
			Formas Tributarias.	Planificación	
				Régimen	
				Normas tributarias	
				Procedimientos de control	

Anexo 2: Matriz de consistencia

Propuesta de un sistema de organización contable y tributaria en la empresa Cimodiss Perú S.A.C. en el periodo 2020			
PROBLEMAS	OBJETIVOS	VARIABLES Y DIMENSIONES	METODOLOGÍA
<p>P. GENERAL</p> <p>¿Qué sistema de Organización contable y tributaria se debe proponer en la empresa Cimodiss Perú S.A.C. en Lima Metropolitana, en el año 2020?</p> <p>P. ESPECÍFICOS</p> <p>1). ¿Cómo es la organización contable y tributaria de la empresa Cimodiss Perú S.A.C en Lima Metropolitana, en el año 2020?</p> <p>2). ¿Qué sistema de organización contable y tributaria se debe implementar en la empresa Cimodiss Perú S.A.C. en Lima Metropolitana, en el año 2020?</p> <p>3). ¿Cuál es el sistema de organización contable y tributaria que se debe implementar en la empresa Cimodiss Perú S.A.C. en Lima Metropolitana, en el año 2020?</p>	<p>O. GENERAL</p> <p>Proponer un sistema de Organización contable y tributaria en la empresa Cimodiss Perú S.A.C en Lima Metropolitana, en el año 2020.</p> <p>O. ESPECÍFICOS</p> <p>1). Describir la organización Contable y tributaria de la empresa Cimodiss Perú S.A.C en Lima Metropolitana, en el año 2020.</p> <p>2). Desarrollar la propuesta de un sistema de organización contable y tributaria de la empresa Cimodiss Perú S.A.C. en Lima Metropolitana, en el año 2020.</p> <p>3). Propuesta de un sistema de organización contable y tributaria de la empresa Cimodiss Perú S.A.C. en Lima Metropolitana, en el año 2020.</p>	<p>VARIABLE 1</p> <p>Organización Contable</p> <p>DIMENSIONES:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Plan de cuentas contable -Documentación Contable, -Libros de Contabilidad, -Estados Financieros, -Control Interno. <p>VARIABLE 2</p> <p>Organización Tributaria</p> <p>DIMENSIONES:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Legal -Preparación de la Información. -Formas Tributarias. 	<p>TIPO DE INVESTIGACIÓN:</p> <p>Aplicada</p> <p>DISEÑO DE INVESTIGACIÓN:</p> <p>No experimental de carácter transversal explicativo propositivo con enfoque cuantitativo.</p> <p>POBLACIÓN:</p> <p>Son los trabajadores de la empresa Cimodiss Perú S.A.C. en ello se incluyeron solamente al área contable, administrativa y la documentación contable administrativa.</p> <p>MUESTRA:</p> <p>El área contable (contador) y gerencia de la empresa Cimodiss Perú S.A.C. como también algunos elementos como son los Estados financieros del 2020, Pdt mensuales del mismo año, registros contables y otros documentos internos.</p> <p>MUESTREO:</p> <p>No aleatorio</p> <p>TÉCNICAS:</p> <p>Entrevista y análisis documental</p> <p>INSTRUMENTOS:</p> <p>Guía de entrevista para las variables y ficha de investigación.</p>

Anexo 3: Instrumento de recolección de datos, Guía de entrevista

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

GUÍA DE ENTREVISTA DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN DENOMINADO

“Propuesta de un sistema de organización contable y tributaria en la empresa Cimodiss Peru S.A.C. en el periodo 2020”

INTRODUCCIÓN:
La presente entrevista es un instrumento de uso académico para la investigación titulada “Propuesta de un sistema de organización contable y tributaria en la empresa Cimodiss Peru S.A.C. en el periodo 2020” . Compuesta por 36 enunciados y las respuestas son de carácter académico.
INSTRUCCIONES:
A continuación, lea cada pregunta y responda con veracidad y honestidad, cada una presenta tres alternativas, priorice las preguntas y marque con una (x) la respuesta que Ud. crea conveniente. Teniendo pleno conocimiento que este trabajo forma parte de una investigación el cual será publicado en la web. Así mismo se da por entendido autorización de la publicación de esta información. Por ende, se da con sentimiento informado (x).

Escala Valorativa:		
Si	No	No aplica
1	2	3

V1	Organización Contable .	RESPUESTAS			
		1	2	3	Observaciones
	ITEMS				
	Plan de cuentas				
1	¿La empresa dispone de un catálogo de cuentas específicamente detallado, al giro de negocio?				
2	¿La empresa cuenta con un manual de aplicación de cuentas?				
	Documentación Contable				
3	¿Todos los registros internos tienen una plantilla (formato)?				

4	¿Se lleva un control y registro de las compras, ventas y otros hechos internos realizados?				
5	¿Se realiza adecuadamente el archivamiento y control de todos los comprobantes emitidos y recibidos?				
6	¿Se lleva un control y archivamiento de las constancias y voucher de pagos?				
7	¿Existe una revisión y validación antes del registro de los comprobantes de pago?				
8	¿Considera que la información y documentación digital y en físico es asegurada y resguardada adecuadamente?				
9	¿Realiza de forma habitual copias de seguridad de su documentación?				
	Libros de Contabilidad				
10	¿La empresa cuenta con un sistema o software contable?				
11	¿Considera que los libros manuales favorecen el llevado de la información contable?				
12	¿La empresa cuenta con libros principales de contabilidad (Diario, mayor, inventarios y balances)?				
13	¿La empresa tiene libros auxiliares (ventas, compras, caja, bancos, inventarios, activos fijos)?				
14	¿Se realiza los asientos correspondientes a los comprobantes que están afectos a detracción?				
15	¿La empresa cumple con el llevado de libros (registros al día)?				
	Estados Financieros				
16	¿Los Estados financieros son elaborados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera?				
17	¿Se realiza de manera anual la presentación de los estados financieros a los accionistas?				
18	¿Confías realmente en la información financiera que el área contable le proporciona?				
19	¿Utilizas la información financiera para tomar decisiones y para el control gerencial?				
	Control Interno				
20	¿La empresa cuenta con una matriz de segregación de funciones?				
21	¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos?				

22	¿ La empresa cuenta con un manual de control interno?				
23	¿ La empresa cuenta con un manual de políticas contables?				
V2	Organización Tributaria	RESPUESTAS			
ITEMS		1	2	3	Observaciones
	Legal				
24	¿La empresa desarrolla actividades de acuerdo a su constitución?				
25	¿La empresa cuenta con trabajadores formalmente contratados?				
26	¿Considera que el régimen en el que se encuentra la empresa es la más adecuado?				
	Preparación de la Información				
27	¿Se realiza un control que los comprobantes emitidos y recibidos cumplan con los requisitos mínimos tributarios?				
28	¿La empresa realiza un seguimiento de los procesos contables para la liquidación de impuestos?				
29	¿Se realiza un seguimiento a los comprobantes que están afectos a detracción?				
30	¿Conoce todos los tributos y que tasas a los que esta afecto la empresa?				
31	¿Conoce o a escuchado hablar sobre la liberación de fondos de detracciones?				
32	¿Cumple con las declaraciones según cronograma establecido por SUNAT?				
33	¿Cumple puntualmente con los pagos de sus obligaciones?				
	Formas Tributarias.				
34	¿Conoce las facilidades de pago y rebaja en caso de multas, que dispone para cumplir con sus obligaciones tributarias?				
35	¿Cumple con el control y cumplimiento de la bancarización de los comprobantes?				
36	¿La empresa cuenta con todos los libros obligatorios según el régimen en que se encuentra?				
37	¿Considera usted que se cumple con sus obligaciones como contribuyente, según el código tributario?				
Gracias por completar el cuestionario.					

ANEXO 3: Instrumento de recolección de datos, ficha de observación

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

FICHA DE OBSERVACIÓN DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN **DENOMINADO**

**“Propuesta de un sistema de organización contable y tributaria
en la empresa Cimodiss Peru S.A.C. en el periodo 2020”**

INTRODUCCIÓN:
La presente ficha es un instrumento de uso académico para la investigación titulada “Propuesta de un sistema de organización contable y tributaria en la empresa Cimodiss Peru S.A.C. en el periodo 2020” . Compuesta por 27 enunciados y las respuestas son de carácter académico.
INSTRUCCIONES:
A continuación, cada ítem se observa, identifica y analiza con veracidad y honestidad, cada uno de los documentos, marque con una (x) la respuesta que Ud. crea conveniente. Teniendo pleno conocimiento que este trabajo forma parte de una investigación el cual será publicado en la web. Así mismo se da por entendido autorización de la publicación de esta información. Por ende, se da con sentimiento informado (x).

OBJETIVO: Observar y analizar los documentos contables y tributarios de la empresa.

N°	FICHA	RESPUESTAS		
		SI	NO	OBSERVACIONES
1	Catálogo de cuentas			
2	Manual de aplicación de cuentas			
3	Documentos internos			
4	Comprobantes de pago del 2020			

5	Libro de Actas			
6	Libro Matricula de Acciones			
7	Libro de Ventas			
8	Libro de Compras			
9	Libro Diario			
10	Libro Mayor			
11	Libro de Inventarios y Balances			
12	Libro Caja y Bancos - Detalle de los movimientos del efectivo			
13	Libro Caja y Bancos - Detalle de los movimientos de la Cuenta Corriente			
14	Registro de Inventario Permanente Valorizado – Detalle del Inventario Valorizado			
15	Registro de activos fijos			
16	Estados Financieros 2020			
17	Matriz de segregación de Funciones			
18	Manual de procedimientos			
19	Manual de control interno			
20	Manual de políticas contables			
21	Minuta			
22	Ficha RUC			

23	Voucher o constancias de pago de facturas (Bancarización)			
24	Constancias de depósitos de detracción			
25	Liquidación de impuestos			
26	PDT mensuales del 2020			
27	Constancias de pago de impuestos mensuales del 2020			
28	DJ anual 2020			

ANEXO 4: Validación de instrumentos por juicio de expertos



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a): Mg. CPCC Alberto David Chilcón Llatas

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y, asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede de Ate, taller de tesis sección 316 semestre 2021-2, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador Público.

El título del proyecto de investigación es: "**Propuesta de un sistema de organización contable y tributaria en la empresa Cimodiss Peru S.A.C. en el periodo 2020**" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema Finanzas y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Matriz instrumental
- El instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Rosario Vanesa Condor Espinoza

D.N.I: 75544842



Certificado de validez de contenido del instrumento que mide Organización contable y tributaria.

MD= Muy en desacuerdo

D= desacuerdo

A= Acuerdo

MA= Muy de acuerdo

N.º	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		M D	D	A	M A	M D	D	A	M A	M D	D	A	M A	
	Plan de cuentas													
1	¿La empresa dispone de un catálogo de cuentas específicamente detallado, al giro de negocio?				X				X				X	
2	¿La empresa cuenta con un manual de aplicación de cuentas?				X				X				X	
	Documentación Contable													
3	¿Todos los registros internos tienen una plantilla (formato)?				X				X				X	
4	¿Se lleva un control y registro de las compras, ventas y otros hechos internos realizados?				X				X				X	
5	¿Se realiza adecuadamente el archivamiento y control de todos los comprobantes emitidos y recibidos?				X				X				X	
6	¿Se lleva un control y archivamiento de las constancias y voucher de pagos?				X				X				X	
7	¿Existe una revisión y validación antes del registro de los comprobantes de pago?				X				X				X	
8	¿Considera que la información y documentación digital y en físico es asegurada y resguardada adecuadamente?				X				X				X	
9	¿Realiza de forma habitual copias de seguridad de su documentación?				X				X				X	
	Libros de Contabilidad													
10	¿La empresa cuenta con un sistema o software contable?				X				X				X	



24	¿La empresa desarrolla actividades de acuerdo a su constitución?				X				X				X	
25	¿La empresa cuenta con trabajadores formalmente contratados?				X				X				X	
26	¿Considera que el régimen en el que se encuentra la empresa es la más adecuado?				X				X				X	
	Preparación de la Información													
27	¿Se realiza un control que los comprobantes emitidos y recibidos cumplan con los requisitos mínimos tributarios?				X				X				X	
28	¿La empresa realiza un seguimiento de los procesos contables para la liquidación de impuestos?				X				X				X	
29	¿Se realiza un seguimiento a los comprobantes que están afectos a detracción?				X				X				X	
30	¿Conoce todos los tributos y que tasas a los que esta afecto la empresa?				X				X				X	
31	¿Conoce o a escuchado hablar sobre la liberación de fondos de detracciones?				X				X				X	
32	¿Cumple con las declaraciones según cronograma establecido por SUNAT?				X				X				X	
33	¿Cumple puntualmente con los pagos de sus obligaciones?				X				X				X	
	Manejo de Formas Tributarias.													
34	¿Conoce las facilidades de pago y rebaja en caso de multas, que dispone para cumplir con sus obligaciones tributarias?				X				X				X	
35	¿Cumple con el control y cumplimiento de la bancarización de los comprobantes?				X				X				X	
36	¿La empresa cuenta con todos los libros obligatorios según el régimen en que se encuentra?				X				X				X	
37	¿Considera usted que se cumple con sus obligaciones como contribuyente, según el código tributario?				X				X				X	



Observaciones: _____

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: **Mg. CPCC Alberto David Chilcón Llatas**

DNI: 09601708

Especialidad del validador: **Contabilidad**

N° de años de Experiencia profesional: **15**

Lima 29 de marzo del 2022

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Firma del Experto Informante.

Contabilidad

09601708

Ingrese el número de su Documento de Identidad

Apellidos y Nombres

Ingrese sus Apellidos y Nombres completos



Ingrese el código de la imagen

 BUSCAR

 IMPRIMIR

 LIMPIAR

(**) Si existe alguna observación en tu nombre o DNI haz clic aquí.

Resultado

GRADUADO	GRADO O TÍTULO	INSTITUCIÓN
CHILCON LLATAS, ALBERTO DAVID DNI 09601708	BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS Fecha de diploma: 28/06/2013 Modalidad de estudios: PRESENCIAL Fecha matrícula: Sin información (**) Fecha egreso: Sin información (**)	UNIVERSIDAD ALAS PERUANAS S.A. PERU
CHILCON LLATAS, ALBERTO DAVID DNI 09601708	CONTADOR PUBLICO Fecha de diploma: 20/08/2014 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD ALAS PERUANAS S.A. PERU
CHILCON LLATAS, ALBERTO DAVID DNI 09601708	MAESTRO EN EDUCACIÓN Fecha de diploma: 11/06/18 Modalidad de estudios: PRESENCIAL Fecha matrícula: 18/04/2016 Fecha egreso: 04/11/2017	UNIVERSIDAD PRIVADA CÉSAR VALLEJO PERU

(**) Ante la falta de información, puede presentar su consulta formalmente a través de la mesa de partes virtual en el siguiente enlace <https://enlinea.sunedu.gob.pe/> (<https://enlinea.sunedu.gob.pe/mpv/>)



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a): Mg. Ricardo Guerrero Perez

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y, asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede de Ate, taller de tesis sección 316 semestre 2021-2, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador Público.

El título del proyecto de investigación es: "Propuesta de un sistema de organización contable y tributaria en la empresa Climodisc Peru S.A.C. en el periodo 2020" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema Finanzas y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Matriz instrumental
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Rosario Vanesa Condor Espinoza

D.N.I: 75544842



Certificado de validez de contenido del instrumento que mide Organización contable y tributaria.

MD= Muy en desacuerdo

D= desacuerdo

A= Acuerdo

MA= Muy de acuerdo

N.º	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		M D	D	A	M A	M D	D	A	M A	M D	D	A	M A	
	Plan de cuentas													
1	¿La empresa dispone de un catálogo de cuentas específicamente detallado, al giro de negocio?				X				X				X	
2	¿La empresa cuenta con un manual de aplicación de cuentas?				X				X				X	
	Documentación Contable													
3	¿Todos los registros internos tienen una plantilla (formato)?				X				X				X	
4	¿Se lleva un control y registro de las compras, ventas y otros hechos internos realizados?				X				X				X	
5	¿Se realiza adecuadamente el archivamiento y control de todos los comprobantes emitidos y recibidos?				X				X				X	
6	¿Se lleva un control y archivamiento de las constancias y voucher de pagos?				X				X				X	
7	¿Existe una revisión y validación antes del registro de los comprobantes de pago?				X				X				X	
8	¿Considera que la información y documentación digital y en físico es asegurada y resguardada adecuadamente?				X				X				X	
9	¿Realiza de forma habitual copias de seguridad de su documentación?				X				X				X	
	Libros de Contabilidad													
10	¿La empresa cuenta con un sistema o software contable?				X				X				X	



24	¿La empresa desarrolla actividades de acuerdo a su constitución?			X			X			X
25	¿La empresa cuenta con trabajadores formalmente contratados?			X			X			X
26	¿Considera que el régimen en el que se encuentra la empresa es la más adecuado?			X			X			X
Preparación de la Información										
27	¿Se realiza un control que los comprobantes emitidos y recibidos cumplan con los requisitos mínimos tributarios?			X			X			X
28	¿La empresa realiza un seguimiento de los procesos contables para la liquidación de impuestos?			X			X			X
29	¿Se realiza un seguimiento a los comprobantes que están afectos a detracción?			X			X			X
30	¿Conoce todos los tributos y que tasas a los que esta afecto la empresa?			X			X			X
31	¿Conoce o a escuchado hablar sobre la liberación de fondos de detracciones?			X			X			X
32	¿Cumple con las declaraciones según cronograma establecido por SUNAT?			X			X			X
33	¿Cumple puntualmente con los pagos de sus obligaciones?			X			X			X
Manejo de Formas Tributarias.										
34	¿Conoce las facilidades de pago y rebaja en caso de multas, que dispone para cumplir con sus obligaciones tributarias?			X			X			X
35	¿Cumple con el control y cumplimiento de la bancarización de los comprobantes?			X			X			X
36	¿La empresa cuenta con todos los libros obligatorios según el régimen en que se encuentra?			X			X			X
37	¿Considera usted que se cumple con sus obligaciones como contribuyente, según el código tributario?			X			X			X



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Observaciones: NINGUNA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg:MG.GUERRERO PEREZ RICARDO..... DNI:.....07550976.....

Especialidad del validador:GESTION EMPRESARIAL (FINANZAS Y CONTABILIDAD).....

N° de años de Experiencia profesional:45 AÑOS.....

Lima 31...de...Marzo del 2022

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Firma del Experto Informante.

Especialidad

07550976

Ingrese el número de su Documento de Identidad

Apellidos y Nombres

Ingrese sus Apellidos y Nombres completos.



Ingrese el código de la imagen

 BUSCAR

 IMPRIMIR

 LIMPIAR

(*) Si existe alguna observación en tu nombre o DNI haz clic aquí.

Resultado

GRADUADO	GRADO O TÍTULO	INSTITUCIÓN
GUERRERO PEREZ, RICARDO DNI 07550976	CONTADOR PUBLICO Fecha de diploma: 22/02/1994 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD NACIONAL DE PIURA PERU
GUERRERO PEREZ, RICARDO DNI 07550976	BACHILLER EN CONTABILIDAD Fecha de diploma: 06/11/1975 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (**) Fecha egreso: Sin información (**)	UNIVERSIDAD INCA GARCIASO DE LA VEGA ASOCIACIÓN CIVIL PERU
GUERRERO PEREZ, RICARDO DNI 07550976	MAESTRO EN GESTION EMPRESARIAL Fecha de diploma: 27/08/2009 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (**) Fecha egreso: Sin información (**)	UNIVERSIDAD INCA GARCIASO DE LA VEGA ASOCIACIÓN CIVIL PERU

(**) Ante la falta de información, puede presentar su consulta formalmente a través de la mesa de partes virtual en el siguiente enlace <https://enlinea.sunedu.gob.pe/> (<https://enlinea.sunedu.gob.pe/mprv/>)



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a): Mg. Salazar Quispe Víctor Abel

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y, asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede de Ate, taller de tesis sección 316 semestre 2021-2, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador Público.

El título del proyecto de investigación es: "Propuesta de un sistema de organización contable y tributaria en la empresa Cimodiss Peru S.A.C. en el periodo 2020" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema Finanzas y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Matriz instrumental
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Rosario Vanesa Condor Espinoza

D.N.I: 75544842



Certificado de validez de contenido del instrumento que mide Organización contable y tributaria.

MD= Muy en desacuerdo

D= desacuerdo

A= Acuerdo

MA= Muy de acuerdo

N.º	DIMENSIONES / Items	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		M D	D	A	M A	M D	D	A	M A	M D	D	A	M A	
	Plan de cuentas													
1	¿La empresa dispone de un catálogo de cuentas específicamente detallado, al giro de negocio?			X			X				X			
2	¿La empresa cuenta con un manual de aplicación de cuentas?			X			X				X			
	Documentación Contable													
3	¿Todos los registros internos tienen una plantilla (formato)?			X			X				X			
4	¿Se lleva un control y registro de las compras, ventas y otros hechos internos realizados?			X			X				X			
5	¿Se realiza adecuadamente el archivamiento y control de todos los comprobantes emitidos y recibidos?			X			X				X			
6	¿Se lleva un control y archivamiento de las constancias y voucher de pagos?			X			X				X			
7	¿Existe una revisión y validación antes del registro de los comprobantes de pago?			X			X				X			
8	¿Considera que la información y documentación digital y en físico es asegurada y resguardada adecuadamente?			X			X				X			
9	¿Realiza de forma habitual copias de seguridad de su documentación?			X			X				X			
	Libros de Contabilidad													
10	¿La empresa cuenta con un sistema o software contable?			X			X				X			



11	¿Considera que los libros manuales favorecen el llevado de la información contable?				X															
12	¿La empresa cuenta con libros principales de contabilidad (Diario, mayor, inventarios y balances)?				X															
13	¿La empresa tiene libros auxiliares (ventas, compras, caja, bancos, inventarios, activos fijos)?				X															
14	¿Se realiza los asientos correspondientes a los comprobantes que están afectos a detracción?				X															
15	¿La empresa cumple con el llevado de libros (registros al día)?				X															
Estados Financieros																				
16	¿Los Estados financieros son elaborados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera?				X															
17	¿Se realiza de manera anual la presentación de los estados financieros a los accionistas?				X															
18	¿Confías realmente en la información financiera que el área contable le proporciona?				X															
19	¿Utilizas la información financiera para tomar decisiones y para el control gerencial?				X															
Control Interno																				
20	¿La empresa cuenta con una matriz de segregación de funciones?				X															
21	¿ La empresa cuenta con un manual de procedimientos?				X															
22	¿ La empresa cuenta con un manual de control interno?				X															
23	¿ La empresa cuenta con un manual de políticas contables?				X															
Legal																				



24	¿La empresa desarrolla actividades de acuerdo a su constitución?			X				X					X						
25	¿La empresa cuenta con trabajadores formalmente contratados?			X				X					X						
26	¿Considera que el régimen en el que se encuentra la empresa es la más adecuado?			X				X					X						
	Preparación de la Información																		
27	¿Se realiza un control que los comprobantes emitidos y recibidos cumplan con los requisitos mínimos tributarios?			X				X					X						
28	¿La empresa realiza un seguimiento de los procesos contables para la liquidación de impuestos?			X				X					X						
29	¿Se realiza un seguimiento a los comprobantes que están afectos a detracción?			X				X					X						
30	¿Conoce todos los tributos y que tasas a los que esta afecto la empresa?			X				X					X						
31	¿Conoce o a escuchado hablar sobre la liberación de fondos de deducciones?			X				X					X						
32	¿Cumple con las declaraciones según cronograma establecido por SUNAT?			X				X					X						
33	¿Cumple puntualmente con los pagos de sus obligaciones?			X				X					X						
	Manejo de Formas Tributarias.																		
34	¿Conoce las facilidades de pago y rebaja en caso de multas, que dispone para cumplir con sus obligaciones tributarias?			X				X					X						
35	¿Cumple con el control y cumplimiento de la bancarización de los comprobantes?			X				X					X						
36	¿La empresa cuenta con todos los libros obligatorios según el régimen en que se encuentra?			X				X					X						
37	¿Considera usted que se cumple con sus obligaciones como contribuyente, según el código tributario?			X				X					X						



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Observaciones: _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador Mg. Víctor Abel Salazar Quispe.

DNI: 18039498

Especialidad del validador: **Maestro en Ciencias Económicas con mención en Administración de Negocios. Contador Público Colegiado, especialista en Tributación y finanzas, Docente de Investigación.**

N° de años de Experiencia profesional: 35

28...de 04 del 2022

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Firma del Experto Informante.
Especialidad

18039498

Ingrese el número de su Documento de Identidad

Apellidos y Nombres

Ingrese sus Apellidos y Nombres completos



Ingrese el código de la imagen

 BUSCAR

 IMPRIMIR

 LIMPIAR

Si existe alguna observación en tu nombre o DNI haz clic aquí.

Resultado

GRUADO	GRADO O TÍTULO	INSTITUCIÓN
SALAZAR QUISPE, VICTOR ABEL DNI 18039498	BACHILLER EN CIENCIAS ECONOMICAS Fecha de diploma: Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO PERU
SALAZAR QUISPE, VICTOR ABEL DNI 18039498	CONTADOR PUBLICO Fecha de diploma: Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO PERU
SALAZAR QUISPE, VICTOR ABEL DNI 18039498	MAESTRO EN CIENCIAS ECONÓMICAS MENCIÓN : ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS Fecha de diploma: 14/12/18 Modalidad de estudios: PRESENCIAL Fecha matrícula: 16/04/2016 Fecha egreso: 24/09/2017	UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO PERU

(***) Ante la falta de información, puede presentar su consulta formalmente a través de la mesa de partes virtual en el siguiente enlace <https://enlinea.sunedu.gob.pe/> (<https://enlinea.sunedu.gob.pe/mpv/>)

ANEXO 5: Carta de autorización



RUC 20552016760
AV. Garcilazo de la vega 911 OF: 204
cimodissperu@gmail.com

"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

Lima, 23 de marzo del 2022

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO

ASUNTO: Autorización para la ejecución del Proyecto de Investigación de Contabilidad

De mi especial consideración,

Me es muy grato dirigirme a usted, para saludarlo cordialmente y con la finalidad de hacer conocimiento que la empresa CIMODISS PERU S.A.C, con RUC 20552016760 mediante su representante legal JORDAN RIVERA PEREZ con DNI 10648131 otorga la autorización a la Srta. ROSARIO VANESA CONDOR ESPINOZA, con DNI 75544842, para la ejecución de investigación titulada: **"ORGANIZACIÓN CONTABLE Y TRIBUTARIA EN LA EMPRESA CIMODISS PERU S.A.C. EN EL PERIODO 2020"**, así mismo estamos de acuerdo con otorgarle información según lo requiera durante la ejecución de la tesis.

Nota: No se autoriza la publicación en páginas web u otras plataformas, exclusivamente para uso académico

Sin otro particular me despido de usted.

Atentamente,

CIMODISS PERU S.A.C

"JORDAN RIVERA PEREZ"
Gerente General

ANEXO 6: Base de datos de la entrevista de la variable 1

BASE DE DATOS DE LA VARIABLE 1: “ORGANIZACIÓN CONTABLE”

ITEMS	PLAN DE CUENTAS		Σ	DOCUMENTACION CONTABLE						Σ	LIBROS DE CONTABILIDAD						Σ	ESTADOS FINANCIEROS				Σ	CONTROL INTERNO				Σ		
	1	2		3	4	5	6	7	8	9		10	11	12	13	14	15		16	17	18	19		20	21	22	23		
1	2	2	4	2	2	2	2	1	1	1	11	1	1	1	1	2	1	7	1	2	1	1	5	2	2	2	2	8	27
2	2	2	4	2	1	1	1	1	1	2	9	1	1	1	1	1	1	6	1	1	1	1	4	2	2	2	2	8	23

ESCALA

Si	No	No plica
1	2	3

BASE DE DATOS DE LA VARIABLE 1: "ORGANIZACIÓN CONTABLE" POR DIMENSIONES

N°	ITEMS	TOTAL PORCENTAJE POR ITEMS			RESPUESTAS			SUMA	PORCENTAJE POR DIMENSION		
		SI %	NO %	NO APLICA %	SI	NO	NO APLICA	Σ	SI	NO	NO APLICA
1	¿La empresa dispone de un catálogo de cuentas específicamente detallado, al giro de negocio?		100.00			2					
2	¿La empresa cuenta con un manual de aplicación de cuentas?		100.00			2					
D Plan de cuentas					0	4	0	4	0%	100%	0%
3	¿Todos los registros internos tienen una plantilla (formato)?		100.00			2					
4	¿Se lleva un control y registro de las compras, ventas y otros hechos internos realizados?	50.00	50.00		1	1					
5	¿Se realiza adecuadamente el archivamiento y control de todos los comprobantes emitidos y recibidos?	50.00	50.00		1	1					
6	¿Se lleva un control y archivamiento de las constancias y voucher de pagos?	50.00	50.00		1	1					
7	¿Existe una revisión y validación antes del registro de los comprobantes de pago?	100.00				2					
8	¿Considera que la información y documentación digital y en físico es asegurada y resguardada adecuadamente?	100.00				2					
9	¿Realiza de forma habitual copias de seguridad de su documentación?	50.00	50.00		1	1					
D Documentación Contable					8	6	0	14	57%	43%	0%
10	¿La empresa cuenta con un sistema o software contable?	100.00				2					
11	¿Considera que los libros manuales favorecen el llevado de la información contable?	100.00				2					
12	¿La empresa cuenta con libros principales de contabilidad (Diario, mayor, inventarios y balances)?	100.00				2					
13	¿La empresa tiene libros auxiliares (ventas, compras, caja, bancos, inventarios, activos fijos)?	100.00				2					
14	¿Se realiza los asientos correspondientes a los comprobantes que están afectos a detracción?	50.00	50.00		1	1					
15	¿La empresa cumple con el llevado de libros (registros al día)?	100.00				2					
D Libros de Contabilidad					11	1	0	12	92%	8%	0%
16	¿Los Estados financieros son elaborados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera?	100.00				2					
17	¿Se realiza de manera anual la presentación de los estados financieros a los accionistas?	50.00	50.00		1	1					
18	¿Confías realmente en la información financiera que el área contable le proporciona?	100.00				2					
19	¿Utilizas la información financiera para tomar decisiones y para el control gerencial?	100.00				2					
D Estados Financieros					7	1	0	8	88%	13%	0%
20	¿La empresa cuenta con una matriz de segregación de funciones?		100.00			2					
21	¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos?		100.00			2					
22	¿La empresa cuenta con un manual de control interno?		100.00			2					
23	¿La empresa cuenta con un manual de políticas contables?		100.00			2					
D Control Interno					0	8	0	8	0%	100%	0%

ANEXO 7: Base de datos de la entrevista de la variable 2

BASE DE DATOS DE LA VARIABLE 2: "ORGANIZACIÓN TRIBUTARIA"																		
	LEGAL			Σ	PREPARACION DE LA INFORMACION							Σ	MANEJO DE FORMAS TRIBUTARIAS				Σ	
ITEMS	24	25	26		27	28	29	30	31	32	33		34	35	36	37		
1	1	2	1	4	2	1	1	1	1	1	1	8	1	1	1	1	4	16
2	1	2	1	4	1	1	1	1	1	1	1	7	1	1	1	1	4	15

ESCALA		
Si	No	No plica
1	2	3

BASE DE DATOS DE LA VARIABLE 2: "ORGANIZACIÓN TRIBUTARIA" POR DIMENSIONES

N°	ITEMS	TOTAL PORCENTAJE POR ITEMS			RESPUESTAS			SUMA	PORCENTAJE POR DIMENSION		
		SI %	NO %	NO APLICA %	SI	NO	NO APLICA	Σ	SI	NO	NO APLICA
24	¿La empresa desarrolla actividades de acuerdo a su constitución?	100.00			2						
25	¿La empresa cuenta con trabajadores formalmente contratados?		100.00			2					
26	¿Considera que el régimen en el que se encuentra la empresa es la más adecuado?	100.00			2						
D Legal					4	2	0	6	67%	33%	0%
27	¿Se realiza un control que los comprobantes emitidos y recibidos cumplan con los requisitos mínimos tributa	50.00	50.00		1	1					
28	¿La empresa realiza un seguimiento de los procesos contables para la liquidación de impuestos?	100.00			2						
29	¿Se realiza un seguimiento a los comprobantes que están afectos a detracción?	100.00			2						
30	¿Conoce todos los tributos y que tasas a los que esta afecto la empresa?	100.00			2						
31	¿Conoce o a escuchado hablar sobre la liberación de fondos de detracciones?	100.00			2						
32	¿Cumple con las declaraciones según cronograma establecido por SUNAT?	100.00			2						
33	¿Cumple puntualmente con los pagos de sus obligaciones?	100.00			2						
D Preparación de la Información					13	1	0	14	93%	7%	0%
34	¿Conoce las facilidades de pago y rebaja en caso de multas, que dispone para cumplir con sus obligaciones	100.00			2						
35	¿Cumple con el control y cumplimiento de la bancarización de los comprobantes?	100.00			2						
36	¿La empresa cuenta con todos los libros obligatorios según el régimen en que se encuentra?	100.00			2						
37	¿Considera usted que se cumple con sus obligaciones como contribuyente, según el código tributario?	100.00			2						
D Formas Tributarias					8	0	0	8	100%	0%	0%

ANEXO 8: Fotos de la aplicación de los instrumentos



Anexo 9: Trámites para la constitución de una empresa



ANEXO 1: FORMULARIO

SOLICITUD DE RESERVA DE NOMBRE DE PERSONA JURÍDICA

SEÑOR REGISTRADOR DEL REGISTRO DE PERSONAS JURÍDICAS:

Yo, _____ identificado con:

DNI¹ CIP CE OTROS _____ N° _____

en mi calidad de (titular socio abogado notario representante domiciliado en _____, distrito de _____, Provincia de _____, ante Ud. con el debido respeto me presento y digo:

SOLICITUD DE RESERVA DE NOMBRE DE PERSONA JURÍDICA para:

Constitución

Modificación de Estatuto

Podrá indicar hasta 03 nombres y de forma opcional sus correspondientes abreviaturas tratándose de denominaciones.¹

Sólo se concederá la reserva de un nombre (completo o abreviado) de forma excluyente.

NOMBRE COMPLETO DE LA PERSONA JURÍDICA OBLIGATORIO	NOMBRE ABBREVIADO DE LA PERSONA JURÍDICA OPCIONAL
1. _____ _____	1. _____ _____
2. _____ _____	2. _____ _____
3. _____ _____	3. _____ _____

TIPO DE PERSONA JURÍDICA: (Marque una opción)

- S.A ASOCIACIÓN S.R.L COMITÉ S. CIVIL
 S.A.C E.I.R.L COOPERATIVA OSB

OTROS (precisar el tipo de persona jurídica) _____

NOMBRE (S) Y APELLIDOS DE TODOS LOS INTEGRANTES DE LA PERSONA JURÍDICA EN CONSTITUCIÓN O NOMBRE DE LA PERSONA JURÍDICA CONSTITUIDA EN CASO DE MODIFICACIÓN DE ESTATUTOS O NOMBRE DE LAS PERSONAS AUTORIZADAS PARA LA FORMALIZACIÓN (letra imprenta):

Lima, _____ de _____ del 20 ____

Firma del Solicitante

¹ También podrá solicitar la reserva de nombre ingresando a la página web www.sunarp.gob.pe, servicios en línea, donde podrá indicar hasta cinco (5) nombres y de forma opcional sus abreviaturas tratándose de denominaciones.

MINUTA

SEÑOR NOTARIO:

*Sírvase extender en su registro de escrituras públicas una de constitución simultánea de una sociedad anónima cerrada, que otorgan: **JORDAN RIVERA PEREZ**, identificado con **DNI N° 10648131**, de ocupación empresario, estado civil soltero, con domicilio en Jr. Babilonia s/n, P.J El Nazareno Mz R, lote 22, Distrito san Juan de Miraflores, provincia y departamento de Lima y **ARNOLD JONATHAN MURGA PEREZ**, identificado con **DNI 47573982**, de ocupación empresario, estado civil soltero, con domicilio en Jr. Babilonia s/n, P.J El Nazareno Mz R, lote 22, Distrito san Juan de Miraflores, provincia y departamento de Lima; en los términos y condiciones siguientes:*

PRIMERO: los otorgantes acordamos constituir una sociedad anónima cerrada bajo la denominación de "**Cimodiss Peru Sociedad Anónima Cerrada**", obligándose a efectuar los aportes para la formación del capital social y a formular el correspondiente estatuto.

SEGUNDO: el capital de la sociedad que se constituye es de **S/. 50,000.00 (cincuenta mil con 00/100 soles)**, dividido en **500 (quinientas)** acciones, todas con derecho a voto, de un valor nominal de **s/. 100.00 (cien con 00/100 soles)** cada una de las acciones que representan el capital social. Encontrándose a la fecha de suscripción de esta minuta, íntegramente suscrita y totalmente pagada, de acuerdo y en la forma que se expresa a continuación:

- 1) JORDAN RIVERA PEREZ**, aporta en bienes muebles, la suma de treinta y cinco mil con 00/100 soles (S/35,000.00), correspondiéndole 350 acciones nominativas de un valor de cien y 00/100 soles cada acción.
- 2) ARNOLD JONATHAN MURGA PEREZ**, aporta en bienes muebles, la suma de quince mil con 00/100 soles (S/15,000.00), correspondiéndole 150 acciones nominativas de un valor de cien y 00/100 soles cada acción.

TERCERO: la sociedad se registrará por el estatuto siguiente, y en todo lo no previsto por este, se estará a lo dispuesto en la ley N° 26887- ley general de sociedades, que en adelante se le denominará la ley.

ESTATUTO

TITULO I

I. DENOMINACION, OBJETO, DOMICILIO Y DURACION

ARTÍCULO PRIMERO: la sociedad se denomina "**Cimodiss Peru Sociedad Anónima Cerrada**", es una persona jurídica de derecho privado que se rige por lo dispuesto en este estatuto y la ley general de sociedades.

ARTICULO SEGUNDO: *la sociedad tiene por objeto dedicarse a las siguientes actividades:*

- 1)** *Construcción de edificios en general, remodelación, ampliación y servicios generales, tales como: soldadura, sistema eléctrico y data, carpintería metálica, carpintería de aluminio y carpintería en madera. Obras civiles en general, instalaciones de mamparas de vidrio, acabados en pintura, instalaciones en drywall y baldosas y tapicería en general.*
- 2)** *Prestación de servicios, bienes y obras, basados en ingeniería, investigación y tecnología de gestión, profesionales de empresa y administrativo. Servicios de asesoría, consultoría y capacitación en áreas de derecho empresarial, tributario, financiero, aduanero, comercial, internacional, en tecnologías de la información.*
- 3)** *Alquiler de maquinarias en general para actividades mineras, afines y otras. Alquiler de unidades de transporte, tales como camionetas, minivans y otros vehículos, así como servicios de carga y descarga. alquiler de equipos en general.*
- 4)** *Elaboración de planos, diseños de proyectos, tasaciones, edificaciones, supervisión de obras civiles y proyectos inmobiliarios, corretaje.*
- 5)** *Compra, venta y alquiler de bienes muebles e inmuebles, suministros electrónicos, componentes y accesorios electrónicos, sistemas tecnologías, equipos y componentes de equipos de laboratorio, medida, observación, comprobación, equipo, accesorios y suministros médicos, tecnología de la información, software, servicios derivados del uso y aplicación de dichos productos, accesorios, piezas y otros. Venta de sillonería en general.*
- 6)** *Transporte de bienes y mercancías en general y otros. transporte de personal (personas) e implementos, y otros.*
- 7)** *Comercialización de maquinarias para la minería y perforación de pozos y accesorios; comercialización de maquinarias y accesorios para la agricultura, pesca, silvicultura y fauna; comercialización de maquinarias y accesorios para la construcción y edificación en general; comercialización de maquinarias y accesorios de fabricación y transformación industrial; comercialización de maquinarias y accesorios para generación de energía y maquinas en general.*
- 8)** *Importación, exportación, producción, comercialización, distribución, promoción, representación, suministro, procesamiento y desarrollo de la industria y de la agroindustria, así como de la acuicultura. Fabricación de muebles en melamina y en madera.*

9) *Comercialización de sistemas de seguridad, de circuito cerrado de televisión, de equipos de cómputo de alta tecnología y alquiler de equipos en general; comercialización de componentes y suministro de fabricación, de estructuras, de obras y construcciones.*

10) *Comercialización (compra y venta), producción, transformación, manipuleo, almacenaje y transporte de bienes e insumos fiscalizados como: cal viva, cal hidratada y otros.*

Se entiende incluidos en el objeto social los actos relacionados con el mismo, que coadyuvan a la realización de sus fines. Para cumplir dicho objeto podrá realizar todos aquellos actos y contratos que sean lícitos, sin restricción ni limitación alguna.

ARTICULO TERCERO: *el domicilio de la sociedad queda fijado en la ciudad de lima, pudiendo establecer sucursales y/u oficinas en cualquier otro punto de la república o del extranjero.*

ARTICULO CUARTO: *la sociedad tendrá una duración indeterminada e inicia sus actividades a la firma de la escritura pública de constitución social.*

TITULO II

CAPITAL SOCIAL Y LAS ACCIONES

ARTICULO QUINTO: *el capital social es de S/. 50,000.00 (cincuenta mil con 00/100 soles), que está representado y dividido en 500 (quinientas) acciones nominativas, con un valor nominal de S/.100.00 (cien con 00/100 soles) cada acción, íntegramente suscritas y totalmente pagadas, tal como se indica en la cláusula segunda de la presente minuta.*

ARTICULO SÉXTO.- *Las acciones representan partes alicuotas del capital, todas tienen el mismo valor nominal y dan derecho a un voto. Las acciones son indivisibles. Los propietarios de acciones actuarán sujetándose a la ley general de sociedades en cuanto a su representatividad y responsabilidades.*

ARTICULO SEPTIMO.- *Derecho de adquisición preferente.- El accionista que se proponga transferir total o parcialmente sus acciones a otro accionista o a terceros debe comunicarlo a la sociedad mediante carta dirigida al gerente general, quien lo pondrá en conocimiento de los demás accionistas dentro de los diez días siguientes, para que dentro del plazo de treinta días puedan ejercer el derecho de adquisición preferente a prorrata de su participación en el capital. En la comunicación del accionista deberán constar todas las establecidas en la ley general de sociedades y demás disposiciones vigentes. Se deja constancia que este derecho se regirá por las disposiciones previstas en el artículo 237 de la ley general de sociedades, ley N°26887.*

ARTÍCULO OCTAVO. - La sociedad considerara propietario de la acción a quien aparezca como tal en el libro de matrícula de acciones.

TITULO III

DE LOS ORGANOS DE LA SOCIEDAD

ARTÍCULO NOVENO. - Los órganos de la sociedad que se constituye son:

- A) junta general de accionistas,
- B) la gerencia

La sociedad que no tendrá directorio.

CAPITULO I

DE LA JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS

ARTICULO DECIMO. - La junta general de accionistas es el órgano supremo de la sociedad. Los accionistas constituidos en junta general debidamente convocada, y con el quorum correspondiente, deciden por la mayoría que establece la ley general de sociedades N°26887, los asuntos propios de su competencia, todos los accionistas, incluso los disidentes y los que no participen en las reuniones están sometidos a los acuerdos adoptados en ellas por la junta general.

ARTICULO DECIMO PRIMERO. - La junta general se reúne obligatoriamente cuando menos una vez al año, dentro de los tres meses siguientes a la terminación del ejercicio económico y tiene por objeto:

1. Pronunciarse sobre la gestión social y los resultados económicos del ejercicio anterior expresado en los estados financieros.
2. Resolver sobre la aplicación de las utilidades si las hubiere.
3. Designar o delegar en el gerente general la designación de los auditores externos cuando corresponda.
4. Resolver sobre los demás asuntos que les sean propios conforme al estatuto y sobre cualquier otro consignado en la convocatoria.

ARTICULO DECIMO SEGUNDO: Además de la junta obligatoria anual, se podrán realizar otras juntas generales a fin de tratar los siguientes asuntos:

1. Nombrar al Gerente General, fijar su remuneración, removerlo del cargo y designar a su reemplazante, cuando corresponda, la misma facultad comprende a los demás gerentes en caso que la sociedad acuerde encargar la gerencia a más de un gerente.
2. Modificar el pacto social y/o el estatuto.
3. Aumentar o reducir el capital social.
4. Emitir obligaciones.
5. Acordar la enajenación, en un solo acto, de activos cuyo valor contable exceda el cincuenta por ciento del capital de la sociedad.

6. Disponer investigaciones y auditorías especiales.
7. Acordar la transformación, fusión, escisión, reorganización, disolución y extinción de la sociedad, así como resolver sobre la liquidación.
8. Resolver en los casos en que la ley o el estatuto dispongan su intervención y en cualesquier otro que requiera el interés social.

ARTICULO DECIMO TERCERO. - convocatoria: el gerente general convocará a junta general cuando lo ordena la ley general de sociedades o el estatuto, en caso de no hacerlo podría solicitarlo notarialmente un número de accionistas que represente cuando menos el veinte por ciento de las acciones suscritas con derecho a voto. Para este caso, la convocatoria se efectuará de conformidad con lo establecido en el art. 117 de la ley general de sociedades N° 26887.

ARTICULO DECIMO CUARTO. - el aviso de la convocatoria a junta obligatoria anual se efectuará con una anticipación no menor de diez días a la de la fecha fijada para su celebración. En el caso de otras juntas, la convocatoria deberá realizarse con una anticipación no menor de tres días. El aviso de convocatoria se realizará mediante esquila con cargo de recepción dirigidas a todos los accionistas, las mismas que deben remitirse al domicilio o dirección designada por el accionista para este efecto, la misma debe contener, el lugar, día y hora de celebración de la junta general, así como los asuntos a tratar. Puede constar asimismo en el aviso de convocatoria el lugar, día y hora en que, si así procediera, se reunirá la junta general en segunda convocatoria ciñéndose a lo establecido en el art. 118 de la ley general de sociedades N° 26887.

ARTICULO DECIMO QUINTO. - junta universal: no obstante, lo dispuesto en los artículos anteriores, la junta se tendrá por convocada y quedará válidamente constituida siempre que estén presente los accionistas que representen la totalidad de las acciones suscritas con derecho a voto y acepten por unanimidad la celebración de la junta y los asuntos que en ella se proponga tratar.

ARTICULO DECIMO SEXTO. - de la celebración de la junta. - pueden asistir a la junta y ejercer sus derechos los titulares de acciones que figuren inscritas a su nombre en el libro matrícula de acciones, con una anticipación no menor de dos días al de la celebración de la junta general y se efectuará de acuerdo a lo establecido por el art. 122 de la ley general de sociedades N° 26887.

Antes de la instalación de la junta general se formula la lista de asistentes, de conformidad con el artículo 123 de la mencionada ley. La junta, será presidida por el accionista mayoritario y el Gerente General de la sociedad actuará como secretario. En ausencia o impedimento de estos, desempeñan tales funciones, aquellos de los concurrentes que la propia junta designe.

ARTICULO DECIMO SEPTIMO. - el quorum se computa y se establece al inicio de la junta, comprobado el quorum, el presidente la declara instalada. La Junta General queda válidamente constituida en primera convocatoria cuando se encuentra representado, cuando menos el cincuenta por ciento de las acciones suscritas con derecho a voto; en segunda convocatoria será suficiente la concurrencia de cualquier número de acciones suscritas con derecho a voto. Para los casos contemplados en los incisos 1, 2, 3, 4 y 6 del artículo décimo segundo del presente estatuto social, es necesario en primera convocatoria, la

Declaración Jurada de aportes de bienes muebles

Yo **JORDAN RIVERA PEREZ**, identificado con **DNI N° 10648131**, domiciliado en *Jr. Babilonia s/n, P.J El Nazareno Mz R, lote 22, Distrito san Juan de Miraflores, provincia y departamento de Lima*, declaro que en calidad de representante legal y Gerente General de la Empresa en constitución denominada **Cimodiss Peru SAC**, que he recibido como aporte de capital de los accionistas que a continuación se detallan, los siguientes bienes muebles; de acuerdo al valor del mercado:

unidad	Descripción	Valor unitario	Valor total
1	Taladro columna, Marca Dinamic, con boca de 25 mm, motor de 1 kw, serie AWL-4587	S/ 3,000.00	S/ 3,000.00
1	Mezcladora de Concreto, Marca Dinamic, de 9 HP, para 9 P3, serie SPH-2378	S/.5,500.00	S/.17,500.00
1	Motosoldadura, Marca Honda, de 1.3 HP, Serie MXL	S/. 7,000.00	S/7,000.00
4	Compresoras, marca Cambell, de 3 HP, serie 12783,12784,12785,12786	S/. 1,300.00	S/. 5,200.00
1	Andamio marca Acrow, de 10 cuerpos	S/. 3,300.00	S/. 3,300.00
1	Wincha eléctrica Trifásica, marca Dinamic, de 5 hp con dos baldes de 350 kls	S/. 6,000.00	S/. 6,000.00
2	Soldaduras monofásicas, Marca SOLDAMAX, de 3.50 AMP	S/. 1,400.00	S/. 2,800.00
1	Garlopa de 3 HP, Marca Dinamic, serie B-5748	S/. 2,800.00	S/. 2,800.00
1	Sierra circular de 16", Marca Dinamic de 3 HP	S/. 3,000.00	S/. 3,000.00
1	Manguera vibradora para concreto, ANR-58, De 2.1/4 x 6 mts	S/. 1,200.00	S/. 1,200.00
1	Rotomartillo, motor galosinero, de 185 CC, marca Delwat serie Az 3356, de 2 TN	S/. 3,000.00	S/. 3,000.00
2	Roto martillos eléctricos, marca DELWAT, Serie Az 4428, serie Az 4429	S/. 2,500.00	S/. 5,000.00
		Total S/	50,000.00

Total: cincuenta mil soles con 00/100

El valor total de los bienes muebles aportados por los accionistas, se encuentran libre de todo gravamen o juicio alguno y están valorizados a precio de mercado constituyendo dichos aportes en capital social de la empresa en formación

Notaría
Clara Carnero Avalos

PRIMER TESTIMONIO

KARDEX N°: 042616

ESCRITURA N°: 727

MINUTA: 606

CONSTITUCION DE SOCIEDAD ANONIMA CERRADA

DENOMINADA:

CIMODISS PERU S.A.C.

LIMA, 16 DE FEBRERO DE 2013

Notaria
Clara Carnero Avalos

BARDEX N°: 042616

ESCRITURA N°: 727

MINUTA: 606

CONSTITUCION DE SOCIEDAD ANONIMA CERRADA

DENOMINADA:

CINODISS PERU S.A.C.

INTRODUCCION - EN LA CIUDAD DE LIMA, EN EL DISTRITO DE LIMA, A LOS DIECEIS (10) DIAS DEL MES DE FEBRERO DEL AÑO DOS MIL TRECE (2013), ANTE MI CLARA PALMIRA ISABEL CARNERO AVALOS, ABOGADA, NOTARIA PUBLICA DE ESTA CAPTEN,

COMPARECEN:

JORDAN RIVERA PEREZ

DE NACIONALIDAD PERUANA.

IDENTIFICADO CON DOCUMENTO NACIONAL DE IDENTIDAD NUMERO 30646121.

DE OCUPACION EMPRESARIO.

DE ESTADO CIVIL SOLTERO.

Y PROCEDE POR SU PROPIO DERECHO.

ARNOLD JONATHAN MURGA PEREZ

DE NACIONALIDAD PERUANA.

IDENTIFICADO CON DOCUMENTO NACIONAL DE IDENTIDAD NUMERO 47573982.

DE OCUPACION EMPRESARIO.

DE ESTADO CIVIL SOLTERO.

Y PROCEDE POR SU PROPIO DERECHO.

AMPOS CON DOMICILIO EN JERONIMIELONA S/A, P.E. EL NAZARENO PMAZANA 8, LOTE 22, DISTRITO DE SAN JUAN DE MIRAFLORES, PROVINCIA Y DEPARTAMENTO DE LIMA.

