

ASESOR PRÁCTICO



*Plan Contable General Empresarial
Aplicación por Sectores*

EMPRESA DE HOSPEDAJE

*Plan Contable General Empresarial
Aplicación por Sectores*

EMPRESA DE HOSPEDAJE

© **DERECHOS RESERVADOS CONFORME A LEY**

ASESOR EMPRESARIAL
www.asesoresempresarial.com
ventas@asesoresempresarial.com

DISTRIBUCIÓN NACIONAL

ENTRELÍNEAS S.R.L.
Av. Petit Thouars Nº 1400 - Santa Beatriz
Teléfonos:
(01) 265-6895 / (01) 471-3020 / (01) 471-5592
Lima - Perú

DISEÑO, DIAGRAMACIÓN, MONTAJE E IMPRESIÓN

REAL TIME E.I.R.L.
Av. Petit Thouars Nº 1440 - Santa Beatriz
Teléfonos:
(01) 265-6895 / (01) 471-3020
Nextel: 98117*4316
Lima - Perú

IMPRESO EN PERU / PRINTED IN PERU

Queda terminantemente prohibida la reproducción total o parcial de esta obra por cualquier método o forma electrónica, mecánica o química, incluyendo el sistema de fotocopiado, sin autorización escrita de ENTRELÍNEAS S.R.Ltda. quedando protegidos los derechos de propiedad intelectual y de autoría por la Legislación Peruana, que sanciona penalmente la violación de los mismos.



1. INTRODUCCIÓN

El Perú cuenta con una diversidad de atracciones turísticas que atraen los ojos del mundo. Sin embargo, la falta de infraestructura adecuada, la inseguridad ciudadana, entre otros factores, no han permitido que el sector se desarrolle adecuadamente. Es por ello que desde hace un tiempo, se han venido otorgando una serie de beneficios a las empresas de este sector para que puedan hacerlo.

Precisamente uno de los más importantes, lo constituye el establecido en el numeral 4 del Artículo 33° de la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo (en adelante, Ley del IGV), el mismo que considera a la prestación de servicios de hospedaje a sujetos no domiciliados, como exportación.

En efecto, de acuerdo a este beneficio, se considera exportación, la prestación de los servicios de hospedaje, incluyendo la alimentación, a sujetos no domiciliados, en forma individual o a través de un paquete turístico, por el período de su permanencia, no mayor de sesenta (60) días por cada ingreso al país.

En tal sentido, considerando las particularidades de este sector, a través del presente Asesor Práctico se presentan los principales aspectos tributarios que deben tomar en cuenta las empresas que brindan servicios de hospedaje (Establecimientos de Hospedaje), contemplándose adicionalmente el desarrollo de un caso práctico integral respecto de una empresa de este sector, para lo cual se tendrá en consideración el Plan Contable General para Empresas (PCGE).

2. DEFINICIÓN DE ESTABLECIMIENTOS DE HOSPEDAJE

Las Empresas que brindan servicios de hospedaje denominadas también, Establecimientos de Hospedaje, son definidas por el Decreto Supremo N° 029-2004-MINCETUR(27.11.2004), "Reglamento de Establecimientos de Hospedaje", como aquellas que poseen un lugar destinado a prestar habitualmente el servicio de alojamiento no permanente, para que sus huéspedes pernocten en el local, con la posibilidad de incluir otros servicios complementarios, a

condición del pago de una contraprestación previamente establecida en las tarifas del establecimiento.

Para tal efecto, el citado Reglamento prescribe que los establecimientos de hospedaje se pueden clasificar y/o categorizar de acuerdo a lo siguiente:

TIPO	DEFINICIÓN
Hotel	Establecimiento de hospedaje que cuenta con no menos de 20 habitaciones y que ocupa la totalidad de un edificio o parte del mismo completamente independizado, constituyendo sus dependencias una estructura homogénea.
Apart-Hotel	Establecimiento de hospedaje que está compuesto por departamentos que integran una unidad de explotación y administración.
Hostal	Establecimiento de hospedaje que cuenta con no menos de 6 habitaciones y que ocupa la totalidad de un edificio o parte del mismo completamente independizado, constituyendo sus dependencias una estructura homogénea.
Resort	Establecimiento de hospedaje ubicado en zonas vacacionales, tales como playas, ríos y otros de entorno natural, que ocupa la totalidad de un conjunto de edificaciones y posee una extensión de áreas libres alrededor del mismo.
Ecologde	Establecimiento de hospedaje cuyas actividades se desarrollan en espacios naturales, cumpliendo los principios del Ecoturismo. Debe ser operado y administrado de una manera sensible, en armonía con el respeto y protección del medio ambiente.
Albergue	Establecimiento de hospedaje que presta servicio de alojamiento preferentemente en habitaciones comunes, a un determinado grupo de huéspedes que comparten uno o varios intereses y actividades afines, que determinarán la modalidad del mismo.

3. CALIFICACIÓN DEL SERVICIO COMO EXPORTACIÓN

El artículo 33° de la Ley del IGV establece de manera general que la exportación de bienes o servicios, así como los contratos de construcción ejecutados en el exterior, no están afectos al Impuesto General a las Ventas (IGV). Sobre el particular debe considerarse que, tratándose de la exportación de servicios, sólo los señalados en el artículo 33° así como aquellos prescritos en el Apéndice V de la Ley del IGV, califican como tales.

Así tenemos que el numeral 4 del artículo 33º de la Ley del IGV, dispone que para efectos del IGV se considera exportación, la prestación de los servicios de hospedaje, incluyendo la alimentación, a sujetos no domiciliados, en forma individual o a través de un paquete turístico, por el período de su permanencia, no mayor de sesenta (60) días por cada ingreso al país.

Es importante mencionar que para verificar que el período de permanencia en el país del sujeto no domiciliado es menor a sesenta (60) días, el establecimiento de hospedaje requerirá al sujeto no domiciliado, la Tarjeta Andina de Migración - TAM así como el pasaporte, salvoconducto o Documento Nacional de Identidad que de conformidad con los tratados internacionales celebrados por el Perú, sea válido para ingresar al país.

