

CASO PRÁCTICO

Empresa	Sport Kennex S.A.C.
RUC	20123456789
Periodo	2016
Mes	Abril
Régimen Tributario (para los PLE)	General

Saldos Iniciales al 01/04/2016

1.-	Caja	Caja única	1,500.00	
2.-	Cta. Cte.	Bco. de Crédito – S/. – 194–2233665–0–71	18,250.00	
3.-	Facturas por cobrar	El Exclusivo SAC – 20987654321 – Fac.– 0001– 1 FE 01/04/2016 FV 15/04/2016	3,750.00	
		América EIRL – 20456789123 – Fac. – 0001 – 2 FE 01/04/2016 FV 20/04/2016	5,250.00	
4.-	Préstamo al personal	Juan Pérez Ríos – 08745612 Rec. 15287 FV 30/04/2016	800.00	
5.-	Mercadería	Varios	5,950.00	
6.-	Muebles		3,640.00	
7.-	Enseres		1,840.00	
8.-	Depreciación acumulada			1,150.00
9.-	Facturas por pagar	Cats SAC – 20753951852 – Fac. – 0005 – 54792 FE 01/04/2016 FV 30/04/2016		5,680.00
		Latina SAC – 20789123654 – Fac. – 0001 – 15789 FE 01/04/2016 FV 15/05/2016		4,350.00
10.-	Capital			28,000.00
11.-	Resultados acumulados			1,800.00

Operaciones

Día	Descripción	Detalle	S/.
03/04	Se vende mercaderías al crédito (VV)	El Exclusivo SAC – 20987654321 – Fac.- 0001– 3 FV 30/04/2016	4,000.00
05/04	Se compra mercaderías al crédito (VC)	Latina SAC – 20789123654 – Fac. – 0001 – 16754 FV 15/05/2016	8,000.00
15/04	Nos depositan en Cta. Cte. factura pendiente de pago del saldo inicial	El Exclusivo SAC – 20987654321 – Fac.– 0001– 1 Cta. Cte. Bco. de Crédito S/. – Op. 4678513	3,750.00
15/04	Se vende mercaderías al contado (VV) (*)	Franca SAC - 20557788995 – Fac. – 0001 – 4 Transf. a Cta. Cte. Bco. de Crédito S/. – Op. 45879	10,000.00
16/04	Se hace transferencia bancaria	Cta. Cte. Continental – S/. – 11-0057-02-478596 Op. 1578965	2,000.00
22/04	Se compra mercaderías al contado (VC) (*)	Cristal SAC – 20564595756 – Fac. Elec. – E010 – 4587 Transf. de Cta. Cte. Bco. de Crédito S/. – Op. 56322	4,000.00
23/04	Consumo de Telefonía del mes (GA) (Pago con caja)	Telefónica S.A.A. – 20100034021 – Rec – 0004 – 913231319 FV 30/04/2016 (VC 100.00 Otros 5.00)	123.00
24/04	Consumo de Luz del mes (PC) (GA) (Pago con caja)	Luz del Sur SAA – 20331189808 – Rec – 18422816 FV 29/04/2016	236.00
30/04	Pagamos vía transferencia factura pendiente de pago del saldo inicial	Cats SAC – 20753951852 – Fac. – 0005 – 54792 Cta. Cte. Bco. de Crédito S/. – Op. 265478	5,680.00
30/04	Depreciación del mes (GA)		548.00
30/04	Planilla del mes (GA)	Afecto al SNP 13% – Se paga con transf. bancaria Cta. Cte. Bco. de Crédito S/. – Op. 6325478	5,000.00
30/04	Se hace el canje de factura por cobrar por 2 letras por cobrar	América EIRL – 20456789123 – 01 – 0001 – 2 Letra 012016 – S/. 2,675.00 – FV 30/05/2016 Letra 022016 – S/. 2,725.00 – FV 30/06/2016	
30/04	Costo de Venta de mercaderías del mes		7,500.00

VV: Valor de Venta, VC: Valor de Compra, PC: Precio de Compra, GA: Gasto Administrativo

(*) Medio de Pago: 1 para el PLE

Desarrollo de caso en: <http://www.archivoexcel.com/contra-ae-plus-caso-practico/>