

ASIENTOS CONTABLES

PLANTILLA

COMPRA DE MERCADERÍA



Vamos a registrar 3 asientos si la compra es al contado
Y dos asientos si la compra es al crédito

COMPRA DE MERCADERIA POR S/ 5000 SIN IGV.

CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
60	COMPRA	5000.00	
601	MERCADERIA		
6011	MERCADERIAS MANUFACTURADAS		
40	TRIBUTOS CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR	900.00	
401	GOBIERNO CENTRAL		
4011	IMPUESTOS GENERAL A LAS VENTAS		
40111	IGV – CUENTA PROPIA		
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS		5900.00
421	FACTURAS BOLETAS Y OTROS COMPROBANTES POR PAGAR		
421 2	EMITIDAS		
15/03	POR LA COMPRA DE MERCADERÍA CON F /001-5632		

Usamos la cuenta 42, para la compra de mercadería según el giro del negocio.

De la compra de s/ 5900.00, llevamos la mercadería al almacén s/ 5000.00 (valor al costo) representado en la cuenta 60.

CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
20	MERCADERÍA	5000.00	
201	MERCADERIA MANUFACTURADAS		
2011	MERCADERIA MANUFACTURADAS		
201 11	COSTO		
201 11 1	TELEVISORES SONY 50´´		
61	VARIACIÓN DE EXISTENCIA		5000.00
611	MERCADERÍA		
611 1	MERCADERIA MANUFACTURADAS		
16/03	POR EL INGRESO AL ALMACEN SEGÚN F /001-5632		

PAGAMOS FACTURA POR S/ 5900.00

CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS	5900.00	
421	FACTURAS, BOLETAS Y OTROS COMPROBANTES POR PAGAR		
4212	EMITIDAS		
10	EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO		5900.00
104	CUENTAS CORRIENTES EN INSTIRUCIONES FINANCIERAS		
1041	CUENTAS CORRIENTES OPERATIVAS		
1041 1	BANCO DE CREDITO SOLES		
16/03	POR LA CANCELACIÓN DE LA F/ N° ….		

COMPRA DE ACTIVO



Compramos una moto eléctrica por un monto por s/ 3850.00 incluído IGV, para el delivery de la empresa, lo paga con cheque.

CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
33	**Inmuebles maquinarias equipos**	3262.71	
334	Unidades de transportes		
3341	Vehículos motorizados		
3341 1	Costo		
40	**TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR**	587.29	
401	GOBIERNO CENTRAL		
4011	IMPUESTOS GENERAL A LAS VENTAS		
40111	IGV – CUENTA PROPIA		
46	**CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS TERCEROS**		3850.00
469	OTRAS CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS		
4699	OTRAS CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS		
46991	Proveedor Iza Motors		
18/3	Por la compra de moto eléctrica con FN° 001-8741		

La cuenta 46 la usamos para otras compras, fuera del gira del negocio

Incluido IGV el monto entre 1.18

Pago de los 3850 por la compra de la moto.

CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
46	**CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS TERCEROS**	3850.00	
469	OTRAS CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS		
4699	OTRAS CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS		
10	**EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVOS**		3850.00
104	CUENTAS CORRIENTES EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		
1041	CUENTAS CORRIENTES OPERATIVAS		
10411	Cheque Banco Interbank N° 56		
18/3	por la cancelación de la moto eléctrica según f N° 001-8741		



COMPRA DE SUMINISTROS



SI USAS CUENTAS DEL ELEMENTO 6, NO OLVIDES QUE TIENES QUE DISTRIBUIRLAS A LOS GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y/O VENTAS,

OJO NO APLICA PARA LA 60, 61, 66,67,69

Compramos suministros para las oficinas por un valor de s/ 1000.00 incluído IGV, distribuimos el gasto para administración 50% y ventas 50%, se paga en efectivo

CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
65	**Otros gastos de gestión**	847.46	
656	Suministros		
6561	Útiles de escritorio		
40	**TRIBUTOS CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR**	152.54	
401	GOBIERNO CENTRAL		
4011	IMPUESTOS GENERAL A LAS VENTAS		
40111	IGV – CUENTA PROPIA		
46	**CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS TERCEROS**		1000.00
469	OTRAS CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS		
4699	OTRAS CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS		
18/3	registrar la compra de útiles de escritorio f/001-123		

DESTINO DEL GASTO

CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
94	Gastos de administración	423.73	
95	Gasto de venta	423.73	
79	Cargas imputables a cuenta de costos y gastos		847.46
791	CARGAS IMPUTABLES A CUENTA DE COSTOS Y GASTOS		
18/3	por la distribución del destino del gasto		

PAGO

CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
46	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS TERCEROS	1000.00	
469	OTRAS CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS		
4699	OTRAS CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS		
10	EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO		1000.00
101	CAJA		
18/3	por la cancelación de la factura 001-123		