Como se observa, si un Establecimiento de Hospedaje brinda servicios de hospedaje y de alimentación a sujetos no domiciliados, los mismos podrían calificar como operaciones de exportación. De ser así, el Establecimiento de Hospedaje podría acogerse a las normas del Saldo a Favor del Exportador, establecido en el artículo 34º de la Ley del IGV, y que detallamos a continuación.

4. BENEFICIO TRIBUTARIO: SALDO A FAVOR DEL EXPORTADOR

a) Definición

En términos simples, el Saldo a Favor del Exportador es un beneficio tributario que otorga a los Establecimientos de Hospedaje, la posibilidad de solicitar la devolución y/o compensación del IGV de las compras de bienes y servicios, que afectaron los servicios prestados. Ello significa que el Crédito Fiscal de las adquisiciones tanto de bienes y servicios, que fueron destinados a prestar los servicios de hospedaje y alimentación al sujeto no domiciliado, otorgará el derecho al saldo a favor del exportador.

b) Procedimiento para determinar el beneficio

El Procedimiento para determinar el Saldo a Favor, es el siguiente:

- El Saldo a Favor por Exportación, es el total del Crédito Fiscal del período generado por las adquisiciones de bienes y/o servicios destinados a la operación de exportación.
- Del Saldo a Favor por Exportación, se deducirá el Impuesto Bruto del IGV a cargo del sujeto,

- De quedar un monto a su favor, éste se denominará Saldo a Favor Materia del Beneficio (SFMB),
- Este saldo puede compensarse automáticamente con la deuda tributaria por pagos a cuenta y de regularización del Impuesto a la Renta, o con la deuda correspondiente a cualquier otro tributo que sea ingreso del Tesoro Público, respecto de los cuales el sujeto tenga la calidad de contribuyente.
- En el caso que no fuera posible lo señalado anteriormente, procederá la devolución.

IMPORTANTE

Se debe tener en cuenta que la compensación o devolución tendrá como límite un porcentaje equivalente a la tasa del IGV e IPM sobre las exportaciones realizadas en el período.

c) Compensación del Saldo a Favor Materia del Beneficio (SFMB)

Para efectos de comunicar la Compensación del Saldo a Favor Materia del Beneficio con alguno de los conceptos permitidos (p/a/c y regularización del Impuesto a la Renta, o algún otro tributo que sea ingreso del Tesoro Público), el Establecimiento de Hospedaje deberá cumplir con la presentación del PDB Exportadores, formulario informático desarrollado por SUNAT que contiene la información de los servicios de hospedaje y alimentación prestados así como de las adquisiciones de bienes y servicios efectuados.

Conjuntamente con este formulario, el sujeto debe presentar la declaración tributaria que contiene la deuda a compensar. Cabe mencionar que la compensación se efectúa en la misma declaración tributaria.

d) Devolución del Saldo a Favor Materia del Beneficio (SFMB)

El Establecimiento de Hospedaje (exportador), a efecto de solicitar la devolución del saldo a favor deberá presentar la siguiente documentación (ver Procedimiento N° 16 del TUPA de SUNAT):

- Formulario 4949 "Solicitud de Devolución" debidamente firmado por el deudor tributario o representante legal acreditado en el RUC.
- Copia simple de la Declaración Pago donde conste el saldo a favor o escrito en el que

se detallen el número y fecha de dicha declaración.

- Constancia de aceptación de la información que se señala en el siguiente punto, en el PDB Exportadores.

Además el contribuyente deberá poner a disposición de la SUNAT, en forma inmediata, en su domicilio fiscal o lugar designado por ésta, la documentación y registros contables correspondientes.

IMPORTANTE

- La solicitud de devolución puede realizarse también presentando el Formulario Virtual N° 1649 "Solicitud de Devolución" (ver Resolución de Superintendencia N° 166-2009/SUNAT del 06.08.2009).
- Las compensaciones efectuadas y el monto cuya devolución se solicita se deducirán del Saldo a favor Materia del Beneficio en el mes en que se presenta la comunicación a la solicitud.

5. PRESENTACIÓN DEL PDB EXPORTADORES

a) Presentación del PDB Exportadores

El artículo 8° del "Reglamento de Notas de Crédito Negociables" señala que para comunicar la Compensación o solicitar la Devolución del Saldo a Favor del Exportador (incluso, en el caso de Establecimientos de Hospedaje), el exportador deberá presentar en el PDB Exportadores, la siguiente información:

- i) Relación detallada de los comprobantes de pago que respalden las adquisiciones efectuadas, así como de las notas de débito y crédito respectivas y de las declaraciones de importación, correspondientes al período por el que se comunica la compensación y/o se solicita la devolución.
- ii) En el caso de exportadores de servicios, relación detallada de los comprobantes de pago y de las notas de débito y crédito que sustenten las exportaciones realizadas en el período por el que se comunica la compensación y/o se solicita la devolución.

b) Forma de presentación

La información a que se refiere el punto anterior deberá ser presentada en el número de disquetes que sean necesarios, acompañando el "Resumen de Datos de Exportadores", el cual

es generado automáticamente por el Software. El "Resumen de Datos de Exportadores" se presentará en dos (2) ejemplares, los mismos que deberán estar firmados por el exportador.

c) Lugar de presentación

La presentación de la información en disquete(s) y del "Resumen de Datos de Exportadores", deberá realizarse en la Intendencia, Oficina Zonal o Centros de Servicios al Contribuyente de SUNAT, que corresponda al domicilio fiscal del exportador o en la dependencia que se le hubiera asignado para el cumplimiento de sus obligaciones.

d) Constancia de Presentación o de Rechazo

De no mediar rechazo, se otorgará la Constancia de Presentación de la información y se sellará uno de los ejemplares del "Resumen de Datos de Exportadores". Éstos constituirán los únicos documentos que acreditan la presentación de la información.

El exportador deberá adjuntar a las comunicaciones de compensación y solicitudes de devolución del Saldo a Favor Materia del Beneficio que presenten, la Constancia de Presentación de la información.

