378.242 657 | M86
T.o V.: 00 | Pte. : 00 | Ejem. : 001
2

09.42

UNIVERSIDAD PARTICULAR DE IQUITOS
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

TESIS

INCIDENCIA DE LOS PROCEDIMIENTOS CONTABLES DE LAS INVERSIONES EN ACTIVOS FIJOS EN EL ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

PRESENTADO POR

PERLA MORI RODRIGUEZ

IQUITOS PERU
1999

JURADO DE TESIS
RESOLUCIÓN Nº 162-99-UPI-VPAC

Mgtr. Jorge Eduardo REÁTEGUI TANANTA
Presidente

C.P.C. Luis BARRI GA ROA
Miembro

C..P.C. Raúl CACHIQUE PEÑA
Miembro

DEDICATORIA:
A mis queridos padres,
quienes siempre me motivaron
a cumplir con mis aspiraciones.

AGRADECIMIENTO:
Mi sincero agradecimiento al
C.P.C. Juan García Sandoval
por haber dedicado horas de su tiempo
en asesorarme y alentarme para ver
concluida la presente tesis.
Al señor Augusto Garate,
expreso mi reconocimiento por su
comprensión y apoyo permanente en la
formación de mi carrera profesional.
Especial agradecimiento para
mi amigo Diego Gongora.

INTRODUCCIÓN

La presente tesis, tiene por objetivo principal realizar un estudio de los procedimientos contables para las inversiones en activos fijos, con la finalidad de explicar la incidencia de éstos en el análisis e interpretación de los Estados Financieros.

Su estructura de presentación se ajusta a los lineamientos generales de la metodología de la investigación científica. Comprende tres capítulos: el primero se refiere al *planteamiento del problema de investigación*, en él se esboza brevemente las tres decisiones para la inversión en activos de largo duración (activos fijos) destacando la importancia de los procedimientos contables; el segundo capítulo, *fundamentación teórica*, presenta los aspectos teóricos más importantes vinculados con las variables de estudio, y un breve glosario de los términos básicos; en el tercer capítulo, muestra los resultados de la investigación, este aspecto de relevante interés corrobora los objetivos propuestos al demostrar los efectos de o incidencia de los procedimientos contables de la inversión de activos en el análisis e interpretación de la información financiera. Para cuyo efecto se ha planteado el desarrollo de un caso monográfico, el cual se ha desarrollado aplicando procesos contables de diferentes métodos de depreciación, así como también cuando la adquisición de activos fijos se efectúa mediente el arrendamiento financiero (leasing). Con la finalidad de facilitar la lectura e interpretación el desarrollo de cada caso monográfico se presente en este informe a modo de anexos.

Con este trabajo de investigación, deseo contribuir a cimentar las bases de la Universidad Particular de Iquitos, demostrando que nuestra institución es una alternativa competitiva para el desarrollo de nuestra región.

La autora.

1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.

1.1. DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD Y ANTECEDENTES.

Toda actividad empresarial responde primordialmente a tres interrogantes básicas: ¿En que invertir?, ¿Cuánto invertir?, y ¿De donde obtener los fondos para invertir?. La segunda de las interrogantes - ¿Cuánto invertir? - está relacionada con un aspecto importante de la disciplina contable, ya que de acuerdo a la naturaleza del negocio, una gran parte de esta inversión se destina frecuentemente a la adquisición de bienes que en la terminología contable, comúnmente se les denomina *activos fijos*.

Estos bienes por su naturaleza tienen la finalidad única de participar en las operaciones rutinarias de la empresa y, no son susceptibles de venta; a diferencia de los denominados activos corrientes (insumos, materias primas, productos terminados), la inversión efectuada en ellos no se pueden recuperar de modo inmediato - por decirlo de una forma - ya que su costo implica necesariamente la utilización de una gran cantidad de recursos monetarios, en consecuencia resulta de interés muy especial, para todo profesional contable tener un conocimiento adecuado de los procedimientos que se aplican para su correspondiente control, lo cual conlleva a determinar en que medida la utilización de estos activos fijos contribuyen o afectan los resultados obtenidos durante un período determinado.

No es posible recuperar la inversión efectuada en activos fijos con la venta de un primer lote de producción, ni con la venta de la producción total del primer mes, ni siquiera con la venta de la producción anual. Es decir, la inversión efectuada, reditúa en el largo plazo, que generalmente está relacionado directamente con la vida útil de los activos, y, éstos a su vez determinan el horizonte del proyecto de inversión.

Por otra parte, también es necesario indicar que, los mecanismos o procedimientos contables mediante los cuales se determinan o calculan el importe, que de modo progresivo,

permite recuperar la inversión efectuada en activos fijos, merecen especial atención, a fin de comprender de un modo preciso su influencia en la elaboración de los estados financieros y consecuentemente en su análisis e interpretación.

En este contexto, el trabajo de investigación presenta respuestas a las interrogantes que se presentan a continuación.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.

GENERAL:

¿En que medida los procedimientos contables de las inversiones en activos fijos inciden en el análisis e interpretación de los Estados Financieros?

ESPECÍFICOS:

a) ¿En que medida las normas legales pertinentes a la contabilización de las inversiones en activos fijos influyen en el análisis e interpretación de los estados financieros?

b) ¿Influyen los procedimientos contables para las inversiones en activos fijos en el análisis e interpretación de los estados financieros?

1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

GENERAL:

Analizar y explicar la incidencia de los procedimientos contables de las inversiones en activos fijos en el análisis e interpretación de los Estados Financieros.

ESPECÍFICOS:

a) Analizar y explicar las normas legales pertinentes a la contabilización de las inversiones en activos fijos a fin de determinar su influencia en el análisis e interpretación de los estados financieros.

INDICE

		Página
INTRODUCCIÓN		7
1.	PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.	8
1.1.	Descripción de la realidad y antecedentes.	8
1.2.	Formulación del problema	9
1.3.	Objetivos de la investigación	9
1.4.	Justificación	10
1.5.	viabilidad	10
1.6.	Definición operacional de la variable	11
1.7.	Hipótesis	12
1.8.	Población y muestra	12
1.9.	Metodología utilizada	12
1.10.	Técnicas utilizadas	12
2.	FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.	14
2.1.	Marco teórico	14
2.1.1.	Estados financieros	14
2.1.2.	Plan contable: concepto y modificaciones.	20
2.1.3.	Análisis e interpretación de los Estados Financieros.	22
2.1.4.	Estados Financieros comparativos y las tendencias.	23
2.2.	Definición de términos básicos.	27
3.	INCIDENCIA DE LOS PROCEDIMIENTOS CONTABLES DE LAS INVERSIONES EN ACTIVOS FIJOS EN EL ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	29
3.1.	Incidencia de los procedimientos contables de las inversiones en activos fijos en la formulación de los Estados Financieros	31
3.2.	Comparación, interpretación y análisis de las razones financieras según los procedimientos contables de las inversiones en activos fijos.	34
CONCLUSIONES		37
RECOMENDACIONES		38
BIBLIOGRAFÍA		39
ANEXOS		41
1.	Comparación del Plan Contable original (1973) con el Plan Contable General Revisado	42
2	Matriz de consistencia	53
3.	Procedimiento contable del método de depreciación: línea recta	55
4.	Procedimiento contable del método de depreciación: saldo doble declinante	83
5.	Procedimiento contable del método de depreciación: unidades producidas	112
6.	Procedimiento contable mediante leasing	141

c) Determinar la influencia de los procedimientos contables para las inversiones en activos fijos en el análisis e interpretación de los estados financieros

1.4. JUSTIFICACIÓN.

El presente estudio de investigación, encuentra justificación dentro de un conjunto de aspectos. El aspecto básico, consiste en contribuir a uno de los objetivos de la Universidad Particular de Iquitos, el cual es la creación y difusión de conocimientos; esto no podría ser posible, si no se realizaría investigaciones de diferente naturaleza, enmarcados en los lineamientos de la metodología de la investigación científica. El aspecto básico de la justificación conlleva a una justificación de carácter académico dentro de la disciplina contable: el interés que despierta en el egresado por profundizar conocimientos en determinados aspectos de la formación profesional, como en es el caso del tema propuesto, contribuirá al acervo bibliográfico para una mejor comprensión del objeto de estudio de la disciplina contable.

También se justifica el estudio, por que mediante la realización de un trabajo de investigación científica, la Universidad Particular de Iquitos, está demostrando a la comunidad nacional, y de modo específico a la comunidad local, que constituye una alternativa competitiva para la formación profesional, y de ese modo contribuir a la solución de sus problemas.

1.5. VIABILIDAD.

Para alcanzar los objetivos propuestos, se cuenta principalmente con los conocimientos técnicos científicos de la autora del trabajo; conocimientos que han sido asimilados a lo largo de los cinco años de formación académica dentro de las aulas de la Universidad Particular de Iquitos. Asimismo, se cuenta con material bibliográfico suficiente, además de lo existente en la Universidad Particular de Iquitos, en las diferentes instituciones de formación profesional de

nivel superior: Universidad Nacional de la Amazonía Peruana (UNAP), Instituto Peruano de Administración de Empresas (IPAE), Colegio de Contadores Públicos de Loreto, entre otros.

1.6. DEFINICIÓN OPERACIONAL DE LA VARIABLE.

Variables	Indicadores	Indices
X: Independiente: Inversiones en activos fijos.	X.1. Normas legales	X.1.1. Decreto supremo N° 122-94-EF. Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta. X.1.2. Resolución N° 012-98-EF/93.01. Normas contables referidas a valorización adicional de bienes de activo fijo.
	X.2. Procedimientos contables	X.2.1. De la inversión en Valores. X.2.2. De las provisiones para desvalorización de los bienes del activo fijo. X.2.3. De los inmuebles, maquinaria y equipo. X.2.4. De los intangibles. X.2.5. De la valorización adicional del inmueble, maquinaria y equipo. X.2.6. De los inmuebles, maquinaria y equipo-leyes de promoción. X.2.7. De los intangibles-leyes de promoción. X.2.8. De las cargas diferidas X.2.9. De la depreciación y amortización acumulada
Y: Dependiente: Análisis e interpretación de los estos financieros	Y.1. Solvencia a corto plazo	Y.1.1. Razón de liquidez. Y.1.2. Razón de prueba ácida.
	Y.2. Actividad	Y.2.1. Razón de rotación del activo fijo. Y.21.2. Rotación de las cuentas por cobrar. Y.2.3 . Razón de rotación de existencias.
	Y.3. Apalancamiento financiero	Y.3.1. Razón de endeudamiento. Y.3.2. Cobertura de intereses
	Y.4. Rentabilidad	Y.4.1. Margen de beneficio Y.4.2. Rentabilidad del activo. Y.4.3. Rentabilidad del capital

1.7. HIPÓTESIS.

Las normas legales y los procedimientos contables que se utilizaron en el control y contabilización de las inversiones en activos fijos, influyen en el análisis e interpretación de los estados financieros.

1.8.. POBLACIÓN Y MUESTRA.

El trabajo de investigación, consiste en la realización de un análisis documental básico, fundamentalmente de material bibliográfico de naturaleza contable y legal, que se aplican al control y contabilización de las inversiones en activos fijos, en consecuencia se prescindirá de la aplicación de instrumentos de recolección datos, lo cual conllevó a obviar la determinación de un tamaño de muestra.

1.9. METODOLOGÍA UTILIZADA

La investigación es de tipo descriptivo y de diseño no experimental, es decir, una investigación expost-facto, debido a que los hechos o evidencias empíricas ya han ocurrido en la realidad.

Sobre la base anterior, se realizó un análisis y descripción de los aspectos involucrados en el control y contabilización de las inversiones en activos fijos.

1.10. TÉCNICAS UTILIZADAS.

1.10.1. TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.

A. Análisis documental mediante revistas y bibliografía especializada, periódicos, etc.

B. Entrevistas a expertos

1.10.2. TÉCNICA DE ANÁLISIS DE DATOS.

A. Razonamiento lógico.

1.10.3. TÉCNICAS DE PRESENTACIÓN DE DATOS.

A. Cuadros.

B. Tablas.

2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.

2.1 MARCO TEÓRICO.

2.1.1 ESTADOS FINANCIEROS:

La contabilidad como uno de los aspectos importantes de la gestión empresarial es un proceso que culmina con la presentación resumida y esquemática de la información de las operaciones que se han dado en una empresa en un determinado período de tiempo, este resumen esquemático cuantitativo se presentan en términos monetarios.

Según el Plan Contable General Revisado, aprobado por Resolución CONASEV N° 006-84-EFC/94.10, los Estados Financieros son *cuadros que presentan en forma sistemática y ordenada diversos aspectos de la situación financiera y económica de una empresa, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados.* Giraldo Jara (1996) los define como *un conjunto de estados en que se presentan la situación económica, financiera y administrativa de la empresa, obtenidos de las transacciones operacionales correspondientes a un tiempo determinado, extraídos de sus documentos fuentes registrados en los libros contables;* añadiendo que deben adecuarse a las normas estipuladas por CONASEV.

Los Estados Financieros se clasifican frecuentemente en Estados Financieros principales y Estados Financieros secundarios. Se considera Estados Financieros principales a aquellos sobre los cuales dictaminan los Auditores[1]

Por lo general los dictámenes de los Contadores Públicos hacen referencia al Balance General, al Estado de Resultados y al Estado de Variación de Superavit (Estado de Cambios en el capital contable o Estado de utilidades retenidas), pudiendo ser éstos Estados Consolidados.

Ferrer Quea (1984) consideraba Estados Financieros Básicos lo siguiente: Balance

---

[1] García Mendoza, Alberto. Análisis e interpretación de la información financiera. p. 20, citado por Reátegui T. Jorge en Administración Financiera Simplificada. p. 25.

General o Estado de Situación, Estado de Ganancias y Pérdidas o Estado de Resultados; Estado de cambios en la situación financiera y Estado de Cambio en el Patrimonio Neto.

En la actualidad la clasificación de los Estados Financieros está normada según Resolución CONASEV Nº 182-92-EF/94.10 *Reglamento para la Preparación de Información Financiera*, que establece como Estados Financieros a los siguientes: Balance General, Estado de Ganancias y Pérdidas, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, y Estado de Flujos de Efectivo.

El Balance General. En su contenido el Balance General presenta dos secciones principales. La sección del lado derecho muestra los pasivos y el patrimonio, y la sección del lado izquierdo muestra los activos.

El lado derecho presenta las formas y fuentes de financiamiento tanto internas como externas a corto y largo plazo (cómo y de dónde provienen los fondos, es decir la estructura financiera); y el lado izquierdo presenta en qué y cómo se han invertido los recursos obtenidos. Es decir por una parte presenta las obligaciones y recursos propios de la empresa, y por otra sus derechos y propiedades[2]

Los pasivos se clasifican en pasivos a corto plazo y pasivos a largo plazo. Pasivo a corto plazo (corriente) son las obligaciones financieras que la empresa debe cumplir en un período, frecuentemente inferior a un año y están representados principalmente por los créditos de los proveedores de mercaderías y/o materias primas y por sobregiros bancarios. Pasivo a largo plazo son las obligaciones financieras que la empresa debe cumplir en un período mayor de un año, estos representan los créditos otorgados por instituciones financieras para la adquisición, entre otras cosas, de maquinarias, terrenos, construcción de edificios e instalaciones, y para capital

---

[2] Reátegui Tananta, Jorge. Administración Financiera Simplificada. p. 26.

neto de trabajo (activo corriente menos pasivo corriente).

El patrimonio, cuando se inicia un negocio, lo constituye el capital social, posteriormente si los socios deciden reinvertir las utilidades o parte de ellas, el patrimonio estará constituido por el capital social y las utilidades retenidas.

Los activos a su vez se clasifican en activos corrientes (circulantes) y activos fijos. Los activos circulantes son el efectivo y todo aquello que se haya de consumir en el ciclo normal de operaciones; de tal manera que cuando se trata de una empresa comercial, éstos estarán constituidos por el efectivo, la papelería, útiles de oficina, pagos anticipados, mercaderías para la venta y cuentas por cobrar; y cuando se trata de una empresa industrial, además de lo indicado, se consideran como activos circulantes a los insumos y materiales auxiliares que se emplean en el proceso de producción, a las materias primas, y a los productos en proceso.

Los activos fijos son aquellas propiedades de la empresa que no se consumen en el ciclo normal de operaciones, pueden ser tangibles (físicos) e intangibles. Los bienes físicos participan en las operaciones normales del negocio pero no son para venderse. Los bienes intangibles están representados por los estudios previos a la inversión, así como también las patentes, marcas y en muchos casos el prestigio y la imagen de la empresa (llave), pues muchas empresas adquieren valor debido al mercado ganado y a la calidad de sus productos.

El Estado de Resultados[3]. Nos indica como se determinó la utilidad neta de un período o ejercicio. Para ello es necesario restar a los ingresos todos los gastos que se incurrieron para la obtención de aquellos. No se debe confundir ingresos contables con entradas de efectivo; un crédito bancario no significa un ingreso para la empresa, esta operación aparece en el Balance General como un pasivo.

---

[3] Ibid. p. 28.

En el cuadro Nº 1 se presenta la estructura básica del Estado de Resultados (Estado de Ganancias y Pérdidas). El primer concepto denominado Ventas, comprende el importe de las transacciones (enajenaciones) de productos o servicios que efectúa la empresa, sean éstas al contado o al crédito, así como los intereses que podrían generarse como consecuencia de las ventas al crédito, considerándose éstos como ingresos propios del giro del negocio, en el caso de una institución financiera el ingreso principal lo constituyen sus intereses, así como las primas lo constituyen para una compañía de seguros. También existen ingresos ajenos al giro del negocio, tal es el caso de las grandes empresas industriales que tienen inversiones en otras empresas de las cuales reciben dividendos e intereses, esto se denomina ingresos ajenos a la explotación propia.

CUADRO Nº 1
ESTRUCTURA BÁSICA DEL ESTADO DE RESULTADOS O
ESTADO DE GANANCIAS O PERDIDAS

Ventas	S/.
Costo de Ventas	(.....)
Utilidad Bruta	
Gastos Administrativos	( )
Gastos de Ventas	(.....)
Utilidad de Operación	
Gastos Financieros	(.....)
Utilidades antes de Participaciones e Impuesto a la Renta.	
Participaciones (Ley 23407)	(.....)
Utilidad antes de Impuesto a la Renta	
Impuesto a la Renta	(.....)
Utilidad Neta	==========

El segundo rubro del estado de resultados se denomina Costo de Ventas y representa el costo de la adquisición o elaboración de los artículos o servicios vendidos, según se trate de una empresa comercial o de una empresa industrial. Cuando se trata de una empresa comercial esto se obtiene de la siguiente manera:

Inventario Inicial de Productos terminados
(+) Compras (mercaderías para la venta).
(-) Inventario final de productos terminados.

Y cuando se trata de una empresa industrial, el *costo de ventas* se obtiene reemplazando el concepto de compras por el de *costo de productos fabricados o manufacturados*, lo cual resulta obvio ya que la empresa industrial compra mercaderías en calidad de insumos o materias primas para transformarlos en otros tipos de mercaderías mediante el empleo de mano de obra, maquinarias, etc.

Al restarle a las ventas el costo de ventas se obtiene una primera utilidad a la que se le denomina utilidad bruta, a esta utilidad se le resta los gastos administrativos y los gastos de ventas para obtener la utilidad operativa o utilidad de operación.

Entre muchos otros conceptos que conforman los gastos administrativos podemos citar como ejemplos el sueldo del gerente y de su personal de apoyo, así como los pagos que se hacen por energía eléctrica, servicio telefónico, fax, útiles de oficina y otros gastos que se ejecutan en la función del gerente. De la misma forma constituyen gastos administrativos aquellos que se ejecutan en la función contable, en la de relaciones industriales, en la de asesoría legal, y otras áreas similares. Por su parte los gastos de ventas están conformados por los pagos de publicidad en los medios de comunicación, sueldos y comisiones del personal del área de ventas, gastos diversos que se dan en las tiendas de exhibición, y otros, gastos afines.

Los gastos financieros incluyen el pago por concepto de intereses cuando se hace uso de financiamiento, sean estos por la compra de mercaderías al crédito o por crédito bancario. En cuanto a las Participaciones, la Ley 23407 Ley General de Industrias, establece en su artículo 105 *la participación de los trabajadores en la gestión, utilidades y propiedad de las empresas industriales.*

Estado de Cambios en el Patrimonio Neto. Es un Estado Financiero que nos permite ver

las variaciones ocurridas en las distintas partidas patrimoniales, durante un período económico, significa lo que se han suscitado en las fuentes propias de la empresa, representado básicamente por toda la clase 5 del Plan Contable General Revisado. Se debe mostrar separadamente, lo siguiente[4].

- Saldos de la partida patrimoniales al inicio del período.
- Ajuste de ejercicios anteriores.
- Variaciones en la partida patrimoniales antes de la utilidad (o pérdida) del Ejercicio.
- Utilidad (o pérdida) del Ejercicio.
- Distribuciones o asignaciones efectuadas en el período y,
- Saldos de las partidas patrimoniales al final del período.

Estado de Flujos de Efectivo[5]. Según Resolución CONASEV 182-92-EF-94/10.

El estado de flujos de efectivo muestra el efecto de los cambios de efectivo y equivalente de efectivo, en un tiempo determinado. Se debe mostrar, separadamente lo siguiente:

a) Los Flujos de efectivo y equivalentes de efectivo de las actividades de operación. Las actividades de operación generalmente incluyen la producción y distribución de bienes o servicios. Los flujos de efectivo de esta actividad son generalmente consecuencia de las transacciones en efectivo y otros eventos que entran en la determinación de los resultados netos.

b) Los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo de las actividades de inversión. Las actividades de inversión incluyen el otorgamiento y cobro de préstamos, la adquisición o venta de instrumentos de deudas o accionarios y la disposición que pueda darse a

---

4 Giraldo Jara, Demetrio. Estados Financieros. Teoría y Práctica. p. 97.

5 Ibid. p. 121.

instrumentos de inversión, propiedad, plantas y equipos y otros activos productivos, que son utilizados por la empresa en la producción de bienes y servicios.

c) Los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo de las actividades de financiamiento. Las actividades de financiamiento incluyen la obtención de recursos de los dueños o de terceros y el retorno de los beneficios producidos por los mismos, así como el reembolso de los montos prestados, o la cancelación de obligaciones, obtención y pago de otros recursos de los acreedores y créditos a largo plazo.

2.1.2 PLAN CONTABLE. CONCEPTO Y MODIFICACIONES.

El Plan Contable General Revisado[6] es un listado de cuentas con codificaciones y denominaciones específicas debidamente ordenadas de acuerdo a su liquidez, endeudamiento o restricción dejando códigos y denominaciones libres para que las empresas puedan abrirlas de acuerdo a sus necesidades de registro y control contable, las empresas en base a este Plan Contable General Revisado deben elaborar su Plan de Cuentas y utilizarlas uniformemente durante un período pudiendo variar al siguiente período.

GOXENS (1985) lo llama Plan de Cuentas y lo define como: *Una relación que comprende todas las cuentas que han de ser utilizadas al desarrollar la Contabilidad de una empresa determinada, indicando para cada una de ellas los motivos de cargo y abono, el significado de su saldo y la coordinación establecida entre las distintas cuentas, para reflejar adecuadamente las operaciones de una empresa.*

El Plan de Cuentas establece la clasificación, distribución y agrupación de cuentas de acuerdo con el Inventario y operatorio patrimonial, según la naturaleza de los elementos que lo

---

[6] Curso integral de Contabilidad Intermedia. IPAE. p. 1.

integran y de las operaciones que realiza y las agrupan por afinidades contables en grupos que permitan la fácil verificación de la situación económica de la empresa.

El Plan de Cuentas, tiene influencia en la forma de presentación de los Estados Financieros. Hasta antes de la uniformización del Plan de Cuentas, las formas de presentación de los Balances no estaban sujetos a ninguna regla técnica *ya que era común colocar el activo a la izquierda y el pasivo a la derecha, aunque también se estilaba la presentación del pasivo a continuación del activo. En los países del imperio británico se acostumbraba a presentar el activo a la derecha y el pasivo a la izquierda. Los tratadistas se esmeraban en dar una explicación razonable pero no existían ninguna con fundamento técnico verdadero*[7].

En este contexto en el Perú en el año 1974, aparece el primer Plan de Cuentas denominado *Plan Contable General* elaborado por la Dirección General de Contadores Públicos del Ministerio de Economía y Finanzas, creando así un sistema uniforme de Contabilidad para empresas (D..L. 20172).

El sistema uniforme de Contabilidad para empresas, se instituyó a partir del 01 de Enero de 1974 para que las empresas en general, registren sus operaciones y presenten sus Estados Financieros e información complementaria que requieren los entes de administración y de control. Este sistema uniforme de Contabilidad para empresas cubrió la necesidad de los usuarios, debido a que permitió una mejor aplicación de los criterios de registro y exposición de Estados Financieros.

Luego de una década de vigencia del Plan Contable General de 1974, fue modificado por la CONASEV[8] (organismo público descentralizado del sector que por D. S. Nº 127-78-EF,

---

7 J.R. Bach & A. Vitale. Auditoría y Control. Teoría y Práctica. Tomo I. p.42.

8 En la actualidad la CONASEV se rige por la Ley Nº 26126 publicado en el diario el Peruano el 30 de diciembre de 1992. Según el Art. 1ª de la referida Ley, La CONASEV es una Institución Pública del Sector Economía y Finanzas cuya finalidad es promover el mercado de valores,

asumió las funciones relativas al Sistema Uniforme de Contabilidad para Empresas, que anteriormente formaban parte de las actividades de la desaparecida Dirección General de Contabilidad Pública, y por D. L. Nº 198 tiene entre sus funciones normar la contabilidad de las empresas sujetas a su control). La **nueva versión** del Plan Contable recibió la denominación de *Plan Contable General Revisado* y que está vigente hasta la fecha.

En el Anexo Nº 1 se presenta un cuadro comparativo entre el Plan Contable General y el Plan Contable General Revisado.

2.1.3. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Si bien la teneduría de libros constituye la parte constructiva de la contabilidad, y la auditoría la parte crítica de la actividad contable, el análisis e interpretación de la información contable constituye la culminación de dicha actividad[9].

Algunos contadores no hacen distinción entre el análisis y la interpretación de la información contable..... El análisis de los estados financieros es un trabajo arduo que consiste en efectuar un sinnúmero de operaciones matemáticas calculando variaciones en los saldos de las partidas a través de los años, así como determinando sus porcentaje de cambio, se calculan razones financieras así como porcentajes integrales[10].

El análisis de los Estados Financieros, también puede expresarse como un proceso que consiste en descomponer o separar los elementos que conforman los estados financieros, aplicando diversos métodos de análisis. Cabe indicar que dicho análisis, constituye un medio

---

velar por el adecuado manejo de las empresas y normar la contabilidad de las mismas.

9 García Mendoza, Alberto. Op.Cit. P.91.

10 Ibid. p. 91 y 92.

para la interpretación de los Estados Financieros[11].

Asimismo la interpretación de los Estados Financieros, es la apreciación relativa del contenido de los Estados Financieros, basados en los métodos de análisis de los estados financieros y la comparación de éstos[12].

2.1.4. ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS Y LAS TENDENCIAS[13].

Los Estados comparativos son esenciales para análisis completos y generalmente son de gran utilidad. Muestran las tendencias y los cambios y, por consiguiente, son de más importancia que los Estados que presentan sólo un resumen de los acontecimientos de un sólo ejercicio, o la situación al final del ejercicio.

En nuestro país la elaboración de los Estados Financieros, de acuerdo al Reglamento para la Preparación de Información Financiera, Resolución CONASEV N° 182-92-EF/94.10 artículo 3°, deberá realizarse en forma comparativa, con el objeto de proporcionar información en cuanto a los cambios experimentados por la empresa, salvo que medien circunstancias que no lo permitan, en cuyo caso se explicará en nota a los mismos.

Para estados en los que se comparan cifras de dos o más ejercicios, los cambios que se presenten pueden mostrarse sobre la misma base o sobre una base variable; esto es, en relación con la última cifra precedente.

Las comparaciones podrían perder su valor y tenderían a ser engañosas, si los datos que se estudian no reflejan la aplicación consistente de Principios de Contabilidad Generalmente

---

11 Revista es especialización y orientación profesional; El Asesor. Noviembre 1996.

12 Ibid. Diciembre 1996. p. 17.

13 Revista de asesoría especializada: Informativo Caballero Bustamante. Segunda quincena-Diciembre 1995. Edición N° 341.

Aceptados y, asimismo, las Normas Internacionales de Contabilidad.

A. Análisis del Balance General Comparativo

Del análisis del Balance comparativo se puede extraer considerable información sobre los resultados de la operación. Un balance comparativo muestra los resultados netos finales de la distribución y del importe de los fondos de capital que están sujetos a cambios constantes que día a día se producen.

Existen varias formas analíticas de efectuar el balance comparativo, en las que se adoptan las siguientes modalidades de análisis:

a) Cambios porcentuales.

b) Cambios de cantidades (indicadas por los importes de aumento o disminución).

c) Incorporación de las proporciones en el cuerpo del estado.

Una forma práctica de presentación de un balance comparativo, teniendo en cuenta el análisis vertical y horizontal, podría ser de la siguiente manera:

CUADRO Nº 2
PERLA MORI & CIA. S.A.
BALANCE GENERAL
Al 31 de diciembre de 1995.
(Expresado en miles de nuevos soles)

Cuenta	1994		1995		Aumento o Disminución
	Importe	%	Importe	%	
ACTIVO					
Activo Corriente					
Caja y bancos	439	1.7	456	1.5	17
Cuentas por cobrar comerciales	7,163	27.7	8,460	27.6	1,297
Existencias	10,844	41.9	13,250	43.3	2,406
Gastos pagados por anticipado	57	0.2	74	0.2	17
Otras cuentas por cobrar	299	1.2	260	0.8	(39)
Total activo circulante	18,802	72.7	22,500	73.4	3,698
Inversiones en valores	78	0.3	578	1.9	500
Inmuebles, maquinarias y equipo neto	2,008	7.8	2,590	8.5	582
Otros activos	4,966	19.2	4,966	16.2	-.-
TOTAL ACTIVO	25,854	100	30,634	100	4,780
PASIVO Y CAPITAL					
Sobregiros bancarios	2,015	7.8	1,410	4.6	(605)
Cuentas por pagar comerciales	5,548	21.5	7,851	25.6	2,303
Otras cuentas por pagar	1,703	6.6	2,023	6.6	320
Total pasivo circulante	9,266	35.9	11,.284	36.8	2,018
Deudas a largo plazo	500	1.9	1,000	3.3	500
Total pasivo	9,766	37.8	12,284	40.1	2,518
Capital social	11,700	45.3	13,200	43.1	1,500
Reserva legal	1,907	7.4	2,221	7.3	314
Resultado del ejercicio	2,481	9.6	2,929	9.6	448
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	25,854	100	30,634	100	4,780

B. Análisis del Estado de Ganancias y Pérdidas Comparativo

Los cambios en los resultados de la operación se pueden indicar por medio del estado comparativo de rendimientos, el cual puede prepararse en la misma forma que el balance comparativo, a fin de que muestre los cambios por cantidades, los cambios proporcionales o las tendencias y las combinaciones que de ellos resulten.

Una forma práctica de presentación de un estado de ganancias y pérdidas comparativo podría ser de la siguiente manera, teniendo en cuenta el análisis vertical y horizontal:

CUADRO Nº 3
PERLA MORI & CIA. S.A.
ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS
Al 31 de diciembre de 1995
(Expresado en miles de nuevos soles)

Cuenta	1994		1995		Aumento o Disminución*
	Importe	%	Importe	%	
Ventas Netas	29,300	100.00	32,850	100.00	3,550
Costo de ventas	(16,300)	55.63	(17,200)	52.36	900
Utilidad bruta	13,000	44.37	15,650	47.64	2,650
Gastos de ventas	(3,500)	11.95	(4,300)	13.09	800
Gastos de administración	(2,600)	8.87	(3,100)	9.44	500
Resultados de operación	6,900	23.55	8,250	25.11	1,350
Ingresos financieros	1,200	4.10	1,900	5.79	700
Otros ingresos	800	2.73	1,000	3.05	200
Gastos financieros	(2,500)	8.54	(3,800)	11.57	1,300
Otros gastos	(2,462)	8.40	(2,700)	8.22	238
Util. ant. part. deducc. e imp.	3,938	13.44	4,650	14.16	712
Participaciones	(394)	1.35	(465)	1.42	71
Impuesto a la renta	1,063	3.63	1,256	3.82	193
Utilidad neta	2,481	8.96	2,929	8.92	448

* Tendencias

C Interpretación de las Tendencias

Según Panez Meza, las tendencias pueden surgir según la valuación que se haga al comparar el ejercicio que se analiza, con las tendencias que se han dado en el ejercicio anterior o los ejercicios anteriores.

Asimismo, señala que las tendencias que deben ser analizadas son aquellas que no tienen relación lógica entre sí, por ejemplo, una tendencia hacia arriba de las cuentas por cobrar con una tendencia hacia abajo de ventas o una tendencia hacia arriba de existencias, acompañada con una tendencia hacia abajo de ventas, podrán señalar una sobreinversión en existencias, lo que haría suponer un incremento en los precios y una disminución en las unidades vendidas.

2.2 DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS.

a) ***Activos fijos***: Son aquellas propiedades de la empresa que no se consumen en el ciclo normal de operaciones; pueden ser tangibles (físicos) e intangibles. Los bienes físicos participan en las operaciones normales del negocio pero no son para venderse. Los bienes intangibles están representados por los estudios previos a la inversión, tales como pre factibilidad, factibilidad y el proyecto de inversión, así como también las patentes, marcas y en muchos casos el prestigio y la imagen de la empresa (llave); pues muchas empresas adquieren valor debido al mercado ganado y a la calidad de sus productos. (Reátegui Tananta, 1994, p. 26 y 27).

b) ***Análisis de los Estados Financieros***: El análisis de los Estados Financieros, consiste en descomponer o separar los elementos que conforman los estados financieros, aplicando diversos métodos de análisis. Cabe indicar que dicho análisis, constituye un medio para la interpretación de los Estados Financieros (Ferrer Quea: 1993, p.7)

c) ***Balance General***: El Balance General es uno de los estados financieros que representa a una fecha determinada los bienes y derechos (activos) así como las obligaciones, compromisos, deudas (pasivo) y patrimonio, para determinar la situación económica y financiera de una empresa. Es un documento que nos proporciona una información razonable de la naturaleza de los recursos económicos y financieros extraídos de los documentos probatorios fuentes (Giraldo Jara: 1996, p.17).

d) ***Estados Financieros***: Los estados financieros son cuadros que presentan en forma sistemática y ordenada diversos aspectos de la situación financiera y económica de la gestión de una empresa, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados (Resolución CONASEV: Nº 006-84-EFC/94.10, p.173)

e) ***Interpretación de los Estados Financieros***: La interpretación de los Estados Financieros,

es la apreciación relativa del contenido de los Estados Financieros, basados en los métodos de análisis de los estados financieros y la comparación de éstos (Flores: 1996, p.17).

f) ***Liquidez***: La liquidez a corto plazo de una empresa se mide por el grado en el que puede cumplir sus obligaciones a corto plazo. La liquidez implica capacidad para convertir activos en tesorería o para obtener tesorería. El corto plazo se considera convencionalmente un lapso de tiempo de hasta un año (Bernstein: 1996, p.545).

g) ***Solvencia:*** La solvencia es la capacidad que tiene la empresa para cumplir oportunamente con el pago de sus obligaciones a plazo menor de un año. La solvencia se determina mediante el estudio del capital neto de trabajo y de sus componentes, el ciclo de su operación normal (Zamorano: 1994, p.1).

3. INCIDENCIA DE LOS PROCEDIMIENTOS CONTABLES DE LAS INVERSIONES EN ACTIVOS FIJOS EN EL ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Para demostrar la incidencia de los procedimientos contables en el análisis e interpretación de los estados financieros, reordenaremos la información en razones financieras que proporcionan información en cuatro áreas de comportamiento financiero (Ross et. al 1977).

A. SOLVENCIA A CORTO PLAZO:

$$\text{Razón de Liquidez} = \frac{\text{Total de activos circulantes}}{\text{Total de pasivos circulantes}}$$

$$\text{Razón de la prueba rápida} = \frac{\text{Activos rápidos}}{\text{Total de pasivos circulantes}}$$

B. ACTIVIDAD:

$$\text{Razón de rotación del activo} = \frac{\text{Total de ingresos operativos}}{\text{Total de activos (promedio)}}$$

$$\text{Total activo (promedio)} = \frac{\text{Activos del balance inicial + Activos del balance final}}{2}$$

$$\text{Rotación de las cuentas por cobrar} = \frac{\text{Total de ingresos operativos}}{\text{Promedio de las cuentas por cobrar}}$$

$$\text{Promedio de las cuentas por cobrar} = \frac{\text{Ctas. por cobrar del balance inicial + Ctas por cobrar del balance final}}{2}$$

$$\text{Días promedio de cobro} = \frac{365}{\text{Rotación de las cuentas por cobrar}}$$

$$\text{Rotación de existencias} = \frac{\text{Costo de las mercancías vendidas}}{\text{Existencias (promedio)}}$$

$$\text{Inventario de existencias (promedio)} = \frac{\text{Existencias del balance inicial + Existencias del balance final}}{2}$$

$$\text{Días de permanencia media del stock de existencias} = \frac{365}{\text{Rotación de productos terminados}}$$

C. APALANCAMIENTO FINANCIERO:

$$\text{Razón de endeudamiento} = \frac{\text{Total deuda}}{\text{Total de activos}}$$

$$\text{Razón deuda capital} = \frac{\text{Total deuda}}{\text{Total capital}}$$

D RENTABILIDAD:

$$\text{Margen de beneficio neto} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas}}$$

$$\text{Margen de beneficio bruto} = \frac{\text{Utilidad antes de participaciones e impuestos}}{\text{Ventas}}$$

$$\text{Rentabilidad neta del activo (ROA)} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Total activo (promedio)}}$$

$$\text{Rentabilidad bruta del activo} = \frac{\text{Utilidad antes de participaciones e impuestos}}{\text{Total activo (promedio)}}$$

El tema del análisis e interpretación de los estados financieros en bastante conocido, ya que es tratado durante la formación del contador público en diversas asignaturas, de ahí que brevemente comentare los resultados que se obtienen.

3.1. INCIDENCIA DE LOS PROCEDIMIENTOS CONTABLES DE LAS INVERSIONES EN ACTIVOS FIJOS EN LA FORMULACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los anexos 3, 4, 5, y 6 presentan los procedimientos de cada uno de los diferentes métodos para contabilizar las inversiones en activos fijos. En los cuadros 5 y 6, respectivamente, se observan los balances y los estados de resultados al 31 12.98. obtenidos mediante cada uno de los métodos.

El balance inicial al 31.12.97. se presenta a continuación en el cuadro 4:

Cuadro 4: Balance inicial al 31.12.97.