LOS COMPARECIENTES SON INTELIGENTES EN EL JUICIO CASTELLANO, QUIEREN SE OBLIGAN CON CONCIENCIA, LIBERTAD Y CONOCIMIENTO, DE CONFORMIDAD CON EL EXAMEN QUE LES HE EFECTUADO, DE LO QUE DOY FE Y HE ENTREGADO UNA MINUTA DEBIDAMENTE AUTORIZADA POR ABOGADO PARA QUE SU CONTENIDO SEA ELEVADO A ESCRITURA PUBLICA, LA MISMA QUE ARCHIVO BAJO EL NUMERO DE ORDEN QUE LE CORRESPONDE.

MINUTA.

MI NOTARIZO:

SIRVASE LO ENTENDEN EN SU REGISTRO DE ESCRITURAS PUBLICAS UNA DE CONSTITUCION SIMULTANEA DE SOCIEDAD ANONIMA CERRADA QUE OTORGAN **JORDAN RIVERA PEREZ**, PERUANO, CON D.N.I. N° 10496133, ESTADO CIVIL SOLTERO, OCUPACION EMPRESARIO, CON DOMICILIO EN JERONIMIELONA S/A, P.E. EL NAZARENO, MZ. "B", LOTE 22, DEL DISTRITO DE SAN JUAN DE MIRAFLORES, PROVINCIA Y DEPARTAMENTO DE LIMA Y **ARNOLD JONATHAN MURGA PEREZ**, PERUANO, CON D.N.I. N° 47573982, ESTADO CIVIL SOLTERO, OCUPACION EMPRESARIO, CON DOMICILIO EN JERONIMIELONA S/A, P.E. EL NAZARENO, MZ. "B", LOTE 22, DEL DISTRITO DE SAN JUAN DE MIRAFLORES, PROVINCIA Y DEPARTAMENTO LIMA, EN ACREDENTE DE DENOMINADOS "LOS OTORGANTES" EN LOS TERMINOS QUE CONSTAN EN LAS CLASULAS SIGUIENTES:

PRIMERA- LOS OTORGANTES CONVIENEN EN CONSTITUIR, COMO EN EFECTO LO HACEN A TRAVES DE LA PRESENTE, UNA SOCIEDAD ANONIMA CERRADA, CON ARROLD A LAS NORMAS DE LA LEY GENERAL DE SOCIEDADES QUE SE DENOMINARA "CINODISS PERU S.A.C."

SEGUNDA- EL CAPITAL DE LA SOCIEDAD QUE SE CONSTITUYE ES DE **S/ 95.000,00** (CINCUENTA MIL Y NOVENO MIL NUEVOS SOLES), REPRESENTADO POR 200 (CIENTAS) ACCIONES NOMINATIVAS DE UN VALOR NOMINAL DE CIENTO Y OCHO (100) NUEVOS SOLES (S/ 100,00) CADA ACCION, INTEGRAMENTE SUSCRITOS Y PAGADOS EN LAS SIGUIENTES PROPORCIONES:

JORDAN RIVERA PEREZ, SUSCRIBE 260 (TRESCENTAS CINCUENTA) ACCIONES DE UN VALOR NOMINAL DE S/ 100,00 (CIENTO Y OCHO NUEVOS SOLES), APORTANDO LA SUMA DE S/ 35.000,00 (TREINTA Y CINCO MIL Y OCHO CIENTO NUEVOS SOLES), EN EL MODO Y FORMA EN QUE SE DETALLA EN LA DECLARACION JURADA DE APORTES, QUE ES PARTE INTEGRANTE DE ESTA MINUTA.

ARNOLD JONATHAN MURGA PEREZ, SUSCRIBE 150 (CIENTO CINCUENTA) ACCIONES DE UN VALOR NOMINAL DE S/ 100,00 (CIENTO Y OCHO NUEVOS SOLES), APORTANDO LA SUMA DE S/ 35.000,00 (TREINTA Y CINCO MIL Y OCHO CIENTO NUEVOS SOLES), EN EL MODO Y FORMA EN QUE SE DETALLA EN LA DECLARACION JURADA DE APORTES, QUE ES PARTE INTEGRANTE DE ESTA MINUTA.

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

CLARA CARNERO AVALOS
NOTARIA
CH

Al Mercado de Valores 9924 Al-Casa 1000 de la Plaza San Antonio
Teléfono: 44 240 774 2404 Fax: 44 240 774 2404 www.mercadov.com.pe www.sanantonio.com

Notaría Clara Carrero Avalos

TERCERA.- LA SOCIEDAD QUE SE CONSTITUYE SE REGIRÁ POR LOS SIGUIENTES ESTATUTOS Y EN TODO LO NO PREVISTO, SE ESTARÁ A LO DISPUESTO POR LA LEY GENERAL DE SOCIEDADES - LEY 3887, QUE EN ADELANTE SE LE DENOMINARÁ LA "LEY".

ESTATUTO

ARTÍCULO 1.- DENOMINACIÓN, DURACION Y DOMICILIO

LA SOCIEDAD SE DENOMINARÁ "COMOISS PERU S.A.C", TENDRÁ UNA DURACIÓN INDETERMINADA E INICIA SUS OPERACIONES Y ADQUIERE PERSONERÍA JURÍDICA DESDE SU INSCRIPCIÓN EN EL REGISTRO DE PERSONAS JURÍDICAS DE LIMA. EL DOMICILIO DE LA SOCIEDAD QUEDA FIJADO EN LA CIUDAD DE LIMA, LA SOCIEDAD PODRÁ ESTABLECER AGENCIAS, SUCURSALES, OFICINAS O ESTABLECIMIENTOS EN CUALQUIER LUGAR DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ O DEL EXTRANJERO, POR ACUERDO DE LA JUNTA GENERAL.

ARTÍCULO 2.- OBJETO SOCIAL

LA SOCIEDAD TIENE POR OBJETO LA DE DEDICARSE A BRINDAR SERVICIOS GENERALES EN CUANTO A INSTALACIONES ELÉCTRICAS, CABLEADO ESTRUCTURADO, INSTALACIONES DE VOZ Y DATOS, PINTADO DE EDIFICACIONES, COLOCACIÓN DE DRY WALL, CONSTRUCCIÓN DE OBRAS CIVILES, RENOVACIÓN DE APARTEOS Y EN GENERAL, A TODA ACTIVIDAD COMPLEMENTARIA QUE CONLLEVE A LA REALIZACIÓN DE ESOS SERVICIOS, TALES COMO COLOCACIÓN DE MAMPARAS, INSTALACIONES DE AGUA Y DESAGÜE, ASÍ COMO COLOCACIÓN DE SANITARIOS Y OTROS APARTEOS. TAMBIÉN PODRÁ DEDICARSE A LA FABRICACIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DE MUEBLES DE ORO, EN MELAMINA, MADERA Y PÉTRAL, Y A LA FABRICACIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DE SILLONERÍA EN GENERAL. SE ENTIENDE INCLUIDOS EN EL OBJETO SOCIAL TODOS LOS ACTOS RELACIONADOS CON EL MISMO QUE CONVIENEN A LA REALIZACIÓN DE SUS FINES, PARA CUMPLIR CON DICHO OBJETO, PODRÁ REALIZAR TODOS AQUELLOS ACTOS Y CONTRATOS QUE SEAN ÚTILES, SIN RESTRICCIÓN NI LIMITACIÓN ALGUNA.

ARTÍCULO 3.- CAPITAL SOCIAL

EL CAPITAL DE LA SOCIEDAD QUE SE CONSTITUYE ES DE S/ 50,000.00 (CINCUENTA MIL Y 00/100 NUEVOS SOLES), REPRESENTADO POR 500 (QUINIENTAS) ACCIONES NOMINATIVAS DE UN VALOR NOMINAL DE S/ 100.00 (CEN Y 00/100 NUEVOS SOLES) CADA ACCIÓN. INTEGRAMENTE PAGADAS EN LAS SIGUIENTES PROPORCIONES:

JORDAN EDVINA PEREZ, SUSCRIBE 350 (TRESCIENTOS CINCUENTA) ACCIONES DE UN VALOR NOMINAL DE S/ 100.00 (CEN Y 00/100 NUEVOS SOLES), APORTANDO LA SUMA DE S/ 35,000.00 (TREINTA Y CINCO MIL Y 00/100 NUEVOS SOLES), EN EL MODO Y FORMA EN QUE SE DETALLA EN LA DECLARACIÓN JURADA DE APORTES, QUE ES PARTE INTEGRANTE DE ESTA MEMORIA.

ARNOLD CRISTHIAN MURGA PEREZ, SUSCRIBE 150 (CIENTO CINCUENTA) ACCIONES DE UN VALOR NOMINAL DE S/ 100.00 (CEN Y 00/100 NUEVOS SOLES) APORTANDO LA SUMA DE S/ 15,000.00 (QUINCE MIL Y 00/100 NUEVOS SOLES), EN EL MODO Y FORMA EN QUE SE DETALLA EN LA DECLARACIÓN JURADA DE APORTES, QUE ES PARTE INTEGRANTE DE ESTA MEMORIA.

LA TRANSFERENCIA Y ADQUISICIÓN DE ACCIONES, SE EFECTUARÁ CONFORME A LO PREVISTO EN EL ARTÍCULO Nº 237 DE LA "LEY". SON VÁLIDAS ANTE LA SOCIEDAD Y LE SON EXIGIBLES EN CUANTO LE SEAN CONCORDANTES, LOS CONVENIOS ENTRE SOCIOS O ENTRE ESTOS Y TERCEROS, A PARTIR DEL MOMENTO EN QUE LE SEAN DEBIDAMENTE COMUNICADOS, LA MISMA QUE DEBE HACERSE POR ESCRITO Y BAJO CARGO EN EL LUGAR DE LA SOCIEDAD.

LA SOCIEDAD REPUTARÁ COMO PROPIETARIO DE CADA ACCIÓN A QUEEN APAREZCA COMO TAL EN LA MATRÍCULA DE ACCIONES, QUE SE EN LIBRO ESPECIAL QUE LLEVARÁ LA SOCIEDAD. CADA ACCIÓN DA DERECHO A UN VOTO.

LA SOCIEDAD QUE SE CONSTITUYE TIENE LOS SIGUIENTES ÓRGANOS:

A) LA JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS, Y

B) LA GERENCIA.

LA SOCIEDAD NO TENDRÁ DIRECTORES.

LA JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS ES EL ÓRGANO SUPLENTE DE LA SOCIEDAD, LOS ACCIONISTAS CONSTITUIDOS EN JUNTA GENERAL DEBIDAMENTE CONVOCADA Y QUÓRUM CORRESPONDIENTE, DECIDEN POR LA MAYORÍA QUE ESTABLECE LA LEY, LOS ASUNTOS PROPIOS DE SU COMPETENCIA.

TODOS LOS ACCIONISTAS INCLUSO LOS DISIDENTES Y LOS QUE NO HUBIERAN PARTICIPADO EN LA REUNIÓN ESTÁN SOMETIDOS A LOS ACUERDOS ADEPTADOS POR LA JUNTA GENERAL.

LA CONVOCATORIA A JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS SE SUJETA A LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 245º DE LA "LEY".

EL ACCIONISTA PODRÁ HACERSE REPRESENTAR EN LAS REUNIONES DE JUNTA GENERAL, POR MEDIO DE OTRO ACCIONISTA, SI CONJUNTE SE LO HUBIERA O ASOCIAMIENTO O DISCIDENTE EN PRIMERA INSTANCIA, PUDIENDO ENTENDERSE LA REPRESENTACIÓN A OTRAS PERSONAS.

LA CELEBRACIÓN DE JUNTAS NO PRESENCIALES SE SUJETA A LO DISPUESTO POR EL ARTÍCULO 246º DE LA "LEY".

CLARA CARRERO AVALOS
NOTARIA

Notaría
Clara Carrero Avalos

ARTÍCULO 9.- NO HABIENDO DIRECTORIO, TODAS LAS FUNCIONES ESTABLECIDAS EN LA LEY PARA ESTE ÓRGANO SOCIETARIO SERÁN EJERCIDAS POR EL GERENTE GENERAL, LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS PUEDE DESIGNAR UNO O MÁS GERENTES, SUS FACULTADES, RENOVACIÓN Y RESPONSABILIDADES SE SUJETA A LO DISPUESTO POR LOS ARTÍCULOS 185º AL 187º DE LA LEY. PARA SER GERENTE NO SE REQUIERE SER ACCIONISTA, EL CARGO DE GERENTE ES POR TIEMPO INDEFINIDO, PUDIENDO SER REMOVIDO EN CUALQUIER MOMENTO, SIN NECESIDAD DE EXPRESIÓN DE CAUSA POR LA JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS.

ARTÍCULO 10.- AL GERENTE GENERAL LE CORRESPONDE LA REPRESENTACIÓN JUDICIAL, COMERCIAL, Y ADMINISTRATIVA DE LA SOCIEDAD Y LAS ATRIBUCIONES DE LOS ARTÍCULOS 184º, 186º DE LA LEY. ADÉMÁS, LE CORRESPONDEN LAS FACULTADES QUE SEAN COMPATIBLES CON LAS FUNCIONES QUE DESEMPEÑA Y CON LO ESTABLECIDO EN LA LEY Y ESTE ESTATUTO, Y AQUELLAS OTRAS QUE SEAN CONFERIDAS POR LA JUNTA MEDIANTE PODER ESPECÍFICO.

ARTÍCULO 11.- SIN NECESIDAD DE PODER NI AUTORIZACIÓN EN OTRO INSTRUMENTO O DOCUMENTO, EL GERENTE GENERAL SE ENCUENTRA FACULTADO Y A SOLA FECHA PARA REALIZAR LOS SIGUIENTES ACTOS:

A) EN EL ORDEN ADMINISTRATIVO Y JUDICIAL

1. SER PERSONERO LEGAL DE LA SOCIEDAD

2. REPRESENTAR A LA SOCIEDAD DE PLENO DERECHO ANTE CUALQUIER PERSONA NATURAL O JURÍDICA DE DERECHO PÚBLICO, NACIONAL O EXTRANJERO, DENTRO Y FUERA DEL PAÍS.

3. REPRESENTAR A LA SOCIEDAD ANTE TODA CLASE DE AUTORIDADES POLÍTICAS, ADMINISTRATIVAS, JUDICIALES, MUNICIPALES POLICIALES, MILITARES DE SEGURIDAD SOCIAL, ADUANERAS EN GENERAL, DE CUALQUIER NATURALEZA, SIN RESERVA NI LIMITACIÓN ALGUNA, Y EN TODO PROCESO JUDICIAL, MIXTO, ADMINISTRATIVO, MILITAR POLICIAL O DE CUALQUIER OTRA NATURALEZA, CON LAS FACULTADES ESPECIALES CONTENIDAS EN LOS ARTÍCULOS 74º, 75º, 77 Y 436 DEL CÓDIGO PROCESAL CIVIL, ASÍ COMO LAS FACULTADES DE REPRESENTACIÓN PREVISTAS EN EL ARTÍCULO 30 DE LA LEY 26836 Y DEMÁS NORMAS CONEXAS Y COMPLEMENTARIAS; PUDIENDO PRESENTAR TODA CLASE DE SOLICITUDES Y RECURSOS, DESISTIRSE DE LAS DEMANDAS, DENUNCIAS SOLICITUDES Y RECURSOS INTERPUESTOS, REPUDIAR Y Duplicar DEMANDAS, RECONOCER, O REPUDIAR; DEFENDER, CONTESTAR DEMANDAS, DENUNCIAS, RECONOCER Y EXHIBIR DOCUMENTOS Y TRANSIGIR EN EL PLAZO; SOMETER LA DISPUTA A ARBITRAJE, EFECTUAR PAGOS DIRECTAMENTE O MEDIANTE CONSIGNACIÓN; OFRECER LAS CONTRA CAUTELAS REALES O PERSONALES A FIN DE EFECTUAR PAGOS CAUTELARES A FAVOR DE LA SOCIEDAD, SOLICITAR LA EJECUCIÓN DE CUALQUIER RESOLUCIÓN, SENTENCIA O LAUDO CONFINAR, PAGAR Y/O REPETIR COSTAS Y COSTOS; PEDIR SUSPENSIÓN DE PAGOS; SOLICITAR DECLARACIONES DE INSOLVENCIA, PRESENTARSE A JUNTA DE ACREDORES Y A PROCEDIMIENTOS DE LIQUIDACIÓN, REESTRUCTURACIÓN O QUIEBRA DE EMPRESA O PROCEDIMIENTOS QUE INICIE O SE SIGAN EN CONTRA DE LA SOCIEDAD.

4. REPRESENTAR A LA SOCIEDAD, ADICIONALMENTE, ANTE LAS AUTORIDADES JUDICIALES DE TRABAJO DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 10º DE LA LEY PROCESAL DEL TRABAJO, LEY Nº 26636, Y EN EL CASO DE NEGOCIACIONES COLECTIVAS DE TRABAJO CON LAS FACULTADES A QUE SE CONTRA EL ARTÍCULO 4º DEL DECRETO LEY Nº 25590 DE FECHA 26 DE JUNIO DE 1990, CON LA EXPRESA FACULTAD DE PARTICIPAR EN LA NEGOCIACIÓN Y CONCILIACIÓN DE CONVENCIONES COLECTIVAS DE TRABAJO, PRACTICAR TODO LOS ACTOS PROPIOS DE ESTAS, SUSCRIBIR CUALQUIER ACUERDO Y LLEGADO EL CASO LA CONVENCIÓN COLECTIVA DE TRABAJO, SIN QUE EL PRESENTE PODER, POR NINGÚN MOTIVO, PUEDA SER TACHADO DE INSUFICIENTE. EN ESTE CASO TAMBIÉN PODRÁ DELEGAR O SUSTITUIR LA REPRESENTACIÓN ADMINISTRATIVA Y JUDICIAL QUE SE LE OTORGA EN ESTE NUMERAL.

5. CONTRATAR AL PERSONAL DE LA EMPRESA, SEÑALÁNDOLE SUS ATRIBUCIONES Y REMUNERACIONES Y REMOVERLO CUANDO LO ESTIME CONVENIENTE.

6. COBRAR JUDICIALMENTE CUALQUIER SUMA QUE SE AGRUE A LA SOCIEDAD O LE CORRESPONDA POR CUALQUIER TÍTULO, Y OTORGAR RECIBOS O DOCUMENTOS CANCELATORIOS.

7. COBRAR LOS DIVIDENDOS E INTERÉS A QUE TENGA DERECHO LA SOCIEDAD ANTE CUALQUIER CLASE DE PERSONA NATURAL, O JURÍDICA, PÚBLICA O PRIVADA, NACIONAL O EXTRANJERA.

8. OTORGAR, DELEGAR Y/O SUSTITUIR, PARCIAL O TOTALMENTE, LOS PODERES, EN LAS PERSONAS QUE CONSIDERE CONVENIENTE, ASÍ COMO RESUMIRLOS O REVOCARLOS CUANDO LO ESTIME CONVENIENTE.

B) EN EL ORDEN CONTRACTUAL

1. SUSCRIBIR DOCUMENTOS PRIVADOS Y/O PÚBLICOS QUE FORMALICEN LOS ACTOS Y CONTRATOS PARA LOS QUE SE CONFIERE PODER DE REPRESENTACIÓN SIGUÉN LOS ACÁPITES ANTERIORES, INCLUYENDO REMITAS Y ESCRITURAS PÚBLICAS.

2. SUSCRIBIR CONTRATOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIO, EN CUALQUIERA DE SUS MODALIDADES, YA SEAN DE LOCACIÓN DE SERVICIOS, OBRA, MANTENIMIENTO, DEPÓSITO O SEQUESTRO INTERVENIR EN LICITACIONES, APERTURA DE SOBRES Y CONCURSOS DE PRECIOS NACIONALES E

CLARA CARRERO AVALOS
NOTARIA

Notaría Clara Carnero Avalos

INTERNACIONALES Y EN CUALQUIER ACTO, COMO FISCAL REPRESENTANDO A LA EMPRESA, ACEPTANDO Y FIRMANDO EL CONTRATO DE LA BUENA FIDUCIA Y TODO TIPO DE DOCUMENTACIÓN INHERENTE A TALES ACTOS, PRESUPUESTOS, FIRMAS, ADJUNTOS, GARANTÍAS, CONTRATOS DE EJECUCIÓN DE OBRAS Y OTROS. *****

1. SUSCRIBIR CONTENIDOS ARBITRALES, DE CUALQUIER NATURALEZA ADMINISTRATIVA, JUDICIAL *****
4. SUSCRIBIR CONTRATOS DE SEGUROS DE CUALQUIER NATURALEZA, RECIBIR LAS INDENIZACIONES DERIVADAS DE TALES CONTRATOS Y TRANSFERIR LOS SINIESTROS QUE PUDIERA SUFRIR LA SOCIEDAD. *****
5. SUSCRIBIR CONTRATOS ROMANOS O ROMANIZADOS, CIVILES O MERCANTILES Y REALIZA CUALQUIER CLASE DE TRÁMITE Y GESTIONES BANCARIAS Y FINANCIERAS, SIN RESTRICCIÓN ALGUNA, NECESARIOS PARA EL DESARROLLO DEL OBJETO SOCIAL. *****

C) EN EL ORDEN BANCARIO Y FINANCIERO: *****

CELEBRAR CONTRATOS PRIVADOS Y/O ESCRITURAS PÚBLICAS EN MONEDA NACIONAL O EXTRANJERA Y EJECUTAR ACTOS DE: *****

1. ORDENAR Y RECIBIR PAGOS EN EFECTIVO Y/O CON OTROS MEDIOS DE PAGO, INCLUSIVE TÍTULOS VALORES, Y OTORGAR LOS RESPECTIVOS RECIBOS Y CANCELACIONES *****
2. GIRAR CHEQUES YA SEA SOBRE SALDOS DEUDORES (EN SOBREGIRO) O ACREDORES, COBRAR CHEQUES EN EFECTIVO POR CASH, NO ENDOSAR CHEQUES PARA SU ABOBO EN CUENTA DE LA SOCIEDAD O A FAVOR DE TERCEROS. *****
3. GIRAR, EMITIR, ACEPTAR, ENDOSAR, COBRAR, AVALAR, AFIRMAR, RENOVAR, EMPLER CLÁUSULAS DE PROMESA Y/O DESCONTAR LETRAS DE CAMBIO, PAGARES, FACTURAS CONFORMADAS, TÍTULOS DE CRÉDITO HIPOTECARIO NEGOCIABLES Y CUALQUIER OTRO TÍTULO VALOR. *****
4. ENDOSAR CERTIFICADOS DE DEPÓSITO, CERTIFICADOS BANCARIOS EN MONEDA EXTRANJERA O NACIONAL, CONOCIMIENTOS DE EMBARQUE, CARTAS DE PORTE, PÓLIZAS DE SEGURO, WARRANTS, CERTIFICADO DE DEPÓSITO NEGOCIABLE, CERTIFICADOS BANCARIOS EN MONEDA EXTRANJERA O EN MONEDA NACIONAL, TÍTULOS DE CRÉDITO HIPOTECARIO NEGOCIABLES, ASÍ COMO CUALQUIER OTRO TÍTULO VALOR O DOCUMENTO COMERCIAL O DE CRÉDITO TRANSFERIBLE, DEPOSITAR Y RETIRAR VALORES AL PORTADOR O MOBILIARIOS EN CUSTODIA, GRAVAMOS Y ENAJENARLOS. *****
5. REALIZAR CUALQUIER OPERACIÓN BANCARIA, INCLUSIVE LA APERTURA, RETIRO Y/O CIERRE DE CUENTAS CORRIENTES, CUENTAS A PLAZO, CUENTAS DE AHORRO, CUENTAS DE CUSTODIA Y/O DEPÓSITOS, DEPOSITAR O RETIRAR FONDOS, GIRAR CONTRA LAS CUENTAS, GIRAR SOBREGIROS, SOLICITAR Y ABRIR CARTA DE CRÉDITOS, SOLICITAR Y CONTRATAR CARTAS FIANZAS O FIANZAS BANCARIAS, CELEBRAR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO O "LEASING" / "LEASE BACK" (SEA MOBILIARIO O INMOBILIARIO), FACTORING Y/O UNDERWRITING, MUTUOS DEMANDADOS EN TODAS SUS MODALIDADES, DESOLIENTOS, ANTECIPOS, EN FORMA INDIVIDUAL Y/O MEDIANTE LÍNEAS DE CRÉDITO, ASÍ COMO ACOMODAR LA VALIDEZ DE TRANSFERENCIAS ELECTRÓNICAS DE FONDOS PODER FACILITABLE U OTROS MEDIOS SIMILARES, ENTRE CUENTAS PROPIAS, A FAVOR DE SI MISMO O A FAVOR DE TERCEROS; ASÍ COMO OTORGAR RECIBOS Y CANCELACIONES. *****
6. CELEBRAR CONTRATOS DE COMPRA-VENTA, PROMESA DE COMPRA-VENTA Y/O OPCIONES, CONTRATOS FIDUCIARIOS O ESCRITURAS DE CONSORCIO Y FINES, ALQUILIO VENDEDOR Y/O COMPRAR BIENES INMUEBLES Y/O MUEBLES, INCLUYENDO ACCIONES, BONOS Y DEMÁS VALORES MOBILIARIO, ASÍ COMO REALIZAR OPERACIONES DE REPORTE RESPECTO DE ESTOS ÚLTIMOS PERMITA, FORWARD, SWAP. *****
7. CELEBRAR CONTRATOS DE PRÉSTAMO MUTUOS, TARJETAS DE CRÉDITO, FINANCE ACCOUNT, FACTORING, DACIÓN EN PAGO, FIDUCIARIO, FIANZA, COMODATO, USO LOGRANCTO, OCIÓN Y OTROS QUE CONSTITUYAN CRÉDITOS DIRECTOS O INDIRECTOS BAJO CUALQUIER OTRA MODALIDAD ASÍ COMO CEDER DERECHOS Y CRÉDITOS. *****
8. CELEBRAR CONTRATOS DE CRÉDITO EN GENERAL, YA SEA PRESTAMOS O MUTUOS Y CUALQUIER OTRO QUE CONSTITUYA CRÉDITO DIRECTO O INDIRECTO, BAJO CUALQUIER MODALIDAD. *****
9. PRESTAR AJEN Y OTORGAR FIANZA A NOMBRE DE LA SOCIEDAD A FAVOR DE LA SOCIEDAD, DEL MISMO REPRESENTANTE Y/O DE TERCEROS, ASÍ COMO CONSTITUIR GARANTÍA MOBILIARIA O HIPOTECA O GRAVAR DE CUALQUIER FORMA LOS BIENES O INMUEBLES DE LA SOCIEDAD A FAVOR DEL MISMO REPRESENTANTE Y/O DE TERCEROS YA SEAN EN GARANTÍA DE OBLIGACIONES A CARGO DE LA SOCIEDAD O DE TERCEROS, FUNDENDO AFECTAR CUENTAS, DEPÓSITOS, TÍTULOS VALORES O VALORES MOBILIARIOS EN GARANTÍA, INCLUSIVE FIDUCIARIO EN GARANTÍA. *****

B) FACULTADES ESPECIALES: *****

1. OTORGAR PODERES, DELEGAR PODERES, SUSCRIBIR PODERES *****
 2. OTORGAR PODER PARA PLUITOS, OTORGAR PODER LABORAL, SUSTITUIR Y DELEGAR PARCIALMENTE, SUSTITUIR Y DELEGAR TOTALMENTE Y RENOVARLOS CUANDO OREA CONVENIENTE A LOS INTERESSES DE LA EMPRESA, PARA LA REPRESENTACIÓN EN JUICIO O FUERA DE EL, CON LAS ATRIBUCIONES GENERALES DEL MANDATO, Y LAS ESPECIALES CONTENIDAS EN LOS ARTÍCULOS 749 Y 750 DEL CÓDIGO PROCESAL CIVIL, A FAVOR DE TERCERAS PERSONAS CUANTAS VECES LO OREA CONVENIENTE. *****
- EN LO REFERENTE A LAS FACULTADES DE COMPRA VENTA DE BIENES MUEBLES O INMUEBLES, NEGOCIACIÓN DE TÍTULOS VALORES, ASÍ COMO EN

CLARA CARNERO AVALOS
NOTARIA
REGISTRADA

Notaría Clara Carrero Avalos

LOS CASOS DE ARRENDAMIENTO Y ARRENDAMIENTO FINANCIERO, EL GERENTE GENERAL, QUEDA FACULTADO PARA CONFIRMAR CONFORME CONSIDERAR PODER OBTENER AL MEJOR POSTOR, DETERMINAR FORMAS Y CONDICIONES DE PAGO, FACTAR EL PRECIO Y ADEMAS FORMULAR LOS REQUERIMIENTOS PARA TALES FINES.

ASIMISMO EN TODO LOS CONTRATOS A QUE SE REFIERE EL PRESENTE ARTICULO EL GERENTE GENERAL PODRA SUSCRIBIR DOCUMENTOS PRIVADOS, MINUTAS ESCRITURAS PUBLICAS (INCLUSIVE ADJUNTOS, MODIFICACIONES, RECTIFICACIONES Y CUALQUIER DOCUMENTO FUE NECESARIO PARA EL CUMPLIMIENTO DE LAS FACULTADES CONFERIDAS)

ARTICULO 12.- EL EJERCICIO ECONOMICO DE LA SOCIEDAD COINCIDE CON EL AÑO CALENDARIO. DENTRO DEL PLAZO MAXIMO DE LOS GOBIERNO CIVIL CALENDARIO POSTERIORES AL 31 DE OCTUBRE DE CADA AÑO, EL GERENTE GENERAL FORMULARA LA MEMORIA, EL BALANCE GENERAL Y EL ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS DE LA SOCIEDAD AL 31 DE DICIEMBRE DE CADA AÑO, DE ACUERDO CON LO QUE SOBRE EL PARTICULAR ESTABLECE LA LEY Y EL PLAN CONTABLE GENERAL, ASI COMO UNA PROYECTA APLICACION DE UTILIDADES SERAN APROBADOS POR LA JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS, PARA CUYO EFECTO DEBEN Ponerse a DISPOSICION DE LOS ACCIONISTAS LOS DOCUMENTOS A SER SOMETIDOS A SU CONSIDERACION CON LA ANOTACION ESTABLECIDA POR LA LEY

ARTICULO 13.- LAS UTILIDADES QUE RESALTEN DE CADA BALANCE ANUAL DESPUES DE DISCONTADO TODOS LOS GASTOS Y GASTOS CASUALES, Y LUEGO DE DEDUCIDO EL IMPUESTO A LA RENTA, ASI COMO EL PORCENTAJE CORRESPONDIENTE A LA RESERVA LEGAL, HASTA EL MONTO ESTABLECIDO POR LA LEY, SE APLICARAN EN LA PROPORCION CORRESPONDIENTE A LAS PARTICIPACIONES SOCIALES DE CADA SOCIO.

ARTICULO 14.- LA DISOLUCION, LIQUIDACION Y EXTINCION DE LA SOCIEDAD, SE SUJETA A LO DISPUESTO POR LOS ARTICULOS 407, 408, 411, 412, 413, 414, 422, DE LA LEY

CUARTO.- QUEDA DESIGNADO COMO GERENTE GENERAL DON JORDAN RIVERA PEREZ, CON DNI N° 1068131, ESTADO CIVIL SOLTERO, DE OCUPACION EMPRESARIO, QUEM EJERCERA EL CARGO A SOLA FIRMA CON LAS FACULTADES ESTABLECIDAS EN EL ARTICULO 117 DE ESTE STATUTO. ASIMISMO, QUEDA DESIGNADO COMO PRIMER GERENTE ADMINISTRATIVO, EL SEÑOR ARNOLD JONATHAN MURGA PEREZ, DNI N° 053088, SOLTERO, DE OCUPACION EMPRESARIO, QUEM EJERCERA EL CARGO POR DELEGACION DE FUNCIONES DEL GERENTE GENERAL. USTED SEÑOR NOTARIO SE SERVIRA AÑADIR LA INTRODUCCION Y CONCLUSION DE LEY Y PASAR LOS PARTES RESPECTIVOS A LOS REGISTROS PUBLICOS DE LIMA.

LIMA, 14 DE FEBRERO DEL 2011.

A CONTINUACION UNA FIRMA - JORDAN RIVERA PEREZ - UNA FIRMA - ARNOLD JONATHAN MURGA PEREZ.

AUTORIZADA LA PRESENTE MINUTA POR CARLOS A. OSORIO VALVERDE - ABOGADO - CAL. 680.

IMPUESTO - DECLARACION JURADA VALORIZADA DE APORTA DE BIENES.

YO, JORDAN RIVERA PEREZ, PERUANO, IDENTIFICADO CON DNI N° 1068131, CON DOMICILIO EN EL IRÓN BARCELONA S/N, MAN. "B", DE LA ZONA 22, P.J. EL MAZARINO, DEL DISTRITO DE SAN JUAN DE MARIANO, PROVINCIA Y DEPARTAMENTO DE LIMA, DECLARO BAJO JURAMENTO EN CALIDAD DE GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA A CONSTITUIRSE DENOMINADO "CIMODISS PERU SAC", QUE HE RECIBIDO DE LOS ACCIONISTAS QUE A CONTINUACION SE DETALLAN, LOS SIGUIENTES BIENES MUEBLES COMO APORTA AL CAPITAL DE LA EMPRESA:

JORDAN RIVERA PEREZ

- UNA (1) TALABRO COLUPIRA, MARCA GEMMEC, CON BROCA DE 25 MM, PUNTERO DE 1.6M, VALORIZADO EN S/ 3,000.00
 - UNA (1) FREZADORA DE CONCRETO, MARCA DYNAMIC, DE 9 HP, PARA 9 P3, VALORIZADO EN S/ 1,500.00
 - UNA (1) AUTOMOTOCICLETA, MARCA HONDA, DE 1.3 HP, SERIE MGL, VALORIZADO EN S/ 7,000.00
 - CUATRO (4) COMPRESORAS, MARCA CAMPBELL, DE 3 HP, SERIE 12704, SERIE 12704, SERIE 12705, SERIE 12708 VALORIZADO EN S/ 1,300.00 CADA UNA, HACIENDO UN TOTAL DE S/ 5,200.00
 - UNA (1) AVANADO MARCA ACROM, DE 30 CUERPOS, VALORIZADO EN S/ 600.00, UNO CUERPO, QUE HACEN UN TOTAL DE S/ 6,000.00
 - UNA (1) MARCHA ELECTRICA TRIFASICA, MARCA GEMMEC, DE 5 HP, CON DOS BALDES DE 350 KLS. CADA UNO, VALORIZADO EN S/ 5,500.00
 - DOS (2) SOLDADORAS MONOFASICAS, MARCA SOLDERAK, DE 3.5E AMP, A S/ 1,400.00 CADA UNA, QUE HACEN UN TOTAL DE S/ 2,800.00
- TOTAL DE BIENES APORTADOS, QUE ASCIENDE A LA SUMA DE S/ 21,000.00

ARNOLD JONATHAN MURGA PEREZ

CLARA CARRERO AVALOS
NOTARIA

Notaría
Clara Carnero Avalos

UNA (1) SERRA DE 3 HP, MARCA DYNAMIC, SERIE B-0798, VALORIZADO EN\$ 2,200.00.....

UNA (1) SERRA CIRCULAR DE 10", MARCA DYNAMIC DE 2 HP, VALORIZADO EN\$ 1,000.00.....

UNA (1) MANGERA VIBRADORA ENGA CONCRETO, ANE - 18, DE 2.1/4 X 6 PTS, VALORIZADO EN\$ 1,200.00.....

UNA (1) ROTOMARTILLO, MOTOR GASOLINERO DE 185 CC, MARCA DELVAT, SERIE A2-3358, DE 2 TN, VALORIZADO EN\$ 1,000.00.....

UNA (2) FOTOPRINTADOS ELÉCTRICOS, MARCA DELVAT, SERIE A2-4418, SERIE A2-4428 VALORIZADO EN \$ 2,500.00 CADA UNO, QUE HACEN UN TOTAL DE\$ 5,000.00.....

TOTAL DE BIENES APORTADOS, QUE ASCIENDE A LA SUMA DE\$ 10,000.00.....

EL VALOR DE LOS BIENES APORTADOS POR LOS SOCIOS ACCIONISTAS HACE UN TOTAL DE CINCUENTA MIL Y OCHO NOVENA SOLES (N. M. M. D. C. L. X. O. S. M. I. L. L. S. C. I. E. N. T. A. M. I. L. Y. O. C. H. O. N. O. V. E. N. A. S. O. S. O. L. E. S.) LOS QUE SE ENCUENTRAN LIBRE DE TODO GRAVAMEN O JUICIO Y ESTÁN VALORIZADOS A PRECIOS DE MERCADO.

CONCLUSIÓN. FORMALIZADO EL INSTRUMENTO, SE ADVIERTE A LOS OTORGANTES DE SU OBJETO Y DE SUS EFECTOS LEGALES POR LA LECTURA QUE DE TODO HECHERON, AFIRMANDOSE Y RATIFICÁNDOSE EN EL CONTENIDO DEL MISMO, SIN MODIFICACIÓN ALGUNA. DECLAMAN CONOCER SUS RESPONSABILIDADES RECÍPROCAMENTE Y RECONOCER COMO SUYAS LAS FIRMAS DE LA MINUTA QUE LA DICTA. DE LO QUE DON DE.

TRANSCRIPCIÓN LITERAL DEL ARTICULO 74.- DEL CÓDIGO PROCESAL CIVIL.- FACULTADES GENERALES.- LA REPRESENTACIÓN JUDICIAL CONSTITUYE AL REPRESENTANTE LAS ATRIBUCIONES Y POTESTADES GENERALES QUE CORRESPONDEN AL REPRESENTADO, SALVO AQUELLAS PARA LAS QUE LA LEY EXIGE FACULTADES EXPRESAS. LA REPRESENTACIÓN SE ENTENDE OTORGADA PARA TODO EL PROCESO, INCLUSIVE PARA LA FIELICIÓN DE LA SENTENCIA Y EL CONDO DE COSTAS Y COSTOS, LIMITÁNDOSE AL REPRESENTANTE PARA SU INTERVENCIÓN EN EL PROCESO Y REALIZACIÓN DE TODOS LOS ACTOS DEL MISMO, SALVO AQUELLOS QUE REQUIERAN LA INTERVENCIÓN PERSONAL Y DIRECTA DEL REPRESENTADO.

TRANSCRIPCIÓN LITERAL DEL ARTICULO 75.- DEL CÓDIGO PROCESAL CIVIL.- FACULTADES ESPECIALES.- SE REQUIERE AL OTORGAMIENTO DE FACULTADES ESPECIALES PARA REALIZAR TODOS LOS ACTOS DE DISPOSICIÓN DE DERECHOS SUBSTANTIVOS Y PARA DEMANDAR, RECOMENDAR, CONTESTAR DEMANDAS Y RECONVICIONES, DESISTIRSE DEL PROCESO Y DE LA FIELICIÓN, ALLANARSE A LA PRETENSION, CONCILIAR, TRANSGEDIR, SOMETER A ARBITRAR LAS PRETENSIONES CONTROVERTIDAS EN EL PROCESO, QUITAR O DELEGAR LA REPRESENTACIÓN PROCESAL Y PARA LOS DEMÁS ACTOS QUE EXPRESE LA LEY.

EL OTORGAMIENTO DE FACULTADES ESPECIALES SE REGE POR EL PRINCIPIO DE LITERALIDAD. NO SE PRESUME LA EXISTENCIA DE FACULTADES ESPECIALES NO CONFERIDAS EXPLÍCITAMENTE.

TRANSCRIPCIÓN LITERAL DEL ARTICULO 77.- DEL CÓDIGO PROCESAL CIVIL.- SUSTITUCIÓN Y DELEGACIÓN DEL PODER.- EL APODERADO PUEDE SUSTITUIR SUS FACULTADES O DELEGARLAS, SIEMPRE QUE SE ENCUENTRE EXPRESAMENTE AUTORIZADO PARA ELLO.

LA SUSTITUCIÓN IMPLICA EL CESA DE LA REPRESENTACIÓN SIN POSIBILIDAD DE REASUMIRLA; LA DELEGACIÓN FACULTA AL DELEGANTE PARA REVOCARLA Y REASUMIR LA REPRESENTACIÓN.

OR ACTUACIÓN DEL APODERADO SUSTITUTO O DELEGADO OBLIGA A LA PARTE REPRESENTADA DENTRO DE LOS LÍMITES DE LAS FACULTADES CONFERIDAS.

LA FORMALIDAD PARA LA SUSTITUCIÓN O LA DELEGACIÓN ES LA MISMA QUE LA OBLIGADA PARA EL OTORGAMIENTO DEL PODER.

TRANSCRIPCIÓN LITERAL DEL ARTICULO 436.- DEL CÓDIGO PROCESAL CIVIL.- EMPLAZAMIENTO DEL APODERADO.- EL EMPLAZAMIENTO PODRÁ HACERSE AL APODERADO, SIEMPRE QUE TUVIERA FACULTAD PARA ELLO Y EL DEMANDADO NO SE HALLARA EN EL ÁMBITO DE COMPETENCIA TERRITORIAL DEL JUICADO.

TRANSCRIPCIÓN LITERAL DEL ARTICULO 18 DE LA LEY 26839.- COMPARECENCIA.- LAS PARTES DEBEN COMPARECER POR SÍ MISMAS, PUEEN COMPARECER SU REPRESENTACIÓN A PERSONA CIVILMENTE CAPAZ, MEDIANTE PODER OTORGADO CON LAS FORMALIDADES QUE LA LEY PERMITE.

LOS TRABAJADORES MENORES DE EDAD PODRÁN COMPARECER POR SÍ MISMOS CONFORME A LAS DISPOSICIONES VIGENTES SOBRE LA PATRONAL, DEBIENDO SER ASISTIDOS POR LA DEFENSA ORITUTA QUE SE LES PROPORCIONA CONFORME A LEY, EN CASO DE CARECER DE ELLA.

LOS TRABAJADORES PUEEN COMPARECER SU REPRESENTACIÓN EN LOS CONFLICTOS SINDICALES INDIVIDUALES A LAS ORGANIZACIONES SINDICALES DE LAS QUE SON MIEMBROS.

LA COMPARECENCIA DE LAS ORGANIZACIONES SINDICALES SE EFECTUARÁ A TRAVÉS DE SUS REPRESENTANTES LEGALES QUE DEBERÁN ACREDITAR SU CONEXIÓN CON LA COPM DEL ACTA DE DESIGNACIÓN CORRESPONDIENTE.

CLARA CARNERO AVALOS
NOTARIA
CALLE 10 N. 1000

Notaria Clara Carnero Avalos

CONSTANCIA DE CUMPLIMIENTO DEL DECRETO LEGISLATIVO N° 1388: LA NOTARIA DEJA EMPRESA CONSTANCIA DE HABER CUMPLIDO CON LA SETIMA DEPOGACION COMPLEMENTARIA Y MODIFICATORIA DEL DECRETO LEGISLATIVO 1388, EFECTUANDO LAS ACCIONES DE CONTROL Y BUENA DELIGENCIA EN MATERIA DE PREVENCIÓN DEL LAVADO DE ACTIVOS, RESPECTO A TODAS LAS PARTES INTERVINIENTES EN LA TRANSACCION. ASIMISMO EN ESTE ACTO, LOS INTERVINIENTES DECLARAN BAJO JURAMENTO QUE EL ORIGEN DE LOS FONDOS, BIENES U ACTIVOS QUE CORRESPONDEN A CADA CUAL, NO TIENEN RELACION CON EL LAVADO DE ACTIVOS, SIENDO SU ORIGEN LICITO; ASI COMO EL MEDIO DE PAGO UTILIZADO.

LA PRESENTE ESCRITURA PUBLICA SE ENCUENTRA EN LA FOJA CON SEISE NUMERO 588211 Y TERMINA EN LA FOJA CON SEISE NUMERO 588217. JORDAN RIVERA PEREZ Y ARNOLD JONATHAN PERAZA PEREZ, FIRMARON EL PRESENTE INSTRUMENTO E IMPRIMIERON SU MARCA DIGITAL A LOS DIECISEIS DIAS DEL MES DE FEBRERO DEL DOS MIL TRECE.

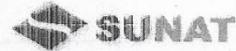
LA NOTARIA CLARA PLUMBA YSABEL CARNERO AVALOS, SUSCRIBE LA PRESENTE ESCRITURA PUBLICA QUE CONCLUYE CON FICHA DIECISEIS DE FEBRERO DEL DOS MIL TRECE. (DYE PE).

ES TRANSCRIPCIÓN DEL CONTENIDO DE LA ESCRITURA PUBLICA QUE CORRE EN MI REGISTRO DE FOJAS SEIS MIL DOSCIENTOS ONCE A FOJAS SEIS MIL DOSCIENTOS DIECISIETE LA MISMA QUE SE ENCUENTRA SUSCRITA POR LOS COMPARECIENTES Y AUTORIZADA POR MI LA NOTARIA, LA QUE GUARDA IDENTIDAD CON SU MATRIZ. A SOLICITUD DE PARTE INTERESADA EXPIDO ESTE PRIMER TESTIMONIO, EL QUE RUBRICO EN CADA UNA DE SUS FOJAS, SELLO Y FIRMO EN LIMA A LOS DIECISEIS DIAS DEL MES DE FEBRERO DEL DOS MIL TRECE.

CLARA CARNERO AVALOS
NOTARIA - ABOGADA



CLARA CARNERO AVALOS
NOTARIA



FICHA RUC : 20552016760
CIMODISS PERU S.A.C.
 Número de Transacción : 91808125
CIR - Constancia de Información Registrada

Información General del Contribuyente

Apellidos y Nombres ó Razón Social : CIMODISS PERU S.A.C.
 Tipo de Contribuyente : 39-SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
 Fecha de Inscripción : 14/03/2013
 Fecha de Inicio de Actividades : 14/03/2013
 Estado del Contribuyente : ACTIVO
 Dependencia SUNAT : 0023 - INTENDENCIA LIMA
 Condición del Domicilio Fiscal : HABIDO

Datos del Contribuyente

Nombre Comercial : -
 Tipo de Representación : -
 Actividad Económica Principal : 93098 - OTRAS ACTIVID.DE TIPO SERVICIO NCP
 Actividad Económica Secundaria 1 : 70109- ACTIVIDADES INMOBILIARIAS
 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 : 1 - 2857745
 Teléfono Fijo 2 : -
 Teléfono Móvil 1 : -
 Teléfono Móvil 2 : 1 - 994975937
 Correo Electrónico 1 : asesoriacontable.sarmiento@gmail.com
 Correo Electrónico 2 : -

Domicilio Fiscal

Departamento : LIMA
 Provincia : LIMA
 Distrito : VILLA MARIA DEL TRIUNFO
 Tipo y Nombre Zona : A.H. GRAL DIV.JUAN VELASCO A.
 Tipo y Nombre Vía : -
 Nro : -
 Km : -
 Mz : B
 Lote : 1
 Dpto : -
 Interior : -
 Otras Referencias : ESPALDA IPD ANDRES AVELINO CACERES
 Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal : OTROS.

Datos de la Empresa

Fecha Inscripción RR.PP : 20/02/2013
 Número de Partida Registral : 12992705
 Tomo/Ficha : -
 Folio : -
 Asiento : -
 Origen del Capital : NACIONAL
 País de Origen del Capital : -

Registro de Tributos Afectos

Tributo	Afecto desde	Marca de Exoneración	Exoneración	
			Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	14/03/2013	-	-	-
RENTA-3RA. CATEGOR.-CTA.PROPIA	14/03/2013	-	-	-

Representantes Legales

Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD - 10648131	RIVERA PEREZ JORDAN Dirección	GERENTE GENERAL Ubigeo	28/04/1977 Teléfono	20/02/2013 Correo	-
		LIMA LIMA VILLA MARIA DEL			

A.H. GRAL DIV. JUAN VELASCO A Mz B Lote 1 TRIUNFO

Otras Personas Vinculadas

Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Residencia	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -47573982	MURGA PEREZ ARNOLD JONATHAN	SOCIO	14/03/1992	20/02/2013	-	30.000000000
	Dirección	Ubigeo	Teléfono		Correo	
Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Residencia	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -10648131	RIVERA PEREZ JORDAN	SOCIO	28/04/1977	20/02/2013	-	70.000000000
	Dirección	Ubigeo	Teléfono		Correo	
	A.H. GRAL DIV. JUAN VELASCO A Mz B Lote 1	LIMA LIMA VILLA MARIA DEL TRIUNFO				

Importante

Descentralización de Servicios : Hemos puesto a su disposición los Centros de Servicios al Contribuyente, ubicados en los siguientes distritos : Callao, Lima Cercado, Comas, San Isidro, San Martín, y Santa Anita, donde podrá realizar sus Trámites o Consultas con mayor rapidez y comodidad
 Documento emitido a través de SOL - SUNAT Operaciones en Línea, que tiene validez para realizar trámites Administrativos, Judiciales y demás

DEPENDENCIA SUNAT
 Fecha: 30/07/2013
 Hora: 10:27

Anexo 10: Libros contables

- Libro de actas

NOTARIA
CLARA CARNERO AVALOS
NICOLAS DE PIÉROLA 965
(PORTALES DE LA PLAZA SAN MARTIN)
TELF 7152710 TELF 7152711

ANÍBAL SIERRALTA RÍOS, MBA, Dr.
Doctor en Ciencias Jurídicas
NOTARIO DE LIMA
Av. Petit Thouars 3699 San Isidro Lima 27
Tel: (0051-1) 221-7015 - 221-2406 Fax: (0051-1) 221-7109
E-mail: anibal.sierralta@notariasierralta.com

EN LA CIUDAD DE LIMA, A LOS VEINTIOCHO (28) DÍAS DEL MES DE MAYO DEL AÑO DOS MIL TRECE, EN APLICACIÓN DE LOS ARTICULOS 112 AL 116 DEL DECRETO LEGISLATIVO N° 1049, Y A SOLICITUD DE JORDAN RIVERA PEREZ, CON DOCUMENTO NACIONAL DE IDENTIDAD NÚMERO 10648131, EN SU CALIDAD DE GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA "CIMODISS PERU S.A.C." CON RUC NÚMERO 20552016760, LEGALIZO EL PRESENTE LIBRO DENOMINADO ACTAS NÚMERO UNO (01) PERTENECIENTE A DICHA EMPRESA.

EL PRESENTE LIBRO CONSTA DE CIENTO (100) FOLIOS SIMPLES, EN CADA UNO DE LOS CUALES ESTAMPO MI SELLO NOTARIAL.

QUEDA REGISTRADO BAJO EL NÚMERO 10487 - 2013 (DIEZ MIL CUATROCIENTOS OCHENTA Y SIETE-DOS MIL TRECE), EN EL REGISTRO CRONOLOGICO DE LEGALIZACION DE APERTURA DE LIBROS Y HOJAS SUELTAS.

DOY FE

[Firma]
ANÍBAL SIERRALTA RÍOS, MBA, Dr. C.E. III
NOTARIO DE LIMA
Colegiatura N° 88

Not. N° 11
MAYO 2013

- Libro Matricula de acciones

NOTARIA
CLARA CARNERO AVALOS
NICOLAS DE PIÉROLA 965
(PORTALES DE LA PLAZA SAN MARTIN)
TELF 7152710 TELF 7152711

ANÍBAL SIERRALTA RÍOS, MBA, Dr.
Doctor en Ciencias Jurídicas
NOTARIO DE LIMA
Av. Petit Thouars 3699 San Isidro Lima 27
Tel: (0051-1) 221-7015 - 221-2406 Fax: (0051-1) 221-7109
E-mail: anibal.sierralta@notariasierralta.com

EN LA CIUDAD DE LIMA, A LOS VEINTIOCHO (28) DÍAS DEL MES DE MAYO DEL AÑO DOS MIL TRECE, EN APLICACIÓN DE LOS ARTICULOS 112 AL 116 DEL DECRETO LEGISLATIVO N° 1049, Y A SOLICITUD DE JORDAN RIVERA PEREZ, CON DOCUMENTO NACIONAL DE IDENTIDAD NÚMERO 10648131, EN SU CALIDAD DE GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA "CIMODISS PERU S.A.C." CON RUC NÚMERO 20552016760, LEGALIZO EL PRESENTE LIBRO DENOMINADO MATRICULA DE ACCIONES NÚMERO UNO (01) PERTENECIENTE A DICHA EMPRESA.