En el caso de producirse el rechazo por las causales previstas en el artículo 7° de la Resolución de Superintendencia N° 157-2005/SUNAT, se imprimirá la Constancia de Rechazo, la cual será sellada y entregada al exportador.

6. FORMALIDADES DE LOS COMPROBANTES DE PAGO

Los establecimientos de hospedaje emitirán a los sujetos no domiciliados y a las Agencias de Viajes y Turismo, en caso que aquellos opten por un paquete turístico, la factura correspondiente en la que deberá consignarse en forma separada, las sumas que correspondan a los siguientes conceptos:

- Servicio de hospedaje.
- Servicio de alimentación prestado dentro del establecimiento de hospedaje al sujeto no domiciliado alojado en dicho establecimiento.

Se debe tener en cuenta además que el Establecimiento de Hospedaje tiene la obligación de consignar en la factura que emita la leyenda "Exportación de servicios – Decreto Legislativo N° 919".

7. OBLIGACIÓN DE INSCRIBIRSE EN EL REGISTRO ESPECIAL DE ESTABLECIMIENTOS DE HOSPEDAJE

El Registro Especial de Establecimientos de Hospedaje es un registro que la SUNAT lleva, en el cual deben inscribirse los contribuyentes que cuenten con uno o más establecimientos de hospedaje ubicados en el territorio nacional. Para la inscripción en el Registro no es necesaria la presentación de ningún formulario.

La inscripción en el Registro será de carácter permanente, salvo que el contribuyente solicite su exclusión o se deje de prestar el servicio de hospedaje y alimentación. Una vez realizada la inscripción, la SUNAT expedirá una constancia que contendrá los datos de identificación del contribuyente que se registra, así como la información correspondiente a los establecimientos de hospedaje declarados. Cabe mencionar que dicha inscripción es condición necesaria para gozar del Saldo a Favor del Exportador, teniendo dicha inscripción naturaleza declarativa y no constitutiva de derechos.

La inscripción y cualquier trámite relacionado con el Registro se efectuarán ante la Intendencia, Oficina Zonal o Centros de Servicios al Contribuyente de SUNAT que corresponda al domicilio fiscal del contribuyente.

Es importante mencionar que para efecto de la inscripción de los establecimientos de hospedaje en el Registro, se deberá cumplir con los siguientes requisitos:

- El contribuyente titular del establecimiento deberá tener la condición de "RUC activo" y encontrarse afecto al IGV, aún cuando goce de alguna exoneración específica respecto de dicho tributo.

- El establecimiento deberá haber sido declarado como domicilio fiscal o establecimiento anexo en el RUC.
- Presentar copia de la licencia de Funcionamiento o de la Licencia de Apertura de Establecimiento según corresponda, donde figure como actividad la de servicios de hospedaje, por cada establecimiento de hospedaje a inscribirse, debiendo exhibirse el documento original.

8. REGISTRO DE HUÉSPEDES

Los contribuyentes titulares de establecimientos de hospedaje deben llevar un Registro de Huéspedes, el mismo que deberá estar firmado por el huésped no domiciliado, y estar a disposición de la SUNAT cuando ésta lo requiera.

El Registro de Huéspedes es llevado por el establecimiento de hospedaje, en fichas o libros, en el que obligatoriamente se inscribirá:

Información mínima del Registro de Huéspedes	
1.	Nombre completo del huésped
2.	Sexo,
3.	Nacionalidad,
4.	Documento de identidad,
5.	Fecha de ingreso,
6.	Fecha de salida,
7.	Número de la habitación asignada y
8.	Tarifa correspondiente con indicación de los impuestos y sobrecargas que se cobren, sea que estén o no incluidos en la tarifa.

A continuación mostramos un modelo sugerido de este registro:

REGISTRO DE HUÉSPEDES – ESTABLECIMIENTOS DE HOSPEDAJE															
Nº	Nombres y Apellidos (Huésped)	Sexo		Nacionalidad	Documento de Identidad		Fecha de Ingreso			Fecha de Salida			Nº Habitación Asignada	Tarifa	Firma
		M	F		T	Nº	D	M	A	D	M	A			

Es importante mencionar que de acuerdo a la Resolución de Superintendencia N.º 234-2006/SUNAT (30.12.2006) el Registro de Huéspedes es un libro vinculado asuntos tributarios, por lo cual requiere ser legalizado. Asimismo, debe considerarse que dicho registro tiene un plazo máximo de atraso de diez (10) días hábiles, contados desde el primer día hábil del mes siguiente a aquél en que se emita el comprobante de pago respectivo.

9. ASPECTOS CONTABLES

A efectos de reconocer las operaciones en una empresa de hospedaje, consideramos que el profesional contable deberá tener en cuenta las siguientes normas contables:

a) NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias

Párrafo 20: Reconocimiento de Ingresos por la Prestación de Servicios

Cuando el resultado de una transacción, que suponga la prestación de servicios, pueda ser estimado con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación final del período sobre el que se informa. El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;
- El grado de realización de la transacción, al final del período sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad; y,
- Los costos ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

b) NIC 2 Inventarios

Párrafo 6: Definición de Inventarios

Los inventarios son activos:

- Mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
- En proceso de producción con vistas a esa venta; o
- En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Párrafo 25: Métodos de valoración

El costo de los inventarios, distintos de los

tratados en el párrafo 23, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes.

c) Marco Conceptual por la Preparación y Presentación de los Estados Financieros

Párrafo 94: Reconocimiento de gastos

Se reconoce un gasto en el estado de resultados cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos, y además el gasto puede medirse con fiabilidad. En definitiva, esto significa que tal reconocimiento del gasto ocurre simultáneamente con el reconocimiento de incrementos en las obligaciones o decrementos en los activos (por ejemplo, la acumulación o el devengo de salarios, o bien, la depreciación del equipo).

d) Obligación de llevar el control de los montos sujetos al beneficio

Cuando el exportador lleve contabilidad completa, registrará la Compensación realizada y el monto cuya devolución se solicita, en una cuenta especial del activo.