ACTIVO		PASIVO Y PATRIMONIO	
CORRIENTE:		PASIVO CORRIENTE:	
Caja bancos	56,500.00	Contribuciones sociales	2,070.00
Clientes	123,000.00	Proveedores	64,080.00
Productos terminados	18,750.00	Beneficios sociales	4,600.00
Productos en proceso	1,000.00	TOTAL PASIVO A CORTO PLAZO	70,750.00
Materias primas y auxiliares	9,200.00		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	208,450		
FIJO:			
Inversiones en valores	25,000.00		
Inmueble, maquinaria y equipo	523,000.00	CAPITAL	553,000.00
Depreciación acumulada	(130,750.00)	Resultados acumulados	1,950.00
TOTAL ACTIVO FIJO		TOTAL PATRIMONIO NETO	554,950.00
TOTAL ACTIVO	625,700.00	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	625,700.00

Cuadro 5: Balances Generales formulados de acuerdo a cada uno de los procedimientos contables de las inversiones en activos fijos

Partidas	Métodos de depreciación			
	Línea recta	Saldo doble declinate	Unidades Producidas	Arrendamiento (Leasing)
ACTIVO				
CORRIENTE				
Caja bancos	121,607.00	121,607.00	121,607.00	141,520,66
Clientes	5,000.00	5,000.00	5,000.00	5,000.00
Productos terminados.	7,190.00	7,266.00	7,197.22	7,190.00
Productos en proceso.	1,233.00	1,242.00	1,230.68	1,233.00
Materias primas y auxiliares	11,067.00	11,067.00	11,067.00	11,067.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	146,097.00	146,182.00	146,101.90	166,010.66
FIJO				
Inversiones en valores	193,605.00	193,605.00	193,605.00	193,605.00
Inmuebles, maquinaria y equipo	577,395.00	577,395.00	577,395.00	577,395.00
Cargas diferidas				7,837.68
Depreciación acumulada	(252,688.00)	(366,127.00)	(266,845.09)	(252,688.00)
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	518,312.00	404,873.00	504,154.91	526,149.68
TOTAL ACTIVO	664,409.00	551,055.00	650,256.81	692,160.34
PASIVO Y PATRIMONIO NETO				
PASIVO A CORTO PLAZO				
I.G.V. y contribuciones sociales	14,237.00	14,237.00	14,237.00	17,274.68
Impuesto a la renta	7,865.00	0.00	4,044.00	7,115.15
Remunerac. y particip. por pagar	2,913.00	0.00	1,497.81	2,635.24
Proveedores	19,588.00	19,588.00	19,588.00	19,588.00
Préstamos de terceros	5,000.00	5,000.00	5,000.00	12,372.69
Beneficios sociales	5,432.00	5,432.00	5,432.00	5,432.00
TOTAL PASIVO A CORTO PLAZO	55,035.00	44,257.00	49,798.81	64,417.76
PASIVO A LARGO PLAZO				
Préstamos de terceros				18,431.93
TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO				18,431.93
CAPITAL	588,945.00	588,945.00	588,945.00	588,945.00
Resultados acumulados	2,077.00	2,077.00	2,076.75	2,077.00
Resultado del ejercicio	18,352.00	(84,225.00)	9,436.25	18,288.65
TOTAL PATRIMONIO NETO	609,374.00	506,797.00	600,458.00	609,310.65
TOTAL PASIVO Y PAT. NETO	664,409.00	551,055.00	650,256.81	692,160.34

Cuadro 6: Estado de resultados formulados de acuerdo a cada uno de los procedimientos contables de las inversiones en activos fijos

Partidas	Métodos de depreciación			
	Línea recta	Saldo doble declinate	Unidades Producidas	Leasing
Ventas	302,400.00	302,400.00	302,400.00	302,400.00
Costo de ventas de productos terminados	(247,656.00)	(349,667.00)	(260,397.46)	(247,656.009
UTILIDAD BRUTA	54,744.00	(47,267.00)	42,002.54	54,744.00
Gastos de ventas	(20,416.00)	(31,759.00)	(21,830.30)	(20,416.00)
UTILIDAD OPERATIVA	34,328.00	(79,026.00)	20,172.24	34,328.00
Otros ingresos y gastos				
Gastos financieros				(1,094.90)
UTILIDAD (PÉRDIDA) DEL REI	(5,198.00)	(5,199.00)	(5,194.19)	(5,194.06)
REI DEL BALANCE GENERAL				
UTILID. ANTES DE IMP. Y PARTIC.	29,130.00	(84,225.00)	14,978.05	28,039.04
Participación de los trabajadores	(2,913.00)	0	(1,497.80)	(2,635.24)
Impuesto a la renta	(7,865.00)	0	(4,044.00)	(7,115.15)
UTILIDAD (PÉRDIDA) DEL EJERCICIO	18,352.00	(84,225.00)	9,436.25	18,288.65

3.2. COMPARACIÓN, INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS DE LAS RAZONES FINANCIERAS SEGÚN LOS PROCEDIMIENTOS CONTABLES DE LAS INVERSIONES EN ACTIVOS FIJOS.

Cuadro 7
Comparación de las razones financieras de acuerdo a cada uno de los procedimientos contables de las inversiones en activos fijos

ÁREAS DE COMPORTAMIENTO FINANCIERO	Linea recta	Saldo doble declinante	Unidades producidas	Leasing
SOLVENCIA A CORTO PLAZO:				
Liquidez	2.65	3.30	2.93	2.58
Prueba rápida	2.30	2.86	2.54	2.27
ACTIVIDAD				
Rotación del activo	0.47	0.51	0.47	0.46
Total activo (promedio)	645,054.50	588,377.50	637,978.41	658,930.17
Rotación de las cuentas por cobrar	4.73	4.73	4.73	4.73
Promedio de las cuentas por cobrar	64,000.00	64,000.00	64,000.00	64,000.00
Días promedio de cobro	77	77	77	77
Rotación de existencias	19.10	26.88	20.07	19.10
Inventario de existencias (promedio)	12,970.00	13,008.00	12,973.61	12,970.00
Días de permanencia media del stock de existencias	19.11	13.58	18.18	19.11
APALANCAMIENTO FINANCIERO				
Razón de endeudamiento año 1997	11.31 %	11.31 %	11.31 %	11.31 %
Razón de endeudamiento año 1998	8.28 %	8.03 %	7.66 %	11.97 %
Razón deuda capital año 1997	12.75 %	12.75 %	12.75 %	12.75 %
Razón deuda capital año 1998	9.03 %	8.73 %	8.29 %	13.60 %
RENTABILIDAD				
Margen de beneficio neto	6.07 %	(27.82 %)	3.12. %	6.05 %
Margen de beneficio bruto	9.63 %	(27.82 %)	4.95 %	9.27 %
Rentabilidad neta del activo	2.85 %	(14.31 %)	1.48 %	2.78 %
Rentabilidad bruta del activo	4.52 %	(14.31 %)	2.35 %	4.26 %

Observando la información de los cuadros 4, 5, 6, y 7 se determina que los métodos de valuación de las inversiones en activos fijos, tienen una gran incidencia en la formulación de los estados financieros, y consecuentemente en su análisis e interpretación.

En cuanto al balance general, el mayor impacto se observa en la parte de activo corriente; los métodos de valuación afectan el costo de los productos terminados y de los productos en proceso. Esto tendrá consecuencia en el estado de resultados al determinar el costo de los productos vendidos, y su efecto incidirá en la formulación del balance, en la parte de patrimonio como consecuencia de la utilidad (pérdida) del ejecicio.

También, cada uno de los diferentes métodos de valuación de activos fijos, afectan el valor del activo fijo neto, lo que resulta obvio dada la finalidad de este estudio, que precisamente trata de determinar el efecto de los métodos de valuación que reditúan la inversión efectuada. En otros términos los métodos de depreciación.

El impacto en el balance también se observa en los rubros de impuesto a la renta y en remuneraciones y participaciones por pagar. Como ya se mencionó en el párrafo precedente, el resultado del ejercicio es uno de los efectos más relevantes.

Todo esto, como es de esperar influyen en la interpretación de la información financiera. En el cuadro 7, se observa los diferentes índices por cada método de valuación de activos fijos, en la determinación de la solvencia a corto plazo, actividad, apalancamiento financiero y rentabilidad. Como ejemplo, podemos indicar que mediante el método de la línea recta la empresa por cada S/. 1.00 de deuda a corto plazo tiene S/. 2.65 para pagarla; si el método utilizado es el saldo doble declinante, la empresa poseerá automáticamente S/. 3.30 para pagar S/.1.00 de deuda en el corto; S/. 2.93 si es que se emplea el método de las unidades de producción; S/. 2.58 si es que financia sus activos fijos mediante Leasing.

Otro ejemplo que permite ver el impacto de estos métodos, se refiere a la rentabilidad,

observése que mediante el método de la línea recta la tasa de rentabilidad neta es de 6.07 %; una rentabilidad negativa de 27.82 % s i es que se utiliza el método del saldo doble declinante; 3.12% si es que se utiliza el método de las unidades de producción; y 6.05 % si los activos se financian mediante Leasing.

CONCLUSIONES

General:

Si existe influencia de los procedimientos contables de las inversiones en activos fijos en el análisis e interpretación de los Estados Financieros.

Específicas:

a) La determinación de *los indices de liquidez y solvencia* obtenidos de la información financiera han tendido variaciones según los diversos procedimientos contables que se han utilizado, principalmente por dos aspectos o factores: el impacto en el costo de los productos manufacturados y en el costo de los productos en proceso y; en el saldo final de caja cuando se emplea el Leasing

b) La *estructura financiera* de la empresa (lado derecho del balance) que muestra las formas y fuentes de financiamiento, también demuestra incidencia de cada uno de los métodos, este efecto se observa principalmente el las contribuciones sociales y el impuesto a la renta, así como también en el rubro de remuneraciones y participaciones por pagar.

c) La mayor incidencia de los procedimientos contables de las inversiones en activos fijos se manifiesta en el aspecto de la rentabilidad. La tasa de rentabilidad obtenida según cada método es muy relevante. De una tasa de rentabilidad positiva mediante los métodos de: la línea recta, unidades producidas, y financiamiento con leasing; se pasa a una rentabilidad negativa cuando el método empleado es el saldo doble declinante.

RECOMENDACIONES

General:

Dentro del contexto actual de economía globalizada, es de gran interés para la profesión contable uniformizar los procedimientos contables, a fin de que las empresas puedan realizar inversiones estratégicas conjuntas: y la diversificación de métodos no constituya un impedimento para desarrollar estratégicamente nuestro país.

Específicas:

a) Promover la realización de eventos para desarrollar una epistemología de la profesión contable, para motivar el estudio y análisis del desarrollo de procesos contables históricos respecto a las estructuras de presentación de los estados financieros asociados al fenómeno económico de la inflación. De esta manera se facilitará la comprensión de los índices financieros asociados a las decisiones empresariales de corto plazo.

b) Enfatizar dentro del perfil profesional del Contador Público, el estudio y análisis de la estructura financiera mediante la información contable presentada en los estados financieros, con la finalidad de asociarlo a las decisiones empresariales de corto y largo plazo en condiciones económicas de estabilidad, inflación y recesión.

c) Desarrollar programas de capacitación que destaquen el estudio de la rentabilidad en situaciones económicas de estabilidad, inflación y recesión, asociado a la toma de decisión para realizar inversiones en base a la información de los estados financieros.

BIBLIOGRAFÍA

4. BACH J. R. y VITALE A. Balances auditoría y control: teoría y práctica. Tomo I. Ediciones Bach S. R. L. Tercera edición. Argentina 1974.

5. BERNSTEIN, Leopold A. Análisis de Estados Financieros. Teoría, Aplicación e Interpretación. IRWIN Impreso por Printer Colombiana S. A. Colombia. 1996. 1080 pp.

6. CABALLERO ROMERO, Alejandro. Metodología de la Investigación Científica. Editorial Técnico Científico S. A. Lima 1990. 180 p.

7. DALE KENNEDY, Ralph - YARWOOD MCMALLEN, Stewart. Estados Financieros, Forma, Análisis e Interpretación. Copia Mimeografiada. 805 p.

8. DÍAZ MOSTO, Jorge. Aplicación del Plan Contable General Revisado al Comercio. ELITE-Editorial de Libros Técnicos. 182 pp.

9. DÍAZ MOSTO, Jorge. Contabilidad General (comercial). Editorial Universo S. A. Lima-Perú. 1973. 256 pp.

10. FERRER QUEA, Alejandro. Plan Contable General Revisado y el Ajuste por Inflación. Estudio Ferrer Quea. Lima-Perú. 1993. 342 pp.

11. FLORES SORIA, Jaime. El Asesor. Revista de especialización y orientación profesional empresarial. Editado por el Centro de especialización en contabilidad y finanzas. Noviembre 1996.

12. FLORES SORIA, Jaime. El Asesor. Revista de especialización y orientación profesional empresarial. Editado por el Centro de especialización en contabilidad y finanzas. Diciembre 1996.

13. GIRALDO JARA, Demetrio. Estados Financieros: Teoría y Práctica. Editorial San Marcos. Lima-Perú. 1996. 318 pp.

14. GONZÁLES REYNA, Susana. Manual de redacción e investigación documental.

Editorial Trillas. México 1996. 294 p.

15. GOXENS, A. y GOXENS M. A. Manual práctico de contabilidad. Vol. I grupo Editorial Oceáno. Barcelona España. 362 p.

16. MERCADO H. Salvador. ¿Cómo hacer una tesis? LIMUSA. Noriega Editores. México 1996. 294 pp.

17. PANEZ MEZA, Julio. Teoría y Esquemas Sectoriales del Plan contable General Revisado. Tomo I. Iberoamericana de Editores S.a. Lima-Perú. 1988. 510 pp.

18. PATON. W. A. Manual del contador. Volumen I. Unión tipográfica. Editorial Hispanoamericana. México 1947. 1849 p.

19. REATEGUI TANANTA, Jorge Eduardo. Administración Financiera Simplificada. Graficolor-Iquitos Press. Iquitos-Perú 1994.

20. TORRES BARDALES, Coloníbol. orientaciones básicas de metodología de la investigación científica. Editorial San Marcos. Lima 1992. 376 p.

21. ZAMORANO, Enrique. El equilibrio financiero a largo plazo. Ciclo de conferencias magistrales. Colegio de Contadores Públicos de Lima. Lima 1994.

22. IPAE. Curso Integral de Contabilidad Intermedia. 38 pp.

23. Ministerio de Economía y Finanzas. Dirección General de Contabilidad Pública. Plan Contable General. Sistema Uniforme de Contabilidad para empresas. 1977. Imprenta del MEF. 1977. 696 pp.

24. Serie Ediley. Plan Contable General Revisado: Resolución CONASEV Nº 006-84-EFC/94.10. Editorial Desarrollo S. A. Lima-Perú. Segunda Edición. 1984. 212 pp.

ANEXOS

Anexo Nº 1

Comparación del Plan Contable Original (1973) con el Plan Contable General Revisado

CLASE 1

P.C.G 1973		P.C.G.R 1984	
10	CAJA Y BANCOS	10	CAJA Y BANCOS
101	Caja	101	Caja
102	Fondos fijos	102	Fondos fijos
103	Remesas en tránsito	103	Remesas en tránsito
104	Bancos cuentas corrientes	104	Cuentas corrientes
105	Bancos cuentas a plazo	105	Certificados bancarios
109	Bancos, depósitos sujetos a restricción.	106	Depósitos a plazo
		108	Otros depósitos
		109	Fondos sujetos a restricción.
11	VALORES NEGOCIABLES Desaparece como cuenta principal. Ahora forma parte de la cuenta 31.		
12	CLIENTES	12	CLIENTES
121	País	121	Facturas por cobrar
122	Mercado Andino	122	Anticipos recibidos
123	Mercados diversos al exterior	123	Letras (o efectos) por cobrar
124	Filiales (o principal) y afiliadas	129	Cobranza dudosa
125	País - anticipos		
126	Mercado andino - anficipos		
127	Mercados diversos del exterior - anticipos		
128	Filiales (o principal) y afiliados - anticipos		
129	Cobranza dudosa		
13	LETRAS (O EFECTOS) POR COBRAR		
131	País		
132	Mercado andino		
133	Mercados diversos al exterior		
134	Filiales (o principal) y afiliadas		
135	País - anticipos		
136	Mercado andino - anticipos		
137	Mercados diversos del exterior - anticipos		
138	Filiales (o principal) y afiliados - anticipos		
139	Cobranza dudosa.		
16	CUENTAS POR COBRAR A ACCIONISTAS (O SOCIOS) Y PERSONAL.	14	CUENTAS POR COBRAR A ACCIONISTAS (O SOCIOS) Y PERSONAL.
161	Préstamos al personal	141	Préstamos a personal
162	Préstamos a accionistas (o socios)	142	Préstamos a accionistas (o socios)
163	Adelantos por tiempo de servicios	143	Préstamos a directores
164	Accionistas- dividendos pasivos.	144	Accionistas (o socios), suscripciones pendientes de cancelación.

17	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	16	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS
171	Préstamos a terceros	161	Préstamos a terceros
172	Reclamos a terceros	162	Reclamaciones a terceros
173	Intereses por cobrar	163	Intereses por cobrar
174	Depósitos en garantía	164	Depósitos en garantía
175	Cuentas por cobrar varias	168	Otras cuentas por cobrar diversas
179	Cobranza dudosa.	169	Cobranza dudosa.
19	PROVISION PARA CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA.	19	PROVISION PARA CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA.
192	Clientes	192	Clientes
193	Letras (o efectos) por cobrar	196	Cuentas por cobrar diversas.
197	Cuentas por cobrar diversas.		

CLASE 2

P. C. G. (1973)		P. C. G. R. (1984)	
20	MERCADERÍAS	20	MERCADERÍAS
21	PRODUCTOS TERMINADOS	21	PRODUCTOS TERMINADOS
22	SUBPRODUCTOS, DESECHOS Y DESPERDICIOS.	22	SUBPRODUCTOS, DESECHOS Y DESPERDICIOS.
23	PRODUCTOS EN PROCESO	23	PRODUCTOS EN PROCESO
24	MATERIAS PRIMAS	24	MATERIAS PRIMAS Y AUXILIARES
25	MATERIALES AUXILIARES, ENVASES Y EMBALAJES.	25	ENVASES Y EMBALAJES
26	SUMINISTROS DIVERSOS	26	SUMINISTROS DIVERSOS
28	EXISTENCIAS POR RECIBIR	28	EXISTENCIAS POR RECIBIR
29	PROVISION PARA DESVALORIZACION DE EXISTENCIAS.	29	PROVISION PARA DESVALORIZACION DE EXISTENCIAS.

CLASE 3

P. C. G. (1973)		P. C. G. R. (1984)	
30	CUENTAS DE FILIALES (O PRINCIPAL) Y AFILIADOS. Desaparece		
31	INVERSIONES EN VALORES	31	VALORES
311	Acciones	311	Acciones
312	Cédula Hipotecaria	314	Otros títulos representativos de derecho patrimonial.
313	Bonos del Tesoro	315	Cédulas hipotecarias
314	Bonos diversos	316	Bonos del Tesoro
319	Provisión para fluctuación de valores	317	Bonos diversos
		318	Otros títulos representativos de acreencias
		319	Provisión para fluctuación de valores.

		32	PROVISIONES PARA DESVALORIZACIÓN DE LOS BIENES DEL ACTIVO FIJO
33	INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	33	INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO
331	Terrenos	331	Terrenos
332	Edificios y otras construcciones	332	Edificios y otras construcciones
333	Maquinaria, equipo y otras unidades de explotación.	333	Maquinaria, equipo y otras unidades de explotación.
334	Unidades de transporte	334	Unidades de transporte
335	Muebles y enseres	335	Muebles y enseres
336	Equipos diversos	336	Equipos diversos
337	Unidades de reemplazo	337	Unidades de reemplazo
338	Unidades por recibir	338	Unidades por recibir
339	Trabajos en curso.	339	Trabajos en curso.
34	INVERSIONES INTANGIBLES	34	INTANGIBLES
341	Concesiones y derechos	341	Concesiones y derechos
342	Patentes y marcas	342	Patentes y marcas
343	Gastos de investigación	343	Gastos de investigación
344	Gastos de exploración y desarrollo	344	Gastos de exploración y desarrollo
345	Gastos de estudios y proyectos	345	Gastos de estudios y proyectos
346	Gastos de promoción y pre-operativos	346	Gastos de promoción y pre-operativos
347	Gastos de emisión de acciones y obligaciones.	347	Gastos de emisión de acciones y obligaciones.
		35	VALORIZACIÓN ADICIONAL DEL INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO
36	INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO-LEYES DE PROMOCIÓN. (A clasificar según la naturaleza, en la misma forma que la cuenta 33).	36	INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO-LEYES DE PROMOCIÓN.
		361	Terrenos
		362	Edificios y otras construcciones
		363	Maquinaria, equipo y otras unidades de explotación.
		364	Unidades de transporte
		365	Muebles y enseres
		366	Equipos diversos
		367	Unidades de reemplazo
		368	Unidades por recibir
		369	Trabajos en curso
37	INVERSIONES INTANGIBLES-LEYES DE PROMOCIÓN. (A clasificar según la naturaleza, en la misma forma que la cuenta 34).	37	INTANGIBLES-LEYES DE PROMOCIÓN.
		371	Concesiones y derechos
		372	Patentes y marcas
		373	Gastos de investigación
		374	Gastos de exploración y desarrollo
		375	Gastos de estudios y proyectos
		376	Gastos de promoción y pre-operativos
		377	Gastos de emisión de acciones y obligaciones.

38	CARGAS DIFERIDAS	38	CARGAS DIFERIDAS
381	Intereses por devengar	381	Intereses por devengar
382	Seguros y alquileres pagados por adelantado	382	Seguros pagados por adelantado
383	Impuestos pagados por adelantado	383	Alquileres pagados por adelantado
384	Entregas a rendir cuenta	384	Entregas a rendir cuenta
389	Cargas diferidas diversas.	385	Adelanto de remuneraciones
		389	Otras cargas diferidas.
39	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA.	39	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA.
393	Depreciación inmuebles, maquinaria y equipo	393	Depreciación-Inmuebles, maquinaria y equipo.
394	Amortización inversiones intangibles	394	Amortización-intangibles
396	Depreciación inmuebles, maquinaria y equipo-Leyes de promoción.	396	Depreciación-inmuebles, maquinaria y equipo-Leyes de promoción.
397	Amortización inversiones intangibles-Leyes de promoción.	397	Amortización-intangibles-Leyes de promoción.

CLASE 4

P. C. G. (1973)		P. C. G. R. (1984)	
40	TRIBUTOS POR PAGAR	40	TRIBUTOS POR PAGAR
401	Gobierno Central (*)	401	Gobierno central
4011	Impuesto a los bienes y servicios	4011	Impuesto a las ventas
4012	Impuestos específicos	4013	Impuesto a las remuneraciones
4013	Impuesto a las remuneraciones	4014	Cánones
4014	Cánones	4015	Desechos aduaneros
4015	Derechos aduaneros	4016	Impuesto al patrimonio empresarial
4016	Impuesto al patrimonio empresarial	4017	Impuesto a la renta
4017	Impuesto a las rentas de la segunda y quinta categorías.	4019	Otros tributos
4018	Impuesto a la renta de la tercera categoría	402	Gobierno central-Certificados Tributarios
4019	Otros tributos	4021	Certificados de reintegro tributario-CERTEX.
403	Instituciones Públicas	4022	Certificado de devolución de crédito fiscal
405	Gobierno(s) Local(es)	4029	Otros certificados tributarios
(*)	Por excepción, esta cuenta debe ser obligatoriamente desagregada a cuatro dígitos.	403	Contribuciones a instituciones públicas
		405	Gobierno(s) Local(es)
41	GASTOS Y PARTICIPACIONES POR PAGAR.	41	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR.
411	Remuneraciones por pagar	411	Remuneraciones por pagar
412	Vacaciones por pagar	412	Vacaciones por pagar
413	Participaciones por pagar	413	Participaciones por pagar
419	Otros gastos por pagar.	414	Remuneraciones y participaciones al directorio.
42	PROVEEDORES	42	PROVEEDORES
421	País	421	Facturas por pagar
422	Mercado andino	422	Anticipos otorgados
423	Mercados diversos del exterior	423	Letras (o efectos) por pagar
424	Filiales (o principal) y afiliadas		
425	País-Anticipos		
426	Mercado Andino-anticipos		
427	Mercados diversos del exterior-anticipos		
428	Filiales (o principal) y afiliadas-anticipos.		

43	LETRAS (O EFECTOS) POR PAGAR		
431	País		
432	Mercado andino		
433	Mercados diversos del exterior		
434	Filiales (o principal) y afiliadas		
46	DIVIDENDOS POR PAGAR	45	DIVIDENDOS POR PAGAR
47	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS	46	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS
471	Préstamos de terceros domiciliados	461	Préstamos de terceros
472	Préstamos de terceros no domiciliados	462	Reclamaciones de terceros
473	Préstamos de accionistas (o socios)	463	Préstamos de accionistas (o socios)
474	Reclamos de terceros	465	Bonos u obligaciones
475	Depósitos en garantía	466	Intereses por pagar
476	Comunidades laborales	467	Depósitos en garantía
477	Cuentas por pagar varias.	468	Comunidades laborales
		469	Otras cuentas por pagar diversas
48	PROVISIONES DIVERSAS	48	PROVISIONES DIVERSAS
481	Garantías sobre ventas	481	Garantía sobre ventas
482	Provisión para pérdidas en ventas a futuro	482	Provisión para pérdidas en ventas a futuro
483	Provisión para pérdidas por litigios	483	Provisión para pérdidas por litigio
484	Provisión para autoseguro	484	Provisión para autoseguro
485	Provisión para investigación científica y tecnológica.	485	Provisión para investigación científica y tecnológica.

CLASE 5

P. C. G. (1973)		P. C. G. R. (1984)	
50	DEUDAS A LARGO PLAZO		
501	Bonos u obligaciones		
502	Préstamos con garantía del país		
503	Préstamos con garantía de países del Pacto Andino.		
504	Préstamos con garantía de países diversos		
505	Préstamos con garantía de COFIDE		
506	Préstamos sin garantía del país		
507	Préstamos sin garantía de países del Pacto Andino.		
508	Préstamos sin garantía de países diversos		
509	Préstamos sin garantía de COFIDE Desaparece. Ver cuenta 46		
52	PROVISIONES PARA BENEFICIOS SOCIALES.	47	BENEFICIOS SOCIALES DE LOS TRABAJADORES.
521	Compensación por tiempo de servicios	471	Compensación por tiempo de servicios
525	Jubilación.	472	Adelantos de compensación por tiempo de servicios.
		473	Jubilación.
53	GANANCIAS DIFERIDAS	49	GANANCIAS DIFERIDAS
531	Ventas diferidas	491	Ventas diferidas
532	Costos diferidos	492	Costos diferidos
533	Intereses diferidos	493	Intereses diferidos
535	Diferencia de cambio	499	Otras ganancias diferidas

54	CAPITAL SOCIAL (O PERSONAL)	50	CAPITAL
541	Capital Social-Personas domiciliadas	501	Capital social
542	Capital Social-Personas no domiciliadas	502	Capital personal
548	Capital personal	509	Cuenta personal del propietario
549	Cuenta personal del propietario		
55	PARTICIPACIÓN CAPITALIZABLE DE LA COMUNIDAD. (Exclusivamente para empresas industriales del Sector Privado Reformado).	55	ACCIONARIADO LABORAL
550	Accionariado laboral	551	Acciones laborales
551	Remanente para acciones laborales	552	Remanente para acciones laborales
553	Bonos de trabajo	557	Certificados provisionales de participación patrimonial.
555	Tributos de interés social	559	Acciones laborales por emitir
557	Certificados provisionales de participación patrimonial		
559	Participación patrimonial por invertir		
55	PARTICIPACIÓN CAPITALIZABLE DE LA COMUNIDAD. (No aplicable a empresas industriales del Sector Público Reformado).		
56	CAPITAL ADICIONAL	56	CAPITAL ADICIONAL
561	Reserva proveniente de donaciones	561	Donaciones
562	Primas de emisión	562	Primas de emisión
563	Otros aportes de accionistas (o socios)	563	Otros aportes de accionistas (o socios)
57	EXCEDENTE DE REVALUACIÓN	57	EXCEDENTE DE REVALUACIÓN
58	RESERVAS	58	RESERVAS
581	Utilidades reinvertidas	581	Reservas para reinversiones
582	Reserva Legal	582	Reserva legal
583	Reservas Contractuales	583	Reservas contractuales
584	Reservas Estatutarias	584	Reservas estatutarias
585	Reservas Facultativas	585	Reservas facultativas
		589	Otras reservas
59	RESULTADOS ACUMULADOS	59	RESULTADOS ACUMULADOS
591	Utilidades no repartidas	591	Utilidades no distribuidas
592	Pérdidas acumuladas	592	Pérdidas acumuladas

CLASE 6

P. C. G. (1973)		P. C. G. R. (1984)	
60	COMPRAS EN EL PAIS	60	COMPRAS
601	Mercaderías	601	Mercaderías
604	Materias Primas	604	Materias primas y auxiliares
605	Materiales auxiliares, envases y embalajes	605	Envases y embalajes
606	Suministros diversos	606	Suministros diversos
609	Maquinaria y equipo	609	Gastos vinculados con las compras.

61	COMPRAS EN EL EXTERIOR	61	VARIACION DE EXISTENCIAS
610	Mercaderías en mercado andino	611	Mercaderías
611	Materias primas en mercado andino	614	Materias primas y auxiliares
612	Materiales auxiliares, envases y embalajes	615	Envases y embalajes
613	Suministros diversos en mercado andino	616	Suministros diversos
614	Maquinaria y equipo en mercado andino		Cuenta nueva.
615	Mercaderías en mercados diversos		
616	Materias primas en mercados diversos		
617	Materiales auxiliares, envases y embalajes		
618	Suministros diversos en mercados diversos		
619	Maquinaria y equipo en mercados diversos		
62	GASTOS DE PERSONAL	62	CARGAS DE PERSONAL
621	Sueldos	621	Sueldos
622	Salarios	622	Salarios
623	Comisiones	623	Comisiones
624	Remuneraciones en especie	624	Remuneraciones en especie
625	Otras remuneraciones	625	Otras remuneraciones
626	Vacaciones	626	Vacaciones
627	Seguridad y previsión social	627	Seguridad y previsión social
6271	Seguro Social del Perú	6271	Régimen de prestaciones de salud
6275	Regímenes privados	6273	Accidentes de trabajo y enfermedades profesionales.
628	Seguros de vida y accidentes de trabajo	6274	Seguro de vida
629	Cargas del personal diversas.	6275	Seguros particulares de prestaciones de salud.
		6279	Otros
		628	Remuneraciones al directorio
		629	Otras cargas de personal.
63	SERVICIOS DE TERCEROS DOMICILIADOS.	63	SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS.
631	Fletes y gastos de transporte	630	Transporte y almacenamiento
632	Trabajos efectuados por terceros	631	Correos y telecomunicaciones
633	Publicidad	632	Honorarios, comisiones y corretajes
634	Energía y agua	633	Producción encargada a terceros
635	Regalías	634	Mantenimiento y reparación
636	Honorarios profesionales	635	Alquileres
637	Seguros	636	Electricidad y agua
639	Servicios varios	637	Publicidad, publicaciones, relaciones públicas.
		638	Servicios de personal
		639	Otros servicios.
64	SERVICIOS DE TERCEROS NO DOMICILIADOS		
641	Fletes y gastos de transporte		
642	Trabajos efectuados por terceros		
643	Publicidad		
644	Energía y agua		
645	Regalías		
646	Honorarios profesionales		
647	Seguros		
649	Servicios varios		

65	TRIBUTOS	64	TRIBUTOS
651	Impuesto a los bienes y servicios	641	Impuesto a las ventas
652	Impuestos específicos	642	Impuesto a las remuneraciones
653	Cánones	643	Cánones
654	Derechos aduaneros	644	Derechos aduaneros por ventas
655	Impuesto al patrimonio empresarial	645	Impuesto al patrimonio empresarial
656	Tributos municipales	646	Tributos a gobiernos locales
657	Otros tributos.	647	Cotizaciones con carácter de tributo
		649	Otros tributos.
66	CARGAS DIVERSAS DE GESTION	65	CARGAS DIVERSAS DE GESTION
661	Alquileres	651	Seguros
6611	Alquileres de terrenos	652	Regalías
6612	Alquileres de edificios y otras construcciones.	653	Subscripciones y cotizaciones
6613	Alquileres de maquinaria y equipo	654	Donaciones
6616	Alquileres de bienes diversos	659	Otras cargas diversas de gestión.
662	Gastos de representación		
663	Utiles de escritorio*		
664	Gastos de comunicaciones		
665	Gastos notariales y de registro		
666	Cotizaciones		
667	Donaciones		
669	Gastos varios		
	* Siempre que no se lleve una cuenta de existencias de la Clase 2 para tal efecto.		
67	CARGAS FINANCIERAS	67	CARGAS FINANCIERAS
671	Intereses y gastos de préstamos	671	Intereses y gastos de préstamos
672	Intereses y gastos de sobregiro	672	Intereses y gastos de sobregiros
673	Intereses y gastos de obligaciones a plazo	673	Intereses y gastos relativos a bonos emitidos. y otras obligaciones a plazos.
674	Descuentos concedidos por pronto pago	674	Intereses y gastos de documentos descontados.
675	Descuentos y gastos de documentos descontados.	675	Descuentos concedidos por pronto pago
676	Diferencias de cambio	676	Pérdida por diferencia de cambio
678	Gastos de compra de valores	678	Gastos de compra de valores
		679	Otras cargas financieras.
68	PROVISIONES DEL EJERCICIO	68	PROVISIONES DEL EJERCICIO
681	Depreciación inmuebles, maquinaria y equipo.	681	Depreciación de inmuebles, maquinaria y equipo.
682	Amortización de inversiones intangibles	682	Amortización de intangibles
683	Fluctuación de valores	683	Fluctuación de valores
684	Cuentas de cobranza dudosa	684	Cuentas de cobranza dudosa
685	Desvalorización de existencias	685	Desvalorización de existencias
686	Compensación por tiempo de servicios	686	Compensación por tiempo de servicios
687	Jubilación	687	Jubilación
689	Otras provisiones del ejercicio.	689	Otras provisiones del ejercicio.
69	COSTO DE VENTAS	69	COSTO DE VENTAS
691	Costo de ventas en el país	691	Mercaderías
692	Costo de ventas en el Mercado Andino	692	Productos terminados
693	Costo de ventas en mercados diversos del exterior.	693	subproductos, desechos y desperdicios.

CLASE 7

P. C. G. (1973)		P. C. G. R. (1984)	
70	VENTAS EN EL PAIS	70	VENTAS
701	Ventas	701	Mercaderías
702	Bonificaciones obtenidas de clientes	702	Productos terminados
		703	Sub-productos, desechos y desperdicios
		707	Prestación de servicios
		709	Devolución sobre ventas.
71	VENTAS AL EXTERIOR	71	PRODUCCION ALMACENADA (O DESALMACENADA).
711	Ventas en mercado andino	711	Variación de productos terminados
712	Ventas en mercados diversos del extranjero	712	Variación de sub-productos, desechos y desperdicios.
713	Bonificaciones obtenidas de clientes del mercado andino	713	Variación de productos en proceso
714	Bonificaciones obtenidas de clientes diversos del extranjero	715	Variación de envases y embalajes
			Cuenta nueva
72	DEVOLUCIONES DE VENTAS EN EL PAIS.	72	PRODUCCION INMOVILIZADA
	Desaparece como cuenta principal. Ahora es divisionaria de la cuenta 70	721	Inmuebles, maquinaria y equipo
		722	Intangibles.
			Cuenta nueva
73	DEVOLUCIONES DE VENTAS DEL EXTERIOR.		
731	Del mercado andino		
732	De mercados diversos del extranjero		
74	DESCUENTOS, REBAJAS Y BONIFICACIONES CONCEDIDOS SOBRE VENTAS EN EL PAIS.	74	DESCUENTOS, REBAJAS Y BONIFICACIONES CONCEDIDOS.
741	En facturas		
745	Fuera de facturas		
75	DESCUENTOS, REBAJAS Y BONIFICACIONES CONCEDIDOS SOBRE VENTAS AL EXTERIOR.		
751	En facturas sobre ventas en mercado andino		
752	En facturas sobre ventas en mercados diversos		
753	Fuera de facturas sobre ventas en el mercado andino		
754	Fuera de facturas sobre ventas en mercados diversos del extranjero.		
76	INGRESOS VARIOS	75	INGRESOS VARIOS
761	Ingresos por explotación de servicios en beneficio del personal.	751	Explotación de servicios en beneficio del personal.
762	Comisiones y corretajes	752	Comisiones y corretajes
763	Regalías	753	Regalías
764	Alquileres de inmuebles	754	Alquileres de terrenos
765	Alquileres diversos	755	Alquileres diversos
766	Prestaciones de servicios	756	Recuperación de impuestos
768	Subsidios estatales recibidos	758	Subsidios recibidos
769	Otros ingresos	759	Otros ingresos diversos

77 INGRESOS FINANCIEROS 771 Renta de valores 772 Intereses de préstamos 773 Intereses sobre cuentas corrientes mercantiles. 774 Descuentos obtenidos por pronto pago 775 Otros ingresos financieros	77 INGRESOS FINANCIEROS 771 Intereses sobre préstamos otorgados 772 Intereses sobre cuentas por cobrar mercantiles. 773 Intereses percibidos sobre bonos y otros títulos similares. 774 Intereses sobre depósitos 775 Descuentos obtenidos por pronto pago 776 Ganancia por diferencia de cambio 777 Dividendos percibidos 779 Otros ingresos financieros.
78 DESCUENTOS, REBAJAS Y BONIFICACIONES OBTENIDOS. 781 De proveedores del país 782 De proveedores del Mercado Andino 783 De proveedores de mercados diversos del exterior.	73 DESCUENTOS, REBAJAS Y BONIFICACIONES OBTENIDOS.
	78 CARGAS CUBIERTAS POR PROVISIONES. Cuenta nueva.
79 CARGAS TRANSFERIDAS 791 Costo de compras en el país 792 Costo de las compras en el exterior 793 Cargas imputables a cuentas de inmuebles, maquinaria y equipo. 794 Cargas imputables a cuentas de inversiones intangibles. 796 Cargas cubiertas por provisiones 797 Cargas imputables a cuentas de ganancias y pérdidas. 799 Cargas imputables a las cuenta de costos.	79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS.

CLASE 8

P. C. G. (1973)	P. C. G. R. (1984)
	80 MARGEN COMERCIAL Cuenta nueva
	81 PRODUCCION DEL EJERCICIO Cuenta nueva
	82 VALOR AGREGADO Cuenta nueva.
	83 EXCEDENTE (O INSUFICIENCIA) BRUTO DE EXPLOTACION. Cuenta nueva
80 RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	84 RESULTADO DE EXPLOTACIÓN

81	INGRESOS EXTRAORDINARIOS	76	INGRESOS EXCEPCIONALES
811	Ingresos por enajenación de inmuebles, maquinaria y equipo.	761	Enajenación de valores
812	Ingresos por enajenación de inversiones intangibles.	762	Enajenación de inmuebles, maquinaria y equipo.
813	Ingresos por enajenación de valores negociables.	763	Enajenación de intangibles
814	Ingresos por enajenación de inversiones en valores.	764	Recuperación de castigos de cuentas incobrables.
817	Otros ingresos extraordinarios.	765	Devolución de provisiones de ejercicios anteriores.
		766	Devolución de impuestos
		768	Ingresos extraordinarios
		769	Otros ingresos excepcionales.
82	GASTOS EXTRAORDINARIOS	66	CARGAS EXCEPCIONALES
821	Costo neto de enajenación de inmuebles, maquinaria y equipo.	661	Costo neto de enajenación de valores
822	Costo neto de enajenación inversiones intangibles.	662	Costo neto de enajenación inmuebles, maquinaria y equipo.
823	Costo neto de enajenación de valores negociables.	663	Costo neto de enajenación de intangibles
824	Costo neto de inversiones en valores	664	Impuestos atrasados y/o adicionales
826	Sanciones administrativas fiscales	665	Cargas diversas de ejercicios anteriores
828	Depreciación por obsolescencia	666	Sanciones administrativas fiscales
829	Otros gastos extraordinarios	668	Gastos extraordinarios
		669	Otras cargas excepcionales.
83	GANANCIAS DE EJERCICIOS ANTERIORES.		
831	Recuperación de castigos de cuentas incobrables.		
832	Devolución de provisiones de ejercicios anteriores.		
834	Devolución de impuestos		
836	Ingresos diversos de ejercicios anteriores Desaparece como cuenta principal. Ahora forma parte de la Cuenta 76		
84	PERDIDAS DE EJERCICIOS ANTERIORES.		
841	Impuestos atrasados y/o adicionales		
845	Cargas diversas de ejercicios anteriores Desaparece como cuenta principal. Ahora forma parte de la cuenta 66.		
		85	RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS.
85	DISTRIBUCIÓN LEGAL DE LA RENTA NETA.	86	DISTRIBUCIÓN LEGAL DE LA RENTA NETA.
851	Participación trabajadores	861	Participación de los trabajadores
852	Participación comunidad laboral	862	Participación comunidad laboral
853	Investigación científica y tecnológica	863	Participación patrimonial de los trabajadores.
		864	Investigación científica y tecnológica.
88	IMPUESTO A LA RENTA	88	IMPUESTO A LA RENTA
89	RESULTADOS DEL EJERCICIO	89	RESULTADOS DEL EJERCICIO

Anexo N° 2

MATRIZ DE CONSISTENCIA

Titulo: Incidencia de los procedimientos contables de las inversiones en activos fijos en el análisis e interpretación de los Estados Financieros
Autora: Perla Mori Rodriguez.