EL PRESENTE LIBRO CONSTA DE CINCUENTA (50) FOLIOS DOBLES, EN CADA UNO DE LOS CUALES ESTAMPO MI SELLO NOTARIAL.

QUEDA REGISTRADO BAJO EL NÚMERO 10486 - 2013 (DIEZ MIL CUATROCIENTOS OCHENTA Y SEIS-DOS MIL TRECE), EN EL REGISTRO CRONOLOGICO DE LEGALIZACION DE APERTURA DE LIBROS Y HOJAS SUELTAS.

DOY FE

[Firma]
ANÍBAL SIERRALTA RÍOS, MBA, Dr. C.E. III
NOTARIO DE LIMA
Colegiatura N° 88

DE ACCIONES COD. 30

OPERACIONES DE:	Carres, Desdoblamiento, Redencion	Andación	Certificación de Transferencia por Representante de la Sociedad
AVO. DE:			
DE:			
A FAVOR DE:	CANTIDAD ACCIONES	FIRMA CONFORMATORIA (Dolios) Titular(es) Cedente(s)	

Not. N° 11
MAYO 2013

- Libro de Compras

COMPRAS COD. 8.1

ANIBAL SIERRALTA RÍOS, MBA, Dc.
 Doctor en Ciencias Jurídicas
 NOTARIO DE LIMA

Av. Petit Thouars 3699 San Isidro Lima 27
 Telf: (0051-1) 221-7015 / 221-2406 Fax: (0051-1) 221-7109
 E-mail: anibal@sierralta.com

EN LA CIUDAD DE LIMA, A LOS VEINTIOCHO (28) DÍAS DEL MES DE MAYO DEL AÑO DOS MIL TRECE, EN APLICACIÓN DE LOS ARTICULOS 112 AL 116 DEL DECRETO LEGISLATIVO N° 1049, Y A SOLICITUD DE JORDAN RIVERA PEREZ, CON DOCUMENTO NACIONAL DE IDENTIDAD NÚMERO 10648131, EN SU CALIDAD DE GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA "CIMODISS PERU S.A.C." CON RUC NÚMERO 20552016760, LEGALIZO EL PRESENTE LIBRO DENOMINADO REGISTRO DE COMPRAS NÚMERO UNO (01) PERTENECIENTE A DICHA EMPRESA. EL PRESENTE LIBRO CONSTA DE CIEN (100) FOLIOS DOBLES, EN CADA UNO DE LOS CUALES ESTAMPO MI SELLO NOTARIAL. QUEDA REGISTRADO BAJO EL NÚMERO 10480 - 2013 (DIEZ MIL CUATROCIENTOS OCHENTA - DOS MIL TRECE), EN EL REGISTRO CRONOLÓGICO DE LEGALIZACION DE APERTURA DE LIBROS Y HOJAS SUELTAS.

DOY FE

[Firma]
 ANIBAL SIERRALTA RÍOS, MBA, Dc. II
 NOTARIO DE LIMA
 Colegiatura N° 86

Stamp: 28 MAYO 2013

- Libro de ventas e ingresos

VENTAS E INGRESOS

ANIBAL SIERRALTA RÍOS, MBA, Dc.
 Doctor en Ciencias Jurídicas
 NOTARIO DE LIMA

Av. Petit Thouars 3699 San Isidro Lima 27
 Telf: (0051-1) 221-7015 / 221-2406 Fax: (0051-1) 221-7109
 E-mail: anibal@sierralta.com

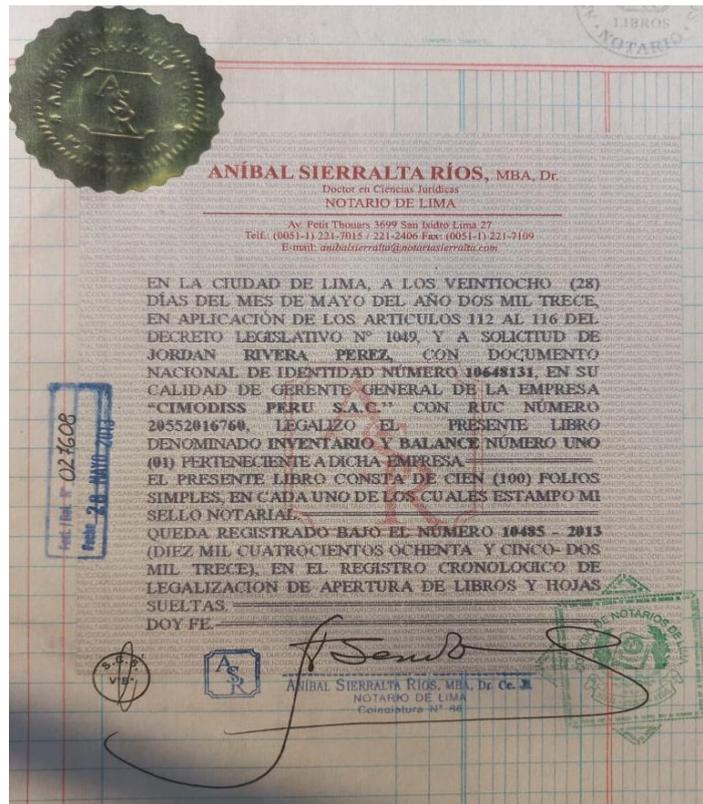
EN LA CIUDAD DE LIMA, A LOS VEINTIOCHO (28) DÍAS DEL MES DE MAYO DEL AÑO DOS MIL TRECE, EN APLICACIÓN DE LOS ARTICULOS 112 AL 116 DEL DECRETO LEGISLATIVO N° 1049, Y A SOLICITUD DE JORDAN RIVERA PEREZ, CON DOCUMENTO NACIONAL DE IDENTIDAD NÚMERO 10648131, EN SU CALIDAD DE GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA "CIMODISS PERU S.A.C." CON RUC NÚMERO 20552016760, LEGALIZO EL PRESENTE LIBRO DENOMINADO REGISTRO DE VENTAS NÚMERO UNO (01) PERTENECIENTE A DICHA EMPRESA. EL PRESENTE LIBRO CONSTA DE NOVENTINUEVE (99) FOLIOS DOBLES, EN CADA UNO DE LOS CUALES ESTAMPO MI SELLO NOTARIAL. QUEDA REGISTRADO BAJO EL NÚMERO 10481 - 2013 (DIEZ MIL CUATROCIENTOS OCHENTA Y UNO - DOS MIL TRECE), EN EL REGISTRO CRONOLÓGICO DE LEGALIZACION DE APERTURA DE LIBROS Y HOJAS SUELTAS.

DOY FE

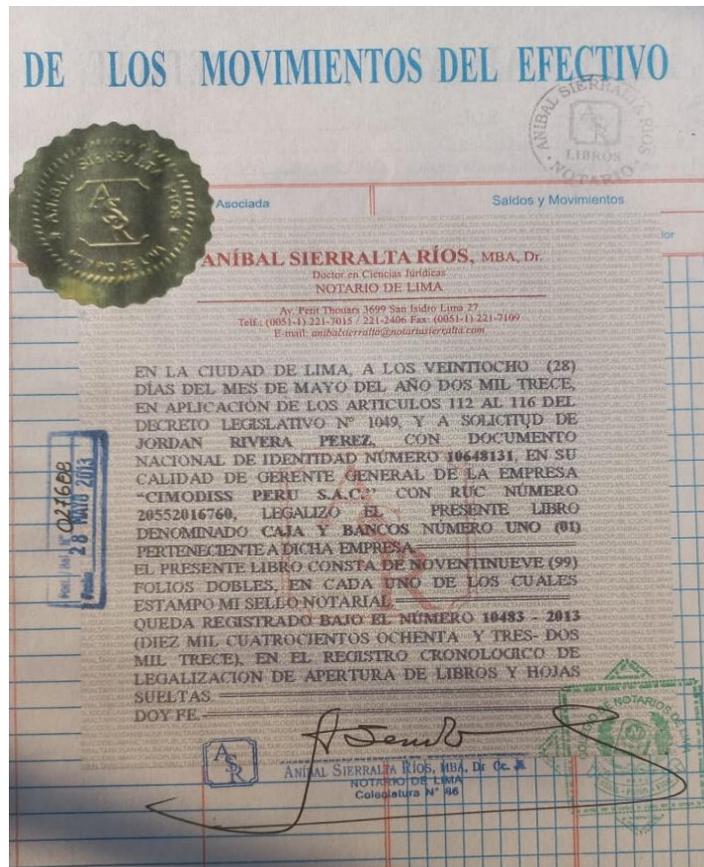
[Firma]
 ANIBAL SIERRALTA RÍOS, MBA, Dc. II
 NOTARIO DE LIMA
 Colegiatura N° 86

Stamp: 28 MAYO 2013

- Libro Inventario y Balance



- Libro Caja y Bancos



- Libro Diario

PERIODO: _____
 RUC: _____
 APELLIDOS Y NOMBRES DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: _____

1

FECHA	DENOMINACION	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS y MOVIMIENTOS	
			Deudor	Acreedor
<p>ANÍBAL SIERRALTA RÍOS, MBA, Dr. Doctor en Ciencias Jurídicas NOTARIO DE LIMA</p> <p>Av. Petit Thouars 1699 San Isidro Lima 27 Tel.: (0051-1) 221-7015 / 221-2406 Fax: (0051-1) 221-7109 E-mail: anibal.sierralta@notariasierralta.com</p> <p>EN LA CIUDAD DE LIMA, A LOS VEINTIOCHO (28) DÍAS DEL MES DE MAYO DEL AÑO DOS MIL TRECE, EN APLICACIÓN DE LOS ARTICULOS 112 AL 116 DEL DECRETO LEGISLATIVO N° 1049, Y A SOLICITUD DE JORDAN RIVERA PEREZ, CON DOCUMENTO NACIONAL DE IDENTIDAD NÚMERO 10648131, EN SU CALIDAD DE GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA "CIMODISS PERU S.A.C." CON RUC NÚMERO 20552016760, LEGALIZO EL PRESENTE LIBRO DENOMINADO MAYOR NÚMERO UNO (01) PERTENECIENTE A DICHA EMPRESA.</p> <p>EL PRESENTE LIBRO CONSTA DE NOVENTINUEVE (99) FOLIOS DOBLES, EN CADA UNO DE LOS CUALES ESTAMPO MI SELLO NOTARIAL.</p> <p>QUEDA REGISTRADO BAJO EL NÚMERO 10484 - 2013 (DIEZ MIL CUATROCIENTOS OCHENTA Y CUATRO DOS MIL TRECE), EN EL REGISTRO CRONOLÓGICO DE LEGALIZACIÓN DE APERTURA DE LIBROS Y HOJAS SUELTAS.</p> <p>DOY FE</p> <p><i>[Firma]</i> ANÍBAL SIERRALTA RÍOS, MBA, Dr. Cc. J. NOTARIO DE LIMA Colegiatura N° 88</p>				

- Libro Mayor

FORMATO 6.1

PERIODO: _____
 RUC: _____
 APELLIDOS Y NOMBRES DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: _____

1

FECHA	DENOMINACION	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS y MOVIMIENTOS	
			Deudor	Acreedor
<p>ANÍBAL SIERRALTA RÍOS, MBA, Dr. Doctor en Ciencias Jurídicas NOTARIO DE LIMA</p> <p>Av. Petit Thouars 1699 San Isidro Lima 27 Tel.: (0051-1) 221-7015 / 221-2406 Fax: (0051-1) 221-7109 E-mail: anibal.sierralta@notariasierralta.com</p> <p>EN LA CIUDAD DE LIMA, A LOS VEINTIOCHO (28) DÍAS DEL MES DE MAYO DEL AÑO DOS MIL TRECE, EN APLICACIÓN DE LOS ARTICULOS 112 AL 116 DEL DECRETO LEGISLATIVO N° 1049, Y A SOLICITUD DE JORDAN RIVERA PEREZ, CON DOCUMENTO NACIONAL DE IDENTIDAD NÚMERO 10648131, EN SU CALIDAD DE GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA "CIMODISS PERU S.A.C." CON RUC NÚMERO 20552016760, LEGALIZO EL PRESENTE LIBRO DENOMINADO MAYOR NÚMERO UNO (01) PERTENECIENTE A DICHA EMPRESA.</p> <p>EL PRESENTE LIBRO CONSTA DE NOVENTINUEVE (99) FOLIOS DOBLES, EN CADA UNO DE LOS CUALES ESTAMPO MI SELLO NOTARIAL.</p> <p>QUEDA REGISTRADO BAJO EL NÚMERO 10484 - 2013 (DIEZ MIL CUATROCIENTOS OCHENTA Y CUATRO DOS MIL TRECE), EN EL REGISTRO CRONOLÓGICO DE LEGALIZACIÓN DE APERTURA DE LIBROS Y HOJAS SUELTAS.</p> <p>DOY FE</p> <p><i>[Firma]</i> ANÍBAL SIERRALTA RÍOS, MBA, Dr. Cc. J. NOTARIO DE LIMA Colegiatura N° 88</p>				

Anexo 11: Formularios

PDT 621 declaración mensual

Constancia Formulario - 0621

Fecha: 13/02/2020 05:30:39

Identificación de la Transacción:

Número de Formulario : 0621
Número de Orden : 931110027
Fecha de presentación : 13/02/2020

Datos de la Declaración:

RUC : 20552016760
Nombre o Razón Social : CIMODISS PERU S.A.C.
Período : 202001
Semana : 0
Tipo de Declaración : Original

Detalle de Tributos:

Tributos	Total Deuda	Monto Pago
1011 IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	S/. 0	S/. 0
3121 RENTA - REGIMEN MYPE	S/. 50	S/. 0
Total a Pagar	S/. 50	S/. 0

Sr. Contribuyente por el pago realizado se generaron Boletas

SUNAT DECLARACIÓN PAGO 0621	PDT IGV - RENTA MENSUAL			Copia para el contribuyente (Pag. 1)
	RUC	20552016760		
	Razón Social	CIMODISS PERU S.A.C.	Período	202001
	Número de Orden	931110027	Fecha de Presentación	13/02/2020
	Tipo de Declaración	Original	Tipo de Moneda	Soles

IGV VENTAS

		IGV CUENTA PROPIA				
		BASE		TRIBUTO		
Gravadas	Ventas Netas	100	5,000.00	101	900.00	
	Descuentos Concedidos y/o devoluciones de Ventas	102		103	0.00	
	Ventas de bienes (ley 27037 inc. 11.1, 12.1, 12.3 y 12.4)	160		161		
	Descuentos y devoluciones (ley 27037)	162		163		
	Exportaciones	Facturadas en el período	106			
		Embarcadas en el período	127			
	Ventas no Gravadas (Sin Considerar exportaciones)	105				
	Ventas no Gravadas (Sin efecto en ratio)	109				
	Otras ventas (inciso ii), numeral 6.2 - art. 6 del Reglamento	112				
	Total				131	900.00

IGV COMPRAS

		IGV CUENTA PROPIA			
		BASE		TRIBUTO	
Materiales	Compras netas destinada a ventas gravadas exclusivamente	107	14,391.00	108	2,590.00
	Compras netas destinada a ventas gravadas y no gravadas	110		111	
	Compras netas destinada a ventas no gravadas exclusivamente	113			
Inmuebles	Compras netas destinada a ventas gravadas exclusivamente	114		115	
	Compras netas destinada a ventas gravadas y no gravadas	116		117	
	Compras netas destinada a ventas no gravadas exclusivamente	119			
Compras internas no gravadas		120			
Compras importadas no gravadas		122			
TOTAL				178	2,590.00
CRÉDITO FISCAL ESPECIAL				172	
OTROS CRÉDITOS				169	
COEFICIENTE		173			

IVAP

		IVAP			
		BASE		TRIBUTO	
Ventas Gravadas		340		341	
Otros Créditos IVAP				182	

RENTA

		RENTA			
		BASE		TRIBUTO	
Ingresos Netos		301	5,000.00	312	50.00
Coeficiente		380			
Porcentaje		315	1.0		

SUNAT DECLARACION PAGO 0621	PDT IGV - RENTA MENSUAL				Copia para el contribuyente (Pag. 2)
	RUC	20552016760			
	Razón Social	CIMODISS PERU S.A.C.	Periodo	202001	
	Número de Orden	931110027	Fecha de Presentación	13/02/2020	
	Tipo de Declaración	Original	Tipo de Moneda	Soles	

DETERMINACIÓN DE LA DEUDA

	DETERMINACIÓN DE LA DEUDA					
	IGV		IVAP		RENTA	
Impuesto Resultante o Saldo a Favor	140	-1,690.00	353		302	50.00
Saldo a Favor del Periodo anterior	145	537.00	351		303	
Tributo a Pagar o Saldo a Favor	184	-2,227.00	352		304	50.00
Percepciones declaradas en el periodo	171					
Saldo de percepciones de periodos anteriores	168					
Saldo de percepciones no aplicadas	164	0.00				
Retenciones declaradas en el periodo	179					
Saldo de retenciones de periodos anteriores	176					
Saldo de Retenciones no aplicadas	165	0.00				
Retenciones de tercera declaradas en periodo					326	
Retenciones de tercera declaradas en periodos anteriores					327	
Compensación Saldo a Favor del Exportador			347		305	
Impuesto Temporal a los Activos Netos					328	
Otros Créditos permitidos por Ley					306	
Sub Total	681	0.00	683		682	50.00
Pagos previos	185	0.00	342		317	0.00
Interés moratorio	187	0.00	343		319	0.00
Total deuda tributaria	188	0.00	344		324	50.00

PDT 601

Constancia Formulario - 0601

Fecha: 08/02/2021 03:11:22

Identificación de la Transacción:

Número de Formulario : 0601
Número de Orden : 958493036
Fecha de presentación : 08/02/2021

Datos de la Declaración:

RUC : 20552016760
Nombre o Razón Social : CIMODISS PERU S.A.C.
Período : 202101
Semana : 0
Tipo de Declaración : Original
Número de Trabajadores : 1.00
Número de Pensionistas : 0.00
Personal Cuarta Categoría : 0.00
Personal Modalidad Formativa : 0.00
Terceros : 0.00
Regímenes Especiales : 0.00

Detalle de Tributos:

Tributos	Total Deuda	Monto Pago
3052 RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES	S/. 0	S/. 0
5210 ESSALUD SEG REGULAR	S/. 135	S/. 135
5310 SNP - LEY 19990	S/. 195	S/. 195
Total a Pagar	S/. 330	S/. 330

PDT 710

Constancia Formulario - 0710

Fecha: 25/03/2021 03:57:51

Identificación de la Transacción:

Número de Formulario : 0710
Número de Orden : 1000956822
Fecha de presentación : 25/03/2021 15:57:51

Datos de la Declaración:

RUC : 20552016760
Nombre o Razón Social : CIMODISS PERU S.A.C.
Período : 202013
Tipo de Declaración : Original

Detalle de Tributos:

Tributos	Total Deuda	Monto Pago
3081 RENTA - REGULARIZ. - PERS. JUR.	S/ 1,873	S/ 0
Total a Pagar	S/ 1,873	S/ 0

Usted no ha realizado el pago de la deuda, recuerde que deberá cancelar el saldo deudor de la declaración presentada consignando los siguientes datos:

Periodo	Tributos	Deuda
202013	3081 RENTA - REGULARIZ. - PERS. JUR.	S/ 1,873



REPORTE
FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2020
TERCERA CATEGORIA E ITF
IDENTIFICACIÓN

Número de RUC:	20552016760	Razón Social:	CIMODISS PERU S.A.C.
Periodo Tributario:	202013		
Número de Formulario:	710	Número de Orden:	1000956822
Fecha Presentación:	25/03/2021		



Detalle en archivo excel



Detalle en archivo PDF

La presente declaración rectifica o sustituye a otra	NO
Régimen tributario	MYPE

Exoneración

Exoneración	
Exoneración	
¿Está exonerado totalmente del Impuesto a la Renta por alguna norma legal?	NO
Base legal <input type="text" value="210"/>	<input type="text"/>
Otros - Especifique <input type="text" value="216"/>	<input type="text"/>
Inafectación	
¿Está Inafecto al Impuesto a la Renta por alguna norma legal?	NO
Base legal <input type="text" value="221"/>	<input type="text"/>
Otros - Especifique <input type="text" value="222"/>	<input type="text"/>
Donaciones	
¿Está deduciendo gastos por concepto de donaciones según las normas vigentes?	NO



**REPORTE
FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2020
TERCERA CATEGORIA E ITF**

Información Complementaria

INFORMACIÓN GENERAL		
Datos de Contador		
Apellidos y Nombres		
DNI	207	
RUC	208	
C.P.C. Nro.	211	
Teléfono	250 251	4332169 / 993871273
Correo Electrónico 1	252 257 258 263	GRUPOASESORIACONTABLE.SPEEZ@GMAIL.COM JOACA49@GMAIL.COM
Datos del Representante Legal		
Tipo Doc	225	DNI
Doc. Identidad	226	10648131
Apellidos y Nombres	RIVERA PEREZ JO RDAN	
Empresas Constructoras y Similares - Art. 63 del Impuesto a la Renta		
Método de Determinación de la Renta Bruta Elegida		

REPORTE
FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2020
TERCERA CATEGORIA E ITF

Estados Financieros

Balance General

Balance General (Valor Histórico al 31 de dic. 2020)						
ACTIVO			PASIVO			
Caja y bancos	359	673068	Sobregiros bancarios	401		
Iv valor razonable y disp para la vta	360		Trib y aport estat pens y salud p pagar	402		
Clas por cobrar comerciales - terc	361		Remuneraciones y particip por pagar	403		
Clas por cobrar comerciales - relac	362		Clas por pagar comerciales - terceros	404		
Clas por cob per, acc, soc, dir y ger	363		Clas por pagar comerciales - relac	405		
Clas por cobrar diversas - terceros	364		Clas por pagar acción, directores y ger	406		
Clas por cobrar diversas - relacionados	365		Clas por pagar diversas - terceros	407		
Serv y otros contratados por anticipado	366		Clas por pagar diversas - relacionadas	408		
Estimación clas de cobranza dudosa	367		Obligaciones financieras	409	759055	
Mercaderías	368		Provisiones	410		
Productos terminados	369		Pasivo diferido	411		
Subproductos, desechos y desperdicios	370		TOTAL PASIVO	412	759055	
Productos en proceso	371		PATRIMONIO			
Materias primas	372		Capital	414	50000	
Materiales aux, suministros y repuestos	373	105571	Acciones de inversión	415		
Envases y embalajes	374		Capital adicional positivo	416		
Existencias por recibir	375		Capital adicional negativo	417		
Devaluación de existencias	376		Resultados no realizados	418		
Activos no clas mantenidos para la vta	377		Excedente de revaluación	419		
Otros activos corrientes	378	710	Reservas	420	2893	
Inversiones mobiliarias	379		Resultados acumulados positivos	421	35539	
Inversiones inmobiliarias (1)	380		Resultados acumulados negativos	422		
Actív adq en amandamiento finan. (2)	381		Utilidad del ejercicio	423		
Inmuebles, maquinaria y equipo	382	114302	Pérdida del ejercicio	424		
Depreciación de 1,2 e IME acumulados	383	(46164)	TOTAL PATRIMONIO	425	88432	
Intangibles	384		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		426	847487
Activos biológicos	385					
Deprec act biol, amort y agota acum	386					
Devaluación de activo inmovilizado	387					
Activo diferido	388					
Otros activos no corrientes	389					
TOTAL ACTIVO NETO	390	847487				

REPORTE
FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2020
TERCERA CATEGORIA E ITF

Estados Financieros

Estado de Resultados Del 01/01 al 31/12 de 2020		
Ventas netas o ing. por servicios	461	183857
Desc., rebajas y bonif. concedidas	462	
Ventas netas	463	183857
Costo de ventas	464	(98212)
Resultado bruto Utilidad	466	85645
Resultado bruto Pérdida	467	(0)
Gastos de ventas	468	(4943)
Gastos de administración	469	(42222)
Resultado de operación utilidad	470	38480
Resultado de operación pérdida	471	(0)
Gastos financieros	472	(2941)
Ingresos financieros gravados	473	0
Otros ingresos gravados	475	
Otros ingresos no gravados	476	
Enajen. de val. y bienes del act. F	477	0
Costo enajen. de val. y bienes a.f.	478	
Gastos diversos	480	
Resultado antes de part. - Utilidad	484	35539
Resultado antes de part. - Pérdida	485	(0)
Distribución legal de la renta	486	
Resultado antes del imp - Utilidad	487	35539
Resultado antes del imp - Pérdida	489	(0)
Impuesto a la renta	490	(3554)
Resultado del ejercicio - Utilidad	492	31985
Resultado del ejercicio - Pérdida	493	(0)



**REPORTE
FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2020
TERCERA CATEGORIA E ITF**

Impuesto y Determinación de Deuda

Impuesto a la Renta de Tercera Categoría y Determinación de la Deuda

IMPUESTO A LA RENTA		IMPORTE	
Impuesto a la Renta	Utilidad antes de adiciones y deducciones	100	35539
	Pérdida antes de adiciones y deducciones	101	
	Adiciones para determinar la renta imponible	103	
	Deducciones para determinar la renta imponible	105	
	Renta neta del ejercicio <small>casilla(100 ó 101) + casilla 103 - casilla 105</small>	106	35539
	Pérdida del ejercicio <small>casilla(100 ó 101) + casilla 103 - casilla 105</small>	107	
	Ingresos exonerados	120	
	Pérdidas netas compensables de ejercicios anteriores	108	(0)
	Renta neta imponible <small>casilla 106 - casilla 108</small>	110	35539
	TOTAL IMPUESTO A LA RENTA	113	3554
	Saldo de pérdidas no compensadas	111	(0)
	Coefficiente o porcentaje para el cálculo del pago a cuenta	610	1.93
	Coefficiente o porcentaje	686	0.0193
	Créditos sin devolución	Crédito por impuesto a la renta de fuente extranjera	123
Crédito por reinversiones		136	
Crédito por inversión y/o reinversión - Ley del Libro		134	
Pagos a cuenta del impuesto a la Renta acreditados contra el ITAN		126	(0)
Otros créditos sin derecho a devolución		125	
Sub Total (Cas. 113 - (123 +136 +134 +126 + 125))		504	3554
Créditos con devolución	Saldo a favor no aplicado del ejercicio anterior	127	(0)
	Pagos a cuenta mensuales del ejercicio	128	(1681)
	Retenciones renta de tercera categoría	130	(0)
	Otros créditos con derecho a devolución	129	
	Sub Total (Cas.504 – Cas. (127 + 128 + 130 + 129))	506	1873
	Pagos del ITAN (no incluir monto compensado contra pagos a cta de Rta.)	131	(0)
Otros	Saldo del ITAN no aplicado como crédito	279	



REPORTE
FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2020
TERCERA CATEGORIA E ITF

Impuesto y Determinación de Deuda

Determinación de la Deuda

Determinación de la Deuda						
SALDO POR REGULARIZAR	A FAVOR DEL CONTRIBUYEN TE	1. Devolución 2. Aplicación contra futuros pagos a cuenta y/o regularización	137	0	138	(0)
	A FAVOR DEL FISCO				139	1873
TOTAL DEUDA TRIBUTARIA					505	1873
Saldo a favor del exportador					141	
Pagos realizados con anterioridad a la presentación de este formulario					144	(0)
Interés moratorio					145	
SALDO DE LA DEUDA TRIBUTARIA					146	1873
IMPORTE A PAGAR					180	0

Anexo 12: Documentos internos y externos

- Orden de compra



RUC 20552016760
AV. Garcilazo de la vega 911 OF: 204
cimodissperu@gmail.com

CIMODISS PERU S.A.C

Construyendo futuro

Dirección: AV. Garcilazo de la vega 911 OF: 204
Ciudad, código postal: Lima
Celular: 950551695
Correo: cimodissperu@gmail.com

Emitido para: Rosario Condor Espinoza
Nombre: Rosario
RUC: 10755448422
Dirección: P.J Tupac Amaru 247
Ciudad, código postal: Lima, La Victoria
Celular: 933724135
Correo: rosavce.09@gmail.com

ORDEN DE COMPRA

Fecha:	07/04/2022
N de Orden:	

DESCRIPCIÓN	PRECIO
	
Subtotal	S/0.00
Descuentos	
I.G.V	S/0.00
Otros	
Total	S/0.00

Firma del empleado

NOTA: El número de la orden de compra debe aparecer en todas las facturas.

Telf: 950551695 - ☎ 01 7156512
ventas@cimodiss.com
gerencia@cimodiss.com
Av. Garcilaso de la vega 911 Of 204 cercado de Lima – Lima

- Orden de servicio



RUC 20552016760
 AV. Garcilazo de la vega 911 OF: 204
 cimodissperu@gmail.com

CIMODISS PERU S.A.C

Construyendo futuro

Dirección: AV. Garcilazo de la vega 911 OF: 204
 Ciudad, código postal: Lima
 Celular: 950551695
 Correo: cimodissperu@gmail.com

Emitido para: Rosario Condor Espinoza
 Nombre: Rosario
 RUC: 1075448422
 Dirección: P.J Tupac Amaru 247
 Ciudad, código postal: Lima, La Victoria
 Celular: 933724135
 Correo: rosavce.09@gmail.com

ORDEN DE SERVICIO

Fecha:	07/04/2022
N de Orden:	

DESCRIPCIÓN DEL SERVICIO	PRECIO
Subtotal	S/0.00
Descuentos	
I.G.V	S/0.00
Otros	
Total	S/0.00

 Firma del empleado

NOTA: El número de la orden de servicio debe aparecer en todas las facturas.

Telf: 950551695 - ☎ 01 7156512
ventas@cimodiss.com
gerencia@cimodiss.com
 Av. Garcilazo de la vega 911 Of204 cercado de Lima – Lima

- **Planilla por gasto de movilidad**



RUC 20552016760
 AV. Garcilazo de la vega 911 OF: 204
 cimodissperu@gmail.com

PLANILLA POR GASTO DE MOVILIDAD - POR DIA

Apellidos y Nombres del trabajador: Fecha de Emision:
 Area: Hora:
 Cargo:
 Dia:

DESPLAZAMIENTO		MONTO GASTADO	
MOTIVO	DESTINO	VIAJE S/.	TRABAJADOR
TOTAL			

 FIRMA
 DNI:

- **Recibo de ingreso a caja**

 <p>CIMODISS PERU SAC Construyendo Futuro</p>	<p>RUC 20552016760 AV. Garcilazo de la vega 911 OF: 204 ciodissperu@gmail.com</p>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 20px;">S/</td><td style="width: 100px; height: 15px;"></td></tr> <tr><td>\$</td><td style="height: 15px;"></td></tr> <tr><td>CH.</td><td style="height: 15px;"></td></tr> <tr><td>BANCO</td><td style="height: 15px;"></td></tr> </table>	S/		\$		CH.		BANCO	
S/										
\$										
CH.										
BANCO										
RECIBO DE INGRESO A CAJA										
<p>Recibimos de(l) sr. (es) _____</p> <p>La cantidad de _____</p> <p>Por concepto de _____</p> <p>_____</p> <p style="text-align: right;">Lima, ____ de _____ del 202__</p>										
V° B° GERENCIA	V° B° CONTABILIDAD	V° B° FINANZAS	V° B° CAJA	RECIBI CONFORME DNI _____						

- **Recibo de egreso a caja**

 <p>CIMODISS PERU SAC Construyendo Futuro</p>	<p>RUC 20552016760 AV. Garcilazo de la vega 911 OF: 204 ciodissperu@gmail.com</p>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 20px;">S/</td><td style="width: 100px; height: 15px;"></td></tr> <tr><td>\$</td><td style="height: 15px;"></td></tr> <tr><td>CH.</td><td style="height: 15px;"></td></tr> <tr><td>BANCO</td><td style="height: 15px;"></td></tr> </table>	S/		\$		CH.		BANCO	
S/										
\$										
CH.										
BANCO										
RECIBO DE EGRESO A CAJA										
<p>Recibimos de(l) sr. (es) _____</p> <p>La cantidad de _____</p> <p>Por concepto de _____</p> <p>_____</p> <p style="text-align: right;">Lima, ____ de _____ del 202__</p>										
V° B° GERENCIA	V° B° CONTABILIDAD	V° B° FINANZAS	V° B° CAJA	RECIBI CONFORME DNI _____						

- Vale



RUC 20552016760
VALE

AV. Garcilazo de la vega 911 OF: 204
cimodissperu@gmail.com
950551695

FECHA	07	04	2022
-------	----	----	------

MOVIL: _____

USUARIO: _____

HORA INICIO: _____ HORA FINAL: _____

CANT.	DETALLE	IMPORTE

TOTAL S/

CONDUCTOR

ALMACENERO

- Nota de venta



RUC 20552016760
NOTA DE VENTA

AV. Garcilazo de la vega 911 OF: 204
 cimodissperu@gmail.com
 950551695

FECHA	DIA	MES	ANO

Señor(es): _____

Direccion: _____ D.N.I: _____

CANT.	DETALLE	IMPORTE

TOTAL S/

CANCELADO

____ / ____ / 202__

 CIMODISS PERU S.A.C

 CLIENTE

- Proforma



RUC 20552016760

PROFORMA

0001-1

AV. Garcilazo de la vega 911 OF: 204
cimodissperu@gmail.com
950551695

FECHA	DIA	MES	AÑO

Señor(es): _____ R.U.C _____

Dirección: _____ CEL: _____

CANT.	PRODUCTO	P. UNIT	VALOR

VENDEDOR: _____

NOTA: _____

V° B° Dpto. de Venta

- Orden de ingreso al almacén



N° _____

AV. Garcilazo de la vega 911 OF: 204
cimodissperu@gmail.com
950551695

FECHA	DIA	MES	AÑO

ORDEN DE INGRESO AL ALMACEN

ITEM	CODIGO	DESCRIPCION	CANT.	UNIDAD
V° B° ALMACENERO		ORDEN DE COMPRA:	OBSERVACIONES:	
		GUIA DE REMISION:		

- Orden de salida del almacén



CIMODISS PERU SAC
Construyendo Futuro

N° _____

AV. Garcilazo de la vega 911 OF: 204
 cimodissperu@gmail.com
 950551695

			FECHA	DIA	MES

ORDEN DE SALIDA DEL ALMACEN

ITEM	CODIGO	DESCRIPCION	CANT.	UNIDAD
V° B° ALMACENERO		ORDEN DE COMPRA: GUIA DE REMISION:	OBSERVACIONES:	

- Factura

CIMODISS PERU S.A.C. AV. INCA GARCILASO DE LA VEGA 911 INT. 204 CERCADO DE LIMA LIMA - LIMA - LIMA		FACTURA ELECTRONICA RUC: 20552016760 E001-51																						
Fecha de Vencimiento :	Fecha de Emisión :																							
Señor(es) :	CONSTRUCTORA E INVERSIONES ED & BB S.R.L.																							
RUC :	20486955407																							
Dirección del Cliente :	JR. ICA NUEVA 2070 S67253690 ALT. PARROQUIA SAN MARTIN JUNIN-HUANCAYO-HUANCAYO																							
Tipo de Moneda :	SOLES																							
Observación :																								
Cantidad	Unidad Medida	Descripción	Valor Unitario	ICBPER																				
1.00	UNIDAD	CANCELACION POR LA EJECUCION DE OBRA ACONDICIONAMIENTO DE LA AGENCIA LAS LOMAS PIURA DE LA CMAC HUANCAYO S.A	1694.915	0.00																				
Valor de Venta de Operaciones Gratuitas :		<input type="text" value="S/ 0.00"/>																						
SON: DOS MIL Y 00/100 SOLES																								
		<table border="1"> <tr><td>Sub Total Ventas :</td><td>S/ 1,694.92</td></tr> <tr><td>Anticipos :</td><td>S/ 0.00</td></tr> <tr><td>Descuentos :</td><td>S/ 0.00</td></tr> <tr><td>Valor Venta :</td><td>S/ 1,694.92</td></tr> <tr><td>ISC :</td><td>S/ 0.00</td></tr> <tr><td>IGV :</td><td>S/ 305.08</td></tr> <tr><td>ICBPER :</td><td>S/ 0.00</td></tr> <tr><td>Otros Cargos :</td><td>S/ 0.00</td></tr> <tr><td>Otros Tributos :</td><td>S/ 0.00</td></tr> <tr><td>Importe Total :</td><td>S/ 2,000.00</td></tr> </table>			Sub Total Ventas :	S/ 1,694.92	Anticipos :	S/ 0.00	Descuentos :	S/ 0.00	Valor Venta :	S/ 1,694.92	ISC :	S/ 0.00	IGV :	S/ 305.08	ICBPER :	S/ 0.00	Otros Cargos :	S/ 0.00	Otros Tributos :	S/ 0.00	Importe Total :	S/ 2,000.00
Sub Total Ventas :	S/ 1,694.92																							
Anticipos :	S/ 0.00																							
Descuentos :	S/ 0.00																							
Valor Venta :	S/ 1,694.92																							
ISC :	S/ 0.00																							
IGV :	S/ 305.08																							
ICBPER :	S/ 0.00																							
Otros Cargos :	S/ 0.00																							
Otros Tributos :	S/ 0.00																							
Importe Total :	S/ 2,000.00																							
Esta es una representación impresa de la factura electrónica, generada en el Sistema de SUNAT. Puede verificarla utilizando su clave SOL.																								

- Boleta de venta

CIMODISS PERU S.A.C. AV. INCA GARCILASO DE LA VEGA 911 INT. 204 CERCADO DE LIMA LIMA - LIMA - LIMA		BOLETA ELECTRONICA RUC: 20552016760 E001-51																						
Fecha de Vencimiento :	Fecha de Emisión :																							
Señor(es) :	CONSTRUCTORA E INVERSIONES ED & BB S.R.L.																							
RUC :	20486955407																							
Dirección del Cliente :	JR. ICA NUEVA 2070 S67253690 ALT. PARROQUIA SAN MARTIN JUNIN-HUANCAYO-HUANCAYO																							
Tipo de Moneda :	SOLES																							
Observación :																								
Cantidad	Unidad Medida	Descripción	Valor Unitario	ICBPER																				
1.00	UNIDAD	CANCELACION POR LA EJECUCION DE OBRA ACONDICIONAMIENTO DE LA AGENCIA LAS LOMAS PIURA DE LA CMAC HUANCAYO S.A	1694.915	0.00																				
Valor de Venta de Operaciones Gratuitas :		<input type="text" value="S/ 0.00"/>																						
SON: DOS MIL Y 00/100 SOLES																								
		<table border="1"> <tr><td>Sub Total Ventas :</td><td>S/ 1,694.92</td></tr> <tr><td>Anticipos :</td><td>S/ 0.00</td></tr> <tr><td>Descuentos :</td><td>S/ 0.00</td></tr> <tr><td>Valor Venta :</td><td>S/ 1,694.92</td></tr> <tr><td>ISC :</td><td>S/ 0.00</td></tr> <tr><td>IGV :</td><td>S/ 305.08</td></tr> <tr><td>ICBPER :</td><td>S/ 0.00</td></tr> <tr><td>Otros Cargos :</td><td>S/ 0.00</td></tr> <tr><td>Otros Tributos :</td><td>S/ 0.00</td></tr> <tr><td>Importe Total :</td><td>S/ 2,000.00</td></tr> </table>			Sub Total Ventas :	S/ 1,694.92	Anticipos :	S/ 0.00	Descuentos :	S/ 0.00	Valor Venta :	S/ 1,694.92	ISC :	S/ 0.00	IGV :	S/ 305.08	ICBPER :	S/ 0.00	Otros Cargos :	S/ 0.00	Otros Tributos :	S/ 0.00	Importe Total :	S/ 2,000.00
Sub Total Ventas :	S/ 1,694.92																							
Anticipos :	S/ 0.00																							
Descuentos :	S/ 0.00																							
Valor Venta :	S/ 1,694.92																							
ISC :	S/ 0.00																							
IGV :	S/ 305.08																							
ICBPER :	S/ 0.00																							
Otros Cargos :	S/ 0.00																							
Otros Tributos :	S/ 0.00																							
Importe Total :	S/ 2,000.00																							
Esta es una representación impresa de la factura electrónica, generada en el Sistema de SUNAT. Puede verificarla utilizando su clave SOL.																								

- Nota de credito

CIMODISS PERU S.A.C. AV. INCA GARCILASO DE LA VEGA 911 INT. 204 CERCADO DE LIMA 911 LIMA - LIMA - LIMA Fecha de Emisión : 30/01/2021		NOTA DE CREDITO ELECTRONICA RUC: 20552016760 E001-8	
Documento que modifica:			
Factura Electrónica	: E001 - 51	ANULACIÓN DE LA OPERACIÓN	
Señor(es)	: CONSTRUCTORA E INVERSIONES ED & BB S.R.L.		
RUC	: 20486955407		
Tipo de Moneda	: SOLES		
Motivo o Sustento	: ANULACION DE LA OPERACION		
Cantidad	Unidad Medida	Descripción	Valor Unitario
1.00	UNIDAD	CANCELACION POR LA EJECUCION DE OBRA ACONDICIONAMIENTO DE LA AGENCIA LAS LOMAS PIURA DE LA CMAC HUANCAYO S.A	1694.915
		SON: DOS MIL Y 00/100 SOLES	
		Sub Total : S/ 1,694.92 Ventas : Anticipos : S/ 0.00 Descuentos : S/ 0.00 Valor Venta : S/ 1,694.92 ISC : S/ 0.00 IGV : S/ 305.08 Otros Cargos : S/ 0.00 Otros Tributos : S/ 0.00 Importe Total : S/ 2,000.00	
Esta es una representación impresa de la nota de crédito electrónica, generada en el Sistema de SUNAT. Puede verificarla utilizando su clave SOL.			

- Nota de debito

CIMODISS PERU S.A.C. AV. INCA GARCILASO DE LA VEGA 911 INT. 204 CERCADO DE LIMA 911 LIMA - LIMA - LIMA Fecha de Emisión : 30/01/2021		NOTA DE DEBITO ELECTRONICA RUC: 20552016760 E001-8	
Documento que modifica:			
Factura Electrónica	:		
Señor(es)	:		
RUC	:		
Tipo de Moneda	:		
Motivo o Sustento	:		
Cantidad	Unidad Medida	Descripción	Valor Unitario
1.00	UNIDAD	CANCELACION POR LA EJECUCION DE OBRA ACONDICIONAMIENTO DE LA AGENCIA LAS LOMAS PIURA DE LA CMAC HUANCAYO S.A	1694.915
		SON: DOS MIL Y 00/100 SOLES	
		Sub Total : S/ 1,694.92 Ventas : Anticipos : S/ 0.00 Descuentos : S/ 0.00 Valor Venta : S/ 1,694.92 ISC : S/ 0.00 IGV : S/ 305.08 Otros Cargos : S/ 0.00 Otros Tributos : S/ 0.00 Importe Total : S/ 2,000.00	
Esta es una representación impresa de la nota de crédito electrónica, generada en el Sistema de SUNAT. Puede verificarla utilizando su clave SOL.			

- Guía de Remisión

CIMODISS PERU S.A.C.

<p>GUÍA DE REMISIÓN ELECTRÓNICA - REMITENTE RUC: 20552016760 EG01-11</p>

DATOS DEL TRASLADO

Fecha de Emisión : 2021-04-29
 Fecha de inicio del traslado : 2021-04-29
 Motivo de traslado : Venta
 Modalidad de transporte : Transporte Privado
 Peso Bruto Total de la Guía (KGM): 65

DATOS DEL DESTINATARIO

Apellidos y nombres, denominación o razón DBL SERVICIOS GENERALES SOCIEDAD ANONIMA
 CERRADA - DBL S.A.C.
 Documento de identidad : 20602499651

DATOS DEL PUNTO DE PARTIDA Y PUNTO DE LLEGADA

Dirección del punto de partida : 150115 - PASAJE LAS BRISAS 209 DEP D LA
 VICTORIA
 Dirección del punto de llegada : 150122 - CALLE WILSON CH CISNEROS CABOS 116
 URB ERNESTO MONTAGNE MIRAFLORES

DATOS DEL TRANSPORTE

Datos de los Vehículos

Nro. placa
D7F569

Datos de los Conductores

Nro.	Tipo doc.	Nro docu
1	DNI	10688573

DATOS DE LOS BIENES

Nro	Cod. bien	Descripción	Unidad de Medida	Cantidad
1		SALIDA PARA INTERNET MARCA BTICINO INCLUYE BASE DE RESINA Y PLACA	NIU	30
2		SALIDA PARA TV CABLE MARCA BTICINO. INCLUYE BASE DE RESINA Y PLACA	NIU	31
3		SALIDA SCHUKO MAS TOMACORRIENTE S.T MARCA BTICINO INCLUYE BASE DE RESINA Y PLACA	NIU	8
4		TOMACORRIENTE UNIVERSALCON L.T MARCA BTICINO INCLUYE TOMA EUROAMERICANA UNIVERSAL MAS BASE DE RESINA MAS PLACA	NIU	115

- **Recibo por Honorarios**

MORENO ZUÑIGA PEDRO LUIS

JR. GARCIA HURTADO DE MENDOZA NRO. 406 LIMA - LIMA - RIMAC

TELÉFONO: -

R.U.C. 10463734858

RECIBO POR HONORARIOS ELECTRONICO

Nro: E001- 3

Recibí de: CIMODISS PERU S.A.C.

Identificado con RUC **número** 20552016760

Domiciliado en AV. INCA GARCILASO DE LA VEGA NRO. 911 INT. 204 CERCADO DE LIMA LIMA - LIMA - LIMA

La suma TRES MIL Y 00/100 SOLES

Por concepto de APOYO EN TRABAJOS DE FIERRERIA

Observación -

Inciso A DEL ARTÍCULO 33 DE LA LEY DEL IMPUESTO A LA RENTA

Fecha de emisión 31 de Mayo del 2021

Total por honorarios: 3,000.00

Retención (8 %) IR: (0.00)

A...