De ser así, consideramos que la divisionaria 1624 "Tributos" comprendida dentro de la cuenta 16 "Cuentas por cobrar diversas – Terceros del PCGE" podría ser utilizada para tal efecto.

e) Apertura de códigos en el PCGE

El Plan Contable General para Empresas (PCGE) permite que las empresas aperturen códigos adicionales a los previstos en dicho plan, en tanto se traten de 4, 5 ó más dígitos. En ese sentido, y a efectos de controlar los movimientos del Saldo a favor del exportador, creemos conveniente que las empresas de hospedaje incluyan dentro de sus códigos de cuentas, las siguientes:

Código	Detalle
40	Tributos, contraprestaciones y aportes al sistema de pensiones y de salud por pagar
401	Gobierno central
4011	IGV
40111	IGV – cuenta propia
401111	IGV - cuenta propia (débito fiscal)
401112	IGV - cuenta propia (crédito fiscal)
401113	Saldo a favor por exportación

Esto permitirá tener un mejor control de la aplicación del beneficio.



**Empresa de Hospedaje
CASO PRÁCTICO INTEGRAL**

La empresa "EL CISNE S.A.C.", identificada con RUC N° 20145060141 dedicada a la prestación de servicios de hospedaje, nos presenta el siguiente Estado de Situación Financiera, cuyo detalle se adjunta:

EL CISNE S.A.C.			
Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2010			
ACTIVO		PASIVO Y PATRIMONIO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Caja y Bancos	140,000.00	Otras cuentas por pagar	2,833.33
		TOTAL PASIVO CORRIENTE	2,833.33
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	140,000.00	PATRIMONIO	
		Capital	500,000.00
ACTIVO NO CORRIENTE		Reservas	100,000.00
Inmueble, Maquinaria y Equipo (neto)	489,000.00	Resultados Acumulados	26,166.67
		TOTAL PATRIMONIO	626,166.67
TOTAL ACTIVO	629,000.00	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	629,000.00

DETALLE	MONTO
Efectivo	4,000.00
Cuentas Corrientes Operativas	136,000.00
Terrenos - costo	180,000.00
Edificaciones - costo	220,000.00
Muebles - costo	100,000.00
Equipo para procesamiento de información	10,000.00
Depreciación Edificaciones	(9,000.00)
Depreciación Muebles	(10,000.00)
Depreciación Equipos	(2,000.00)
TOTAL	629,000.00

DETALLE	MONTO
IGV - Cuenta Propia	333.33
ESSALUD	1,000.00
ONP	1,000.00
Compensación por Tiempo de Servicios por pagar	583.34
Capital - Acciones	500,000.00
Reserva	100,000.00
Resultados acumulados	26,083.33
TOTAL	629,000.00

OPERACIONES

Sobre el particular nos comentan que durante el ejercicio 2011 se han realizado las siguientes operaciones:

- 1.- Con fecha 02.01.2011 se efectúa el depósito del dinero en efectivo, en cuenta corriente.
- 2.- Durante el período, se ha obtenido ingresos por la prestación de servicios de hospedaje de acuerdo al siguiente cuadro:

FECHA	RAZÓN SOCIAL	PROCEDENCIA	VALOR	IGV	TOTAL	COMPROBANTE	FORMA DE PAGO
02.01.2011	Luis Lujan	Domiciliado	5,000.00	950.00	5,950.00	Factura	Tarjeta de débito
03.01.2011	Johan Dixon Smith	No domiciliado	1,500.00		1,500.00	Factura	Tarjeta de débito
04.01.2011	Juan Vargas Chauca	Domiciliado	3,000.00	570.00	3,570.00	Boleta de venta	Tarjeta de débito
05.01.2011	Rosa Perez Miiranda	Domiciliado	2,500.00	475.00	2,975.00	Boleta de venta	Tarjeta de débito
06.01.2011	Juan Orestes Arias	Domiciliado	4,000.00	760.00	4,760.00	Boleta de venta	Efectivo
07.01.2011	Silverio Cárdenas Soto	Domiciliado	2,000.00	380.00	2,380.00	Boleta de venta	Tarjeta de débito
08.01.2011	María Espinoza Ugarte	No Domiciliado	8,330.00		8,330.00	Factura	Tarjeta de débito
18.01.2011	Pablo Villegas Martinez	Domiciliado	3,000.00	570.00	3,570.00	Boleta de venta	Tarjeta de débito
19.01.2011	Miguel Yon	No Domiciliado	7,140.00		7,140.00	Factura	Tarjeta de débito
20.01.2011	Juan Huarcaya Revoredo	Domiciliado	4,000.00	760.00	4,760.00	Boleta de venta	Tarjeta de débito

Aplicación por Sectores del PCGE - Empresa de Hospedaje

FECHA	RAZÓN SOCIAL	PROCEDENCIA	VALOR	IGV	TOTAL	COMPROBANTE	FORMA DE PAGO
21.01.2011	Hilton Orus Marquez	No domiciliado	2,000.00		2,000.00	Factura	Tarjeta de débito
22.01.2011	Alisson Leyton Evans	No domiciliado	3,500.00		3,500.00	Factura	Tarjeta de débito
23.01.2011	Graciela Morales Acosta	No Domiciliado	10,710.50		10,710.00	Factura	Tarjeta de débito
24.01.2011	Mike Kau	No Domiciliado	5,950.00		5,950.00	Factura	Tarjeta de débito
25.01.2011	Julian Raygada Morán	Domiciliado	600.00	114.00	714.00	Boleta de venta	Tarjeta de débito
25.01.2011	Denisse Ludeña Ortiz	No Domiciliado	3,570.00		3,570.00	Factura	Tarjeta de débito
26.01.2011	Ernesto Polanco Arzapalo	Domiciliado	3,500.00	665.00	4,165.00	Boleta de venta	Efectivo
27.01.2011	Eugenia Moscoso Duarte	Domiciliado	2,500.00	475.00	2,975.00	Boleta de venta	Tarjeta de débito
27.01.2011	Hamilton Philips Vartis	No domiciliado	2,000.00		2,000.00	Factura	Tarjeta de débito
28.01.2011	Franchesco Olazabal Castellanos	No domiciliado	1,000.00		1,000.00	Factura	Tarjeta de débito
28.01.2011	Manuel Linares Reyes	Domiciliado	2,000.00	380.00	2,380.00	Boleta de venta	Tarjeta de débito
29.01.2011	Alejandro Figueroa Ugarte	No Domiciliado	6,545.00		6,545.00	Factura	Tarjeta de débito
29.01.2011	Patricia Zarete Trujillo	Domiciliado	3,000.00	570.00	3,570.00	Boleta de venta	Tarjeta de débito
30.01.2011	Harlet Doush Prime	No domiciliado	2,500.00		2,500.00	Factura	Tarjeta de débito
31.01.2011	Elizabeth Bustamante Aguirre	Domiciliado	500.00	95.00	595.00	Boleta de venta	Tarjeta de débito
31.01.2011	Lily Poma Arias	No Domiciliado	4,165.50		4,165.00	Factura	Tarjeta de débito
	TOTAL		94,510.00	6,764.00	101,274.00		