COMPRA DE SERVICIOS BÁSICOS



REGISTRO Y PAGO DEL RECIBO DE LUZ POR S/ 589.50,DESTINE EL GASTO PARA ADMINISTRACIÓN 50% Y VENTAS 50%

CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
63	GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS	499.58	
636	SERVICIOS BÁSICOS		
6361	ENERGÍA ELECTRICA		
40	TRIBUTOS CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR	89.92	
401	GOBIERNO CENTRAL		
4011	IMPUESTOS GENERAL A LAS VENTAS		
40111	IGV – CUENTA PROPIA		
46	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS TERCEROS		589.50
469	OTRAS CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS		
4699	OTRAS CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS		
	POR LA PROVISIÓN DEL RECIBO DE LUZ N°		

DESTINO DE LOS GASTOS

CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
94	Gastos de administración	249.79	
95	Gasto de venta	249.79	
79	Cargas imputables a cuenta de costos y gastos		499.59
791	CARGAS IMPUTABLES A CUENTA DE COSTOS Y GASTOS		
17/3	POR EL DESTINO DEL GASTO RECIBO DE LUZ n° 1323456789		

PAGO DEL RECIBO DE LUZ

CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
46	**CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS TERCEROS**	589.50	
469	OTRAS CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS		
4699	OTRAS CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS		
10	**EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**		589.50
101	CAJA		
17/3	POR EL PAGO DEL RECIBO DE LUZ N° 1323456789		

VENTAS



SI LA VENTA ES AL CONTADO TIENE 2 ASIENTOS
Y SI ES AL CREDITO TIENE 1 ASIENTO

Además del Asiento de costo de ventas

Vendemos mercadería al contado por s/ 566, (incluído IGV)

CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
12	**CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS**	566.00	
121	FACTURAS, BOLETAS Y OTROS COMPROBANTES POR COBRAR		
121.2	EMITIDAS EN CARTERA		
40	**TRIBUTOS CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR**		86.34
401	GOBIERNO CENTRAL		
4011	IMPUESTOS GENERAL A LAS VENTAS		
40111	IGV – CUENTA PROPIA		
70	**VENTAS**		479.66
701	MERCADERIA		
17/03	VENTA DE MERCADERIA CON FAC 001-147		

COBRAMOS FACTURA POR S/ 566.00 EN EFECTIVO

CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
10	EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	566.00	
101	CAJA		
12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS		566.00
121	FACTURAS, BOLETAS Y OTROS COMPROBANTES POR COBRAR		
121.2	EMITIDAS EN CARTERA		
17/03	Por el cobro de la F/		

Costo de venta

+	Inventario inicial
+	Compras del mes
-	Inventario final
	COSTO DE VENTA

PEPS
PRIMERA ENTRADAS
PRIMERAS SALIDAS

CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
69	COSTO DE VENTA	800.00	
691	MERCADERÍAS		
6911	MERCADERIAS MANUFACTURADAS		
691 11	TERCEROS		
20	MERCADERIAS		800.00
201	MERCADERÍAS MANUFACTURADAS		
2011	MERCADERÍAS MANUFACTURADAS		
20111	COSTO		

PRÉSTAMO AL TRABAJADOR



21

PRÉSTAMO A UN TRABAJADOR POR S/ 1000.00

CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
14	CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, A LOS ACCIONISTAS ...	1000	
141	PERSONAL		
1411	PRÉSTAMOS		
10	EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO		1000
101	CAJA		
	21/03 PRÉSTAMO AL TRABAJADOR JOSE SANCHEZ		

COBRO DE PRÉSTAMO AL TRABAJADOR



23

Cobramos préstamo a un colaborador de la empresa por s/ 1000.00

CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
10	EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	1000.00	
101	CAJA		
14	CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS), DIRECTORES		1000.00
141	PERSONAL		
1411	PRESTAMOS		
14111	PRESTAMOS A TRABAJADOR JOSE LOPEZ		
	19/3 PAGO DE PRESTAMOS DEL TRABAJADOR JOSE LOPEZ		

DEPÓSITO



DEPÓSITO EN CUENTA CORRIENTE POR S/2000.00

CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
10	Efectivo y equivalente de efectivo	2000	
104	Cuentas corrientes en instituciones financieras		
104	Cuentas corrientes operativas		
10	Efectivo y equivalente de efectivo		2000
101	Caja		
	21/03 por el deposito en cuenta corriente N° op 45639		

26

RETIRO DE DINERO



Retiramos dinero en efectivo de la cuenta corriente por s/ 550.00

CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
10	EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	550.00	
101	CAJA		
10	EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		550.00
104	CUENTAS CORRIENTES EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		
1041	CUENTAS CORRIENTES OPERATIVAS		
	16/03 RETIRO DE CUENTA CORRIENTE		