ANEXO 13: Catálogo de cuentas

CATÁLOGO DE CUENTAS

ELEMENTO 1: ACTIVO DISPONIBLE Y EXIGIBLE

10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

101 Caja

1011 Caja

101101 Caja M.N

101102 Caja M.E

102 Fondos fijos

103 Efectivo y cheques en tránsito

1031 Efectivo en tránsito

1032 Cheques en tránsito

104 Cuentas corrientes en instituciones financieras

1041 Cuentas corrientes operativas

104101 Cuentas corrientes BCP M.N

104102 Cuentas corrientes BCP M.E

104103 Cuentas corrientes BBVA M.N

104104 Cuentas corrientes BBVA M.E

104105 Cuentas corrientes Scotiabank M.N

104106 Cuentas corrientes Scotiabank M.E

1042 Cuentas corrientes para fines específicos

104201 Cuentas corrientes para fines específicos

105 Otros equivalentes de efectivo

1051 Otros equivalentes de efectivo

105101 Otros equivalentes de efectivo

106 Depósitos en instituciones financieras

1061 Depósitos de ahorro

1062 Depósitos a plazo

107 Fondos sujetos a restricción

1071 Fondos en garantía

1072 Fondos retenidos por mandato de la autoridad

107201 Fondos retenidos

1073 Otros fondos sujetos a restricción

107301 Otros fondos sujetos a restricción

11 INVERSIONES FINANCIERAS

111 Inversiones mantenidas para negociación

1111 Valores emitidos o garantizados por el Estado

11111 Costo

11112 Valor Razonable

1112 Valores emitidos por el sistema financiero

11121 Costo

11122 Valor Razonable

1113 Valores emitidos por entidades

11131 Costo

11132 Valor Razonable

1114 Otros títulos representativos de deuda

11141 Costo

- 11142 Valor Razonable
- 1115 Participaciones en entidades
 - 11151 Costo
 - 11152 Valor Razonable
- 112 Otras inversiones financieras
 - 1121 Otras inversiones financieras
 - 11211 Costo
 - 11212 Valor Razonable
- 113 Activos financieros – Acuerdo de compra
 - 1131 Inversiones mantenidas para negociación – Acuerdo de compra
 - 11311 Costo
 - 11312 Valor Razonable
 - 1132 Otras inversiones financieras
 - 11321 Costo
 - 11322 Valor Razonable

12 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES – TERCEROS

- 121 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar
 - 1211 No emitidas
 - 1212 Emitidas en cartera
 - 121201 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar M.N
 - 121202 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar M.E
 - 1213 En cobranza
 - 1214 En descuento
- 122 Anticipos de clientes

123 Letras por cobrar

1232 En cartera

123201 Letras por cobrar M.N

123202 Letras por cobrar M.E

1233 En cobranza

1234 En descuento

13 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES – RELACIONADAS

131 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar

1311 No emitidas

1312 En cartera

131201 En cartera M.N

131202 En cartera M.E

1313 En cobranza

1314 En descuento

132 Anticipos recibidos

1321 Anticipos recibidos

133 Letras por cobrar

1331 En cartera

1332 En cobranza

1333 En descuento

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

141 Personal

1411 Préstamos

- 1412 Adelanto de remuneraciones
- 1413 Entregas a rendir cuenta
- 1419 Otras cuentas por cobrar al personal
- 142 Accionistas (o socios)
 - 1421 Suscripciones por cobrar a socios o accionistas
 - 1422 Préstamos
- 143 Directores
 - 1431 Préstamos

16 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS – TERCEROS

- 161 Préstamos
 - 1611 Con garantía
 - 1612 Sin garantía
- 162 Reclamaciones a terceros
 - 1621 Compañías aseguradoras
 - 1622 Transportadoras
 - 1623 Servicios públicos
 - 1624 Tributos
 - 1629 Otras
- 163 Intereses, regalías y dividendos
 - 1631 Intereses
 - 1632 Regalías
 - 1633 Dividendos
- 164 Depósitos otorgados en garantía
 - 1641 Préstamos de instituciones financieras

- 1642 Préstamos de instituciones no financieras
- 1643 Depósitos en garantía por alquileres
- 1649 Otros depósitos en garantía
- 165 Venta de activo inmovilizado
 - 1651 Inversión mobiliaria
 - 1652 Propiedades de inversión
 - 1653 Propiedad, planta y equipo
 - 1654 Intangibles
 - 1655 Activos biológicos
 - 1659 Otros activos inmovilizados
- 166 Activos por instrumentos financieros
 - 1661 Instrumentos financieros primarios
 - 16611 Costo
 - 16612 Valor razonable
 - 1662 Instrumentos financieros derivados
 - 16621 Costo
 - 16622 Valor razonable
- 167 Tributos por acreditar
 - 1671 Pagos a cuenta del impuesto a la renta
 - 1672 Pagos a cuenta de ITAN
 - 1673 IGV por acreditar en compras
 - 1674 IGV por acreditar no domiciliados
 - 1675 Obras por impuestos
- 169 Otras cuentas por cobrar diversas

1691 Entregas a rendir cuenta a terceros

1699 Otras cuentas por cobrar diversas

17 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS – RELACIONADAS

171 Préstamos

1711 Con garantía

1712 Sin garantía

173 Intereses, regalías y dividendos

1731 Intereses

1732 Regalías

1733 Dividendos

174 Depósitos otorgados en garantía

1741 Préstamos de instituciones financieras

1742 Préstamos de instituciones no financieras

1743 Depósitos en garantía por alquileres

1749 Otros depósitos en garantía

175 Venta de activo inmovilizado

1751 Inversión mobiliaria

1752 Propiedades de inversión

1753 Propiedad, planta y equipo

1754 Intangibles

1755 Activos biológicos

1759 Otros activos inmovilizados

176 Activos por instrumentos financieros

1761 Instrumentos financieros primarios

17611 Costo

17612 Valor razonable

1762 Instrumentos financieros derivados

17621 Costo

17622 Valor razonable

179 Otras cuentas por cobrar diversas

18 SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO

181 Costos financieros

1811 Costos financieros

181101 Costos financieros

182 Seguros

182101 Seguros

183 Alquileres

183101 Alquileres

184 Primas pagadas por opciones

185 Mantenimiento de activos inmovilizados

185101 Mantenimiento de activos inmovilizados

189 Otros gastos contratados por anticipado

189101 Otros gastos contratados por anticipado

19 ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA

191 Cuentas por cobrar comerciales – Terceros

1911 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar

191101 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar

1913 Letras por cobrar

- 191301 Letras por cobrar
- 192 Cuentas por cobrar comerciales – Relacionadas
 - 1921 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar
 - 192101 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar
 - 1923 Letras por cobrar
- 193 Cuentas por cobrar al personal, a los accionistas (socios) y directores
 - 1931 Personal
 - 1932 Accionistas (o socios)
 - 1933 Directores
 - 1939 Diversas
- 194 Cuentas por cobrar diversas – Terceros
 - 1941 Préstamos
 - 1942 Reclamaciones a terceros
 - 1943 Intereses, regalías y dividendos
 - 1944 Depósitos otorgados en garantía
 - 1945 Venta de activo inmovilizado
 - 1946 Activos por instrumentos financieros
 - 1949 Otras cuentas por cobrar diversas
- 195 Cuentas por cobrar diversas – Relacionadas
 - 1951 Préstamos
 - 1953 Intereses, regalías y dividendos
 - 1954 Depósitos otorgados en garantía
 - 1955 Venta de activo inmovilizado
 - 1956 Activos por instrumentos financieros

1959 Otras cuentas por cobrar diversas

ELEMENTO 2: ACTIVO REALIZABLE

20 MERCADERÍAS

201 Mercaderías

2011 Mercaderías

20111 Costo

201111 Costo

20114 Valor razonable

21 PRODUCTOS TERMINADOS

211 Productos terminados

2111 Productos terminados

21111 Costo

21113 Costo de financiación

21114 Valor razonable

215 Inventario de servicios terminados

2151 Servicios terminados

21511 Costo

22 SUBPRODUCTOS, DESECHOS Y DESPERDICIOS

221 Subproductos

222 Desechos y desperdicios

23 PRODUCTOS EN PROCESO

231 Productos en proceso

2311 Productos en proceso

23111 Costo

23113 Costo de financiación

235 Inventario de servicios en proceso

2351 Servicios en proceso

23511 Costo

24 MATERIAS PRIMAS

241 Materias primas

2411 Materias primas

24111 Costo

24114 Valor razonable

25 MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS

251 Materiales auxiliares

2411 Materiales auxiliares

251101 Materiales auxiliares madera

251102 Materiales auxiliares pintura, thinner

251103 Materiales auxiliares vidrio

251104 Materiales auxiliares cerámica

251105 Materiales auxiliares porcelanato

251106 Materiales auxiliares riel, tee, tubo

251107 Materiales auxiliares andamio, parante

251108 Materiales auxiliares pegamento

251109 Materiales auxiliares otros

252 Suministros

2521 Combustibles

2522 Lubricantes

2523 Energía

2524 Otros suministros

252401 Cemento, concreto, bloques, adoquines

252402 Ladrillo

252403 Drywall

252404 Piedra, grava

252405 Hormigón

252406 Arena

252407 Yeso, cal, policarbonato

252409 Otros

253 Repuestos

2531 Repuestos

253101 Repuestos de maquinarias

253102 Repuestos de accesorios

26 ENVASES Y EMBALAJES

261 Envases

262 Embalajes

27 ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA

271 Propiedades de inversión

2711 Terrenos

27111 Costo

27112 Revaluación

27114 Valor razonable

2712 Edificaciones

27121 Costo

27122 Revaluación

27123 Costos de financiación

27124 Valor razonable

272 Propiedad, planta y equipo

2720 Planta productora en producción

27201 Costo

27202 Revaluación

27203 Costo de financiación

27204 Valor razonable

2721 Planta productora en desarrollo

27211 Costo

27212 Revaluación

27213 Costo de financiación

27214 Valor razonable

2722 Terrenos

27221 Costo

27222 Revaluación

2723 Edificaciones

27231 Costo

27232 Revaluación

27233 Costo de financiación

2724 Maquinarias y equipos de explotación

27241 Costo

27242 Revaluación

27233 Costo de financiación

2725 Unidades de transporte

27251 Costo

27252 Revaluación

2726 Muebles y enseres

27261 Costo

27262 Revaluación

2727 Equipos diversos

27271 Costo

27272 Revaluación

2728 Herramientas y unidades de reemplazo

27281 Costo

27282 Revaluación

2729 Obras en curso

27291 Costo

27292 Revaluación

273 Intangibles

2731 Concesiones, licencias y derechos

27311 Costo

27312 Revaluación

2732 Patentes y propiedad industrial

27321 Costo

- 27322 Revaluación
- 2733 Programas de computadora (software)
 - 27331 Costo
 - 27332 Revaluación
- 2734 Costos de exploración y desarrollo
 - 27341 Costo
 - 27342 Revaluación
- 2735 Fórmulas, diseños y prototipos
 - 27351 Costo
 - 27352 Revaluación
- 2739 Otros activos intangibles
 - 27391 Costo
 - 27392 Revaluación
- 274 Activos biológicos
 - 2741 Activos biológicos en producción
 - 27411 Costo
 - 27413 Costos de financiación
 - 27414 Valor razonable
 - 2742 Activos biológicos en desarrollo
 - 27421 Costo
 - 27423 Costos de financiación
 - 27424 Valor razonable
- 275 Depreciación acumulada – Propiedades de inversión
 - 2752 Edificaciones

27521 Costo

27522 Revaluación

27523 Costo de financiación

276 Depreciación acumulada – Propiedad, planta y equipo

2760 Planta productora en producción

27601 Costo

27602 Revaluación

27603 Costo de financiación

27604 Valor razonable

2762 Edificaciones

27621 Costo

27622 Revaluación

27623 Costo de financiación

2763 Maquinarias y equipo de explotación

27631 Costo

27632 Revaluación

27633 Costo de financiación

2764 Unidades de transporte

27641 Costo

27642 Revaluación

2765 Muebles y enseres

27651 Costo

27652 Revaluación

2766 Equipos diversos

27661 Costo

27662 Revaluación

2767 Herramientas y unidades de reemplazo

27671 Costo

27672 Revaluación

277 Amortización acumulada – Intangibles

2771 Concesiones, licencias y derechos

27711 Costo

27712 Revaluación

2772 Patentes y propiedad industrial

27721 Costo

27722 Revaluación

2773 Programas de computadora (software)

27731 Costo

27732 Revaluación

2774 Costos de exploración y desarrollo

27741 Costo

27742 Revaluación

2775 Fórmulas, diseños y prototipos

27751 Costo

27752 Revaluación

2779 Otros activos intangibles

27791 Costo

27792 Revaluación

278 Depreciación acumulada – Activos biológicos

2781 Activos biológicos en producción

27811 Costo

27813 Costo de financiación

2782 Activos biológicos en desarrollo

27821 Costo

27823 Costo de financiación

279 Desvalorización acumulada

2791 Propiedad de inversión

27910 Planta productora en producción

27911 Planta productora en desarrollo

27912 Terrenos

27913 Edificaciones

2793 Propiedad, planta y equipo

27930 Plantas productoras en producción

27931 Planta productora en desarrollo

27932 Terrenos

27933 Edificaciones

27934 Maquinarias y equipos de explotación

27935 Unidades de transporte

27936 Muebles y enseres

27937 Equipos diversos

27938 Herramientas y unidades de reemplazo

2794 Intangibles

27941 Concesiones, licencias y otros derechos

27942 Patentes y propiedad industrial

27943 Programas de computadora (software)

27944 Costos de exploración y desarrollo

27945 Fórmulas, diseños y prototipos

27949 Otros activos intangibles

2795 Activos biológicos

27951 Activos biológicos en producción

27952 Activos biológicos en desarrollo

28 INVENTARIOS POR RECIBIR

281 Mercaderías

284 Materias primas

285 Materiales auxiliares, suministros y repuestos

286 Envases y embalajes

29 DESVALORIZACIÓN DE INVENTARIOS

291 Mercaderías

2911 Mercaderías

29111 Costo

291111 Costo

292 Productos terminados

2921 Productos terminados

29211 Costo

29213 Costo de financiación

2925 Inventario de servicios terminados

29251 Costo

293 Subproductos, desechos y desperdicios

2931 Subproductos

2932 Desechos y desperdicios

294 Productos en proceso

2941 Productos en proceso

29411 Costo

29413 Costo de financiación

2945 Inventario de servicios en proceso

295 Materias primas

2951 Materias primas

29511 Costo

296 Materiales auxiliares, suministros y repuestos

2961 Materiales auxiliares

2962 Suministros

2963 Repuestos

297 Envases y embalajes

2971 Envases

2972 Embalajes

298 Existencias por recibir

2981 Mercaderías

2982 Materias primas

2983 Materiales auxiliares, suministros y repuestos

2984 Envases y embalajes

ELEMENTO 3: ACTIVO INMOVILIZADO

30 INVERSIONES MOBILIARIAS

301 Inversiones a ser mantenidas hasta el vencimiento

3011 Instrumentos financieros representativos de deuda

30221 Costo

30224 Valor razonable

302 Instrumentos financieros representativos de derecho patrimonial

3021 Certificados de suscripción preferente

3022 Acciones representativas de capital social – Comunes

30221 Costo

30224 Valor razonable

30225 Participación patrimonial

3023 Acciones representativas de capital social – Preferentes

30231 Costo

30234 Valor razonable

30235 Participación patrimonial

3024 Acciones de inversión

30241 Costo

30244 Valor razonable

30245 Participación patrimonial

3028 Otros títulos representativos de patrimonio

30281 Costo

30284 Valor razonable

- 30285 Participación patrimonial
- 303 Certificados de participación en fondos - Cuotas
 - 3031 Fondos de inversión 30311 Costo
 - 30314 Valor razonable
 - 3032 Fondos mutuos
 - 30321 Costo
 - 30324 Valor razonable
- 304 Participaciones en acuerdos conjuntos
 - 3041 Operaciones conjuntas
 - 30411 Costo
 - 30414 Valor razonable
 - 30415 Participación patrimonial
 - 3042 Negocios conjuntos
 - 30421 Costo
 - 30424 Valor razonable
 - 30425 Participación patrimonial
- 308 Inversiones mobiliarias – Acuerdos de compra
 - 3081 Instrumentos financieros representativos de deuda – Acuerdo de compra
 - 30811 Costo
 - 30814 Valor razonable
 - 3082 Instrumentos financieros representativos de derecho patrimonial – Acuerdo de compra
 - 30821 Costo

30824 Valor razonable

31 PROPIEDADES DE INVERSIÓN

311 Terrenos

3111 Urbanos

31111 Costo

31112 Revaluación

31114 Valor razonable

3112 Rurales

31121 Costo

31122 Revaluación

31124 Valor razonable

312 Edificaciones

3121 Edificaciones

31211 Costo

31212 Revaluación

31213 Costos de financiación

31214 Valor razonable

313 Construcciones en curso

3131 Edificaciones

31311 Costo

31312 Revaluación

31313 Costos de financiación

31314 Valor razonable

32 ACTIVOS POR DERECHO DE USO

321 Propiedades de inversión - Arrendamiento financiero

3211 Terrenos

32111 Costo

32112 Revaluación

32114 Valor razonable

3212 Edificaciones

32121 Costo

32122 Revaluación

32123 Costo de financiación

32124 Valor razonable

322 Propiedad, planta y equipo - Arrendamiento financiero

3220 Planta productora en producción

32201 Costo

32202 Revaluación

32203 Costo de financiación

3221 Planta productora en desarrollo

32211 Costo

32212 Revaluación

32213 Costo de financiación

3222 Terrenos

32221 Costo

32222 Revaluación

3223 Edificaciones

32231 Costo

32232 Revaluación

32233 Costo de financiación

3224 Maquinaria y equipo de explotación

32241 Costo

32242 Revaluación

32243 Costo de financiación

3225 Unidades de transporte

32251 Costo

32252 Revaluación

3226 Muebles y enseres

32261 Costo

32262 Revaluación

3227 Equipos diversos

32271 Costo

32272 Revaluación

3228 Herramientas y unidades de reemplazo

32281 Costo

32282 Revaluación

323 Propiedad, planta y equipo - Arrendamiento operativo

3230 Planta productora en producción

32301 Costo

32302 Revaluación

3232 Terrenos

32321 Costo

3233 Edificaciones

32331 Costo

32332 Revaluación

3234 Maquinaria y equipo de explotación

32341 Costo

32342 Revaluación

3235 Unidades de transporte

32351 Costo

32352 Revaluación

3236 Equipos diversos

32361 Costo

32362 Revaluación

33 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

330 Planta productora

3301 Planta productora en producción

33011 Costo

33012 Revaluación

33013 Costo de financiación

33014 Valor razonable

3302 Planta productora en desarrollo

33021 Costo

33022 Revaluación

33023 Costo de financiación

33024 Valor razonable

331 Terrenos

3311 Terrenos

33111 Costo

33112 Revaluación

332 Edificaciones

3321 Edificaciones

33211 Costo

33212 Revaluación

33213 Costo de financiación

3324 Instalaciones

33241 Costo

33242 Revaluación

33243 Costo de financiación

3325 Mejoras en locales arrendados.

33251 Costo

33252 Revaluación

33253 Costo de Financiación

333 Maquinaria y equipo de explotación

3331 Maquinaria y equipo de explotación

33311 Costo

333111 Costo

33312 Revaluación

33313 Costo de financiación

334 Unidades de transporte

3341 Vehículos motorizados

33411 Costo

334111 Vehículos

33412 Revaluación

3342 Vehículos no motorizados

33421 Costo

33422 Revaluación

335 Muebles y enseres

3351 Muebles

33511 Costo

335111 Costo

33512 Revaluación

3352 Enseres

33521 Costo

33522 Revaluación

336 Equipos diversos

3361 Equipo para procesamiento de información

33611 Costo

336111 Equipo para procesamiento

33612 Revaluación

3362 Equipo de comunicación

33621 Costo

33622 Revaluación

3363 Equipo de seguridad

33631 Costo

33632 Revaluación

3364 Equipo de medio ambiente

33641 Costo

33642 Revaluación

3369 Otros equipos

33691 Costo

33692 Revaluación

337 Herramientas y unidades de reemplazo

3371 Herramientas

33711 Costo

33712 Revaluación

3372 Unidades de reemplazo

33721 Costo

33722 Revaluación

338 Unidades por recibir

3381 Maquinaria y equipo de explotación

3382 Equipo de transporte

3383 Muebles y enseres

3386 Equipos diversos

3387 Herramientas y unidades de reemplazo

339 Obras en curso

3391 Adecuación de terrenos

3392 Edificaciones en curso

33921 Costo

33922 Costo de financiación

3393 Maquinaria en montaje

33931 Costo

33932 Costo de financiación

34 INTANGIBLES

341 Concesiones, licencias y otros derechos

3411 Derechos por concesiones

34111 Costo

34112 Revaluación

3412 Licencias

34121 Costo

341211 Costo

34122 Revaluación

3419 Otros derechos

34191 Costo

34192 Revaluación

342 Patentes y propiedad industrial

3421 Patentes

34211 Costo

34212 Revaluación

3422 Marcas

34221 Costo

34222 Revaluación

343 Programas de computadora (software)

3431 Aplicaciones informáticas

34311 Costo

343111 Software

34312 Revaluación

344 Costos de exploración y desarrollo

3441 Costos de exploración

34411 Costo

34412 Revaluación

34413 Costo de financiación

3442 Costos de desarrollo

34421 Costo

34422 Revaluación

34423 Costo de financiación

345 Fórmulas, diseños y prototipos

3451 Fórmulas

34511 Costo

34512 Revaluación

3452 Diseños y prototipos

34521 Costo

34522 Revaluación

347 Plusvalía mercantil

3471 Plusvalía mercantil

349 Otros activos intangibles

3491 Otros activos intangibles

34911 Costo

34912 Revaluación

35 ACTIVOS BIOLÓGICOS

351 Activos biológicos en producción

3511 De origen animal

35111 Costo

35113 Costo de financiación

35114 Valor razonable

3512 De origen vegetal

35121 Costo

35123 Costo de financiación

35124 Valor razonable

352 Activos biológicos en desarrollo

3521 De origen animal

35211 Costo

35213 Costo de financiación

35214 Valor razonable

3522 De origen vegetal

35221 Costo

35223 Costo de financiación

35224 Valor razonable

36 DESVALORIZACIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO

361 Desvalorización de propiedades de inversión

3611 Terrenos

36111 Costo

36112 Revaluación

3612 Edificaciones

36121 Costo

36122 Revaluación

36123 Costo de financiación

3613 Construcciones en curso - edificaciones

36131 Costo

36132 Revaluación

36133 Costo de financiación

362 Desvalorización de propiedades de inversión - Arrendamiento financiero

3621 Terrenos

36211 Costo

36212 Revaluación

3622 Edificaciones

36221 Costo

36222 Revaluación

36223 Costo de financiación

363 Desvalorización de propiedad, planta y equipo - Arrendamiento financiero

3631 Terrenos

36311 Costo

36312 Revaluación

3632 Edificaciones

- 36321 Costo
- 36322 Revaluación
- 36323 Costo de financiación
- 3633 Maquinaria y equipo de explotación
 - 36331 Costo
 - 36332 Revaluación
 - 36333 Costo de financiación
- 3634 Unidades de transporte
 - 36341 Costo
 - 36342 Revaluación
- 3635 Muebles y enseres
 - 36351 Costo
 - 36352 Revaluación
- 3636 Equipos diversos
 - 36361 Costo
 - 36362 Revaluación
- 364 Desvalorización de propiedad, planta y equipo
 - 3640 Planta productora en producción
 - 36401 Costo
 - 36402 Planta productora en producción - Revaluación
 - 36403 Planta productora en producción - Costo de financiación
 - 33404 Planta productora en producción - Valor razonable
 - 36405 Planta productora en desarrollo - Costo
 - 36406 Planta productora en desarrollo - Revaluación
 - 36407 Planta productora en desarrollo - Costo de financiación

36408 Planta productora en desarrollo - Valor razonable

3641 Terrenos

36411 Costo

36412 Revaluación

3642 Edificaciones

36421 Edificaciones - Costo

36422 Edificaciones - Revaluación

36423 Edificaciones - Costo de financiación

36424 Instalaciones - Costo

36425 Instalaciones - Revaluación

36426 Instalaciones - Costo de financiación

36427 Mejoras en locales arrendados - Costo

36428 Mejoras en locales arrendados - Revaluación

36429 Mejoras en locales arrendados - Costo de financiación

3643 Maquinaria y equipo de explotación

36431 Costo

36432 Revaluación

36433 Costo de financiación

3644 Unidades de transporte

36441 Costo

36442 Revaluación

3645 Muebles y enseres

36451 Costo

36452 Revaluación

3646 Equipos diversos

36461 Costo

36462 Revaluación

3647 Herramientas y unidades de reemplazo

36471 Herramientas - Costo

38472 Herramientas - Revaluación

38473 Unidades de reemplazo - costo

38474 Unidades de reemplazo - Revaluación

3649 Obras en curso

36491 Costo

36492 Revaluación

365 Desvalorización de intangibles

3651 Concesiones, licencias y otros derechos

36511 Costo

36512 Revaluación

3652 Patentes y propiedad industrial

36521 Costo

36522 Revaluación

3653 Programas de computadora (software)

36531 Costo

36532 Revaluación

3654 Costos de exploración y desarrollo

36541 Costo

36542 Revaluación

- 36543 Costo de financiación
- 3655 Fórmulas, diseños y prototipos
 - 36551 Costo
 - 36552 Revaluación
- 3657 Plusvalía mercantil
- 3659 Otros activos intangibles
 - 36591 Costo
 - 36592 Revaluación
- 366 Desvalorización de activos biológicos
 - 3661 Activos biológicos en producción
 - 36611 Costo
 - 36613 Costo de financiación
 - 3662 Activos biológicos en desarrollo
 - 36621 Costo
 - 36622 Costo de financiación
- 367 Desvalorización de inversiones mobiliarias
 - 3671 Inversiones a ser mantenidas hasta el vencimiento
 - 36711 Costo
 - 3672 Inversiones financieras representativas de derecho patrimonial
 - 36721 Costo
 - 3673 Otras inversiones financieras
 - 36731 Costo

37 ACTIVO DIFERIDO

- 371 Impuesto a la renta diferido

3711 Impuesto a la renta diferido – Patrimonio

371111 Impuesto a la renta diferido – Patrimonio

3712 Impuesto a la renta diferido – Resultados

371211 Impuesto a la renta diferido – Resultados

372 Participaciones de los trabajadores diferidas

3721 Participaciones de los trabajadores diferidas – Patrimonio

3722 Participaciones de los trabajadores diferidas – Resultados

373 Intereses diferidos

3731 Intereses no devengados en transacciones con terceros

373111 Intereses no devengados con terceros

3732 Intereses no devengados en medición a valor descontado

38 OTROS ACTIVOS

381 Bienes de arte y cultura

3811 Obras de arte

3812 Biblioteca

3813 Otros

382 Diversos

3821 Monedas y joyas

3822 Bienes entregados en comodato

3823 Bienes recibidos en pago (adjudicados y realizables)

3829 Otros

39 DEPRECIACIÓN y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS

391 Depreciación acumulada propiedades de inversión

3911 Edificaciones

39111 Costo

39112 Revaluación

39113 Costo de financiación

392 Depreciación acumulada propiedades de inversión - Arrendamiento financiero

3921 Edificaciones

39211 Costo

39212 Revaluación

39213 Costo de financiación

393 Depreciación acumulada propiedad, planta y equipo - Arrendamiento financiero

3932 Edificaciones

39321 Costo

39322 Revaluación

39323 Costo de financiación

3933 Maquinarias y equipos de explotación

39331 Costo

39332 Revaluación

39333 Costo de financiación

3934 Unidades de transporte

39341 Costo

39342 Revaluación

3935 Muebles y enseres

39351 Costo

- 38352 Revaluación
- 3936 Equipos diversos
 - 39361 Costo
 - 39362 Revaluación
- 394 Depreciación acumulada - Arrendamiento operativo
 - 3941 Activos por derecho de uso - arrendamiento operativo
 - 39410 Plantas productoras
 - 39411 Terrenos
 - 39412 Edificaciones
 - 39413 Maquinarias y equipos de explotación
 - 39414 Unidades de transporte
 - 39415 Equipos diversos
- 395 Depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo
 - 3952 Depreciación acumulada - Costo
 - 39520 Plantas productoras
 - 39521 Edificaciones
 - 39522 Instalaciones
 - 39523 Mejoras en locales arrendados
 - 39524 Maquinarias y equipos de explotación
 - 395241 Maquinarias y equipos de explotación
 - 39525 Unidades de transporte
 - 395251 Unidades de transporte
 - 39526 Muebles y enseres
 - 395261 Muebles y enseres

39527 Equipos diversos

39527 Equipos diversos

39528 Herramientas

39529 Unidades de reemplazo

3953 Propiedad, planta y equipo - Revaluación

39530 Plantas productoras

39531 Edificaciones

39532 Instalaciones

39533 Mejoras en locales arrendados

39534 Maquinarias y equipos de explotación

39535 Unidades de transporte

39536 Muebles y enseres

39537 Equipos diversos

39538 Herramientas y unidades de reemplazo

3954 Propiedad, planta y equipo - Costo de financiación

39540 Plantas productoras

39541 Edificaciones

39542 Maquinarias y equipos de explotación

3955 Propiedad, planta y equipo - Valor razonable

39550 Plantas productoras

396 Amortización acumulada

3961 Intangibles – Costo

39611 Concesiones, licencias y otros derechos

39612 Patentes y propiedad industrial

39613 Programas de computadora (software)

396131 Programas de computadora (software)

39614 Costos de exploración y desarrollo

39615 Fórmulas, diseños y prototipos

39619 Otros activos intangibles

3962 Intangibles – Revaluación

39621 Concesiones, licencias y otros derechos

39622 Patentes y propiedad industrial

39623 Programas de computadora (software)

39624 Costos de exploración y desarrollo

39625 Fórmulas, diseños y prototipos

39629 Otros activos intangibles

3963 Intangibles – Costos de financiación

39633 Programas de computadora

39634 Costos de exploración

39635 Costos de desarrollo

398 Depreciación acumulada - Activos biológicos en producción

3981 Activos biológicos en producción - Costo

39811 Activos biológicos en producción

ELEMENTO 4: PASIVO

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

401 Gobierno nacional

4011 Impuesto general a las ventas

40111 IGV – Cuenta propia

401111 IGV – Cuenta propia

40112 IGV – Servicios prestados por no domiciliados

40113 IGV – Régimen de percepciones

40114 IGV – Régimen de retenciones

40115 IGV – Importaciones

40116 IGV – Destinado a operaciones gravadas

40117 IGV - Destinado a operaciones comunes

4012 Impuesto selectivo al consumo

4015 Derechos aduaneros

40151 Derechos arancelarios

40152 Otros derechos arancelarios

4017 Impuesto a la renta

40171 Renta de tercera categoría

401711 Renta de tercera categoría

40172 Renta de cuarta categoría

401721 Renta de cuarta categoría

40173 Renta de quinta categoría

401731 Renta de quinta categoría

40174 Renta de no domiciliados

40175 Otras retenciones

4018 Otros impuestos y contraprestaciones

40181 Impuesto a las transacciones financieras

40182 Impuesto a los juegos de casino y tragamonedas

40183 Tasas por la prestación de servicios públicos

40184 Regalías

40185 Impuesto a los dividendos

40186 Impuesto temporal a los activos netos

40189 Otros impuestos

402 Certificados tributarios

403 Instituciones públicas

4031 ESSALUD

403101 ESSALUD

4032 ONP

403201 ONP

4033 Contribución al SENATI

403301 Contribución al SENATI

4034 Contribución al SENCICO

403401 Contribución al SENCICO

4039 Otras instituciones

405 Gobiernos regionales

406 Gobiernos locales

4061 Impuestos

40611 Impuesto al patrimonio vehicular

40612 Impuesto a las apuestas

40613 Impuesto a los juegos

40614 Impuesto de alcabala

40615 Impuesto predial

40616 Impuesto a los espectáculos públicos no deportivos

4062 Contribuciones

4063 Tasas

40631 Licencia de apertura de establecimientos

40632 Transporte público

40633 Estacionamiento de vehículos

40634 Servicios públicos o arbitrios

40635 Servicios administrativos o derechos

409 Otros costos administrativos e intereses

41 REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR

411 Remuneraciones por pagar

4111 Sueldos y salarios por pagar

411101 Sueldos y salarios por pagar

4112 Comisiones por pagar

4113 Remuneraciones en especie por pagar

4114 Gratificaciones por pagar

411401 Gratificaciones por pagar

4115 Vacaciones por pagar

411501 Vacaciones por pagar

413 Participaciones de los trabajadores por pagar

415 Beneficios sociales de los trabajadores por pagar

4151 Compensación por tiempo de servicios

415101 Compensación por tiempo de servicios

4152 Adelanto de compensación por tiempo de servicios

4153 Pensiones y jubilaciones

417 Administradoras de fondos de pensiones

4171 Administradoras de fondos de pensiones Habitat

417101 Administradoras de fondos de pensiones Habitat

417102 Administradoras de fondos de pensiones Habitat

417103 Administradoras de fondos de pensiones Habitat

4172 Administradoras de fondos de pensiones Integra

417201 Administradoras de fondos de pensiones Integra

417202 Administradoras de fondos de pensiones Integra

4173 Administradoras de fondos de pensiones Prima

4174 Administradoras de fondos de pensiones Pro futuro

419 Otras remuneraciones y participaciones por pagar

4191 Otras remuneraciones y participaciones por pagar

419101 Otras remuneraciones y participaciones por pagar

42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES TERCEROS

421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar

4211 No emitidas

4212 Emitidas

421201 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar M.N

421202 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar M.E

422 Anticipos a proveedores

423 Letras por pagar

424 Honorarios por pagar

4241 Honorarios por pagar

424101 Honorarios por pagar

43 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES RELACIONADAS

431 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar

4311 No emitidas

4312 Emitidas

4312 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar Relacionadas

432 Anticipos otorgados

4321 Anticipos otorgados

433 Letras por pagar

4331 Letras por pagar

434 Honorarios por pagar

4341 Honorarios por pagar

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

DIRECTORES

441 Accionistas (socios, partícipes)

4411 Préstamos

4412 Dividendos

4419 Otras cuentas por pagar

442 Directores

4421 Dietas

4429 Otras cuentas por pagar

45 OBLIGACIONES FINANCIERAS

451 Préstamos de instituciones financieras y otras entidades

- 4511 Instituciones financieras
 - 451101 Instituciones financieras
- 4512 Otras entidades
- 452 Contratos de arrendamiento financiero
- 453 Obligaciones emitidas
 - 4531 Bonos emitidos
 - 4532 Bonos titulizados
 - 4533 Papeles comerciales
 - 4539 Otras obligaciones
- 454 Otros Instrumentos financieros por pagar
 - 4541 Letras
 - 4542 Papeles comerciales
 - 4543 Bonos
 - 4544 Pagarés
 - 4545 Facturas conformadas
 - 4549 Otras obligaciones financieras
- 455 Costos de financiación por pagar
 - 4551 Préstamos de instituciones financieras y otras entidades
 - 45511 Instituciones financieras
 - 45512 Otras entidades
 - 4552 Contratos de arrendamiento financiero
 - 4553 Obligaciones emitidas
 - 45531 Bonos emitidos
 - 45532 Bonos titulizados

45533 Papeles comerciales

45539 Otras obligaciones

4554 Otros instrumentos financieros por pagar

45541 Letras

45542 Papeles comerciales

45543 Bonos

45544 Pagarés

45545 Facturas conformadas

45549 Otras obligaciones financieras

456 Préstamos con compromisos de recompra

46 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS – TERCEROS

461 Reclamaciones de terceros

464 Pasivos por instrumentos financieros

4641 Instrumentos financieros primarios

4642 Instrumentos financieros derivados

46421 Cartera de negociación

46422 Instrumentos de cobertura

465 Pasivos por compra de activo inmovilizado

4651 Inversiones mobiliarias

4652 Propiedades de inversión

4653 Activos adquiridos en arrendamiento financiero

4654 Propiedad, planta y equipo

4655 Intangibles

4656 Activos biológicos

466 Participación de terceros en acuerdos conjuntos

467 Depósitos recibidos en garantía

469 Otras cuentas por pagar diversas

4691 Subsidios gubernamentales

4692 Donaciones condicionadas

4699 Otras cuentas por pagar

47 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS – RELACIONADAS

471 Préstamos

472 Costos de financiación

473 Anticipos recibidos

474 Regalías

475 Dividendos

476 Depósitos recibidos en garantía

477 Pasivo por compra de activo inmovilizado

4771 Inversiones mobiliarias

4772 Inversiones inmobiliarias

4773 Activos adquiridos en arrendamiento financiero

4774 Propiedad, planta y equipo

4775 Intangibles

4776 Activos biológicos

479 Otras cuentas por pagar diversas

4791 Otras cuentas por pagar diversas

48 PROVISIONES

481 Provisión para litigios

482 Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado

483 Provisión para reestructuraciones

484 Provisión para protección y remediación del medio ambiente

485 Provisión para gastos de responsabilidad social

486 Provisión para garantías

487 Provisión por activos por derecho de uso

489 Otras provisiones

49 PASIVO DIFERIDO

491 Impuesto a la renta diferido

4911 Impuesto a la renta diferido – Patrimonio

4912 Impuesto a la renta diferido – Resultados

492 Participaciones de los trabajadores diferidas

4921 Participaciones de los trabajadores diferidas – Patrimonio

4922 Participaciones de los trabajadores diferidas – Resultados

493 Intereses diferidos

4931 Intereses no devengados en transacciones con terceros

493101 Intereses no devengados con terceros

4932 Intereses no devengados en medición a valor descontado

494 Ganancia en venta con arrendamiento financiero paralelo

495 Subsidios recibidos diferidos

496 Ingresos diferidos

497 Costos diferidos

ELEMENTO 5: PATRIMONIO NETO

50 CAPITAL

501 Capital social

5011 Acciones

501101 Acciones

5012 Participaciones

502 Acciones en tesorería

51 ACCIONES DE INVERSIÓN

511 Acciones de inversión

512 Acciones de inversión en tesorería

52 CAPITAL ADICIONAL

521 Primas (descuento) de acciones

522 Capitalizaciones en trámite

5221 Aportes

5222 Reservas

5223 Acreencias

5224 Utilidades

523 Reducciones de capital pendientes de formalización

56 RESULTADOS NO REALIZADOS

561 Diferencia en cambio de inversiones permanentes en entidades extranjeras

562 Instrumentos financieros – Coberturas

563 Resultado en activos o pasivos financieros mantenidos para negociación

5631 Ganancia

5632 Pérdida

564 Resultado en otros activos o pasivos por inversiones financieras

5641 Ganancia

5642 Pérdida

565 Resultado en activos o pasivos financieros mantenidos para negociación –
Compra o venta convencional fecha de liquidación

5651 Ganancia

5652 Pérdida

57 EXCEDENTE DE REVALUACIÓN

571 Excedente de revaluación

5711 Propiedad de inversión

57111 Adquisición directa

57112 Arrendamiento financiero

5712 Propiedad, planta y equipo

57121 Adquisición directa

57122 Arrendamiento financiero

5713 Intangibles

5714 Activos por derecho de uso - arrendamiento operativo

572 Excedente de revaluación – Acciones liberadas recibidas

573 Participación en excedente de revaluac. – Inver. en entidades relacionadas

58 RESERVAS

581 Reinversión

582 Legal

582101 Legal

583 Contractuales

584 Estatutarias

585 Facultativas

589 Otras reservas

59 RESULTADOS ACUMULADOS

591 Utilidades no distribuidas

5911 Utilidades acumuladas

591101 Utilidades acumuladas

5912 Ingresos de años anteriores

592 Pérdidas acumuladas

5921 Pérdidas acumuladas

592101 Pérdidas acumuladas

5922 Gastos de años anteriores

ELEMENTO 6: GASTOS POR NATURALEZA

60 COMPRAS

601 Mercaderías

6011 Mercaderías

601101 Mercaderías

602 Materias primas

603 Materiales auxiliares, suministros y repuestos

6031 Materiales auxiliares

603101 Materiales auxiliares madera

603102 Materiales auxiliares pintura, thinner

603103 Materiales auxiliares vidrio

603104 Materiales auxiliares cerámica

603105 Materiales auxiliares porcelanato

603106 Materiales auxiliares riel, tee, tubo

603107 Materiales auxiliares andamio, parante

603108 Materiales auxiliares pegamento

603109 Materiales auxiliares otros

6032 Suministros

603201 Cemento, concreto, bloques, adoquines

603202 Ladrillo

603203 Drywall

603204 Piedra, grava

603205 Hormigón

603206 Arena

603207 Yeso, cal, policarbonato

603209 Otros

6033 Repuestos

603301 Repuestos de maquinarias

603302 Repuestos de accesorios

604 Envases y embalajes

6041 Envases

6042 Embalajes

609 Costos vinculados con las compras

6091 Costos vinculados con las compras de mercaderías

60911 Transporte

60912 Seguros

60913 Derechos aduaneros

60914 Comisiones

60919 Otros costos

6092 Costos vinculados con las compras de materias primas

60921 Transporte

60922 Seguros

60923 Derechos aduaneros

60924 Comisiones

60925 Otros costos

6093 Costos vinculados con las compras de materiales, suministros y repuestos

60931 Transporte

60932 Seguros

60933 Derechos aduaneros

60934 Comisiones

60935 Otros costos

6094 Costos vinculados con las compras de envases y embalajes

60941 Transporte

60942 Seguros

60943 Derechos aduaneros

60944 Comisiones

60945 Otros costos

61 VARIACIÓN DE INVENTARIOS

611 Mercaderías

6111 Mercaderías

611111 Mercaderías

612 Materias primas

6121 Materias primas

613 Materiales auxiliares, suministros y repuestos

6131 Materiales auxiliares

613101 Materiales auxiliares madera

613102 Materiales auxiliares pintura, thinner

613103 Materiales auxiliares vidrio

613104 Materiales auxiliares cerámica

613105 Materiales auxiliares porcelanato

613106 Materiales auxiliares riel, tee, tubo

613107 Materiales auxiliares andamio, parante

613108 Materiales auxiliares pegamento

613109 Materiales auxiliares otros

6132 Suministros

613201 Cemento, concreto, bloques, adoquines

613202 Ladrillo

613203 Drywall

613204 Piedra, grava

613205 Hormigón

613206 Arena

613207 Yeso, cal, policarbonato

613209 Otros

6133 Repuestos

613301 Repuestos de maquinarias

613302 Repuestos de accesorios

614 Envases y embalajes

6141 Envases

6142 Embalajes

62 GASTOS DE PERSONAL Y DIRECTORES

621 Remuneraciones

6211 Sueldos y salarios

621101 Sueldos y salarios

6212 Comisiones

6213 Remuneraciones en especie

6214 Gratificaciones

6215 Vacaciones

622 Otras remuneraciones

622101 Otras remuneraciones

623 Indemnizaciones al personal

624 Capacitación

625 Atención al personal

627 Seguridad, previsión social y otras contribuciones

6271 Régimen de prestaciones de salud

627101 Régimen de prestaciones de salud

6272 Régimen de pensiones - Aporte de empresa

6273 Seguro complementario de trabajo de riesgo, accidentes de trabajo y

enfermedades profesionales

6274 Seguro de vida

6275 Seguros particulares de prestac. de salud – EPS y otros particulares

6276 Caja de beneficios de seguridad social del pescador

6277 Contribuciones al SENATI

628 Retribuciones al directorio

629 Beneficios sociales de los trabajadores

6291 Compensación por tiempo de servicio

6292 Pensiones y jubilaciones

6293 Otros beneficios post-empleo

6294 Participación en las utilidades

62941 Participación corriente

62942 Participación diferida

63 GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS

631 Transporte, correos y gastos de viaje

6311 Transporte

63111 De carga

63112 De pasajeros

6312 Correos

6313 Alojamiento

6314 Alimentación

6315 Otros gastos de viaje

632 Asesoría y consultoría

6321 Administrativa

- 632101 Administrativa
- 6322 Legal y tributaria
 - 632201 Legal y tributaria
- 6323 Auditoría y contable
 - 632301 Auditoría y contable
- 6324 Mercadotecnia
 - 632401 Mercadotecnia
- 6325 Medioambiental
- 6326 Investigación y desarrollo
- 6327 Producción
- 6329 Otros
- 633 Producción encargada a terceros
- 634 Mantenimiento y reparaciones
 - 6341 Propiedad de inversión
 - 6342 Activos por derecho de uso
 - 63421 Financiero
 - 63432 Operativo
 - 6343 Propiedad, planta y equipo
 - 634301 Propiedad, planta y equipo
- 6344 Intangibles
- 6345 Activos biológicos
- 635 Alquileres
 - 6351 Terrenos
 - 6352 Edificaciones

635201 Edificaciones

6353 Maquinarias y equipos de explotación

6354 Equipo de transporte

6355 Muebles y enseres

6356 Equipos diversos

636 Servicios básicos

6361 Energía eléctrica

636101 Energía eléctrica

6362 Gas

6363 Agua

636301 Agua

6364 Teléfono

636401 Teléfono

6365 Internet

636501 Internet

6366 Radio

6367 Cable

637 Publicidad, publicaciones, relaciones públicas

6371 Publicidad

637101 Publicidad

6372 Publicaciones

6373 Relaciones públicas

638 Servicios de contratistas

639 Otros servicios prestados por terceros

6391 Gastos bancarios

639101 Gastos bancarios

6392 Gastos de laboratorio

6393 Gastos de Vehículos

639301 Peaje

64 GASTOS POR TRIBUTOS

641 Gobierno nacional

6411 Impuesto general a las ventas y selectivo al consumo

6412 Impuesto a las transacciones financieras

6413 Impuesto temporal a los activos netos

6414 Impuesto a los juegos de casino y máquinas tragamonedas

6415 Regalías mineras

6416 Cánones

6419 Otros

642 Gobierno regional

643 Gobierno local

6431 Impuesto predial

6432 Arbitrios municipales y seguridad ciudadana

6433 Impuesto al patrimonio vehicular

6434 Licencia de funcionamiento

6439 Otros

644 Otros gastos por tributos

6442 Contribución al SENCICO

6443 Otros

645 Gastos en deuda tributaria

6451 Intereses

6452 intereses - fraccionamiento

6453 Multas

6454 Costas y otros

65 OTROS GASTOS DE GESTION

651 Seguros

652 Regalías

653 Suscripciones

654 Licencias y derechos de vigencia

654101 Licencias y derechos de vigencia

655 Costo neto de enajenación de activos inmov. y operaciones discontinuadas

6551 Costo neto de enajenación de activos inmovilizados

65511 Inversiones mobiliarias

65512 Propiedades de inversión

65513 Activos por derecho de uso - arrendamiento financiero

65514 Propiedad, planta y equipo

65515 Intangibles

65516 Activos biológicos

6552 Operaciones discontinuadas – Abandono de activos

65521 Propiedades de inversión

65522 Activos por derecho de uso - Arrendamiento financiero

65523 Propiedad, planta y equipo

65524 Intangibles

65525 Activos biológicos

656 Suministros

656101 Útiles de oficina

656102 Útiles de limpieza

656103 Botiquín de primeros auxilios

656104 Combustible

657 Consumo

657101 Consumo

658 Gestión medioambiental

659 Otros gastos de gestión

6591 Donaciones

6592 Sanciones administrativas

6599 Sanciones administrativas

659909 Otros gastos

66 PERDIDA POR MEDICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS AL VALOR RAZONABLE

661 Activo realizable

6611 Mercaderías

6612 Productos terminados

6613 Activos no corrientes mantenidos para la venta

66131 Propiedades de inversión

66132 Propiedad, planta y equipo

66133 Intangibles

66134 Activos biológicos

662 Activo inmovilizado

6621 Propiedades de inversión

6622 Activos biológicos

67 GASTOS FINANCIEROS

671 Gastos en operaciones de endeudamiento y otros

6711 Préstamos de instituciones financieras y otras entidades

6712 Contratos de arrendamiento financiero

6713 Emisión y colocación de instrumentos representativos de deuda y patrimonio

6714 Documentos vendidos o descontados

672 Pérdida por instrumentos financieros derivados

673 Intereses por préstamos y otras obligaciones

6731 Préstamos de instituciones financieras y otras entidades

67311 Instituciones financieras

673111 Instituciones financieras

67312 Otras entidades

6732 Contratos de arrendamiento financiero

6733 Otros instrumentos financieros por pagar

6734 Documentos vendidos o descontados

6735 Obligaciones emitidas

6736 Obligaciones comerciales

674 Gastos en operaciones de factoraje (factoring)

6741 Pérdida en instrumentos vendidos

675 Descuentos concedidos por pronto pago

- 676 Diferencia de cambio
- 677 Pérdida por medición de activos y pasivos financieros al valor razonable
 - 6771 Inversiones mantenidas para negociación
 - 6772 Otras inversiones financieras
 - 6773 Otros
- 678 Participación en resultados de entidades relacionadas
 - 6781 Participación en los resultados de subsidiarias y asociadas bajo el método del valor patrimonial
 - 6782 Participaciones en negocios conjuntos
- 679 Otros gastos financieros
 - 6791 Primas por opciones
 - 6792 Gastos financieros en medición a valor descontado
 - 6793 Gastos financieros en actualización de activos por derecho de uso

68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES

- 681 Depreciación de propiedades de inversión
 - 6811 Edificaciones
 - 68111 Costo
 - 68112 Revaluación
 - 68113 Costo de financiación
- 682 Depreciación de activos por derecho de uso - arrendamiento financiero
 - 6821 Propiedades de inversión
 - 68211 Edificaciones
 - 682111 Costo
 - 682112 Revaluación

682113 Costo de financiación

6822 Propiedad, planta y equipo

68221 Edificaciones

682211 Costo

682212 Revaluación

682213 Costo de financiación

68222 Maquinarias y equipos de explotación

682221 Costo

682222 Revaluación

682223 Costo de financiación

68223 Unidades de transporte

682231 Costo

682232 Revaluación

68225 Equipos diversos

682251 Costo

682252 Revaluación

683 Depreciación de activos por derecho de uso - arrendamiento operativo

6831 Depreciación de activos por derecho de uso - arrendamiento operativo

68311 Edificaciones

683111 Costo

683112 Revaluación

68312 Maquinarias y equipos de explotación

683121 Costo

- 683122 Revaluación
- 68313 Unidades de transporte
 - 683131 Costo
 - 683132 Revaluación
- 68315 Equipos diversos
 - 683351 Costo
 - 683152 Revaluación
- 684 Depreciación de propiedad, planta y equipo
 - 6841 Depreciación de propiedad, planta y equipo - Costo
 - 68410 Plantas productoras
 - 68411 Edificaciones
 - 68412 Maquinarias y equipos de explotación
 - 684121 Costo
 - 684122 Revaluación
 - 68413 Unidades de transporte
 - 684131 Costo
 - 684132 Revaluación
 - 68414 Muebles y enseres
 - 684141 Costo
 - 684142 Revaluación
 - 68415 Equipos diversos
 - 684151 Costo
 - 684152 Revaluación
 - 68416 Herramientas y unidades de reemplazo

6842 Depreciación de propiedad, planta y equipo - Revaluación

68420 Plantas productoras

68421 Edificaciones

68422 Maquinarias y equipos de explotación

68423 Unidades de transporte

68424 Muebles y enseres

68425 Equipos diversos

68426 Herramientas y unidades de reemplazo

6843 Depreciación de propiedad, planta y equipo - Costos de financiación

68430 Plantas productoras

68431 Edificaciones

68432 Maquinarias y equipos de explotación

685 Depreciación de activos biológicos en producción

6851 Depreciación de activos biológicos en producción - costo

68511 Activos biológicos de origen animal

68512 Activos biológicos de origen vegetal

6852 Depreciación de activos biológicos en producción - costo de financiación

68521 Activos biológicos de origen animal

68522 Activos biológicos de origen vegetal

686 Amortización de intangibles

6861 Amortización de intangibles – Costo

68611 Concesiones, licencias y otros derechos

68612 Patentes y propiedad industrial

68613 Programas de computadora (software)

68614 Costos de exploración y desarrollo

68615 Fórmulas, diseños y prototipos

68619 Otros activos intangibles

6862 Amortización de intangibles – Revaluación

68621 Concesiones, licencias y otros derechos

68622 Patentes y propiedad industrial

68623 Programas de computadora (software)

68624 Costos de exploración y desarrollo

68625 Fórmulas, diseños y prototipos

68629 Otros activos intangibles

687 Valuación de activos

6871 Estimación de cuentas de cobranza dudosa

68711 Cuentas por cobrar comerciales – Terceros

68712 Cuentas por cobrar comerciales – Relacionadas

68713 Cuentas por cobrar al personal, a los accionistas (socios) y
Directores

68714 Cuentas por cobrar diversas – Terceros

68715 Cuentas por cobrar diversas – Relacionadas

6873 Desvalorización de inversiones mobiliarias

68731 Inversiones a ser mantenidas hasta el vencimiento

68732 Instrumentos financieros representativos de derecho
patrimonial

688 Deterioro del valor de los activos

6881 Desvalorización de propiedad de inversión

68812 Edificaciones

68813 Construcciones en curso

6882 Desvalorización de activos por derecho de uso - arrendamiento financiero

68820 Planta productora en producción

68821 Planta productora en desarrollo

68822 Terrenos

68823 Edificaciones

68824 Maquinarias y equipos de explotación

68825 Unidades de transporte

68826 Muebles y enseres

68827 Equipos diversos

68828 Herramientas y unidades de reemplazo

6883 Desvalorización de propiedad, planta y equipo

68830 Planta productora en producción

68831 Planta productora en desarrollo

68832 Terrenos 68833 Edificaciones

68834 Maquinarias y equipos de explotación

68835 Unidades de transporte

68836 Muebles y enseres

68837 Equipos diversos

68838 Herramientas y unidades de reemplazo

6884 Desvalorización de intangibles

68841 Concesiones, licencias y otros derechos

68842 Patentes y propiedad industrial

68843 Programas de computadora (software)

68844 Costos de exploración y desarrollo

68845 Fórmulas, diseños y prototipos

68846 Otros activos intangibles

68847 Plusvalía mercantil

6889 Desvalorización de activos biológicos en producción

68891 Activos biológicos de origen animal

68892 Activos biológicos de origen vegetal

689 Provisiones

6891 Provisión para litigios

68911 Provisión para litigios – Costo

68912 Provisión para litigios – Actualización financiera

6892 Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del
inmovilizado

68921 Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del
inmovilizado – Costo

68922 Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del
inmovilizado – Actualización financiera 6893 Provisión para
reestructuraciones

6894 Provisión para protección y remediación del medio ambiente

68941 Provisión para protección y remediación del medio ambiente –
Costo

68942 Provisión para protección y remediación del medio ambiente –

Actualización financiera

6896 Provisión para garantías

68961 Provisión para garantías – Costo

68962 Provisión para garantías – Actualización financiera

6897 Provisión por activos por derecho de uso

68971 Provisión por activos por derecho de uso arrendamiento

Operativo

68972 Provisión por activos por derecho de uso arrendamiento

operativo - actualización financiera

6899 Otras provisiones

69 COSTO DE VENTAS

691 Mercaderías

6911 Mercaderías - exportación

69111 Terceros

69112 Relacionadas

6912 Mercaderías - venta local

69121 Terceros

69122 Relacionadas

692 Productos terminados

6921 Productos terminados - Exportación

69211 Terceros

69212 Relacionadas

6922 Productos terminados - Venta local

69221 Terceros

- 69222 Relacionadas
- 6923 Costos de financiación – Productos terminados
 - 69231 Terceros
 - 69232 Relacionadas
- 6924 Costos de producción no absorbido – Productos terminados
- 6925 Costo de ineficiencia – Productos terminados
- 693 Servicios terminados
 - 6931 Servicios – Exportación
 - 69311 Terceros
 - 69312 Relacionadas
 - 6932 Servicios – local
 - 69321 Terceros
 - 69322 Relacionadas
- 694 Subproductos, desechos y desperdicios
 - 6941 Subproductos
 - 69411 Terceros
 - 69412 Relacionadas
 - 6942 Desechos y desperdicios
 - 69421 Terceros
 - 69422 Relacionadas
- 695 Gastos por desvalorización de inventarios al costo
 - 6951 Mercaderías
 - 6952 Productos terminados
 - 6953 Subproductos, desechos y desperdicios