La Compañía administradora de Tarjetas de Débito, transfiere el dinero correspondiente, el último día de enero de 2011; para estos efectos dicha empresa cobra un 2% como comisión, monto que es descontado del dinero transferido. Tratándose de los servicios cobrados en efectivo, éste inmediatamente se deposita en cuenta corriente.

3.- Durante el período efectuaron las siguientes adquisiciones y/o gastos:

Fecha	Razón social	Detalle	BASE	IGV	TOTAL	FORMA DE PAGO	OBSERVACIÓN
10.01.2011	PUBLIMARKET S.A.C.	Publicidad	4,000.00	760.00	4,760.00	Cheque No Negociable	
12.01.2011	SUPERMARKET S.A.C.	Vegetales	3,500.00		3,500.00	Cheque No Negociable	
15.01.2011	MINIMARKET S.A.C.	Enlatados	2,800.00	532.00	3,332.00	Cheque No Negociable	
15.01.2011	IMPORT PC S.R.L.	Computadora Personal	3,000.00	570.00	3,570.00	Cheque No Negociable	
15.01.2011	SEDA LIMA	Agua potable	2,000.00	380.00	2,380.00	Cheque No Negociable	
16.01.2011	EDEL PERÚ SAA	Energía eléctrica	3,000.00	570.00	3,570.00	Cheque No Negociable	
17.01.2011	TELEFONEMA SAC	Servicio Telefónico	3,000.00	570.00	3,570.00	Cheque No Negociable	
18.01.2011	IMPORT TV SAC	20 TV' LCD 21"	40,000.00	7,600.00	47,600.00	Pendiente de pago	
20.01.2011	COMERCIAL LIMPIA S.R.L.	Útiles de aseo	3,000.00	570.00	3,570.00	Cheque No Negociable	
22.01.2011	COMISIONES 2000 S.A.C	Comisiones	5,000.00	950.00	5,950.00	Cheque No Negociable	Sujeto al SPOT
23.01.2011	CABLE PERÚ SAA	Cable	1,000.00	190.00	1,190.00	Cheque No Negociable	
24.01.2011	FERRETERA J. MARÍA S.R.L.	Material mantenimiento	5,000.00	950.00	5,950.00	Cheque No Negociable	
25.01.2011	UNIFORMES SAN MIGUEL E.I.R.L.	Uniformes	3,000.00	570.00	3,570.00	Cheque No Negociable	
22.01.2011	COMERCIAL IPHONE S.R.L.	Juegos de sábanas	2,000.00	380.00	2,380.00	Cheque No Negociable	
31.01.2011	ADMINISTRACIÓN DE TARJETAS S.A.C.	Comisión de Cobranza	1,552.08	294.90	1,846.98	Retención	
	TOTAL		81,852.08	14,886.90	96,738.98		

IMPORTANTE

- Los facturas se cancelan al contado, salvo los recibos por servicios públicos que vencen al mes siguiente del período facturado, los cuales se cancelan el día 29 de enero de 2011
- Los consumos de luz, agua y teléfono se distribuyen: 90% a costo de servicio y 10% a gastos administrativos.

4.- La planilla de remuneraciones de la entidad es la siguiente:

NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO U OCUPACIÓN	REMUNERACIONES	ASIGNACIÓN FAMILIAR	TOTAL	DESCUENTOS ONP (13 %)	REMUNERACIÓN NETA	APORTES ESSALUD (9%)
Klaus Wolf	Gerente	2,300.00	55.00	2,355.00	306.15	2,048.85	211.95
Luis Caballero	Asistente administrativo	1,500.00		1,500.00	195.00	1,305.00	135.00
Fernando Cáceres	Contador	1,500.00		1,500.00	195.00	1,305.00	135.00
Luisa Abanto	Personal de limpieza	800.00	55.00	855.00	111.15	743.85	76.95
Rosa Bernaola	Personal de limpieza	800.00	55.00	855.00	111.15	743.85	76.95
Florinda Meza	Personal de limpieza	800.00	55.00	855.00	111.15	743.85	76.95
Hernán Vidal	Personal de mantenimiento	550.00	55.00	605.00	78.65	526.35	54.45
Teresa Campos	Personal de mantenimiento	550.00		550.00	71.50	478.50	49.50
TOTAL		8,800.00	275.00	9,075.00	1,179.75	7,895.25	816.75

Las remuneraciones son depositadas el último día del mes, en la cuenta de ahorros de cada trabajador. Estos gastos se distribuyen: 90% para costo del servicio y 10% para gastos administrativos.

5.- La provisión por CTS del período es S/. 756.25. Estos gastos se distribuyen: 90% para costo de servicio y 10% para gastos administrativos.

6.- La depreciación acumulada del ejercicio 2011 fue como sigue:

DETALLE	FECHA ADQUISICIÓN	VALOR DEL ACTIVO	PORCENTAJE DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN MENSUAL
Terrenos - costo	01.06.2006	180,000.00	-	-	-
Edificaciones - costo	01.06.2006	120,000.00	7.5%	9,000.00	750.00
Muebles - costo	30.03.2007	100,000.00	10%	10,000.00	833.33
Equipo para Procesamiento de información	31.02.2008	10,000.00	25%	2,500.00	208.33
Computadora Personal	15.01.2011	3,000.00	25%	750.00	62.50
20 TV' LCD 21"	18.01.2011	40,000.00	10%	4,000.00	333.33
TOTAL		453,000.00		26,250.00	2,187.50

Estos gastos se distribuyen: 90% para costo de servicio y 10% para gastos administrativos.