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Indicadores	Indices
General: ¿En que medida los procedimientos contables de las inversiones en activos fijos inciden en el análisis e interpretación de los Estados Financieros?	General: Analizar y explicar los procedimientos contables de las inversiones en activos fijos en el análisis e interpretación de los Estados Financieros	General: Las normas legales y los procedimientos contables que se utilizan en el control y contabilización de las inversiones en activos fijos, influyen en el análisis e interpretación de los Estados Financieros	X: Independiente: Inversiones en activos fijos.	X.1. Normas legales	X.1.1. Decreto supremo N° 122-94-EF. Reglamento de la Ley del impuesto a la renta. X.1.2. Resolución N° 012-98-EF/93.01. Normas contables referidas a valorización adicional de bienes de activo fijo
				X.2. Procedimientos contables.	X.2.1. De las inversiones en valores. X.2.2. De las provisiones para desvalorización de los bienes del activo fijo. X.2.3. De los inmuebles maquinarias y equipos. X.2.4. De los intangibles. X.2.5. De la valorización adicional del inmueble, maquinaria y equipo. X.2.6. De los inmuebles, maquinarias y equipos -leyes de promoción. X.2.7. De los intangibles - leyes de promoción X.2.8. De las cargas diferidas. X.2.9. De la depreciación y amortización acumulada.

Específicos: ¿En qué medida las normas legales pertinentes a la contabilización de las inversiones en activos fijos inciden en al análisis e interpretación de los Estados Financieros? ¿Influyen los procedimientos contables para las inversiones en activos fijos en el análisis e interpretación de los Estados Financieros?	Específicos: Analizar y explicar las normas legales pertinentes a la contabilización de las inversiones en activos fijos a fin de determinar su influencia en el análisis e interpretación de los Estados Financieros Determinar la influencia de los procedimientos contables para las inversiones en activos fijos en el análisis e interpretación de los Estados Financieros		Y: Dependiente: Análisis e interpretación de los Estados Financieros.	Y.1. Solvencia a corto plazo Y.2. Actividad. Y.3. Apalancamiento financiero Y.4. Rentabilidad	Y.1.1. Razón de liquidez Y.1.2. Razón de prueba ácida Y.2.1. Razón de rotación del activo fijo. Y.2.2. Rotación de las cuentas por cobrar Y.2.3. Razón de rotación de existencias Y.3.1. Razón de endeudamiento. Y.3.2. Cobertura de intereses. Y.4.1. Margen de beneficio Y.4.2. Rentabilidad del activo. Y.4.3. Rentabilidad del capital.

ANEXO 3

METODO DE DEPRECIACION : LINEA RECTA

PROCEDIMIENTO CONTABLE DEL METODO DE DEPRECIACION LINEA RECTA

PERLA MORI & CIA.reinicia sus actividades con los siguientes saldo iniciales, que incluyen el ajuste al ejercicio 1997

Caja y bancos	56,500	
Clientes	123,000	
productos en proceso	1,000	
productos terminados	18,750	
Materias primas y auxiliares	9,200	
Valores	25,000	
Inmueble maquinaria y Equipo	523,000	
Depreciación y amortización acumulada		130,750
Impuesto a la Renta.		60
S.N.P.		968
I.E.S.		372
R.P.S.		670
Proveedores		64,080
Beneficios sociales		4,600
Capital		553,000
Resultados acumulados		1,950
	756,450	756,450

OPERACIONES DEL PERIODO 1998

1.- Se cobra al cliente y se efectúan ventas al contado de productos terminados.

Meses	Venta de Prod.termin.	I.G.V 18%	Total Clientes	Cobros
Febrero				123,000
Julio	200,000	36,000	236,000	236,000
Diciembre	100,000	18,000	118,000	113,000
	300,000	54,000	354,000	472,000

2.- Se compra al crédito materias primas y se efectúan pagos en los siguientes meses:

Meses	Compra de M. Primas	I.G.V 18%	Total Proveedores	Pagos
Abril	10,800	1,944	12,744	64,080
Julio	16,000	2,880	18,880	12,744
Octubre	8,700	1,566	10,266	18,880
Diciembre	16,600	2,988	19,588	10,266
	52,100	9,378	61,478	105,970

3.- Se pagan en efectivo gastos relacionados con electricidad agua y servicio telefónico:

Meses	GASTO				I.G.V 18%	Total
	Electricidad	Agua	Telefono	Total		
Enero	110	100	310	520	94	614
Febrero	120	120	340	580	104	684
Marzo	130	130	360	620	112	732
Abril	150	130	380	660	119	779
Mayo	160	140	400	700	126	826
Junio	170	150	420	740	133	873
Julio	180	160	440	780	140	920
Agosto	190	160	450	800	144	944
Setiembre	210	170	480	860	155	1,015
Octubre	240	170	510	920	166	1,086
Noviembre	250	180	530	960	173	1,133
Diciembre	290	190	580	1,060	191	1,251
	2,200	1,800	5,200	9,200	1,656	10,856

4.- La planilla de Sueldos y Salarios se paga en efectivo de acuerdo al cuadro siguiente:

Meses	Sueldos y Salarios A	Retenciones S.N.P (13%) B = A x 0.13	Total Neto y Pagos A - B	Aportes del Empleador I.E.S. (5%) C=A x 0.05	Aportes del Empleador R.P.S.(9%) D=A x 0.09	Total Cuenta 40 B + C + D	Cuenta 62 Rem.+ RPS A + D
Enero	4,500	585	3,915	225	405	1,215	4,905
Febrero	4,500	585	3,915	225	405	1,215	4,905
Marzo	5,000	650	4,350	250	450	1,350	5,450
Abril	5,000	650	4,350	250	450	1,350	5,450
Mayo	5,000	650	4,350	250	450	1,350	5,450
Junio	5,000	650	4,350	250	450	1,350	5,450
Julio	6,000	780	5,220	300	540	1,620	6,540
Agosto	6,000	780	5,220	300	540	1,620	6,540
Setiembre	6,000	780	5,220	300	540	1,620	6,540
Octubre	6,000	780	5,220	300	540	1,620	6,540
Noviembre	6,000	780	5,220	300	540	1,620	6,540
Diciembre	6,000	780	5,220	300	540	1,620	6,540
	65,000	8,450	56,550	3,250	5,850	17,550	70,850

5.- Se pagan en efectivo las siguientes obligaciones del ejercicio S/. 70,850

Meses	Depósitos C.T.S.	Pagos del I.G.V.	Pago saldo I.R. 1997	Pagos de contribuciones S.N.P.	I.E..S	RPS.
Enero				968	372	670
Febrero				585	225	405
Marzo			60	585	225	405
Abril				650	250	450
Mayo	2,334			650	250	450
Junio				650	250	450
Julio				650	250	450
Agosto		26,748		780	300	540
Setiembre				780	300	540
Octubre				780	300	540
Noviembre	2,834			780	300	540
Diciembre				780	300	540
	5,168	26,748	60	8,638	3,322	5,980

6.- El 30 de junio se compra al contado vehiculo por S/. 20,000 con el I.G.V. De S/. 3,600 el toal es de s/. 23,600

7.- El 24 de julio se adquieren al contado Acciones de la Cia La Preferida S/.165,000

8.- El 30 de noviembre se recibe unpréstamo por S/. 5,000 sin intereses de la Cía CECILIA S.A a pagarse el 30 de diciembre.
a la fecha del balance esta obligación queda pendiente.

9.- Se efectúan las siguientes provisiones

Meses	Beneficios Sociales	Depreciación del ejercicio
Enero	375	8,717
Febrero	375	8,717
Marzo	417	8,717
Abril	417	8,717
Mayo	417	8,717
Junio	417	8,717
Julio	500	9,050
Agosto	500	9,050
Setiembre	500	9,050
Octubre	500	9,050
Noviembre	500	9,050
Diciembre	1,082	9,048
	6,000	106,600

El cálculo de la depreciación del ejercicio fue : A valores en libros

Activo fijo	Tasa de Depreciación	Depreciación del periodo
523,000	x 20% =	104,600
20,000	x 10% =	2,000
543,000		106,600

10.- Las Materias primas consumidas en la producción del ejercicio ascienden a S/. 5(

11.- En el ejercicio
Se transfieren productos termindos al almacén de productos terminados por S/. 226,345
El inventario final de productos en proceso es de S/. 1,200
El inventario final de productos terminados es de S/. 7,000

12.- Costo de producción y Costo de ventas de productos terminados

COSTO DE PRODUCCION DE PRODUCTOS TERMINADOS	
(+) Inventario inicial de productos en proceso	1,000
(+) Costo de producción del ejercicio	226,545
COSTO DE PRODUCCION	227,545
(-) Inventario final de productos en proceso	(1,200)
	226,345

COSTO DE VENTAS DE PRODUCTOS TERMIANDOS	
(+) Inventario inicial de productos terminados	18,750
(+) Costo de productos termiandos	226,345
(-) Inventario final de productos terminados	(7,000)
	238,095

13.- La distribución de los gastos y costos del ejercicio corresponden al 10% para gastos de ventas y 90% para costo de producción.

Meses	Gastos de Ventas (10%)				Total
	Cuenta 62	Cuenta 63	Cuenta 64	Cuenta 68	
Enero	490	52	22	37	601
Febrero	490	58	22	37	607
Marzo	545	62	25	42	674
Abril	545	66	25	42	678
Mayo	545	70	25	42	682
Junio	545	74	25	42	686
Julio	654	78	30	50	812
Agosto	654	80	30	50	814
Setiembre	654	86	30	50	820
Octubre	654	92	30	50	826
Noviembre	654	96	30	50	830
Diciembre	654	106	30	108	898
Depreciación				10,660	10,660
	7,084	920	324	11,260	19,588

Meses	COSTO DE PRODUCCIÓN DEL EJERCICIO (90%)						
	Mano de Obra			Total Mano de Obra	M.PRIMAS Consumo Cuenta 61	G.Gries Fabricac. Cuenta 63	Total Costo producido
	Cuenta 62	Cuenta 64	Cuenta 668				
Enero	4,415	203	338	4,956	3,067	468	8,491
Febrero	4,415	203	338	4,956	3,067	522	8,545
Marzo	4,905	225	375	5,505	3,066	558	9,129
Abril	4,905	225	375	5,505	3,600	594	9,699
Mayo	4,905	225	375	5,505	3,600	630	9,735
Junio	4,905	225	375	5,505	3,600	666	9,771
Julio	5,886	270	450	6,606	5,333	702	12,641
Agosto	5,886	270	450	6,606	5,333	720	12,659
Setiembre	5,886	270	450	6,606	5,334	774	12,714
Octubre	5,886	270	450	6,606	4,350	828	11,784
Noviembre	5,886	270	450	6,606	4,350	864	11,820
Diciembre	5,886	270	974	7,130	5,533	954	13,617
Depreciación							95,940
	63,766	2,926	5,400	72,092	50,233	8,280	226,545

14.- Ls cuentas de la clase seis en valores históricos corresponden:

Meses	Valores en Libros			
	Cuenta 62	Cuenta 63	Cuenta 64	Cuenta 68
Enero	4,905	614	225	375
Febrero	4,905	684	225	375
Marzo	5,450	732	250	417
Abril	5,450	779	250	417
Mayo	5,450	826	250	417
Junio	5,450	873	250	417
Julio	6,540	920	300	500
Agosto	6,540	844	300	500
Setiembre	6,540	1,015	300	500
Octubre	6,540	1,080	300	500
Noviembre	6,540	1,133	300	500
Diciembre	6,540	1,251	300	1,082
Depreciación				106,600
	70,850	10,857	3,250	112,600

DIARIO AÑO 1998

Cta.	Sub-Cta	Detalle		Debe	Haber
		1			
10		Caja y Bancos		56500.00	
12		Clientes		123000.00	
21		Productos terminados		18750.00	
23		Productos en proceso		1000.00	
24		Materias Primas y auxiliares		9200.00	
31		valores		25000.00	
33		Inmuebles maquinaria y Equipo		523000.00	
39		Depreciación y amortiz.acumulada			130750.00
40		Tributos por Pagar			2070.00
42		Proveedores			64080.00
47		Benef. Sociales para los trabajadores			4600.00
50		Capital social			553000.00
59		Resultados acumulados			1950.00
		Por el activo, pasivo y patrimonio ajustado al reinicio de las operaciones año 1998			
		2			
21		Productos terminados		50.00	
	211	Productos terminados	50.00		
23		Productos en Proceso		20.00	
	231	Productos en proceso	20.00		
24		Materias Primas y auxiliares		60.00	
	241	Materias Primas y auxiliares	60.00		
31		Valores		2022.00	
	311	Valores	2022.00		
33		Inmuebles Maquinaria y Equipo		42301.00	
	333	Maquinaria, Equipos y Otras Unidades de Ex	42301.00		
39		Depreciación y Amortiz.Acumulada		10575.00	
	398	Depreciación y amortiz.acumulada ACM			
		3983 Maquinarias	10575.00		
40		Tributos por Pagar		10.00	
	408	Tributos ACM	10.00		
21		Productos terminados			50.00
	218	Productos terminados ACM	50.00		
23		Productos en Proceso			20.00
	238	Productos en proceso ACM	20.00		
24		Materias Primas y auxiliares			60.00
	248	Materias Primas y auxiliares ACM	60.00		
31		Valores			2022.00
	313	Valores	2022.00		
33		Inmuebles Maquinaria y Equipo			42301.00
	3301	Inmuebles Maquinaria y Equipo			
		33013 Maquinarias ACM	42301.00		
39		Depreciación y Amortiz.Acumulada			10575.00
	393	Deprec. Inmueble, Maquianria y Equipo ACM			
		3933 Maquinarias	10575.00		
40		Tributos por Pagar			10.00
	401	Gobierno central			
		4017 Impuesto a la Renta	10.00		
		VAN AL FOLIO # 03		811488.00	811488.00

		VIENEN DEL FOLIO # 02		811488.00	811488.00
		por la transferencia de las cuentas por ACM a las cuentas que los originaron en aplicación a la Resolución N.3 CNC.			
		3			
71		Produccion Almacenada o Desalmacenada		1000.00	
	713	Variación de productos en proceso	1000.00		
23		Productos en proceso			1000.00
	231	Productos en proceso	1000.00		
		Por la transferencia de los productos en proceso a la produccion al inicio del periodo			
		4			
92		Costo de producciòn		1000.00	
	921	Costo de producciòn	1000.00		
79		Cargas impùtables a cuentas de costos			1000.00
	791	Cargas impùtables a cuentas de costos	1000.00		
		Por el destino de los productos en proceso a la produccion al inicio del periodo			
		5			
12		Clientes		354000.00	
	121	Facturas por cobrar	354000.00		
40		Tributos por Pagar			54000.00
	401	Gobierno central			
		4011 IGV	54000.00		
70		Ventas			300000.00
	702	Productos terminados	300000.00		
		6			
10		Caja y Bancos		472000.00	
	101	Caja	472000.00		
12		Clientes			472000.00
	121	Facturas por cobrar	472000.00		
		Por el cobro de las facturas			
		7			
60		Compras		52100.00	
	604	Materias primas y auxiliares	52100.00		
40		Tributos por Pagar		9378.00	
	401	Gobierno central			
		4011 IGV	9378.00		
42		Proveedores			61478.00
	421	Facturas por pagar	61478.00		
		Por la compra de materias primas en el presente ejèrcicio			
		8			
24		Materias primas y auxiliares		52100.00	
	241	Materias primas y auxiliares	52100.00		
61		Variación de existencias			52100.00
	614	Materias primas y auxiliares	52100.00		
		Por la transferencia de las materias primas al almacen			
		9			
42		Proveedores		105970.00	
	421	Facturas por pagar	105970.00		
10		Caja y Bancos			105970.00
		VAN AL FOLIO # 04		1859036.00	1859036.00

		VIENEN DEL FOLIO # 03		1859036.00	1859036.00
	101	Caja	105970.00		
		Por la cancelacion de las obligaciones a los Proveedores			
		10			
63		Servicios prestados por terceros		9200.00	
	631	Correos y telecomunicaciones			
		6311 Telefono	5200.00		
	636	Electricidad y agua			
		6361 Agua	1300.00		
		6362 Electricidad	2200.00		
40		Tributos por Pagar		1657.00	
	401	Gobierno central			
		4011 IGV	1657.00		
46		Cuentas por pagar diversas			10857.00
	469	Otras por pagar diversas	10857.00		
		Por la contabilizacion de los servicios de agua telefono y luz			
		11			
92		Costo de producción		8280.00	
	921	Costo de producción	8280.00		
95		Gastos de ventas		920.00	
	953	Servicios prestados por terceros	920.00		
79		Cargas impùtables a cuentas de costos			9200.00
	791	Cargas impùtables a cuentas de costos	9200.00		
		Por el destino de los servicios prestados por terceros a las cuentas de costos			
		12			
46		Cuentas por pagar diversas		10857.00	
	469	Otras por pagar diversas	10857.00		
10		Caja y Bancos			10857.00
	101	Caja	10857.00		
		Por la cancelacion en efewctivo de los servicios prestados en el pte, ejercicio			
		13			
62		Cargas de personal		70850.00	
	621	Sueldos	19500.00		
	622	salarios	45500.00		
	627	Seguridad y prevision social	5850.00		
		6271 IPSS			
64		Tributos		3250.00	
	647	Cotizacion con carácter de tributo			
		6471 IES	3250.00		
40		Tributos por Pagar			17550.00
	403	Contribuciones a Instituciones publicas			
		4031 IPSS	5850.00		
		4032 SNP	8450.00		
		4033 IES	3250.00		
41		Remuneraciones y participac.por pagar			56550.00
	411	Remuneraciones por pagar	56550.00		
		Por la contabilizacion de las planillas de suel dos y salarios del ejercicio			
		VAN AL FOLIO # 05		1964050.00	1964050.00

		VIENEN DEL FOLIO # 04		1964050.00	1964050.00
		14			
92		Costo de producciòn		66692.00	
	921	Costo de producciòn	66692.00		
95		Gastos de ventas		7408.00	
	952	Gastos de personal	7408.00		
79		Cargas impùtables a cuentas de costos			74100.00
	791	Cargas impùtables a cuentas de costos	74100.00		
		Por el destino de las cargas de personal a las cuentas de costos			
		15			
41		Remuneraciones y participac.por pagar		56550.00	
	411	Remuneraciones por pagar	56550.00		
10		Caja y Bancos			56550.00
	101	Caja	56550.00		
		Por el pago de las remuneraciones del periodo			
		16			
40		Tributos por Pagar		44748.00	
	401	Gobierno central			
		4011 IGV	26748.00		
		4017 I RENTA	60.00		
	403	Contribuciones a Instituciones publicas			
		4031 IPSS	5980.00		
		4032 SNP	8638.00		
		4033 IES	3322.00		
47		Beneficios sociales de los trabajadores		5168.00	
	471	CTS	5168.00		
10		Caja y Bancos			49916.00
	101	Caja	49916.00		
		Por el pago de las obligaciones tributarias del presente ejercicio			
		17			
33		Inmuebles Maquinaria y Equipo		20000.00	
	334	Unidades de transporte	20000.00		
40		Tributos por Pagar		3600.00	
	401	Gobierno central			
		4011 IGV	3600.00		
46		Cuentas por pagar diversas			23600.00
	469	Otras por pagar diversas	23600.00		
		Por la adquisicion de un vehiculo como activo fijo			
		18			
46		Cuentas por pagar diversas		23600.00	
	469	Otras por pagar diversas	23600.00		
10		Caja y Bancos			23600.00
	101	Caja	23600.00		
		Por la cancelacion de la obligacion de la com para del vehiculo			
		19			
31		Valores		165000.00	
	311	Acciones	165000.00		
10		Caja y Bancos			165000.00
		VAN AL FOLIO # 06		2356816.00	2356816.00

		VIENEN DEL FOLIO # 05		2356816.00	2356816.00
	101	Caja	165000.00		
		Por la adquisición en efectivo de acciones de la Cia. La Preferida			
		20		5000.00	
	101	Caja	5000.00		
46		Cuentas por pagar diversas			5000.00
	469	Prestamos de terceros	5000.00		
		Por la obtención de un prestamo de la Cia. Cecilia S.A.			
		21			
68		Provisiones del ejercicio		112600.00	
	681	Depreciacion de inmuebles Maquinaria y Eq.	106600.00		
	686	Compensac. Por tpo de serv.	6000.00		
39		Depreciacion y amort. Acumulada			106600.00
	393	Deprec. Inmub. Maq. Y equipo			
		3933 Maquinarias	104600.00		
		3934 Vehiculos	2000.00		
47		Beneficios sociales de los trabajadores			6000.00
	471	CTS	6000.00		
		Por la provisión de la Depreciacion y la CTS del presente ejercicio			
		22			
92		Costo de producción		101340.00	
	921	Costo de producción	101340.00		
95		Gastos de ventas		11260.00	
	952	Gastos de personal	600.00		
	953	Depreciación	10660.00		
79		Cargas impútables a cuentas de costos			112600.00
	791	Cargas impútables a cuentas de costos	112600.00		
		Por el destino de la depreciación y CTS del			
		23			
61		Variación de existencias		50233.00	
	614	Materias primas y auxiliares	50233.00		
24		Materias primas y auxiliares			50233.00
	241	Materias primas	50233.00		
		Por el consumo de materias primas en la producion del ejercicio			
		24			
92		Costo de producción		50233.00	
	921	Costo de producción	50233.00		
79		Cargas imputables a cuentas de costos			50233.00
	791	Cargas imputables a cuentas de costos	50233.00		
		Por el destino de las materias primas a la producciónn del periodo			
		25			
21		Productos terminados		226345.00	
	211	Productos terminados	226345.00		
23		Productos en proceso		1200.00	
	231	Productos en proceso	1200.00		
71		Producción almacenada o desalmacenada			227545.00
		VAN AL FOLIO # 07		2915027.00	2915027.00

		VIENEN DEL FOLIO # 06		2915027.00	2915027.00
	711	Variación de producto terminados	226345.00		
	713	Variación de productos en proceso	1200.00		
		Por la transferencia del costo de producciónn de los productos terminados y productos en proceso a las cuentas de existencias			
		26		238095.00	
69		Costo de Ventas			
	692	Productos terminados	238095.00		
					238095.00
21		Productos terminados			
	211	Productos terminados	238095.00		
		Por el costo de ventas de los productos terminados vendidos en el ejercicio			
		27			
21		Productos terminados		190.00	
	218	Productos terminados ACM	190.00		
23		Productos en proceso		33.00	
	238	Productos en proceso ACM	33.00		
24		Materias primas y auxiliares		0.00	
	248	Materias Primas y auxiliares ACM	0.00		
31		Valores		3605.00	
	313	Valores ACM	3605.00		
33		Inmuebles Maquinaria y Equipo		34395.00	
	3301	Inmuebles Maquinaria y Equipo ACM			
		33013 Maquinarias	33995.00		
		33014 Vehiculos	400.00		
89		Resultado del Ejercicio		13187.00	
	898	REI del Ejercicio	13187.00		
					15338.00
39		Depreciación y Amortización Acumulada			
	398	Depreciación y Amortización Acumulada			
		3983 Maquinarias	15298.00		
		3984 Vehículos	40.00		
					35945.00
50		Capital			
	508	Capital ACM	35945.00		
					127.00
59		Resultados Acumulados			
	598	Resultados por Exposición a la Inflación	127.00		
		Por los ajustes por inflación y el REI del balance General del presente ejecicio			
		28			
60		Compras		482.00	
	608	Compras ACM	482.00		
61		Variación de Existencias		598.00	
	618	Variación de Existencias ACM	598.00		
62		Cargas de Personal		1133.00	
	6201	Cargas de Personal ACM	1133.00		
63		Servicios Prestados por Terceros		135.00	
	6398	Servicios Prestados por Terceros ACM	135.00		
64		Tributos		53.00	
	648	Tributos ACM	53.00		
68		Provisiones del ejercicio		6927.00	
	688	Provisiones del ejercicio ACM	6927.00		
		VAN AL FOLIO # 08		3213860.00	3204532.00

		VIENEN DEL FOLIO # 07		3213860.00	3204532.00
69		Costo de Ventas		9561.00	
	698	Costo de Ventas ACM	9561.00		
70		Ventas			2400.00
	708	Ventas ACM	2400.00		
71		Producción almacenada o desalmacenada			8500.00
	718	Producción almacenada o desalmacenada A	8500.00		
89		Resultado del Ejercicio			7989.00
	898	REI del Ejercicio	7989.00		
		Por los ajustes por inflación y el REI del Estado de Ganancias y Pérdidas del presente Ejercicio			
		29			
92		Costo de producción		8565.00	
	928	Costo de producción ACM	8565.00		
95		Gastos de Ventas		828.00	
	958	Gastos de Ventas ACM	828.00		
79		Cargas imputables a cuentas de costos			9393.00
	798	Cargas imputables a cuentas de costos ACM	9393.00		
		Por la imputación de los gastos y costos del ajuste por inflación			
		30			
71		Producción Almacenada o Desalmacenada		247656.00	
	711	Variación de Productos Terminados	238095.00		
	718	Produc. Almacenada o Desalmacenada ACM	9561.00		
69		Costos de Ventas			247656.00
	692	Productos Terminados	238095.00		
	698	Costos de Ventas ACM	9561.00		
		Por la transferencia del costo de ventas a la cuenta de producción almacenada			
		31			
79		Cargas Imputables a Cuenta de Costos		256526.00	
	791	Cargas Imputables a Cuenta de Costos	247133.00		
	798	Cargas Imputables a Cuenta de Costos ACM	9393.00		
92		Costo de Producción			236110.00
	921	Costo de Producción	227545.00		
	928	Costo de Producción ACM	8565.00		
95		Gastos de Ventas			20416.00
	951	Servicios Prestados por Terceros	920.00		
	952	Gastos de Personal	8008.00		
	953	Depreciaciones	10660.00		
	958	Gastos de Ventas ACM	828.00		
		Por la cancelación de las cuentas de la clase 9 y sus respectivos ajustes por inflación			
		32			
61		Variación de Existencias		1269.00	
	614	Materias Primas y Auxiliares	1867.00		
	618	Variación de Existencias ACM	-598.00		
70		Ventas		302400.00	
	702	Productos Terminados	300000.00		
	708	Ventas ACM	2400.00		
60		Compras			52582.00
	604	Materias Primas y Auxiliares	52100.00		
	608	Compras ACM	482.00		
62		Cargas de Personal			71983.00
		VAN AL FOLIO # 09		4040665.00	3861561.00

		VIENEN DEL FOLIO # 08		4040665.00	3881561.00
	6201	Cargas de Personal ACM	1133.00		
	621	Sueldos	19500.00		
	622	Salarios	45500.00		
	627	Seguridad y Previsión Social	5850.00		
		6271 IPSS .			
63		Servicios Prestados por Terceros			9335.00
	631	Correos y Telecomunicaciones			
		6311 Teléfono	5200.00		
	636	Electricidad y Agua			
		6361 Agua	1800.00		
		6362 Energía Eléctrica	2200.00		
	6398	Servicios Prestados por Terceros ACM	135.00		
64		Tributos			3303.00
	6471	Cotización con Carácter de Tributo	3250.00		
		64711 IES			
	648	Tributos ACM	53.00		
68		Provisiones del Ejercicio			119527.00
	681	Deprec. Inmueb. Maq. Y Equipo	106600.00		
	686	Compensación por Tiempo de Servicio	6000.00		
	688	Provisiones del ejercicio ACM	6927.00		
71		Producción Almacenada o Desalmacenada			12611.00
	711	Variación de Productos Terminados	11550.00		
	718	Produc. Almacenada o Desalmacenada ACM	1061.00		
89		Resultado del Ejercicio			34328.00
	891	Resultado del Ejercicio	29130.00		
		Resultado en Libros 42,317.00			
		REI Balance Geneal (13187.00)			
	898	REI del Ejercicio	5198.00		
		Por la transferencia de las cuentas de la clase 6 y clase 7 para la determinación del resultado del ejercicio			
		33			
86		Distribución legal de la Renta		2913.00	
88		Impuesto a la Renta		16604.00	
40		Tributos por Pagar			16604.00
	401	Gobierno Central			
		4017 Impuesto a la Renta	16604.00		
41		Remuneraciones y Participaciones por Pagar			2913.00
	413	Participaciones por pagar	2913.00		
		Por la participación de los trabajadores y el impuesto a la Renta del Presente Ejercicio			
		34			
89		Resultado del Ejercicio		19517.00	
	891	Resultado del Ejercicio	19517.00		
86		Distribución legal de la Renta			2913.00
88		Impuesto a la Renta			16604.00
		Afectación a Resultado del Periodo del I. R. Y Partipación de los trabajadores			
		35			
89		Resultado del Ejercicio		9613.00	
	891	Resultado del Ejercicio	9613.00		
59		Resultados Acumulados			9613.00
		VAN AL FOLIO # 10		4089312.00	4089312.00

		VIENEN DEL FOLIO # 09		4089312.00	4089312.00
	591	Utilidades no Distribuidas	9613.00		
		Por la transferencia de la utilidad neta del periodo a las utilidades retenidas.			
		36			
39		Depreciación y amortización acumulada		252688.00	
	393	Deprec. Inmueb. Maq. Y Equipo	237350.00		
	398	Depreciación y amortización acumulada ACM			
		3983 Maquinarias	15298.00		
		3984 Vehiculos	40.00		
40		Tributos por Pagar		30841.00	
	401	Gobierno Central			
		4011 Impuesto General a las Ventas	12617.00		
		4017 Impuesto a la Renta	16604.00		
	403	Contribuciones a Inst. Públicas			
		4031 IPSS	540.00		
		4032 SNP	780.00		
		4033 IES	300.00		
41		Remuneraciones y Participaciones por Pagar		2913.00	
	413	Participaciones por pagar	2913.00		
42		Proveedores		19588.00	
	421	Facturas pór Cobrar	19588.00		
46		Cuentas por Pagar Diversas		5000.00	
	469	Otras Cuentas por Pagar Diversas	5000.00		
47		Beneficios sociales de los trabajadores		5432.00	
	471	Compensación por Tiempo de Servicio	5432.00		
50		Capital		583945.00	
	501	Capital Social	508272.00		
	508	Capital ACM	80673.00		
59		Resultados Acumulados		11690.00	
	591	Utilidades no Distribuidas	11405.00		
	598	REI	285.00		
10		Caja y Bancos			121607.00
	101	Caja	121607.00		
12		Clientes			5000.00
	121	Facturas por Cobrar	5000.00		
21		Productos Terminados			7190.00
	211	Productos Terminados	7000.00		
	218	Productos Terminados ACM	190.00		
23		Productos en Proceso			1233.00
	231	Productos en Proceso	1200.00		
	238	Productos en Proceso ACM	33.00		
24		Materias Primas y Auxiliares			11067.00
	241	Materias Primas	11067.00		
	248	Materias Primas y Auxiliares ACM	0.00		
31		Valores			193605.00
	311	Valores	190000.00		
	313	Valores ACM	3605.00		
33		Inmuebles Maquinarias y Equipos			577395.00
	3301	Inmuebles Maquinarias y Equipos ACM	34395.00		
	333	Maquinaria y equito y otras unid. De Explot.	523000.00		
	334	Unidades de Transporte	20000.00		
		Por el cierre de operaciones del presente ejercicio			
				5006409.00	5006409.00

10 CAJA Y BANCOS

(1)	56,500	105,970	(9)
(6)	472,000	10,857	(12)
(20)	5,000	56,550	(15)
		49,916	(16)
		23,600	(18)
		165,000	(19)
	533,500	411,893	
		121,607	(36)
	533,500	533,500	

12 CLIENTES

(1)	123,000	472,000	(6)
(5)	354,000		
	477,000	472,000	
		5,000	(36)
	477,000	477,000	

21 PRODUC.TERMINADOS

(1)	18,750	50	(2)
(2)	50	238,095	(26)
(25)	226,345		
	245,145	238,145	
(27)	190	7,190	(36)
	245,335	245,335	

23 PRODUC. EN PROCESO

(1)	1,000	20	(2)
(2)	20	1,000	(26)
(25)	1,200		
	2,220	1,020	
(27)	33	1,233	(36)
	2,253	2,253	

24 MATE. PRIMAS Y AUXIL.

(1)	9,200	60	(2)
(2)	60	50,233	(3)
(8)	52,100		
	61,360	50,293	
(27)	0	11,067	(36)
	61,360	61,360	

31 VALORES

(1)	25,000	2,022	(2)
(2)	2,022		
(19)	165,000		
	192,022	2,022	
(27)	3,605	193,605	(36)
	195,627	195,627	

33 INMUEB.MAQ. Y EQUIPO

(1)	523,000	42,301	(2)
(2)	42,301		
(17)	20,000		
	585,301	42,301	
(27)	34,395	577,395	(36)
	619,696	619,696	

39 DEPREC. Y AMORT. ACU.

(2)	10,575	130,750	(1)
		10,575	(2)
		106,600	(21)
	10,575	247,925	
(36)	252,688	15,338	(27)
	263,263	263,263	

40 TRIB.POR PAGAR (403, 4011 Y 405)

(7)	9,378	2,010	(1)
(10)	1,657	54,000	(5)
(16)	44,688	17,550	(13)
(17)	3,600		
	59,323	73,560	
(36)	14,237		
	73,560	73,560	

40 TRIB.POR PAGAR (4017 Y 408)

(2)	10	60	(1)
(16)	60	10	(5)
	70	70	
(36)	7,865	7,865	(33)
	7,935	7,935	

41 REMUN.Y PART. X PAG.

(15)	56,550	56,550	(13)
	56,550	56,550	
(36)	2,913	2,913	(33)
	59,463	59,463	

42 PROVEEDORES

(9)	105,970	64,080	(1)
		61,478	(7)
	179,530	199,118	
(36)	19,588		
	199,118	199,118	

46 CTAS POR PAGAR DIV.

(12)	10,857	10,857	(10)
(18)	23,600	23,600	(17)
		5,000	(20)
	34,457	39,457	
(36)	5,000		
	39,457	39,457	

47 BENEF.SOC. DE TRAB

(16)	5,168	4,600	(1)
		6,000	(21
	5,168	10,600	
(36)	5,432		
	10,600	10,600	

50CAPITAL

		553,000	(1)
	0	553,000	
(36)	588,945	35,945	
	588,945	588,945	

59 RESULT. ACUMUL

		1,950	(1)
	0	1,950	
(36)	20,429	127	(27)
		18,352	(35)
	20,429	*20,429*	

60 COMPRAS

(7)	52,100		
	52,100	0	
(28)	482	52,582	(32)
	52,582	52,582	

61 VARIAC. DE EXISTENC

(23)	50,233	52,100	(8)
	50,233	52,100	
(28)	598		
(32)	1,269		
	52,100	52,100	

62 CARGAS DE PERSONAL

(13)	70,850		
	70,850	0	
(18)	1,133	71,983	(32)
	71,983	71,983	

63 SER. PREST. POR TERC

(10)	9,200		
	9,200	0	
(27)	135	9,335	(32)
	9,335	9,335	

64 TRIBUTOS

(13)	3,250		
	157,683	156,300	
(28)	53	3,303	(32)
	157,736	159,603	

68 PROVIS. DEL EJER.

(21	112,600		
	112,600	0	
(27)	6,927	119,527	(32)
	119,527	119,527	

69 COSTO DE VENTAS

(26)	238,095		
	238,095	0	
(28)	9,561	247,656	(30)
	247,656	247,656	

70 VENTAS

		300,000	(1)
	0	300,000	
(32)	302,400	2,400	(28)
	302,400	302,400	

71 PORD. ALMAC. O.DES.

(3)	1,000	227,545	(25)
	1,000	227,545	
(30)	247,656	8,500	(28)
		12,611	(32)
	248,656	248,656	

79 CARGAS IMP. A CTAS DE C.

		1,000	(4)
		9,200	(11)
		74,100	(14)
		112,600	(22)
		50,233	(24)
	0	247,133	
(31)	256,526	9,393	(29)
	256,526	256,526	

92 COSTO DE PRODUC

(4)	1,000		
(11)	8,280		
(14)	66,692		
(22)	101,340		
(24)	50,233		
	227,545	0	
(29)	8,565	236,110	(31)
	236,110	236,110	

95 GASTOS DE VENTAS.

(11)	920		
(14)	7,408		
(22)	11260		
	19,588	0	
(29)	828	20,416	(31)
	20,416	20,416	

86 DISTRIB. LEGAL DEL I.R.

(33)	2,913	2,913	(34)

88 IMP. A LA RENTA

(33)	7,865	7,865	(34)

89 RESULTADO DEL EJERCICIO.

(27)	13,137	7,989	(28)
(34)	10,778	34,328	(32)
(35)	18352		
	42,317	42,317	

BALANCE DE COMPROBACION A VALORES AJUSTADOS

Nº Cta	DETALLE	SUMAS DEL MAYOR		SALDOS		AJUSTE POR INFLACION		INVENTARIO		G Y P. POR FUNCION		TRANSF Y CANCELAC		G Y P. POR NATURALEZA	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	ACTIVO	PASIVO	PERDIDAS	GANANCIAS	DEBE	HABER	PERDIDAS	GANANCIAS
10	Caja y Bancos	533,500	411,893	121,607				121,607							
12	Clientes	477,000	472,000	5,000				5,000							
21	Productos terminados	245,145	238,145	7,000		190		7,190							
23	Productos en proceso	2,220	1,020	1,200		33		1,233							
24	Mat. Primas y auxiliares	61,360	50,293	11,067		0		11,067							
31	Valores	192,022	2,022	190,000		3,605		193,605							
33	Inm. Maq. Y Equipo	585,301	42,301	543,000		34,395		577,395							
39	Deprec, y amort. Acumulad	10,575	247,925		237,350		15,338		252,688						
40	I,G,V, y contrib. Sociales	59,323	73,560		14,237				14,237						
40	Impto. A La Rta. Y trib ACM	70	70		0										
41	Remunerac.y part.por pag.	56,550	56,550		0										
42	Proveedores	105,970	125,558		19,588				19,588						
46	Cuentas por pagar	34,457	39,457		5,000				5,000						
47	Beneficios sociales	5,168	10,600		5,432				5,432						
50	Capital	0	553,000		553,000		35,945		588,945						
59	Resultados acumulados	0	1,950		1,950		127		2,077						
60	Compras	52,100	0	52,100		482								52,582	
61	Variacion de existencias	50,233	52,100		1,867	598								-1,269	
62	Cargas de personal	70,850	0	70,850		1,133								71,983	
63	Serv. Prest. Por terceros	9,200	0	9,200		135								9,335	
64	Tributos	3,250	0	3,250		53								3,303	
68	Prov. Del ejercicio	112,600	0	112,600		6,927								119,527	
69	Costo de ventas	238,095	0	238,095		9,561				247,656			247,656	(1)	
70	Ventas	0	300,000		300,000		2,400				302,400				302,400
71	Prod. Almac. O desalmac.	1,000	227,545		226,545		6,500					247,656	(1)	12,611	
79	Cargas imp, a ctas de ctos	0	247,133		247,133		9,393					256,526	(2)		
92	Costo de produccion	227,545	0	227,545		6,565							236,110	(2)	
95	Gastos de ventas	19,568	0	19,568		828				20,416			20,416	(2)	
698	REI del Ejercicio					5,198				5,198				5,198	
		3,153,122	3,153,122	1,612,102	1,612,102	71,703	71,703	917,097	887,967	273,270	302,400	504,182	504,182	273,270	302,400
									29,130	29,130				29,130	
								917,097	917,097	302,400	302,400			302,400	302,400

BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 1998
EN NUEVOS SOLES

	V. Libros 31/12/98	V. Ajustados 31/12/98	Saldos Ctas ACM
Caja y Bancos	121607	121607	
Clientes	5000	5000	
Productos Terminados	7000	7190	190
Productos en Proceso	1200	1233	33
Materias Primas y Auxiliares	11067	11067	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	145874	146097	223
Inversión en Valores	190000	193605	3605
Inmuebles, maquinaria y Equipo	543000	577395	34395
Depreciación Acumulada	-237350	-252688	-15338
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	495650	518312	
TOTAL ACTIVO	641524	664409	22885
PASIVO Y PATRIMONIO NETO			
I.G.V. Y Contribuciones Sociales	14237	14237	
Impuesto a la Renta	7865	7865	
Remuneraciones y Participaciones por Pagar	2913	2913	
Proveedores	19588	19588	
Préstamos de Terceros	5000	5000	
Beneficios Sociales	5432	5432	
TOTAL PASIVO	55035	55035	
CAPITAL	553000	588945	35945
Resultados Acumulados	1950	2077	127
Resultado del Ejercicio	31539	18352	-13187
TOTAL PATRIMONIO NETO	586489	609374	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	641524	664409	22885

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS POR FUNCION

Por el año terminado al 31 de Diciembre de 1998

Expresado en Nuevos Soles

	V. Libros 31/12/98	V. Ajustados 31/12/98	Saldos Ctas ACM
Ventas	300000	302400	-2400
Costo de Ventas de Productos Terminados	-238095	-247656	9561
UTILIDAD BRUTA	61905	54744	
Gastos de Ventas	-19588	-20416	828
UTILIDAD OPERATIVA	42317	34328	
UTILIDAD (PERDIDA) DEL REI		-5198	
REI DEL BALANCE GENERAL	-13187		
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO Y PARTICIP.	29130	29130	
Participación de los Trabajadores	-2913	-2913	
Impuesto a la Renta	-7865	-7865	
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	18352	18352	7989

Actualizado de Acuerdo a la Normatividad del D. Leg. 797.