6954 Productos en proceso

6955 Materias primas

6956 Materiales auxiliares, suministros y repuestos

6957 Envases y embalajes

6958 Inventarios por recibir

ELEMENTO 7: INGRESOS

70 VENTAS

701 Mercaderías

7011 Mercaderías - venta de exportación

70111 Terceros

70112 Relacionadas

7012 Mercaderías - venta local

70111 Terceros

701111 Terceros

70112 Relacionadas

701121 Relacionadas

702 Productos terminados

7021 Productos terminados - venta de exportación

70211 Terceros

70212 Relacionadas

7022 Productos terminados - venta local

70221 Terceros

70222 Relacionadas

703 Servicios terminados

7031 Servicios – exportación

70311 Terceros

70312 Relacionadas

7032 Servicios – local

70321 Terceros

703211 Terceros

70322 Relacionadas

703221 Relacionadas

704 Subproductos, desechos y desperdicios

7041 Subproductos

70411 Terceros

70412 Relacionadas

7042 Desechos y desperdicios

70421 Terceros

70422 Relacionadas

709 Devoluciones sobre ventas

7091 Mercaderías - Venta de exportación

70911 Terceros

70912 Relacionadas

7092 Mercaderías - Venta local

70921 Terceros

709211 Terceros

70922 Relacionadas

709221 Relacionadas

7093 Productos terminados - Venta de exportación

70931 Terceros

70932 Relacionadas

7094 Productos terminados - Venta local

70941 Terceros

70942 Relacionadas

7095 Inventarios de servicios rechazados

70951 Terceros

709511 Terceros

70952 Relacionadas

709521 Relacionadas

7096 Subproductos, desechos y desperdicios

70961 Terceros

70962 Relacionadas

71 VARIACIÓN DE LA PRODUCCIÓN ALMACENADA

711 Variación de productos terminados

7111 Productos terminados

712 Variación de subproductos, desechos y desperdicios

7121 Subproductos

7122 Desechos y desperdicios

713 Variación de productos en proceso

7131 Productos en proceso de manufactura

714 Variación de envases y embalajes

7141 Envases

7142 Embalajes

715 Variación de inventarios de servicios

7151 Inventarios de servicios en proceso

72 PRODUCCIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO

721 Propiedades de inversión

7211 Edificaciones

722 Propiedad, planta y equipo

7220 Planta productora

7221 Edificaciones

7222 Maquinarias y otros equipos de explotación

7223 Unidades de transporte

7224 Muebles y enseres

7225 Equipos diversos

723 Intangibles

7231 Programas de computadora (software)

7232 Costos de exploración y desarrollo

7233 Fórmulas, diseños y prototipos

724 Activos biológicos

7241 Activos biológicos en desarrollo de origen animal

7242 Activos biológicos en desarrollo de origen vegetal

725 Costos de financiación capitalizados

7251 Costos de financiación – Propiedades de inversión

72511 Plantas productoras en desarrollo

72512 Edificaciones

7252 Costos de financiación – Propiedad, planta y equipo

72521 Plantas productoras en desarrollo

72522 Edificaciones

72523 Maquinarias y otros equipos de explotación

7253 Costos de financiación – Intangibles

7254 Costos de financiación – Activos biológicos en desarrollo

72541 Activos biológicos de origen animal

72542 Activos biológicos de origen vegetal

73 DESCUENTOS, REBAJAS Y BONIFICACIONES OBTENIDOS

731 Descuentos, rebajas y bonificaciones obtenidos

7311 Terceros

7312 Relacionadas

74 DESCUENTOS, REBAJAS y BONIFICACIONES CONCEDIDOS

741 Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidos

7411 Terceros

7412 Relacionadas

75 OTROS INGRESOS DE GESTIÓN

751 Servicios en beneficio del personal

752 Comisiones y corretajes

753 Regalías

754 Alquileres

7540 Plantas productoras

7541 Terrenos

- 7542 Edificaciones
- 7543 Maquinarias y equipos de explotación
- 7544 Unidades de transporte
- 7545 Equipos diversos
- 755 Recuperación de cuentas de valuación
 - 7551 Recuperación – Cuentas de cobranza dudosa
 - 7552 Recuperación – Desvalorización de inventarios
 - 7553 Recuperación – Desvalorización de inversiones mobiliarias
- 756 Enajenación de activos inmovilizados
 - 7561 Inversiones mobiliarias
 - 7562 Propiedades de inversión
 - 7563 Activos adquiridos en arrendamiento financiero
 - 7564 Propiedad, planta y equipo
 - 7565 Intangibles
 - 7566 Activos biológicos
- 757 Recuperación de deterioro de cuentas de activos inmovilizados
 - 7571 Recuperación de deterioro de propiedades de inversión
 - 7572 Recuperación de deterioro de propiedad, planta y equipo
 - 7573 Recuperación de deterioro de intangibles
 - 7574 Recuperación de deterioro de activos biológicos
- 759 Otros ingresos de gestión
 - 7591 Subsidios gubernamentales
 - 7592 Reclamos al seguro
 - 7593 Donaciones

7594 Devoluciones tributarias

7599 Otros ingresos de gestión

76 GANANCIA POR MEDICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS AL VALOR RAZONABLE

761 Activo realizable

7611 Mercaderías

7612 Productos terminados

7613 Activos no corrientes mantenidos para la venta

76131 Propiedades de inversión

76132 Propiedad, planta y equipo

76133 Intangibles

76134 Activos biológicos

762 Activo inmovilizado

7621 Propiedades de inversión

7622 Activos biológicos

77 INGRESOS FINANCIEROS

771 Ganancia por instrumento financiero derivado

772 Rendimientos ganados

7721 Depósitos en instituciones financieras

7722 Cuentas por cobrar comerciales

7723 Préstamos otorgados

7724 Inversiones a ser mantenidas hasta el vencimiento

7725 Instrumentos financieros representativos de derecho patrimonial

773 Dividendos

774 Ingresos en operaciones de factoraje (factoring)

7741 Ingresos en operaciones de factoraje (factoring)

775 Descuentos obtenidos por pronto pago

776 Diferencia en cambio

777 Ganancia por medición de activos y pasivos financieros al valor razonable

7771 Inversiones mantenidas para negociación

7772 Otras inversiones

7773 Otras

778 Participación en resultados de entidades relacionadas

7781 Participación en los resultados de subsidiarias y asociadas bajo el método del valor patrimonial

7782 Ingresos por participaciones en negocios conjuntos

779 Otros ingresos financieros

7791 Otros ingresos financieros

7792 Ingresos financieros en medición a valor descontado

78 CARGAS CUBIERTAS POR PROVISIONES

781 Cargas cubiertas por provisiones

79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS

791 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos

7911 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos

791101 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos

792 Gastos financieros imputables a cuentas de inventarios

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

80 MARGEN COMERCIAL

801 Margen comercial

801101 Margen comercial

81 PRODUCCIÓN DEL EJERCICIO

811 Producción de bienes

811101 Producción de bienes

812 Producción de servicios

812101 Producción de servicios

813 Producción de activo inmovilizado

82 VALOR AGREGADO

821 Valor agregado

821101 Valor agregado

83 EXCEDENTE BRUTO (INSUFICIENCIA BRUTA) DE EXPLOTACIÓN

831 Excedente bruto (insuficiencia bruta) de explotación

831101 Excedente bruto (insuficiencia bruta) de explotación

84 RESULTADO DE EXPLOTACIÓN

841 Resultado de explotación

841101 Resultado de explotación

85 RESULTADO ANTES DE IMPUESTO A LAS GANANCIAS

851 Resultado antes del impuesto a las ganancias

851101 Resultado antes del impuesto a las ganancias

88 IMPUESTO A LAS GANANCIAS

881 Impuesto a las ganancias – Corriente

881101 Impuesto a las ganancias – Corriente

882 Impuesto a las ganancias – Diferido

882101 Impuesto a las ganancias – Diferido

89 DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO

891 Utilidad

891101 Utilidad

892 Pérdida

892101 Pérdida

ELEMENTO 9: CONTABILIDAD ANALÍTICA DE EXPLOTACIÓN

90 COSTO DE PRODUCCION

901 Costo de producción

901101 Costo de producción

91 COSTO DE SERVICIOS

911 Costo de servicios

911101 Costo de servicios

93 CENTROS DE COSTOS

931 Productos "A"

932 Productos "B"

933 Productos "C"

94 GASTOS ADMINISTRATIVOS

941 Gastos administrativos

941101 Gastos administrativos

95 GASTOS DE VENTA

951 Gastos de venta

951101 Gastos de venta

97 GASTOS FINANCIEROS

971 Gastos financieros

971101 Gastos financieros

ELEMENTO 0: CUENTAS DE ORDEN

01 BIENES Y VALORES ENTREGADOS

011 Bienes en préstamo, custodia y no capitalizables

0111 Bienes en préstamo

0112 Bienes en custodia

012 Valores y bienes entregados en garantía

0121 Cartas fianza

0122 Cuentas por cobrar

0123 Existencias

0124 Inversión mobiliaria

0125 Inversión inmobiliaria

0126 Inmuebles, maquinaria y equipo

0127 Intangibles

0128 Activos biológicos

013 Activos realizables entregados en consignación

02 DERECHOS SOBRE INSTRUMENTOS FINANCIEROS DERIVADOS

021 Contratos a futuro

022 Contratos a término (forward)

023 Permutas financieras (swap)

024 Contratos de opción

03 OTRAS CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

031 Contratos aprobados

0311 Contratos en ejecución

0312 Contratos en trámite

032 Bienes dados de baja

0321 Suministros

0322 Inmuebles, maquinaria y equipo

039 Diversas

04 DEUDORAS POR EL CONTRARIO CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

06 BIENES Y VALORES RECIBIDOS

061 Bienes recibidos en préstamo y custodia

0611 Bienes recibidos en préstamo

0612 Bienes recibidos en custodia

062 Valores y bienes recibidos en garantía

0621 Cartas fianza

0622 Cuentas por cobrar

0623 Existencias

0624 Inversión mobiliaria

0625 Inversión inmobiliaria

0626 Inmuebles, maquinaria y equipo

0627 Intangibles

0628 Activos biológicos

063 Activos realizables recibidos en consignación

07 COMPROMISOS SOBRE INSTRUMENTOS FINANCIEROS DERIVADOS

071 Contratos a futuro

072 Contratos a término (forward)

073 Permutas financieras (swap)

074 Contratos de opción

08 OTRAS CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

089 Diversas

09 ACREEDORAS POR EL CONTRARIO

ANEXO 14: Manual de cuentas

MANUAL DE CUENTAS

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

- **Elemento:** Se identifica con el primer dígito:
 - 1, 2 y 3 Activo
 - 4 Pasivo
 - 5 Patrimonio neto
 - 6 Gastos por naturaleza
 - 7 Ingresos
 - 8 Saldos intermediarios de gestión
 - 9 Cuentas analíticas de explotación puede ser desarrollado de acuerdo a la necesidad de cada entidad.
 - 0 Cuentas de orden, que acumula información que se presenta en las notas a los estados financieros

- **Rubro o cuenta:** a nivel de dos dígitos, es el nivel mínimo de presentación de estados financieros requeridos.
- **Subcuenta:** a nivel de tres dígitos; acumula clases de activos, pasivos, patrimonio neto, ingresos y gastos del mismo rubro.
- **Divisionaria:** a nivel de cuatro dígitos; identifica el tipo de la subcuenta dando mayor detalle a la información provista por las subcuentas.
- **Sub divisionaria:** a nivel de cinco y seis dígitos; indica valuación cuando existe más de un método para medirla, u otorga un nivel de especificidad mayor.

Las características esenciales de cada elemento se discuten a continuación.

- **Activo:** recurso económico presente controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados.

- **Pasivo:** obligación presente de la entidad, de transferir recursos económicos, surgida de eventos pasados.
- **Patrimonio:** parte residual de los activos de la entidad una vez deducidos los pasivos.
- **Ingresos:** son incrementos en los activos o disminuciones de los pasivos que resultan en aumentos del patrimonio, y no están relacionados con las aportaciones de los tenedores de derechos sobre el patrimonio.
- **Gastos:** disminuciones de los activos, o aumento de los pasivos, que dan como resultado disminuciones en el patrimonio, y no están relacionados con las distribuciones a los tenedores de derechos sobre ese patrimonio.

Clase de Cuenta	Lugar de anotación		
	Valor inicial	Operaciones	
		Aumenta	Disminuye
Activo	Debe	Debe	Haber
Pasivo	Haber	Haber	Debe
Patrimonio	Haber	Haber	Debe
Ingresos		Haber	Debe
Gastos		Debe	Haber

ELEMENTO 1: ACTIVO DISPONIBLE Y EXIGIBLE

Incluye las cuentas comprendidas entre la 10 hasta la 19.

Los registros del ejercicio fiscal en estas cuentas se realizarán sin tener en cuenta el período de convertibilidad en efectivo. Para la presentación de los estados financieros, la parte corriente y la parte no corriente se distinguen y presentan por separado. En el caso de saldos de instituciones financieras que sean acreedoras, se reclasifican para su presentación en la categoría del pasivo correspondiente.

10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Comprende subcuentas que representan métodos de pago como efectivo, cheques, giros, transferencias electrónicas, etc., también depósitos en Instituciones

financieras y otros equivalentes de efectivo disponibles previa solicitud del titular. Por su naturaleza, corresponden a partidas de activos disponibles; sin embargo, algunos de estos pueden estar sujetos a restricciones de disposición o uso.

101 Caja. Efectivo en caja.

102 Fondos fijos. Efectivo establecido en un monto fijo o determinado.

103 Efectivo en tránsito. Fondos en movimiento, incluye los cheques girados no entregados a los beneficiarios.

104 Cuentas corrientes en instituciones financieras. Saldos de efectivo de la entidad en cuentas corrientes de disponibilidad inmediata.

105 Otros equivalentes de efectivo. Incluye instrumentos financieros equivalentes de efectivo, emitidos por instituciones financieras.

106 Depósitos en instituciones financieras. Depósitos en ahorros y a plazo determinado, así como los intereses capitalizados.

107 Fondos sujetos a restricción. Efectivo que no puede utilizarse libremente, ya sea por pertenecer a fondos en garantía, por disposición de alguna autoridad competente, o por mandato judicial.

Es debitada por:

- Las entradas de efectivo a caja y por reembolsos de fondos fijos.
- Los depósitos de cheques en instituciones financieras, los ingresos de efectivo por medios electrónicos y otras formas de ingreso de efectivo.
- La diferencia de cambio, si se incrementa el tipo de cambio de la moneda extranjera.
- Las notas de abono emitidas por instituciones financieras.

Es acreditada por:

- Las salidas de efectivo por pagos a través de caja de fondos fijos.
- Los pagos por medio de cheques, medios electrónicos u otras formas de transferencia de efectivo.
- La diferencia de cambio, si disminuye el tipo de cambio de la moneda extranjera.

- Las notas de cargo emitidas por instituciones financieras.

11 INVERSIONES FINANCIERAS

Comprende subcuentas que Incluyen inversiones en instrumentos financieros clasificados según modelos de negocio, también incluye otras inversiones financieras, como instrumentos patrimoniales, mantenidos para negociar. Además, contiene los principales instrumentos financieros acordados para compras futuras.

111 Inversiones mantenidas para negociación. Corresponde a los adquiridos para la venta en un futuro cercano y recibe flujos de efectivo contractuales mediante el pago de capital e intereses en una fecha específica hasta que sean vendidos.

112 Otras inversiones financieras. Acumula instrumentos financieros no derivados distintos de las inversiones mantenidas para negociar y mantenidas hasta el vencimiento, tales como inversiones en instrumentos patrimoniales.

113 Activos financieros – Acuerdo de compra. Incluye activos financieros por acuerdos de compra que se liquidarán en el futuro cuando se reconozcan a la fecha del contrato.

Es debitada por:

- El costo de adquisición de las inversiones.
- Los dividendos en acciones.
- La diferencia de cambio si se incrementa el tipo de cambio.
- El incremento del valor por la aplicación del valor razonable

Es acreditada por:

- El costo y los cambios por medición a valor razonable de las inversiones vendidas.
- La diferencia de cambio si disminuye el tipo de cambio.
- La reducción de valor por la aplicación del valor razonable.

12 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES – TERCEROS

Comprende subcuentas que representan derechos de cobro a terceros derivados de la venta de bienes y/o servicios por parte de la entidad según el giro de negocio.

121 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar. Créditos otorgados por venta de bienes o prestación de servicios.

122 Anticipos de clientes. Montos anticipados por clientes a cuenta de ventas posteriores.

123 Letras por cobrar. Créditos que se formalizan con letras aceptadas en canje de facturas, boletas u otros comprobantes por cobrar.

Es debitada por:

- Los derechos de cobro a que dan lugar la venta de bienes o la prestación de servicios.
- El traslado entre cuentas internas, como el canje de facturas con letras, o el cambio de condición de letras emitidas, a cobranza o descuento.
- La disminución o aplicación de los anticipos recibidos.
- La diferencia de cambio, si se incrementa el tipo de cambio de la moneda extranjera.

Es acreditada por:

- El cobro parcial o total de los derechos.
- El traslado entre cuentas internas, como canje de facturas con letras, o el cambio de condición de letras emitidas a cobranza o descuento.
- Los anticipos recibidos por ventas futuras.
- La disminución del derecho de cobro por las devoluciones de mercaderías o ajustes de precios en el caso de bienes o servicios.
- Los descuentos, bonificaciones y rebajas concedidas, posteriores a la venta.
- La eliminación (castigo o baja en cuenta) de la contabilidad de las cuentas y documentos considerados incobrables.
- La diferencia de cambio, si disminuye el tipo de cambio de la moneda extranjera.

13 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES – RELACIONADAS

Comprende subcuentas que representan derechos de cobro a entidades relacionadas, de la venta de bienes y/o servicios por parte de la entidad debido a su actividad económica.

131 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar. Créditos otorgados por venta de bienes o prestación de servicios.

132 Anticipos recibidos. Montos anticipados por clientes a cuenta de ventas posteriores. Es de naturaleza acreedora.

133 Letras por cobrar. Créditos que se formalizan con letras aceptadas en canje de facturas, boletas u otros comprobantes por pagar.

Es debitada por:

- Los derechos de cobro a que da lugar la venta de bienes o la prestación de servicios.
- El traslado entre cuentas internas, como es el caso del canje de facturas con letras, o el cambio de condición de letras emitidas a cobranza o descuento.
- La disminución o aplicación de los anticipos recibidos.
- La diferencia de cambio, si se incrementa el tipo de cambio de la moneda extranjera.

Es acreditada por:

- El cobro parcial o total de los derechos.
- El traslado entre cuentas internas, como es el caso del canje de facturas con letras, o el cambio de condición de letras emitidas, a cobranza o descuento.
- Los anticipos recibidos por ventas futuras.
- La disminución de los derechos de cobro por las devoluciones de mercaderías.
- Los descuentos, bonificaciones y rebajas concedidas, posteriores a la venta.
- La eliminación (castigo o baja en cuenta) de la contabilidad de las cuentas y documentos considerados incobrables.

- La diferencia de cambio, si disminuye el tipo de cambio de la moneda extranjera.

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

Comprende subcuentas que representan los montos adeudados por los empleados, Accionistas (o socios) y directores, excluyendo de las cuentas por cobrar comerciales, y las suscripciones de capital pendientes de pago

141 Personal. Cuentas por cobrar al personal por préstamos, adelantos o entregas a rendir cuenta, incluyendo al personal de gerencia.

142 Accionistas (o socios). Cuentas por cobrar por acciones suscritas y no pagadas, o préstamos que se les haya otorgado.

143 Directores. Cuentas por cobrar por préstamos, adelanto de dietas, o entregas a rendir cuenta.

149 Diversas. Cualquier otra cuenta por cobrar no señalada en las divisionarias anteriores.

Es debitada por:

- Los préstamos al personal, directores y accionistas.
- Los aportes pendientes de cobro en la suscripción de acciones.
- La diferencia de cambio en caso se incremente el tipo de cambio.

Es acreditada por:

- Los pagos recibidos del personal, directores y accionistas.
- La diferencia de cambio si disminuye el tipo de cambio.

16 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS – TERCEROS

Comprende subcuentas que representan derechos de cobro a terceros por transacciones distintas a las de su actividad económica.

161 Préstamos. Comprende los créditos no comerciales entregados a terceros.

162 Reclamaciones a terceros. Incluye los efectos de las transacciones relacionadas con reclamos de actividades comerciales y no comerciales, tales como compensaciones por bienes o seguros por siniestros, tributos, entre otros.

163 Intereses, regalías y dividendos. Incluye los derechos de cobro por intereses y regalías devengados, y por dividendos en efectivo declarados por las entidades donde se mantiene inversiones.

164 Depósitos otorgados en garantía. Comprende los montos entregados en garantía, tales como depósitos por arrendamiento de bienes muebles e inmuebles, depósitos por cartas fianza u otras garantías entregadas.

165 Venta de activo inmovilizado. Derechos de cobro por venta de inversión mobiliaria; propiedades de inversión; propiedad, planta y equipo; y otros activos de largo plazo.

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

167 Tributos por acreditar. Comprende la acumulación de pagos a cuenta por impuesto a la renta e ITAN, el IGV por acreditar en compras y no domiciliados, así como el impuesto a la renta por aplicar en obras por impuestos mientras se desarrolla la obra y hasta la obtención del certificado correspondiente.

169 Otras cuentas por cobrar diversas. Incluye las entregas a rendir cuenta efectuadas a terceros y cualquier cuenta por cobrar no incluida en las subcuentas anteriores.

Es debitada por:

- Los préstamos otorgados.
- Las reclamaciones.

- Los intereses, las regalías y los dividendos por cobrar.
- Los depósitos otorgados en garantía.
- La venta de activo inmovilizado.
- Los efectos favorables en la medición al valor razonable de los activos por instrumentos financieros.
- El reconocimiento del IGV no acreditado en compras y el que corresponde pagar por los servicios de sujetos no domiciliados para fines del impuesto a la renta.
- La acumulación de los montos ejecutados en obras por impuestos.
- La diferencia de cambio, cuando el tipo de cambio se incrementa.

Es acreditada por:

- Las cobranzas efectuadas.
- La eliminación (castigo) de las cuentas por cobrar diversas de las deudas incobrables.
- La disminución de los efectos favorables en la medición al valor razonable de los activos por instrumentos financieros.
- La compensación del IGV pagado en compras y el pagado por cuenta de no domiciliados.
- La obtención del certificado de obras por impuestos, el que se acumula en la subcuenta 105.
- La diferencia de cambio, cuando disminuye el tipo de cambio.

17 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS – RELACIONADAS

Comprende subcuentas que representan derechos de cobro a entidades relacionadas por transacciones distintas a las de ventas de su actividad principal.

171 Préstamos. Comprende los créditos no comerciales.

173 Intereses, regalías y dividendos. Incluye los derechos de cobro por intereses y regalías devengados, y por dividendos en efectivo declarados.

174 Depósitos otorgados en garantía. Comprende los montos entregados en garantía, tales como depósitos por arrendamiento de bienes muebles e inmuebles, depósitos por cartas fianza u otras garantías entregadas.

175 Venta de activo inmovilizado. Derechos de cobro por venta de inversión mobiliaria; propiedades de inversión; propiedad, planta y equipo; y otros activos a largo plazo.

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

178 Otras cuentas por cobrar diversas. Incluye las entregas a rendir cuenta y cualquier cuenta por cobrar no incluida en las subcuentas anteriores.

Es debitada por:

- Los préstamos otorgados.
- Los intereses, regalías y los dividendos por cobrar.
- Los efectos favorables en la medición al valor razonable de los activos por instrumentos financieros.
- Los depósitos otorgados en garantía.
- La venta de activo inmovilizado.
- La diferencia de cambio si el tipo de cambio se incrementa.

Es acreditada por:

- Las cobranzas efectuadas.
- La eliminación (castigo o baja en cuentas) de las cuentas por cobrar diversas de las deudas incobrables.
- La disminución de los efectos favorables en la medición al valor razonable de los activos por instrumentos financieros.
- La diferencia de cambio si disminuye el tipo de cambio.

18 SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO

Comprende subcuentas que representan servicios de contrato que se recibirán en el futuro, o que han recibido, pero incluye beneficios que excede el período económico y primas pagadas por opciones financieras.

181 Costos financieros. Incluye los costos financieros descontados por anticipado por los acreedores, en financiamientos recibidos. Los costos financieros incluyen intereses, comisiones, y cualquier otro costo en el que se incurre relacionado con el financiamiento recibido.

182 Seguros. Comprende el monto contratado con las compañías aseguradoras por las primas de seguros y otros costos marginales, por coberturas a recibir en el futuro.

183 Alquileres. Comprende el alquiler de bienes muebles e inmuebles, cuya utilización se efectuará en el futuro, no clasificados como activos por derechos de uso los que se reconocen en la cuenta 32.

184 Primas pagadas por opciones. Corresponde al pago de primas en opciones de compra o venta futuras.

185 Mantenimiento de activos inmovilizados. Incluye todos los gastos de mantenimiento cuyo beneficio excede un período y que no reúnen las condiciones para ser incorporados en el valor del activo inmovilizado objeto de mantenimiento.

189 Otros gastos contratados por anticipado. Se contabilizará cualquier servicio a ser devengado luego de la fecha de los estados financieros, cuyo registro no corresponde incluirse en las subcuentas anteriores.

Es debitada por:

- Los intereses descontados por anticipado en operación de financiamiento recibido.
- Los montos por servicios contratados asociados a beneficios económicos futuros.
- Incremento en la medición a valor razonable de las primas pagadas.

Es acreditada por:

- Devengo de intereses.
- Consumo de los servicios contratados.
- Liquidación de las opciones contratadas o disminución por medición al valor razonable.

19 ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA

Comprende subcuentas que acumulan las estimaciones por deterioro de las cuentas por cobrar.

191 Cuentas por cobrar comerciales – Terceros. Incorpora la estimación de cobro dudoso de las cuentas por cobrar a clientes.

192 Cuentas por cobrar comerciales – Relacionadas. Comprende la estimación de cobro dudoso de las compañías relacionadas en transacciones comerciales.

193 Cuentas por cobrar al personal, a los accionistas (socios) y directores. Incluye la estimación de cobro dudoso de las cuentas por cobrar al personal, accionistas y directores.

194 Cuentas por cobrar diversas – Terceros. Comprende la estimación de cobro dudoso de las cuentas por cobrar diversas con terceros.

195 Cuentas por cobrar diversas – Relacionadas. Comprende la estimación de cobro dudoso de las cuentas por cobrar diversas a relacionadas.

Es debitada por:

- La recuperación total o parcial de los derechos de cobro.
- La eliminación (castigo o baja en cuentas) de las cuentas cuya incobrabilidad se confirma.
- La diferencia de cambio para igualar la estimación de cobranza dudosa a la cuenta por cobrar relacionada.

Es acreditada por:

- El deterioro estimado según evaluación.

- La diferencia de cambio para igualar la estimación de cobranza dudosa a la cuenta por cobrar relacionada.

ELEMENTO 2: ACTIVO REALIZABLE

Incluye las cuentas comprendidas entre la 20 hasta la 29.

Se refieren a bienes y servicios acumulados de propiedad de una entidad cuyo destino final es la venta, o su consumo en los procesos internos. Incluye los bienes distribuido al proceso productivo, los adquiridos para la venta, así como los inventarios de servicios, cuyo ingreso asociado aún no se devenga. También, los activos no corrientes mantenidos para la venta (activos inmovilizados). Las compras de inventario se registrarán por naturaleza a través de la cuenta de gastos y se trasladarán a la cuenta correspondiente.

20 MERCADERÍAS

Comprende subcuentas que representan los bienes adquiridos por la entidad para ser destinados a la venta, sin someterlos a proceso de transformación.

201 Mercaderías. Productos adquiridos, ya elaborados y listos para su venta. Se distinguen los componentes de costo y de valor razonable (NIC 2, párrafo 3).

Es debitada por:

- El costo de las mercaderías adquiridas con abono a la subcuenta 611 – Variación de inventarios - Mercaderías.
- El costo de las mercaderías devueltas por los clientes, con abono a la subcuenta 691 - Costo de ventas - Mercaderías.
- El incremento de valor de las mercaderías que se miden al valor razonable.
- Los sobrantes de mercaderías.

Es acreditada por:

- El costo de las mercaderías vendidas, con cargo a la subcuenta 691 – Costo de ventas – Mercaderías.

- El costo de las mercaderías devueltas a proveedores con cargo a la subcuenta 611 – Variación de inventarios – Mercaderías.
- La disminución de valor de las mercaderías que se miden al valor razonable.
- Los faltantes de mercaderías, determinados por referencia a inventarios físicos.
- El castigo de mercaderías.

21 PRODUCTOS TERMINADOS

Comprende subcuentas que representan los bienes fabricados o producidos por la entidad, destinados a la venta. Asimismo, se incluye el costo de los servicios prestados por la entidad, que se relacionan con ingresos que serán reconocidos en el futuro, y los costos de financiación incorporados al valor de los bienes.

211 Productos terminados. Productos que resultan de procesos de fabricación.

215 Inventario de servicios terminados. Compuesto principalmente de la mano de obra y otros costos incurridos en la prestación del servicio concluido, cuando no se ha reconocido el ingreso asociado.

Es debitada por:

- El costo de producción de los productos para la venta.
- El costo de los productos devueltos por los clientes.
- El costo de los inventarios de servicios.
- La variación de productos terminados con abono a la subcuenta 711, al cierre del periodo.
- Costos de financiación, cuando la existencia corresponde a un activo apto.
- Los sobrantes de productos terminados.
- La transferencia de productos y servicios recibidos de productos en proceso.

Es acreditada por:

- El costo de los productos vendidos.

- El costo de los servicios prestados y vendidos.
- Los faltantes de productos terminados.
- El castigo de productos terminados.

22 SUBPRODUCTOS, DESECHOS Y DESPERDICIOS

Comprende subcuentas que representan los productos accesorios obtenidos en la producción (subproductos) y los residuos de producción de toda naturaleza, originadas en los procesos productivos, cuando mantienen valor en su realización.

221 Subproductos. Resultan de la producción donde el subproducto tiene un valor reducido respecto del producto o de los productos principales.

222 Desechos y desperdicios. Materiales desechados por presentar defectos o residuos que resultan no utilizables en procesos de transformación.

Es debitada por:

- El costo o valor neto de realización de los subproductos, desechos y desperdicios, en la oportunidad de su reconocimiento inicial.
- La variación de subproductos, desechos y desperdicios con abono a la subcuenta 712, al cierre del periodo.
- Los sobrantes de este tipo de inventarios.

Es acreditada por:

- El valor en libros de los subproductos, desechos y desperdicios vendidos.
- Los faltantes de este tipo de inventarios.
- El castigo de este tipo de inventarios.

23 PRODUCTOS EN PROCESO

Comprende subcuentas que representan aquellos bienes que se encuentran en proceso de producción.

231 Productos en proceso. Productos que se encuentran en proceso de manufactura, medidos al costo.

235 Inventario de servicios en proceso. Se compone de la mano de obra y otros costos involucrados en la prestación del servicio mientras éste no se ha concluido.

Es debitada por:

- El costo de los productos en proceso, calculado hasta la etapa en que se encuentran, con abono a la cuenta 71 Variación de la producción almacenada, subcuenta 713, al cierre del periodo.
- El costo de los inventarios de servicio en proceso.
- El incremento de valor de los productos en proceso que se miden al valor razonable.
- Costos de financiación, cuando la existencia corresponde a un activo apto.
- Los sobrantes de productos en proceso.

Es acreditada por:

- La transferencia de saldos al inicio del periodo con cargo a la cuenta 71 Variación de la producción almacenada, subcuenta 713.
- La transferencia a las subcuentas correspondientes de productos terminados y de inventarios de servicios terminados.
- La disminución de valor de los productos en proceso que se miden al valor razonable.
- Los faltantes de productos en proceso.
- Los castigos de productos en proceso.

24 MATERIAS PRIMAS

Comprende subcuentas que representan los insumos que intervienen directamente en los procesos de fabricación, para la obtención de los productos terminados, y que quedan incorporados en estos últimos.

241 Materias primas. Adquiridas para su posterior ingreso al proceso productivo.

Es debitada por:

- El costo de las materias primas.
- El costo de las materias primas devueltas por el centro de producción.

- Los sobrantes de materias primas.

Es acreditada por:

- El valor en libros de las materias primas utilizadas en la producción.
- El costo de las devoluciones de materias primas a proveedores.
- Los faltantes de materias primas.
- El castigo de materias primas.

25 MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS

Comprende cuentas divisionarias que representan los materiales diferentes de los insumos principales (materias primas), y los suministros que intervienen indirectamente por relación al producto en el proceso de fabricación. Asimismo, incluye los repuestos que no califican como bienes inmovilizados.

251 Materiales auxiliares. Materiales destinados para el proceso de fabricación, complementarios a las materias primas.

252 Suministros. Insumos que intervienen indirectamente por relación al producto en los procesos de producción o comercialización, o procesos complementarios, como el de mantenimiento.

253 Repuestos. Partes y piezas a ser destinadas a su montaje en instalaciones, equipos o máquinas en sustitución de otras semejantes.

Es debitada por:

- El costo de los materiales y suministros adquiridos o fabricados.
- El costo de los materiales y suministros devueltos por el centro de producción.
- Los sobrantes de este tipo de inventarios.

Es acreditada por:

- El valor en libros de los materiales y suministros utilizados en la producción.
- El costo de las devoluciones de materiales y suministros a proveedores.
- Los faltantes de este tipo de inventarios.
- El castigo de esta clase de inventarios.

26 ENVASES Y EMBALAJES

Comprende subcuentas que representan los bienes complementarios para la presentación y comercialización del producto.

261 Envases. Recipientes o vasijas, destinados a contener el producto.

262 Embalajes. Cubiertas o envolturas, destinadas a guardar productos o mercaderías al momento de transportarlas o almacenarlas.

Es debitada por:

- El costo de los envases y embalajes adquiridos.
- El costo de envases y embalajes devueltos por los centros de producción.
- Los sobrantes de envases y embalajes.

Es acreditada por:

- El valor en libros de los envases y embalajes utilizados.
- El costo de los envases y embalajes devueltos a los proveedores.
- Los faltantes de envases y embalajes.
- El castigo de esta clase de inventarios.

27 ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA

Comprende los activos inmovilizados cuya recuperación se espera realizar, a través de su venta en lugar de su uso continuo. Las características que deben cumplir los activos son: encontrarse disponibles en las condiciones actuales para su venta inmediata, sujeto a los términos usuales y habituales para la venta de estos activos, y su venta debe ser altamente probable.

271 Propiedades de inversión. Comprende los activos previamente registrados en la cuenta 31.

272 Propiedad, planta y equipo. Comprende los activos previamente registrados en la cuenta 33, o en la cuenta 32 cuando se adquiere la propiedad legal de los activos. Incluye las plantas productoras en producción y en desarrollo.

273 Intangibles. Comprende los activos previamente registrados en la cuenta 34.

274 Activos biológicos. Incluye los activos previamente registrados en la cuenta 35.

275 Depreciación acumulada – Propiedades de inversión. Recibe por transferencia la depreciación acumulada de las propiedades de inversión cuando se siguió el método del costo en esa categoría de activo.

276 Depreciación acumulada – Propiedad, planta y equipo. Recibe por transferencia la depreciación acumulada de los bienes de propiedad, planta y equipo, tanto para el costo, para la revaluación y el costo de financiación activado.

277 Amortización acumulada – Intangibles. Recibe por transferencia la amortización acumulada de los bienes de intangibles, tanto para el costo como para la revaluación.

278 Depreciación acumulada – Activos biológicos. Recibe por transferencia la depreciación acumulada de los activos biológicos.

279 Desvalorización acumulada. Recibe la desvalorización acumulada para cada categoría de activo inmovilizado transferido a esta cuenta.

Es debitada por:

- La transferencia de la cuenta de activo de la que procede.
- Recuperación de la pérdida por deterioro.

Es acreditada por:

- La venta del activo.
- Pérdida de valor por deterioro.

28 INVENTARIOS POR RECIBIR

Comprende subcuentas que representan bienes aun no ingresados al lugar de almacenamiento de la entidad, y que serán destinados a la fabricación de productos, al consumo, mantenimiento de sus servicios, o a la venta cuando se encuentren disponibles.

281 Mercaderías. Comprende los bienes adquiridos para su venta, sin someterlos a procesos de transformación.

284 Materias primas. Comprende los insumos principales que luego ingresarán al proceso de transformación.

285 Materiales auxiliares, suministros y repuestos. Incluye los materiales, diferentes de las materias primas, que intervienen en el proceso productivo, así como los repuestos y suministros que no se incorporan en aquel.

286 Envases y embalajes. Incluye los bienes complementarios para la presentación y comercialización de productos.

Es debitada por:

- El valor de los inventarios por recibir y los otros desembolsos y compromisos de pago motivados por su adquisición, cuyo ingreso a los almacenes de la entidad no se ha efectuado con abono a la cuenta 61.

Es acreditada por:

- La transferencia de inventarios recibidos a las cuentas de inventarios de acuerdo con su naturaleza (cuentas 20 a 26).

29 DESVALORIZACIÓN DE INVENTARIOS

Comprende subcuentas que acumulan las estimaciones para cubrir la desvalorización de cada clase de inventarios. La desvalorización corresponde a una pérdida de valor de inventarios existentes.

291 Mercaderías

292 Productos terminados

293 Subproductos, desechos y desperdicios

294 Productos en proceso

295 Materias primas

296 Materiales auxiliares, suministros y repuestos

297 Envases y embalajes

298 Existencias por recibir

Es debitada por:

- Los retiros de la contabilidad de los inventarios sin valor, que no se puedan realizar mediante su venta.
- La reversión de las desvalorizaciones reconocidas previamente.

Es acreditada por:

- El monto estimado por desvalorización.

ELEMENTO 3: ACTIVO INMOVILIZADO

Incluye las cuentas de la 30 hasta la 39.

Comprende las inversiones mobiliarias; las propiedades de inversión; la propiedad, planta y equipo; los intangibles; los activos biológicos; y, los otros activos inmovilizados. Asimismo, se incluyen cuentas para acumular información sobre las propiedades de inversión y la propiedad, planta y equipo, adquiridos bajo la modalidad de arrendamiento financiero (activos arrendados a plazos mayores a un año). También se incluyen el activo diferido, y la cuenta de acumulación de depreciación y amortización. Se espera que todos estos activos contribuyan a la generación de valor durante más de un período o periodo.

30 INVERSIONES MOBILIARIAS

Comprende las inversiones financieras cuyo propósito es obtener rendimientos, en adición a la devolución del capital invertido. Incluye inversiones en instrumentos de deuda que se espera y se tiene la capacidad de mantener hasta el vencimiento; instrumentos representativos de derechos patrimoniales; participaciones en fondos y en acuerdos conjuntos, incluyendo activos por derechos de compra adquiridos.

301 Inversiones a ser mantenidas hasta el vencimiento. Instrumentos financieros representativos de deuda adquiridos. Tienen el propósito de obtener rendimientos en fechas establecidas, así como la devolución del monto invertido.

302 Instrumentos financieros representativos de derecho patrimonial. Inversiones en acciones o participaciones, incluyendo a las entidades relacionadas, cuyo propósito es obtener rendimientos, por su naturaleza variable, y que no se mantienen para su venta.

303 Certificados de participación en fondos – cuotas. Comprende la participación en fondos mutuos y en fondos de inversión, regulados y supervisados.

304 Participaciones en acuerdos conjuntos. Incluye inversiones en operaciones conjuntas y en negocios conjuntos, cuya distinción depende de los derechos y obligaciones de las partes establecidas en el acuerdo.

308 Inversiones mobiliarias – Acuerdo de compra. Incluye los acuerdos de compra por las inversiones a ser mantenidas hasta el vencimiento, así como los instrumentos financieros representativos de derecho patrimonial, cuando son liquidados en una base convencional.

Es debitada por:

- El costo de adquisición de los instrumentos financieros.
- El valor de las acciones recibidas por distribución de utilidades como pago de deudores.
- La diferencia de cambio en caso se incremente el tipo de cambio, cuando se trate de instrumentos financieros representativos de deuda.
- La recuperación de valor por la aplicación del costo amortizado bajo el método de la tasa de interés efectiva, o por la aplicación del método de participación patrimonial.

Es acreditada por:

- El costo de los instrumentos financieros vendidos o redimidos.
- La diferencia de cambio si disminuye el tipo de cambio, en el caso de instrumentos financieros representativos de deuda.

- La reducción del valor por la aplicación del costo amortizado bajo el método de la tasa de interés efectiva, o por la aplicación del método de participación patrimonial.
- Los dividendos recibidos correspondientes a períodos anteriores a la fecha de adquisición.

31 PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Incluye las propiedades (terrenos o edificaciones) cuya tenencia (por el propietario o por el arrendatario que haya acordado un arrendamiento financiero para financiar una propiedad de inversión), tiene el propósito de obtener rentas, aumentar el valor del capital o ambos.

311 Terrenos. Urbanos o rurales que se mantienen para obtener ganancias de capital y/o para su arrendamiento a terceros.

312 Edificaciones. Incluye los inmuebles destinados a la obtención de rentas mediante su alquiler a terceros o mediante su incremento de valor.

Es debitada por:

- El costo de adquisición o de construcción, acondicionamiento o equipamiento.
- La transferencia de activos inmobiliarios de la cuenta de propiedad, planta y equipo, cuyo propósito de negocio se cambia al de este tipo de activo.
- La transferencia del costo de construcciones en curso terminadas.
- Los costos de financiación en el caso de activos aptos, acumulados durante la etapa de construcción.
- Las mejoras y renovaciones capitalizables.
- Los incrementos de valor por medición al valor razonable.

Es acreditada por:

- El costo de las unidades vendidas o retiradas, o transferidas a la cuenta de activos no corrientes disponibles para la venta.

- La transferencia a la cuenta de propiedad, planta y equipo, cuando se destinan al uso de la entidad.
- Las disminuciones de valor por medición al valor razonable.

32 ACTIVOS POR DERECHO DE USO

Agrupar las subcuentas en las que se registran los activos que se adquiere bajo la modalidad de arrendamiento financiero. También incluye los arrendamientos operativos, excepto cuando el arrendamiento es a corto plazo y cuando el activo subyacente es de bajo valor, en cuyo caso es opcional su tratamiento como activo.

321 Propiedades de inversión – Arrendamiento financiero. Comprende los activos de propiedades de inversión que se mantienen para obtener ganancias o para su arrendamiento a terceros, adquiridos como arrendamiento financiero.

322 Propiedad, planta y equipo - Arrendamiento financiero. Comprende activos de propiedad, planta y equipo, adquiridos en arrendamiento financiero, que la entidad utiliza para la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos o para fines administrativos y que se espera usar por más de un periodo.

323 Propiedad, planta y equipo - Arrendamiento operativo. Incluye activos en arrendamiento operativo bajo el control de la entidad.

Es debitada por:

- El costo de adquisición y otros directamente relacionados.
- Los costos posteriores capitalizables.
- Véase también la dinámica de las cuentas 31 y 33.

Es acreditada por:

- La desapropiación o devolución del bien.
- El traslado a la cuenta de propiedad inmobiliaria y propiedad, planta y equipo, según sea el caso, al finalizar el contrato de arrendamiento financiero al ejercer la opción de compra.
- La terminación de los contratos de arrendamiento.
- Véase también la dinámica de las cuentas 31 y 33.

33 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO CONTENIDO

Comprende activos tangibles que posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos y se espera usar durante más de un período.

330 Planta productora. Corresponde a los activos biológicos vivos que se utilizan en el suministro de productos agrícolas, se espera produzcan durante más de un periodo, y la probabilidad de su venta como producto agrícola es remota.

331 Terrenos. Comprende el valor de los terrenos destinados al uso de la entidad; pueden ser urbanos o agrícolas.

332 Edificaciones. Incluye aquellos que están destinados al proceso productivo o al uso administrativo. También se incluyen como parte de esta subcuenta, las mejoras en locales arrendados.

333 Maquinarias y equipos de explotación. Corresponde a las que se utilizan en el proceso productivo

334 Unidades de transporte. Incluye los vehículos motorizados y no motorizados para el transporte de bienes o para uso del personal.

335 Muebles y enseres. Comprende el mobiliario y los enseres utilizados en todos los procesos empresariales, incluyendo el administrativo.

336 Equipos diversos. Incluye los equipos no utilizados directamente en el proceso productivo, además de aquellos para el soporte administrativo.

337 Herramientas y unidades de reemplazo. Contiene herramientas de importancia material, y activos cuyo propósito es sustituir a otros en uso.

338 Unidades por recibir. Bienes de propiedad, planta y equipo, para los cuales se ha incurrido en costos y que están pendientes de ingreso a la entidad.

339 Obras en curso. Bienes en proceso de construcción o montaje.

Es debitada por:

- El costo de adquisición, de las construcciones, instalaciones, equipamiento, montaje de bienes, necesarios para estar en condiciones de ser utilizados.
- El costo de desarrollo de los activos biológicos.
- El valor de los activos, convenido o determinado mediante tasación de los inmuebles, y avalúo técnico de los otros bienes, recibidos por cesión, donación o aporte otorgado.
- Las mejoras capitalizables.
- La revaluación de activos.
- Las transferencias de cuentas de propiedades de inversión.
- Los costos de financiación, con abono a la subcuenta 725.
- Las reclasificaciones entre cuentas en lo que hace a unidades por recibir, obras en curso, y de activos no corrientes mantenidos para la venta.

Es acreditada por:

- El valor de las unidades vendidas, cedidas, o dadas de baja.
- El costo de los bienes devueltos a los proveedores.
- Las transferencias a cuentas de propiedades de inversión y activos no corrientes disponibles para la venta.
- La desvalorización hasta por el monto revaluado previamente.
- Las reclasificaciones entre cuentas en lo que hace a unidades por recibir y obras en curso.

34 INTANGIBLES

Agrupar las subcuentas que representan activos identificables, de carácter no monetario y sin sustancia o contenido físico.

341 Concesiones, licencias y otros derechos. Incluye los derechos obtenidos para desarrollar proyectos o para explorar y/o explotar recursos naturales, entre otros; permisos para efectuar operaciones específicas, por tiempo limitado o indeterminado; y concesiones (de servicios públicos) adquiridas del Estado.

342 Patentes y propiedad industrial. Costos de adquisición, desarrollo y registro de patentes y otros activos de propiedad industrial.

343 Programas de computadora (software). Costos de inversión en el desarrollo interno o costo de adquisición de programas de procesamiento electrónico de datos.

344 Costos de exploración y desarrollo. Comprende los costos que representan la búsqueda de reservas de recursos naturales.

345 Fórmulas, diseños y prototipos. Incluye los costos de desarrollo de fórmulas, diseños y prototipos obtenidos con nuevos conocimientos científicos y tecnológicos, de los que se obtendrán beneficios económicos futuros.

347 Plusvalía mercantil. Corresponde al exceso en la fecha de adquisición, del costo de combinación de negocios sobre el valor razonable de los activos identificables adquiridos menos el de los pasivos asumidos.

349 Otros activos intangibles. Para reconocer cualquier otro activo intangible no registrado en las subcuentas anteriores.

Es debitada por:

- El costo de adquisición o desarrollo de los activos intangibles.
- El valor asignado a los intangibles recibidos como donación o aporte.
- La revaluación de activos intangibles.

Es acreditada por:

- El costo de los intangibles vendidos o retirados.
- La desvalorización de intangibles.

35 ACTIVOS BIOLÓGICOS

Comprende animales vivos y las plantas que forman parte de una actividad agrícola, pecuaria y/o piscícola, que resultan de la gestión por parte de una entidad, de las transformaciones de los activos biológicos, ya sea para destinarlos a la venta, para dar lugar a productos agrícolas (activos realizables) o para convertirlos en otros activos biológicos diferentes.

351 Activos biológicos en producción. Activos de origen animal o vegetal que se encuentran en etapa productiva.

352 Activos biológicos en desarrollo. Activos de origen animal o vegetal en crecimiento o desarrollo, que aún no alcanzaron su etapa productiva.

Es debitada por:

- La adquisición y/o costos incurridos en el desarrollo del activo biológico.
- Incrementos por medición a valor razonable.

Es acreditada por:

- El retiro o venta de los activos biológicos.
- Reducción por medición a valor razonable.

36 DESVALORIZACIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO

Comprende subcuentas de medición de deterioro para propiedad de inversión, cuando es medida al costo; propiedad, planta y equipo; activos intangibles; activos biológicos medidos al costo; e inversiones mobiliarias, individualmente considerados o por grupos homogéneos.

361 Desvalorización de propiedades de inversión. Comprende la estimación del deterioro de los activos que se mantienen para obtener ganancias de capital o para su arrendamiento a terceros, cuando para su registro se ha empleado el método del costo. Estos activos son registrados en la cuenta 31.

362 Desvalorización de propiedades de inversión - Arrendamiento financiero. Acumula la estimación por desvalorización de los activos de propiedades de inversión financiados con operaciones de arrendamiento financiero.

363 Desvalorización de propiedad, planta y equipo - Arrendamiento financiero. Acumula la estimación por desvalorización de los activos de propiedad, planta y equipo financiados con operaciones de arrendamiento financiero.

364 Desvalorización de propiedad, planta y equipo. Comprende la estimación del deterioro de los activos registrados en la cuenta 33.

365 Desvalorización de intangibles. Comprende la estimación del deterioro de los activos registrados en la cuenta 34.

366 Desvalorización de activos biológicos. Comprende la estimación del deterioro de los activos registrados en la cuenta 35, cuando son medidos al costo menos la depreciación y el deterioro acumulados.

367 Desvalorización de inversiones mobiliarias. Incluye la estimación de pérdida de valor de los instrumentos financieros reconocidos en la cuenta 30, cuando son medidos al costo.

Es debitada por:

- La reversión de pérdidas reconocidas previamente.
- El importe del deterioro de los bienes retirados o vendidos.
- El monto del deterioro de los bienes transferidos a Activos no corrientes disponibles para la venta.

Es acreditada por:

- El valor estimado de la desvalorización de activos inmovilizados.

37 ACTIVO DIFERIDO

Comprende activos que se generan por diferencias temporales deducibles entre la base contable y la base tributaria de activos y pasivos, y por el derecho a compensar pérdidas tributarias en periodos posteriores. Asimismo, se incluyen en esta cuenta los intereses diferidos no devengados, contenidos en cuentas por pagar.

371 Impuesto a las ganancias diferido. Contiene el efecto acumulado en el impuesto a las ganancias, originado en diferencias temporales deducibles, que se espera recuperar en periodos futuros. También acumula el efecto del escudo fiscal asociado a pérdidas tributarias que se espera compensar en el futuro.

372 Participaciones de los trabajadores diferidas. Acumula el efecto en las participaciones de los trabajadores que se calculan sobre la base de la renta tributaria (y no contable), originada en diferencias temporales deducibles, que se

espera recuperar en periodos futuros. También acumula el efecto del escudo fiscal asociado a pérdidas tributarias que se espera compensar en el futuro.

373 Intereses diferidos. Comprende los intereses no devengados como gasto en transacciones con terceros, como préstamos y adquisiciones de activos que incorporan costos financieros. Además, incluye los intereses no devengados en medición a valor descontado, asociados a pasivos del tipo provisión.

Es debitada por:

- El importe del activo por diferencias temporales deducibles o por pérdidas tributarias compensables en periodos futuros, o por cambios en la legislación originadas en el periodo.
- El importe del activo que surja de una transacción reconocida directamente en el patrimonio.
- Los intereses no devengados incorporados por el financiamiento recibido.

Es acreditada por:

- Las reducciones de activos por diferencias temporales deducibles, que revirtieron en el periodo o por cambios en la legislación.
- Las reducciones de activos por reversión de las diferencias temporales deducibles, reconocidas directamente en el patrimonio.
- Los intereses devengados por el financiamiento recibido.

38 OTROS ACTIVOS

Comprende subcuentas en las que se registra el costo de adquisición de los bienes que no están destinados para la venta ni para el desarrollo de las actividades propias de la entidad, como es el caso de las obras de arte, las bibliotecas, las monedas conmemorativas, entre otros.

381 Bienes de arte y cultura. Incluye obras de arte como cuadros de pintura y esculturas, así como antigüedades, libros, revistas, entre otros.

382 Diversos. Incluye monedas y joyas, y cualquier otro bien de similar naturaleza, no incluidos en la subcuenta anterior.

Es debitado por:

- El costo de adquisición de los bienes de arte y cultura y otros similares que se registran en otros activos.

Es acreditado por:

- El costo de adquisición de activos vendidos o retirados.
- Las pérdidas de valor.

39 DEPRECIACIÓN y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS

Acumula la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, así como la amortización de los intangibles.

391 Depreciación acumulada propiedades de inversión. Corresponde a la depreciación acumulada de los activos contenidos en la cuenta 31.

392 Depreciación acumulada propiedades de inversión – Arrendamiento financiero. Corresponde a la depreciación acumulada de los activos contenidos en la subcuenta 321.

393 Depreciación acumulada propiedad, planta y equipo – Arrendamiento financiero. Corresponde a la depreciación acumulada de activos contenidos en la subcuenta 322.

394 Depreciación acumulada – Arrendamiento operativo. Corresponde a la depreciación acumulada de activos contenidos en la subcuenta 323.

395 Depreciación acumulada propiedad, planta y equipo. Corresponde a la depreciación acumulada de activos contenidos en la subcuenta 33.

396 Amortización acumulada. Incluye la amortización de activos intangibles. La amortización corresponde a los activos reconocidos en la cuenta 34.

398 Depreciación acumulada - Activos biológicos en producción. Incluye la depreciación acumulada de los activos reconocidos en la cuenta 35.

Es debitada por:

- La reducción o anulación, de la depreciación o amortización acumulados correspondiente a activos vendidos, retirados o transferidos a disponibles para la venta.
- La disminución de la depreciación acumulada y de la amortización acumulada, cuando los valores de revaluación son menores que el valor en libros y se sigue el método de reajuste proporcional de la depreciación y amortización, o cuando se sigue el método de eliminación de la depreciación.

Es acreditada por:

- La depreciación y amortización del periodo.
- El incremento en la depreciación y amortización por la revaluación de los activos relacionados, cuando se sigue el método de reajuste proporcional de la depreciación y amortización.