7.- Con fecha 20.01.2011 la empresa cancela los tributos pendientes al 31.12.2010.

8.- Se reconoce el pago a cuenta para el mes de enero de 2011. Considerar un coeficiente de 0.015.

9.- Al 31.01.2011 se consumen la totalidad de los Suministros adquiridos.

10.- La empresa compensa el Saldo a Favor Materia del Beneficio (SFMB) contra el P/a/c de enero de 2011 (cuyo vencimiento es en Febrero de 2011) y solicita la devolución del monto no compensado, monto que es devuelto a través de una Nota de Crédito Negociable.

SE PIDE

Elaborar los Estados Financieros de la empresa, utilizando para tal efecto, el Plan Contable General para Empresas (PCGE).

SOLUCIÓN

A continuación, desarrollaremos el proceso contable que debe seguir la empresa "EL CISNE" S.A.C, empresa de servicios de hospedaje, para ello consideraremos el Plan Contable General para Empresas (PCGE) así como los Formatos y la Información Mínima de los Libros y Registros Contables.

➔ 1. FORMATO 8.1: REGISTRO DE COMPRAS

PERÍODO : Enero 2011
 RUC : 20145060141
 APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : EL CISNE S.A.C

NÚMERO CORRELATIVO DEL REGISTRO O CÓDIGO ÚNICO DE LA OPERACIÓN	FECHA DE EMISIÓN DEL COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO	FECHA DE VENCIMIENTO O FECHA DE PAGO	COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO			N° DEL COMPROBANTE DE PAGO, DOCUMENTO, N° DE ORDEN DEL FORMULARIO FÍSICO O VIRTUAL, N° DE DUA, DSI O LIQUIDACIÓN DE COBRANZA U OTROS DOCUMENTOS EMITIDOS POR UNAT PARA ACREDITAR EL CRÉDITO FISCAL EN LA IMPORTACIÓN	INFORMACIÓN DEL PROVEEDOR			ADQUISICIONES GRAVADAS DESTINADAS A OPERACIONES GRAVADAS Y/O DE EXPORTACIÓN		
			TIPO (TABLA 10)	SERIE O CÓDIGO DE LA DEPENDENCIA ADUANERA (TABLA 11)	AÑO DE EMISIÓN DE LA DUA O DSI		DOCUMENTO DE IDENTIDAD	APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL	BASE IMPONIBLE	IGV	DOCUMENTO DE IDENTIDAD (TABLA 2)	
											TIPO	NÚMERO
001	10.01.2011		001	001	20109	06	20204050401	PUBLIMARKET S.A.C.	4,000.00	760.00		
002	12.01.2011		003	003	3914	06	20001050201	SUPERMARKET S.A.C.				
003	15.01.2011		256	001	0143	06	20255060108	MINIMARKET S.A.C.	2,800.00	532.00		
004	15.01.2011		001	001	0889	06	20100089205	IMPORT PC S.R.L.	3,000.00	570.00		
005	15.01.2011	29.01.2011			12589001	06	20304890509	SEDA LIMA	2,000.00	380.00		
006	16.01.2011	29.01.2011	014		25987110	06	20100000148	EDEL PERU S.A.A.	3,000.00	570.00		
007	17.01.2011	29.01.2011	014		T13-256890	06	20100010589	TELEFONEMA S.A.C.	3,000.00	570.00		
008	18.01.2011		001	180	45108	06	20203040508	IMPORT TV S.A.C.	40,000.00	7,600.00		
009	20.01.2011		001	002	12467	06	20102030409	COMERCIAL LIMPIA S.R.L.	3,000.00	570.00		
010	22.01.2011		001	003	0189	06	20103040506	COMISIONES 2000 S.A.C.	5,000.00	950.00		
011	23.01.2011	29.01.2011	014		25691198	06	20456925612	CABLE PERU S.A.A.	1,000.00	190.00		
012	24.01.2011		001	001	0042	06	20205040302	FERRTERA J MARÍA S.R.L.	5,000.00	950.00		
013	25.01.2011		001	001	0871	06	20100060508	UNIFORMES SAN MIGUEL E.I.R.L.	3,000.00	570.00		
014	22.01.2011		001	002	1040	06	20102030405	COMERCIAL IPHONE S.R.L.	2,000.00	380.00		
015	31.01.2011		001	001	15800	06	20590780224	ADMINISTRADORA TARJETAS S.A.C.	1,552.08	294.90		
TOTALES									78,352.08	14,886.90		

➔ 1. FORMATO 8.1: REGISTRO DE COMPRAS

PERÍODO : Enero 2011
 RUC : 20145060141
 APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : EL CISNE S.A.C

ADQUISICIONES GRAVADAS DESTINADAS A OPERACIONES GRAVADAS Y/O DE EXPORTACIÓN Y A OPERACIONES NO GRAVADAS	ADQUISICIONES GRAVADAS A DESTINADAS A OPERACIONES NO GRAVADAS		VALOR DE LAS ADQUISICIONES NO GRAVADAS	ISC	OTROS TRIBUTOS Y CARGOS	IMPORTE TOTAL	N° DE COMPROBANTE DE PAGO EMITIDO POR SUJETO NO DOMICILIADO	CONSTANCIA DE DEPÓSITO DE DETRACCIÓN (3)		REFERENCIA DEL COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO ORIGINAL QUE SE MODIFICA			
	BASE IMPONIBLE	IGV						NÚMERO	FECHA DE EMISIÓN	FECHA	TIPO (TABLA 10)	SERIE	N° DEL COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO
						4,760.00							
			3,500.00			3,500.00							
						3,332.00							
						3,570.00							
						2,380.00							
						3,570.00							
						3,570.00							
						47,600.00							
						3,570.00							
						5,950.00			4699	22.01.2010			
						1,190.00							
						5,950.00							
						3,570.00							
						2,380.00							
						1,846.98							
			3,500.00			96,738.98							

