

## CASO PRÁCTICO

|                                          |                     |
|------------------------------------------|---------------------|
| <b>Empresa</b>                           | Sport Kennex S.A.C. |
| <b>RUC</b>                               | 20123456789         |
| <b>Periodo</b>                           | 2016                |
| <b>Mes</b>                               | Abril               |
| <b>Régimen Tributario (para los PLE)</b> | 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<br>FE 01/04/2016 FV 15/04/2016 | 3,750.00  |           |
|      |                        | América EIRL – 20456789123 – Fac. – 0001 – 2<br>FE 01/04/2016 FV 20/04/2016   | 5,250.00  |           |
| 4.-  | Préstamo al personal   | Juan Pérez Ríos – 08745612 Rec. 15287<br>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<br>FE 01/04/2016 FV 30/04/2016   |           | 5,680.00  |
|      |                        | Latina SAC – 20789123654 – Fac. – 0001 – 15789<br>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<br>FV 30/04/2016                                                                          | 4,000.00  |
| 05/04 | Se compra mercaderías al crédito (VC)                                  | Latina SAC – 20789123654 – Fac. – 0001 – 16754<br>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<br>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<br>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<br>Op. 1578965                                                                           | 2,000.00  |
| 22/04 | Se compra mercaderías al contado (VC) (*)                              | Cristal SAC – 20564595756 – Fac. Elec. – E010 – 4587<br>Transf. de Cta. Cte. Bco. de Crédito S/. – Op. 56322                             | 4,000.00  |
| 23/04 | Consumo de Telefonía del mes (GA)<br>(Pago con caja)                   | Telefónica S.A.A. – 20100034021 – Rec – 0004 –<br>913231319 FV 30/04/2016 (VC 100.00 Otros 5.00)                                         | 123.00    |
| 24/04 | Consumo de Luz del mes (PC) (GA)<br>(Pago con caja)                    | Luz del Sur SAA – 20331189808 – Rec – 18422816<br>FV 29/04/2016                                                                          | 236.00    |
| 30/04 | Pagamos vía transferencia factura pendiente de pago del saldo inicial  | Cats SAC – 20753951852 – Fac. – 0005 – 54792<br>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.<br>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<br>Letra 012016 – S/. 2,675.00 – FV 30/05/2016<br>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