ELEMENTO 4: PASIVO

Incluye las cuentas de la 40 hasta la 49.

Comprende todas las obligaciones presentes, de transferir recursos económicos, que resultan de hechos pasados. Los pasivos resultan de obligaciones con terceros, denominadas cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar; obligaciones devengadas, por ejemplo, con los trabajadores; y, obligaciones de monto u oportunidad inciertos, denominadas provisiones. Asimismo, incluye cuentas del pasivo diferido e impuesto a las ganancias. Las obligaciones pueden ser exigibles legalmente o pueden originarse en usos o costumbres.

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

Comprende subcuentas que representan obligaciones por impuestos, contribuciones y otros tributos, a cargo de la entidad, por cuenta propia o como agente retenedor. También el impuesto a las transacciones financieras.

401 Gobierno nacional. Incluye los tributos que representan ingresos del Gobierno nacional, provenientes de la entidad, en su calidad de contribuyente y en su calidad de agente retenedor.

402 Certificados tributarios. Contiene los documentos recibidos por reintegro de tributos. Esta subcuenta es de naturaleza deudora.

403 Instituciones públicas. Incluye las obligaciones por contribuciones de la entidad en diferentes instituciones públicas, tales como las de seguridad social, y las contribuciones a la ONP.

405 Gobiernos regionales. Contemplado para la acumulación de obligaciones por tributos para los gobiernos regionales en el futuro.

406 Gobiernos locales. Comprende el importe de tributos por concepto de licencias, arbitrios y otros impuestos municipales.

409 Otros costos administrativos e intereses. Incluye obligaciones por sanciones administrativas, tributarias y no tributarias, otros costos legales relacionados con deuda tributaria y otros con los niveles de gobierno en su capacidad sancionadora.

Es debitada por:

- El pago de las obligaciones tributarias.
- La compensación de pagos o tributos por acreditar reconocidos en la subcuenta 167. impuesto a las ganancias
- El importe nominal de los certificados de reintegro tributario recibido.
- El IGV acreditable.

Es acreditada por:

- El importe de todos los tributos a cargo de la entidad.
- El importe de los impuestos y contribuciones retenidos.
- El IGV facturado.
- La venta o aplicación de los certificados tributarios.

41 REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR

Comprende subcuentas que representan las obligaciones devengadas con los trabajadores por concepto de remuneraciones, participaciones por pagar, y beneficios sociales.

411 Remuneraciones por pagar. Comprende los sueldos, salarios, comisiones, incluyendo las remuneraciones en especie, devengadas a favor de los trabajadores, así como las obligaciones devengadas por vacaciones y gratificaciones legales.

413 Participaciones de los trabajadores por pagar. Incluye las obligaciones que por disposiciones de ley o convenio laboral, o de manera voluntaria, corresponde pagar a los trabajadores por concepto de participaciones en las utilidades.

415 Beneficios sociales de los trabajadores por pagar. Comprende las obligaciones por compensación por tiempo de servicios y pensiones de jubilación.

417 Administradoras de fondos de pensiones. Incluye las obligaciones con fondos de pensiones privados, originadas en retenciones a los trabajadores o en aportes de la entidad.

419 Otras remuneraciones y participaciones por pagar. Incluye cualquier otra obligación de la entidad con sus trabajadores no considerada en las subcuentas anteriores, tales como gratificaciones extraordinarias y otros beneficios como los que se derivan de convenios colectivos.

Es debitada por:

- El pago de las obligaciones acreditadas a esta cuenta.

Es acreditada por:

- Las remuneraciones por pagar.
- Las participaciones por pagar y otras remuneraciones devengadas.
- Los beneficios sociales devengados.

42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – TERCEROS

Comprende subcuentas que representan obligaciones que contrae la entidad por la compra de bienes y servicios en operaciones que son parte del objeto del negocio.

421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar. Obligaciones por concepto de bienes o servicios adquiridos.

422 Anticipos a proveedores. Efectivo o sus equivalentes, entregado a proveedores a cuenta de compras posteriores. Es de naturaleza deudora.

423 Letras por pagar. Obligaciones sustentadas en documentos de cambio aceptados por la entidad.

424 Honorarios por pagar. Obligaciones con personas naturales, proveedores de servicios prestados en relación de independencia.

Es debitada por:

- Los pagos efectuados a los proveedores.
- La disminución de las obligaciones por devoluciones de compras a los proveedores.
- Las notas de débito emitidas por los proveedores, y las notas de crédito emitidas por la entidad.
- Los movimientos entre subcuentas, por ejemplo, cuando se canjean las facturas por letras.
- La diferencia de cambio si disminuye el tipo de cambio de la moneda extranjera.

Es acreditada por:

- El importe de los bienes adquiridos y servicios recibidos de los proveedores.
- Los movimientos entre subcuentas, por ejemplo, cuando se canjean las facturas con letras.
- La diferencia de cambio si se incrementa el tipo de cambio de la moneda extranjera.

43 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – RELACIONADAS

Comprende subcuentas que representan obligaciones que se contrae con entidades relacionadas, derivadas de la compra de bienes y servicios en operaciones relacionadas al giro del negocio.

431 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar. Obligaciones por concepto de bienes o servicios adquiridos.

432 Anticipos otorgados. Efectivo o sus equivalentes, entregado a cuenta de compras posteriores. Es de naturaleza deudora.

433 Letras por pagar. Obligaciones sustentadas en documentos de cambio aceptados por la entidad.

434 Honorarios por pagar. Incluye las obligaciones con Gerentes, Directores u otros funcionarios de entidades relacionadas.

Es debitada por:

- Lo pagos efectuados.
- La disminución de las obligaciones por devoluciones de compras.
- Notas de débito emitidas por entidades relacionadas o notas de crédito emitidas por la entidad.
- Los movimientos entre subcuentas, por ejemplo, cuando se canjean facturas por letras.
- La diferencia de cambio si disminuye el tipo de cambio de la moneda extranjera.

Es acreditada por:

- El importe de los bienes adquiridos y servicios recibidos.
- Los movimientos entre subcuentas, por ejemplo, cuando se canjean facturas por letras.
- La diferencia de cambio si se incrementa el tipo de cambio de la moneda extranjera.

44 CUENTAS POR PAGAR A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS y DIRECTORES

Comprende subcuentas que representan las sumas adeudadas por la entidad a los accionistas (o socios) y directores.

441 Accionistas (o socios). Obligaciones con los accionistas por concepto de préstamos y dividendos, entre otros.

442 Directores. Obligaciones con los directores por dietas u otros conceptos.

Es debitada por:

- Los pagos efectuados a los accionistas y directores.
- La diferencia de cambio si disminuye el tipo de cambio de la moneda extranjera.
- La capitalización legal de préstamos recibidos de accionistas.
- Los préstamos recibidos de accionistas (o socios).

Es acreditada por:

- Los dividendos declarados a favor de los accionistas (o socios) menos cualquier impuesto o retención.
- Las dietas devengadas a favor de los directores.
- La diferencia de cambio, si se incrementa el tipo de cambio de la moneda extranjera.

45 OBLIGACIONES FINANCIERAS

Comprende subcuentas que representan obligaciones por operaciones de financiación con instituciones financieras y otras entidades no vinculadas, y por emisión de instrumentos financieros de deuda. También las acumulaciones y costos financieros asociados a dicha financiación y otras obligaciones derivadas.

451 Préstamos de instituciones financieras y otras entidades. Operaciones de préstamos en general obtenidos de bancos y otras instituciones.

452 Contratos de arrendamiento financiero. Préstamos obtenidos bajo la modalidad de arrendamiento financiero, los que están relacionados con los activos adquiridos (Propiedades de inversión y Propiedad, planta y equipo).

453 Obligaciones emitidas. Obligaciones por concepto de deuda emitida para la obtención de fondos, tales como papeles comerciales y bonos corporativos.

454 Otros instrumentos financieros por pagar. Obligaciones por concepto de letras; papeles comerciales; bonos; pagarés, entre otros, que la entidad ha adquirido.

455 Costos de financiación por pagar. Acumula todos los costos de financiación relacionados con obligaciones financieras contraídas de acuerdo con las subcuentas precedentes, tales como: intereses, comisiones, costos de reestructuración de deuda, legales y costos incrementales relacionados con la obligación financiera contraída.

456 Préstamos con compromisos de recompra. Registra las obligaciones contraídas con terceros referidas a préstamos obtenidos, entregando a cambio valores en garantía (con pacto de recompra), los que son readquiridos en plazos y condiciones predeterminados.

Es debitada por:

- Los pagos de préstamos o instrumentos financieros de deuda.
- Los pagos de costos de financiación.
- La reducción de valor por la aplicación del valor razonable.
- La diferencia de cambio si disminuye el tipo de cambio de la moneda extranjera.

Es acreditada por:

- Los préstamos y otras formas de financiación recibidos de las instituciones financieras, distintos a los sobregiros en cuenta corriente.
- Los instrumentos financieros de deuda emitidos y colocados.
- Los costos de financiación devengados.
- Las obligaciones que se contraen por contratos de arrendamiento financiero.
- El incremento de valor por la aplicación del valor razonable.
- La diferencia de cambio si el tipo de cambio de la moneda extranjera sube.

46 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS – TERCEROS

Comprende subcuentas que representan cuentas por pagar a terceros, que contrae la entidad por transacciones distintas a las comerciales, tributarias, laborales y de financiamiento.

461 Reclamaciones de terceros. Obligaciones con terceros por reclamos pendientes de resolución, relacionadas con actividades comerciales y no comerciales.

464 Pasivos por instrumentos financieros. Incluye los pasivos financieros para los que existe un acuerdo de venta cuando se reconocen en la fecha de contratación, con cambios en el patrimonio. También acumula los pasivos financieros por variaciones en los valores razonables, cuando el acuerdo de venta se reconoce en la fecha de liquidación.

465 Pasivos por compra de activo inmovilizado. Obligaciones por compra de activos inmovilizados a terceros.

466 Participación de terceros en acuerdos conjuntos. Incorpora los pasivos por contribuciones de operadores o partícipes a un acuerdo conjunto, cuando el acuerdo conjunto no lleva contabilidad independiente.

467 Depósitos recibidos en garantía. Importes recibidos por la entidad por contratos o convenios como condición de garantía.

469 Otras cuentas por pagar diversas. Cualquier cuenta por pagar a terceros no considerada en las subcuentas anteriores, incluyendo las subvenciones gubernamentales sujetas al cumplimiento de condiciones o distribuibles en más de un periodo.

Es debitada por:

- Los pagos efectuados por acreencias reconocidas en esta cuenta.
- La devolución de los depósitos recibidos en garantía.
- La diferencia de cambio si disminuye el tipo de cambio de la moneda extranjera.
- El cumplimiento de los compromisos de venta.

Es acreditada por:

- Las reclamaciones de terceros.
- Las obligaciones con terceros por compra de activos inmovilizados.
- Los depósitos que se reciben de terceros en calidad de garantía por préstamos otorgados u otras operaciones contractuales.
- La diferencia de cambio si el tipo de cambio de la moneda extranjera sube.
- Los compromisos de venta cuando se reconocen en la fecha de contratación y las variaciones de dichos compromisos reconocidos en la fecha de contratación o liquidación.

47 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS – RELACIONADAS

Comprende subcuentas que representan obligaciones a favor de entidades relacionadas por operaciones diferentes a las comerciales y a las obligaciones financieras.

471 Préstamos. Financiamiento obtenido, sujeto o no a costos financieros.

472 Costos de financiación. Incluye los costos de financiación relacionados con las obligaciones financieras.

473 Anticipos recibidos. Efectivo o sus equivalentes, recibido en calidad de anticipos a ser aplicados a cuenta de compras posteriores.

474 Regalías. Obligaciones originadas en el uso o explotación de intangibles que posee otra entidad, y que se determina de acuerdo con el contrato que sustente las regalías.

475 Dividendos. Comprende las obligaciones con los accionistas, como remuneración al capital invertido, por declaración de dividendos. Asimismo, las obligaciones que con carácter similar se distribuye en otros tipos de organización.

476 Depósitos en garantía. Importes recibidos por la entidad por contratos o convenios como condición de garantía

477 Pasivo por compra de activo inmovilizado. Obligaciones por compra de activos inmovilizados.

479 Otras cuentas por pagar diversas. Obligaciones con entidades relacionadas por conceptos distintos de las subcuentas precedentes.

Es debitada por:

- Los pagos efectuados por los conceptos acreditados en esta cuenta.
- La diferencia de cambio, si disminuye el tipo de cambio de la moneda extranjera.

Es acreditada por:

- Los préstamos recibidos.
- Los costos de financiación, las regalías y los dividendos.
- Los anticipos recibidos.
- La obligación por compra de activo inmovilizado.
- La diferencia de cambio, si el tipo de cambio de la moneda extranjera sube.

48 PROVISIONES

Comprende subcuentas que expresan los valores estimados por obligaciones de monto u oportunidad inciertos.

481 Provisión para litigios. Estimación de la provisión en casos de litigios en curso.

482 Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado. Importe estimado de los costos de desmantelamiento o retiro del activo inmovilizado, así como la rehabilitación del lugar donde se encuentra. La obligación se reconoce paralelamente con el activo.

483 Provisión para reestructuraciones. Estimación de los costos que surgen de una reestructuración, como por ejemplo en la venta o liquidación de una línea de actividad, la clausura de emplazamiento de la entidad en un país o región, o los cambios en la estructura gerencial.

484 Provisión para protección y remediación del medio ambiente. Obligaciones legales, contractuales o implícitas de la entidad, para prevenir o reparar daños

sobre el medio ambiente, salvo las que tengan origen en el desmantelamiento, retiro o rehabilitación del activo inmovilizado.

485 Provisión para gastos de responsabilidad social. Comprende las obligaciones por los gastos en los que la entidad estima incurrir en la atención de aspectos de responsabilidad social.

487 Provisión para activos por derecho de uso. Directamente relacionados con el reconocimiento de este tipo de activos en la cuenta 32.

486 Provisión para garantías. Incluye la estimación de gastos a incurrir por la reparación o reposición de activos vendidos, durante el periodo de garantía.

489 Otras provisiones. Comprende cualquier otra provisión no incluida en las subcuentas precedentes.

Es debitada por:

- La transferencia de las provisiones efectuadas a otras cuentas de pasivo.
- La reversión de las provisiones.
- La diferencia de cambio, si disminuye el tipo de cambio de la moneda extranjera.

Es acreditada por:

- Las provisiones estimadas para cubrir obligaciones.
- El incremento de la provisión por nuevas estimaciones o actualización financiera de valor.
- La diferencia de cambio, si se incrementa el tipo de cambio de la moneda extranjera.

49 PASIVO DIFERIDO

Incluye los pasivos por impuestos que se generan por diferencias temporales gravables (imponibles) y en actualizaciones de valor de activos inmovilizados, cuando se sigue una medición valor razonable o valor revaluado, sin efecto impositivo. También contiene la participación de los trabajadores diferidas cuando

se opta por su reconocimiento. Asimismo, los intereses referidos a cuentas por cobrar que aún no han devengado, y otros ingresos y costos diferidos

491 Impuesto a las ganancias diferido. Acumula los efectos del gasto contable por impuesto a las ganancias originado en diferencias temporales gravables, que se estima dará lugar al pago de impuesto a las ganancias en periodos futuros. Asimismo, acumula el efecto del impuesto a las ganancias diferido por actualización de valor sin efecto tributario, como es el caso de las revaluaciones, reconocidas directamente en el patrimonio neto.

492 Participaciones de los trabajadores diferidas. Acumula el efecto del gasto en las participaciones de los trabajadores que se calculan sobre la base de la renta tributaria (y no contable), originado en diferencias temporales gravables, que se estima darán lugar al pago de participaciones en periodos futuros. Asimismo, acumula el efecto de las participaciones de los trabajadores diferidas por actualización de valor sin efecto tributario, como es el caso de las revaluaciones, reconocidas directamente en el patrimonio neto.

493 Intereses diferidos. Incorpora los intereses relacionados con cuentas por cobrar, los que aún no han devengado. Estos intereses pueden incluir tanto aquellos que se pactan explícitamente, como los que están implícitamente contenidos en las cuentas por cobrar.

494 Ganancia en venta con arrendamiento financiero paralelo. Acumula el ingreso en la venta de activos con arrendamiento financiero paralelo, el que se devenga durante el plazo del contrato del arrendamiento.

495 Subsidios recibidos diferidos. Acumulan ingresos no devengados por subsidios recibidos del Estado, para los cuales no existe obligación de devolución.

496 Ingresos diferidos. Incluye los ingresos que se devengan en resultados en el futuro no contenidos en las subcuentas anteriores. No incluye la contabilización de ingresos de contratos de construcción, los anticipos recibidos por venta futura de bienes o servicios, ni los adelantos por venta de bienes futuros.

497 Costos diferidos. Corresponde a los costos asociados con los ingresos diferidos acumulados en la subcuenta 496.

Es debitada por:

- Disminución del impuesto a las ganancias y participaciones de los trabajadores diferidas por la reversión de las diferencias temporales gravables (imponibles) relacionadas.
- Disminución del impuesto a las ganancias y participaciones de los trabajadores diferidas por transacciones relacionadas con el patrimonio.
- Intereses devengados en el financiamiento entregado a terceros.
- Los costos diferidos, asociados a ingresos diferidos.
- El reconocimiento en resultados de los ingresos diferidos y de la ganancia en venta de activos en transacciones paralelas de arrendamiento financiero.

Es acreditada por:

- El impuesto a las ganancias y participaciones de los trabajadores diferidas, originadas en diferencias temporales gravables (imponibles) relacionadas con transacciones que se reconocen en los resultados del período o en el patrimonio.
- El incremento de estos pasivos por cambios en la legislación tributaria en relación con el impuesto a las ganancias y participaciones de los trabajadores.
- Los subsidios recibidos y la ganancia en venta de activos y arrendamiento financiero paralelo.
- Los intereses no devengados incorporados por el financiamiento otorgado a terceros.
- La ganancia en la venta de activos en transacciones con arrendamiento financiero paralelo.
- Los ingresos diferidos y el reconocimiento en resultados de los costos diferidos.

ELEMENTO 5: PATRIMONIO

Incluye las cuentas de la 50 hasta la 59.

Las transacciones patrimoniales provienen de aportes efectuados por accionistas o partícipes, de los resultados generados por la entidad, y de las actualizaciones de valor. Todas ellas, modifican el patrimonio en su conjunto. Otras transacciones representan reacomodos patrimoniales, como los que surgen de acuerdos de accionistas como cuando se capitalizan utilidades, o de mandatos de ley como en el caso de una reserva legal. El otro resultado integral, que continúa al estado de resultado por actividades ordinarias, muestra las transacciones que los accionistas no tomaron en su calidad de accionistas, como las revaluaciones y las actualizaciones de valor de instrumentos financieros con efecto directamente en el patrimonio.

50 CAPITAL

Comprende subcuentas que representan aportes de accionistas, socios o partícipes, formalizados desde el punto de vista legal. Asimismo, se incluye las acciones de propia emisión que han sido readquiridas (acciones en tesorería).

501 Capital social. Acumula los aportes de socios, accionistas o partícipes, en efectivo o en especie.

502 Acciones en tesorería. Acciones o participaciones de propia emisión, readquiridas por la entidad. Su naturaleza es deudora.

Es debitada por:

- Las reducciones de capital.
- Recompra de acciones propias.

Es acreditada por:

- El capital aportado.
- Las capitalizaciones de reservas, acreencias y utilidades, debidamente formalizadas desde el punto de vista legal.

51 ACCIONES DE INVERSIÓN

Comprende subcuentas que representa las acciones de inversión, formalizadas legalmente. Asimismo, se incluye las acciones de inversión que han sido readquiridas (acciones de inversión en tesorería).

511 Acciones de inversión. Comprende el valor nominal de las acciones de inversión.

512 Acciones de inversión en tesorería. Acumula acciones de inversión, readquiridas por la entidad. La naturaleza de la cuenta es deudora.

Es debitada por:

- Las redenciones o pagos de acciones de inversión.

Es acreditada por:

- Aumentos por aportes y/o capitalización de otras partidas.

52 CAPITAL ADICIONAL

Comprende subcuentas que representan las primas (descuentos) de emisión y los aportes y reducciones de capital que se encuentran en proceso de formalización legal.

521 Primas (descuento) de acciones. Variación (exceso o defecto) entre el valor nominal de las acciones y el precio pagado por ellas en una emisión; o entre el valor nominal y su precio de compra en el caso de adquisiciones (las acciones de tesorería). Incluye también la diferencia cambiaria que se genera entre la fecha del acuerdo y la fecha de pago del aporte, cuando éste se ha acordado en moneda distinta a la del curso legal.

522 Capitalizaciones en trámite. Comprende los aportes ya efectuados que se encuentran pendientes de formalización legal e inscripción en los registros públicos.

523 Reducciones de capital pendientes de formalización. Incluye las reducciones de capital que se encuentran pendientes de formalización legal e inscripción en los registros correspondientes. Su naturaleza es deudora.

Es debitada por:

- La capitalización parcial o total de las partidas acreditadas en esta cuenta (transferencias a las cuentas 50 y 51).
- El descuento de acciones cuando el valor nominal de las acciones es mayor que el importe recibido.
- Las reducciones de capital pendientes de formalización.

Es acreditada por:

- Las primas de emisión, cuando exceden el valor nominal de las acciones.
- Los aportes, reservas, acreencias y utilidades con acuerdo de capitalización.

56 RESULTADOS NO REALIZADOS

Agrupar las subcuentas que representan las ganancias por diferencias de cambio originadas por las inversiones netas en una entidad extranjera; la ganancia o pérdida en la cobertura del flujo de efectivo; las obtenidas en activos y pasivos financieros medidos a valor razonable con cambios en el patrimonio; y, las que se obtienen como resultado de la venta o compra convencional de una inversión en la fecha de liquidación.

561 Diferencia en cambio de inversiones permanentes en entidades extranjeras. Incluye las ganancias o pérdidas generadas por la tenencia de una inversión neta en un negocio en el extranjero, originada en partidas monetarias.

562 Instrumentos financieros – Coberturas. Comprende las ganancias o pérdidas generadas por un instrumento financiero de cobertura de flujo de efectivo.

563 Resultado en activos o pasivos financieros mantenidos para negociación. Comprende la acumulación de las ganancias o pérdidas generadas por activos o pasivos financieros en cartera, mantenidos para negociación.

564 Resultado en otros activos o pasivos por inversiones financieras. Acumula las ganancias o pérdidas que se originan en el reconocimiento de los cambios de valor en un activo o pasivo financiero con cambios en el patrimonio.

565 Resultado en activos o pasivos financieros mantenidos para negociación – Compra o venta convencional fecha de liquidación. Acumula las ganancias o

pérdidas para activos o pasivos financieros para los cuales existe un acuerdo de compra o venta, calificada como una transacción convencional, cuando dicha transacción se reconoce en la fecha de liquidación.

Es debitada por:

- La pérdida por diferencia de cambio en inversiones netas realizadas en una entidad extranjera.
- La transferencia a resultados del periodo, en el momento de la desapropiación de la inversión permanente en una entidad extranjera.
- La ganancia acumulada en la fecha de expiración de la cobertura o realización del activo o pasivo financiero, transferida a resultados.

Es acreditada por:

- La ganancia por diferencia de cambio en inversiones netas o de cobertura realizada en una entidad extranjera.
- La transferencia a resultados del periodo, en el momento de la desapropiación de la inversión permanente en una entidad extranjera.
- La porción de la ganancia en el instrumento de cobertura que se haya determinado como una cobertura eficaz.
- La pérdida acumulada en la fecha de expiración de la cobertura o realización del activo o pasivo financiero con cambios en patrimonio, transferido a resultados.

57 EXCEDENTE DE REVALUACIÓN

Corresponde a las variaciones en las propiedades, planta y equipo; intangibles; propiedades de inversión; y, activos por exploración y evaluación de recursos minerales, que han sido objeto de revaluación. Asimismo, incluye los excedentes de revaluación originados por acciones liberadas recibidas, y la participación en excedente de revaluación por el mantenimiento de inversiones en entidades bajo control o influencia significativa, cuando se aplica el método de participación patrimonial.

571 Excedente de revaluación. Acumula los incrementos por actualización de valor de los bienes de propiedad, planta y equipo, intangibles, propiedad de inversión, y activos por exploración y evaluación de recursos minerales, netos del pasivo por impuesto diferido se ha revertido. También incluye las disminuciones de valor por excedentes de revaluación, hasta el límite de los incrementos reconocidos anteriormente por el mismo concepto.

572 Excedente de revaluación – Acciones liberadas recibidas. Acumula el importe de las acciones liberadas recibidas, originadas en la capitalización de actualizaciones de valor en entidades en las que se mantiene inversiones.

573 Participación en excedente de revaluación – Inversiones en entidades relacionadas. Acumula el efecto neto de aumentos y disminuciones en la medición a valor de participación patrimonial, de inversiones en el patrimonio neto de entidades bajo control o influencia significativa (grupos económicos), cuando dicha participación patrimonial se basa en variaciones patrimoniales por actualización de valor de la entidad relacionada en cuyo patrimonio neto se ha invertido.

Es debitada por:

- La disminución del valor de los activos revaluados cuando existe excedente previo.
- La liberación del excedente de revaluación en la proporción que corresponde al monto de la depreciación o amortización del activo revaluado o vendido.

Es acreditada por:

- El excedente proveniente del mayor valor de los activos inmovilizados, y por las acciones liberadas recibidas provenientes de capitalización en las entidades en las que se invierte.
- La transferencia proporcional del pasivo por impuesto a las ganancias y participaciones de los trabajadores diferidas.
- La participación en excedentes de revaluación en entidades bajo control o influencia significativa, cuando se aplica el método de participación patrimonial.

58 RESERVAS

Comprende subcuentas que representa apropiaciones de utilidades, autorizadas por ley, por los estatutos, o por acuerdo de los accionistas (o socios) y, que serán destinadas a fines específicos o para cubrir eventualidades.

581 Reversión. Para reinvertirlas en la entidad al amparo de dispositivos de ley.

582 Legal. De acuerdo a lo dispuesto por la Ley General de Sociedades.

583 Contractuales. De acuerdo con las cláusulas previstas en los contratos suscritos por la entidad.

584 Estatuarias. En cumplimiento de lo establecido en los estatutos de la entidad.

585 Facultativas. Constituidas por decisión voluntaria de los socios o accionistas.

589 Otras reservas. Cualquier otra reserva con carácter diferente a las señaladas en las subcuentas anteriores.

Es debitada por:

- La capitalización de las reservas constituidas.
- Las disminuciones de las reservas por acuerdos societarios o dispositivos de ley, o cobertura de resultados.

Es acreditada por:

- Las detracciones de utilidades atendiendo a razones de orden legal, estatutario, contractual o por acuerdo de los accionistas (o socios).

59 RESULTADOS ACUMULADOS

Comprende subcuentas que representan utilidades no distribuidas y las pérdidas acumuladas sobre las que los accionistas, socios o partícipes no han tomado decisiones.

591 Utilidades no distribuidas. Contiene las utilidades netas acumuladas, así como la corrección de utilidades de años anteriores y la liberación de excedentes de revaluación y otras actualizaciones de valor. Incluye los efectos de los cambios

en las políticas contables correspondientes a años anteriores, así como los originados en la corrección de errores, cuando dan lugar a utilidades.

592 Pérdidas acumuladas. Contiene las pérdidas netas acumuladas, así como la corrección de pérdidas de años anteriores.

Es debitada por:

- Los ajustes de periodos anteriores cuando corresponda a mayores pérdidas o menores utilidades.
- La pérdida del periodo.
- La aplicación de las utilidades como dividendos o apropiación a reservas.
- Las pérdidas producto de cambios en las políticas contables y errores contables.

Es acreditada por:

- Los ajustes de periodos anteriores cuando corresponda a mayores utilidades o menores pérdidas.
- La utilidad del periodo.
- La cobertura de pérdida.
- Las utilidades producto de cambios en las políticas contables y errores contables.

ELEMENTO 6: GASTOS POR NATURALEZA

Incluye las cuentas de la 60 hasta la 69.

Comprende las cuentas de gestión clasificadas por su naturaleza económica, las que representan consumos de beneficios económicos. Incluye las compras; la variación de existencias; los gastos de personal; los gastos por servicios de terceros; los gastos por tributos; otros gastos de gestión; la pérdida por medición de activos y pasivos no financieros al valor razonable; los gastos financieros; la valuación por deterioro de activos y provisiones; y el costo de ventas. Para la determinación del resultado del periodo económico, las cuentas de este elemento se compensan (cierran) directamente con las del Elemento 8 Saldos Intermediarios

de Gestión. Los gastos acumulados por su destino, v.g., gastos de administrar, vender, entre otros, se reconocen en el elemento 9, de acuerdo con la clasificación que sea apropiada a la entidad, transfiriéndolas por las cuentas, 78 Cargas cubiertas por provisiones y 79 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos.

60 COMPRAS

Acumula las compras de bienes que efectúa la entidad, para destinarlos a la venta o para incorporarlos al proceso productivo.

601 Mercaderías

602 Materias primas

603 Materiales auxiliares, suministros y repuestos

604 Envases y embalajes

609 Costos vinculados con las compras

Es debitada por:

- El importe de las compras, de acuerdo con su naturaleza, distinguiendo entre el costo de adquisición del proveedor y otros costos vinculados, con abono a las cuentas 42 o 43, según corresponda a terceros o a entidades relacionadas.

Es acreditada por:

- El valor de las devoluciones de las compras.
- El saldo de esta cuenta, al cierre del período, con cargo a la cuenta 82 Valor agregado (excepto el saldo de la subcuenta 601, que se traslada a la subcuenta 801 Margen Comercial).

61 VARIACIÓN DE INVENTARIOS

Acumula las variaciones en los saldos de inventarios de mercadería, materias primas, materiales auxiliares y suministros, y envases y embalajes.

611 Mercaderías. Incluye las compras de mercaderías, así como su consumo o venta; se encuentra relacionada con la cuenta 20.

612 Materias primas. Incluye las compras de materias primas, así como su consumo; se encuentra relacionada con la cuenta 24.

613 Materiales auxiliares, suministros y repuestos. Incluye las compras de materiales auxiliares y suministros, así como su consumo; se encuentra relacionada con la cuenta 25.

614 Envases y embalajes. Incluye las compras de envases y embalajes, así como su venta, se encuentra relacionada con la cuenta 26.

Es debitada por.

- El costo por la utilización de materias primas, materiales auxiliares y suministros, y de envases y embalajes, con abono a las cuentas: 20 Mercaderías; 24 Materias primas; 25 Materiales auxiliares, suministros y repuestos; o 26 Envases y embalajes.
- El costo de los bienes devueltos a los proveedores, con abono a las cuentas: 20 Mercaderías; 24 Materias primas; 25 Materiales auxiliares, suministros y repuestos; o 26 Envases y embalajes.

Al cierre del período:

- La transferencia del saldo de las subcuentas correspondientes de la cuenta 69 Costo de ventas.
- El saldo acreedor de la subcuenta 611 Mercaderías con abono a la cuenta 80 Margen comercial.
- Los saldos acreedores de las divisionarias 612 Materias primas, 613 Materiales auxiliares, suministros y repuestos, y 614 Envases y embalajes con abono a la cuenta 82 Valor agregado.

Es acreditada por:

- El costo de los componentes de esta cuenta adquiridos por la entidad, con cargo a las cuentas correspondientes del Elemento 2 Inventarios.

Al cierre del período:

- El saldo deudor de la subcuenta 611 Mercaderías con cargo a la cuenta 80 Margen comercial.
- Los saldos deudores de las subcuentas 612 Materias primas, 613 Materiales auxiliares, suministros y repuestos, y 614 Envases y embalajes con cargo a la cuenta 82 Valor agregado.

62 GASTOS DE PERSONAL Y DIRECTORES

Comprende subcuentas que representan las remuneraciones a que tiene derecho el trabajador, tanto en efectivo como en especie, así como las distintas contribuciones para seguridad y previsión social, y en general todas las cargas que lo benefician. Incluye las dietas a los miembros del Directorio de la entidad.

621 Remuneraciones. Gastos incurridos por concepto de remuneraciones del personal, que incluye los sueldos, salarios, comisiones, remuneraciones en especie, vacaciones, y gratificaciones, entre otros, de carácter fijo.

622 Otras remuneraciones. Gastos por concepto de bonos extraordinarios, movilidad, pasajes, asignación para vivienda, escolaridad, entre otros.

623 Indemnizaciones al personal. Comprende los gastos por concepto de pagos adicionales a las remuneraciones, por ejemplo, en el caso de ceses de personal.

624 Capacitación. Importe utilizado en la capacitación del personal, ya sea dentro de la entidad o fuera de ella, en otras instituciones especializadas.

625 Atención al personal. Gastos de atención al personal, tal como almuerzos, celebración de festividades, entre otros.

627 Seguridad, previsión social y otras contribuciones. Contribuciones de la entidad establecidas por ley, tales como seguro social, seguro complementario de trabajos de riesgo, SENCICO, SENATI, entre otras similares. También incluye los seguros particulares de salud y de prestaciones – EPS, y la contribución a la AFP de cargo de la entidad.

628 Retribuciones al directorio. Importe de las retribuciones por dietas asignadas a los miembros del directorio.

629 Beneficios sociales de los trabajadores. Gastos por concepto de compensación por tiempo de servicios de acuerdo a ley, y por concepto de pensiones de jubilación y otros beneficios, después de terminado el vínculo laboral. Incluye, la participación en las utilidades otorgada por ley, por acuerdo entre la entidad y sus trabajadores, o voluntarias.

Es debitada por:

- El monto bruto de las remuneraciones, en efectivo o en especie, del personal permanente o eventual.
- El importe total de las contribuciones devengadas a cargo de la entidad.
- Los gastos de capacitación y atenciones con el personal.
- Las retribuciones asignadas a los Directores.
- Los beneficios sociales de los trabajadores, pensiones de jubilación y otros beneficios post-empleo.

Es acreditada por: Al cierre del periodo:

- El total de las cargas de personal, al cierre del período, con cargo a la cuenta 83 Excedente bruto (insuficiencia bruta) de explotación.

63 GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS

Comprende subcuentas que acumulan los gastos de servicios prestados por terceros a la entidad.

631 Transporte, correos y gastos de viaje. Incluye los fletes relacionados con la venta de mercaderías, transporte entre establecimientos, transporte colectivo de personal, pasajes en el ámbito nacional e internacional u otros medios de transporte, y otros fletes y gastos de correo. Asimismo, incluye los gastos de viaje, como alojamiento, alimentación, entre otros.

632 Asesoría y consultoría. Servicios recibidos por asesoría y consultoría, en materia: administrativa; contable; legal; notarial; planeamiento y producción; mercadotecnia; medioambiental, entre otros.

633 Producción encargada a terceros. Comprende el servicio relacionado con la producción que se encarga a terceros, a los cuales la entidad le proporciona los insumos.

634 Mantenimiento y reparaciones. Gastos relacionados con la conservación y mantenimiento de los activos inmovilizados. Incluye tanto el gasto por los servicios como el costo de los materiales y repuestos utilizados.

635 Alquileres. Gastos relacionados con el arrendamiento operativo de bienes muebles e inmuebles. Si corresponden al alquiler de un inmueble o similar para uso de trabajadores, que constituya remuneración en especie, deberá ser reconocido en la cuenta 62. Esta cuenta acumula el gasto por alquileres (arrendamientos) cuando no se requirió su activación como activos por derecho de uso, según se describe en la cuenta 32.

636 Servicios básicos. Gastos en servicios básicos, tales como energía, agua y comunicaciones.

637 Publicidad, publicaciones, relaciones públicas. Incluye los gastos relacionados con anuncios, catálogos impresos y otras publicaciones, atenciones en ferias, exposiciones, gastos de atención a clientes.

638 Servicios de contratistas. Gastos por servicios prestados por contratistas.

639 Otros servicios prestados por terceros. Gastos por otros servicios prestados por terceros no incluidos en las subcuentas precedentes, tales como gastos de laboratorio y gastos bancarios.

Es debitada por:

- El importe de los servicios prestados a la entidad por terceros.

Es acreditada por:

- El total al cierre del periodo con cargo a la cuenta 82 Valor agregado.

64 GASTOS POR TRIBUTOS

Comprende subcuentas que acumulan los impuestos, tasas y contribuciones de cargo de la entidad, establecidos por el gobierno nacional, el gobierno regional y el gobierno municipal o local. También los gastos asociados a la deuda tributaria.

641 Gobierno nacional. Comprende, a nivel de divisionarias, el importe del Impuesto General a las Ventas, del Impuesto Selectivo al Consumo y del Impuesto de Promoción Municipal por compra de bienes y servicios que no pueden ser materia de crédito fiscal ni identificado con una categoría de activo o gasto. Asimismo, incluye el impuesto a las transacciones financieras y el impuesto temporal a los activos netos cuando no puede ser acreditado contra el impuesto a las ganancias, así como las regalías mineras, los cánones sectoriales y el impuesto a los juegos de casino y tragamonedas.

642 Gobierno regional. Los tributos que se establezcan donde el perceptor sea el gobierno regional.

643 Gobierno local. Incluye los tributos municipales, tales como el impuesto predial e impuesto vehicular, arbitrios, licencias y otras tasas.

644 Otros gastos por tributos. Cualquier otro gasto por tributos no contemplados en las subcuentas precedentes, tales como las contribuciones al SENCICO.

645 Gastos en deuda tributaria. Corresponde a los intereses, multas y costas, incluyendo los intereses en fraccionamiento tributario.

Es debitada por:

- Los tributos devengados a cargo de la entidad.
- Las multas, intereses y costas procesales, así como los intereses en fraccionamiento tributario.

Es acreditada por:

- El total, al cierre del período, de los tributos que afectan a la entidad, con cargo a la cuenta 83 Excedente bruto (insuficiencia bruta) de explotación.

65 OTROS GASTOS DE GESTIÓN

Comprende subcuentas que acumulan otros gastos de gestión que por su naturaleza no se consideran como consumo de bienes relacionados con la producción o la prestación de servicios, ni como remuneración de los factores de la producción (gastos de personal, tributos, intereses, depreciaciones y provisiones).

651 Seguros. Incluye el importe de las primas por pólizas de seguros devengados en el periodo económico que se toma para la cobertura de diversos riesgos.

652 Regalías. Gastos referidos al usufructo de los derechos de autor, patentes, marcas, diseños, entre otros.

653 Suscripciones. Comprende los gastos por la suscripción de revistas, diarios y otras publicaciones. Incluye las membresías sin derecho a devolución (cuotas periódicas).

654 Licencias y derechos de vigencia. Comprende los permisos de operación para ciertas actividades, como la pesca o la minería, por ejemplo.

655 Costo neto de enajenación de activos inmovilizados y operaciones discontinuadas. Corresponde al valor neto en libros que mantenían los activos inmovilizados al momento de enajenarlos, o cuando han sido siniestrados. Asimismo, los gastos incurridos por la discontinuidad de segmentos de negocios o actividad geográfica, o abandono de activos.

656 Suministros. Incluye los suministros consumidos previamente, distintos de los que se integran en productos elaborados, incluyendo a los que se consumen en labores de oficina, las herramientas y equipos desechables, vestimenta, suministros de campo, medicinas y equipos no reconocidos como activos.

658 Gestión medioambiental. Incluye los gastos por naturaleza relacionados con las contribuciones y otros gastos voluntarios que una entidad efectúa a favor de la comunidad ubicada en su ámbito de influencia, tales como el apoyo tecnológico, recreativo, de salud, entre otros.

659 Otros gastos de gestión. Cualquier otro gasto relacionado no incluido en las subcuentas precedentes, como las donaciones y las sanciones administrativas.

Es debitada por:

- El importe de las primas de seguros, las regalías, suscripciones y cotizaciones, donaciones, suministros consumidos y otros.
- El valor contable neto de los activos enajenados y discontinuados sin valor de recuperación.
- Las sanciones administrativas, distintas de las originadas en deuda tributaria.
- Los gastos realizados con motivo de la discontinuidad de operaciones.

Es acreditada por:

- El total al cierre del período, de Otros gastos de gestión, con cargo a la cuenta 84 Resultado de explotación.

66 PÉRDIDA POR MEDICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS AL VALOR RAZONABLE

Comprende subcuentas que acumulan las disminuciones del valor en libros de activos no financieros, cuando son medidos al valor razonable.

661 Activo realizable. Incluye la disminución de valor de las mercaderías y los productos terminados llevados al valor razonable, así como la de los activos no corrientes mantenidos para la venta.

662 Activo inmovilizado. Comprende la disminución de valor de las propiedades de inversión y del activo biológico.

Es debitada por:

- La pérdida de valor de los activos realizables e inmovilizados.

Es acreditada por:

- El total al cierre del período con cargo a la cuenta 84 Resultado de explotación.

67 GASTOS FINANCIEROS

Comprende subcuentas que acumulan los intereses y gastos ocasionados por la obtención de recursos financieros temporales y financiamiento de operaciones comerciales o por efectos de la diferencia en cambio, así como la pérdida por medición de activos y pasivos financieros al valor razonable.

671 Gastos en operaciones de endeudamiento y otros. Corresponde a los gastos diferentes de intereses en los que se incurre con las instituciones financieras que prestan dinero a la entidad.

672 Pérdida por instrumentos financieros derivados. Pérdidas obtenidas en operaciones de cobertura realizadas.

673 Intereses por préstamos y otras obligaciones. Incluye los gastos por concepto de intereses que devengan los préstamos en un periodo económico.

674 Gastos en operaciones de factoraje (factoring). Incluye los gastos financieros y otros originados en la venta de cuentas por cobrar.

675 Descuentos concedidos por pronto pago. Descuentos que la entidad otorga a sus clientes por pago anticipado de sus cuentas.

676 Diferencia de cambio. Pérdidas por diferencia en cambio originadas en las operaciones efectuadas en moneda extranjera.

677 Pérdida por medición de activos y pasivos financieros al valor razonable. Comprende el menor valor de los instrumentos financieros en comparación con su valor en libros a la fecha de los estados financieros.

678 Participación en resultados de entidades relacionadas. Contiene la pérdida en el valor de las inversiones en subsidiarias y afiliadas que reconoce la entidad, con motivo de la disminución del patrimonio neto de dichas subsidiarias y afiliadas, donde se ejerce control o influencia significativa, respectivamente. Asimismo, incluye la pérdida en la participación en negocios conjuntos.

679 Otros gastos financieros. Gastos similares no incluidos en las subcuentas precedentes.

Es debitada por:

- El importe de los gastos financieros incurridos por la entidad durante el período.
- El importe de los gastos financieros y otros descontados en una operación de venta de cuentas por cobrar (factoring).

Es acreditada por:

- El total al cierre del período, de los gastos financieros, con cargo a la cuenta 85 Resultado antes de participaciones e impuestos.

68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES

Comprende subcuentas que acumulan el consumo de beneficio económico incorporado en activos inmovilizados; la pérdida de valor de activos por medición a su valor razonable; y, los gastos asociados a pasivos del tipo provisión.

681 Depreciación de propiedades de inversión. Comprende la estimación del consumo de beneficio económico de las propiedades de inversión, cuando son medidas al costo. Estos activos se acumulan en la cuenta 31 y su depreciación acumulada en la subcuenta 391.

682 Depreciación de activos por derecho de uso – arrendamiento financiero. Comprende la depreciación de las propiedades de inversión, y propiedad, planta y equipo, adquiridos en operaciones de arrendamiento financiero. Estos activos se acumulan en las subcuentas 321 y 322, y su depreciación acumulada en las subcuentas 392 y 393.

683 Depreciación de activos por derecho de uso – arrendamiento operativo. Corresponde a la depreciación de los activos por derechos de uso originados en arrendamientos operativos. Estos activos se acumulan en la subcuenta 323, y su depreciación acumulada en la subcuenta 394.

684 Depreciación de propiedad, planta y equipo. Incluye la depreciación de los activos acumulados en la cuenta 33, y su depreciación acumulada en la subcuenta 395.

685 Depreciación de activos biológicos en producción. Corresponde a la depreciación de los activos biológicos distintos de las plantas productoras clasificadas como bienes de propiedad, planta y equipo. Los activos relacionados se acumulan en la cuenta 35, y su depreciación acumulada en la subcuenta 398.

686 Amortización de intangibles. Incluye la amortización de los intangibles de vida definida, sea que se hayan adquirido o se hayan generado internamente. Los activos relacionados se acumulan en la cuenta 34.

687 Valuación de activos. Corresponde al gasto por deterioro de las cuentas por cobrar, e inversiones mobiliarias. La desvalorización de inventarios se acumula en la subcuenta 695.

688 Deterioro del valor de los activos. Comprende la pérdida de valor de las propiedades de inversión, activos financiados con operaciones de arrendamiento financiero, propiedad, planta y equipo, intangibles y activos biológicos cuando se miden al costo.

689 Provisiones. Comprende los gastos asociados a pasivos respecto de los cuales existe incertidumbre sobre su cuantía o vencimiento. Incluye provisiones por litigios, desmantelamiento y similares, reestructuraciones, protección y remediación del medio ambiente, garantías y derechos de uso, sea por su reconocimiento inicial, sea por su actualización financiera. Estas provisiones se relacionan con la cuenta 48.

Es debitada por:

- La estimación de disminución de valor de los activos, por referencia a su valor razonable.
- La disminución de valor de los activos inmovilizados, diferentes a la valuación.
- La estimación de provisiones.

Es acreditada por:

- El saldo de esta cuenta al cierre del período, con cargo a la cuenta 84 Resultado de explotación.

69 COSTO DE VENTAS

Comprende subcuentas que acumulan el costo de los bienes y/o servicios inherentes al giro del negocio, transferidos a título oneroso. El costo de ventas distingue entre costos asociados a ventas al exterior y ventas locales, así como ventas con entidades relacionadas y con terceros.

691 Mercaderías. Costo de las mercaderías vendidas, previamente reconocidas en la cuenta 20 Mercaderías.

692 Productos terminados. Costo de los productos terminados vendidos previamente reconocidos en la cuenta 21 Productos terminados, excepto la subcuenta 215 de Inventario de servicios terminados.

693 Servicios terminados. Costo de los subproductos, desechos y desperdicios vendidos, previamente reconocidos en la cuenta 22.

694 Subproductos, desechos y desperdicios. Costo de las existencias de servicios prestados previamente reconocidos en la subcuenta 215 Existencias de servicios terminados, o acumulado directamente en esta cuenta.

695 Gastos por desvalorización de inventarios al costo. Incluye la pérdida de valor de los inventarios por: medición a valor de realización, por deterioro, y por diferencias de inventario.

Es debitada por:

- El costo de los bienes y servicios vendidos.

Es acreditada por:

- El costo de los bienes vendidos, que han sido devueltos por los clientes.
- El saldo al cierre del periodo del costo de ventas, con cargo a las cuentas 61 Variación de inventarios en el caso de las mercaderías, y 71 Variación de la producción almacenada, cuando se trate de productos terminados, subproductos, desechos y desperdicios, y prestación de servicios.

ELEMENTO 7: INGRESOS

Incluye las cuentas de la 70 hasta la 79.

Comprende las cuentas de gestión de ingresos por la explotación de la actividad económica y otros ingresos de las entidades; se clasifican de acuerdo con su naturaleza. Incluye las cuentas de ventas; variación de la producción almacenada; producción de los activos inmovilizados; los descuentos, rebajas y bonificaciones obtenidos, y concedidos; ingresos no operativos, ganancia por medición de activos y pasivos no financieros al valor razonable y los ingresos financieros. Por extensión, incluye las cuentas de cargas cubiertas por provisiones (78) y cargas imputables a cuenta de costos y gastos (79), las que se utilizan para transferir gastos. Si una entidad desarrolla más de una actividad económica, debe desagregar, cuando sea aplicable, los ingresos de cada una de ellas.

70 VENTAS

Agrupar las subcuentas que acumulan los ingresos por ventas de bienes y/o servicios inherentes a las operaciones del giro del negocio, desagregando las que corresponden a entidades relacionadas de las que corresponden a ventas a terceros, así como ventas locales de ventas de exportación.

701 Mercaderías. Comprende las ventas de productos adquiridos para su venta.

702 Productos terminados. Comprende las ventas de productos manufacturados.

703 Servicios terminados. Incluye los ingresos por la prestación de servicios.

704 Subproductos, desechos y desperdicios. Incluye las ventas de productos originados en el proceso de producción o en el almacenamiento de inventarios, con valor de recuperación reducido.

709 Devoluciones sobre ventas. Comprende las devoluciones de las ventas de inventarios señalados en las subcuentas 701 a la 703.

Es debitada por:

- Las devoluciones de bienes vendidos a clientes.
- El saldo al cierre del período, con abono a las cuentas:

- 80 Margen comercial en el caso de mercaderías u 81 Producción del periodo, por las ventas de productos terminados; subproductos, desechos y desperdicios; y la prestación de servicios.

Es acreditada por:

- El importe de las ventas de bienes y/o servicios.

71 VARIACIÓN DE LA PRODUCCIÓN ALMACENADA

Agrupar las subcuentas cuyos saldos representan las variaciones que se han originado en un período determinado, entre los inventarios finales de productos en proceso y los inventarios iniciales de dichos bienes; así como de los productos terminados, de los subproductos, desechos y desperdicios, de los envases y embalajes, y de las existencias de servicios.

711 Variación de productos terminados. Importe resultante de las variaciones (positivas o negativas) originadas en el periodo, entre el inventario final e inventario inicial de productos terminados.

712 Variación de subproductos, desechos y desperdicios. Importe resultante de las variaciones (positivas o negativas) originadas en el periodo, entre el inventario final e inventario inicial de subproductos, desechos y desperdicios.

713 Variación de productos en proceso. Importe resultante de las variaciones (positivas o negativas) originadas en el periodo, entre el inventario final e inventario inicial de productos en proceso.

714 Variación de envases y embalajes. Importe resultante de las variaciones (positivas o negativas) originadas en el periodo, entre el inventario final e inventario inicial de envases y embalajes.

715 Variación de existencias de servicios. Incluye la variación (positiva o negativa) originada en el periodo, entre las existencias de servicios al final del periodo y los saldos iniciales.

Es debitada por:

- Los productos en proceso, al inicio del período.
Al cierre del período:
- La transferencia de los saldos de las subcuentas 692 Productos terminados, 693 Subproductos, desechos y desperdicios, y 694 Servicios, de la cuenta 69 Costo de ventas.
- El saldo acreedor de los componentes de esta cuenta, con abono a la cuenta 81 Producción del periodo.

Es acreditada por:

- El costo de los inventarios producidos, con cargo a las respectivas cuentas de inventarios.
Al cierre del período:
- El saldo deudor de los componentes de esta cuenta con cargo a la cuenta 81 Producción del periodo.

72 PRODUCCIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO

Esta cuenta registra el costo incurrido por la entidad en la construcción o producción de activos inmovilizados para la obtención de rentas futuras, aumentar el valor de su capital en el tiempo, o para su uso. Dicho costo, previamente registrado según su naturaleza en el Elemento 6, se deberá transferir a través de esta cuenta, a los rubros de activo inmovilizado que corresponda.

721 Propiedades de inversión. Comprende el costo incurrido en la construcción de bienes que van a ser destinados a la obtención de rentas, aumentar el valor del capital, o ambas. La cuenta de acumulación del activo es la 31.

722 Propiedad, planta y equipo Comprende el costo incurrido por la entidad en la construcción o fabricación de bienes para su uso en el objeto de negocio, para fines administrativos o para arrendarlos a terceros. La cuenta de acumulación del activo es la 33.

723 Intangibles. Comprende el costo incurrido en la producción o desarrollo de bienes intangibles. La cuenta de acumulación del activo es la 34.

724 Activos biológicos. Incluye el costo incurrido por la entidad en la producción o desarrollo de activos biológicos. La cuenta de acumulación del activo es la 35.

725 Costos de financiación capitalizados. Incluye el costo financiero incurrido en la financiación de activo inmovilizado, que reúne las condiciones para ser considerado como “activo apto”, según se define en la NIC 23.

Es debitada por:

- El total al cierre del período con abono a la cuenta 81 Producción del periodo, excepto la subcuenta 725, cuyo saldo se transfiere a la cuenta 85 Resultado antes de participaciones e impuestos.