➔ 2. FORMATO 14.1: REGISTRO DE VENTAS E INGRESOS

PERÍODO : Enero 2011
 RUC : 20145060141
 APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : EL CISNE S.A.C

NÚMERO CORRELATIVO DEL REGISTRO O CODIGO UNICO DE LA OPERACIÓN	FECHA DE EMISIÓN DEL COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO	FECHA DE VENCIMIENTO Y/O PAGO	COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO			INFORMACIÓN DEL CLIENTE			VALOR FACTURADO DE LA EXPORTACIÓN
			TIPO (TABLA 10)	N° SERIE O N° DE SERIE DE LA MAQUINA REGISTRADORA	NÚMERO	DOCUMENTO DE IDENTIDAD		APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL	
						TIPO (TABLA 2)	NÚMERO		
01	02.01.2011		01	001	0001	06	20100907921	Luis Lujan	
02	03.01.2011		01	001	0002	07	49101	Johan Dixon Smith	1,500.00
03	04.01.2011		03	001	0001	01	12345678	Juan Vargas Chauca	
04	05.01.2011		03	001	0002	01	09090778	Rosa Perez Miranda	
05	06.01.2011		03	001	0003	01	03326103	Juan Orestes Arias	
06	07.01.2011		03	001	0004	01	90908021	Silverio Cárdenas Soto	
07	08.01.2011		01	001	0003	07	21889	Maria Espinoza Ugarte	8,330.00
08	18.01.2011		03	001	0005	01	20102010	Pablo Villegas Martínez	
09	19.01.2011		01	001	0004	07	45812	Miguel Yon	7,140.00
10	20.01.2011		03	001	0006	01	33261040	Juan Huaracaya Revoredo	
11	21.01.2011		01	001	0005	07	22146	Hilton Onus Marquez	2,000.00
12	22.01.2011		01	001	0006	07	30120	Alisson Leyton Evans	3,500.00
13	23.01.2011		01	001	0007	07	46900	Graciela Morales Acosta	10,710.00
14	24.01.2011		01	001	0008	07	47109	Mike Kan	5,950.00
15	25.01.2011		03	001	0007	01	33261011	Julian Raygada Morán	
16	25.01.2011		01	001	0009	07	50909	Denisse Ludeña Ortiz	3,570.00
17	26.01.2011		03	001	0008	01	30261090	Ernesto Polanco Arzapalo	
18	27.01.2011		03	001	0009	01	30401050	Eugenia Moscoso Duarte	
19	27.01.2011		01	001	0010	07	60104	Hamilton Phillips Vartis	2,000.00
20	28.01.2011		01	001	0011	07	60901	Francisco Olazabal Castellanos	1,000.00
21	28.01.2011		03	001	0010	01	30104010	Manuel Linares Reyes	
22	29.01.2011		01	001	0012	07	30219	Alejandro Figueroa Ugarte	6,545.00
23	29.01.2011		03	001	0011	01	20104010	Patricia Zarete Trujillo	
24	30.01.2011		01	001	0013	07	30910	Harlet Doush Prime	2,500.00
25	31.01.2011		03	001	0012	01	20104010	Elizabeth Bustamante Aguirre	
26	31.01.2011		01	001	0014	07	40108	Lily Poma Arias	4,165.00
TOTALES									58,910.00

➔ 2. FORMATO 14.1: REGISTRO DE VENTAS E INGRESOS

PERÍODO : Enero 2011
 RUC : 20145060141
 APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : EL CISNE S.A.C

BASE IMPONIBLE DE LA OPERACIÓN GRAVADA	IMPORTE TOTAL DE LA OPERACIÓN EXONERADA O INAFECTA		ISC	IGV Y/O IPM	OTROS TRIBUTOS Y CARGOS QUE NO FORMAN PARTE DE LA BASE IMPONIBLE	IMPORTE TOTAL DEL COMPROBANTE DE PAGO	TIPO DE CAMBIO	REFERENCIA DEL COMPROBANTE ORIGINAL QUE SE MODIFICA			
	EXONERADA	INAFECTA						FECHA	TIPO (TABLA 10)	SERIE	N° DEL COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO
5,000.00				950.00		5,950.00					
						1,500.00					
3,000.00				570.00		3,570.00					
2,500.00				475.00		2,975.00					
4,000.00				760.00		4,760.00					
2,000.00				380.00		2,380.00					
				0.00		8,330.00					
3,000.00				570.00		3,570.00					
						7,140.00					
4,000.00				760.00		4,760.00					
						2,000.00					
						3,500.00					
						10,710.00					
						5,950.00					
600.00				114.00		714.00					
						3,570.00					
3,500.00				665.00		4,165.00					
2,500.00				475.00		2,975.00					
						2,000.00					
						1,000.00					
2,000.00				380.00		2,380.00					
						6,545.00					
3,000.00				570.00		3,570.00					
						2,500.00					
500.00				95.00		595.00					
						4,165.00					
35,600.00				6,764.00		101,274.00					

➔ 3. FORMATO 1.1: "LIBRO CAJA Y BANCOS - DETALLE DE LOS MOVIMIENTOS DEL EFECTIVO"

PERÍODO : Enero 2011
 RUC : 20145060141
 APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : EL CISNE S.A.C

NÚMERO CORRELATIVO DEL REGISTRO O CÓDIGO ÚNICO DE LA OPERACIÓN	FECHA DE LA OPERACIÓN	DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	CUENTA CONTABLE ASOCIADA		SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEUDOR	ACREEDOR
		Saldo del mes anterior			4,000.00	
001	02.01.2011	Depósito en cuenta corriente	1041	Cuenta corriente operativa		4,000.00
002	06.01.2011	Cobranza de servicio prestado	1212	Emitidas en cartera	4,760.00	
003	06.01.2011	Depósito en cuenta corriente	1041	Cuenta corriente operativa		4,760.00
004	26.01.2011	Cobranza de servicio prestado	1212	Emitidas en cartera	4,165.00	
005	26.01.2011	Depósito en cuenta corriente	1041	Cuenta corriente operativa		4,165.00
		Sub total			12,925.00	12,925.00
		Saldo final			-	-
TOTALES					12,925.00	12,925.00