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS POR NATURALEZA

Por el año terminado al 31 de Diciembre de 1998

Expresado en Nuevos Soles

	V. Libros 31/12/98	V. Ajustados 31/12/98	Saldos Ctas ACM
Ventas	300000	302400	-2400
Producción Almacenada o Desalmacenada	-11550	-12611	1061
PRODUCCION DEL EJERCICIO	288450	289789	
Consumo de Materias Primas			
Compras de Materias Primas	-52100	-52582	482
Variación de Materias Primas	1867	1269	598
Servicios Prestados por Terceros	-9200	-9335	135
VALOR AGREGADO	229017	229141	
Cargas de Personal	-70850	-71983	1133
Tributos	-3250	-3303	53
EXCEDENTE (INSUFICIENCIA) BRUTA DE EXP	154917	153855	
Provisiones del Ejercicio	-112600	-119527	6927
RESULTADO DE EXPLOTACION	42317	34328	
RESULTADO ANTES DE PARTICIP. E Imptos.	42317	34328	
RESULTADO POR EXPOSICION A LA INFLACION		-5198	
REI DEL BALANCE GENERAL			
RESULTADO ANTES DE PARTICIP. E Imptos.	42317	29130	
Participación de los Trabajadores	-2913	-2913	
Impuesto a la Renta	-7865	-7865	
RESULTADO DEL EJERCICIO	31539	18352	7989

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 1998

PERLA MORI Y COMPAÑIA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
Por los Años terminados al 31 de Diciembre de 1998
(Expresado en Nuevos Soles)

	Capital	Resultados Acumulados	TOTAL
Saldo al 01-01-98	553000	1950	554950
Ajustes por reexpresion	35945	127	36072
Utilidad del Ejercicio		18352	18352
Saldos al 31-12-98	588945	20429	609374

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Por el Año Terminado el 31 de Diciembre de 1998

	Valores Históricos	Valores Ajustados
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Cobranza a los clientes	472000	482827
Menos:		
Pagos a proveedores	-105970	-110705
Pagos de Tributos (IGV, Renta y Contrib.)	-50005	-49084
Pagos de Remuneraciones	-56550	-57455
Pagos de Energia Eléctrica, agua y teléfono	-9200	-9335
Pagos depósitos CTS	-5168	-5555
AUMENTO DE EFECTIVO O EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE LA ACTIVIDAD DE OPERACIÓN	245107	249012
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Pagos por compras de Inmueb., Maq. Y Equipo	-20000	-20400
Pago por Compra de Valores	-165000	-166980
AUMENTO DE EFECTIVO O EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE LA ACTIVIDAD DE INVERSION	-185000	-187380
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Préstamos obtenidos	5000	5000
AUMENTO DE EFECTIVO O EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE LA ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO	5000	5000
Disminución Neto de Efectivo y Equivalente de Efect.	65107	68313
RESULTADO POR EXPOSICION A LA INFLACION DEL EJERCICIO		-5193
SALDOS DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	56500	60173
SALDOS DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINALIZAR EL EJERCICIO	121607	123288

CONCILIACION DEL RESULTADO NETO CON EL EFECTIVO EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

	Valores Históricos	Valores Ajustados
Utilidad (o pérdida) del Ejercicio	31539	18352
Más Ajustes a la utilidad (o pérdida) del Ejercicio		
Depreciación del Periodo	106600	113439
Provisión Beneficios Sociales (Neto)	832	533
Resultado por Exposición a la Inflación (pérdida)		5198
Cargos y Abonos por cambios netos en el Activo y Pasivo		
(Aumento) Disminución de Clientes	118000	125995
(Aumento) Disminución de Existencias	9683	11342
Aumento (Disminución) de Proveedores	-44492	-48657
Aumento (Disminución) Participación de los Trabajadores	2913	2913
Aumento (Disminución) Tributos por Pagar	20032	19897
AUMENTO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LA ACTIVIDAD DE OPERACIÓN	245107	249012

I.- AJUSTES POR INFLACION AL 31 DE DICIEMBRE DE 1998

Fórmula para determinar el factor de ajuste

Factor : IPM (fecha Balance) / IPM (fecha antigüedad de la partinda no monetaria)

Fecha Origen	Factor de Ajuste
Diciembre 97	1.065
Enero 98	1.051
Febrero 98	1.042
Marzo 98	1.030
Abril 98	1.026
Mayo 98	1.023
Junio 98	1.020
Julio 98	1.012
Agosto 98	1.006
Setiembre 98	1.002
Octubre 98	1.001
Noviembre 98	1.000
Diciembre 97	1.000
Promedio 98	1.017

ACTUALIZACION DE LAS CUENTAS DEL BALANCE AL 31-12-98

1.- INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO

Feha Origen	Detalle	valor en Libros	Factor de Ajuste	V Act al 31/12/98	Monto del Ajuste
Diciembre 97	Maquinaria	523000.00	1.07	556995.00	33995.00
Junio 98	Vehículo	20000.00	1.02	20400.00	400.00
		543000.00		577395.00	34395.00

1

3301	Inmueble Maquinaria y Eq.	34395.00	
898	REI		34395.00

2 - DEPRECIACION ACUMULADA

Feha Origen	Detalle	valor en Libros	Factor de ajuste	V Act. Al 31/12/98	Monto del Ajuste
Diciembre 97	Maquinaria al 31-12-97	130,750.00	1.065	139,248.75	8,498.75
Diciembre 98	Maquinaria Deprec.al 31-12-98	104,600.00	1.065	111,399.00	6,799.00
Junio 98	Vehículo deprec Del periodo	2,000.00	1.02	2,040.00	40.00
		237,350.00		252,687.75	15,337.75

2

898	REI DEL EJERCICIO	15,337.75	
398	Deprec. Acumulada		15,337.75

PARA EL AJUSTE EN CUENTAS DE GANANCIAS Y PERDIDA Dep.

			Deprec.	C. Prod.	G. Vtas
			Periodo	90%	10%
Distribución de la Dep. a Valores en libros			106600.00	95940.00	10660.00
Distrib. De la Deprec. Ajustada del periodo			113439.00	102095.00	11344.00

3.- PRODUCTOS TERMINADOS Y PRODUCTOS EN PROCESO

DETERMINACION DE LA ANTIGUEDAD DE LOS SALDOS DE PROD. TERMIN

Inventario al 31-12-98		Costo de produc	Produc. Anual	%Intergrac. de l Costo
Productos terminados	7000	Cons Mat. Prima	50233.00	22.17
Productos en proceso	1200	Mano de Obra	72092.00	31.82
		Gstos Gnrles de	8260.00	3.66
		Depreciac.	95940.00	42.35
	8,200		226545.00	100.00

Elementos del costo de producción	Saldo de P. en proceso	%Integracio del costo	Saldo Prod en proceso
Consumo de mat. Primas	1200	22.17	266.00
Mano de Obra directa	1200	31.82	382.00
Gastos gnrles de fabric.	1200	3.66	44.00
Depreciación	1200	42.35	508.00
			1200.00

Elementos del costo de producción	Saldo de P. terminados	%Integracio del costo	Saldo Prod terminados
Consumo de mat. Primas	7000	22.17	1552.00
Mano de Obra directa	7000	31.82	2227.00
Gastos gnrles de fabric.	7000	3.66	256.00
Depreciación	7000	42.35	2965.00
			7000.00

DETERMINACION DE LA ANTIGUEDAD DE LOS ELEMENTOS DEL COSTO DEL SALDO DE PRODUCTOS TERMINADOS

Meses	MANO DE OBRA		GASTOS DE FABRICACION		MATERIAS PRIMAS		
	CARGAS MENSUAL	SALDOS P. TERMINADOS	CARGOS MENSUALES	SALDO P. TERMIN	COMPRAS M. PRIMAS	SALDO M. PRIMAS	APLICA D. A P. TERMIN
Octubre					300,000		
Noviembre							
Diciembre	7,130	2,227	954	256	16,600	11,067	1552
	7,130	2,227	954	256	316,600	11,067	1552

3.2.-DETERMINACION DE LOS VALORES AJUSTADOS DE LA DEPRECIACION DEL PERIODO AL SALDO DE PRODUCTOS TERMINADOS

	DEPRECIACION DEL PERIODO APLICADO A			
	Deprecic. V. Libros		Deprecic. V. Libros	
Aplicado a :	Saldos	%Saldos	Saldos	% Saldos
Saldos de productos Terminados	2,965.00	0.0309	3155.00	0.0305
Saldos de productos en proceso	508.00	0.5295	541.00	0.5295
COSTO DE PRODUCCION	95,940.00	100.0000	102095.00	100.0000

AJUSTE DEPRECIACION ACUMULADA	102,095.00	3.09%	3,155
	102,095.00	0.53%	541

3.3- PRODUCTOS TERMINADOS

Feha Origen	Detalle	valor en Libros	Factor de Ajuste	V.Act al 31/12/98	Monto del Ajuste
Diciembre 96	Materia prima	1,552.00	1.000	1552.00	
Diciembre 98	Mano de obra	2,227.00	1.000	2227.00	
Diciembre 98	Gastos gnrles de Fabricac.	256.00	1.000	256.00	
	Depreciación	2,965.00		3155.00	190.00
TOTAL PRODUCTOS TERMINADOS		7,000.00		7190.00	190.00

3

218 Productos terminados 190
898 REI 190

3.4- PRODUCTOS EN PROCESO

Feha Origen	Detalle	valor en Libros	Factor de Ajuste	V.Act al 31/12/98	Monto del Ajuste
Diciembre 96	Materia prima	266.00	1.000	266.00	
Diciembre 98	Mano de obra	382.00	1.000	382.00	
Diciembre 98	Gastos gnrles de Fabricac.	44.00	1.000	44.00	
	Depreciación	508.00		541.00	33.00
TOTAL PRODUCTOS TERMINADOS		1,200.00		1233.00	33.00

4

238 Productos en proceso ACM 33
898 REI 33

4- MATERIAS PRIMAS

Feha Origen	Detalle	valor en Libros	Factor de Ajuste	V.Act al 31/12/98	Monto del Ajuste
Diciembre 96	Materia prima	11,067	1.000	11,067	
TOTAL PRODUCTOS TERMINADOS		11,067		11,067	0

5

248 Productos en proceso ACM 0
898 REI 0

5- VALORES

Feha Origen	Detalle	valor en Libros	Factor de Ajuste	V.Act al 31/12/98	Monto del Ajuste
Diciembre 97	Materia prima	25,000.00	1.065	26,625.00	1,625.00
Diciembre 98	Materia prima	165,000.00	1.012	166,980.00	1,980.00
		190,000.00		193,605.00	3,605.00

6

313 Valores ACM 3,065.00
898 Depreciac. Y Amortiz. Acumulada 3,065.00

6 .- CAPITAL

Feha Origen	Detalle	valor en Libros	Factor de Ajuste	V Act al 31/12/98	Monto del Ajuste
Diciembre 97	Saldo al 31-12-97	553,000.00	1.065	589,945.00	36,945.00
TOTAL PRODUCTOS TERMINADOS		553,000.00		589,945.00	36,945.00

7

898 REI del Ejercicio	36,945.00	
508 Capital ACM		36,945.00

7.- RESULTADOS ACUMULADOS, NO INCLUYE EL RESULTADO DEL EJERCICIO

Feha Origen	Detalle	valor en Libros	Factor de Ajuste	V Act al 31/12/98	Monto del Ajuste
Diciembre 97	Saldo al 31-12-97	1,950.00	1.065	2,076.75	126.75
TOTAL PRODUCTOS TERMINADOS		1,950.00		2,076.75	126.75

8

898 REI del Ejercicio	126.75	
598 REI, ACUMULADO		126.75

C .- ACTUALIZACION DE LAS CUENTAS DE GESTION Y DEL ESTADO DE GANACIAS Y PERDIDAS

1.- COMPRA DE MATERIAS PRIMAS

MESES	valor en Libros	Factor de Ajuste	V Ajustado 31/12/98	Monto del Ajuste
Abril	10800.00	1.026	11,080.80	280.80
Julio	16000.00	1.012	16,192.00	192.00
Octubre	8700.00	1.001	8,708.70	8.70
Diciembre	16600.00	1.000	16,600.00	0.00
	52100.00		52,581.50	481.50

9

608 Compras ACM	481.50	
898 REI. del Ejercicio		481.50

2.-VARIACION DE EXISTENCIAS

DETALLE	valor en Libros 31/12/98	V Ajustado 31/12/98	Monto del Ajuste
Compras de materias primas	52100.00	52582.00	482.00
Consumo de materias primas	-50233.00	-51313.00	-1080.00
TOTAL SALDO DE MATERIAS PRIMAS	1867.00	1269.00	-598.00

10

618 Variación de Existencias ACM	598	
898 REI. del Ejercicio		598

3. GASTOS DE PERSONAL , SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS Y TRIBUTOS

Meses		82 Cargas de Personal		83 Serv. Prest. X Terceros		84 Tributos	
	F. Ajuste	V. Libros	V. Ajustado	V. Libros	V. Ajustado	V. Libros	V. Ajustado
Enero	1.051	4905.00	5155.16	520.00	546.52	225.00	236.48
Febrero	1.042	4905.00	5111.01	580.00	604.36	226.00	234.45
Marzo	1.030	5450.00	5613.50	620.00	638.60	250.00	257.50
Abril	1.026	5450.00	5591.70	660.00	677.16	250.00	256.50
Mayo	1.023	5450.00	5575.35	700.00	716.10	250.00	255.75
Junio	1.020	5450.00	5559.00	740.00	754.80	250.00	255.00
Julio	1.012	6540.00	6618.48	780.00	789.36	300.00	303.60
Agosto	1.006	6540.00	6579.24	800.00	804.80	300.00	301.80
Setiembre	1.002	6540.00	6553.08	860.00	861.72	300.00	300.60
Octubre	1.001	6540.00	6546.54	920.00	920.92	300.00	300.30
Noviembre	1.000	6540.00	6540.00	960.00	960.00	300.00	300.00
Diciembre	1.000	6540.00	6540.00	1060.00	1060.00	300.00	300.00
TOTALES		70850.00	71983.06	9200.00	9335.00	3250.00	3303.00
MONTO DEL AJUSTE		**1133.06**		**135.00**		**53.00**	
		71983.06	**71983.06**	**9335.00**	**9335.00**	**3303.00**	**3303.00**

11

6201 Cargas de Personal ACM	1133.06	
898 REI Del jercicio		1133.06

12

6398 Serv. Prest. Terceros ACM	135.00	
898 REI Del jercicio		135.00

13

648 Tributos ACM	53.00	
898 REI Del jercicio		53.00

4. PROVISIONES DEL EJERCICIO

Meses	F. Ajuste	V. Libros	V. Ajustado
Enero	1.051	375.00	394.13
Febrero	1.042	375.00	390.75
Marzo	1.030	417.00	429.51
Abril	1.026	417.00	427.84
Mayo	1.023	417.00	426.59
Junio	1.020	417.00	425.34
Julio	1.012	500.00	506.00
Agosto	1.006	500.00	503.00
Setiembre	1.002	500.00	501.00
Octubre	1.001	500.00	500.50
Noviembre	1.000	500.00	500.00
Diciembre	1.000	1082.00	1082.00
Depreciación de Ejercicio		106600.00	113439.00
TOTALES		112600.00	119527.00
MONTO DEL AJUSTE		**6927.00**	**239052.66**
		119527.00	358579.66

14

688 Provisiones del Ejercicio ACM	6927.00	
898 REI del Ejercicio		6927.00

5. COSTO DE VENTAS DE PRODUCTOS TERMINADOS

5.1 AJUSTE DE LAS COMPRAS DE MATERIAS PRIMAS, GASTOS GENERALES DE FABRICACION Y MANO DE OBRA

Meses	F. Ajuste	Materias Primas		Gastos Grales de Fab.		Mano de Obra	
		V. Libros	V. Ajustado	V. Libros	V. Ajustado	V. Libros	V. Ajustado
Enero	1.05		0.00	468.00	491.87	4956.00	5208.76
Febrero	1.04		0.00	522.00	543.92	4956.00	5164.15
Marzo	1.03		0.00	558.00	574.74	5505.00	5670.15
Abril	1.03	10800.00	11030.80	594.00	609.44	5505.00	5648.13
Mayo	1.02		0.00	630.00	644.49	5505.00	5631.62
Junio	1.02		0.00	666.00	679.32	5505.00	5615.10
Julio	1.01	16000.00	16192.00	702.00	710.42	6606.00	6685.27
Agosto	1.01		0.00	720.00	724.32	6606.00	6645.64
Setiembre	1.00		0.00	774.00	775.55	6606.00	6619.21
Octubre	1.00	8700.00	8708.70	928.00	928.83	6606.00	6612.61
Noviembre	1.00		0.00	864.00	864.00	6606.00	6606.00
Diciembre	1.00	16600.00	16600.00	954.00	954.00	7130.00	7130.00
TOTALES		52100.00	52581.50	8280.00	8400.00	72092.00	73236.63

5.2 DETERMINACION DEL COSTO DE PRODUCCION AJUSTADO POR INFLACION DEL PERIODO

CONCEPTO	Valor en Libros	Factor de Ajuste	Valor Ajustado
Inventario Incial Materias Primas	9200.00	1.065	9798.00
Compras de Materias Primas	52100.00		52582.00
Inventario Final de Materias Primas	-11067.00		-11067.00
(+)Materias Primas Consumidas	50233.00		51313.00
(+) Mano de Obra Directa	72092.00		73237.00
(+) Gastos Generales de Fabricación	8280.00		8400.00
(+) Depreciación Aplicada a Producción	95940.00		102095.00
COSTO DE PRODUCCION	226545.00		235045.00
(+) Inventario Inicial de Prod. En Proceso	1000.00	1.065	1065.00
(-) Inventario Final de Prod. En Proceso	-1200.00		-1233.00
COSTO DE PRODUC. Y/O PROD. TERM.	**226345.00**		**234877.00**

5.3 COSTO DE VENTAS AJUSTADO POR INFLACION DE LOS PRODUCTOS TERMINADOS

CONCEPTO	Valor en Libros	Factor de Ajuste	Valor Ajustado	Monto del Ajuste
(+) Inventario Inicial de Productos Terminados	18750.00	1.065	19968.75	1218.75
(+) Costos de Producción de Productos Terminados	226345.00		234877.00	8532.00
(-) Inventario Final de Productos Terminados	-7000.00		-7190.00	-190.00
	238095.00		247655.75	9560.75

688 Costo de Ventas ACM	9560.75	
898 REI del Ejercicio		9560.75

6. VENTAS

MESES	Valor en Libros	Factor de Ajuste	Valor Ajustado	Monto de Ajuste
Julio	200000.00	1.012	202400.00	2400.00
Diciembre	100000.00	1.000	100000.00	0.00
TOTALES	300000.00		302400.00	2400.00

16

898 REI del Ejercicio	2400.00	
708 Ventas ACM		2400.00

7. PRODUCCION ALMACENADA O (DESALMACENADA)

Costo de Produccion del Ejercicio	V. Libros	A. Ajustado	M. De Ajuste
Ingresado al Amacén	226545.00	235045.00	8500.00

17

898 REI del Ejercicio	8500.00	
718 Prod. Alm. O (Desalmac.) ACM		8500.00

8. COSTO DE PRODUCCION Y GASTOS DE VENTAS

Meses	DISTRIB. DEL COSTO		COSTO DE PRODUC. 90%		GASTOS DE VENTAS 10%	
	V. Libros	V. Ajustado	V. Libros	V. Ajustado	V. Libros	V. Ajustado
I.I.P. PROC.			1000.00	1065.00		
CUENTA 61			50233.00	51313.00		
CUENTA 62	70850.00	71983.06	63766.00	64785.00	7084.00	7198.00
CUENTA 63	9200.00	9335.00	8280.00	8402.00	920.00	933.00
CUENTA 64	3250.00	3303.00	2926.00	2972.00	324.00	331.00
CUENTA 68	112600.00	119527.00	101340.00	107573.00	11260.00	11954.00
TOTALES	195900.00	204148.06	227545.00	236110.00	19588.00	20416.00
MONTO DEL AJUSTE			**8565.00**		**828.00**	
			236110.00	472220.00	40004.00	40832.00

DETALLE	V. Libros	V. Ajustado
Cuenta 92 Costo de Producción	227,545.00	236,110.00
Inventario Inicial de Productos en Proceso	-1,000	-1,065
COSTO DE PRODUCCION	**226,545.00**	**235,045.00**

18

928 Costo de Producción ACM	8565.00	
958 Gastos de Ventas ACM	828.00	
798 Cargas Imput. A Cuenta de Costos ACM		9393.00

ANEXO 4

METODO DE DEPRECIACION : SALDO DOBLE DECLINANTE

PROCEDIMIENTO CONTABLE DEL METODO DE DEPRECIACION SALDO DOBLE DECLINANTE

PERLA MORI & CIA., reinicia sus actividades con los siguientes saldos Que incluyen el ajuste al ejercicio 1997

Caja y bancos	56,500	
Clientes	123,000	
productos en proceso	1,000	
productos terminados	18,750	
Materias primas y auxiliares	9,200	
Valores	25,000	
Inmueble maquinaria y Equipo	523,000	
Depreciación y amortización acumulada		130,750
Impuesto a la Renta.		60
S.N.P.		968
I.E.S.		372
R.P.S.		670
Proveedores		64,080
Beneficios sociales		4,600
Capital		553,000
Resultados acumulados		1,950
	756,450	756,450

OPERACIONES DEL PERIODO 1998

1.- Se cobra al cliente y se efectúan ventas al contado de productos terminados.

Meses	Venta de Prod.termin.	I.G.V. 18%	Total Clientes	Cobros
Febrero				123,000
Julio	200,000	36,000	236,000	236,000
Diciembre	100,000	18,000	118,000	113,000
	300,000	54,000	354,000	472,000

2.- Se compra al crédito materias primas y se efectúan pagos en los siguientes meses:

Meses	Compra de M. Primas	I.G.V. 18%	Total Proveedores	Pagos
Abril	10,800	1,944	12,744	64,080
Julio	16,000	2,880	18,880	12,744
Octubre	8,700	1,566	10,266	18,880
Diciembre	16,600	2,988	19,588	10,266
	52,100	9,378	61,478	105,970

3.- Se pagan en efectivo gastos relacionados con electricidad agua y servicio telefónico:

Meses	GASTO				I.G.V. 18%	Total
	Electricidad	Agua	Teléfono	Total		
Enero	110	100	310	520	94	614
Febrero	120	120	340	580	104	684
Marzo	130	130	360	620	112	732
Abril	150	130	380	660	119	779
Mayo	160	140	400	700	126	826
Junio	170	150	420	740	133	873
Julio	180	160	440	780	140	920
Agosto	190	160	450	800	144	944
Setiembre	210	170	480	860	155	1,015
Octubre	240	170	510	920	166	1,086
Noviembre	250	180	530	960	173	1,133
Diciembre	290	190	580	1,060	191	1,251
	2,200	1,800	5,200	9,200	1,656	10,856

4 - La planilla de Sueldos y Salarios se paga en efectivo de acuerdo al cuadro siguiente:

Meses	Sueldos y Salarios A	Retenciones S.N.P.(13%) B = A x 0.13	Total Neto y Pagos A - B	Aportes del Empleador		Total Cuenta 40 B + C + D	Cuenta 62 Rem. + RPS A + D
				I.E.S. (5%) C=A x 0.05	R.P.S. (9%) D=A x 0.09		
Enero	4,500	585	3,915	225	405	1,215	4,905
Febrero	4,500	585	3,915	225	405	1,215	4,905
Marzo	5,000	650	4,350	250	450	1,350	5,450
Abril	5,000	650	4,350	250	450	1,350	5,450
Mayo	5,000	650	4,350	250	450	1,350	5,450
Junio	5,000	650	4,350	250	450	1,350	5,450
Julio	6,000	780	5,220	300	540	1,620	6,540
Agosto	6,000	780	5,220	300	540	1,620	6,540
Setiembre	6,000	780	5,220	300	540	1,620	6,540
Octubre	6,000	780	5,220	300	540	1,620	6,540
Noviembre	6,000	780	5,220	300	540	1,620	6,540
Diciembre	6,000	780	5,220	300	540	1,620	6,540
	65,000	8,450	56,550	3,250	5,850	17,550	70,850

5.- Se pagan en efectivo las siguientes obligaciones del ejercicio S/. 70,850

Meses	Depositos C.T.S	Pagos del I.G.V	Pago saldo I.R. 1997	Pagos de contribuciones S.N.P	E.S.	RPS
Enero				968	372	670
Febrero				585	225	405
Marzo			60	585	225	405
Abril				650	250	450
Mayo	2,334			650	250	450
Junio				650	250	450
Julio				650	250	450
Agosto		26,748		780	300	540
Setiembre				780	300	540
Octubre				780	300	540
Noviembre	2,834			780	300	540
Diciembre				780	300	540
	5,168	26,748	60	8,638	3,322	5,980

6.- El 30 de junio se compra al contado vehiculo por S/. 20,000 con el I.G.V. De S/. 3,600 el toal es de s/ 23,600

7.- El 24 de julio se adquieren al contado Acciones de la Cia. La Preferida S/.165,000

8.- El 30 de noviembre se recibe un préstamo por S/. 5,000 sin intereses de la Cia CECILIA S.A a pagarse el 30 de diciembre, a la fecha del balance esta obligación queda pendiente.

9.- Se efectúan las siguientes provisiones aplicando el método de Doble Disminución de saldos, considerando que la vida útil del activo fijo es de 5 años.

Meses	Beneficios Sociales	Depreciación Linea Recta	Depreciación DDS
Enero	375	8,717	17434
Febrero	375	8,717	17434
Marzo	417	8,717	17434
Abril	417	8,717	17434
Mayo	417	8,717	17434
Junio	417	8,717	17434
Julio	500	9,050	18100
Agosto	500	9,050	18100
Setiembre	500	9,050	18100
Octubre	500	9,050	18100
Noviembre	500	9,050	18100
Diciembre	1,082	9,048	18096
	6,000	**106,600**	**213,200**

Tener en cuenta que la tasa de depreciación por linea recta fue de 20% anual.

Para encontrar la tasa de depreciación por el método DDS se hace lo siguiente:

2(20%) = 40%

CUADRO DE DEPRECIACION DE LA MAQUINARIA

Año	Valor en Libros	Tasa (%)	Gasto de Depreciac.	Valor en Libros al Final del Año
1	523,000.00	40	**209,200.00**	313,800.00
2	313,800.00	40	125,520.00	188,280.00
3	188,280.00	40	75,312.00	112,968.00
4	112,968.00	40	45,187.20	67,780.80
5	67,780.80	40	27,112.32	**40,668.48** V.R.
TOTAL DEPRECIACION			**482,331.52**	

CUADRO DE DEPRECIACION DEL VEHICULO

Año	Valor en Libros	Tasa (%)	Gasto de Depreciac.	Valor en Libros al Final del Año	
1	20,000.00	20	**4,000.00**	16,000.00	
2	16,000.00	40	6,400.00	9,600.00	
3	9,600.00	40	3,840.00	5,760.00	
4	5,760.00	40	2,304.00	3,456.00	
5	3,456.00	40	1,382.40	2,073.60	
6	2,073.60	20	414.72	**1,658.88**	V.R.
TOTAL DEPRECIACION			**18,341.12**		

TOTAL DEPRECIACION

Inmueble Maq. Y Equipo	**209,200**
Vehículo del 01/7/98 al 31/12/98	**4,000**

10.- Las Materias primas consumidas en la producción del ejercicio ascienden a S/. 50,233

11.- En el ejercicio
Se transfieren productos termindos al almacén de productos terminados
por S/. 322,285

El inventario final de productos en proceso es de S/. 1,200

El inventario final de productos terminados es de S/. 7,000

12.- Costo de producción y Costo de ventas de productos terminados

COSTO DE PRODUCCIÓN DE PRODUCTOS TERMINADOS		
(+) Inventario inicial de productos en proceso	1000	1,000
(+) Costo de producción del ejercicio		322,485
COSTO DE PRODUCCION		323,485
(-) Inventario final de productos en proceso		-1,200
		322,285

COSTO DE VENTAS DE PRODUCTOS TERMINADOS		
(+) Inventario inicial de productos terminados	1000	18,750
(+) Costo de productos termiandos		322,285
(-) Inventario final de productos terminados		-7,000
		334,035

13.- La distribución de los gastos y costos del ejercicio corresponden al 10% para gastos de ventas y 90% para costo de producción.

Meses	Gastos de Ventas (10%)				Total
	Cuenta 62	Cuenta 63	Cuenta 64	Cuenta 68	
Enero	490	52	22	37	601
Febrero	490	58	22	37	607
Marzo	545	62	25	42	674
Abril	545	68	25	42	678
Mayo	545	70	25	42	682
Junio	545	74	25	42	686
Julio	654	78	30	50	812
Agosto	654	80	30	50	814
Setiembre	654	86	30	50	820
Octubre	654	92	30	50	826
Noviembre	654	96	30	50	830
Diciembre	654	106	30	108	898
Depreciación				21,320	21,320
	7,084	920	324	21,920	30,248

Meses	COSTO DE PRODUCCION DEL EJERCICIO (90%)						
	Mano de Obra			Total Mano de Obra	M.PRIMAS Consumo Cta 61	G.Gries Fabricac Cta 63	Total Costo producto
	Cuenta 62	Cuenta 64	Cuenta 686				
Enero	4,415	203	338	4,956	3,067	468	8,491
Febrero	4,415	203	338	4,956	3,067	522	8,545
Marzo	4,905	225	375	5,505	3,066	558	9,129
Abril	4,905	225	375	5,505	3,600	504	9,609
Mayo	4,905	225	375	5,505	3,600	630	9,735
Junio	4,905	225	375	5,505	3,600	666	9,771
Julio	5,886	270	450	6,606	5,333	702	12,641
Agosto	5,886	270	450	6,606	5,333	720	12,658
Setiembre	5,886	270	450	6,606	5,334	774	12,714
Octubre	5,886	270	450	6,606	4,350	828	11,784
Noviembre	5,886	270	450	6,606	4,350	864	11,820
Diciembre	5,886	270	974	7,130	5,533	954	13,617
Depreciación							191,880
	63,766	2,926	5,400	72,092	50,233	8,260	322,485

14.- Las cuentas de la clase seis en valores históricos corresponden:

Meses	Valores en Libros			
	Cuenta 62	Cuenta 63	Cuenta 64	Cuenta 68
Enero	4,905	614	225	375
Febrero	4,905	684	225	375
Marzo	5,450	732	250	417
Abril	5,450	779	250	417
Mayo	5,450	826	250	417
Junio	5,450	873	250	417
Julio	6,540	920	300	500
Agosto	6,540	944	300	500
Setiembre	6,540	1,015	300	500
Octubre	6,540	1,086	300	500
Noviembre	6,540	1,133	300	500
Diciembre	6,540	1,251	300	1,082
Depreciación				213,200
	70,950	10,857	3,250	219,200

DIARIO AÑO 1998

Cta.	Sub-Cta.	Detalle		Debe	Haber
		1			
10		Caja y Bancos		56,500	
12		Clientes		123,000	
21		Productos terminados		18,750	
23		Productos en proceso		1,000	
24		Materias Primas y auxiliares		9,200	
31		valores		25,000	
33		Inmuebles maquinaria y Equipo		523,000	
39		Depreciación y amortiz.acumulada			130,750
40		Tributos por Pagar			2,070
42		Proveedores			64,080
47		Benef. Sociales para los trabajadores			4,600
50		Capital social			553,000
59		Resultados acumulados			1,950
		Por el activo, pasivo y patrimonio ajustado al reinicio de las operaciones año 1998			
		2			
21		Productos terminados		50	
	211	Productos terminados	50		
23		Productos en Proceso		20	
	231	Productos en proceso	20		
24		Materias Primas y auxiliares		60	
	241	Materias Primas y auxiliares	60		
31		Valores		2,022	
	311	Valores	2,022		
33		Inmuebles Maquinaria y Equipo		42,301	
	333	Maquinaria, Equipos y Otras Unidades de Expl	42,301		
39		Depreciación y Amortiz.Acumulada		10,575	
	398	Depreciación y amortiz.acumulada ACM			
		3983 Maquinarias	10,575		
40		Tributos por Pagar		10	
	408	Tributos ACM	10		
21		Productos terminados			50
	218	Productos terminados ACM	50		
23		Productos en Proceso			20
	238	Productos en proceso ACM	20		
24		Materias Primas y auxiliares			60
	248	Materias Primas y auxiliares ACM	60		
31		Valores			2,022
	313	Valores	2,022		
33		Inmuebles Maquinaria y Equipo			42,301
	3301	Inmuebles Maquinaria y Equipo			
		33013 Maquinarias ACM	42,301		
39		Depreciación y Amortiz.Acumulada			10,575
	393	Deprec. Inmueble, Maquianria y Equipo ACM			
		3933 Maquinarias	10,575		
40		Tributos por Pagar			10
	401	Gobierno central			
		4017 Impuesto a la Renta	10		
		VAN AL FOLIO # 03		811,488	811,488

		VIENEN DEL FOLIO # 02		811488	811,488
		por la transferencia de las cuentas por ACM a las cuentas que los originaron en aplicación a la Resolución N.3 CNC.			
		3			
71		Produccion Almacenada o Desalmacenada		1000	
	713	Variación de productos en proceso	1000		
23		Productos en proceso			
	231	Productos en proceso	1000		1000
		Por la transferencia de los productos en proce so a la produccion al inicio del periodo			
		4			
82		Costo de producción		1000	
	921	Costo de producción	1000		
79		Cargas impùtables a cuentas de costos			1000
	791	Cargas impùtables a cuentas de costos	1000		
		Por el destino de los productos en proceso a la produccion al inicio del periodo			
		5			
12		Clientes		354000	
	121	Facturas por cobrar	354000		
40		Tributos por Pagar			54000
	401	Gobierno central			
		4011 IGV	54000		
70		Ventas			300000
	702	Productos terminados	300000		
		6			
10		Caja y Bancos		472,000	
	101	Caja	472,000.00		
12		Clientes			472,000
	121	Facturas por cobrar	472,000.00		
		Por el cobro de las facturas			
		7			
60		Compras		52,100	
	604	Materias primas y auxiliares	52,100.00		
40		Tributos por Pagar		9,378	
	401	Gobierno central			
		4011 IGV	9,378.00		
42		Proveedores			61,478
	421	Facturas por pagar	61,478.00		
		Por la compra de materias primas en el presente ejercicio			
		8			
24		Materias primas y auxiliares		52,100	
	241	Materias primas y auxiliares	52,100.00		
61		Variación de existencias			52,100
	614	Materias primas y auxiliares	52,100.00		
		Por la transferencia de las materias primas al almacen			
		9			
42		Proveedores		105,970	
	421	Facturas por pagar	105,970.00		
10		Caja y Bancos			105,970
		VAN AL FOLIO # 04		1,859,036	1,859,036

		VIENEN DEL FOLIO # 03		1,859,036	1,859,036
	101	Caja	105,970.00		
		Por la cancelacion de las obligaciones a los Proveedores			
		10			
63		Servicios prestados por terceros		9,200	
	631	Correos y telecomunicaciones			
		6311 Teléfono	5,200.00		
	636	Electricidad y agua			
		6361 Agua	1,800.00		
		6362 Electricidad	2,200.00		
40		Tributos por Pagar		1,657	
	401	Gobierno central			
		4011 IGV	1,657.00		
46		Cuentas por pagar diversas			10,857
	469	Otras por pagar diversas	10,857.00		
		Por la contabilizacion de los servicios de agua telefono y luz			
		11			
92		Costo de producciòn		8,280	
	921	Costo de producciòn	8,280.00		
95		Gastos de ventas		920	
	953	Servicios prestados por terceros	920.00		
		Cargas impùtables a cuentas de costos			9,200
	791	Cargas impùtables a cuentas de costos	9,200.00		
79		Por el destino de los servicios prestados por terceros a las cuentas de costos			
		12			
46		Cuentas por pagar diversas		10,857	
	469	Otras por pagar diversas	10,857.00		
		Caja y Bancos			10,857
	101	Caja	10,857.00		
10		Por la cancelacion en efectivo de los servicios prestados en el pte, ejercicio			
		13			
62		Cargas de personal		70,850	
	621	Sueldos	19,500.00		
	622	salarios	45,500.00		
	627	Seguridad y prevision social	5,850.00		
		6271 IPSS			
64		Tributos		3,250	
	647	Cotizacion con carácter de tributo			
		6471 IES	3,250.00		
40		Tributos por Pagar			17,550.00
	403	Contribuciones a Instituciones publicas			
		4031 IPSS	5,850.00		
		4032 SNP	8,450.00		
		4033 IES	3,250.00		
41		Remuneraciones y participac.por pagar			56,550.00
	411	Remuneraciones por pagar	56,550.00		
		Por la contabilizacion de las planillas de suel dos y salarios del ejercicio			
		VAN AL FOLIO # 05		1,964,050	1,964,050

		VIENEN DEL FOLIO # 04		1964050	1964050
		14			
92		Costo de producciòn		86692	
	921	Costo de producciòn	66,692.00		
95		Gastos de ventas		7408	
	952	Gastos de personal	7,408.00		
79		Cargas impùtables a cuentas de costos			74,100.00
	791	Cargas impùtables a cuentas de costos	74,100.00		
		Por el destino de las cargas de personal a las cuentas de costos			
		15			
41		Remuneraciones y participac.por pagar		56550	
	411	Remuneraciones por pagar	56,550.00		
10		Caja y Bancos			56,550.00
	101	Caja	56,550.00		
		Por el pago de las remuneraciones del periodo			
		16			
40		Tributos por Pagar		44748	
	401	Gobierno central			
		4011 IGV	26,748.00		
		4017 I RENTA	60.00		
	403	Contribuciones a Instituciones publicas			
		4031 IPSS	5,980.00		
		4032 SNP	8,638.00		
		4033 IES	3,322.00		
47		Beneficios sociales de los trabajadores		5168	
	471	CTS	5,168.00		
10		Caja y Bancos			49,916.00
	101	Caja	49,916.00		
		Por el pago de las obligaciones tributarias Y CTS del presente ejercicio			
		17			
33		Inmuebles Maquinaria y Equipo		20000	
	334	Unidades de transporte	20,000.00		
40		Tributos por Pagar		3600	
	401	Gobierno central			
		4011 IGV	3,600.00		
46		Cuentas por pagar diversas			23,600.00
	469	Otras por pagar diversas	23,600.00		
		Por la adquisicion de un vehiculo como activo fijo			
		18			
46		Cuentas por pagar diversas		23600	
	469	Otras por pagar diversas	23,600.00		
10		Caja y Bancos			23,600.00
	101	Caja	23,600.00		
		Por la cancelacion de la obligacion de la com para del vehiculo			
		19			
31		Valores		165000	
	311	Acciones	165000		
10		Caja y Bancos			165,000
		VAN AL FOLIO # 06		2356816	2356816