Es acreditada por:

- El costo incurrido por la entidad con cargo a las cuentas 31 Inversiones inmobiliarias; 33 Inmuebles, maquinaria y equipo; 34 Intangibles o 35 Activos biológicos.

73 DESCUENTOS, REBAJAS Y BONIFICACIONES OBTENIDOS

Acumula los descuentos, rebajas y bonificaciones obtenidos sobre compras de bienes y servicios corrientes, distintos al pronto pago, y de aquellos contenidos en facturas. Esta cuenta distingue entre transacciones con partes relacionadas y con terceros.

731 Descuentos, rebajas y bonificaciones obtenidos. Corresponden a los incrementos de beneficios económicos originados en compras, que no pueden identificarse con el bien o servicio adquirido, y consecuentemente, no pueden ser deducidos del costo de adquisición de aquellos.

Es debitada por:

- El total al cierre del período, con abono a la cuenta 84 Resultado de explotación.

Es acreditada por:

- Los descuentos, rebajas y bonificaciones obtenidos.

74 DESCUENTOS, REBAJAS Y BONIFICACIONES CONCEDIDOS

Acumula los descuentos, rebajas y bonificaciones concedidos, distintos a los descuentos por pronto pago. Su naturaleza es deudora.

741 Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidos. Corresponden a las disminuciones de beneficios económicos originados en descuentos, rebajas y bonificaciones efectuadas a clientes sobre el valor de venta.

Es debitada por:

- El monto de los descuentos, bonificaciones y rebajas concedidos sobre el precio de la venta.

Es acreditada por:

- El total, al cierre del período, de los descuentos, bonificaciones y rebajas concedidos sobre ventas, con cargo a la cuenta 80.
- Margen comercial u 81 Producción del periodo, según se relacionen con la venta de mercaderías, o la venta de bienes producidos, respectivamente.

75 OTROS INGRESOS DE GESTIÓN

Agrupar las subcuentas que acumulan los ingresos distintos de los relacionados con la actividad principal de la entidad y de los provenientes de financiamientos otorgados, tanto de terceros como de entidades relacionadas.

751 Servicios en beneficio del personal. Ingresos provenientes de la prestación de servicios al personal.

752 Comisiones y corretajes. Servicios prestados por la entidad como intermediario comercial a favor de terceros, tales como comisiones por ventas a consignación, comisiones por venta de inmuebles, entre otros.

753 Regalías. Ingresos por el uso de derechos de propiedad de la entidad por parte de terceros, como es el caso de las marcas, patentes, modelos.

754 Alquileres. Arrendamientos de activos inmovilizados, o de bienes muebles.

755 Recuperación de cuentas de valuación. Comprende la recuperación de valor de activos de cuentas por cobrar, inventarios e inversiones mobiliarias, cuyo valor fue previamente disminuido por intermedio de cuentas de valuación.

756 Enajenación de activos inmovilizados. Ingreso generado por la venta de activos inmovilizados, clasificados según su naturaleza.

757 Recuperación de deterioro de cuentas de activos inmovilizados. Incluye el mayor valor actual de los activos que anteriormente fueron deteriorados, y cuyo deterioro acumulado se encuentra registrado en la cuenta 36 Desvalorización de activo inmovilizado, cuando los activos son medidos al costo.

759 Otros ingresos de gestión. Los de similar naturaleza, diferentes a los señalados en las subcuentas precedentes. Incluye los subsidios gubernamentales, ingresos por reclamos al seguro, devoluciones tributarias, y donaciones.

Es debitada por:

- El total al cierre del período, con abono a la cuenta 84 Resultado de explotación.

Es acreditada por:

- Recuperación de cuentas de valuación y de deterioro de activos.
- Los ingresos por concepto distinto a la actividad principal de la entidad.

76 GANANCIA POR MEDICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS AL VALOR RAZONABLE

Agrupar las subcuentas que acumulan los incrementos de valor de activos no financieros en comparación con su valor en libros, cuando son medidos al valor razonable.

761 Activo realizable. Incluye el incremento de valor de las mercaderías y los productos terminados llevados al valor razonable, así como la de los activos no corrientes mantenidos para la venta.

762 Activo inmovilizado. Comprende el incremento de valor de las propiedades de inversión y del activo biológico.

Es debitada por:

- El total al cierre del período con abono a la cuenta 84 Resultado de explotación.

Es acreditada por:

- El incremento por referencia al valor razonable de los activos realizables e inmovilizados.

77 INGRESOS FINANCIEROS

Agrupar las subcuentas que acumulan las rentas o rendimientos provenientes de colocación de capitales; de la diferencia en cambio a favor de la entidad; de los descuentos obtenidos por pronto pago; así como de la ganancia por medición de activos y pasivos al valor razonable.

771 Ganancia por instrumento financiero derivado. Ganancias en operaciones de coberturas financieras realizadas por la entidad.

772 Rendimientos ganados. Intereses que devengan los depósitos en cuentas en instituciones financieras; las cuentas por cobrar comerciales; los préstamos otorgados; y los bonos y otros títulos.

773 Dividendos. Ganancias obtenidas por la tenencia de inversiones en valores representativos del patrimonio de otras entidades.

774 Ingresos en operaciones de factoraje (factoring). Incluye los rendimientos financieros y otros obtenidos en operaciones de compra de cuentas por cobrar.

775 Descuentos obtenidos por pronto pago. Importe de los descuentos que la entidad obtiene de sus proveedores por el pago anticipado de sus cuentas.

776 Diferencia en cambio. Ganancias por diferencia en cambio originadas por las operaciones efectuadas en moneda extranjera.

777 Ganancia por medición de activos y pasivos financieros al valor razonable. Comprende el mayor valor de los instrumentos financieros primarios en comparación con su valor en libros a la fecha de los estados financieros.

778 Participación en los resultados de entidades relacionadas. Registra la ganancia en el valor de las inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos que reconoce la entidad, con motivo del incremento del patrimonio neto de dichas entidades, donde se ejerce control o influencia significativa, respectivamente.

779 Otros ingresos financieros. Ingresos de naturaleza financiera no incluidos en las subcuentas precedentes.

Es debitada por:

- El total, al cierre del período de los ingresos financieros, con abono a la cuenta 85 Resultado antes de participaciones e impuestos.

Es acreditada por:

- El importe de los ingresos financieros obtenidos en el período.
- El importe de los ingresos financieros y otros en operaciones de compra de cuentas por cobrar (factoring).

78 CARGAS CUBIERTAS POR PROVISIONES

Esta cuenta se utiliza para transferir los gastos incurridos en el período para cubrir las provisiones reconocidas en la cuenta 68.

781 Cargas cubiertas por provisiones. Transfiere las cargas por valuación, deterioro de activos y provisiones, acumulados por su naturaleza, a cuenta del costo de producción o cuentas acumulativas de función del gasto (Elemento 9).

Es debitada por:

- El total, a la fecha de los estados financieros de los gastos cubiertos por provisiones, con abono a la cuenta 84 Resultados de explotación.

Es acreditada por:

- Las cargas por provisiones imputables a cuentas de costos con cargo a las cuentas del Elemento 9.

79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS

Esta cuenta se utiliza para transferir, en los casos pertinentes, los gastos por naturaleza registrados en el elemento 6, excepto a las cuentas de costos del elemento 9 Contabilidad Analítica de Explotación.

791 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos. Transfiere costos y gastos acumulados por su naturaleza, a cuentas de costo de producción o cuentas acumulativas de función del gasto (Elemento 9).

792 Gastos financieros imputables a cuentas de existencias. Transfiere los costos financieros a las existencias aptas, según se definen en la NIC 23, de productos en proceso (subcuenta 238).

Es debitada por:

- El total, al cierre del período, de las cargas imputables a cuentas de costos con abono a las Cuentas del Elemento 9.

Es acreditada por:

- Los gastos imputables a cuentas de costos con cargo a las cuentas del Elemento 9.

ELEMENTO 8: SALDOS INTERMEDIARIOS DE GESTIÓN Y DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DEL PERIODO

Este elemento incluye las cuentas de la 80 hasta la 89.

Este elemento, tiene como propósito la acumulación de información para propósitos de presentarla al Instituto Nacional de Estadística e Informática - INEI, en los censos nacionales económicos que la última efectúa. Solamente la cuentas 87 recoge directamente los efectos del impuesto a las ganancias. Dicha cuenta incorpora los gastos o ingresos (ahorros) por impuesto a las ganancias, originado

por las diferencias entre las bases de cálculo contables y tributarias. La participación de los trabajadores se reconoce en la cuenta 62, conjuntamente con otros gastos de personal. La dinámica prevista en diversas cuentas de este elemento permite el cierre de las cuentas de gastos acumulados por su naturaleza.

80 MARGEN COMERCIAL

Se determina al cierre del periodo económico, por la diferencia entre las ventas de mercaderías y el costo de las mismas. El costo de ventas de mercaderías se determina por diferencia entre las compras y la variación, entre el saldo inicial y final, de las existencias de mercaderías.

801 Margen comercial. Es la ganancia bruta por el servicio de intermediación comercial de una entidad. Resulta de la comparación de los ingresos por ventas, menos las devoluciones sobre ventas, descuentos, rebajas y bonificaciones concedidas, y menos las compras, distinguiendo entre el costo de compra al proveedor y los gastos vinculados con las compras (transporte, seguro, gastos y derechos de aduana, entre otros), corregidas por el aumento o disminución de saldos de mercaderías acumuladas en el período.

Es debitada por:

- El saldo de las compras de mercaderías - subcuenta 601 y divisionaria 6091.
- El saldo deudor de la variación de mercaderías - subcuenta 611.
- El saldo de esta cuenta 80 Margen comercial, con abono a la cuenta 82 Valor agregado.

Es acreditada por:

- El saldo de las ventas de mercaderías - subcuenta 701.
- El saldo acreedor de la variación de mercaderías - subcuenta 611.

81 PRODUCCIÓN DEL EJERCICIO CONTENIDO

Representa el valor de lo que la entidad ha producido al cierre del período, sea que se haya vendido, almacenado o inmovilizado. La producción que se acumula es la

que corresponde a: bienes; servicios y producción de activos para su propio uso por la entidad.

811 Producción de bienes. Resulta de la comparación de las ventas de productos terminados y, subproductos, desechos y desperdicios menos las devoluciones sobre ventas, descuentos, rebajas y bonificaciones concedidos, y el almacenamiento o des-almacenamiento (disminución de los saldos al inicio del período) de productos terminados, subproductos, desechos y desperdicios, productos en proceso, y envases y embalajes.

812 Producción de servicios. Se determina al comparar los ingresos por prestación de servicios menos las devoluciones (servicios no aceptados por clientes), descuentos y rebajas, y la variación de existencias de servicios (subcuenta 215).

813 Producción de activo inmovilizado. Corresponde a la fabricación para uso o explotación propios de: propiedades de inversión, propiedad, planta y equipo, intangibles; y activos biológicos.

Es debitada por:

- Los saldos deudores de las subcuentas 711, 712, 713 y 714, los que se transfieren a la subcuenta 811 Producción de bienes.
- El saldo deudor de la cuenta 715, que se transfiere a la subcuenta 812 Producción de servicios.
- El saldo acreedor de esta cuenta con abono a la Cuenta 82 Valor agregado.

Es acreditada por:

- El saldo de las ventas de bienes y servicios (subcuentas 702, 703 y 704).
- Los saldos acreedores de las subcuentas 711, 712, 713 y 714, las que se acumulan en la subcuenta 811 Producción de bienes.
- El saldo de la cuenta 72 - Producción de activo inmovilizado, que se acumula en la subcuenta 813.

82 VALOR AGREGADO

El valor agregado indica al cierre del período lo que la entidad añade en su proceso de producción, según su actividad, a la economía nacional, como creación de valor. Esta variable es medida por la diferencia entre la producción del período y los consumos de bienes y servicios suministrados por terceros para esta producción (consumo intermedio). Asimismo, el valor agregado equivale a la suma de las remuneraciones a los factores de producción, es decir a la mano de obra y al capital.

821 Valor agregado. Resulta de comparar la producción total (actividad comercial y actividades de producción de bienes y servicios), menos los bienes de existencias de materias primas, materiales auxiliares, envases y embalajes, y suministros diversos, a los costos facturados por proveedores y los gastos vinculados con esas compras; y los servicios prestados por terceros, corregidos por el incremento (almacenamiento) o disminución (desalmacenamiento) en su nivel.

Es debitada por:

- El saldo de las compras acumuladas en las subcuentas 602, 603 y 604, y el saldo de las divisionarias 6092, 6093 y 6094.
- El saldo deudor de las subcuentas de Variación de existencias (subcuentas 612, 613 y 614).
- El saldo de la Cuenta 63 Gastos de servicios prestados por terceros.
- El saldo de esta cuenta, con abono a la cuenta 83 Excedente bruto (insuficiencia bruta) de explotación.

Es acreditada por:

- El saldo de las cuentas 80 Margen comercial y 81 Producción del periodo.
- El saldo acreedor de las subcuentas de Variación de existencias (subcuentas 612, 613 y 614).

83 EXCEDENTE BRUTO (INSUFICIENCIA BRUTA) DE EXPLOTACIÓN

Desde el punto de vista económico, mide el resultado (ganancia o excedente bruto; pérdida o insuficiencia bruta) que se deriva de la actividad productiva de la entidad; en cuánto excedente, representa la generación de recursos financieros nuevos

procedentes de la explotación, y en tanto, insuficiencia, representa el consumo de recursos financieros antes generados.

831 Excedente bruto (insuficiencia bruta) de explotación. Se deriva del valor agregado o añadido (cuenta 82), del cual se descuenta los gastos de personal (cuenta 62), los tributos indirectos (cuenta 64), y se adicionan los subsidios recibidos (subcuenta 759).

Es debitada por:

- Los saldos de las cuentas 62 Gastos de personal, directores y gerentes, y 64 Gastos por tributos.
- El saldo acreedor de esta cuenta (excedente bruto), con abono a la cuenta 84 Resultado de explotación.

Es acreditada por:

- El saldo de la cuenta 82 Valor agregado.
- Los subsidios recibidos.
- El saldo deudor de esta cuenta (Insuficiencia bruta) con cargo a la cuenta 84 Resultado de explotación.

84 RESULTADO DE EXPLOTACIÓN

Muestra el resultado obtenido por la entidad al cierre del período sin considerar los efectos de la financiación externa de sus operaciones, ni de otras partidas ajenas a la explotación.

841 Resultado de explotación. Resulta de sustraer al resultado bruto de explotación, los otros gastos de gestión (cuenta 65) excepto el costo neto de enajenación de activos inmovilizados y operaciones discontinuadas (subcuenta 655), las donaciones (divisionaria 6591), y las sanciones administrativas (divisionaria 6592); y de adicionar los otros ingresos de gestión (cuenta 75), excepto la divisionaria 7591 subsidios gubernamentales, la cuenta 78 Cargas cubiertas por provisiones, y las ganancias por medición de activos no financieros al valor razonable (cuenta 76).

Es debitada por:

- El saldo deudor de la cuenta 83 Excedente bruto (insuficiencia bruta) de explotación.
- El saldo de las cuentas 65 Otros gastos de gestión y 68 Valuación y deterioro de activos y provisiones.
- El saldo acreedor de esta cuenta, con abono a la cuenta 85 Resultado antes de participaciones e impuestos.

Es acreditada por:

- El saldo acreedor de la cuenta 83 Excedente bruto (insuficiencia bruta) de explotación.
- El saldo de las cuentas 75 Otros ingresos de gestión (excepto la divisionaria 7591 Subsidios gubernamentales), 76 Ganancia por medición de activos no financieros al valor razonable, y 78 Cargas cubiertas por provisiones.
- El saldo deudor de esta cuenta con cargo a la cuenta 85 Resultado antes de participaciones e impuestos.

85 RESULTADO ANTES DEL IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Muestra el resultado del período antes del impuesto a las ganancias.

851 Resultado antes del impuesto a las ganancias. Resulta de sustraer del resultado neto de explotación, los montos de ingresos y gastos financieros.

Es debitada por:

- El saldo deudor de la cuenta 84 Resultado de explotación.
- El saldo de la cuenta 67 Gastos financieros.
- El saldo acreedor de esta cuenta con abono a la cuenta 89 Determinación del resultado del periodo.

Es acreditada por:

- El saldo acreedor de la cuenta 84 Resultado de explotación.
- El saldo de la cuenta 77 Ingresos financieros.

- El saldo deudor de esta cuenta, con cargo a la cuenta 89 Determinación del resultado del periodo.

88 IMPUESTO A LAS GANANCIAS

En esta cuenta se reconoce el impuesto calculado sobre la renta imponible del periodo (impuesto corriente), así como el importe del impuesto a las ganancias diferido.

881 Impuesto a las ganancias – Corriente. Es el gasto calculado sobre la base de la renta tributaria.

882 Impuesto a las ganancias – Diferido. Es el gasto o ingreso (ahorro) calculado sobre la base de las diferencias temporales (gravables y deducibles), determinado por la comparación de saldos contables y tributarios. También incluye el ingreso (ahorro) en impuesto a las ganancias, calculado sobre pérdidas tributarias que razonablemente se espera compensar en el futuro.

Es debitada por:

- El importe del impuesto a las ganancias corriente con abono a la divisionaria 4017 Impuesto a las ganancias.
- El importe del gasto contable por impuesto a las ganancias originado en diferencias temporales gravables (gasto por impuesto diferido) con abono a la divisionaria 4912.
- El importe del impuesto a las ganancias diferido activo, relacionado con la reversión de diferencias temporales deducibles, reconocidas en períodos anteriores. Al final del período:
- El saldo acreedor de esta cuenta con abono a la cuenta 89 Determinación del resultado del periodo.

Es acreditada por:

- El importe del impuesto a las ganancias diferido pasivo, relacionado con la reversión de diferencias temporales gravables, reconocidas en periodos anteriores.

- El importe del ingreso (ahorro) contable reconocido en diferencias temporales deducibles o pérdidas tributarias, con cargo a la subcuenta 371. Al final del período:
- El saldo deudor de esta cuenta con cargo a la cuenta 89 Determinación del resultado del periodo.

89 DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DEL PERIODO

Muestra el resultado neto total que corresponde a un período determinado. Por su naturaleza, al cierre de operaciones, se integra al balance ya que forma parte de la estructura financiera del patrimonio neto de la entidad.

891 Utilidad. Incremento neto en los beneficios económicos del periodo.

892 Pérdida. Disminución neta en los beneficios económicos del periodo.

Es debitada por:

- El saldo deudor de la cuenta 85 Resultado antes de participaciones e impuestos.
- La distribución legal de la renta.
- El Impuesto a las ganancias.
- El saldo acreedor de esta cuenta, al cierre del período con abono a la cuenta 59 Resultados acumulados.

Es acreditada por:

- El saldo acreedor de la cuenta 85 Resultado antes de participaciones e impuestos.
- El saldo deudor de esta cuenta, al cierre del período con cargo a la cuenta 59 Resultados acumulados.

ELEMENTO 9: CONTABILIDAD ANALÍTICA DE EXPLOTACIÓN: COSTOS DE PRODUCCIÓN Y GASTOS POR FUNCIÓN

Este elemento comprende la contabilidad analítica de explotación, que muestra los costos de producción y los gastos por función.

La acumulación de costos de producción (manufactura) de bienes y servicios, permite el costeo de los mismos para su incorporación en los activos correspondientes. Así las cuentas de este elemento referidas al costo de producción, representan cuentas de transición hasta la culminación del proceso productivo o el cierre del período, en que se incorporan en el activo que corresponda. En lo que hace a los gastos por función, alguna porción o la totalidad de las cuentas de gastos por naturaleza, se trasladan a cuentas de acumulación por función, de acuerdo con la presentación que resulte más adecuada a las actividades de cada entidad. La porción de dichas cuentas no transferida a los gastos por función, afecta a los activos realizables (manufactura de inventarios) o producción inmovilizada (fabricación de activos inmovilizados). Una presentación mínima por función, incluye, sin limitarse, a los gastos de administración y gastos de venta o comercialización. Se deja a criterio de las entidades el uso de las cuentas de este elemento con el objetivo que cubran las necesidades de información de sus costos de producción y gastos por función.

ELEMENTO 0: CUENTAS DE ORDEN

Este elemento agrupa las cuentas que representan compromisos y contingencias, que dan origen a una relación jurídica o no con terceros, sin afectar el patrimonio ni los resultados de la entidad, hasta la fecha de los estados financieros que se presentan, pero cuyas consecuencias futuras pudieran tener efecto en su situación financiera, resultados y flujos de efectivo. También incluyen acumulaciones de activos que se busca controlar, pero cuya materialidad no justifica su activación. Las cuentas que conforman este elemento se dividen en deudoras y acreedoras, considerando que, en cada caso, un registro en una de ellas produce simultáneamente un registro en la otra, con tal de permanecer balanceadas en todo momento.

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

Cuentas que se establecen para el control interno contable de la entidad sobre bienes y valores dados en garantía, derechos sobre instrumentos financieros derivados y sobre instrumentos financieros primarios cuando se registran bajo el método de la fecha de liquidación, y sobre bienes dados de baja, entre otros.

01 Bienes y valores entregados

02 Derechos sobre instrumentos financieros

03 Otras cuentas de orden deudoras

04 Contrapartida de cuentas de orden deudoras

Es debitada por:

- Los activos dados en custodia o garantía.
- Lo contratos firmados que dan derecho sobre instrumentos financieros primarios y derivados.
- Otras cuentas de control.

Es acreditada por:

- Recuperación de los activos dados en custodia o garantía.
- Finalización o ejecución de contratos sobre instrumentos financieros primarios y derivados.
- Retiro o baja de otras cuentas de control.

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

Cuentas que se establecen para el control interno contable de la entidad sobre bienes y valores recibidos en garantía, compromisos sobre instrumentos financieros derivados y sobre instrumentos financieros primarios cuando se registran bajo el método de la fecha de liquidación, entre otros.

06 Bienes y valores recibidos

07 Compromisos sobre instrumentos financieros

08 Otras cuentas de orden acreedoras

09 Contrapartida de cuentas de orden acreedoras

Es debitada por:

- Devolución de los activos recibidos en custodia o garantía.
- Finalización o ejecución de contratos sobre instrumentos financieros primarios y derivados.
- La disminución o retiro de otras cuentas de control acreedoras.

Es acreditada por:

- Los activos recibidos en custodia o garantía.
- Los contratos firmados que representan responsabilidad de cumplimiento de instrumentos financieros primarios y derivados.
- Otras cuentas de control.

Anexo 15: Propuesta de un caso práctico desarrollando el proceso contable

Operaciones: Periodo 2020

A continuación, se muestra el inventario inicial de la empresa y las siguientes operaciones realizadas durante el periodo 2020.

- Asiento de apertura
- Compra de materiales a la empresa Corporación de aluminios según FT F125-199074 por un total de 1,376.64 y se cancela por deposito en cuenta.
- Consumo de los materiales de la FT F125-199074
- Consumo del 50 % de materiales del inventario inicial
- Venta y cobro del servicio realizado por 5,900.00 según FT E001-41
- Pago de remuneraciones
- Compra de materiales y consumo de ellos
- Compra de materiales y consumo
- Pago de tributos pendientes del inventario inicial
- Compra de materiales
- Provisión de la planilla
- Paga 5,000.00 de la deuda por pagar diversas
- Con fecha 2 de febrero se paga la remuneración
- Con fecha 14 de febrero se realiza el pago de tributos y se provisiona la planilla de remuneraciones
- Con fecha 1 de marzo se paga la remuneración
- Con fecha 14 de marzo se realiza el pago de tributos y se provisiona la planilla de remuneraciones
- Con fecha 1 de abril se paga la remuneración
- Con fecha 14 de abril se realiza el pago de tributos y se provisiona la planilla de remuneraciones
- Con fecha 2 de mayo se paga la remuneración
- Con fecha 11 de mayo se realiza la compra del servicio
- Con fecha 14 de mayo se realiza el pago de tributos y se provisiona la planilla de remuneraciones
- Con fecha 28 de mayo se realiza la venta por el servicio realizado

- Con fecha 28 de mayo se realiza la venta por materiales
- Con fecha 1 de junio se paga la remuneración
- Con fecha 14 de junio se realiza el pago de tributos y se provisiona la planilla de remuneraciones
- Con fecha 1 de julio se paga la remuneración
- Con fecha 9 de julio se compra materiales
- Con fecha 10 de julio se compra materiales de construcción que también es cancelado con deposito en cuenta
- Con fecha 14 de julio se compra suministros que es cancelado con caja
- Se realiza el asiento por consumo de los suministros
- Con fecha 14 de julio se realiza el pago de tributos y se provisiona la planilla de remuneraciones.
- Con fecha 21 de julio se compra materiales y es cancelado
- Con fecha 23 de julio se compra materiales al credito
- Con fecha 27 de julio se compra materiales al credito
- Con fecha 29 de julio se compra materiales al credito
- Se realiza la venta por servicios generales y se realiza la cobranza
- Se cancela las compras realizadas al credito

Se realiza los asientos contables según las operaciones propuestas en sus registros correspondientes.

LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES - INICIAL

FORMATO 3.1 : "LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES - ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA" (1)

EJERCICIO: 2020

RUC: 20552016760

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: CIMODISS PERU S.A.C

ACTIVO		PASIVO Y PATRIMONIO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	20,785	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES	6,075
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES -TERC.	-	REMUNERACIONES POR PAGAR	1,305
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS -TERCEROS	-	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES -TERCEROS	-
MATERIALES AUX. SUMINISTROS Y REPUESTOS	15,571	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - TERCEROS	14,695
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	-		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	36,356	TOTAL PASIVO CORRIENTE	22,075
ACTIVO NO CORRIENTE		PASIVO NO CORRIENTE	
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	78,954	OBLIGACIONES FINANCIERAS	-
INTANGIBLES	-		
DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO AC.	- 38,269		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	40,685	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	-
		TOTAL PASIVO	22,075
		PATRIMONIO	
		CAPITAL	50,000
		RESERVAS LEGALES	2,688
		RESULTADOS ACUMULADOS	2,278
		RESULTADOS DEL EJERCICIO	-
		TOTAL PATRIMONIO	54,966
TOTAL ACTIVO	77,041	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	77,041

Formato 14.1- Registro de Ventas e Ingresos

Periodo: ENERO 2020

RUC: 20552016760

Razón Social: CIMODISS PERU SAC

Expresado en: SOLES

NUMERO CORRELATIVO DEL REGISTRO O CODIGO UNICO DE LA OPERACION	FECHA DE EMISION DEL COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO	COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO			INFORMACION DEL CLIENTE			BASE IMPONIBLE DE LA OPERACIÓN GRAVADA	IGV Y/O IPM	IMPORTE TOTAL	TIPO DE CAMBIO	REFERENCIA DEL COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO ORIGINAL QUE SE MODIFICA				PORC .IGV
		TIPO	SERIE O NRO. MAQ. REGIST.	NUMERO	DOC.IDENTIDAD		APELLIDOS Y NOMBRES O RAZON SOCIAL					FECHA	TIPO	SERIE	NUMERO	
					TIPO	NUMERO										
05-010001	03/01/2020	01	E001	41	06	20537546272	ACADEMIA DE NATACION MONTEERRICOS S.A.C.	5,000.00	900.00	5,900.00						
TOTAL GENERAL :								5,000.00	900.00	5,900.00						

TOTAL GENERAL

900.00 - -

Formato 14.1- Registro de Ventas e Ingresos

Periodo: FEBRERO 2020

RUC: 20552016760

Razón Social: CIMODISS PERU SAC

Expresado en: SOLES

NUMERO CORRELATIVO DEL REGISTRO O CODIGO UNICO DE LA OPERACION	FECHA DE EMISION DEL COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO	COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO			INFORMACION DEL CLIENTE			BASE IMPONIBLE DE LA OPERACIÓN GRAVADA	IGV Y/O IPM	IMPORTE TOTAL	TIPO DE CAMBIO	REFERENCIA DEL COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO ORIGINAL QUE SE MODIFICA				PORC .IGV
		TIPO	SERIE O NRO. MAQ. REGIST.	NUMERO	DOC.IDENTIDAD		APELLIDOS Y NOMBRES O RAZON SOCIAL					FECHA	TIPO	SERIE	NUMERO	
					TIPO	NUMERO										
							SIN MOVIMIENTO									
TOTAL GENERAL :								-	-	-						

TOTAL GENERAL

- - -

Formato 14.1- Registro de Ventas e Ingresos

Periodo: MARZO 2020

RUC: 20552016760

Razón Social: CIMODISS PERU SAC

Expresado en: SOLES

NUMERO CORRELATIVO DEL REGISTRO O CODIGO UNICO DE LA OPERACION	FECHA DE EMISION DEL COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO	COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO			INFORMACION DEL CLIENTE			BASE IMPONIBLE DE LA OPERACIÓN GRAVADA	IGV Y/O IPM	IMPORTE TOTAL	TIPO DE CAMBIO	REFERENCIA DEL COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO ORIGINAL QUE SE MODIFICA				PORC .IGV
		TIPO	SERIE O NRO. MAQ. REGIST.	NUMERO	DOC.IDENTIDAD		APELLIDOS Y NOMBRES O RAZON SOCIAL					FECHA	TIPO	SERIE	NUMERO	
					TIPO	NUMERO										
							SIN MOVIMIENTO									
TOTAL GENERAL :								-	-	-						

TOTAL GENERAL

- - -

Formato 14.1- Registro de Ventas e Ingresos

Periodo: ABRIL 2020

RUC: 20552016760

Razón Social: CIMODISS PERU SAC

Expresado en: SOLES

NUMERO CORRELATIVO DEL REGISTRO O CODIGO UNICO DE LA OPERACION	FECHA DE EMISION DEL COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO	COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO			INFORMACION DEL CLIENTE			BASE IMPONIBLE DE LA OPERACIÓN GRAVADA	IGV Y/O IPM	IMPORTE TOTAL	TIPO DE CAMBIO	REFERENCIA DEL COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO ORIGINAL QUE SE MODIFICA				PORC .IGV
		TIPO	SERIE O NRO. MAQ. REGIST.	NUMERO	DOC.IDENTIDAD		APELLIDOS Y NOMBRES O RAZON SOCIAL					FECHA	TIPO	SERIE	NUMERO	
					TIPO	NUMERO										
							SIN MOVIMIENTO									
TOTAL GENERAL :								-	-	-						

TOTAL GENERAL

- - -

Formato 14.1- Registro de Ventas e Ingresos

Periodo: MAYO 2020

RUC: 20552016760

Razón Social: CIMODISS PERU SAC

Expresado en: SOLES

NUMERO CORRELATIVO DEL REGISTRO O CODIGO UNICO DE LA OPERACION	FECHA DE EMISION DEL COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO	COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO			INFORMACION DEL CLIENTE			BASE IMPONIBLE DE LA OPERACION GRAVADA	IGV Y/O IPM	IMPORTE TOTAL	TIPO DE CAMBIO	REFERENCIA DEL COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO ORIGINAL QUE SE MODIFICA				PORC .IGV
		TIPO	SERIE O NRO. MAQ. REGIST.	NUMERO	DOC. IDENTIDAD		APELLIDOS Y NOMBRES O RAZON SOCIAL					FECHA	TIPO	SERIE	NUMERO	
					TIPO	NUMERO										
05-050001	28/05/2020	01	E001	42	6	20605339981	5- BLANCO E.I.R.L.	8,474.58	1,525.42	10,000.00						
05-050002	30/05/2020	01	E001	43	6	20605339981	5- BLANCO E.I.R.L.	4,237.29	762.71	5,000.00						
TOTAL GENERAL								12,711.86	2,288.14	15,000.00						

Formato 14.1- Registro de Ventas e Ingresos

Periodo: JUNIO 2020

RUC: 20552016760

Razón Social: CIMODISS PERU SAC

Expresado en: SOLES

NUMERO CORRELATIVO DEL REGISTRO O CODIGO UNICO DE LA OPERACION	FECHA DE EMISION DEL COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO	COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO			INFORMACION DEL CLIENTE			BASE IMPONIBLE DE LA OPERACION GRAVADA	IGV Y/O IPM	IMPORTE TOTAL	TIPO DE CAMBIO	REFERENCIA DEL COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO ORIGINAL QUE SE MODIFICA				PORC .IGV
		TIPO	SERIE O NRO. MAQ. REGIST.	NUMERO	DOC. IDENTIDAD		APELLIDOS Y NOMBRES O RAZON SOCIAL					FECHA	TIPO	SERIE	NUMERO	
					TIPO	NUMERO										
							SIN MOVIMIENTO									
TOTAL GENERAL :								-	-	-						
TOTAL GENERAL								-	-	-						

Formato 14.1- Registro de Ventas e Ingresos

Periodo: JULIO 2020

RUC: 20552016760

Razón Social: CIMODISS PERU SAC

Expresado en: SOLES

NUMERO CORRELATIVO DEL REGISTRO O CODIGO UNICO DE LA OPERACION	FECHA DE EMISION DEL COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO	COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO			INFORMACION DEL CLIENTE			BASE IMPONIBLE DE LA OPERACION GRAVADA	IGV Y/O IPM	IMPORTE TOTAL	TIPO DE CAMBIO	REFERENCIA DEL COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO ORIGINAL QUE SE MODIFICA				PORC .IGV
		TIPO	SERIE O NRO. MAQ. REGIST.	NUMERO	DOC. IDENTIDAD		APELLIDOS Y NOMBRES O RAZON SOCIAL					FECHA	TIPO	SERIE	NUMERO	
					TIPO	NUMERO										
05-070001	31/07/2020	01	E001	44	6	20605339981	5- BLANCO E.I.R.L.	21,208.50	3,817.53	25,026.03						
TOTAL GENERAL								21,208.50	3,817.53	25,026.03						

Formato 8.1 - Registro de Compras

Periodo: ENERO 2020

RUC: 20552016760

Razón Social: CIMODISS PERU SAC

Expresado en: SOLES

NUMERO CORRELATIVO DEL REGISTRO O CODIGO UNICO DE LA OPERACION	FECHA DE EMISION DEL COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO	FECHA DE VMTO	COMPROBANTE DE O DOCUMENTO			INFORMACION DEL PROVEEDOR			ADQUISICIONES GRAVADAS DESTINADAS A OPERACIONES GRAVADAS Y/O DE EXPORTACIÓN		IMPORTE TOTAL	CONSTANCIA DE DEPOSITO DE DETRACCION		TIPO DE CAMBIO	REFERENCIA DEL COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO ORIGINAL QUE SE MODIFICA				PORC .IGV
			TIPO	SERIE	NUMERO	DOC. IDENTIDAD		APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACION O RAZON SOCIAL	BASE IMPONIBLE	IGV		NUMERO	FECHA DE EMISION		FECHA	TIPO	SERIE	NUMERO	
						TIPO	NUMERO												
SUBDIARIO :																			
11-010006	02/01/2020		01	F125	199074	6	20433661495	CORPORACION DE VIDRIOS Y ALUMINIOS CORRALES SAC	1,166.64	210.00	1,376.64								
11-010011	03/01/2020		01	E001	1072	6	10108782582	YOMONA ZUÑIGA WILDER	1,617.80	291.20	1,909.00								
11-010012	06/01/2020		01	E001	70	6	10485584701	FERRO MEZA VALIA REYNA	440.68	79.32	520.00								
11-010014	08/01/2020		01	FA07	846240	6	20536557858	HOMECENTERS PERUANOS SA	247.37	44.53	291.90								
11-010015	14/01/2020		01	0001	002816	6	20526397356	FERRETERIA LAS LOMAS SRL	147.88	26.62	174.50								
TOTAL SUBDIARIO								3,620.37	651.67	4,272.04									
TOTAL GENERAL								3,620.37	651.67	4,272.04									

Formato 8.1 - Registro de Compras
 Periodo: MAYO 2020
 RUC: 20552016760
 Razón Social: CIMODISS PERU SAC
 Expresado en: SOLES

NUMERO CORRELATIVO DEL REGISTRO O CODIGO UNICO DE LA OPERACION SUBDIARIO:	FECHA DE EMISION DEL COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO	FECHA DE VMTO	COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO			INFORMACION DEL PROVEEDOR		ADQUISICIONES GRAVADAS DESTINADAS A OPERACIONES GRAVADAS Y/O DE EXPORTACIÓN	IMPORTE TOTAL	CONSTANCIA DE DEPOSITO DE DETRACCION		TIPO DE CAMBIO	REFERENCIA DEL COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO ORIGINAL QUE SE MODIFICA				PORC .IGV		
			TIPO	SERIE	NUMERO	DOC. IDENTIDAD	APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACION O RAZON SOCIAL			NUMERO	FECHA DE EMISION		FECHA	TIPO	SERIE	NUMERO			
																		TIPO	NUMERO
11-050001	11/05/2020		01	E001	385	6	20601676291	DIGITAL HOSTING SAC		126.27	22.73	149.00							
TOTAL SUBDIARIO									126.27	22.73	149.00								
TOTAL GENERAL									126.27	22.73	149.00								

Formato 8.1 - Registro de Compras
 Periodo: JULIO 2020
 RUC: 20552016760
 Razón Social: CIMODISS PERU SAC
 Expresado en: SOLES

NUMERO CORRELATIVO DEL REGISTRO O CODIGO UNICO DE LA OPERACION SUBDIARIO:	FECHA DE EMISION DEL COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO	FECHA DE VMTO	COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO			INFORMACION DEL PROVEEDOR		ADQUISICIONES GRAVADAS DESTINADAS A OPERACIONES GRAVADAS Y/O DE EXPORTACIÓN	IMPORTE TOTAL	CONSTANCIA DE DEPOSITO DE DETRACCION		TIPO DE CAMBIO	REFERENCIA DEL COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO ORIGINAL QUE SE MODIFICA				PORC .IGV	
			TIPO	SERIE	NUMERO	DOC. IDENTIDAD	APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACION O RAZON SOCIAL			NUMERO	FECHA DE EMISION		FECHA	TIPO	SERIE	NUMERO		
																		TIPO
11-070001	09/07/2020		01	0001	000051	6	10803610016	SUAREZ GONZALES LUIS ANTONIO		2,697.97	485.63	3,183.60						
11-070003	10/07/2020		01	F670	011903	6	20112273922	TIENDA DEL MEJORAMIENTO DEL HOGAR S.A(SODIMAC)		1,529.96	275.39	1,805.35						
11-070004	14/07/2020		01	F001	045237	6	20433172371	GRUPO CARLITO SC		21.19	3.81	25.00						
11-070007	21/07/2020		01	0001	000053	6	10803610016	SUAREZ GONZALES LUIS ANTONIO		2,713.42	488.42	3,201.84						
11-070009	23/07/2020		01	0001	000157	6	10090704619	POLOMARES BENAUD EUGENIO		2,372.88	427.12	2,800.00						
11-070010	27/07/2020		01	0001	000055	6	10803610016	SUAREZ GONZALES LUIS ANTONIO		2,702.54	486.46	3,189.00						
11-070020	29/07/2020		01	0001	001071	6	10435008866	SUAREZ GONZALES JHONY		2,822.03	507.97	3,330.00						
TOTAL SUBDIARIO									14,859.99	2,674.80	17,534.79							
TOTAL GENERAL									14,859.99	2,674.80	17,534.79							

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

PERIODO: Ene-20
 RUC: 20552016760
 DENOMINACION O RAZON SOCIAL: CIMODISS PERU S.A.C

N CORRELATIVO DEL REGISTRO	FECHA DE LA OPERACION	DESCRIPCION DE LA OPERACION	CUENTA CONTABLE ASOCIADA		SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			CODIGO	DENOMINACION	DEUDOR	ACREEDOR
001	02/01/2020	SALDO INICIAL	101	Caja	185.00	
002						
003						
TOTALES					185.00	0.00
					185.00	185.00

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

PERIODO: Jul-20
 RUC: 20552016760
 DENOMINACION O RAZON SOCIAL: CIMODISS PERU S.A.C

N CORRELATIVO DEL REGISTRO	FECHA DE LA OPERACION	DESCRIPCION DE LA OPERACION	CUENTA CONTABLE ASOCIADA		SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			CODIGO	DENOMINACION	DEUDOR	ACREEDOR
001	01/07/2020	SALDO INICIAL	101101	Caja M.N	185.00	
002	14/07/2020	PAGO FACT F001-045237	421201	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar M		25.00
TOTALES					185.00	25.00
saldo					160.00	

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

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

PERIODO: Ene-20
 RUC: 20552016760
 APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: CIMODISS PERU S.A.C
 ENTIDAD FINANCIERA: BANCO DE LA NACION
 CÓDIGO DE LA CUENTA CORRIENTE: 1245362874922

NÚMERO CORRELATIVO DEL REGISTRO ÚNICO DE LA OPERACIÓN	FECHA DE LA OPERACIÓN	OPERACIONES BANCARIAS				CUENTA CONTABLE ASOCIADA		MOVIMIENTOS	
		MEDIO DE PAGO (TABLA 1)	DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL	NÚMERO DE TRANSACCIÓN BANCARIA, DE DOCUMENTO SUSTENTATORIO O DE CONTROL INTERNO DE LA OPERACIÓN	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEUDOR	ACREEDOR
1			SALDO INICIAL					10,600.00	
2	03/01/2020	001	COBRO DE DETRACCION FT E001-41	ACADEMIA DE NATACION MONTE	20200731	121201	Por cobrar	708.00	
3	13/01/2020	001	PAGO DE ONP	SUNAT	20210108	403201	ONP		195.00
4	13/01/2020	001	PAGO DE ESALUD	SUNAT	20210109	403101	ESSALUD		135.00
5	13/01/2020	001	PAGO DE IGV	SUNAT	20210110	401111	Impuesto general a las ventas		5,443.00
6	13/01/2020	001	PAGO DE IR	SUNAT	20210111	401711	Renta de tercera categoría		302.00
TOTALES								11,308.00	6,075.00
SALDO PARA EL SIGUIENTES MES								5,233.00	

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

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

PERIODO: Feb-20
 RUC: 20552016760
 APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: CIMODISS PERU S.A.C
 ENTIDAD FINANCIERA: BANCO DE LA NACION
 CÓDIGO DE LA CUENTA CORRIENTE: 1245362874922

NÚMERO CORRELATIVO DEL REGISTRO ÚNICO DE LA OPERACIÓN	FECHA DE LA OPERACIÓN	OPERACIONES BANCARIAS				CUENTA CONTABLE ASOCIADA		MOVIMIENTOS	
		MEDIO DE PAGO (TABLA 1)	DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL	NÚMERO DE TRANSACCIÓN BANCARIA, DE DOCUMENTO SUSTENTATORIO O DE CONTROL INTERNO DE LA OPERACIÓN	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEUDOR	ACREEDOR
1			SALDO INICIAL					5,233.00	
2	14/02/2020	001	PAGO DE ONP	SUNAT	20210212	403201	ONP		195.00
3	14/02/2020	001	PAGO DE ESALUD	SUNAT	20210213	403101	ESSALUD		135.00
4	14/02/2020	001	PAGO DE IGV	SUNAT	20210119	401111	Impuesto general a las ventas		248.00
5	14/02/2020	001	PAGO DE IR	SUNAT	20210111	401711	Renta de tercera categoría		50.00
6									
7									
TOTALES								5,233.00	628.00
SALDO PARA EL SIGUIENTES MES								4,605.00	

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

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

PERIODO: Mar-20
 RUC: 20552016760
 APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: CIMODISS PERU S.A.C
 ENTIDAD FINANCIERA: BANCO DE LA NACION
 CÓDIGO DE LA CUENTA CORRIENTE: 1245362874922

NÚMERO CORRELATIVO DEL REGISTRO ÚNICO DE LA OPERACIÓN	FECHA DE LA OPERACIÓN	OPERACIONES BANCARIAS				CUENTA CONTABLE ASOCIADA		MOVIMIENTOS	
		MEDIO DE PAGO (TABLA 1)	DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL	NÚMERO DE TRANSACCIÓN BANCARIA, DE DOCUMENTO SUSTENTATORIO O DE CONTROL INTERNO DE LA OPERACIÓN	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEUDOR	ACREEDOR
1			SALDO INICIAL					4,605.00	
2	14/03/2020	001	PAGO DE ONP	SUNAT	20210314	403201	ONP		195.00
3	14/03/2020	001	PAGO DE ESALUD	SUNAT	20210315	403101	ESSALUD		135.00
4									
5									
6									
TOTALES								4,605.00	330.00
SALDO PARA EL SIGUIENTES MES								4,275.00	

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

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

PERIODO: Abr-20
 RUC: 20552016760
 APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: CIMODISS PERU S.A.C
 ENTIDAD FINANCIERA: BANCO DE LA NACION
 CÓDIGO DE LA CUENTA CORRIENTE: 1245362874922

107

NÚMERO CORRELATIVO DEL REGISTRO ÚNICO DE LA OPERACIÓN	FECHA DE LA OPERACIÓN	OPERACIONES BANCARIAS				CUENTA CONTABLE ASOCIADA		MOVIMIENTOS	
		MEDIO DE PAGO (TABLA 1)	DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL	NÚMERO DE TRANSACCIÓN BANCARIA, DE DOCUMENTO SUSTENTATORIO O DE CONTROL INTERNO DE LA OPERACIÓN	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEUDOR	ACREEDOR
1			SALDO INICIAL					4,275.00	
2	14/04/2020	001	PAGO DE ONP	SUNAT	20210416	403201	ONP		195.00
3	14/04/2020	001	PAGO DE ESALUD	SUNAT	20210417	403101	ESSALUD		135.00
4									
5									
6									
TOTALES								4,275.00	330.00
SALDO PARA EL SIGUIENTES MES								3,945.00	

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

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

PERIODO: May-20
 RUC: 20552016760
 APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: CIMODISS PERU S.A.C
 ENTIDAD FINANCIERA: BANCO DE LA NACION
 CÓDIGO DE LA CUENTA CORRIENTE: 1245362874922

107

NÚMERO CORRELATIVO DEL REGISTRO ÚNICO DE LA OPERACIÓN	FECHA DE LA OPERACIÓN	OPERACIONES BANCARIAS				CUENTA CONTABLE ASOCIADA		MOVIMIENTOS	
		MEDIO DE PAGO (TABLA 1)	DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL	NÚMERO DE TRANSACCIÓN BANCARIA, DE DOCUMENTO SUSTENTATORIO O DE CONTROL INTERNO DE LA OPERACIÓN	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEUDOR	ACREEDOR
1			SALDO INICIAL					3,945.00	
3	14/05/2020	001	PAGO DE ONP	SUNAT	20210721	403201	ONP		195.00
4	14/05/2020	001	PAGO DE ESALUD	SUNAT	20210722	403101	ESSALUD		135.00
5	28/05/2020	001	COBRO DE DETRACCION FT E001-42	S - BLANCO E.I.R.L.	20200731	121201	Por cobrar	1,200.00	
6									
TOTALES								5,145.00	330.00
SALDO PARA EL SIGUIENTES MES								4,815.00	

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

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

PERIODO: Jun-20
 RUC: 20552016760
 APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: CIMODISS PERU S.A.C
 ENTIDAD FINANCIERA: BANCO DE LA NACION
 CÓDIGO DE LA CUENTA CORRIENTE: 1245362874922

107

NÚMERO CORRELATIVO DEL REGISTRO ÚNICO DE LA OPERACIÓN	FECHA DE LA OPERACIÓN	OPERACIONES BANCARIAS				CUENTA CONTABLE ASOCIADA		MOVIMIENTOS	
		MEDIO DE PAGO (TABLA 1)	DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL	NÚMERO DE TRANSACCIÓN BANCARIA, DE DOCUMENTO SUSTENTATORIO O DE CONTROL INTERNO DE LA OPERACIÓN	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEUDOR	ACREEDOR
1			SALDO INICIAL					4,815.00	
2	13/06/2020	001	PAGO DE IR	SUNAT	20210720	401711	Renta de tercera categoría		127.00
4	13/06/2020	001	PAGO DE IGV	SUNAT	20210788	401111	Impuesto general a las ventas		2,265.00
2	13/06/2020	001	PAGO DE ONP	SUNAT	20210721	403201	ONP		195.00
3	13/06/2020	001	PAGO DE ESALUD	SUNAT	20210722	403101	ESSALUD		135.00
4									
5									
6									
TOTALES								4,815.00	2,722.00
SALDO PARA EL SIGUIENTES MES								2,093.00	

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

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

PERIODO: Jul-20
 RUC: 20552016760
 APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: CIMODISS PERU S.A.C
 ENTIDAD FINANCIERA: BANCO DE LA NACION
 CÓDIGO DE LA CUENTA CORRIENTE: 1245362874922

107

NÚMERO CORRELATIVO DEL REGISTRO O CÓDIGO ÚNICO DE LA OPERACIÓN	FECHA DE LA OPERACIÓN	OPERACIONES BANCARIAS				CUENTA CONTABLE ASOCIADA		MOVIMIENTOS	
		MEDIO DE PAGO (TABLA 1)	DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL	NÚMERO DE TRANSACCIÓN BANCARIA, DE DOCUMENTO SUSTENTATORIO O DE CONTROL INTERNO DE LA OPERACIÓN	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEUDOR	ACREEDOR
1			SALDO INICIAL					2,093.00	
2	14/07/2020	001	PAGO DE ONP	SUNAT	20210721	403201	ONP		195.00
3	14/07/2020	001	PAGO DE ESALUD	SUNAT	20210722	403101	ESSALUD		135.00
4	31/07/2020	001	COBRO DE DETRACCIÓN FT E001-44	S - BLANCO E.I.R.L.	20200731	121201	Por cobrar	3,003.00	
5									
TOTALES								5,096.00	330.00
SALDO PARA EL SIGUIENTES MES								4,766.00	

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

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

PERIODO: Ene-20
 RUC: 20552016760
 APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: CIMODISS PERU S.A.C
 ENTIDAD FINANCIERA: BCP
 CÓDIGO DE LA CUENTA CORRIENTE: 19103400889040

104

NÚMERO CORRELATIVO DEL REGISTRO O CÓDIGO ÚNICO DE LA OPERACIÓN	FECHA DE LA OPERACIÓN	OPERACIONES BANCARIAS				CUENTA CONTABLE ASOCIADA		MOVIMIENTOS	
		MEDIO DE PAGO (TABLA 1)	DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL	NÚMERO DE TRANSACCIÓN BANCARIA, DE DOCUMENTO SUSTENTATORIO O DE CONTROL INTERNO DE LA OPERACIÓN	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEUDOR	ACREEDOR
1			SALDO INICIAL					10,000.00	
2	02/01/2020	001	PAGO FACT F125-199074	CORPORACION DE VIDRIOS Y ALUMINIOS	22020113	421201	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar M.N		1,376.64
3	03/01/2020	001	COBRO FACT E001-41	ACADEMIA DE NATACION MONTERRICO S.A	21030124	121201	Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar M.N	5,192.00	
4	03/01/2020	001	PAGO DE PLLA	JORDAN RIVERA PEREZ	23030109	411	Remuneraciones por pagar		1305.00
5	03/01/2020	001	PAGO FACT E001-1072	YOMONA ZUNIGA WILDER	22030114	421201	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar M.N		1,909.00
6	06/01/2020	001	PAGO FACT E001-70	FERRO MEZA VALIA REYNA	22060115	4212	Emitidas		520.00
7	08/01/2020	001	PAGO FACT FA07-846240	HOMECENTERS PERUANOS SA	22080116	4212	Emitidas		291.90
8	14/01/2020	001	PAGO FACT 0001-002816	FERRETERIA LAS LOMAS SRL	22140117	421201	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar M.N		174.50
9	31/01/2020	001	PAGOS DIVERSOS	MAQ INVER	23310120	461	Por pagar Diversos - Terceros		5,000.00
TOTALES								15,192.00	10,577.04
SALDO PARA EL SIGUIENTES MES								4,614.96	

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

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

PERIODO: Feb-20
 RUC: 20552016760
 APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: CIMODISS PERU S.A.C
 ENTIDAD FINANCIERA: BCP
 CÓDIGO DE LA CUENTA CORRIENTE: 19103400889040

104

NÚMERO CORRELATIVO DEL REGISTRO O CÓDIGO ÚNICO DE LA OPERACIÓN	FECHA DE LA OPERACIÓN	OPERACIONES BANCARIAS				CUENTA CONTABLE ASOCIADA		MOVIMIENTOS	
		MEDIO DE PAGO (TABLA 1)	DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL	NÚMERO DE TRANSACCIÓN BANCARIA, DE DOCUMENTO SUSTENTATORIO O DE CONTROL INTERNO DE LA OPERACIÓN	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEUDOR	ACREEDOR
1			SALDO INICIAL					4,614.96	
2	02/02/2020	001	PAGO DE PLLA	JORDAN RIVERA PEREZ	23030109	411	Remuneraciones por pagar		1,305.00
3									
4									
5									
TOTALES								4,614.96	1,305.00
SALDO PARA EL SIGUIENTES MES								3,309.96	

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

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

PERIODO: Mar-20
 RUC: 20552016760
 APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: CIMODISS PERU S.A.C
 ENTIDAD FINANCIERA: BCP
 CÓDIGO DE LA CUENTA CORRIENTE: 19103400889040

104

NÚMERO DE REGISTRO	FECHA DE LA OPERACIÓN	OPERACIONES BANCARIAS				CUENTA CONTABLE ASOCIADA		MOVIMIENTOS	
		MEDIO DE PAGO (TABLA 1)	DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL	NÚMERO DE TRANSACCIÓN BANCARIA, DE DOCUMENTO SUSTENTATORIO O DE CONTROL INTERNO DE LA OPERACIÓN	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEUDOR	ACREEDOR
1			SALDO INICIAL					3,309.96	
2	01/03/2020	001	PAGO DE PLLA	JORDAN RIVERA PEREZ	23030109	411	Remuneraciones por pagar		1,305.00
3									
4									
5									
TOTALES								3,309.96	1,305.00
SALDO PARA EL SIGUIENTES MES								2,004.96	

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

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

PERIODO: Abr-20
 RUC: 20552016760
 APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: CIMODISS PERU S.A.C
 ENTIDAD FINANCIERA: BCP
 CÓDIGO DE LA CUENTA CORRIENTE: 19103400889040

104

NÚMERO DE REGISTRO	FECHA DE LA OPERACIÓN	OPERACIONES BANCARIAS				CUENTA CONTABLE ASOCIADA		MOVIMIENTOS	
		MEDIO DE PAGO (TABLA 1)	DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL	NÚMERO DE TRANSACCIÓN BANCARIA, DE DOCUMENTO SUSTENTATORIO O DE CONTROL INTERNO DE LA OPERACIÓN	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEUDOR	ACREEDOR
1			SALDO INICIAL					2,004.96	
2	01/04/2020	001	PAGO DE PLLA	JORDAN RIVERA PEREZ	23030109	411	Remuneraciones por pagar		1,305.00
3									
4									
5									
TOTALES								2,004.96	1,305.00
SALDO PARA EL SIGUIENTES MES								699.96	

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

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

PERIODO: May-20
 RUC: 20552016760
 APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: CIMODISS PERU S.A.C
 ENTIDAD FINANCIERA: BCP
 CÓDIGO DE LA CUENTA CORRIENTE: 19103400889040

NÚMERO DE REGISTRO	FECHA DE LA OPERACIÓN	OPERACIONES BANCARIAS				CUENTA CONTABLE ASOCIADA		MOVIMIENTOS	
		MEDIO DE PAGO (TABLA 1)	DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL	NÚMERO DE TRANSACCIÓN BANCARIA, DE DOCUMENTO SUSTENTATORIO O DE CONTROL INTERNO DE LA OPERACIÓN	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEUDOR	ACREEDOR
1			SALDO INICIAL					699.96	
2	02/05/2020	001	COBRO FACT E001-42	S - BLANCO E.I.R.L.	21052825	121201	Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar M.N	8,800.00	
3	02/05/2020	001	PAGO DE PLLA	JORDAN RIVERA PEREZ	23030109	411	Remuneraciones por pagar		1305
4	11/05/2020	001	PAGO FACT E001-385	DIGITAL HOSTING SAC	22190518	421201	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar M.N		149.00
5	30/05/2020	001	COBRO FACT E001-43	S - BLANCO E.I.R.L.	21053026	121201	Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar M.N	5,000.00	
6									
TOTALES								14,499.96	1,454.00
SALDO PARA EL SIGUIENTES MES								13,045.96	

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

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

PERIODO: Jun-20
 RUC: 20552016760
 APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: CIMODISS PERU S.A.C
 ENTIDAD FINANCIERA: BCP
 CÓDIGO DE LA CUENTA CORRIENTE: 19103400889040

104

NÚMERO DE REGISTRO	FECHA DE LA OPERACIÓN	OPERACIONES BANCARIAS				CUENTA CONTABLE ASOCIADA		MOVIMIENTOS	
		MEDIO DE PAGO (TABLA 1)	DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL	NÚMERO DE TRANSACCIÓN BANCARIA, DE DOCUMENTO SUSTENTATORIO O DE CONTROL INTERNO DE LA OPERACIÓN	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEUDOR	ACREEDOR
1			SALDO INICIAL					13,045.96	
2	01/06/2020	001	PAGO DE P.LL.A	JORDAN RIVERA PEREZ	23030109	411	Remuneraciones por pagar		1,305.00
3									
4									
5									
6									
							TOTALES	13,045.96	1,305.00
							SALDO PARA EL SIGUIENTES MES	11,740.96	

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

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

PERIODO: Jul-20
 RUC: 20552016760
 APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: CIMODISS PERU S.A.C
 ENTIDAD FINANCIERA: BCP
 CÓDIGO DE LA CUENTA CORRIENTE: 19103400889040

NÚMERO DE REGISTRO	FECHA DE LA OPERACIÓN	OPERACIONES BANCARIAS				CUENTA CONTABLE ASOCIADA		MOVIMIENTOS	
		MEDIO DE PAGO (TABLA 1)	DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL	NÚMERO DE TRANSACCIÓN BANCARIA, DE DOCUMENTO SUSTENTATORIO O DE CONTROL INTERNO DE LA OPERACIÓN	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEUDOR	ACREEDOR
1			SALDO INICIAL					11,740.96	
2	01/07/2020	001	PAGO DE P.LL.A	JORDAN RIVERA PEREZ	23030109	411	Remuneraciones por pagar		1,305.00
3	09/07/2020	001	PAGO FACT 0001-000051	SUAREZ GONZALES LUIS ANTONIO	22070921	421201	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar M.N		3,183.60
4	10/07/2020	001	PAGO FACT F670-011903	TIENDA DEL MEJORAMIENTO DEL HOGAR	22070922	421201	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar M.N		1805.35
5	21/07/2020	001	PAGO FACT 0001-000053	SUAREZ GONZALES LUIS ANTONIO	22070923	421201	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar M.N		3,201.84
6	31/07/2020	001	COBRO FACT E001-44	S - BLANCO E.I.R.L.	21073127	121201	Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar M.N	22,023.03	
7	31/07/2020	001	PAGO FACT 0001-000157	POLOMARES BENAUD EUGENIO	22070924	421201	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar M.N		2,800.00
8	31/07/2020	001	PAGO FACT 0001-000055	SUAREZ GONZALES LUIS ANTONIO	22070925	421201	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar M.N		3,189.00
9	31/07/2020	001	PAGO FACT 0001-001071	SUAREZ GONZALES JHONY	22070926	421201	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar M.N		3,330.00
10	31/07/2020	001	PAGOS DIVERSOS	MAQ INVER	23310112	461	Por pagar Diversas - Terceros		
							TOTALES	33,763.99	18,814.79
							SALDO PARA EL SIGUIENTES MES	14,949.20	

FORMATO 5.1: "LIBRO DIARIO"

PERIODO: 2020

RUC: 20552016760

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: CIMODISS PERU S.A.C

NÚMERO DEL ASIENTO O CÓDIGO DE LA OPER.	FECHA	GLOSAS O DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	CÓDIGO RAZ	DENOMINACIÓN	MOVIMIENTO	
					DEBE	HABER
01	01/01/2020	FOR EL ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO AL INICIO DE OPERACIONES	101	Caja		185.00
		FOR EL ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO AL INICIO DE OPERACIONES	104	Cuentas corrientes en instituciones financieras		10,000.00
		FOR EL ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO AL INICIO DE OPERACIONES	107	Fondos sujetos a restricción		10,600.00
		FOR EL ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO AL INICIO DE OPERACIONES	251	Materiales auxiliares		15,571.00
		FOR EL ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO AL INICIO DE OPERACIONES	33	INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO		78,954.00
		FOR EL ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO AL INICIO DE OPERACIONES	39	DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS		38,269.00
		FOR EL ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO AL INICIO DE OPERACIONES	40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		6,075.00
		FOR EL ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO AL INICIO DE OPERACIONES	41	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR		1,305.00
		FOR EL ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO AL INICIO DE OPERACIONES	46	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - TERCEROS		14,685.00
		FOR EL ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO AL INICIO DE OPERACIONES	50	CAPITAL		50,000.00
		FOR EL ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO AL INICIO DE OPERACIONES	58	RESERVAS		2,688.00
		FOR EL ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO AL INICIO DE OPERACIONES	59	RESULTADOS ACUMULADOS		2,278.00

02	02/01/2020	POR LA COMPRA DE MATERIALES AUXILIARES	60	COMPRAS		1,166.64	
		POR LA COMPRA DE MATERIALES AUXILIARES	6031	Materiales auxiliares			
		POR LA COMPRA DE MATERIALES AUXILIARES	40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		210.00	
		POR LA COMPRA DE MATERIALES AUXILIARES	4011	4011 Impuesto general a las ventas			
		POR LA COMPRA DE MATERIALES AUXILIARES	42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS			1,376.64
		POR LA COMPRA DE MATERIALES AUXILIARES	421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar			
03	02/01/2020	POR EL INGRESO A ALMACEN	25	MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS		1,166.64	
		POR EL INGRESO A ALMACEN	251	Materiales auxiliares			
		POR EL INGRESO A ALMACEN	61	VARIACIÓN DE EXISTENCIAS			1,166.64
		POR EL INGRESO A ALMACEN	6131	Materiales auxiliares			
04	02/01/2020	POR LA CANCELACION DE LA FACTURA F125-199074	42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS		1,376.64	
		POR LA CANCELACION DE LA FACTURA F125-199075	421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar			
		POR LA CANCELACION DE LA FACTURA F125-199076	10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			1,376.64
		POR LA CANCELACION DE LA FACTURA F125-199077	104	Cuentas corrientes en instituciones financieras			
05	02/01/2020	POR EL CONSUMO DE MATERIALES	61	VARIACIÓN DE EXISTENCIAS		1,166.64	
		POR EL CONSUMO DE MATERIALES	6131	Materiales auxiliares			
		POR EL CONSUMO DE MATERIALES	25	MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS			1,166.64
		POR EL CONSUMO DE MATERIALES	251	Materiales auxiliares			
06	03/01/2020	POR EL CONSUMO DE MATERIALES 50% INV INI.	61	VARIACIÓN DE EXISTENCIAS		7,785.50	
		POR EL CONSUMO DE MATERIALES 50% INV INI.	6131	Materiales auxiliares			
		POR EL CONSUMO DE MATERIALES 50% INV INI.	25	MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS			7,785.50
		POR EL CONSUMO DE MATERIALES 50% INV INI.	251	Materiales auxiliares			
07	03/01/2020	POR LA VENTA DE SERVICIO FT E001-41	12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS		5,900.00	
		POR LA VENTA DE SERVICIO FT E001-41	1212	Entidades en cartera			
		POR LA VENTA DE SERVICIO FT E001-41	40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR			900.00
		POR LA VENTA DE SERVICIO FT E001-41	4011	4011 Impuesto general a las ventas			
		POR LA VENTA DE SERVICIO FT E001-41	70	VENTAS			5,000.00
		POR LA VENTA DE SERVICIO FT E001-41	7011	Mercaderías manufacturadas			
08	03/01/2020	POR EL DEPOSITO DE LA DETRACCION POR LA VENTA DEL SERVICIO	10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		708.00	
		POR EL DEPOSITO DE LA DETRACCION POR LA VENTA DEL SERVICIO	107	Fondos sujetos a restricción			
		POR EL DEPOSITO DE LA DETRACCION POR LA VENTA DEL SERVICIO	1212	Entidades en cartera			708.00
		POR EL DEPOSITO DE LA DETRACCION POR LA VENTA DEL SERVICIO	1212	Entidades en cartera			
09	03/01/2020	POR LA COBRANZA DE LA FT E001-41	10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		5,192.00	
		POR LA COBRANZA DE LA FT E001-41	104	Cuentas corrientes en instituciones financieras			
		POR LA COBRANZA DE LA FT E001-41	1212	Entidades en cartera			5,192.00
		POR LA COBRANZA DE LA FT E001-41	1212	Entidades en cartera			
10	03/01/2020	POR EL PAGO DE LA REMUNERACION	41	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR		1,305.00	
		POR EL PAGO DE LA REMUNERACION	411	Remuneraciones por pagar			
		POR EL PAGO DE LA REMUNERACION	10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			1,305.00
		POR EL PAGO DE LA REMUNERACION	104	Cuentas corrientes en instituciones financieras			
11	03/01/2020	POR LA COMPRA DE MATERIALES AUXILIARES	60	COMPRAS		1,617.80	
		POR LA COMPRA DE MATERIALES AUXILIARES	6031	Materiales auxiliares			
		POR LA COMPRA DE MATERIALES AUXILIARES	40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		291.20	
		POR LA COMPRA DE MATERIALES AUXILIARES	4011	4011 Impuesto general a las ventas			
		POR LA COMPRA DE MATERIALES AUXILIARES	42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS			1,909.00
		POR LA COMPRA DE MATERIALES AUXILIARES	421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar			
12	03/01/2020	POR EL INGRESO A ALMACEN	25	MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS		1,617.80	
		POR EL INGRESO A ALMACEN	251	Materiales auxiliares			
		POR EL INGRESO A ALMACEN	61	VARIACIÓN DE EXISTENCIAS			1,617.80
		POR EL INGRESO A ALMACEN	6131	Materiales auxiliares			

13	03/01/2020	POR LA CANCELACION DE LA FACTURA E001-1072	42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – TERCEROS		1,909.00	
		POR LA CANCELACION DE LA FACTURA E001-1072	421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar			
		POR LA CANCELACION DE LA FACTURA E001-1072	10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			1,909.00
		POR LA CANCELACION DE LA FACTURA E001-1072	104	Cuentas corrientes en instituciones financieras			
14	03/01/2020	POR EL CONSUMO DE MATERIALES	61	VARIACIÓN DE EXISTENCIAS		1,617.80	
		POR EL CONSUMO DE MATERIALES	6131	Materiales auxiliares			
		POR EL CONSUMO DE MATERIALES	25	MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS			1,617.80
		POR EL CONSUMO DE MATERIALES	251	Materiales auxiliares			
15	03/01/2020	POR LA COMPRA DE MATERIALES AUXILIARES	60	COMPRAS		440.68	
		POR LA COMPRA DE MATERIALES AUXILIARES	6031	Materiales auxiliares			
		POR LA COMPRA DE MATERIALES AUXILIARES	40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		79.32	
		POR LA COMPRA DE MATERIALES AUXILIARES	4011	4011 Impuesto general a las ventas			
		POR LA COMPRA DE MATERIALES AUXILIARES	42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – TERCEROS			520.00
		POR LA COMPRA DE MATERIALES AUXILIARES	421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar			
16	03/01/2020	POR EL INGRESO A ALMACEN	25	MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS		440.68	
		POR EL INGRESO A ALMACEN	251	Materiales auxiliares			
		POR EL INGRESO A ALMACEN	61	VARIACIÓN DE EXISTENCIAS			440.68
		POR EL INGRESO A ALMACEN	6131	Materiales auxiliares			
17	03/01/2020	POR LA CANCELACION DE LA FACTURA E001-70	42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – TERCEROS		520.00	
		POR LA CANCELACION DE LA FACTURA E001-70	421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar			
		POR LA CANCELACION DE LA FACTURA E001-70	10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			520.00
		POR LA CANCELACION DE LA FACTURA E001-70	104	Cuentas corrientes en instituciones financieras			
18	03/01/2020	POR EL CONSUMO DE MATERIALES	61	VARIACIÓN DE EXISTENCIAS		440.68	
		POR EL CONSUMO DE MATERIALES	6131	Materiales auxiliares			
		POR EL CONSUMO DE MATERIALES	25	MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS			440.68
		POR EL CONSUMO DE MATERIALES	251	Materiales auxiliares			
19	06/01/2020	POR LA COMPRA DE MATERIALES AUXILIARES	60	COMPRAS		247.37	
		POR LA COMPRA DE MATERIALES AUXILIARES	6031	Materiales auxiliares			
		POR LA COMPRA DE MATERIALES AUXILIARES	40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		44.53	
		POR LA COMPRA DE MATERIALES AUXILIARES	4011	4011 Impuesto general a las ventas			
		POR LA COMPRA DE MATERIALES AUXILIARES	42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – TERCEROS			291.90
		POR LA COMPRA DE MATERIALES AUXILIARES	421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar			
20	06/01/2020	POR EL INGRESO A ALMACEN	25	MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS		247.37	
		POR EL INGRESO A ALMACEN	251	Materiales auxiliares			
		POR EL INGRESO A ALMACEN	61	VARIACIÓN DE EXISTENCIAS			247.37
		POR EL INGRESO A ALMACEN	6131	Materiales auxiliares			
21	06/01/2020	POR LA CANCELACION DE LA FACTURA FA07-846240	42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – TERCEROS		291.90	
		POR LA CANCELACION DE LA FACTURA FA07-846240	421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar			
		POR LA CANCELACION DE LA FACTURA FA07-846240	10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			291.90
		POR LA CANCELACION DE LA FACTURA FA07-846240	104	Cuentas corrientes en instituciones financieras			
22	06/01/2020	POR EL CONSUMO DE MATERIALES	61	VARIACIÓN DE EXISTENCIAS		247.37	
		POR EL CONSUMO DE MATERIALES	6131	Materiales auxiliares			
		POR EL CONSUMO DE MATERIALES	25	MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS			247.37
		POR EL CONSUMO DE MATERIALES	251	Materiales auxiliares			
23	13/01/2020	PAGO DE TRIBUTOS	40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		6,075.00	
		PAGO DE TRIBUTOS	4011	4011 Impuesto general a las ventas	5,443.00		
		PAGO DE TRIBUTOS	40171	Renta de tercera categoría	302.00		
		PAGO DE TRIBUTOS	4032	ONP	195.00		
		PAGO DE TRIBUTOS	4031	ESSALUD	135.00		
		PAGO DE TRIBUTOS	10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			6,075.00
		PAGO DE TRIBUTOS	107	Fondos sujetos a restricción			

24	14/01/2020	POR LA COMPRA DE MATERIALES AUXILIARES	60	COMPRAS		147.88	
		POR LA COMPRA DE MATERIALES AUXILIARES	6031	Materiales auxiliares			
		POR LA COMPRA DE MATERIALES AUXILIARES	40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		26.62	
		POR LA COMPRA DE MATERIALES AUXILIARES	4011	4011 Impuesto general a las ventas			
		POR LA COMPRA DE MATERIALES AUXILIARES	42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS			174.50
		POR LA COMPRA DE MATERIALES AUXILIARES	421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar			
25	14/01/2020	POR EL INGRESO A ALMACEN	25	MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS		147.88	
		POR EL INGRESO A ALMACEN	251	Materiales auxiliares			
		POR EL INGRESO A ALMACEN	61	VARIACIÓN DE EXISTENCIAS			147.88
		POR EL INGRESO A ALMACEN	6131	Materiales auxiliares			
26	14/01/2020	POR LA CANCELACION DE LA FACTURA FA07-846240	42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS		174.50	
		POR LA CANCELACION DE LA FACTURA FA07-846240	421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar			
		POR LA CANCELACION DE LA FACTURA FA07-846240	10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			174.50
		POR LA CANCELACION DE LA FACTURA FA07-846240	104	Cuentas corrientes en instituciones financieras			
27	14/01/2020	POR EL CONSUMO DE MATERIALES	61	VARIACIÓN DE EXISTENCIAS		147.88	
		POR EL CONSUMO DE MATERIALES	6131	Materiales auxiliares			
		POR EL CONSUMO DE MATERIALES	25	MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS			147.88
		POR EL CONSUMO DE MATERIALES	251	Materiales auxiliares			
28	15/01/2020	PROVISION DE LA PLLA	621	Remuneraciones		1,500.00	
		PROVISION DE LA PLLA	627	Seguridad, previsión social y otras contribuciones		135.00	
		PROVISION DE LA PLLA	40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR			
		PROVISION DE LA PLLA	4031	ESSALUD			135.00
		PROVISION DE LA PLLA	4032	ONP			195.00
		PROVISION DE LA PLLA	41	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR			1,305.00
		PROVISION DE LA PLLA	411	Remuneraciones por pagar			
29	15/01/2020	POR EL DESTINO DE LOS GASTOS	94	GASTOS ADMINISTRATIVOS		817.50	
		POR EL DESTINO DE LOS GASTOS	95	GASTOS DE VENTAS		817.50	
		POR EL DESTINO DE LOS GASTOS	79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS			1,635.00
		POR EL DESTINO DE LOS GASTOS	791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos			
30	31/01/2020	POR PAGAR DIVERSOS	46	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - TERCEROS		5,000.00	
		POR PAGAR DIVERSOS	461	Reclamaciones de terceros			
		POR PAGAR DIVERSOS	10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			5,000.00
		POR PAGAR DIVERSOS	104	Cuentas corrientes en instituciones financieras			
31	02/02/2020	POR EL PAGO DE LA REMUNERACION	41	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR		1,305.00	
		POR EL PAGO DE LA REMUNERACION	411	Remuneraciones por pagar			
		POR EL PAGO DE LA REMUNERACION	10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			1,305.00
		POR EL PAGO DE LA REMUNERACION	104	Cuentas corrientes en instituciones financieras			
32	14/02/2020	PAGO DE TRIBUTOS	40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		628.00	
		PAGO DE TRIBUTOS	40171	Renta de tercera categoría	50.00		
		PAGO DE TRIBUTOS	4032	ONP	195.00		
		PAGO DE TRIBUTOS	4011	4011 Impuesto general a las ventas	248.00		
		PAGO DE TRIBUTOS	4031	ESSALUD	135.00		
		PAGO DE TRIBUTOS	10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			628.00
		PAGO DE TRIBUTOS	107	Fondos sujetos a restricción			
33	14/02/2020	PROVISION DE LA PLLA	621	Remuneraciones		1,500.00	
		PROVISION DE LA PLLA	627	Seguridad, previsión social y otras contribuciones		135.00	
		PROVISION DE LA PLLA	40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR			
		PROVISION DE LA PLLA	4031	ESSALUD			135.00
		PROVISION DE LA PLLA	4032	ONP			195.00
		PROVISION DE LA PLLA	41	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR			1,305.00
		PROVISION DE LA PLLA	411	Remuneraciones por pagar			

34		POR EL DESTINO DE LOS GASTOS	94	GASTOS ADMINISTRATIVOS		817.50	
		POR EL DESTINO DE LOS GASTOS	95	GASTOS DE VENTAS		817.50	
		POR EL DESTINO DE LOS GASTOS	79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS			1,635.00
		POR EL DESTINO DE LOS GASTOS	791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos			
35	01/03/2020	POR EL PAGO DE LA REMUNERACION	41	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR		1,305.00	
		POR EL PAGO DE LA REMUNERACION	411	Remuneraciones por pagar			
		POR EL PAGO DE LA REMUNERACION	10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			1,305.00
		POR EL PAGO DE LA REMUNERACION	104	Cuentas corrientes en instituciones financieras			
36	14/03/2020	PAGO DE TRIBUTOS	40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		330.00	
		PAGO DE TRIBUTOS	4032	ONP	195.00		
		PAGO DE TRIBUTOS	4031	ESSALUD	135.00		
		PAGO DE TRIBUTOS	10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			330.00
		PAGO DE TRIBUTOS	107	Fondos sujetos a restricción			
37	14/03/2020	PROVISION DE LA PLLA	621	Remuneraciones		1,500.00	
		PROVISION DE LA PLLA	627	Seguridad, previsión social y otras contribuciones		135.00	
		PROVISION DE LA PLLA	40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR			
		PROVISION DE LA PLLA	4031	ESSALUD			135.00
		PROVISION DE LA PLLA	4032	ONP			195.00
		PROVISION DE LA PLLA	41	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR			1,305.00
		PROVISION DE LA PLLA	411	Remuneraciones por pagar			
38	14/03/2020	POR EL DESTINO DE LOS GASTOS	94	GASTOS ADMINISTRATIVOS		817.50	
		POR EL DESTINO DE LOS GASTOS	95	GASTOS DE VENTAS		817.50	
		POR EL DESTINO DE LOS GASTOS	79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS			1,635.00
		POR EL DESTINO DE LOS GASTOS	791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos			
39	01/04/2020	POR EL PAGO DE LA REMUNERACION	41	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR		1,305.00	
		POR EL PAGO DE LA REMUNERACION	411	Remuneraciones por pagar			
		POR EL PAGO DE LA REMUNERACION	10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			1,305.00
		POR EL PAGO DE LA REMUNERACION	104	Cuentas corrientes en instituciones financieras			
40	14/04/2020	PAGO DE TRIBUTOS	40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		330.00	
		PAGO DE TRIBUTOS	4032	ONP	195.00		
		PAGO DE TRIBUTOS	4031	ESSALUD	135.00		
		PAGO DE TRIBUTOS	10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			330.00
		PAGO DE TRIBUTOS	107	Fondos sujetos a restricción			
41	14/04/2020	PROVISION DE LA PLLA	621	Remuneraciones		1,500.00	
		PROVISION DE LA PLLA	627	Seguridad, previsión social y otras contribuciones		135.00	
		PROVISION DE LA PLLA	40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR			
		PROVISION DE LA PLLA	4031	ESSALUD			135.00
		PROVISION DE LA PLLA	4032	ONP			195.00
		PROVISION DE LA PLLA	41	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR			1,305.00
		PROVISION DE LA PLLA	411	Remuneraciones por pagar			
42	14/04/2020	POR EL DESTINO DE LOS GASTOS	94	GASTOS ADMINISTRATIVOS		817.50	
		POR EL DESTINO DE LOS GASTOS	95	GASTOS DE VENTAS		817.50	
		POR EL DESTINO DE LOS GASTOS	79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS			1,635.00
		POR EL DESTINO DE LOS GASTOS	791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos			
43	02/05/2020	POR LA VENTA DE SERVICIO FT E001-42	12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS		10,000.00	
		POR LA VENTA DE SERVICIO FT E001-42	1212	Emtidas en cartera			
		POR LA VENTA DE SERVICIO FT E001-42	40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR			1,525.42
		POR LA VENTA DE SERVICIO FT E001-42	4011	4011 Impuesto general a las ventas			
		POR LA VENTA DE SERVICIO FT E001-42	70	VENTAS			8,474.58
		POR LA VENTA DE SERVICIO FT E001-42	7011	Mercaderías manufacturadas			

44	02/05/2020	POR EL DEPOSITO DE LA DETRACCION POR LA VENTA DEL SERVICIO	10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		1,200.00	
		POR EL DEPOSITO DE LA DETRACCION POR LA VENTA DEL SERVICIO	107	Fondos sujetos a restricción			
		POR EL DEPOSITO DE LA DETRACCION POR LA VENTA DEL SERVICIO	1212	Entidades en cartera			1,200.00
		POR EL DEPOSITO DE LA DETRACCION POR LA VENTA DEL SERVICIO	1212	Entidades en cartera			
45	02/05/2020	POR LA COBRANZA DE LA FT E001-42	10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		8,800.00	
		POR LA COBRANZA DE LA FT E001-42	104	Cuentas corrientes en instituciones financieras			
		POR LA COBRANZA DE LA FT E001-42	1212	Entidades en cartera			8,800.00
		POR LA COBRANZA DE LA FT E001-42	1212	Entidades en cartera			
46	02/05/2020	POR EL PAGO DE LA REMUNERACION	41	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR		1,305.00	
		POR EL PAGO DE LA REMUNERACION	411	Remuneraciones por pagar			
		POR EL PAGO DE LA REMUNERACION	10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			1,305.00
		POR EL PAGO DE LA REMUNERACION	104	Cuentas corrientes en instituciones financieras			
47	11/05/2020	POR LA COMPRA DEL SERVICIO	63	GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS		126.27	
		POR LA COMPRA DEL SERVICIO	639	Otros servicios prestados por terceros			
		POR LA COMPRA DEL SERVICIO	40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		22.73	
		POR LA COMPRA DEL SERVICIO	4011	4011 Impuesto general a las ventas			
		POR LA COMPRA DEL SERVICIO	42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS			149.00
		POR LA COMPRA DEL SERVICIO	421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar			
48	11/05/2020	POR EL DESTINO DE LOS GASTOS	94	GASTOS ADMINISTRATIVOS		63.14	
		POR EL DESTINO DE LOS GASTOS	95	GASTOS DE VENTAS		63.14	
		POR EL DESTINO DE LOS GASTOS	79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS			126.27
		POR EL DESTINO DE LOS GASTOS	791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos			
49	11/05/2020	POR LA CANCELACION DE LA FACTURA E001-385	42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS		149.00	
		POR LA CANCELACION DE LA FACTURA E001-385	421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar			
		POR LA CANCELACION DE LA FACTURA E001-385	10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			149.00
		POR LA CANCELACION DE LA FACTURA E001-385	104	Cuentas corrientes en instituciones financieras			
50	14/05/2020	PAGO DE TRIBUTOS	40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		330.00	
		PAGO DE TRIBUTOS	4032	ONP	195.00		
		PAGO DE TRIBUTOS	4031	ESSALUD	135.00		
		PAGO DE TRIBUTOS	10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			330.00
		PAGO DE TRIBUTOS	107	Fondos sujetos a restricción			
51	14/05/2020	PROVISION DE LA PLLA	621	Remuneraciones		1,500.00	
		PROVISION DE LA PLLA	627	Seguridad, previsión social y otras contribuciones		135.00	
		PROVISION DE LA PLLA	40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR			
		PROVISION DE LA PLLA	4031	ESSALUD			135.00
		PROVISION DE LA PLLA	4032	ONP			195.00
		PROVISION DE LA PLLA	41	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR			1,305.00
		PROVISION DE LA PLLA	411	Remuneraciones por pagar			
52	14/05/2020	POR EL DESTINO DE LOS GASTOS	94	GASTOS ADMINISTRATIVOS		817.50	
		POR EL DESTINO DE LOS GASTOS	95	GASTOS DE VENTAS		817.50	
		POR EL DESTINO DE LOS GASTOS	79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS			1,635.00
		POR EL DESTINO DE LOS GASTOS	791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos			
53	30/05/2020	POR LA VENTA DE MATERIALES FT E001-43	12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS		5,000.00	
		POR LA VENTA DE MATERIALES FT E001-43	1212	Entidades en cartera			
		POR LA VENTA DE MATERIALES FT E001-43	40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR			762.71
		POR LA VENTA DE MATERIALES FT E001-43	4011	4011 Impuesto general a las ventas			
		POR LA VENTA DE MATERIALES FT E001-43	70	VENTAS			4,237.29
		POR LA VENTA DE MATERIALES FT E001-43	7011	Mercaderías manufacturadas			

54	30/05/2020	POR LA COBRANZA DE LA FT E001-43	10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		5,000.00	
		POR LA COBRANZA DE LA FT E001-43	104	Cuentas corrientes en instituciones financieras			
		POR LA COBRANZA DE LA FT E001-43	1212	Entidad en cartera			5,000.00
		POR LA COBRANZA DE LA FT E001-43	1212	Entidad en cartera			
55	01/06/2020	POR EL PAGO DE LA REMUNERACION	41	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR		1,305.00	
		POR EL PAGO DE LA REMUNERACION	411	Remuneraciones por pagar			
		POR EL PAGO DE LA REMUNERACION	10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			1,305.00
		POR EL PAGO DE LA REMUNERACION	104	Cuentas corrientes en instituciones financieras			
56	13/06/2020	PAGO DE TRIBUTOS	40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		2,722.00	
		PAGO DE TRIBUTOS	4011	4011 Impuesto general a las ventas	2265.00		
		PAGO DE TRIBUTOS	40171	Renta de tercera categoría	127.00		
		PAGO DE TRIBUTOS	4032	ONP	195.00		
		PAGO DE TRIBUTOS	4031	ESSALUD	135.00		
		PAGO DE TRIBUTOS	10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			2,722.00
		PAGO DE TRIBUTOS	107	Fondos sujetos a restricción			
57	14/06/2020	PROVISION DE LA PLLA	621	Remuneraciones		1,500.00	
		PROVISION DE LA PLLA	627	Seguridad, previsión social y otras contribuciones		135.00	
		PROVISION DE LA PLLA	40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR			
		PROVISION DE LA PLLA	4031	ESSALUD			135.00
		PROVISION DE LA PLLA	4032	ONP			195.00
		PROVISION DE LA PLLA	41	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR			1,305.00
		PROVISION DE LA PLLA	411	Remuneraciones por pagar			
58	14/06/2020	POR EL DESTINO DE LOS GASTOS	94	GASTOS ADMINISTRATIVOS		817.50	
		POR EL DESTINO DE LOS GASTOS	95	GASTOS DE VENTAS		817.50	
		POR EL DESTINO DE LOS GASTOS	79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS			1,635.00
		POR EL DESTINO DE LOS GASTOS	791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos			
59	01/07/2020	POR EL PAGO DE LA REMUNERACION	41	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR		1,305.00	
		POR EL PAGO DE LA REMUNERACION	411	Remuneraciones por pagar			
		POR EL PAGO DE LA REMUNERACION	10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			1,305.00
		POR EL PAGO DE LA REMUNERACION	104	Cuentas corrientes en instituciones financieras			
60	09/07/2020	POR LA COMPRA DE MATERIALES AUXILIARES	60	COMPRAS		2,697.97	
		POR LA COMPRA DE MATERIALES AUXILIARES	6031	Materiales auxiliares			
		POR LA COMPRA DE MATERIALES AUXILIARES	40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		485.63	
		POR LA COMPRA DE MATERIALES AUXILIARES	4011	4011 Impuesto general a las ventas			
		POR LA COMPRA DE MATERIALES AUXILIARES	42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS			3,183.60
		POR LA COMPRA DE MATERIALES AUXILIARES	421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar			
61	09/07/2020	POR EL INGRESO A ALMACEN	25	MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS		2,697.97	
		POR EL INGRESO A ALMACEN	251	Materiales auxiliares			
		POR EL INGRESO A ALMACEN	61	VARIACIÓN DE EXISTENCIAS			2,697.97
		POR EL INGRESO A ALMACEN	6131	Materiales auxiliares			
62	09/07/2020	POR LA CANCELACION DE LA FACTURA 0001-51	42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS		3,183.60	
		POR LA CANCELACION DE LA FACTURA 0001-51	421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar			
		POR LA CANCELACION DE LA FACTURA 0001-51	10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			3,183.60
		POR LA CANCELACION DE LA FACTURA 0001-51	104	Cuentas corrientes en instituciones financieras			
63	09/07/2020	POR EL CONSUMO DE MATERIALES	61	VARIACIÓN DE EXISTENCIAS		2,697.97	
		POR EL CONSUMO DE MATERIALES	6131	Materiales auxiliares			
		POR EL CONSUMO DE MATERIALES	25	MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS			2,697.97
		POR EL CONSUMO DE MATERIALES	251	Materiales auxiliares			
64	10/07/2020	POR LA COMPRA DE MATERIALES AUXILIARES	60	COMPRAS		1,529.96	
		POR LA COMPRA DE MATERIALES AUXILIARES	6031	Materiales auxiliares			
		POR LA COMPRA DE MATERIALES AUXILIARES	40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		275.39	
		POR LA COMPRA DE MATERIALES AUXILIARES	4011	4011 Impuesto general a las ventas			
		POR LA COMPRA DE MATERIALES AUXILIARES	42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS			1,805.35
		POR LA COMPRA DE MATERIALES AUXILIARES	421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar			

65	10/07/2020	POR EL INGRESO A ALMACEN	25	MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS		1,529.96	
		POR EL INGRESO A ALMACEN	251	Materiales auxiliares			
		POR EL INGRESO A ALMACEN	61	VARIACIÓN DE EXISTENCIAS			1,529.96
		POR EL INGRESO A ALMACEN	6131	Materiales auxiliares			
66	10/07/2020	POR LA CANCELACION DE LA FACTURA F670-011903	42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS		1,805.35	
		POR LA CANCELACION DE LA FACTURA F670-011903	421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar			
		POR LA CANCELACION DE LA FACTURA F670-011903	10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			1,805.35
		POR LA CANCELACION DE LA FACTURA F670-011903	104	Cuentas corrientes en instituciones financieras			
67	10/07/2020	POR EL CONSUMO DE MATERIALES	61	VARIACIÓN DE EXISTENCIAS		1,529.96	
		POR EL CONSUMO DE MATERIALES	6131	Materiales auxiliares			
		POR EL CONSUMO DE MATERIALES	25	MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS			1,529.96
		POR EL CONSUMO DE MATERIALES	251	Materiales auxiliares			
68	14/07/2020	POR LA COMPRA DE SUMINISTROS	60	COMPRAS		21.19	
		POR LA COMPRA DE SUMINISTROS	6032	Suministros			
		POR LA COMPRA DE SUMINISTROS	40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		3.81	
		POR LA COMPRA DE SUMINISTROS	4011	4011 Impuesto general a las ventas			
		POR LA COMPRA DE SUMINISTROS	42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS			25.00
		POR LA COMPRA DE SUMINISTROS	421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar			
69	14/07/2020	POR EL INGRESO A ALMACEN	25	MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS		21.19	
		POR EL INGRESO A ALMACEN	252	Suministros			
		POR EL INGRESO A ALMACEN	61	VARIACIÓN DE EXISTENCIAS			21.19
		POR EL INGRESO A ALMACEN	6132	Suministros			
70	14/07/2020	POR LA CANCELACION DE LA FACTURA F001-045237	42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS		25.00	
		POR LA CANCELACION DE LA FACTURA F001-045237	421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar			
		POR LA CANCELACION DE LA FACTURA F001-045237	10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			25.00
		POR LA CANCELACION DE LA FACTURA F001-045237	101	Caja			
71	14/07/2020	POR EL CONSUMO DE MATERIALES	61	VARIACIÓN DE EXISTENCIA S		21.19	
		POR EL CONSUMO DE MATERIALES	6132	Suministros			
		POR EL CONSUMO DE MATERIALES	25	MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS			21.19
		POR EL CONSUMO DE MATERIALES	252	Suministros			
72	14/07/2020	PAGO DE TRIBUTOS	40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		330.00	
		PAGO DE TRIBUTOS	4032	ONP	195.00		
		PAGO DE TRIBUTOS	4031	ESSALUD	135.00		
		PAGO DE TRIBUTOS	10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			330.00
		PAGO DE TRIBUTOS	107	Fondos sujetos a restricción			
73	14/07/2020	PROVISION DE LA PLLA	621	Remuneraciones		1,500.00	
		PROVISION DE LA PLLA	627	Seguridad, previsión social y otras contribuciones		135.00	
		PROVISION DE LA PLLA	40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR			
		PROVISION DE LA PLLA	4031	ESSALUD			135.00
		PROVISION DE LA PLLA	4032	ONP			195.00
		PROVISION DE LA PLLA	41	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR			1,305.00
		PROVISION DE LA PLLA	411	Remuneraciones por pagar			
74	14/07/2020	POR EL DESTINO DE LOS GASTOS	94	GASTOS ADMINISTRATIVOS		817.50	
		POR EL DESTINO DE LOS GASTOS	95	GASTOS DE VENTAS		817.50	
		POR EL DESTINO DE LOS GASTOS	79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS			1,635.00
		POR EL DESTINO DE LOS GASTOS	791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos			
75	21/07/2020	POR LA COMPRA DE MATERIALES AUXILIARES	60	COMPRAS		2,713.42	
		POR LA COMPRA DE MATERIALES AUXILIARES	6031	Materiales auxiliares			
		POR LA COMPRA DE MATERIALES AUXILIARES	40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		488.42	
		POR LA COMPRA DE MATERIALES AUXILIARES	4011	4011 Impuesto general a las ventas			
		POR LA COMPRA DE MATERIALES AUXILIARES	42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS			3,201.84
		POR LA COMPRA DE MATERIALES AUXILIARES	421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar			

76	21/07/2020	POR EL INGRESO A ALMACEN	25	MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS		2,713.42	
		POR EL INGRESO A ALMACEN	251	Materiales auxiliares			
		POR EL INGRESO A ALMACEN	61	VARIACIÓN DE EXISTENCIAS			2,713.42
		POR EL INGRESO A ALMACEN	6131	Materiales auxiliares			
77	21/07/2020	POR LA CANCELACION DE LA FACTURA F001-045237	42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS		3,201.84	
		POR LA CANCELACION DE LA FACTURA F001-045237	421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar			
		POR LA CANCELACION DE LA FACTURA F001-045237	10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			3,201.84
		POR LA CANCELACION DE LA FACTURA F001-045237	104	Cuentas corrientes en instituciones financieras			
78	21/07/2020	POR EL CONSUMO DE MATERIALES	61	VARIACIÓN DE EXISTENCIAS		2,713.42	
		POR EL CONSUMO DE MATERIALES	6131	Materiales auxiliares			
		POR EL CONSUMO DE MATERIALES	25	MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS			2,713.42
		POR EL CONSUMO DE MATERIALES	251	Materiales auxiliares			
79	23/07/2020	POR LA COMPRA DE MATERIALES AUXILIARES	60	COMPRAS		2,372.88	
		POR LA COMPRA DE MATERIALES AUXILIARES	6031	Materiales auxiliares			
		POR LA COMPRA DE MATERIALES AUXILIARES	40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		427.12	
		POR LA COMPRA DE MATERIALES AUXILIARES	4011	4011 Impuesto general a las ventas			
		POR LA COMPRA DE MATERIALES AUXILIARES	42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS			2,800.00
		POR LA COMPRA DE MATERIALES AUXILIARES	421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar			
80	23/07/2020	POR EL INGRESO A ALMACEN	25	MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS		2,372.88	
		POR EL INGRESO A ALMACEN	251	Materiales auxiliares			
		POR EL INGRESO A ALMACEN	61	VARIACIÓN DE EXISTENCIAS			2,372.88
		POR EL INGRESO A ALMACEN	6131	Materiales auxiliares			
81	23/07/2020	POR EL CONSUMO DE MATERIALES	61	VARIACIÓN DE EXISTENCIAS		2,372.88	
		POR EL CONSUMO DE MATERIALES	6131	Materiales auxiliares			
		POR EL CONSUMO DE MATERIALES	25	MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS			2,372.88
		POR EL CONSUMO DE MATERIALES	251	Materiales auxiliares			
82	27/07/2020	POR LA COMPRA DE MATERIALES AUXILIARES	60	COMPRAS		2,702.54	
		POR LA COMPRA DE MATERIALES AUXILIARES	6031	Materiales auxiliares			
		POR LA COMPRA DE MATERIALES AUXILIARES	40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		486.46	
		POR LA COMPRA DE MATERIALES AUXILIARES	4011	4011 Impuesto general a las ventas			
		POR LA COMPRA DE MATERIALES AUXILIARES	42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS			3,189.00
		POR LA COMPRA DE MATERIALES AUXILIARES	421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar			
83	27/07/2020	POR EL INGRESO A ALMACEN	25	MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS		2,702.54	
		POR EL INGRESO A ALMACEN	251	Materiales auxiliares			
		POR EL INGRESO A ALMACEN	61	VARIACIÓN DE EXISTENCIAS			2,702.54
		POR EL INGRESO A ALMACEN	6131	Materiales auxiliares			
84	27/07/2020	POR EL CONSUMO DE MATERIALES	61	VARIACIÓN DE EXISTENCIAS		2,702.54	
		POR EL CONSUMO DE MATERIALES	6131	Materiales auxiliares			
		POR EL CONSUMO DE MATERIALES	25	MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS			2,702.54
		POR EL CONSUMO DE MATERIALES	251	Materiales auxiliares			
85	29/07/2020	POR LA COMPRA DE MATERIALES AUXILIARES	60	COMPRAS		2,822.03	
		POR LA COMPRA DE MATERIALES AUXILIARES	6031	Materiales auxiliares			
		POR LA COMPRA DE MATERIALES AUXILIARES	40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		507.97	
		POR LA COMPRA DE MATERIALES AUXILIARES	4011	4011 Impuesto general a las ventas			
		POR LA COMPRA DE MATERIALES AUXILIARES	42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS			3,330.00
		POR LA COMPRA DE MATERIALES AUXILIARES	421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar			
86	29/07/2020	POR EL INGRESO A ALMACEN	25	MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS		2,822.03	
		POR EL INGRESO A ALMACEN	251	Materiales auxiliares			
		POR EL INGRESO A ALMACEN	61	VARIACIÓN DE EXISTENCIAS			2,822.03
		POR EL INGRESO A ALMACEN	6131	Materiales auxiliares			

FORMATO 6.1: "LIBRO MAYOR"

FORMATO 6.1: "LIBRO MAYOR"

PERÍODO: 2020

RUC: 20552016760

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: CIMODISS PERU SAC

N° CORRE LAT	CODIGO	DESCRIPCION O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEUDOR	ACREEDOR
1	10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	66,711.03	46,835.83
2	12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES -TRACEROS	45,926.03	45,926.03
3	25	MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS	34,051.36	26,265.86
4	33	INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	78,954.00	
5	39	DEPRECIACIÓN AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS		38,269.00
6	40	TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR	14,094.19	15,390.67
7	41	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR	9,135.00	10,440.00
8	42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES -TERCEROS	21,925.83	21,925.83
9	46	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS -TERCEROS	5,000.00	14,695.00
10	50	CAPITAL		50,000.00
11	58	RESERVAS		2,688.00
12	59	RESULTADOS ACUMULADOS		2,278.00
13	60	COMPRAS	18,480.36	
14	61	VARIACION DE EXISTENCIAS	26,265.86	18,480.36
15	62	GASTOS DE PERSONAL, DIRECTIVO Y GERENTES	11,445.00	0.00
16	63	GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS	126.27	
17	70	VENTAS		38,920.36
18	79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTA DE COSTOS Y GASTOS		11,571.27
19	94	GASTOS ADMINISTRATIVOS	5,785.64	
20	95	GASTOS DE VENTA	5,785.64	
TOTALES			343,686.21	343,686.21

BALANCE DE COMPROBACIÓN

PERÍODO: 2020

RUC: 20552016760

RAZÓN SOCIAL: CIMODISS PERU SAC

CTA	DESCRIPCIÓN	SUMAS DEL MAYOR		SALDOS		AJUSTES		INVENTARIO		RESULT. POR NATUR.		RESULT. POR FUNCIÓN	
		Debe	Haber	Deudor	Acreeedor	Debe	Haber	Activo	Pasivo	Pérdidas	Ganancias	Pérdidas	Ganancias
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	66,711.03	46,835.83	19,875.20				19,875.20					
12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES -TRACEROS	45,926.03	45,926.03	-				-					
25	MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS	34,051.36	26,265.86	7,785.50				7,785.50					
33	INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	78,954.00		78,954.00				78,954.00					
39	DEPRECIACIÓN AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS		38,269.00		38,269.00			-	38,269.00				
40	TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR	14,094.19	15,390.67		1,296.48			-	1,296.48				
41	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR	9,135.00	10,440.00		1,305.00			1,305.00					
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES -TERCEROS	21,925.83	21,925.83		-			-					
46	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS -TERCEROS	5,000.00	14,695.00		9,695.00			9,695.00					
50	CAPITAL		50,000.00		50,000.00			50,000.00					
58	RESERVAS		2,688.00		2,688.00			2,688.00					
59	RESULTADOS ACUMULADOS		2,278.00		2,278.00			2,278.00					
60	COMPRAS	18,480.36		18,480.36						18,480.36			
61	VARIACION DE EXISTENCIAS	26,265.86	18,480.36	7,785.50			26,265.86			7,785.50	-		
62	GASTOS DE PERSONAL, DIRECTIVO Y GERENTES	11,445.00		11,445.00						11,445.00			
63	GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS	126.27		126.27						126.27			
69	Costo de ventas					26,265.86						26,265.85	
70	VENTAS		38,920.36		38,920.36					-	38,920.36		38,920.36
79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTA DE COSTOS Y GASTOS		11,571.27		11,571.27					-			
94	GASTOS ADMINISTRATIVOS	5,785.64		5,785.64								5,785.64	
95	GASTOS DE VENTA	5,785.64		5,785.64						-		5,785.64	-
TOTALES		343,686.21	343,686.21	156,023.11	156,023.11	26,265.86	26,265.86	106,614.70	105,531.48	37,837.13	38,920.36	37,837.13	38,920.36
RESULT. DEL EJERCICIO									1,083.22	1,083.23		1,083.23	
SUMAS IGUALES								106,614.70	106,614.70	38,920.36	38,920.36	38,920.36	38,920.36

CIMODISS PERU S.A.C
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020
expresado en soles

ACTIVO		PASIVO Y PATRIMONIO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	19,875.20	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEM	1,296.48
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES TERCEROS	-	REMUNERACIONES POR PAGAR	1,305.00
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCEROS	-	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES TERCEROS	
MATERIALES AUX. SUMINISTROS Y REPUESTOS	7,785.50	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - TERCEROS	9,695.00
OTROS ACTIVOS CORRIENTES			
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	<u>27,660.70</u>	TOTAL PASIVO CORRIENTE	<u>12,296.48</u>
		PASIVO NO CORRIENTE	
		OBLIGACIONES FINANCIERAS	-
			-
		TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	<u>-</u>
ACTIVO NO CORRIENTE		TOTAL PASIVO	<u>12,296.48</u>
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	78,954.00	PATRIMONIO	
INTANGIBLES	-	CAPITAL	50,000.00
DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMUL-	38,269.00	RESERVAS LEGALES	4,966.00
		RESULTADOS ACUMULADOS	1,083.22
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	<u>40,685.00</u>	RESULTADOS DEL EJERCICIO	-
		TOTAL PATRIMONIO	<u>56,049.22</u>
TOTAL ACTIVO	<u>68,345.70</u>	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>68,345.70</u>

CIMODISS PERU S.A.C
ESTADO DE RESULTADOS POR NATURALEZA
Del 01 de Enero Al 31 de Diciembre del 2020

INGRESOS

Ventas	38,920
(+) Descuento, Reb. Obtenidos	
	<u>38,920</u>

(-) Costo de Ventas	-26,266
	<u>12,654</u>

GASTOS DE OPERACIÓN

(-)Gastos de Administracion	-5,786
(-)Gastos de Venta	-5,786
Total Gasto de Operación	<u>-11,571</u>

<u>UTILIDAD OPERATIVA</u>	<u>1,083</u>
----------------------------------	---------------------

OTROS INGRESOS Y EGRESOS

(+) Otros Ingresos de Gestion	0
Ingresos Excepcionales	0
(+)Ingresos Financieros	0
Cargas Excepcionales	0
(-)Gastos Financieros	0
Total Otros Ingresos y Egresos	<u>0</u>

UTILIDAD ANTES DE PART. E IMPUESTO A LA RENTA	1,083
(-) Impuesto a la Renta 10%	108

<u>UTILIDAD NETA</u>	S/. <u>975</u>
-----------------------------	-----------------------



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, SALAZAR QUISPE VICTOR ABEL, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ATE, asesor de Tesis titulada: "Propuesta de un sistema de organización contable y tributaria en la empresa Cimodiss Perú S.A.C. en el periodo 2020", cuyo autor es CONDOR ESPINOZA ROSARIO VANESA, constato que la investigación cumple con el índice de similitud de 22.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

LIMA, 10 de Junio del 2022

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
SALAZAR QUISPE VICTOR ABEL DNI: 18039498 ORCID 0000-0003-0142-6604	Firmado digitalmente por: VSALAZARQ el 10-06- 2022 00:04:11

Código documento Trilce: TRI - 0306201