		VIENEN DEL FOLIO # 05		2,356,816	2,356,816
	101	Caja	165000		
		Por la adquisicion en efectivo de acciones de la Cia. La Preferida			
		20			
10		Caja y Bancos		5000	
	101	Caja	5000		
46		Cuentas por pagar diversas			5000
	469	Prestamos de terceros	5000		
		Por la obtencion de un prestamo de la Cia. Cecilia S.A.			
		21			
68		Provisiones del ejercicio		219200	
	681	Depreciacion de inmuebles Maquinaria y Eq.	213200		
	686	Compensac. Por tpo de serv.	6000		
39		Depreciacion y amort. Acumulada			213200
	393	Deprec. Inmub. Maq. Y equipo			
		3933 Maquinarias	209200		
		3934 Vehiculos	4000		
47		Beneficios sociales de los trabajadores			6000
	471	CTS	6000		
		Por la provision de la Depreciacion y la CTS del presente ejercicio			
		22			
92		Costo de producciòn		197280	
	921	Costo de producciòn (Deprec. Y benef. Soc)	197280		
95		Gastos de ventas		21920	
	952	Gastos de personal (benef. Soc.)	600		
	953	Depreciacion	21320		
79		Cargas impùtables a cuentas de costos			219200
	791	Cargas impùtables a cuentas de costos	219200		
		Por el destino de la depreciacion y CTS del periodo			
		23			
61		Variacion de existencias		50233	
	614	Materias primas y auxiliares	50233		
24		Materias primas y auxiliares			50233
	241	Materias primas	50233		
		Por el consumo de materias primas en la pro duccion del ejercicio			
		24			
92		Costo de producciòn		50233	
	921	Costo de producciòn	50233		
79		Cargas impùtables a cuentas de costos			50233
	791	Cargas impùtables a cuentas de costos	50233		
		Por el destino de las materias primas a la pro duccion del periodo			
		25			
21		Productos terminados		322285	
	211	Productos terminados	322285		
23		Productos en proceso		1200	
	231	Productos en proceso	1200		
71		Produccion almacenada o desalmacenada			323485
		VAN AL FOLIO # 07		3,224,167	3,224,167

		VIENEN DEL FOLIO # 06		3,224,167	3,224,167
	711	Variacion de producto terminados	322285		
	713	Variacion de productos en proceso	1200		
		Por la transferencia del costo de produccion de los productos terminados y productos en proceso a las cuantas de existencias			
		26			
69		Costo de Ventas		334035	
	692	Productos terminados	334035		
21		Productos terminados			334035
	211	Productos terminados	334035		
		Por el costo de ventas de los productos terminados vendidos en el ejercicio nados vendidos en el ejercicio			
		27			
21		Productos terminados		265.93	
	218	Productos terminados ACM	265.93		
23		Productos en proceso		41.5	
	238	Productos en proceso ACM	41.5		
24		Materias primas y auxiliares		0	
	248	Materias Primas y auxiliares ACM	0		
31		Valores		3605	
	313	Valores ACM	3605		
33		Inmuebles Maquinaria y Equipo		34395	
	3301	Inmuebles Maquinaria y Equipo ACM			
		33013 Maquinarias	33995		
		33014 Vehiculos	400		
89		Resultado del Ejercicio		19941.57	
	898	REI del Ejercicio	19941.57		
39		Depreciación y Amortización Acumulada			22177
	398	Depreciación y Amortización Acumulada			
		3983 Maquinarias			
		3984 Vehiculos			
50		Capital			35945
	508	Capital ACM	35945		
59		Resultados Acumulados			127
	598	Resultados por Exposición a la Inflación	127		
		Por los ajustes por inflación y el REI del balance General del presente ejecicio			
		28			
60		Compras		482	
	608	Compras ACM	482		
61		Variación de Existencias		598	
	618	Variación de Existencias ACM	598		
62		Cargas de Personal		1133	
	6201	Cargas de Personal ACM	1133		
63		Servicios Prestados por Terceros		135	
	6398	Servicios Prestados por Terceros ACM	135		
64		Tributos		53	
	648	Tributos ACM	53		
68		Provisiones del ejercicio		13765	
	688	Provisiones del ejercicio ACM	13765		
		VAN AL FOLIO # 08		3,632,617	3,616,451

		VIENEN DEL FOLIO # 07		3,632,617	3,616,451
69		Costo de Ventas		15632	
	698	Costo de Ventas ACM	15632		
70		Ventas			2400
	708	Ventas ACM	2400		
71		Produccion almacenada o desalmacenada			14655.2
	718	Produccion almacenada o desalmacenada ACM	14655.2		
89		Resultado del Ejercicio			14742.8
	898	REI del Ejercicio	14742.8		
		Por los ajustes por inflación y el REI del Estado de Ganancias y Pérdidas del presente Ejercicio			
		29			
92		Costo de producción		14721	
	928	Costo de producción ACM	14721		
95		Gastos de Ventas		1511	
	958	Gastos de Ventas ACM	1511		
79		Cargas imputables a cuentas de costos			16232
	798	Cargas imputables a cuentas de costos ACM	16232		
		Por la imputación de los gastos y costos del ajuste por inflación			
		30			
71		Producción Almacenada o Desalmacenada		349667	
	711	Variación de Productos Terminados	334035		
	718	Produc. Almacenada o Desalmacenada ACM	15632		
69		Costos de Ventas			349667
	692	Productos Terminados	334035		
	698	Costos de Ventas ACM	15632		
		Por la transferencia del costo de ventas a la cuenta de producción almacenada			
		31			
79		Cargas Imputables a Cuenta de Costos		369965	
	791	Cargas Imputables a Cuenta de Costos	353733		
	798	Cargas Imputables a Cuenta de Costos ACM	16232		
92		Costo de Producción			338206
	921	Costo de Producción	323485		
	928	Costo de Producción ACM	14721		
95		Gastos de Ventas			31759
	951	Servicios Prestados por Terceros	920		
	952	Gastos de Personal	8008		
	953	Depreciaciones	21320		
	958	Gastos de Ventas ACM	1511		
		Por la cancelación de las cuentas de la clase 9 y sus respectivos ajustes por inflación			
		32			
61		Variación de Existencias		1269	
	614	Materias Primas y Auxiliares	1867		
	618	Variación de Existencias ACM	-598		
70		Ventas		302400	
	702	Productos Terminados	300000		
	708	Ventas ACM	2400		
60		Compras			52582
	604	Materias Primas y Auxiliares	52100		
	608	Compras ACM	482		
62		Cargas de Personal			71983
		VAN AL FOLIO # 09		4,687,782	4,508,678

		VIENEN DEL FOLIO # 08		4,687,782	4,508,678
	6201	Cargas de Personal ACM	1133		
	621	Sueldos	19500		
	622	Salarios	45500		
	627	Seguridad y Previsión Social	5350		
		6271 IPSS			
63		Servicios Prestados por Terceros			9335
	631	Correos y Telecomunicaciones			
		6311 Teléfono	5200		
	636	Electricidad y Agua			
		6361 Agua	1800		
		6362 Energia Eléctrica	2200		
	6398	Servicios Prestados por Terceros ACM	135		
64		Tributos			3303
	6471	Cotización con Carácter de Tributo	3250		
		64711 IES			
	648	Tributos ACM	53		
68		Provisiones del Ejercicio			232965
	681	Deprec. Inmueb. Maq. Y Equipo	213200		
	686	Compensación por Tiempo de Servicio	6000		
	688	Provisiones del ejercicio ACM	13765		
71		Producción Almacenada o Desalmacenada			12526.8
	711	Variación de Productos Terminados	11550		
	718	Produc. Almacenada o Desalmacenada ACM	976.8		
89		Resultado del Ejercicio		79026	
	891	Resultado del Ejercicio	(84225)		
		Resultado en Libros (84283)			
		REI Balance Geneal (19942)			
	898	REI del Ejercicio	5199		
		Por la transferencia de las cuentas de la clase 6 y clase 7 para la determinación del resultado del ejercicio			
		33			
86		Distribución legal de la Renta		0	
88		Impuesto a la Renta		0	
40		Tributos por Pagar			0
	401	Gobierno Central			
		4017 Impuesto a la Renta	0		
41		Remuneraciones y Participaciones por Pagar			0
	413	Participaciones por pagar	0		
		Por la participación de los trabajadores y el impuesto a la Renta del Presente Ejercicio			
		34			
89		Resultado del Ejercicio		0	
	891	Resultado del Ejercicio	0		
86		Distribución legal de la Renta			0
88		Impuesto a la Renta			0
		Afectación a Resultado del Periodo del I. R. Y Partipación de los trabajadores			
		35			
89		Resultado del Ejercicio			84225
	891	Resultado del Ejercicio	84225		
59		Resultados Acumulados		84225	
		VAN AL FOLIO # 10		4,851,033	4,851,033

		VIENEN DEL FOLIO # 09		4,851,033	4,851,033
	591	Utilidades no Distribuidas	84225		
		Por la transferencia de la utilidad neta del periodo a las utilidades retenidas.			
		36			
39		Depreciación y amortización acumulada		366127	
	393	Deprec. Inmueb. Maq. Y Equipo	343950		
	398	Depreciación y amortización acumulada ACM	22177		
		3983 Maquinarias			
		3984 Vehículos			
40		Tributos por Pagar		14237	
	401	Gobierno Central			
		4011 Impuesto General a las Ventas	12617		
		4017 Impuesto a la Renta	0		
	403	Contribuciones a Inst. Públicas			
		4031 IPSS	540		
		4032 SNP	780		
		4033 IES	300		
41		Remuneraciones y Participaciones por Pagar		0	
	413	Participaciones por pagar	0		
42		Proveedores		19588	
	421	Facturas por Cobrar	19588		
46		Cuentas por Pagar Diversas		5,000	
	469	Otras Cuentas por Pagar Diversas	5000		
47		Beneficios sociales de los trabajadores		5432	
	471	Compensación por Tiempo de Servicio	5432		
50		Capital		588945	
	501	Capital Social	508272		
	503	Capital ACM	80673		
59		Resultados Acumulados			82148
	591	Utilidades no Distribuidas	(82275)		
	598	REI	127		
10		Caja y Bancos			121607
	101	Caja	121607		
12		Clientes			5000
	121	Facturas por Cobrar	5000		
21		Productos Terminados			7265.93
	211	Productos Terminados	7000		
	218	Productos Terminados ACM	265.93		
23		Productos en Proceso			1241.5
	231	Productos en Proceso	1200		
	238	Productos en Proceso ACM	41.5		
24		Materias Primas y Auxiliares			11067
	241	Materias Primas	11067		
	248	Materias Primas y Auxiliares ACM	0		
31		Valores			193605
	311	Valores	190000		
	313	Valores ACM	3605		
33		Inmuebles Maquinarias y Equipos			577395
	3301	Inmuebles Maquinarias y Equipos ACM	34395		
	333	Maquinaria y equito y otras unid. De Explot.	523000		
	334	Unidades de Transporte	20000		
		Por el cierre de operaciones del presente ejercicio			
				5,850,362	5,850,362

10 CAJA Y BANCOS

(1)	56,500	105,970	(9)
(6)	472,000	10,857	(12)
(20)	5,000	56,550	(15)
		49,916	(16)
		23,600	(18)
		165,000	(19)
	533,500	411,893	
		121,607	(36)
	533,500	533,500	

12 CLIENTES

(1)	123,000	472,000	(6)
(5)	354,000		
	477,000	472,000	
		5,000	(36)
	477,000	477,000	

21 PRODUC.TERMINADOS

(1)	18,750	50.00	(2)
(2)	50	334035.00	(26)
(25)	322,285		
	341,085.00	334085.00	
(27)	265.93	7265.93	(36)
	341,350.93	341350.93	

23 PRODUC. EN PROCESO

(1)	1000.00	20.00	(2)
(2)	20.00	1000.00	(26)
(25)	1200.00		
	2220.00	1020.00	
(27)	41.50	1241.50	(36)
	2261.50	2261.50	

24 MATE. PRIMAS Y AUXIL.

(1)	9,200	60	(2)
(2)	60	50,233	(3)
(6)	52,100		
	61,360	50,293	
(27)	0	11,067	(36)
	61,360	61,360	

31 VALORES

(1)	25,000	2,022	(2)
(2)	2,022		
(19)	165,000		
	192,022	2,022	
(27)	3,605	193,605	(36)
	195,627	195,627	

33 INMUEB.MAQ. Y EQUIPO

(1)	523,000	42,301	(2)
(2)	42,301		
(17)	20,000		
	585,301	42,301	
(27)	34,395	577,395	(36)
	619,696	619,696	

39 DEPREC. Y AMORT. ACU.

(2)	10,575	130,750	(1)
		10,575	(2)
		213,200	(21)
	10,575	354,525	
(36)	366,127	22,177	(27)
	376,702	376,702	

40 TRIB.POR PAGAR
(403, 4011 Y 405)

(7)	9,378	2,010	(1)
(10)	1,657	54,000	(5)
(16)	44,688	17,550	(13)
(17)	3,600		
	59,323	73,560	
(36)	14,237		
	73,560	73,560	

40 TRIB.POR PAGAR
(4017 Y 408)

(2)	10	60	(1)
(18)	60	10	(5)
	70	70	
(36)	0	0	(33)
	70	70	

41 REMUN.Y PART. X PAG.

(15)	56,550	56,550	(13)
	56,550	56,550	
(36)	2,913	2,913	(33)
	59,463	59,463	

42 PROVEEDORES

(9)	105,970	64,080	(1)
		61,478	(7)
	105,970	125,558	
(36)	19,588		
	125,558	125,558	

46 CTAS POR PAGAR DIV.

(12)	10,857	10,857	(10)
(18)	23,600	23,600	(17)
		5,000	(20)
	34,457	39,457	
(36)	5,000		
	39,457	39,457	

47 BENEF.SOC. DE TRAB

(16)	5,168	4,600	(1)
		6,000	(21)
	5,168	10,600	
(36)	5,432		
	10,600	10,600	

50CAPITAL

		553,000	(1)
	0	553,000	
(36)	588,945	35,945	
	588,945	588,945	

59 RESULT. ACUMUL

		1,950	(1)
	0	1,950	
(35)	84,225	127	(27)
		82,148	(36)
	84,225	***84,225***	

60 COMPRAS

(7)	52,100		
	52,100	0	
(28)	482	52,582	(32)
	52,582	**52,582**	

61 VARIAC. DE EXISTENC

(23)	50,233	52,100	(8)
	0	**0**	
(26)	586		
(32)	1,269		
	1,867	1,867	

62 CARGAS DE PERSONAL

(13)	70,850		
	70,850	0	
(18)	1,133	71,983	(32)
	71,983	**71,983**	

63 SER. PREST. POR TERC

(10)	9,200		
	9,200	0	
(27)	135	9,335	(32)
	9,335	**9,335**	

64 TRIBUTOS

(13)	3,250		
	3,250	**3,303**	
(28)	53		(32)
	3,303	**3,303**	

68 PROVIS. DEL EJER.

(21	219,200		
	219,200	0	
(27)	13,765	232,965	(32)
	232,965	**232,965**	

69 COSTO DE VENTAS

(26	334,035		
	334,035	**0**	
(28	15,632	349,667	(30)
	349,667	**349,667**	

70 VENTAS

		300,000	(1)
	0	**300,000**	
(32)	302,400	2,400	(28)
	302,400	**302,400**	

71 PORD. ALMAC. O.DES.

(3)	1,000	323,485.00	(25)
	1,000	**323,485.00**	
(30)	349,667	14,655.20	(28)
		12,526.80	(32)
	350,667	**350,667.00**	

79 CARGAS IMP. A CTAS DE C.

		1,000	(4)
		9,200	(11)
		74,100	(14)
		219,200	(22)
		50,233	(24)
	0	**353,733**	
(31)	**369,965**	16,232	(29)
	369,965	**369,965**	

92 COSTO DE PRODUC

(4)	1,000		
(11)	8,280		
(14)	66,692		
(22)	197,280		
(24)	50,233		
	323,485	**0**	
(29)	14,721	**338,206**	(31)
	338,206	338,206	

95 GASTOS DE VENTAS.

(11)	920		
(14)	7,408		
(22)	21920.00		
	30,248	**0**	
(29)	1,511	**31,759**	(31)
	31,759	**31,759**	

86 DISTRIB. LEGAL DEL I.R.

0	0

88 IMP. A LA RENTA

0	0

89 RESULTADO DEL EJERCICIO.

(27	19941.57	14742.80	(28)
	79026.00	84224.77	(35)
	98967.57	98967.57	

BALANCE DE COMPROBACION A VALORES AJUSTADOS

Nº Cta	DETALLE	SUMAS DEL MAYOR		SALDOS		AJUSTE POR INFLACION		INVENTARIO		G. Y P. POR FUNCION		TRANSF. Y CANCELAC		G Y P POR NATURALEZA	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	ACTIVO	PASIVO	PERDIDAS	GANANCIAS	DEBE	HABER	PERDIDAS	GANANCIAS
10	Caja y Bancos	533,500	411,893	121,607				121,607							
12	Clientes	477,000	472,000	5,000				5,000							
21	Productos terminados	341,085	334,085	7,000		266		7,266							
23	Productos en proceso	2,220	1,020	1,200		42		1,242							
24	Mat. Primas y auxiliares	61,360	50,293	11,067		0		11,067							
31	Valores	192,022	2,022	190,000		3,605		193,605							
33	Inm. Maq. Y Equipo	585,301	42,301	543,000		34,395		577,395							
39	Deprec, y amort. Acumulad	10,575	354,525		343,950		22,177		366,127						
40	I,G,V, y contrib. Sociales	59,323	73,560		14,237				14,237						
40	Impto. A La Rta. Y trib ACM	70	70		0										
41	Remunerac.y part.por pag.	56,550	56,550		0										
42	Proveedores	105,970	125,558		19,588				19,588						
46	Cuentas por pagar	34,457	39,457		5,000				5,000						
47	Beneficios sociales	5,168	10,600		5,432				5,432						
50	Capital	0	553,000		553,000		35,945		588,945						
59	Resultados acumulados	0	1,950		1,950		127		2,077						
60	Compras	52,100	0	52,100		482									
61	Variacion de existencias	50,233	52,100		1,867	598								52,582	
62	Cargas de personal	70,850	0	70,850		1,133								-1,269	
63	Serv. Prest. Por terceros	9,200	0	9,200		135								71,983	
64	Tributos	3,250	0	3,250		53								9,335	
68	Prov. Del ejercicio	219,200	0	219,200		13,765								3,303	
69	Costo de ventas	334,035	0	334,035		15,632				349,667			349,667	(1) 232,965	
70	Ventas	0	300,000		300,000		2,400				302,400				302,400
71	Prod. Almac. O desalmac.	1,000	323,485		322,485		14,655					349,667	(1)	12,527	
79	Cargas imp. a ctas de ctos	0	353,733		353,733		16,232					369,965	(2)		
92	Costo de produccion	323,485	0	323,485		14,721							338,206	(2)	
95	Gastos de ventas	30,248	0	30,248		1,511				31,759			31,759	(2)	
898	REI del Ejercicio					5,199				5,199				5,199	
		3,558,202	3,558,202	1,921,242	1,921,242	91,536	91,536	917,181	1,001,406	386,625	302,400	719,632	719,632	386,625	302,400
									-84,225	-84,225				-84,225	
								917,181	917,181	302,400	302,400			302,400	302,400

BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 1998
EN NUEVOS SOLES

	V. Libros 31/12/98	V. Ajustados 31/12/98	Saldos Ctas ACM
Caja y Bancos	121607	121607	
Clientes	5000	5000	
Productos Terminados	7000	7286	266
Productos en Proceso	1200	1242	42
Materias Primas y Auxiliares	11067	11067	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	145874	146182	308
Inversión en Valores	190000	193605	3605
Inmuebles, maquinaria y Equipo	543000	577395	34395
Depreciación Acumulada	-343950	-366127	-22177
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	389050	404873	
TOTAL ACTIVO	534924	551055	16131
PASIVO Y PATRIMONIO NETO			
I.G.V. Y Contribuciones Sociales	14237	14237	
Impuesto a la Renta		0	
Remuneraciones y Participaciones por Pagar		0	
Proveedores	19588	19588	
Préstamos de Terceros	5000	5000	
Beneficios Sociales	5432	5432	
TOTAL PASIVO	44257	44257	
CAPITAL	553000	588945	35945
Resultados Acumulados	1950	2077	127
Resultado del Ejercicio	-64283	-84225	-19942
TOTAL PATRIMONIO NETO	490667	506797	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	534924	551055	16131

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS POR FUNCION

Por el año terminado al 31 de Diciembre de 1998

Expresado en Nuevos Soles

	V. Libros 31/12/98	V. Ajustados 31/12/98	Saldos Ctas ACM
Ventas	300000	302400	-2400
Costo de Ventas de Productos Terminados	-334035	-349667	15632
UTILIDAD BRUTA	-34035	-47267	
Gastos de Ventas	-30248	-31759	1511
UTILIDAD OPERATIVA	-64283	-79026	
UTILIDAD (PERDIDA) DEL REI		-5199	
REI DEL BALANCE GENERAL			
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO Y PARTICIP.	-64283	-84225	
Participación de los Trabajadores	0	0	
Impuesto a la Renta	0	0	
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	-64283	-84225	14743

Actualizado de Acuerdo a la Normatividad del D. Leg. 797.

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS POR NATURALEZA

Por el año terminado al 31 de Diciembre de 1998

Expresado en Nuevos Soles

	V. Libros 31/12/98	V. Ajustados 31/12/98	Saldos Ctas ACM
Ventas	300000	302400	-2400
Producción Almacenada o Desalmacenada	-11550	-12527	977
PRODUCCION DEL EJERCICIO	288450	289873	
Consumo de Materias Primas			
Compras de Materias Primas	-52100	-52582	482
Variación de Materias Primas	1867	1269	598
Servicios Prestados por Terceros	-9200	-9335	135
VALOR AGREGADO	229017	229225	
Cargas de Personal	-70850	-71983	1133
Tributos	-3250	-3303	53
EXCEDENTE (INSUFICIENCIA) BRUTA DE EXPL	154917	153939	
Provisiones del Ejercicio	-219200	-232965	13765
RESULTADO DE EXPLOTACION	-64283	-79026	
RESULTADO ANTES DE PARTICIP. E Imptos.	-64283	-79026	
RESULTADO POR EXPOSICION A LA INFLACION		-5199	
REI DEL BALANCE GENERAL			
RESULTADO ANTES DE PARTICIP. E Imptos.	-64283	-84225	
Participación de los Trabajadores	0	0	
Impuesto a la Renta	0	0	
RESULTADO DEL EJERCICIO	-64283	-84225	14743

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Por el Año Terminado el 31 de Diciembre de 1998

	Valores Históricos	Valores Ajustados
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Cobranza a los clientes	472000	482827
Menos:		
Pagos a proveedores	-105970	-110705
Pagos de Tributos (IGV, Renta y Contrib.)	-50005	-50765
Pagos de Remuneraciones	-56550	-57455
Pagos de Energia Eléctrica, agua y teléfono	-9200	-9335
Pagos depósitos CTS	-5163	-5555
AUMENTO DE EFECTIVO O EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE LA ACTIVIDAD DE OPERACIÓN	245107	249012
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Pagos por compras de Inmueb., Maq. Y Equipo	-20000	-20400
Pago por Compra de Valores	-165000	-166980
AUMENTO DE EFECTIVO O EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE LA ACTIVIDAD DE INVERSION	-185000	-187380
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Préstamos obtenidos	5000	5000
AUMENTO DE EFECTIVO O EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE LA ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO	5000	5000
Disminución Neto de Efectivo y Equivalente de Efect.	65107	66313
RESULTADO POR EXPOSICION A LA INFLACION DEL EJERCICIO		-5189
SALDOS DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	56500	60173
SALDOS DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINALIZAR EL EJERCICIO	121607	123287

CONCILIACION DEL RESULTADO NETO CON EL EFECTIVO EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

	Valores Históricos	Valores Ajustados
Utilidad (o pérdida) del Ejercicio	-64283	-84225
Más Ajustes a la utilidad (o pérdida) del Ejercicio		
Depreciación del Periodo	213200	226878
Provisión Beneficios Sociales (Neto)	832	533
Resultado por Exposición a la Inflación (pérdida)		5199
Cargos y Abonos por cambios netos en el Activo y Pasivo		
(Aumento) Disminución de Clientes	118000	125995
(Aumento) Disminución de Existencias	9683	11397.57
Aumento (Disminución) de Proveedores	-44492	-48657
Aumento (Disminución) Participación de los Trabajadores	0	0
Aumento (Disminución) Tributos por Pagar	0	0
AUMENTO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LA ACTIVIDAD DE OPERACIÓN	232940	237120.57

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 1998

PERLA MORI Y COMPAÑIA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
Por los Años terminados al 31 de Diciembre de 1998 y 1997
(Expresado en Nuevos Soles)

	Capital	Resultados Acumulados	TOTAL
Saldo al 01-01-98	553000	1950	554950
Ajustes por reexpresión	35945	127	36072
Utilidad del Ejercicio		**-84225**	**-84225**
Saldos al 31-12-98	588945	-82148	506797

AJUSTES POR INFLACION AL 31 DE DICIEMBRE DE 1998

Fórmula para determinar el factor de ajuste

$$\text{Factor} = \frac{\text{IPM (fecha Balance)}}{\text{IPM (fecha antigüedad de la partida no monetaria)}}$$

Fecha Origen	Factor de Ajuste
Diciembre 97	1.065
Enero 98	1.051
Febrero 98	1.042
Marzo 98	1.030
Abril 98	1.026
Mayo 98	1.023
Junio 98	1.020
Julio 98	1.012
Agosto 98	1.006
Setiembre 98	1.002
Octubre 98	1.001
Noviembre 98	1.000
Diciembre 97	1.000
Promedio 98	1.017

ACTUALIZACION DE LAS CUENTAS DEL BALANCE AL 31-12-98

1.- INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO

Feha Origen	Detalle	Valor en Libros	Factor de Ajuste	V.Act al 31/12/98	Monto del Ajuste
Diciembre 97	Maquinaria	523,000	1.065	558,995	33,995
Junio 98	Vehiculo	20,000	1.02	20,400	400
		543,000		577,395	34,395

1

3301	Inmueble Maquinaria y Eq.	34,395	
898	REI		34,395

2.- DEPRECIACION ACUMULADA

Feha Origen	Detalle	Valor en Libros	Factor de ajuste	V.Act. Al 31/12/98	Monto del Ajuste	Depreciación Ajuste Periodo
Diciembre 97	Maquinaria al 31-12-97	130,750	1.065	139,248	8,498	
Diciembre 98	Maquinaria Deprec al 31-12-98	209,200	1.065	222,798	13,598	222,798
Junio 98	Vehiculo deprec. Del periodo	4,000	1.02	4,080	80	4,080
		343,950		366,127	22,177	**226,878**

2

898	REI DEL EJERCICIO	22,177	
398	Deprec. Acumulada		22,177

PARA EL AJUSTE EN CUENTAS DE GANANCIAS Y PERDID. Dep.

		Deprec	C. Prod.	G. Vtas
		Periodo	90%	10%
Distribución de la Dep. a Valores en libros		213200	191880	21320
Distrib. De la Deprec. Ajustada del periodo		226,878	204190.2	22687.8

3.- PRODUCTOS TERMINADOS Y PRODUCTOS EN PROCESO

DETERMINACION DE LA ANTIGÜEDAD DE LOS SALDOS DE PROD. TERMIN

Inventario al 31-12-98		Costo .de prodcución	Produc. Anual	%Intergrac. de l Costo
Productos terminados	7000	Cons Mat. Primas	50233	15.58
Productos en proceso	1200	Mano de Obra	72092	22.35
		Gstos.Gnrles de Fab	8280	2.57
		Depreciac.	191880	59.50
	8,200		322,485	100.00

Elementos del costo de producción	Saldo de P. en proceso	%Integracio del costo	Saldo Prod en proceso
Consumo de mat. Primas	1200	15.58	186.96
Mano de Obra directa	1200	22.35	268.20
Gastos gnrles de fabric.	1200	2.57	30.84
Depreciación	1200	59.5	**714.00**
			1200.00

Elementos del costo de producción	Saldo de P. terminados	%Integracio del costo	Saldo Prod terminados
Consumo de mat. Primas	7000	15.58	1090.60
Mano de Obra directa	7000	22.35	1564.50
Gastos gnrles de fabric.	7000	2.57	179.90
Depreciación	7000	59.5	**4165.00**
			7000.00

DETERMINACION DE LA ANTIGÜEDAD DE LOS ELEMENTOS DEL COSTO DEL SALDO DE PRODUCTOS TERMINADOS

Meses	MANO DE OBRA		GASTOS DE FABRICACION		MATERIAS PRIMAS		
	CARGAS MENSUALES	SALDOS P TERMINADO	CARGOS MENSUALES	SALDO P. TERMIN	COMPRAS M. PRIMAS	SALDO M. PRIMAS	APLICA D. A P. TERMIN
Octubre					300,000		
Noviembre							
Diciembre	7,130	1,564.50	954	179.90	16,600	11,067	1090.60
	7,130	1,564.50	954	179.90	316,600	11,067	1090.60

3.2.-DETERMINACION DE LOS VALORES AJUSTADOS DE LA DEPRECIACION DEL PERIODO AL SALDO DE PRODUCTOS TERMINADOS

	DEPRECIACION DEL PERIODO APLICADO A			
	Deprecic. V. Libros		Deprecic. V. Libros	
Aplicado a :	Saldos	%Saldos	Saldos	% Saldos
Saldos de productos Terminados	4165.00	0.0217	4430.93	0.0217
Saldos de productos en proceso	714.00	0.0037	755.50	0.0037
COSTO DE PRODUCCION	191,880	100.0000	204190.20	100.0000

AJUSTE DEPRECIAICION ACUMULADA	204190.20	2.17%	4430.93
	204190.20	0.37%	755.50

3.3- PRODUCTOS TERMINADOS

Feha Origen	Detalle	valor en Libros	Factor de Ajuste	V Act al 31/12/98	Monto del Ajuste
Diciembre 98	Materia prima	1090.60	1.000	1090.60	
Diciembre 98	Mano de obra	1564.50	1.000	1564.50	
Diciembre 98	Gastos gnrles de Fabricac.	179.90	1.000	179.90	
	Depreciacion	4165.00		4430.93	265.93
TOTAL PRODUCTOS TERMINADOS		7000.00		7265.93	265.93

3

218 Productos terminados 265.93
898 REI 265.93

3.4- PRODUCTOS EN PROCESO

Feha Origen	Detalle	valor en Libros	Factor de Ajuste	V Act al 31/12/98	Monto del Ajuste
Diciembre 98	Materia prima	186.96	1.000	186.96	
Diciembre 98	Mano de obra	268.20	1.000	268.20	
Diciembre 98	Gastos gnrles de Fabricac.	30.84	1.000	30.84	
	Depreciación	714.00		755.50	41.50
TOTAL PRODUCTOS TERMINADOS		1200.00		1241.50	41.50

4

238 Productos en proceso ACM 41.50
898 REI 41.50

4- MATERIAS PRIMAS

Feha Origen	Detalle	valor en Libros	Factor de Ajuste	V Act al 31/12/98	Monto del Ajuste
Diciembre 98	Materia prima	11,067	1.000	11,067	
TOTAL PRODUCTOS TERMINADOS		11,067		11,067	0

5

248 Productos en proceso ACM 0
898 REI 0

5- VALORES

Feha Origen	Detalle	valor en Libros	Factor de Ajuste	V Act al 31/12/98	Monto del Ajuste
Diciembre 97	Materia prima	25,000	1.065	26,625	1,625
Diciembre 98	Materia prima	165,000	1.012	166,980	1,980
		190,000		193,605	3,605

6

313 Valores ACM 3,065
698 Depreciac. Y Amortiz. Acumulada 3,065

6 - CAPITAL

Feha Origen	Detalle	valor en Libros	Factor de Ajuste	V.Act al 31/12/98	Monto del Ajuste
Diciembre 97	Saldo al 31-12-97	553,000	1.065	588,945	35,945
		553,000		588,945	35,945

7

898 REI del Ejercicio 35,945
508 Capital ACM 35,945

7 - RESULTADOS ACUMULADOS, NO INCLUYE EL RESULTADO DEL EJERCICIO

Feha Origen	Detalle	valor en Libros	Factor de Ajuste	V.Act al 31/12/98	Monto del Ajuste
Diciembre 97	Saldo al 31-12-97	1,950	1.065	2,077	127
		1,950		2,077	127

8

898 REI del Ejercicio 127
598 REI, ACUMULADO 127

C - ACTUALIZACION DE LAS CUENTAS DE GESTION Y DEL ESTADO DE GANACIAS Y PERDIDAS

1 - COMPRA DE MATERIAS PRIMAS

MESES	valor en Libros	Factor de Ajuste	V.Ajustado 31/12/98	Monto del Ajuste
Abril	10,800	1.026	11,081	281
Julio	16,000	1.012	16,192	192
Octubre	8,700	1.001	8,709	9
Diciembre	16600	1.000	16,600	0
	52,100		52,582	482

9

808 Compras ACM 482
898 REI, del Ejercicio 482

2.-VARIACION DE EXISTENCIAS

DETALLE	valor en Libros 31/12/98	V.Ajustado 31/12/98	Monto del Ajuste
Compras de materias primas	52,100	52,582	482
Consumo de materias primas	-50,233	-51,313	-1,080
TOTAL SALDO DE MATERIAS PRIMAS			
	1,867	1,269	-598

10

618 Variación de Existencias ACM 598
898 REI, del Ejercicio 598

3. GASTOS DE PERSONAL , SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS Y TRIBUTOS

Meses	F. Ajuste	62 Cargas de Personal		63 Serv. Prest. X Terceros		64 Tributos	
		V. Libros	V. Ajustado	V. Libros	V. Ajustado	V. Libros	V. Ajustado
Enero	1.051	4,905	5,155	520	547	225	236
Febrero	1.042	4,905	5,111	580	604	225	234
Marzo	1.030	5,450	5,614	620	639	250	258
Abril	1.026	5,450	5,592	660	677	250	257
Mayo	1.023	5,450	5,575	700	716	250	256
Junio	1.020	5,450	5,559	740	755	250	255
Julio	1.012	6,540	6,618	780	789	300	304
Agosto	1.006	6,540	6,579	800	805	300	302
Setiembre	1.002	6,540	6,553	860	862	300	301
Octubre	1.001	6,540	6,547	920	921	300	300
Noviembre	1.000	6,540	6,540	960	960	300	300
Diciembre	1.000	6,540	6,540	1,060	1,060	300	300
TOTALES		70,850	71,983	9,200	9,336	3,250	3,303
MONTO DEL AJUSTE		**1,133**		**135**		**53**	
		71,983	**71,983**	**9,335**	**9,336**	**3,303**	**3,303**

11

6201 Cargas de Personal ACM 1133
898 REI Del jercicio 1133

12

6398 Serv. Prest. Terceros ACM 135
898 REI Del jercicio 135

13

648 Tributos ACM 53
898 REI Del jercicio 53

4. PROVISIONES DEL EJERCICIO

Meses	F. Ajuste	V. Libros	V. Ajustado
Enero	1.051	375	394
Febrero	1.042	375	391
Marzo	1.030	417	430
Abril	1.026	417	428
Mayo	1.023	417	427
Junio	1.020	417	425
Julio	1.012	500	506
Agosto	1.006	500	503
Setiembre	1.002	500	501
Octubre	1.001	500	501
Noviembre	1.000	500	500
Diciembre	1.000	1,082	1,082
Depreciacion de Ejercicio		213,200	226,878
TOTALES		219,200	232,965
MONTO DEL AJUSTE		**13,765**	
		232,965	232,965

688 Provisones del Ejercicio ACM 13765
898 REI del Ejercicio 13765

5. COSTO DE VENTAS DE PRODUCTOS TERMINADOS 5.1 AJUSTE DE LAS COMPRAS DE MATERIAS PRIMAS, GASTOS GENERALES DE FABRICACION Y MANO DE OBRA

Meses	F. Ajuste	Materias Primas		Gastos Grales de Fab.		Mano de Obra	
		V. Libros	V. Ajustado	V. Libros	V. Ajustado	V. Libros	V. Ajustado
Enero	1.051		0	468	492	4,956	5,209
Febrero	1.042		0	522	544	4,956	5,164
Marzo	1.030		0	558	575	5,505	5,670
Abril	1.026	10,800	11,081	594	609	5,505	5,648
Mayo	1.023		0	630	644	5,505	5,632
Junio	1.020		0	666	679	5,505	5,615
Julio	1.012	16,000	16,192	702	710	6,606	6,685
Agosto	1.006		0	720	724	6,606	6,646
Setiembre	1.002		0	774	776	6,606	6,619
Octubre	1.001	8,700	8,709	828	829	6,606	6,613
Noviembre	1.000		0	864	864	6,606	6,606
Diciembre	1.000	16,600	16,600	954	954	7,130	7,130
TOTALES		52,100	52,582	8,280	8,400	72,092	73,237

5.2 DETERMINACION DEL COSTO DE PRODUCCION AJUSTADO POR INFLACION DEL PERIODO

CONCEPTO	Valor en Libros	Factor de Ajuste	Valor Ajustado
Inventario Incial Materias Primas	9200	1.065	9798
Compras de Materias Primas	52100		52582
Inventario Final de Materias Primas	-11067		-11067
(+)Materias Primas Consumidas	50233		51313
(+) Mano de Obra Directa	72092		73237
(+) Gastos Generales de Fabricación	8280		8400
(+) Depreciación Aplicada a Producción	191880		204190.2
COSTO DE PRODUCCION	**322485**		**337140.2**
(+) Inventario Inicial de Prod. En Proceso	1000	1.065	1065
(-) Inventario Final de Prod. En Proceso	-1200		-1241.5
COSTO DE PRODUC. Y/O PROD. TERM	**322285**		**336963.7**

5.3 COSTO DE VENTAS AJUSTADO POR INFLACION DE LOS PRODUCTOS TERMINADOS

CONCEPTO	Valor en Libros	Factor de Ajuste	Valor Ajustado	Monto del Ajuste
(+) Inventario Inicial de Productos Terminados	18750	1.065	19969	1219
(+) Costos de Producción de Productos Terminados	322285		336964	14679
(-) Inventario Final de Productos Terminados	-7000		-7286	-266
	334035		**349667**	**15632**

15

698 Costo de Ventas ACM 15632

898 REI del Ejercicio 15632

6. VENTAS

MESES	Valor en Libros	Factor de Ajuste	Valor Ajustado	Monto de Ajuste
Julio	200000	1.012	202400	2400
Diciembre	100000	1.000	100000	0
TOTALES	300000		302400	2400

16

898 REI del Ejercicio	2400	
708 Ventas ACM		2400

7. PRODUCCION ALMACENADA O (DESALMACENADA)

Costo de Produccion del Ejercicio	V. Libros	A. Ajustado	M. De Ajuste
Ingresado al Amacén	322485	337140.2	14655.2

17

898 REI del Ejercicio	14655.2	
718 Prod. Alm. O (Desalmac.) ACM		14655.2

8. COSTO DE PRODUCCION Y GASTOS DE VENTAS

Meses	DISTRIB. DEL COSTO		COSTO DE PRODUC. 90%		GASTOS DE VENTAS 10%	
	V. Libros	V. Ajustado	V. Libros	V. Ajustado	V. Libros	V. Ajustado
I.I.P. PROC.			1,000	1,065		
CUENTA 61			50,233	51,313		
CUENTA 62	70,850	71,983	63,766	64,785	7,084	7,198
CUENTA 63	9,200	9,335	8,280	8,402	920	933
CUENTA 64	3,250	3,303	2,926	2,972	324	331
CUENTA 68	219,200	232,965	197,280	209,669	21,920	23,297
TOTALES	302,500	317,586	323,485	338,206	30,248	31,759
MONTO DEL AJUSTE			**14,721**		**1,511**	
			338,206	676,411	62,007	63,517

DETALLE	V. Libros	V. Ajustado
Cuenta 92 Costo de Producción	323,485	338,205
Inventario Inicial de Productos en Proceso	-1,000	-1,065
COSTO DE PRODUCCION	**322,485**	**337,140**

18

928 Costo de Producción ACM	14721	
958 Gastos de Ventas ACM	1511	
798 Cargas Imput. A Cuenta de Costos ACM		16232

ANEXO 5

METODO DE DEPRECIACION: UNIDADES PRODUCIDAS

PROCEDIMIENTO CONTABLE DEL METODO DE DEPRECIACION: UNIDADES PRODUCIDAS

PERLA MORI & CIA Reinicia sus actividades con los siguientes saldos inciales que incluyen el ajuste al ejercicio 1997

Caja y bancos	56,500	
Clientes	123,000	
productos en proceso	1,000	
productos terminados	18,750	
Materias primas y auxiliares	9,200	
Valores	25,000	
Inmueble maquinaria y Equipo	523,000	
Depreciación y amortización acumulada		130,750
Impuesto a la Renta.		60
S.N.P.		968
I.E.S.		372
R.P.S.		670
Proveedores		64,080
Beneficios sociales		4,600
Capital		553,000
Resultados acumulados		1,950
	756,450	756,450

OPERACIONES DEL PERIODO 1998

1.- Se cobra al cliente y se efectúan ventas al contado de productos terminados.

Meses	Venta de Prod.termin	I.G.V 18%	Total Clientes	Cobros
Febrero				123,000
Julio	200,000	36,000	236,000	236,000
Diciembre	100,000	18,000	118,000	113,000
	300,000	54,000	354,000	472,000

2.- Se compra al crédito materias primas y se efectúan pagos en los siguientes meses:

Meses	Compra de M. Primas	I.G.V 18%	Total Proveedores	Pagos
Abril	10,800	1,944	12,744	64,080
Julio	15,000	2,880	18,880	12,744
Octubre	8,700	1,566	10,266	18,880
Diciembre	18,600	2,988	19,588	10,266
	52,100	9,378	61,478	105,970

3.- Se pagan en efectivo gastos relacionados con electricidad agua y servicio telefónico:

Meses	GASTO				I.G.V 18%	Total
	Electricidad	Agua	Teléfono	Total		
Enero	110	100	310	520	94	614
Febrero	120	120	340	580	104	684
Marzo	130	130	360	620	112	732
Abril	150	130	380	660	119	779
Mayo	160	140	400	700	126	826
Junio	170	150	420	740	133	873
Julio	180	160	440	780	140	920
Agosto	180	160	450	800	144	944
Setiembre	210	170	480	860	155	1,015
Octubre	240	170	510	920	166	1,086
Noviembre	250	180	530	960	173	1,133
Diciembre	290	190	580	1,060	191	1,251
	2,200	1,800	5,200	9,200	1,656	10,856

4.- La planilla de Sueldos y Salarios se paga en efectivo de acuerdo al cuadro siguiente:

Meses	Sueldos y Salarios A	Retenciones S.N.P (13%) B = A x 0.13	Total Neto y Pagos A - B	Aportes del Empleador I.E.S (5%) C=A x 0.05	Aportes del Empleador R.P.S (9%) D=A x 0.09	Total Cuenta 40 B + C + D	Cuenta 62 Rem. + RPS A + D
Enero	4,500	585	3,915	225	405	1,215	4,905
Febrero	4,500	585	3,915	225	405	1,215	4,905
Marzo	5,000	650	4,350	250	450	1,350	5,450
Abril	5,000	650	4,350	250	450	1,350	5,450
Mayo	5,000	650	4,350	250	450	1,350	5,450
Junio	5,000	650	4,350	250	450	1,350	5,450
Julio	6,000	780	5,220	300	540	1,620	6,540
Agosto	6,000	780	5,220	300	540	1,620	6,540
Setiembre	6,000	780	5,220	300	540	1,620	6,540
Octubre	6,000	780	5,220	300	540	1,620	6,540
Noviembre	6,000	780	5,220	300	540	1,620	6,540
Diciembre	6,000	780	5,220	300	540	1,620	6,540
	65,000	8,460	56,550	3,250	5,850	17,550	70,850

5.- Se pagan en efectivo las siguientes obligaciones del ejercicio S/. 70,850

Meses	Depósitos C.T.S.	Pagos del I.G.V.	Pago saldo I.R. 1997	Pagos de contribuciones S.N.P.	I.E.S.	RPS.
Enero				368	372	670
Febrero				586	225	405
Marzo			60	586	225	405
Abril				650	250	450
Mayo	2,334			650	250	450
Junio				650	250	450
Julio				650	250	450
Agosto		26,748		780	300	540
Setiembre				780	300	540
Octubre				780	300	540
Noviembre	2,834			780	300	540
Diciembre				780	300	540
	5,168	26,748	60	8,638	3,322	5,980

6.- El 30 de junio se compra al contado vehículo por S/. 20,000 con el I.G.V. De S/. 3,600 el toal es de s/. 23,600

7.- El 24 de julio se adquieren al contado Acciones de la Cia La Preferida S/.165,000

8.- El 30 de noviembre se recibe unpréstamo por S/. 5,000 sin intereses de la Cia CECILIA S.A a pagarse el 30 de diciembre.
a la fecha del balance esta obligación queda pendiente.

9.- Se efectúan las siguientes provisiones aplicando el método de Unidades Producidas Considerando que la maquinaria tiene una vida útil de 14,400 Horas Máquina, el valor residual es de S/. 40,668,48

Para calcular la Depreciación de la maquinaria por el método de Unidades producidas se aplicara la siguiente fórmula:

$$\text{Dep.} = \frac{\text{Costo - Valor Residual}}{\text{Actividad esperada}}$$

$$\text{Dep.} = \frac{523,000.00 - 40,668.48}{14,4000.00}$$

Dep. = S/. 33,49524/hr

CUADRO DE DEPRECIACION DE LA MAQUINARIA

Año	Horas Trabajadas	Tasa S/.	Costo de Depreciac.	V.L al Final del Año	
0				523,000.00	
1	3,500	33.49524	**117,233.34**	405,766.66	
2	2,900	33.49524	97,136.20	308,630.46	
3	3,200	33.49524	107,184.77	201,445.70	
4	2,800	33.49524	93,786.67	107,659.02	
5	2,000	33.49524	66,990.54	40,668.48	V.R.
TOTAL	14,400.00		**482,331.52**		

La vida útil del vehículo se estima en 20,000km estimado

Para calcular la Depreciación del vehículo por el método de Unidades producidas se aplicara la siguiente fórmula:

$$\text{Dep.} = \frac{\text{Costo - Valor Residual}}{\text{Actividad Esperada}}$$

$$\text{Dep.} = \frac{20,000.00 - 2,073.60}{20000}$$

Dep. = S/. 0,89635/Km

CUADRO DE DEPRECIACION DEL AUTOMOVIL

Año	Horas Trabajadas	Tasa S/.	Costo de Depreciac.	V. LIBROS Final del Año	
0				20,000.00	
1	3,000	0.89635	2,689.05	17,310.95	
2	5,000	0.89635	4,481.75	12,829.20	
3	4,500	0.89635	4,033.58	8,795.63	
4	4,000	0.89635	3,585.40	5,210.23	
5	2,000	0.89635	1,792.70	3,417.53	
6	1500	0.89635	1,344.53	2,073.00	V.R.
TOTAL	20,000.00		17,927.00		

Depreciacion de la maquinaria	117233.34
Depreciación del vehiculo	2689.05
TOTAL DEPRECIACION	119922.39

10.- Las Materias primas consumidas en la producción del ejercicio ascienden a S/. 50,233

11.- En el ejercicio Se transfieren productos terminados al almacen de productos terminados por S 238,335.15 El inventario final de productos en proceso es de S/. 1,200 El inventario final de produ terminados es de S/. 7,000

12.- Costo de produccion y Costo de ventas de productos terminados

COSTO DE PRODUCCION DE PRODUCTOS TERMINADOS	
(+) Inventario inicial de produxtos en proceso	1000.00
(+) Costo de produccion del ejercicio	238535.15
COSTO DE PRODUCCION	238535.15
(-) Inventario final de productos en proceso	-1200.00
	238335.15

COSTO DE VENTAS DE PRODUCTOS TERMIANDOS	
(+) Inventario inicial de productos terminados	18750.00
(+) Costo de productos termiandos	238335.15
(-) Inventario final de productos terminados	-7000.00
	250085.15

13.- La distribucion de los gastos y costos del ejercicio corresponden al 10% para gastos de ventas y 90% para costo de producción.

Meses	Gastos de Ventas (10%)				Total
	Cuenta 62	Cuenta 63	Cuenta 64	Cuenta 68	
Enero	490	52	22	37	601
Febrero	490	58	22	37	607
Marzo	545	62	25	42	674
Abril	545	66	25	42	678
Mayo	545	70	25	42	682
Junio	545	74	25	42	686
Julio	654	78	30	50	812
Agosto	654	80	30	50	814
Setiembre	654	86	30	50	820
Octubre	654	92	30	50	826
Noviembre	654	96	30	50	830
Diciembre	654	106	30	108	898
Depreciacion				11,992	11,992
	7,064	920	324	12,592	20,920

Meses	GOSTO DE PRODUCCION DEL EJERCICIO (90%)						
	Mano de Obra			Total Mano de Obra	M PRIMAS Consumo Cta.61	G Gries Fabricac. Cta 63	Total Costo producto
	Cuenta 62	Cuenta 64	Cuenta 686				
Enero	4,415	203	338	4,956	3,067	468	8,491
Febrero	4,415	203	338	4,956	3,067	622	8,645
Marzo	4,905	225	375	5,505	3,088	558	9,129
Abril	4,905	225	375	5,505	3,600	594	9,699
Mayo	4,905	225	376	5,506	3,600	630	9,736
Junio	4,905	225	375	5,505	3,600	666	9,771
Julio	5,886	270	450	6,606	5,333	702	12,641
Agosto	5,886	270	450	6,606	5,333	720	12,659
Setiembre	5,886	270	450	6,606	5,334	774	12,714
Octubre	5,886	270	450	6,606	4,350	828	11,784
Noviembre	5,886	270	450	6,606	4,350	864	11,820
Diciembre	5,886	270	974	7,130	5,633	954	13,617
Depreciacion							107,930
	63,766	2,926	5,400	72,092	50,233	8,280	238,535

14.- Ls cuentas de la clase seis en valores historicos corresponden:

Meses	Valores en Libros			
	Cuenta 62	Cuenta 63	Cuenta 64	Cuenta 68
Enero	4,905	614	225	375
Febrero	4,905	634	225	375
Marzo	5,450	732	250	417
Abril	5,450	779	250	417
Mayo	5,450	826	250	417
Junio	5,450	873	250	417
Julio	6,540	920	300	500
Agosto	6,540	944	300	500
Setiembre	6,540	1,015	300	500
Octubre	6,540	1,086	300	500
Noviembre	6,540	1,133	300	500
Diciembre	6,540	1,251	300	1,082
Depreciacion				119,922
	70,350	10,857	3,250	125,922

DIARIO AÑO 1998

Cta.	Sub-Cta	Detalle		Debe	Haber
		1			
10		Caja y Bancos		56,500.00	
12		Clientes		123,000.00	
21		Productos terminados		18,750.00	
23		Productos en proceso		1,000.00	
24		Materias Primas y auxiliares		9,200.00	
31		valores		25,000.00	
33		Inmuebles maquinaria y Equipo		523,000.00	
39		Depreciación y amortiz.acumulada			130,750.00
40		Tributos por Pagar			2,070.00
42		Proveedores			64,080.00
47		Benef. Sociales para los trabajadores			4,600.00
50		Capital social			553,000.00
59		Resultados acumulados			1,950.00
		Por el activo, pasivo y patrimonio ajustado al reinicio de las operaciones año 1998			
		2			
21		Productos terminados		50.00	
	211	Productos terminados	50.00		
23		Productos en Proceso		20.00	
	231	Productos en proceso	20.00		
24		Materias Primas y auxiliares		60.00	
	241	Materias Primas y auxiliares	60.00		
31		Valores		2,022.00	
	311	Valores	2,022.00		
33		Inmuebles Maquinaria y Equipo		42,301.00	
	333	Maquinaria, Equipos y Otras Unidades de Exp	42,301.00		
39		Depreciación y Amortiz.Acumulada		10,575.00	
	398	Depreciación y amortiz.acumulada ACM			
		3983 Maquinarias	10,575.00		
40		Tributos por Pagar		10.00	
	408	Tributos ACM	10.00		
21		Productos terminados			50.00
	218	Productos terminados ACM	50.00		
23		Productos en Proceso			20.00
	238	Productos en proceso ACM	20.00		
24		Materias Primas y auxiliares			60.00
	248	Materias Primas y auxiliares ACM	60.00		
31		Valores			2,022.00
	313	Valores	2,022.00		
33		Inmuebles Maquinaria y Equipo			42,301.00
	3301	Inmuebles Maquinaria y Equipo			
		33013 Maquinarias ACM	42,301.00		
39		Depreciación y Amortiz.Acumulada			10,575.00
	393	Deprec. Inmueble, Maquianria y Equipo ACM			
		3933 Maquinarias	10,575.00		
40		Tributos por Pagar			10.00
	401	Gobierno central			
		4017 Impuesto a la Renta	10.00		
		VAN AL FOLIO # 03		811,488.00	811,488.00

		VIENEN DEL FOLIO # 02		811,488.00	811,488.00
		por la transferencia de las cuentas por ACM a las cuentas que los originaron en aplicación a la Resolución N.3 CNC.			
		3			
71		Produccion Almacenada o Desalmacenada		1,000.00	
	713	Variación de productos en proceso	1,000.00		
23		Productos en proceso			1,000.00
	231	Productos en proceso	1,000.00		
		Por la transferencia de los productos en proceso a la produccion al inicio del periodo			
		4			
92		Costo de producción		1,000.00	
	921	Costo de producción	1,000.00		
79		Cargas impùtables a cuentas de costos			1,000.00
	791	Cargas impùtables a cuentas de costos	1,000.00		
		Por el destino de los productos en proceso a la produccion al inicio del periodo			
		5			
12		Clientes		354,000.00	
	121	Facturas por cobrar	354,000.00		
40		Tributos por Pagar			54,000.00
	401	Gobierno central			
		4011 IGV	54,000.00		
70		Ventas			300,000.00
	702	Productos terminados	300,000.00		
		6			
10		Caja y Bancos		472,000.00	
	101	Caja	472,000.00		
12		Clientes			472,000.00
	121	Facturas por cobrar	472,000.00		
		Por el cobro de las facturas			
		7			
60		Compras		52,100.00	
	604	Materias primas y auxiliares	52,100.00		
40		Tributos por Pagar		9,378.00	
	401	Gobierno central			
		4011 IGV	9,378.00		
42		Proveedores			61,478.00
	421	Facturas por pagar	61,478.00		
		Por la compra de materias primas en el presente ejercicio			
		8			
24		Materias primas y auxiliares		52,100.00	
	241	Materias primas y auxiliares	52,100.00		
61		Variación de existencias			52,100.00
	614	Materias primas y auxiliares	52,100.00		
		Por la transferencia de las materias primas al almacen			
		9			
42		Proveedores		105,970.00	
	421	Facturas por pagar	105,970.00		
10		Caja y Bancos			105,970.00
		VAN AL FOLIO # 04		1,859,036.00	1,859,036.00

		VIENEN DEL FOLIO # 03		1,859,036.00	1,859,036.00
	101	Caja	105,970.00		
		Por la cancelacion de las obligaciones a los Proveedores			
		10			
63		Servicios prestados por terceros		9,200.00	
	631	Correos y telecomunicaciones			
		6311 Teléfono	5,200.00		
	636	Electricidad y agua			
		6361 Agua	1,300.00		
		6362 Electricidad	2,200.00		
40		Tributos por Pagar		1,657.00	
	401	Gobierno central			
		4011 IGV	1,657.00		
46		Cuentas por pagar diversas			10,857.00
	469	Otras por pagar diversas	10,857.00		
		Por la contabilizacion de los servicios de agua telefono y luz			
		11			
92		Costo de producciòn		8,280.00	
	921	Costo de producciòn	8,280.00		
95		Gastos de ventas		920.00	
	953	Servicios prestados por terceros	920.00		
79		Cargas impùtables a cuentas de costos			9,200.00
	791	Cargas impùtables a cuentas de costos	9,200.00		
		Por el destino de los servicios prestados por terceros a las cuentas de costos			
		12			
46		Cuentas por pagar diversas		10,857.00	
	469	Otras por pagar diversas	10,857.00		
10		Caja y Bancos			10,857.00
	101	Caja	10,857.00		
		Por la cancelación en efectivo de los servicios prestados en el pte, ejercicio			
		13			
62		Cargas de personal		70,850.00	
	621	Sueldos	19,500.00		
	622	salarios	45,500.00		
	627	Seguridad y previsión social	5,850.00		
		6271 IPSS			
64		Tributos		3,250.00	
	647	Cotización con carácter de tributo			
		6471 IES	3,250.00		
40		Tributos por Pagar			17,550.00
	403	Contribuciones a Instituciones publicas			
		4031 IPSS	5,850.00		
		4032 SNP	8,450.00		
		4033 IES	3,250.00		
41		Remuneraciones y participac.por pagar			56,550.00
	411	Remuneraciones por pagar	56,550.00		
		Por la contabilización de las planillas de sueldos y salarios del ejercicio			
		VAN AL FOLIO # 05		1,964,050.00	1,964,050.00

		VIENEN DEL FOLIO # 04		1,964,050.00	1,964,050.00
		14			
92		Costo de producción		66,692.00	
	921	Costo de producción	66,692.00		
95		Gastos de ventas		7,408.00	
	952	Gastos de personal	7,408.00		
79		Cargas impútables a cuentas de costos			74,100.00
	791	Cargas impútables a cuentas de costos	74,100.00		
		Por el destino de las cargas de personal a las cuentas de costos			
		15			
41		Remuneraciones y participac.por pagar		56,550.00	
	411	Remuneraciones por pagar	56,550.00		
10		Caja y Bancos			56,550.00
	101	Caja	56,550.00		
		Por el pago de las remuneraciones del periodo			
		16			
40		Tributos por Pagar		44,748.00	
	401	Gobierno central			
		4011 IGV	26,748.00		
		4017 I RENTA	60.00		
	403	Contribuciones a Instituciones públicas			
		4031 IPSS	5,980.00		
		4032 SNP	8,638.00		
		4033 IES	3,322.00		
47		Beneficios sociales de los trabajadores		5,168.00	
	471	CTS	5,168.00		
10		Caja y Bancos			49,916.00
	101	Caja	49,916.00		
		Por el pago de las obligaciones tributarias del presente ejercicio			
		17			
33		Inmuebles Maquinaria y Equipo		20,000.00	
	334	Unidades de transporte	20,000.00		
40		Tributos por Pagar		3,600.00	
	401	Gobierno central			
		4011 IGV	3,600.00		
46		Cuentas por pagar diversas			23,600.00
	469	Otras por pagar diversas	23,600.00		
		Por la adquisicion de un vehiculo como activo fijo			
		18			
46		Cuentas por pagar diversas		23,600.00	
	469	Otras por pagar diversas	23,600.00		
10		Caja y Bancos			23,600.00
	101	Caja	23,600.00		
		Por la cancelación de la obligación de la compara del vehiculo			
		19			
31		Valores		165,000.00	
	311	Acciones	165,000.00		
10		Caja y Bancos			165,000.00
		VAN AL FOLIO # 06		2,356,816.00	2,356,816.00

		VIENEN DEL FOLIO # 05		2,356,816.00	2,356,816.00
	101	Caja	165,000.00		
		Por la adquisición en efectivo de acciones de la Cia. La Preferida			
		20			
10		Caja y bancos		5,000.00	
	101	Caja	5,000.00		
46		Cuentas por pagar diversas			5,000.00
	469	Préstamos de terceros	5,000.00		
		Por la obtención de un prestamo de la Cia. Cecilia S.A.			
		21			
68		Provisiones del ejercicio		125,922.39	
	681	Depreciación de inmuebles Maquinaria y Eq.	119,922.39		
	686	Compensac. Por tpo de serv.	6,000.00		
39		Depreciación y amort. Acumulada			119,922.39
	393	Deprec. Inmub. Maq. Y equipo			
		3933 Maquinarias	117,233.34		
		3934 Vehiculos	2,689.05		
47		Beneficios sociales de los trabajadores			6,000.00
	471	CTS	6,000.00		
		Por la provision de la Depreciacion y la CTS del presente ejercicio			
		22			
92		Costo de producción		113,330.15	
	921	Costo de producción	113,330.15		
95		Gastos de ventas		12,592.24	
	952	Gastos de personal	600.00		
	953	Depreciación	11,992.24		
79		Cargas impútables a cuentas de costos			125,922.39
	791	Cargas impútables a cuentas de costos	125,922.39		
		Por el destino de la depreciación y CTS del periodo			
		23			
61		Variación de existencias		50,233.00	
	614	Materias primas y auxiliares	50,233.00		
24		Materias primas y auxiliares			50,233.00
	241	Materias primas	50,233.00		
		Por el consumo de materias primas en la produccion del ejercicio			
		24			
92		Costo de producciòn		50,233.00	
	921	Costo de producciòn	50,233.00		
79		Cargas impùtables a cuentas de costos			50,233.00
	791	Cargas impùtables a cuentas de costos	50,233.00		
		Por el destino de las materias primas a la produccion del periodo			
		25			
21		Productos terminados		238,335.15	
	211	Productos terminados	238,335.15		
23		Productos en proceso		1,200.00	
	231	Productos en proceso	1,200.00		
71		Produccion almacenada o desalmacenada			239,535.15
		VAN AL FOLIO # 07		2,953,661.93	2,953,661.93

		VIENEN DEL FOLIO # 06		2,953,661.93	2,953,661.93
	711	Variación de producto terminados	238,335.15		
	713	Variacion de productos en proceso	1,200.00		
		Por la transferencia del costo de produccion de los productos terminados y productos en proceso a las cuantas de existencias			
		26		250,085.15	
69		Costo de Ventas			
	692	Productos terminados	250,085.15		
21		Productos terminados			250,085.15
	211	Productos terminados	250,085.15		
		Por el costo de ventas de los productos terminados vendidos en el ejercicio			
		27			
21		Productos terminados		197.22	
	218	Productos terminados ACM	197.22		
23		Productos en proceso		30.68	
	238	Productos en proceso ACM	30.68		
24		Materias primas y auxiliares		0.00	
	248	Materias Primas y auxiliares ACM	0.00		
31		Valores		3,605.00	
	313	Valores ACM	3,605.00		
33		Inmuebles Maquinaria y Equipo		34,395.00	
	3301	Inmuebles Maquinaria y Equipo ACM			
		33013 Maquinarias	33,995.00		
		33014 Vehiculos	400.00		
89		Resultado del Ejercicio		14,016.55	
	898	REI del Ejercicio	14,017.81		
39		Depreciación y Amortización Acumulada			16,172.70
	398	Depreciación y Amortización Acumulada			
		3983 Maquinarias	16,118.70		
		3984 Vehiculos	54.00		
50		Capital			35,945.00
	508	Capital ACM	35,945.00		
59		Resultados Acumulados			126.75
	598	Resultados por Exposición a la Inflación	127.00		
		Por los ajustes por inflación y el REI del balance General del presente ejecicio			
		28			
60		Compras		482.00	
	608	Compras ACM	482.00		
61		Variación de Existencias		598.00	
	618	Variación de Existencias ACM	598.00		
62		Cargas de Personal		1,133.00	
	6201	Cargas de Personal ACM	1,133.00		
63		Servicios Prestados por Terceros		135.00	
	6398	Servicios Prestados por Terceros ACM	135.00		
64		Tributos		53.00	
	648	Tributos ACM	53.00		
68		Provisiones del ejercicio		7,760.61	
	688	Provisiones del ejercicio ACM	7,760.61		
		VAN AL FOLIO # 08		3,266,153.14	3,255,991.53

		VIENEN DEL FOLIO # 07		3,266,153.14	3,255,991.53
69		Costo de Ventas		10,312.31	
	698	Costo de Ventas ACM	10,312.31		
70		Ventas			2,400.00
	708	Ventas ACM	2,400.00		
71		Produccion almacenada o desalmacenada			9,251.56
	718	Produccion almacenada o desalmacenada AC	9,251.59		
89		Resultado del Ejercicio			8,822.36
	898	REI del Ejercicio	8,822.36		
		Por los ajustes por inflación y el REI del Estado de Ganancias y Pérdidas del presente Ejercicio			
		29			
92		Costo de producción		9,310.55	
	928	Costo de producción ACM	9,310.55		
95		Gastos de Ventas		910.06	
	958	Gastos de Ventas ACM	910.06		
79		Cargas imputables a cuentas de costos			10,220.61
	798	Cargas imputables a cuentas de costos ACM	9,393.00		
		Por la imputación de los gastos y costos del ajuste por inflación			
		30			
71		Producción Almacenada o Desalmacenada		260,397.46	
	711	Variación de Productos Terminados	250,085.15		
	718	Produc. Almacenada o Desalmacenada ACM	10,312.31		
69		Costos de Ventas			260,397.46
	692	Productos Terminados	250,085.15		
	698	Costos de Ventas ACM	10,312.31		
		Por la transferencia del costo de ventas a la cuenta de producción almacenada			
		31			
79		Cargas Imputables a Cuenta de Costos		270,676.00	
	791	Cargas Imputables a Cuenta de Costos	260,455.39		
	798	Cargas Imputables a Cuenta de Costos ACM	10,220.61		
92		Costo de Producción			248,845.70
	921	Costo de Producción	339,535.15		
	928	Costo de Producción ACM	9,310.55		
95		Gastos de Ventas			21,830.30
	951	Servicios Prestados por Terceros			
	952	Gastos de Personal			
	953	Depreciaciones			
	958	Gastos de Ventas ACM	910.06		
		Por la cancelación de las cuentas de la clase 9 y sus respectivos ajustes por inflación			
		32			
61		Variación de Existencias		1,269.00	
	614	Materias Primas y Auxiliares	1,867.00		
	618	Variación de Existencias ACM	-598.00		
70		Ventas		302,400.00	
	702	Productos Terminados	300,000.00		
	708	Ventas ACM	2,400.00		
60		Compras			52,582.00
	604	Materias Primas y Auxiliares	52,100.00		
	608	Compras ACM	482.00		
62		Cargas de Personal			71,983.00
		VAN AL FOLIO # 09		4,121,428.52	3,942,324.52

		VIENEN DEL FOLIO # 08		4,121,428.52	3,942,324.52
	6201	Cargas de Personal ACM	1,133.00		
	621	Sueldos	19,500.00		
	622	Salarios	45,500.00		
	627	Seguridad y Previsión Social	5,850.00		
		6271 IPSS			
63		Servicios Prestados por Terceros			9,335.00
	631	Correos y Telecomunicaciones			
		6311 Teléfono	5,200.00		
	636	Electricidad y Agua			
		6361 Agua	1,800.00		
		6362 Energia Eléctrica	2,200.00		
	6398	Servicios Prestados por Terceros ACM	135.00		
64		Tributos			3,303.00
	6471	Cotización con Carácter de Tributo	3,250.00		
		64711 IES			
	648	Tributos ACM	53.00		
68		Provisiones del Ejercicio			133,683.00
	681	Deprec. Inmueb. Maq. Y Equipo	119,922.00		
	686	Compensación por Tiempo de Servicio	6,000.00		
	688	Provisiones del ejercicio ACM	7,761.00		
71		Producción Almacenada o Desalmacenada			12,611.00
	711	Variación de Productos Terminados	11,550.00		
	718	Produc. Almacenada o Desalmacenada ACM	1,061.00		
89		Resultado del Ejercicio			20,172.25
	891	Resultado del Ejercicio	14,978.06		
		Resultado en Libros 28994,61			
		REI Balance Geneal (14016,55)			
	898	REI del Ejercicio	5,194.19		
		Por la transferencia de las cuentas de la clase 6 y clase 7 para la determinación del resultado del ejercicio			
		33			
86		Distribución legal de la Renta		1,497.81	
88		Impuesto a la Renta		4,044.00	
40		Tributos por Pagar			4,044.00
	401	Gobierno Central			
		4017 Impuesto a la Renta	4,044.00		
41		Remuneraciones y Participaciones por Pagar			1,497.81
	413	Participaciones por pagar	1,497.81		
		Por la participación de los trabajadores y el impuesto a la Renta del Presente Ejercicio			
		34			
89		Resultado del Ejercicio		5,541.81	
	891	Resultado del Ejercicio	5,541.81		
86		Distribución legal de la Renta			1,497.81
88		Impuesto a la Renta			4,044.00
		Afectación a Resultado del Periodo del I. R. Y Partipación de los trabajadores			
		35			
89		Resultado del Ejercicio		9,436.25	
	891	Resultado del Ejercicio	9,436.25		
59		Resultados Acumulados			9,436.25
		VAN AL FOLIO # 10		4,141,948.39	4,141,948.64

		VIENEN DEL FOLIO # 09		4,141,948.39	4,141,948.64
	591	Utilidades no Distribuidas	9,436.25		
		Por la transferencia de la utilidad neta del periodo a las utilidades retenidas.			
		36			
39		Depreciación y amortización acumulada		266,846.39	
	393	Deprec. Inmueb. Maq. Y Equipo	250,672.00		
	398	Depreciación y amortización acumulada ACM	16,174.39		
		3983 Maquinarias			
		3984 Vehículos			
40		Tributos por Pagar		18,281.00	
	401	Gobierno Central			
		4011 Impuesto General a las Ventas	12,617.00		
		4017 Impuesto a la Renta	4,044.00		
	403	Contribuciones a Inst. Públicas			
		4031 IPSS	540.00		
		4032 SNP	780.00		
		4033 IES	300.00		
41		Remuneraciones y Participaciones por Pagar		1,497.70	
	413	Participaciones por pagar	1,497.70		
42		Proveedores		19,588.00	
	421	Facturas por Cobrar	19,588.00		
46		Cuentas por Pagar Diversas		5,000.00	
	469	Otras Cuentas por Pagar Diversas	5,000.00		
47		Beneficios sociales de los trabajadores		5,432.00	
	471	Compensación por Tiempo de Servicio	5,432.00		
50		Capital		588,945.00	
	501	Capital Social	508,272.00		
	508	Capital ACM	80,673.00		
59		Resultados Acumulados		11,512.30	
	591	Utilidades no Distribuidas	11,385.30		
	598	REI	127.00		
10		Caja y Bancos			121,607.00
	101	Caja	121,607.00		
12		Clientes			5,000.00
	121	Facturas por Cobrar	5,000.00		
21		Productos Terminados			7,197.00
	211	Productos Terminados	7,000.00		
	218	Productos Terminados ACM	197.00		
23		Productos en Proceso			1,231.00
	231	Productos en Proceso	1,200.00		
	238	Productos en Proceso ACM	31.00		
24		Materias Primas y Auxiliares			11,067.00
	241	Materias Primas	11,067.00		
	248	Materias Primas y Auxiliares ACM	0.00		
31		Valores			193,605.00
	311	Valores	190,000.00		
	313	Valores ACM	3,605.00		
33		Inmuebles Maquinarias y Equipos			577,395.00
	3301	Inmuebles Maquinarias y Equipos ACM	34,395.00		
	333	Maquinaria y equito y otras unid. De Explot.	523,000.00		
	334	Unidades de Transporte	20,000.00		
		Por el cierre de operaciones del presente ejercicio			
				5,059,050.78	5,059,050.78

10 CAJA Y BANCOS

(1)	56,500.00	105,970.00	(9)
(6)	472,000.00	10,857.00	(12)
(20)	5,000.00	56,550.00	(15)
		49,916.00	(18)
		23,600.00	(18)
		165,000.00	(19)
	533,500.00	411,893.00	
		121,607.00	(36)
	533,500.00	533,500.00	

12 CLIENTES

(1)	123,000.00	472,000.00	(6)
(5)	354,000.00		
	477,000.00	472,000.00	
		5,000.00	(36)
	477,000.00	477,000.00	

21 PRODUC.TERMINADOS

(1)	18,750.00	50.00	(2)
(2)	50.00	250,085.15	(26)
(25)	238,335.15		
	257,135.15	250,135.15	
(27)	197.22	7,197.00	(36)
	257,332.37	257,332.15	

23 PRODUC. EN PROCESO

(1)	1,000.00	20.00	(2)
(2)	20.00	1,000.00	(26)
(25)	1,200.00		
	2,220.00	1,020.00	
(27)	30.68	1,230.68	(36)
	2,250.68	2,250.68	

24 MATE. PRIMAS Y AUXIL.

(1)	9,200.00	60.00	(2)
(2)	60.00	50,233.00	(3)
(8)	52,100.00		
	61,360.00	50,293.00	
(27)	0.00	11,067.00	(36)
	61,360.00	61,360.00	

31 VALORES

(1)	25,000.00	2,022.00	(2)
(2)	2,022.00		
(19)	165,000.00		
	192,022.00	2,022.00	
(27)	3,605.00	193,605.00	(36)
	195,627.00	195,627.00	

33 INMUEB.MAQ. Y EQUIPO

(1)	523,000.00	42,301.00	(2)
(2)	42,301.00		
(17)	20,000.00		
	585,301.00	42,301.00	
(27)	34,395.00	577,395.00	(36)
	619,696.00	619,696.00	

39 DEPREC. Y AMORT. ACU.

(2)	10,575.00	130,750.00	(1)
		10,575.00	(2)
		119,922.39	(21)
	10,575.00	261,247.39	
(36	266,845.09	16,172.70	(27)
	277,420.09	277,420.09	

40 TRIB.POR PAGAR
(403, 4011 Y 405)

(7)	9,378.00	2,010.00	(1)
(10)	1,657.00	54,000.00	(5)
(16)	44,688.00	17,550.00	(13)
(17)	3,600.00		
	59,323.00	73,560.00	
(36)	14,237.00		
	73,560.00	73,560.00	

40 TRIB.POR PAGAR
(4017 Y 408)

(2)	10	60	(1)
(16)	60	10	(5)
	70	70	
(36)	7,865	7,865	(33)
	7,935	7,935	

41 REMUN.Y PART. X PAG.

(15	56,550	56,550	(13)
	56,550	56,550	
(36	2,913	2,913	(33)
	59,463	59,463	

42 PROVEEDORES

(9)	105,970	64,080	(1)
		61,478	(7)
	179,530	199,118	
(36)	19,588		
	199,118	199,118	

46 CTAS POR PAGAR DIV.

(12)	10,857	10,857	(10)
(18)	23,600	23,600	(17)
		5,000	(20)
	34,457	39,457	
(36)	5,000		
	39,457	39,457	

47 BENEF.SOC. DE TRAB

(16	5,168	4,600	(1)
		6,000	(21
	5,168	10,600	
(36	5,432		
	10,600	10,600	

50CAPITAL

		553,000	(1)
	0	553,000	
(36)	588,945	35,945	
	588,945	588,945	

59 RESULT. ACUMUL

		1,960	(1)
	0	1,960	
(36)	20,429	127	(27)
		18,352	(35)
	20,429	20,429	

60 COMPRAS

(7)	52,100		
	52,100	0	
(26	482	52,582	(32)
	52,582	52,582	

61 VARIAC. DE EXISTENC

(23)	50,233	52,100	(8)
	50,233	52,100	
(28)	598		
(32)	1,269		
	52,100	52,100	

62 CARGAS DE PERSONAL

(13)	70,850		
	70,850	0	
(18)	1,133	71,983	(32)
	71,983	71,983	

63 SER. PREST. POR TERC

(10	9,200		
	9,200	0	
(27	135	9,335	(32)
	9,335	9,335	

64 TRIBUTOS

(13)	3,250		
	157,683	156,300	
(28)	53	3,303	(32)
	157,736	159,603	

68 PROVIS. DEL EJER.

(21	125,922.39		
	125,922.39	0.00	
(27)	7,760.61	133,683.00	(32)
	133,683.00	133,683.00	

69 COSTO DE VENTAS

(26	250,085.15		
	250,085.15	0.00	
(28	10,312.31	260,397.46	(30)
	260,397.46	260,397.46	

70 VENTAS

		300,000	(1)
	0	300,000	
(32)	302,400	2,400	(28)
	302,400	302,400	

71 PORD. ALMAC. O.DES.

(3)	1000.00	239535.15	(25)
	1000.00	239535.15	
(30)	260397.46	9251.56	(28)
		12610.76	(32)
	261397.46	261397.46	

79 CARGAS IMP. A CTAS DE C.

		1000.00	(4)
		9200.00	(11)
		74100.00	(14)
		126922.39	(22)
		50233.00	(24)
	0.00	260455.39	
(31	**270676.00**	10220.61	(29)
	270676.00	270676.00	

92 COSTO DE PRODUC

(4)	1000.00		
(11)	9280.00		
(14)	66692.00		
(22)	113330.15		
(24)	50233.00		
	239535.15	0	
(29)	9310.55	**248,845.70**	(31)
	248845.70	248,845.70	

95 GASTOS DE VENTAS.

(11)	920.00		
(14)	7408.00		
(22)	12592.24		
	20920.24	0.00	
(29)	910.06	**21830.30**	(31)
	21830.30	21830.30	

86 DISTRIB. LEGAL DEL I.R.

(33	1497.80	1497.80	(34)

88 IMP. A LA RENTA

(33)	4,044.00	4,044.00	(34)

89 RESULTADO DEL EJERCICIO.

(27	14016.55	8822.36	(28)
(34)		5194.19	(32)
(35)			
	14016.55	14016.55	

BALANCE DE COMPROBACION A VALORES AJUSTADOS

Nº Cta	DETALLE	SUMAS DEL MAYOR		SALDOS		AJUSTE POR INFLACION		INVENTARIO		G Y P. POR FUNCION		TRANSF. Y CANCELAC.		G Y P. POR NATURALEZA	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	ACTIVO	PASIVO	PERDIDAS	GANANCIAS	DEBE	HABER	PERDIDAS	GANANCIAS
12	Clientes	477000.00	472000.00	5000.00				5000.00							
21	Productos terminados	257135.15	250135.15	7000.00		197.22		7197.22							
23	Productos en proceso	2220.00	1020.00	1200.00		30.68		1230.68							
24	Mat. Primas y auxiliares	61360.00	50293.00	11067.00		0.00		11067.00							
31	Valores	192022.00	2022.00	190000.00		3605.00		193605.00							
33	Inm. Maq. Y Equipo	585301.00	42301.00	543000.00		34395.00		577395.00							
39	Deprec. y amort. Acumulad	10575.00	261247.39		250672.39		16172.70		266845.09						
40	I,G,V, y contrib. Sociales	59323.00	73560.00		14237.00				14237.00						
40	Impto. A La Rta. Y trib.ACM	70.00	70.00		0.00										
41	Remunerac.y part por pag.	56550.00	56550.00		0.00										
42	Proveedores	105970.00	125558.00		19588.00				19588.00						
46	Cuentas por pagar	34457.00	39457.00		5000.00				5000.00						
47	Beneficios sociales	5168.00	10600.00		5432.00				5432.00						
50	Capital	0.00	553000.00		553000.00		35945.00		588945.00						
59	Resultados acumulados	0.00	1950.00		1950.00		126.75		2076.75						
60	Compras	52100.00	0.00	52100.00		482.00								52582.00	
61	Variacion de existencias	50233.00	52100.00		1867.00	598.00								-1269.00	
62	Cargas de personal	70850.00	0.00	70850.00		1133.00								71983.00	
63	Serv. Prest. Por terceros	9200.00	0.00	9200.00		135.00								9335.00	
64	Tributos	3250.00	0.00	3250.00		53.00								3303.00	
68	Prov. Del ejercicio	125922.39	0.00	125922.39		7760.61								133683.00	
69	Costo de ventas	250085.15	0.00	250085.15		10312.31				260397.46			260397.46	(1)	
70	Ventas	0.00	300000.00		300000.00		2400.00				302400.00				302400.00
71	Prod. Almac. O desalmac.	1000.00	239535.15		238535.15		9251.56					260397.46	(1)	12610.75	
79	Cargas imp. a ctas de ctos	0.00	260456.39		260456.39		10220.61					270676.00	(2)		
92	Costo de produccion	239535.15	0.00	239535.15		9310.55							248845.70	(2)	
95	Gastos de ventas	20920.24	0.00	20920.24		910.06				21830.30			21830.30	(2)	
	REI del Ejercicio					5194.19				5194.19				5194.19	
		2670247.08	2791854.08	1529129.93	1650736.93	74116.62	74116.62	795494.90	902123.84	287421.94	302400.00	531073.46	531073.46	287421.94	302400.00
									-106628.94	14978.06				14978.06	
								795494.90	795494.90	302400.00	302400.00			302400.00	302400.00

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS POR FUNCION POR
el año terminado al 31 de Diciembre de 1998 Expresado en
Nuevos Soles

	V. Libros 31/12/98	V. Ajustados 31/12/98	Saldos Ctas ACM
Ventas	300000.00	302400.00	-2400.00
Costo de Ventas de Productos Terminados	-250085.15	-260397.45	10312.30
UTILIDAD BRUTA	49914.85	42002.55	
Gastos de Ventas	-20920.24	-21830.30	910.06
UTILIDAD OPERATIVA	28994.61	20172.25	
UTILIDAD (PERDIDA) DEL REI		-5194.19	
REI DEL BALANCE GENERAL			
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO Y PARTICIP.	28994.61	14978.06	
Participación de los Trabajadores	-1497.81	-1497.81	
Impuesto a la Renta	-4044.00	-4044.00	
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	23452.80	9436.25	8822.36

Actualizado de Acuerdo a la Normatividad del D. Leg. 797.

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS POR NATURALEZA
Por el año terminado al 31 de Diciembre de 1998
Expresado en Nuevos Soles

	V. Libros 31/12/98	V. Ajustados 31/12/98	Saldos Ctas ACM
Ventas	300000.00	302400.00	-2400.00
Producción Almacenada o Desalmacenada	-11550.00	-12610.75	1060.75
PRODUCCION DEL EJERCICIO	288450.00	289789.25	
Consumo de Materias Primas			
Compras de Materias Primas	-52100.00	-52582.00	482.00
Variación de Materias Primas	1867.00	1269.00	598.00
Servicios Prestados por Terceros	-9200.00	-9335.00	135.00
VALOR AGREGADO	229017.00	229141.25	
Cargas de Personal	-70850.00	-71983.00	1133.00
Tributos	-3250.00	-3303.00	53.00
EXCEDENTE (INSUFICIENCIA) BRUTA DE EXP	154917.00	153855.25	
Provisiones del Ejercicio	-125922.39	-133683.00	7760.61
RESULTADO DE EXPLOTACION	28994.61	20172.25	
RESULTADO ANTES DE PARTICIP. E Imptos.	28994.61	20172.25	
RESULTADO POR EXPOSICION A LA INFLACION		-5194.19	
REI DEL BALANCE GENERAL			
RESULTADO ANTES DE PARTICIP. E Imptos.	28994.61	14978.06	
Participación de los Trabajadores	-1497.81	-1497.81	
Impuesto a la Renta	-4044.00	-4044.00	
RESULTADO DEL EJERCICIO	23452.80	9436.25	8822.36

BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 1998
EN NUEVOS SOLES

	V. Libros 31/12/98	V. Ajustados 31/12/98	Saldos Ctas ACM
Caja y Bancos	121607.00	121607.00	
Clientes	5000.00	5000.00	
Productos Terminados	7000.00	7197.22	197.22
Productos en Proceso	1200.00	1230.68	30.68
Materias Primas y Auxiliares	11067.00	11067.00	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	145874.00	146101.90	227.90
Inversión en Valores	190000.00	193605.00	3605.00
Inmuebles, maquinaria y Equipo	543000.00	577395.00	34395.00
Depreciación Acumulada	-250672.39	-266845.09	-16172.70
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	482327.61	504154.91	
TOTAL ACTIVO	628201.61	650256.81	22055.20
PASIVO Y PATRIMONIO NETO			
I.G.V. Y Contribuciones Sociales	14237.00	14237.00	
Impuesto a la Renta	4044.00	4044.00	
Remuneraciones y Participaciones por Pagar	1497.81	1497.81	
Proveedores	19588.00	19588.00	
Préstamos de Terceros	5000.00	5000.00	
Beneficios Sociales	5432.00	5432.00	
TOTAL PASIVO	49798.81	49798.81	
CAPITAL	553000.00	588945.00	35945.00
Resultados Acumulados	1950.00	2076.75	126.75
Resultado del Ejercicio	23452.80	9436.25	-14016.55
TOTAL PATRIMONIO NETO	578402.80	600458.00	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	628201.61	650256.81	22055.20

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Por el Año Terminado el 31 de Diciembre de 1998

	Valores Históricos	Valores Ajustados
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Cobranza a los clientes	472000.00	482827.00
Menos:		
Pagos a proveedores	-105970.00	-110705.00
Pagos de Tributos (IGV, Renta y Contrib.)	-50005.00	-50768.41
Pagos de Remuneraciones	-56550.00	-57455.00
Pagos de Energía Eléctrica, agua y teléfono	-9200.00	-9335.00
Pagos depósitos CTS	-5168.00	-5555.00
AUMENTO DE EFECTIVO O EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE LA ACTIVIDAD DE OPERACIÓN	245107.00	249008.59
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Pagos por compras de Inmueb., Maq. Y Equipo	-20000.00	-20400.00
Pago por Compra de Valores	-165000.00	-166980.00
AUMENTO DE EFECTIVO O EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE LA ACTIVIDAD DE INVERSION	-185000.00	-187380.00
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Préstamos obtenidos	5000.00	5000.00
AUMENTO DE EFECTIVO O EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE LA ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO	5000.00	5000.00
Disminución Neto de Efectivo y Equivalente de Efect.	65107.00	66313.00
RESULTADO POR EXPOSICION A LA INFLACION DEL EJERCICIO		-5194.19
SALDOS DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	56500.00	60173.00
SALDOS DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINALIZAR EL EJERCICIO	121607.00	123291.81

CONCILIACION DEL RESULTADO NETO CON EL EFECTIVO EQUIVALENTE DE EFEC PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

	Valores Históricos	Valores Ajustados
Utilidad (o pérdida) del Ejercicio	23452.80	9436.25
Más Ajustes a la utilidad (o pérdida) del Ejercicio		
Depreciación del Periodo	119922.38	127596.34
Provisión Beneficios Sociales (Neto)	832.00	533.00
Resultado por Exposición a la Inflación (pérdida)		5194.19
Cargos y Abonos por cambios netos en el Activo y Pasivo		
(Aumento) Disminución de Clientes	118000.00	125995.00
(Aumento) Disminución de Existencias	9683.00	11337.00
Aumento (Disminución) de Proveedores	-44492.00	-48657.00
Aumento (Disminución) Participación de los Trabajadores	1497.81	1497.81
Aumento (Disminución) Tributos por Pagar	16211.00	16076.00
AUMENTO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LA ACTIVIDAD DE OPERACIÓN	245107.00	249008.59

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 1998
En Nuevos Soles

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO Por los Años terminados al 31 de Diciembre de 1998 (Expresado en Nuevos Soles)			
	Capital	Resultados Acumulados	TOTAL
Saldo al 01-01 98	550000	1950.00	554950.00
Ajustes por reexpresion	38945	127.00	35072.00
Utilidad del Ejercicio		9436.25	9436.25
Saldos al 31-12-98	588945	11513.25	600458.25

AJUSTES POR INFLACION AL 31 DE DICIEMBRE DE 1998

Fórmula para determinar el factor de ajuste

$$\text{Factor} = \frac{\text{IPM (fecha Balance)}}{\text{IPM (fecha antigüedad de la partida no monetaria)}}$$

Fecha Origen	Factor de Ajuste
Diciembre 97	1.065
Enero 98	1.061
Febrero 98	1.042
Marzo 98	1.030
Abril 98	1.026
Mayo 98	1.023
Junio 98	1.020
Julio 98	1.012
Agosto 98	1.006
Setiembre 98	1.002
Octubre 98	1.001
Noviembre 98	1.000
Diciembre 97	1.000
Promedio 98	1.017

ACTUALIZACION DE LAS CUENTAS DEL BALANCE AL 31-12-98

1 - INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO

Feha Origen	Detalle	valor en Libros	Factor de Ajuste	V Act al 31/12/98	Monto del Ajuste
Diciembre 97	Maquinaria	523,000.00	1.065	556,995.00	33,995.00
Junio 98	Vehiculo	20,000.00	1.020	20,400.00	400.00
		543,000.00		577,395.00	34,395.00

1

3301	Inmueble Maquinaria y Eq.	34,395.00	
898	REI		34,395.00

2.- DEPRECIACION ACUMULADA

Feha Origen	Detalle	valor en Libros	Factor de ajuste	V Act. Al 31/12/98	Monto del Ajuste	Depreciacion Ajust. Periodo
Diciembre 97	Maquinaria al 31-12-97	130750.00	1.065	139,248.75	8,498.75	
Diciembre 98	Maquinaria Deprec al 31-12-98	117233.34	1.065	124,853.51	7,620.17	124,853.51
Junio 98	Vehiculo depreu. Del periodo	2689.05	1.02	2,742.83	53.78	2,742.83
		250672.39		266,845.09	16,172.70	127,596.34

2

898	REI DEL EJERCICIO	16,172.70	
898	Deprec. Acumulada		16,172.70

PARA EL AJUSTE EN CUENTAS DE GANANCIAS Y P Dep.

			Deprec. Periodo	C. Prod. 90%	G. Vtas 10%
Distribución de la Dep. a Valores en libros			118,922.39	107,030.15	11,892.24
Distrib. De la Deprec. Ajustada del periodo			127,596.34	114,836.71	12,759.63

3.- PRODUCTOS TERMINADOS Y PRODUCTOS EN PROCESO

DETERMINACION DE LA ANTIGUEDAD DE LOS SALDOS DE PROD TERMIN

Inventario al 31-12-98		Costo de prod	Produc Anual	Antiguedad del Costo
Productos terminados	7000	Cons Mat Prim	30,285.00	21.06
Productos en proceso	1200	Mano de Obra	35,000.00	30.22
		Gastos Gnles d	5,280.00	3.47
		Depreciac.	197,990.15	45.25
	8,200		268,555.15	100.00

Elementos del costo de producción	Saldo de P. en proceso	Antiguedad del costo	Saldo Prod en proceso
Consumo de mat. Primas	1200	21.06	252.72
Mano de Obra directa	1200	30.22	362.64
Gastos gnrles de fabric	1200	3.47	41.61
Depreciacion	1200	45.25	543.00
			1200.00

Elementos del costo de producción	Saldo de P. terminados	Antiguedad del costo	Saldo Prod terminados
Consumo de mat. Primas	7000	21.06	1474.20
Mano de Obra directa	7000	30.22	2115.40
Gastos gnrles de fabric.	7000	3.47	242.90
Depreciacion	7000	45.25	3167.50
			7000.00

DETERMINACION DE LA ANTIGUEDAD DE LOS ELEMENTOS DEL COSTO DEL SALDO DE PRODUCTOS TERMINADOS

Meses	MANO DE OBRA		GASTOS DE FABRICACION		MATERIAS PRIMAS	
	CARGAS MENSUALES	SALDOS P. TERMINADO	CARGOS MENSUALES	SALDO P. TERMIN	COMPRAS M. PRIMAS	SALDO M. PRIMAS
Octubre					33000.00	
Noviembre						
Diciembre	7130.00	2227.00	954.00	256.00	16800.00	11067.00
	7130.00	2227.00	954.00	256.00	316800.00	11067.00

3.2-DETERMINACION DE LOS VALORES AJUSTADOS DE LA DEPRECIACION DEL PERIODO AL SALDO DE PRODUCTOS TERMINADOS

Aplicado a	DEPRECIACION DEL PERIODO APLICADO A: Deprecic. V. Libres Saldos	%Saldos	Deprecic. V. Libres Saldos	% Saldos
Saldos de productos Terminados	3167.50	0.0293	3364.72	0.0293
Saldos de productos en proceso	543.00	0.0050	573.66	0.0050
COSTO DE PRODUCCION	107930.15	100.00	114836.71	100.00

AJUSTE DEPRECIAICION ACUMULADA 114,836.71 2.93% 3,364.72

114,736.71 0.50% 573.66

3.3- PRODUCTOS TERMINADOS

Fecha Origen	Detalle	Valor en Libros	Factor de Ajuste	V.Act.al 31/12/98	Monto del Ajuste
Diciembre 98	Materia prima	1478.30	1.000	1478.30	
Diciembre 98	Mano de obra	2227.00	1.000	2227.00	
Diciembre 98	Gastos grales de Fabricac.	256.00	1.000	256.00	
	Depreciación	3167.50		3364.72	197.22
TOTAL PRODUCTOS TERMINADOS		7124.70		7321.92	197.22

3

218 Productos terminados 197.22
856 REI 197.22

3.4- PRODUCTOS EN PROCESO

Fecha Origen	Detalle	Valor en Libros	Factor de Ajuste	V.Act.al 31/12/98	Monto del Ajuste
Diciembre 98	Materia prima	252.72	1.000	252.72	
Diciembre 98	Mano de obra	382.00	1.000	382.00	
Diciembre 98	Gastos grales de Fabricac.	44.00	1.000	44.00	
	Depreciación	543.00		573.68	30.68
TOTAL PRODUCTOS TERMINADOS		1221.72		1252.40	30.68

4

238 Productos en proceso ACM 30.68
896 REI 30.68

4- MATERIAS PRIMAS

Fecha Origen	Detalle	Valor en Libros	Factor de Ajuste	V.Act.al 31/12/98	Monto del Ajuste
Diciembre 98	Materia prima	11,067	1.000	11,067	
TOTAL PRODUCTOS TERMINADOS		11,067		11,067	

5

248 Productos en proceso ACM 0
898 REI 0

5- VALORES

Fecha Origen	Detalle	Valor en Libros	Factor de Ajuste	V.Act.al 31/12/98	Monto del Ajuste
Diciembre 97	Materia prima	25,000	1.065	26,625	1,625
Diciembre 98	Materia prima	165,000	1.012	166,980	1,980
		190,000		193,605	3,605

6

313 Valores ACM 3,605.00
888 Depreciac. Y Amortiz. Acumulada 3,605.00

8 .- CAPITAL

Feha Origen	Detalle	valor en Libros	Factor de Ajuste	V Act al 31/12/98	Monto del Ajuste
Diciembre 97	Saldo al 31-12-97	553000.00	1.065	588945.00	35945.00
TOTAL PRODUCTOS TERMINADOS		553000.00		588946.00	35945.00

7

898 REI del Ejercicio 35945.00
509 Capital ACM 35946.00

7 - RESULTADOS ACUMULADOS

Feha Origen	Detalle	valor en Libros	Factor de Ajuste	V Act al 31/12/98	Monto del Ajuste
Diciembre 97	Saldo al 31-12-97	1,950	1.065	2076.75	126.75
TOTAL PRODUCTOS TERMINADOS		1,950		2076.75	126.75

8

898 REI del Ejercicio 126.75
536 REI, ACUMULADO 126.75

C - ACTUALIZACION DE LAS CUENTAS DE GESTION Y DEL ESTADO DE GANACIAS Y PERDIDAS

1 - COMPRA DE MATERIAS PRIMAS

MESES	valor en Libros	Factor de Ajuste	V Ajustado 31/12/98	Monto del Ajuste
Abril	10800.00	1.026	11,300.60	280.60
Julio	16000.00	1.012	16,192.00	192.00
Octubre	8700.00	1.001	8,708.70	8.70
Diciembre	16600.00	1.000	16,600.00	0.00
	52100.00		52,561.60	461.60

9

608 Compras ACM 461.60
898 REI, del Ejercicio 461.60

2 -VARIACION DE EXISTENCIAS

DETALLE	valor en Libros 31/12/9	V Ajustado 31/12/98	Monto del Ajuste
Compras de materias primas	52,100	52,582	482.00
Consumo de materias primas	50,233	-51,313	1,080.00
TOTAL SALDO DE MATERIAS PRIMAS	1,867	1,269	-598.00

10

818 Variación de Existencias ACM 598.00
898 REI del Ejercicio 598.00

3. GASTOS DE PERSONAL , SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS Y TRIBUTOS

Meses	F. Ajuste	62 Cargas de Personal		63 Serv. Prest. X Tercero		64 Tributos	
		V. Libros	V. Ajustado	V. Libros	V. Ajustado	V. Libros	V. Ajustado
Enero	1.051	5,355	5,629	780	820	250	263
Febrero	1.042	5,355	5,581	780	813	250	261
Marzo	1.030	5,450	5,614	820	839	250	258
Abril	1.026	5,450	5,592	800	821	250	257
Mayo	1.023	5,450	5,575	700	716	250	256
Junio	1.020	5,450	5,559	140	143	250	255
Julio	1.012	6,540	6,618	780	789	300	304
Agosto	1.006	6,540	6,579	800	805	300	302
Setiembre	1.002	6,540	6,553	560	562	300	301
Octubre	1.001	6,540	6,547	920	921	300	300
Noviembre	1.000	6,540	6,540	800	800	300	300
Diciembre	1.000	6,540	6,540	1,960	1,960	300	300
TOTALES		70,860	71,983	9,200	9,335	3,250	3,303
MONTO DEL AJUSTE		1,133		135		53	
		71,983	71,983	9,335	9,335	3,303	3,303

11

6201 Cargas de Personal ACM 1,133.00
698 REI Del jercicio 1,133.00

12

6398 Serv. Prest. Terceros ACM 135.00
698 REI Del jercicio 135.00

13

648 Tributos ACM 53.00
698 REI Del jercicio 53.00

4. PROVISIONES DEL EJERCICIO

Meses	F. Ajuste	V. Libros	V. Ajustado
Enero	1.051	375.00	394.13
Febrero	1.042	375.00	390.75
Marzo	1.030	417.00	429.51
Abril	1.026	417.00	427.84
Mayo	1.023	417.00	426.59
Junio	1.020	417.00	425.34
Julio	1.012	500.00	506.00
Agosto	1.006	500.00	503.00
Setiembre	1.002	500.00	501.00
Octubre	1.001	500.00	500.50
Noviembre	1.000	500.00	500.00
Diciembre	1.000	1082.00	1082.00
Depreciacion de Ejercicio		119922.39	127596.34
TOTALES		125922.39	133683.00
MONTO DEL AJUSTE		7760.61	
		133683.00	133683.00

688 Provisones del Ejercicio ACM 7760.61
698 REI del Ejercicio 7760.61

5 COSTO DE VENTAS DE PRODUCTOS TERMINADOS 5.1 AJUSTE DE LAS COMPRAS DE MATERIAS PRIMAS, GASTOS GENERALES DE FABRICACION Y MANO DE OBRA

Meses	F. Ajuste	Materias Primas		Gastos Grales de Fab.		Mano de Obra	
		V. Libros	V. Ajustado	V. Libros	V. Ajustado	V. Libros	V. Ajustado
Enero	1.051		0	468	492	4.956	5.209
Febrero	1.042		0	522	544	4.958	5.164
Marzo	1.030		0	558	575	5.605	5.670
Abril	1.028	10.800	11.102	586	603	5.505	5.658
Mayo	1.023		0	630	644	5.905	6.039
Junio	1.020		0	668	679	5.605	5.715
Julio	1.012	16.000	16.192	702	710	6.606	6.685
Agosto	1.008		0	720	726	6.606	6.656
Setiembre	1.002		0	774	776	6.806	6.819
Octubre	1.001	8.700	8.709	838	839	7.366	7.373
Noviembre	1.000		0	854	854	8.306	8.306
Diciembre	1.000	16.000	16.000	954	954	7.130	7.130
TOTALES		52.100	52.503	8.280	8.400	72.052	73.337

5.2 DETERMINACION DEL COSTO DE PRODUCCION AJUSTADO POR INFLACION DEL PERIODO

CONCEPTO	Valor en Libros	Factor de Ajuste	Valor Ajustado
Inventario Inicial Materias Primas	0[illegible]	1.005	[illegible]
Compras de Materias Primas	52100.00		52503.00
Inventario Final de Materias Primas	-11067.00		-11067.00
(=) Materias Primas Consumidas	51233.00		51313.00
(+) Mano de Obra Directa	72052.00		73337.00
(+) Gastos Generales de Fabricacion	8280.00		8400.00
(+) Depreciacion Aplicada a Producción	107830.15		114036.71
COSTO DE PRODUCCION	238535.15		247786.71
(+) Inventario Inicial de Prod. En Proceso	1000.00	1.095	1095.00
(-) Inventario Final de Prod. En Proceso	-1000.00		-1263.00
COSTO DE PRODUC. Y/O PROD. TERM.	238335.15		247618.71

5.3 COSTO DE VENTAS AJUSTADO POR INFLACION DE LOS PRODUCTOS TERMINADOS

CONCEPTO	Valor en Libros	Factor de Ajuste	Valor Ajustado	Monto del Ajuste
(+) Inventario Inicial de Productos Terminados	17750.00	1.065	18966.75	1216.75
(+) Costos de Producción de Productos Terminados	230335.15		247618.71	9283.56
(-) Inventario Final de Productos Terminados	-7000.00		-7190.00	-190.00
	250085.15		259397.46	10312.31

15

698 Costo de Ventas ACM 10312.31

698 RB del Ejercicio 10312.31

6 VENTAS

MESES	Valor en Libros	Factor de Ajuste	Valor Ajustado	Monto de Ajuste
Julio	200000	1.012	202400	2400
Diciembre	100000	1.000	100000	0
TOTALES	300000		302400	2400

16

898 REI del Ejercicio 2400.00
709 Ventas ACM 2400.00

7 PRODUCCION ALMACENADA O (DESALMACENADA)

Costo de Produccion del Ejercicio	V. Libros	A. Ajustado	M. De Ajuste
Ingresado al Amacén	238535.15	247786.71	9251.56

17

898 REI del Ejercicio 9251.56
718 Prod. Alm. O (Desalmac.) ACM 9251.56

8 COSTO DE PRODUCCION Y GASTOS DE VENTAS

Meses	DISTRIB. DEL COSTO		COSTO DE PRODUC. 90%	
	V. Libros	V. Ajustado	V. Libros	V. Ajustado
I.P. PROC.			1000.00	1065.00
CUENTA 61			50233.00	51313.00
CUENTA 62	70850.00	71983.00	83768.00	84786.00
CUENTA 63	9200.00	9335.00	5260.00	6402.00
CUENTA 64	3256.00	3303.00	2928.00	2972.00
CUENTA 68	125922.39	133683.00	113830.15	120314.70
TOTALES	209228.39	218304.00	238535.15	248851.70
MONTO DEL AJUSTE			9316.55	
			248851.70	497703.40

DETALLE	V. Libros	V. Ajustado
Cuenta 92 Costo de Produccion	239535.15	248851.71
Inventario Inicial de Productos en Proceso	-1000.00	-1065.00
COSTO DE PRODUCCION	238535.15	247786.71

18

928 Costo de Producción ACM 9316.55
958 Gastos de Ventas ACM 910.06
796 Cargas Imput. A Cuenta de Costos ACM 10226.61

ANEXO 6

PROCEDIMIENTO CONTABLE MEDIANTE LEASING

PERLA MORI Y&CIA., reinicia sus actividades con los siguientes saldos iniciales Que incluyen el ajuste al Ejercicio 1997

Caja y bancos	56,500	
Clientes	123,000	
productos en proceso	1,000	
productos terminados	18,750	
Materias primas y auxiliares	9,200	
Valores	25,000	
Inmueble maquinaria y Equipo	523,000	
Depreciacion y amortizacion acumulada		130,750
Imupuesto a la Renta.		60
S.N.P.		968
I.E.S.		372
R.P.S.		670
Proveedores		64,080
Beneficios sociales		4,600
Capital		553,000
Resultados acumulados		1,950
	756,450	756,450

5.- Se pagan en efectivo las siguientes obligaciones del ejercicio S/. 70,850

Meses	Depositos C.T.S.	Pagos del I.G.V.	Pago saldo I.R. 1997	Pagos de contribuciones S.N.P.	I.E.S.	RPS.
Enero				963	372	670
Febrero				585	225	405
Marzo			60	585	225	405
Abril				650	250	450
Mayo	2,334			650	250	450
Junio				650	250	450
Julio				650	250	450
Agosto		26,748		780	300	540
Setiembre				780	300	540
Octubre				780	300	540
Noviembre	2,834			780	300	540
Diciembre				780	300	540
	5,168	26,748	60	8,635	3,322	5,960

6.- El 30 de junio se compra via leasing a través del Banco Wiese, celebrándose un Contrato de Arrendamiento Financiero por un periodo de cuatro (04) años, al cabo del cual la empresa obtendrá la propiedad del bien por S/. 20,000 (ver Anexo)

7.- El 24 de julio se adquieren al contado Acciones de la Cía La Preferida S/.165,000

8.- El 30 de noviembre se recibe unpréstamo por S/. 5,000 sin intereses de la Cía CECILIA S.A a pagarse el 30 de diciembre.
a la fecha del balance esta obligación queda pendiente.

9.- Se efectúan las siguientes provisiones

Meses	Beneficios Sociales	Depreciacion del ejercicio
Enero	375	8,717
Febrero	375	8,717
Marzo	417	8,717
Abril	417	8,717
Mayo	417	8,717
Junio	417	8,717
Julio	500	9,050
Agosto	500	9,050
Setiembre	500	9,050
Octubre	500	9,050
Noviembre	500	9,050
Diciembre	1,082	9,048
	6,000	106,800

El cálculo de la depreciación del ejercicio fue : A valores en libros

Activo fijo	Tasa de Depreciacion	Depreciacion del periodo
523,000	x 20% =	523,000
20,000	x 10% =	20,000
543,000		543,000

10.- Las Materias primas consumidas en la producción del ejercicio ascienden a S/. 50,233

11.- En el ejercicio
Se transfieren productos termindos al almacén de productos terminados por S/. 226,345
El inventario final de productos en proceso es de S/. 1,200
El inventario final de productos terminados es de S/. 7,000

12.- Costo de producción y Costo de ventas de productos terminados

COSTO DE PRODUCCION DE PRODUCTOS TERMINADOS	
(+) Inventario inicial de produxtos en proceso	1,000
(+) Costo de producción del ejercicio	226,545
COSTO DE PRODUCCION	227,545
(-) Inventario final de productos en proceso	-1,200
	226,345

COSTO DE VENTAS DE PRODUCTOS TERMIANDOS	
(+) Inventario inicial de productos terminados	18,750
(+) Costo de productos termiandos	228,345
(-) Inventario final de productos terminados	-7,000
	238,095

13.- La distribución de los gastos y costos del ejercicio corresponden al 10% para gastos de ventas y 80% para costo de producción.

Meses	Gastos de Ventas (10%)				Total
	Cuenta 62	Cuenta 63	Cuenta 64	Cuenta 68	
Enero	490	52	22	37	601
Febrero	490	58	22	37	607
Marzo	545	62	25	42	674
Abril	545	66	25	42	678
Mayo	545	70	25	42	682
Junio	545	74	25	42	686
Julio	654	78	30	50	812
Agosto	654	80	30	50	814
Setiembre	654	86	30	50	820
Octubre	654	92	30	50	826
Noviembre	654	96	30	50	830
Diciembre	654	106	30	108	898
Depreciación				10,660	10,660
	7,084	920	324	11,280	19,588

Meses	GOSTO DE PRODUCCION DEL EJERCICIO (80%)						
	Mano de Obra			Total Mano	M.PRIMAS Consumo	G.Gles Fabricac.	Total Costo
	Cuenta 62	Cuenta 64	Cuenta 686	de Obra	Cta.61	Cta 63	producto
Enero	4,415	203	338	4,956	3,067	468	8,491
Febrero	4,415	203	338	4,956	3,067	522	8,545
Marzo	4,905	225	375	5,505	3,066	558	9,129
Abril	4,905	225	375	5,505	3,600	594	9,699
Mayo	4,905	225	375	5,505	3,600	630	9,735
Junio	4,905	225	375	5,505	3,600	666	9,771
Julio	5,886	270	450	6,606	5,333	702	12,641
Agosto	5,886	270	450	6,606	5,333	720	12,659
Setiembre	5,886	270	450	6,606	5,334	774	12,714
Octubre	5,886	270	450	6,606	4,350	828	11,784
Noviembre	5,886	270	450	6,606	4,350	864	11,820
Diciembre	5,886	270	974	7,130	5,533	954	13,617
Depreciación							95,940
	63,766	2,926	5,400	72,092	50,233	8,280	225,545

14.- Ls cuentas de la clase seis en valores históricos corresponden:

Meses	Valores en Libros			
	Cuenta 62	Cuenta 63	Cuenta 64	Cuenta 68
Enero	4,805	614	225	375
Febrero	4,905	684	225	375
Marzo	5,450	732	250	417
Abril	5,450	779	250	417
Mayo	5,450	826	250	417
Junio	5,450	873	250	417
Julio	6,540	920	300	500
Agosto	6,540	944	300	500
Setiembre	6,540	1,015	300	500
Octubre	6,540	1,086	300	500
Noviembre	6,540	1,133	300	500
Diciembre	6,540	1,251	300	1,082
Depreciación				106,600
	70,850	10,857	3,250	112,600

DIARIO AÑO 1998

Cta.	Sub-Cta	Detalle		Debe	Haber
		1			
10		Caja y Bancos		56500.00	
12		Clientes		123000.00	
21		Productos terminados		18750.00	
23		Productos en proceso		1000.00	
24		Materias Primas y auxiliares		9200.00	
31		valores		25000.00	
33		Inmuebles maquinaria y Equipo		523000.00	
39		Depreciación y amortiz.acumulada			130750.00
40		Tributos por Pagar			2070.00
42		Proveedores			84080.00
47		Benef. Sociales para los trabajadores			4600.00
50		Capital social			553000.00
59		Resultados acumulados			1950.00
		Por el activo, pasivo y patrimonio ajustado al reinicio de las operaciones año 1998			
		2			
21		Productos terminados		50.00	
	211	Productos terminados	50.00		
23		Productos en Proceso		20.00	
	231	Productos en proceso	20.00		
24		Materias Primas y auxiliares		60.00	
	241	Materias Primas y auxiliares	60.00		
31		Valores		2022.00	
	311	Valores	2022.00		
33		Inmuebles Maquinaria y Equipo		42301.00	
	333	Maquinaria, Equipos y Otras Unidades de Ex	42301.00		
39		Depreciación y Amortiz.Acumulada		10575.00	
	398	Depreciación y amortiz.acumulada ACM			
		3983 Maquinarias	10575.00		
40		Tributos por Pagar		10.00	
	408	Tributos ACM	10.00		
21		Productos terminados			50.00
	218	Productos terminados ACM	50.00		
23		Productos en Proceso			20.00
	238	Productos en proceso ACM	20.00		
24		Materias Primas y auxiliares			60.00
	248	Materias Primas y auxiliares ACM	60.00		
31		Valores			2022.00
	313	Valores	2022.00		
33		Inmuebles Maquinaria y Equipo			42301.00
	3301	Inmuebles Maquinaria y Equipo			
		33013 Maquinarias ACM	42301.00		
39		Depreciación y Amortiz.Acumulada			10575.00
	393	Deprec. Inmueble, Maquianria y Equipo ACM			
		3933 Maquinarias	10575.00		
40		Tributos por Pagar			10.00
	401	Gobierno central			
		4017 Impuesto a la Renta	10.00		
		VAN AL FOLIO # 03		811488.00	811488.00

		VIENEN DEL FOLIO # 02		811488.00	811488.00
		por la transferencia de las cuentas por ACM a las cuentas que los originaron en aplicación a la Resolución N.3 CNC.			
		3			
71		Produccion Almacenada o Desalmacenada		1000.00	
	713	Variación de productos en proceso	1000.00		
23		Productos en proceso			1000.00
	231	Productos en proceso	1000.00		
		Por la transferencia de los productos en proceso a la produccion al inicio del periodo			
		4			
92		Costo de producción		1000.00	
	921	Costo de producciòn	1000.00		
79		Cargas impùtables a cuentas de costos			1000.00
	791	Cargas impùtables a cuentas de costos	1000.00		
		Por el destino de los productos en proceso a la produccion al inicio del periodo			
		5			
12		Clientes		354000.00	
	121	Facturas por cobrar	354000.00		
40		Tributos por Pagar			54000.00
	401	Gobierno central			
		4011 IGV	54000.00		
70		Ventas			300000.00
	702	Productos terminados	300000.00		
		6			
10		Caja y Bancos		472000.00	
	101	Caja	472000.00		
12		Clientes			472000.00
	121	Facturas por cobrar	472000.00		
		Por el cobro de las facturas			
		7			
60		Compras		52100.00	
	604	Materias primas y auxiliares	52100.00		
40		Tributos por Pagar		9378.00	
	401	Gobierno central			
		4011 IGV	9378.00		
42		Proveedores			61478.00
	421	Facturas por pagar	61478.00		
		Por la compra de materias primas en el presente ejercicio			
		8			
24		Materias primas y auxiliares		52100.00	
	241	Materias primas y auxiliares	52100.00		
61		Variación de existencias			52100.00
	614	Materias primas y auxiliares	52100.00		
		Por la transferencia de las materias primas al almacen			
		9			
42		Proveedores		105970.00	
	421	Facturas por pagar	105970.00		
10		Caja y Bancos			105970.00
		VAN AL FOLIO # 04		1859036.00	1859036.00

		VIENEN DEL FOLIO # 03		1859036.00	1859036.00
	101	Caja	105970.00		
		Por la cancelacion de las obligaciones a los Proveedores			
		10			
63		Servicios prestados por terceros		9200.00	
	631	Correos y telecomunicaciones			
		6311 Telefono	5200.00		
	636	Electricidad y agua			
		6361 Agua	1800.00		
		6362 Electricidad	2200.00		
40		Tributos por Pagar		1657.00	
	401	Gobierno central			
		4011 IGV	1657.00		
46		Cuentas por pagar diversas			10857.00
	469	Otras por pagar diversas	10857.00		
		Por la contabilizacion de los servicios de agua telefono y luz			
		11			
92		Costo de producción		9200.00	
	921	Costo de producción	9200.00		
95		Gastos de ventas		920.00	
	953	Servicios prestados por terceros	920.00		
79		Cargas imputables a cuentas de costos			9200.00
	791	Cargas imputables a cuentas de costos	9200.00		
		Por el destino de los servicios prestados por terceros a las cuentas de costos			
		12			
46		Cuentas por pagar diversas		10857.00	
	469	Otras por pagar diversas	10857.00		
10		Caja y Bancos			10857.00
	101	Caja	10857.00		
		Por la cancelacion en efectivo de los servicios prestados en el pte. ejercicio			
		13			
62		Cargas de personal		70650.00	
	621	Sueldos	19500.00		
	622	salarios	45500.00		
	627	Seguridad y prevision social	5650.00		
		6271 IPSS			
64		Tributos		3250.00	
	647	Cotizacion con carácter de tributo			
		6471 IES	3250.00		
40		Tributos por Pagar			17550.00
	403	Contribuciones a instituciones publicas			
		4031 IPSS	5650.00		
		4032 SNP	8450.00		
		4033 IES	3250.00		
41		Remuneraciones y participac.por pagar			56550.00
	411	Remuneraciones por pagar	56550.00		
		Por la contabilizacion de las planillas de sueldos y salarios del ejercicio			
		VAN AL FOLIO # 05		1964050.00	1964050.00

		VIENEN DEL FOLIO # 04		1964050.00	1964050.00
		14			
92		Costo de producción		66692.00	
	921	Costo de producción	66692.00		
95		Gastos de ventas		7408.00	
	952	Gastos de personal	7408.00		
79		Cargas imputables a cuentas de costos			74100.00
	791	Cargas imputables a cuentas de costos	74100.00		
		Por el destino de las cargas de personal a las cuentas de costos			
		15			
41		Remuneraciones y participac.por pagar		56550.00	
	411	Remuneraciones por pagar	56550.00		
10		Caja y Bancos			56550.00
	101	Caja	56550.00		
		Por el pago de las remuneraciones del periodo			
		16			
40		Tributos por Pagar		44748.00	
	401	Gobierno central			
		4011 IGV	26748.00		
		4017 I RENTA	00.00		
	403	Contribuciones a instituciones publicas			
		4031 IPSS	5980.00		
		4032 SNP	8638.00		
		4033 IES	3322.00		
47		Beneficios sociales de los trabajadores		5168.00	
	471	CTS	5168.00		
10		Caja y Bancos			49916.00
	101	Caja	49916.00		
		Por el pago de las obligaciones tributarias del presente ejercicio			
		17			
33		Inmuebles Maquinaria y Equipo		20000.00	
	334	Unidades de transporte	20000.00		
38		Cargas Diferidas		9490.96	
	381	Intereses por Devengar	4992.34		
	389	Otras Cargas Diferidas	4498.62		
		389,1 IGV por aplicar			
46		Cuentas por pagar diversas			29490.90
	469	Otras por pagar diversas	29490.96		
		469,1 Banco Wiese			
		Por la adquisicion de un vehiculo como activo fijo a través de un contrato de arrendamiento financiero con el Banco Wiese			
		18			
46		Cuentas por pagar diversas		3686.34	
	469	Otras por pagar diversas			
		469,1 Banco Wiese			
10		Caja y Bancos			3686.34
	104	Cuentas Corrietes			
		104,1 Banco Wiese			
		Por el Total (06) cuotas de leasing canceladas durante el periodo 98.			
		VAN AL FOLIO # 06		2177793.30	2177793.30

		VIENEN DEL FOLIO # 05		2177793.30	2177793.30
		19			
40		Tributos por Pagar		562.32	
	401	Gobierno Central			
		40,11 I. G. V.			
38		Cargas Diferidas			562.32
	389	Otras Cargas Diferidas			
		389,1 IGV por aplicar			
		Por el IGV que otorga el derecho a Crédito Fiscal correspondiente a los comprobantes emitidos por el Banco Wiese, por las cuotas (06) canceladas en el ejercicio 98.			
		20			
67		Cargas Financieras		1090.96	
	679	Otras Cargas Diferidas			
		679,1 Intereses - Leasing.			
38		Cargas Diferidas			1090.96
	381	Intereses por Devengar			
		Por los intereses correspondientes a las cuotas canceladas (06) en el ejercicio 98.			
		21			
97		Gastos Financieros		1090.96	
	971	Intereses por pagar			
79		Cargas imputables a cuenta de costos			
		Por los gastos financieros incurridos en el presente ejercicio por el pago de las 06 cuotas.			1090.96
		22			
31		Valores		165000.00	
	311	Acciones	165000.00		
10		Caja y Bancos			165000.00
	101	Caja	165000.00		
		Por la adquisicion en efectivo de acciones de la Cia. La Preferida			
		23			
10		Caja y Bancos		5000.00	
	101	Caja	5000.00		
46		Cuentas por pagar diversas			5000.00
	469	Prestamos de terceros	5000.00		
		Por la obtencion de un prestamo de la Cia. Cecilia S.A.			
		24			
68		Provisiones del ejercicio		112600.00	
	681	Depreciacion de inmuebles Maquinaria y Eq.	106600.00		
	686	Compensac. Por tpo de serv.	6000.00		
39		Depreciacion y amort. Acumulada			106600.00
	393	Deprec. Inmub. Maq. Y equipo			
		3933 Maquinarias	104600.00		
		3934 Vehiculos	2000.00		
47		Beneficios sociales de los trabajadores			6000.00
	471	CTS	6000.00		
		Por la provision de la Depreciacion y la CTS del presente ejercicio			
		VAN AL FOLIO # 07		2463137.54	2463137.54

	VIENEN DEL FOLIO # 06		2463137.54	2463137.54
	25			
	Costo de producción		101340.00	
921	Costo de producción	101340.00		
	Gastos de ventas		11260.00	
952	Gastos de personal	600.00		
953	Depreciacion	10660.00		
	Cargas imputables a cuentas de costos			112600.00
791	Cargas imputables a cuentas de costos	112600.00		
	Por el destino de la depreciacion y CTS del periodo			
	26			
	Variacion de existencias		50233.00	
614	Materias primas y auxiliares	50233.00		
	Materias primas y auxiliares			50233.00
241	Materias primas	50233.00		
	Por el consumo de materias primas en la producion del ejercicio			
	27			
	Costo de producción		50233.00	
921	Costo de producción	50233.00		
	Cargas imputables a cuentas de costos			50233.00
791	Cargas imputables a cuentas de costos	50233.00		
	Por el destino de las materias primas a la producion del periodo			
	28			
	Productos terminados (existencias)		226345.00	
211	Productos terminados	226345.00		
	Productos en proceso		1200.00	
231	Productos en proceso	1200.00		
	Produccion almacenada o desalmacenada			227545.00
711	Variacion de producto terminados	226345.00		
713	Variacion de productos en proceso	1200.00		
	Por la transferencia del costo de produccion de los productos terminados y productos en proceso a las cuantas de existencias			
	29		238095.00	
	Costo de Ventas			
692	Productos terminados	238095.00		
	Productos terminados			238095.00
211	Productos terminados	238095.00		
	Por el costo de ventas de los productos terminados vendidos en el ejercicio			
	30			
	Productos terminados		190	
218	Productos terminados ACM	190		
	Productos en proceso		33	
238	Productos en proceso ACM	33		
	Materias primas y auxiliares		0	
248	Materias Primas y auxiliares ACM	0		
	Valores		3805	
313	Valores ACM	3805		
	VAN AL FOLIO # 08		3145671.54	3141843.54

	VIENEN DEL FOLIO # 07		3145671.54	3141843.54
	Inmuebles Maquinaria y Equipo		34395.00	
3301	Inmuebles Maquinaria y Equipo ACM			
	33013 Maquinarias	33995.00		
	33014 Vehiculos	400.00		
	Resultado del Ejercicio		13187.00	
898	REI del Ejercicio	13187.00		
	Depreciación y Amortización Acumulada			15338.00
398	Depreciación y Amortización Acumulada			
	3983 Maquinarias	15298.00		
	3984 Vehiculos	40.00		
	Capital			35945.00
508	Capital ACM	35945.00		
	Resultados Acumulados			127.00
598	Resultados por Exposición a la Inflación	127.00		
	Por los ajustes por inflación y el REI del balance General del presente ejecicio			
	31			
	Compras		482.00	
608	Compras ACM	482.00		
	Variación de Existencias		598.00	
618	Variación de Existencias ACM	598.00		
	Cargas de Personal		1133.00	
6201	Cargas de Personal ACM	1133.00		
	Servicios Prestados por Terceros		135.00	
6398	Servicios Prestados por Terceros ACM	135.00		
	Tributos		53.00	
648	Tributos ACM	53.00		
	Cargas Financieras		3.94	
679	Otras Gargas Diferidas ACM	3.94		
	Provisiones del ejercicio		6827.00	
688	Provisiones del ejercicio ACM	6827.00		
	Costo de Ventas		9561.00	
698	Costo de Ventas ACM	9561.00		
	Ventas			2400.00
708	Ventas ACM	2400.00		
	Produccion almacenada o desalmacenada			8500.00
718	Produccion almacenada o desalmacenada AC	8500.00		
	Resultado del Ejercicio			7992.94
898	REI del Ejercicio	7992.94		
	Por los ajustes por inflación y el REI del Estado de Ganancias y Pérdidas del presente Ejercicio			
	32			
	Costo de producción		8565.00	
928	Costo de producción ACM	8565.00		
	Gastos de Ventas		828.00	
958	Gastos de Ventas ACM	828.00		
	Gastos Financieros		3.94	
978	Gastos Financieros ACM	3.94		
	Cargas imputables a cuentas de costos			9396.94
798	Cargas imputables a cuentas de costos ACM	9396.94		
	Por la imputación de los gastos y costos del ajuste por inflación			
	33			
	VAN AL FOLIO # 09		3221543.42	3221543.42

	VIENEN DEL FOLIO # 08		3221543.42	3221543.42
	Producción Almacenada o Desalmacenada		247656.00	
711	Variación de Productos Terminados	238095.00		
718	Produc. Almacenada o Desalmacenada ACM	9561.00		
	Costos de Ventas			247656.00
692	Productos Terminados	238095.00		
698	Costos de Ventas ACM	9561.00		
	Por la transferencia del costo de ventas a la cuenta de producción almacenada			
	34			
	Cargas Imputables a Cuenta de Costos		257620.90	
791	Cargas Imputables a Cuenta de Costos	248223.96		
798	Cargas Imputables a Cuenta de Costos ACM	9396.94		
	Costo de Producción			236110.00
921	Costo de Producción	227545.00		
928	Costo de Producción ACM	8565.00		
	Gastos de Ventas			20416.00
951	Servicios Prestados por Terceros	920.00		
952	Gastos de Personal	8008.00		
953	Depreciaciones	10660.00		
958	Gastos de Ventas ACM	828.00		
	Gastos Financieros			1094.90
972		1090.96		
978	Gastos Financieros ACM	3.94		
	Por la cancelación de las cuentas de la clase 9 y sus respectivos ajustes por inflación			
	35			
	Variación de Existencias		1260.00	
614	Materias Primas y Auxiliares	1367.00		
618	Variación de Existencias ACM	-598.00		
	Ventas		302400.00	
702	Productos Terminados	300000.00		
708	Ventas ACM	2400.00		
	Compras			52582.00
604	Materias Primas y Auxiliares	52100.00		
608	Compras ACM	482.00		
	Cargas de Personal			71983.00
6201	Cargas de Personal ACM	1133.00		
621	Sueldos	19500.00		
622	Salarios	45500.00		
627	Seguridad y Previsión Social	5850.00		
	6271 IPSS			
	Servicios Prestados por Terceros			9333.00
631	Correos y Telecomunicaciones			
	6311 Teléfono	5200.00		
636	Electricidad y Agua			
	6361 Agua	1800.00		
	6362 Energía Eléctrica	2200.00		
6398	Servicios Prestados por Terceros ACM	135.00		
	Tributos			3303.00
6471	Cotización con Carácter de Tributo	3250.00		
	64711 IES			
648	Tributos ACM	53.00		
	Cargas financieras			1084.90
	VAN AL FOLIO # 10		4030489.32	3885118.22

	VIENEN DEL FOLIO # 09		4030489.32	3865116.22
679	Otras Cargas Financieras	1090.98		
678	Cargas financieras ACM	3.94		
	Provisiones del Ejercicio			119527.00
681	Deprec. Inmueb. Maq. Y Equipo	106600.00		
686	Compensación por Tiempo de Servicio	6000.00		
688	Provisiones del ejercicio ACM	6927.00		
	Producción Almacenada o Desalmacenada			12611.00
711	Variación de Productos Terminados	11550.00		
718	Produc. Almacenada o Desalmacenada ACM	1061.00		
	Resultado del Ejercicio			33233.10
891	Resultado del Ejercicio	28039.04		
	Resultado en Libros 41226,04			
	REI Balance Geneal (13187.00)			
898	REI del Ejercicio	5194.06		
	Por la transferencia de las cuentas de la clase 6 y clase 7 para la determinación del resultado del ejercicio			
	36			
	Distribución legal de la Renta		2635.24	
	Impuesto a la Renta		7115.15	
	Tributos por Pagar			7115.15
401	Gobierno Central			
	4017 Impuesto a la Renta	7115.15		
	Remuneraciones y Participaciones por Pagar			2635.24
413	Participaciones por pagar	2635.24		
	Por la participación de los trabajadores y el impuesto a la Renta del Presente Ejercicio			
	37			
	Resultado del Ejercicio		9750.39	
891	Resultado del Ejercicio	9750.39		
	Distribución legal de la Renta			2635.24
	Impuesto a la Renta			7115.15
	Afectación a Resultado del Periodo del I. R. Y Partipación de los trabajadores			
	38			
	Resultado del Ejercicio		18288.65	
891	Resultado del Ejercicio	18288.65		
	Resultados Acumulados			18288.65
591	Utilidades no Distribuidas	18288.65		
	Por la transferencia de la utilidad neta del periodo a las utilidades retenidas.			
	39			
	Depreciación y amortización acumulada		252688.00	
393	Deprec. Inmueb. Maq. Y Equipo	237350.00		
398	Depreciación y amortización acumulada ACM			
	3983 Maquinarias	15298.00		
	3984 Vehiculos	40.00		
	VAN AL FOLIO # 11		4320968.75	4068278.75

	VIENEN DEL FOLIO # 10		4320966.75	4068278.75
	Tributos por Pagar		24389.83	
401	Gobierno Central			
	4011 Impuesto General a las Ventas	15654.83		
	4017 Impuesto a la Renta	7115.16		
403	Contribuciones a Inst. Públicas			
	4031 IPSS	540.00		
	4032 SNP	780.00		
	4033 IES	300.00		
	Remuneraciones y Participaciones por Pagar		2635.24	
413	Participaciones por pagar	2635.24		
	Proveedores		19583.00	
421	Facturas por Cobrar	19583.00		
	Cuentas por Pagar Diversas		30804.62	
469	Otras Cuentas por Pagar Diversas	30804.62		
	Beneficios sociales de los trabajadores		5432.00	
471	Compensación por Tiempo de Servicio	5432.00		
	Capital		588945.00	
501	Capital Social	508272.00		
503	Capital ACM	80673.00		
	Resultados Acumulados		20360.65	
591	Utilidades no Distribuidas	20060.65		
593	REI	285.00		
	Caja y Bancos			141520.66
101	Caja	141520.66		
	Clientes			5000.00
121	Facturas por Cobrar	5000.00		
	Productos Terminados			7190.00
211	Productos Terminados	7000.00		
218	Productos Terminados ACM	190.00		
	Productos en Proceso			1233.00
231	Productos en Proceso	1200.00		
238	Productos en Proceso ACM	33.00		
	Materias Primas y Auxiliares			11067.00
241	Materias Primas	11067.00		
248	Materias Primas y Auxiliares ACM	0.00		
	Valores			193805.00
311	Valores	190000.00		
313	Valores ACM	3805.00		
	Inmuebles Maquinarias y Equipos			577395.00
3301	Inmuebles Maquinarias y Equipos ACM	34395.00		
333	Maquinaria y equito y otras unid. De Explot.	523000.00		
334	Unidades de Transporte	20000.00		
	Cargas Diferidas			7837.68
381	Intereses por Devengar	7837.68		
	Por el cierre de operaciones del presente ejercicio			
			5013127.09	5013127.09

10 CAJA Y BANCOS

(1)	56500.00	105970.00	(9)
(6)	472000.00	10857.00	(12)
(23	5000.00	56550.00	(15)
		49910.00	(16)
		3686.34	(18)
		165000.00	(22)
	533500.00	391973.34	
		141526.66	
	533500.00	533500.00	

12 CLIENTES

(1)	123000.00	472000.00	(6)
(5)	354000.00		
	477000.00	472000.00	
		5000.00	
	477000.00	477000.00	

21 PRODUC.TERMINADOS

(1)	18750.00	50.00	(2)
(2)	50.00	238095.00	(2
(26)	226345.00		
	245145.00	238145.00	
(30)	190.00	7190.00	
	245335.00	245335.00	

23 PRODUC. EN PROCESO

(1)	1000.00	20.00	(2)
(2)	20.00	1000.00	(3)
(28	1200.00		
	2220.00	1020.00	
(30)	33.00	1233.00	(29)
	2253.00	2253.00	

24 MATE. PRIMAS Y AUXIL.

(1)	9200.00	60.00	(2)
(2)	60.00	50233.00	(3)
(8)	52100.00		
	61360.00	50293.00	
	0.00	11067.00	(29)
	61360.00	61360.00	

31 VALORES

(1)	25000.00	2022.00	(2)
(2)	2022.00		
(25)	165000.00		
	192022.00	2022.00	
(30)	3805.00	193805.00	(29)
	195827.00	195827.00	

33 INMUEB.MAQ. Y EQUIPO

(1)	523000.00	42301.00	(2)
(2)	42301.00		
(17	20000.00		
	585301.00	42301.00	
(30)	34395.00	577396.00	(29)
	619696.00	619696.00	

39 DEPREC. Y AMORT. ACU.

(2)	10575.00	130750.00	(1)
		10575.00	(2)
		106600.00	(24)
	10575.00	247925.00	
	252688.00	15338.00	(29)
	263263.00	263263.00	

40 TRIB.POR PAGAR (403, 4011 Y 405)

(7)	9378.00	2010.00	(1)
(10)	1857.00	54000.00	(5)
(16)	44688.00	17550.00	(13
(19)	562.32		
	56285.32	73560.00	
(29)	17274.68		
	73560.00	73560.00	

40 TRIB.POR PAGAR (4017 Y 408)

(2)	10.00	60.00	(1)
(16	60.00	10.00	(5)
	70.00	70.00	
	70.00	70.00	

41 REMUN.Y PART. X PAG.

(15	56550.00	56550.00	(13)
	56550.00	56550.00	
(30)	2635.24	2635.24	(29)
	59185.24	59185.24	

42 PROVEEDORES

(9)	105970.00	84060.00	(1)
		61473.00	(7)
	105970.00	125558.00	
	19588.00		
	125558.00	125558.00	

46 CTAS POR PAGAR DIV.

(12	10857.00	10857.00	(10)
(18	3686.34	29490.98	(17)
		5000.00	(23)
	14543.34	45347.96	
(30)	30804.62		
	45347.96	45347.96	

47 BENEF.SOC. DE TRAB

(16	5168.00	4500.00	(1)
		6000.00	(24
	5168.00	10600.00	
(29)	5432.00		
	10600.00	10600.00	

50 CAPITAL

		553000.00	(1)
	0.00	553000.00	
(29)	588945.00	35945.00	(30)
	588945.00	588945.00	

59 RESULT. ACUMUL

		1950.00	(1)
	0.00	1950.00	
		127.00	(30)
	20365.65	18288.65	(39)
	20365.65	*20365.65*	

60 COMPRAS

(7)	52100.00		
	52100.00	0.00	
(31)	482.00	52582.00	
	52582.00	52582.00	

61 VARIAC. DE EXISTENC

(23)	50233.00	52100.00	(8)
	50233.00	52100.00	
(31)	598.00		
	1269.00		
	52100.00	52100.00	

62 CARGAS DE PERSONAL

(13	70850.00		
	70850.00	0.00	
(31)	1133.00	71983.00	
	71983.00	71983.00	

63 SER. PREST. POR TERC

(10	9200.00		
	9200.00	0.00	
(31)	135.00	9335.00	(35)
	9335.00	9335.00	

64 TRIBUTOS

(13)	3250.00		
	3250.00	0.00	
(31)	53.00	3303.00	(59)
	3303.00	3303.00	

68 PROVIS. DEL EJER.

(24	112600.00		
	112600.00	0.00	
(31)	6927.00	119527.00	(35)
	119527.00	119527.00	

69 COSTO DE VENTAS

(29	238095.00		
	238095.00	0.00	
(31)	9561.00	247656.00	(33)
	247656.00	247656.00	

70 VENTAS

		300000.00	(1)
	0.00	300000.00	
(35)	302400.00	2400.00	(31)
	302400.00	302400.00	

71 PORD. ALMAC. O.DES.

(3)	1000.00	227545.00	(28)
	1000.00	227545.00	
		8500.00	(31)
(33)	247656.00	12611.00	(35)
	248656.00	248656.00	

79 CARGAS IMP. A CTAS DE C.

		1000.00	(4)
		9200.00	(11)
		74100.00	(14)
		1090.96	(21)
		112600.00	(25)
		50233.00	(27)
	0.00	248223.96	
(34)	257620.90	9396.94	(32)
	257620.90	257620.90	

92 COSTO DE PRODUC

(4)	1000.00		
(11)	8280.00		
(14)	66692.00		
(25)	101340.00		
(27)	50233.00		
	227545.00	0.00	
(32)	8565.00	236110.00	(34)
	236110.00	236110.00	

95 GASTOS DE VENTAS.

(11	920.00		
(14	7408.00		
(25	11260.00		
	19588.00	0.00	
(32)	828.00	20416.00	(34)
	20416.00	20416.00	

97 CARGAS FINANCIERAS

(21	1090.96		
(32)	3.94	1094.90	(34)
	1094.90	1094.90	

67 CARGAS FINANCIERAS

(20)	1090.96		
	1090.96	0.00	
(31)	3.94	1094.90	(35)
	1094.90	1094.90	

38 CARGAS DIFERIDAS

(17	9490.96	562.32	(19)
		1090.96	(20)
		1653.28	
	9490.96	7837.68	(39)
	9490.96	9490.96	

89 RESULTADO DEL EJERCICIO

(30)	13187.00	7992.94	(31)
		5194.06	(35)
	13187.00	13187.00	

BALANCE DE COMPROBACION A VALORES AJUSTADOS

Nº Cta.	DETALLE	SUMAS DEL MAYOR		SALDOS		AJUSTE POR INFLACION		INVENTARIO		G Y P. POR FUNCION		TRANSF. Y CANCELAC.		G Y P. POR NATURALEZA	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	ACTIVO	PASIVO	PERDIDAS	GANANCIAS	DEBE	HABER	PERDIDAS	GANANCIAS
10	Caja y Bancos	533,500.00	391979.34	141520.66				141520.66							
12	Clientes	477,000.00	472000.00	5000.00				5000.00							
21	Productos terminados	245,145.00	238145.00	7000.00		190.00		7190.00							
23	Productos en proceso	2,220.00	1020.00	1200.00		33.00		1233.00							
24	Mat. Primas y auxiliares	61,360.00	50293.00	11067.00		0.00		11067.00							
31	Valores	192,022.00	2022.00	190000.00		3605.00		193605.00							
33	Inm. Maq. Y Equipo	585,301.00	42301.00	543000.00		34395.00		577395.00							
38	Cargas Diferidas	9,490.96	1653.28	7837.68				7837.68							
39	Deprec, y amort. Acumulad	10,575.00	247925.00		237350.00		15338.00		252688.00						
40	I,G,V, y contrib. Sociales	56,285.32	73560.00		17274.68				17274.68						
40	Impto. A La Rta. Y trib.ACM	70.00	70.00		0.00										
41	Remunerac.y part.por pag.	56,550.00	56550.00		0.00										
42	Proveedores	105,970.00	125558.00		19588.00				19588.00						
46	Cuentas por pagar	14,543.34	45347.96		30804.62				30804.62						
47	Beneficios sociales	5,168.00	10600.00		5432.00				5432.00						
50	Capital	0.00	553000.00		553000.00		35945.00		588945.00						
59	Resultados acumulados	0.00	1950.00		1950.00		127.00		2077.00						
60	Compras	52,100.00	0.00	52100.00		482.00									52582.00
61	Variacion de existencias	50,233.00	52100.00		1867.00	598.00									-1269.00
62	Cargas de personal	70,850.00	0.00	70850.00		1133.00									71983.00
63	Serv. Prest. Por terceros	9,200.00	0.00	9200.00		135.00									9335.00
64	Tributos	3,250.00	0.00	3250.00		53.00									3303.00
67	Cargas Financieras	1,090.96		1090.96		3.94									1094.90
68	Prov. Del ejercicio	112,600.00	0.00	112600.00		6927.00									119527.00
69	Costo de ventas	238,095.00	0.00	238095.00		9561.00				247656.00			247656.00	(1)	
70	Ventas	0.00	300000.00		300000.00		2400.00				302400.00				302400.00
71	Prod. Almac. O desalmac.	1,000.00	227545.00		226545.00		8500.00					247656.00	(1)	12611.00	
79	Cargas imp. a ctas de ctos	0.00	248223.96		248223.96		9396.94					257620.90	(2)		
92	Costo de produccion	227,545.00	0.00	227545.00		6585.00							236110.00	(2)	
95	Gastos de ventas	19,588.00	0.00	19588.00		828.00				20416.00			20416.00	(2)	
97	Gastos Financieros	1,090.96	0.00	1090.96		3.94				1094.90			1094.90		
898	REI del Ejercicio					5194.06				5194.06				5194.06	
		3,141,843.54	3141843.54	1842035.26	1842035.26	71706.94	71706.94	944848.34	916809.30	274360.96	302400.00	505276.90	505276.90	274360.96	302400.00
									28039.04	28039.04				28039.04	
								944848.34	944848.34	302400.00	302400.00			302400.00	302400.00

BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 1998
EN NUEVOS SOLES

	V. Libros 31/12/98	V. Ajustados 31/12/98	Saldos Ctas ACM
Caja y Bancos	141520.66	141520.66	
Clientes	5000.00	5000.00	
Productos Terminados	7000.00	7190.00	190.00
Productos en Proceso	1200.00	1233.00	33.00
Materias Primas y Auxiliares	11067.00	11067.00	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	165787.66	166010.66	223.00
Inversión en Valores	190000.00	193605.00	3605.00
Inmuebles, maquinaria y Equipo	543000.00	577395.00	34395.00
Cargas Diferidas	7837.68	7837.68	
Depreciación Acumulada	-237350.00	-252688.00	-15338.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	503487.68	526149.68	
TOTAL ACTIVO	669275.34	692160.34	22885.00
PASIVO Y PATRIMONIO NETO			
I.G.V. Y Contribuciones Sociales	17274.68	17274.68	
Impuesto a la Renta	7115.15	7115.15	
Remuneraciones y Participaciones por Pagar	2635.24	2635.24	
Proveedores	19588.00	19588.00	
Préstamos de Terceros	30804.62	30804.62	
Beneficios Sociales	5432.00	5432.00	
TOTAL PASIVO	82849.69	82849.69	
CAPITAL	553000.00	588945.00	35945.00
Resultados Acumulados	1950.00	2077.00	127.00
Resultado del Ejercicio	31475.65	18288.65	-13187.00
TOTAL PATRIMONIO NETO	586425.65	609310.65	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	669275.34	692160.34	22885.00

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS POR FUNCION
Por el año terminado al 31 de Diciembre de 1998
Expresado en Nuevos Soles

	V. Libros 31/12/98	V. Ajustados 31/12/98	Saldos Ctas ACM
Ventas	300000	302400	-2400
Costo de Ventas de Productos Terminados	-238095	-247656	9561
UTILIDAD BRUTA	61905	54744	
Gastos de Ventas	-19588	-20416	828
UTILIDAD OPERATIVA	42317	34328	
Otros Ingresos y Gastos			
Gastos Financieros	-1090.96	-1094.9	3.94
UTILIDAD (PERDIDA) DEL REI		-5194.06	
REI DEL BALANCE GENERAL	-13187		
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO Y PARTICIP.	28039.04	28039.04	
Participación de los Trabajadores	-2635.24	-2635.24	
Impuesto a la Renta	-7115.15	-7115.15	
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	18288.65	18288.65	7992.94

Actualizado de Acuerdo a la Normatividad del D. Leg. 797.

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS POR NATURALEZA

Por el año terminado al 31 de Diciembre de 1998

Expresado en Nuevos Soles

	V. Libros 31/12/98	V. Ajustados 31/12/98	Saldos Ctas ACM
Ventas	300000	302400	-2400
Produccion Almacenada o Desalmacenada	-11550	-12611	1061
PRODUCCION DEL EJERCICIO	288450	289789	
Consumo de Materias Primas			
Compras de Materias Primas	-52100	-52582	482
Variación de Materias Primas	1867	1269	598
Servicios Prestados por Terceros	-9200	-9335	135
VALOR AGREGADO	229017	229141	
Cargas de Personal	-70850	-71983	1133
Tributos	-3250	-3303	53
EXCEDENTE (INSUFICIENCIA) BRUTA DE EXPLO.	154917	153855	
Provisiones del Ejercicio	-112600	-119527	6927
RESULTADO DE EXPLOTACION	42317	34328	
Gasstos Financieros	-1090.96	-1094.9	3.94
RESULTADO ANTES DE PARTICIP. E Imptos.	41226.04	33233.1	
RESULTADO POR EXPOSICION A LA INFLACION		-5194.06	
REI DEL BALANCE GENERAL			
RESULTADO ANTES DE PARTICIP. E Imptos.	41226.04	28039.04	
Participación de los Trabajadores	-2635.24	-2635.24	
Impuesto a la Renta	-7115.15	-7115.15	
RESULTADO DEL EJERCICIO	31475.65	18288.65	7992.94

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

PERLA MORI Y COMPAÑIA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
Por los Años terminados al 31 de Diciembre de 1998 y 1997
(Expresado en Nuevos Soles)

	Capital	Resultados Acumulados	TOTAL
Saldo al 01-01-98	553000	1950	554950
Ajustes por reexpresión	35945	127	36072
Utilidad del Ejercicio		18288.65	18288.65
Saldos al 31-12-98	588945	20365.65	609310.65

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Por el Año Terminado el 31 de Diciembre de 1998

	Valores Históricos	Valores Ajustados
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Cobranza a los clientes	472000.00	482827.00
Menos:		
Pagos a proveedores	-105970.00	-110705.00
Pagos de Tributos (IGV, Renta y Contrib.)	-46967.32	-47727.32
Pagos de Remuneraciones	-56550.00	-57455.00
Pagos de Energía Eléctrica, agua y teléfono.	-9200.00	-9335.00
Pagos depósitos CTS	-5168.00	-5555.00
Otros Pagos relativos a la actividad		
AUMENTO DE EFECTIVO O EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE LA ACTIVIDAD DE OPERACIÓN	248144.68	252049.68
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Pagos por compras de Inmueb., Maq. Y Equipo	-3124.02	-3135.48
Pago por Compra de Valores	-165000.00	-166980.00
AUMENTO DE EFECTIVO O EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE LA ACTIVIDAD DE INVERSION	-168124.02	-170115.48
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Préstamos obtenidos	5000.00	5000.00
AUMENTO DE EFECTIVO O EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE LA ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO	5000.00	5000.00
Disminución Neto de Efectivo y Equivalente de Efect.	85020.66	88685.13
RESULTADO POR EXPOSICION A LA INFLACION DEL EJERCICIO		-5194.06
SALDOS DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	56500.00	60173.00
SALDOS DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINALIZAR EL EJERCICIO	141520.66	143664.07

CONCILIACION DEL RESULTADO NETO CON EL EFECTIVO EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

	Valores Históricos	Valores Ajustados
Utilidad (o pérdida) del Ejercicio	31475.65	18288.65
Más Ajustes a la utilidad (o pérdida) del Ejercicio		
Depreciación del Periodo	106600.00	113439.00
Provisión Beneficios Sociales (Neto)	832.00	533.00
Resultado por Exposición a la Inflación (pérdida)		5194.06
Cargos y Abonos por cambios netos en el Activo y Pasivo		
(Aumento) Disminución de Clientes	118000.00	125995.00
(Aumento) Disminución de Existencias	9683.00	11342.00
Aumento (Disminución) de Proveedores	-44492.00	-48657.00
Aumento (Disminución) Participación de los Trabajadores	2635.24	2635.24
Aumento (Disminución) Tributos por Pagar	22319.83	22184.83
ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO		
Pago de intereses Leasing	1090.96	1094.90
AUMENTO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LA ACTIVIDAD DE OPERACIÓN	248144.68	252049.68

ANEXO 6.1

6.- El 30 de junio se compra via leasing a través del Banco Wiese, celebrándose un Contrato de Arrendamiento Financiero por un perlodo de cuatro (04) años, al cabo del cual la empresa obtend la propiedad del bien. El costo es de S/. 20,000.00
para este caso se cuenta con la siguioente información.

DATOS:

Plazo de arrendamiento financiero	4 Años.
Número de cuotas	48
Valor Razonable Justo (Valor neto realizal	20,000.00
Fecha de inicio de la operación	1/07/98
Tasa de interés anual	12% (mensual = 0.0094887829)
Vida Util del Bien	5 Años.

RESUMEN DEL CRONOGRAMA DE PAGOS MENSUAL

Número de Cuota	Valor Inicial	Amortización	Interés	Monto de la Cuota	I. G. V.	Saldo
1998 1 al 6	20000.00	2033.06	1090.96	3124.02	562.32	17966.94
1999 7 al 18	17966.94	4428.62	1819.42	6248.04	1124.65	13538.32
2000 19 al 30	13538.32	4960.05	1287.99	6248.04	1124.65	8578.27
2001 31 al 42	8578.27	5555.26	692.78	6248.04	1124.65	3023.01
2002 43 al 48	3023.01	3023.01	101.19	3124.20	562.36	0.00
		20000.00	4992.34		4498.62	

Cálculo de los intereses del arrendamiento financiero.

Total de pagos amortizados en cuatro (04) años.	24992.34
	24992.34
(-) Valor razonablemente justo (valor neto realizable)	-20000.00
Total intereses	4992.34

TRATAMIENTO CONTABLE

01

33 Inmuebles, maquinaria y Equipo		20000.00		
334 Unidades de Transporte				
38 Cargas Diferidas		9490.96		
381 Intereses por Devengar	4992.34			
389 Otras Cargas Diferidas	4498.62			
389,1 I.G.V. Por aplicar.				
46 Cuentas por Pagar Diversas			29490.96	
469 Otras cuentas por pagar diversas				
469,1 Banco Wiese.				

Por la adquisición del vehiculo a través de un contrato de arrendamiento financiero con el Banco Wiese.

02

46 Cuentas por Pagar Diversas		3686.34		
469 Otras cuentas por pagar diversas				
469,1 Banco Wiese.				
10 Caja y Bancos			3686.34	
104 Cuentas Corrientes				
104,1 Banco Wiese				

Por el total (06) cuotas de leasing canceladas durante el periodo 98.		
03		
40 Tributos por pagar	562.32	
401. Gobierno Central		
40,11 I. G. V.		
38 Cargas Diferidas		562.32
389 Otras Cargas Diferidas		
389,1 I.G.V. Por aplicar.		
Por el IGV que otorga el derecho a crédito fiscal correspondiente a los comprobantes de emitidos por el Banco Wiese, por las cuotas (06) canceladas en el ejercicio 98.		
04		
67 Cargas Financieras	1090.96	
679 Otras Cargas Diferidas		
679,1 Intereses - Leasing		
38 Cargas Diferidas		1090.96
381 Intereses por devengar		
Por los intereses correspondientes a las cuotas a las cuotas canceladas en el ejercicio 98.		
05		
97 Gastos Financieros	1090.96	
971 Intereses por Pagar		
78 Cargas Imputables a cuenta de Costos.		1090.96
Por los gastos financieros incurridos en el presente ejercicio por el pago de las cuotas (06).		
06		
DEPRECIACION		
68 Cargas Diferidas	2000.00	
681 Dep. Inmueb. Maq. Y Equipo		
39 Depreciación y Amortización Acumulada		2000.00
393 Dep. Inmueb. Maq. Y Equipo.		
Por la provisión de la depreciación correspondiente al ejercicio 98, a una tasa anual de 20%.		
07		
92 Costo de Producción	1800.00	
95 Gastos de Ventas	200.00	
79 Cargas Imputables a cuenta de Costos.		2000.00
Por la transferencia de las cargas por la provisión del periodo.		
	39921.54	39921.54

AJUSTE DE LA CUENTA 97 (COMPRA VEHICULO-LEASING)

Meses	Valor Libros	Factor de Ajuste	Valor Ajustado	Valor Ajustado
Julio	189.78	1.012	192.11	2.33
Agosto	186.64	1.006	187.76	1.12
Setiembre	183.47	1.002	183.84	0.37
Octubre	180.27	1.001	180.45	0.18
Noviembre	177.02	1.000	177.02	0.00
Diciembre	173.78	1.000	173.78	0.00
	1090.96		1094.96	4.00

19

978	Gastos Financieros ACM	4.00	
798	Cargas Imput. A Cuenta de Costos ACM		4.00

AJUSTE DE LA CUENTA 67 (COMPRA VEHICULO-LEASING)

Meses	Valor Libros	Factor de Ajuste	Valor Ajustado	Valor Ajustado
Julio	189.78	1.012	192.11	2.33
Agosto	186.64	1.006	187.76	1.12
Setiembre	183.47	1.002	183.84	0.37
Octubre	180.27	1.001	180.45	0.18
Noviembre	177.02	1.000	177.02	0.00
Diciembre	173.78	1.000	173.78	0.00
	1090.96		1094.90	3.94

20

678	Gargas Financieros ACM	3.94	
898	REI del Ejercicio		3.94

AJUSTE DEL IGV LEASING PARA ELABORAR EL FLUJO EFECTIVO

Meses	Valor Libros	Factor de Ajuste	Valor Ajustado	IGV Histotico	IGV Ajustado	Valor Ajustado
Julio	543.44	1.012	550.12	97.82	99.02	1.20
Agosto	534.45	1.006	537.66	96.20	96.78	0.58
Setiembre	525.38	1.002	526.43	94.57	94.76	0.19
Octubre	516.21	1.001	516.73	92.92	93.01	0.09
Noviembre	506.91	1.000	506.91	91.24	91.24	0.00
Diciembre	497.63	1.000	497.63	89.57	89.57	0.00
	3124.02		3135.48	562.32	564.39	2.06

CUADRO DE AMORTIZACION ADQUISICION DEL LEASING EN 48 MESES

Numero de Cuota	Valor Inicial	Amortizacion	Interes	Monto de la Cuota	I. G. V.	Saldo
1	20000.00	330.89	189.78	520.67	93.72	19669.11
2	19669.11	334.03	186.64	520.67	93.72	19335.08
3	19335.08	337.20	183.47	520.67	93.72	18997.87
4	18997.87	340.40	180.27	520.67	93.72	18657.47
5	18657.47	343.63	177.04	520.67	93.72	18313.84
6	18313.84	346.89	173.78	520.67	93.72	17966.94
1996 (6 meses)		2033.06	1090.96		562.32	
7	17966.94	350.19	170.48	520.67	93.72	17616.76
8	17616.76	353.51	167.16	520.67	93.72	17263.25
9	17263.25	356.86	163.81	520.67	93.72	16906.39
10	16906.39	360.25	160.42	520.67	93.72	16546.14
11	16546.14	363.67	157.00	520.67	93.72	16182.47
12	16182.47	367.12	153.55	520.67	93.72	15815.35
13	15815.35	370.60	150.07	520.67	93.72	15444.75
14	15444.75	374.12	146.55	520.67	93.72	15070.63
15	15070.63	377.67	143.00	520.67	93.72	14692.97
16	14692.97	381.25	139.42	520.67	93.72	14311.71
17	14311.71	384.87	135.80	520.67	93.72	13926.84
18	13926.84	388.52	132.15	520.67	93.72	13538.32
1999 (12 meses)		4426.62	1819.42		1124.65	
19	13538.32	392.21	128.46	520.67	93.72	13146.12
20	13146.12	395.93	124.74	520.67	93.72	12750.19
21	12750.19	399.69	120.98	520.67	93.72	12350.50
22	12350.50	403.48	117.19	520.67	93.72	11947.02
23	11947.02	407.31	113.36	520.67	93.72	11539.71
24	11539.71	411.17	109.50	520.67	93.72	11128.54
25	11128.54	415.07	105.60	520.67	93.72	10713.47
26	10713.47	419.01	101.66	520.67	93.72	10294.46
27	10294.46	422.99	97.68	520.67	93.72	9871.47
28	9871.47	427.00	93.67	520.67	93.72	9444.47
29	9444.47	431.05	89.62	520.67	93.72	9013.41
30	9013.41	435.14	85.53	520.67	93.72	8578.27
2000 (12 meses)		4960.05	1287.99		1124.65	
31	8578.27	439.27	81.40	520.67	93.72	8139.00
32	8139.00	443.44	77.23	520.67	93.72	7695.56
33	7695.56	447.65	73.02	520.67	93.72	7247.91
34	7247.91	451.90	68.77	520.67	93.72	6796.01
35	6796.01	456.18	64.48	520.67	93.72	6339.83
36	6339.83	460.51	60.16	520.67	93.72	5879.32
37	5879.32	464.88	55.79	520.67	93.72	5414.43
38	5414.43	469.29	51.38	520.67	93.72	4945.14
39	4945.14	473.75	46.92	520.67	93.72	4471.39
40	4471.39	478.24	42.43	520.67	93.72	3993.15
41	3993.15	482.78	37.89	520.67	93.72	3510.37
42	3510.37	487.36	33.31	520.67	93.72	3023.01
2001 (12 meses)		5555.28	692.78		1124.65	
43	3023.01	491.99	28.68	520.67	93.72	2531.02
44	2531.02	496.65	24.02	520.67	93.72	2034.37
45	2034.37	501.37	19.30	520.67	93.72	1533.01
46	1533.01	506.12	14.55	520.67	93.72	1026.88
47	1026.88	510.93	9.74	520.67	93.72	515.96
48	515.96	515.96	4.90	520.67	93.72	0.00
2002 (6 meses)		3023.01	101.19		562.32	
48 meses		20000.00	4992.34		4496.59	

HOJA DE TRABAJO DEL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO HISTORICO

			VARIACIONES		AJUSTES Y ELIMINACIONES		FLUJO DE EFECTIVO		ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO			CONCILIACION
CUENTAS	1998	1997	DEUDOR	ACREEDOR	CARGO	ABONO	USOS	FUENTES	OPERACION	INVERSION	FINANCIACION	CON A. OPER.
Caja y bancos	141520.66	56500.00	85020.66				85020.66					
Clientes	5000.00	123000.00		118000.00		354000.00		472000.00	472000			118000
Productos Terminados	7000.00	18750.00		11750.00	11550.00			200.00				11750
Productos en Proceso	1200.00	1000.00	200.00				200.00					-200
Materias Primas y Auxiliares	11067.00	9200.00	1867.00		50233.00	52100.00	0.00					-1867
Inversión en Valores	190000.00	25000.00	165000.00				165000.00			-165000		
Inmueb. Maq. Y Equipo	543000.00	523000.00	20000.00				20000.00			-20000		
Dep. Acumulada	-237350.00	-130750.00		106600.00	106600.00		0.00					
	661437.66	**625700.00**										
IGV	15854.68			15854.68	54000.00	9378.00	27310.38		-27310.38			15854.68
						1657.00						
Impto. A la Renta	7115.15	60.00		7055.15	7115.15		60.00		-60			7055.15
Contrib. A inst. públicas	1620.00	2010.00	390.00		17550.00		17940.00		-17940			-390
Remuneraciones por Pagar					56550.00		56550.00		-56550			
Participaciones por Pagar	2635.24			2635.24	2635.24		0.00					2635.24
Proveedores	19588.00	64080.00	44492.00		61478.00		105970.00		-105970			-44492
Préstamos de Terceros	5000.00			5000.00				5000.00			5000	
Cuentas por pagar Leasing	17966.94			17966.94				17966.94			17966.94	
Otras Ctas por Pag (Serv. Prest. Terc)					10290.96		10290.96		-10290.96			
Otras Ctas por Pag (IGV Serv. Prest. Terc)					1657.00		1657.00		-1657			
Beneficios Sociales	5432.00	-4600.00		832.00	6000.00		5168.00		-5168			-5168
Capital	553000.00	553000.00										
Resultados Acumulados	33425.65	1950.00		31475.65	31475.65							
	661437.66	**625700.00**										
Ventas		300000.00			300000.00							
Produccion Almacenada												
Productos Terminados	11550.00					11550.00						
Cuenta 61	50233.00					50233.00						
Cuenta 62	70850.00					70850.00						
Cuenta 63	9200.00					9200.00						
Cuenta 64	3250.00					3250.00						
Cuenta 67	1090.96					1090.96						1090.96
Cuenta 68 Depreciación	106600.00					106600						106600
Cuenta 68 Benef. Soc.	6000.00					6000						6000
Partcip. De los Trabajs	2635.24					2635.24						
Impuesto a la Renta	7115.15					7115.15						
Resultado del Ejercicio	31475.65					31475.65						31475.65
	300000.00	300000.00	316069.66	316069.66	717135.00	717135.00	495167.00	495167.00	247053.66	-185000.00	22966.94	248114.68

HOJA DE TRABAJO DEL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO AJUSTADO

CUENTAS	1998	1997	VARIACIONES DEUDOR	VARIACIONES ACREEDOR	AJUSTES Y ELIMINACIONES CARGO	AJUSTES Y ELIMINACIONES ABONO	FLUJO DE EFECTIVO USOS	FLUJO DE EFECTIVO FUENTES	ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO OPERACIÓN	ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO INVERSION	ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO FINANCIACION	CONCILIACION CON A. OPER.
Caja y bancos	141520 66	60173 00	81347 66				81347 66					
Clientes	5000 00	130995 00		125995 00		356832 00		482827 00	482827			125995
Productos Terminados	7190 00	19969 00		12779 00	12779 00			0 00				12779
Productos en Proceso	1233 00	1065 00	168 00			168 00	0 00					-168
Materias Primas y Auxiliares	11067 00	9798 00	1269 00		51313 00	52582 00	0 00					-1269
Inversión en Valores	193605 00	26625 00	166980 00				166980 00			-166980		
Inmueb. Maq. Y Equipo	577395 00	556995 00	20400 00				20400 00			-20400		
Dep. Acumulada	-252688 00	-139249 00		113439 00	113439 00		0 00					
	684322.66	**666371.00**										
IGV	15654 68			15654 68	54432 00	9466 00	27630 32		-27630 32			15654 68
						1681 00						
Impto. A la Renta	7115 15	64 00		7051 15	7115 15		64 00		-64			7051 15
Contrib. A inst. públicas	1620 00	2141 00	521 00		17831 00		18352 00		-18352			-521
Remuneraciones por Pagar					57455 00		57455 00		-57455			
Participaciones por Pagar	2635 24			2635 24	2635 24							2635 24
Proveedores	19588 00	68245 00	48657 00		82048 00		110705 00		-110705			-48657 00
Préstamos de Terceros	5000 00			5000 00				5000 00			5000	
Cuentas por pagar Leasing	17966 94			17966 94				17966 94			17966 94	
Otras Ctas por Pag (Serv. Prest. Terc)					10429 90		10429 90		-10429 9			
Otras Ctas por Pag (IGV Serv. Prest. Terc)					1681 00		1681 00		-1681			
Beneficios Sociales	5432 00	4899 00		533 00	6088 00		5555 00		-5555			-5555
Capital	588945 00	588945 00										
Resultados Acumulados	20365 65	2077 00		18288 65	18288 65							
	684322.66	**666371.00**										
Ventas		302400 00			302400 00							
Producción Almacenada												
Productos Terminados	12611 00					12611 00						
Cuenta 61	51313 00					51313 00						
Cuenta 62	71983 00					71983 00						
Cuenta 63	9335 00					9335 00						
Cuenta 64	3303 00					3303 00						
Cuenta 67	1094 90					1094 9						1094 9
Cuenta 68 Depreciación	113439 00					113439						113439
Cuenta 68 Benef. Soc	6088 00					6088						6088
Rdo del Ejercicio	5194 06						5194 06		-5194 06			5194 06
Partcip. De los Trabajs	2635 24					2635 24						
Impuesto a la Renta	7115 15					7115 15						
Resultado del Ejercicio	18288 65					18288 65						18288 65
	302400.00	302400	319342.66	319342.66	717934.94	717934.94	505793.94	505793.94	245760.72	-187380.00	22966.94	252049.68