➔ 4. FORMATO 1.2: "LIBRO CAJA Y BANCOS - DETALLE DE LOS MOVIMIENTOS DE LA CUENTA CORRIENTE"

PERÍODO : Enero 2011
RUC : 20145060141
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : EL CISNE S.A.C
ENTIDAD FINANCIERA : Banco de Comercio
CÓDIGO DE LA CUENTA CORRIENTE : 142-204855512-014

NÚMERO CORRELATIVO DEL REGISTRO O CÓDIGO ÚNICO DE LA OPERACIÓN	FECHA DE LA OPERACIÓN	MEDIO DE PAGO (TABLA 1)	DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	OPERACIONES BANCARIAS		NÚMERO DE TRANSACCIÓN BANCARIA, DE DOCUMENTO SUSTENTATORIO O DE CONTROL INTERNO DE LA OPERACIÓN	CUENTA CONTABLE ASOCIADA		SALDOS Y MOVIMIENTOS		
				APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL			CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEUDOR	ACREEDOR	
			Saldo del mes anterior						136,000.00		
01	02.01.2011		Depósito en cuenta corriente			42101	Caja		4,000.00		
02	06.01.2011		Depósito en cuenta corriente			42102	Caja		4,760.00		
03	10.01.2011	007	Pago de proveedores	PUBLIMARKET S.A.C.		001	Emitidas en cartera			4,760.00	
04	12.01.2011	007	Pago de proveedores	SUPERMARKET S.A.C.		002	Emitidas en cartera			3,500.00	
05	15.01.2011	007	Pago de proveedores	MINIMARKET S.A.C.		003	Emitidas en cartera			3,332.00	
06	15.01.2011	007	Pago de proveedores	IMPORT PC SRL		004	Emitidas en cartera			3,570.00	
07	18.01.2011	007	Pago de proveedores	IMPORT TV S.A.C.		005	Emitidas en cartera			47,600.00	
08	20.01.2011	007	Pago de tributos Diciembre 2010	SUNAT / Banco de la Nación		006	IGV Cuenta Propia			333.00	
09	20.01.2011	007	Pago de tributos Diciembre 2010	SUNAT / Banco de la Nación		007	Essalud			1,000.00	
10	20.01.2011	007	Pago de tributos Diciembre 2010	SUNAT / Banco de la Nación		008	ONP			1,000.00	
11	20.01.2011	007	Pago de proveedores	COMERCIAL LIMPIA S.R.L.		009	Emitidas en cartera			3,570.00	
12	22.01.2011	007	Pago de proveedores	COMISIONES 2000 S.A.C.		010	Emitidas en cartera			5,950.00	
13	24.01.2011	007	Pago de proveedores	FERRETERA J MARIA S.R.L.		011	Emitidas en cartera			5,950.00	
14	25.01.2011	007	Pago de proveedores	UNIFORMES SAN MIGUEL E.I.R.L.		012	Emitidas en cartera			3,570.00	
15	22.01.2011	007	Pago de proveedores	COMERCIAL IPHONE S.R.L.		013	Emitidas en cartera			2,380.00	
16	26.01.2011		Depósito en cuenta corriente			42103	Caja		4,165.00		
17	29.01.2011	007	Pago de proveedores	SEDA LIMA		014	Emitidas en cartera			2,380.00	
18	29.01.2011	007	Pago de proveedores	EDEL PERU S.A.A.		015	Emitidas en cartera			3,570.00	
19	29.01.2011	007	Pago de proveedores	TELEFONEMA S.A.C.		016	Emitidas en cartera			3,570.00	
20	29.01.2011	007	Pago de proveedores	CABLE PERU S.A.A.		017	Emitidas en cartera			1,190.00	
21	31.01.2011		Depósito en cuenta corriente cobranza Tarjeta Débito			42104	Otros		90,502.02		
22	31.01.2011		Pago de sueldos de Enero de 2011	Varios		018	Sueldos y salarios por pagar			7,895.25	
			Sub total						239,427.02		105,120.25
			Saldo mes siguiente						-		134,306.77
							TOTALES		239,427.02		239,427.02

➔ 5. FORMATO 5.1: "LIBRO DIARIO"

PERÍODO : Enero 2011
 RUC : 20145060141
 APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : EL CISNE S.A.C

NÚMERO CORRELATIVO DEL ASIENTO O CÓDIGO	FECHA DE LA OPERACIÓN	GLOSA O DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
			CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
001	02.01.2011	Asiento apertura ejercicio 2011	101	Caja	4,000.00	
001	02.01.2011	Asiento apertura ejercicio 2011	104	Cuentas Corrientes	136,000.00	
001	02.01.2011	Asiento apertura ejercicio 2011	331	Terrenos	180,000.00	
001	02.01.2011	Asiento apertura ejercicio 2011	332	Edificaciones	220,000.00	
001	02.01.2011	Asiento apertura ejercicio 2011	335	Muebles	100,000.00	
001	02.01.2011	Asiento apertura ejercicio 2011	336	Equipos diversos	10,000.00	
001	02.01.2011	Asiento apertura ejercicio 2011	393	Depreciación Inmuebles, maquinaria y equipo		21,000.00
001	02.01.2011	Asiento apertura ejercicio 2011	4011	IGV		333.33
001	02.01.2011	Asiento apertura ejercicio 2011	4031	Essalud		1,000.00
001	02.01.2011	Asiento apertura ejercicio 2011	4032	ONP		1,000.00
001	02.01.2011	Asiento apertura ejercicio 2011	471	Compensación por Tiempo de Servicios por pagar		583.33
001	02.01.2011	Asiento apertura ejercicio 2011	501	Capital - Acciones		500,000.00
001	02.01.2011	Asiento apertura ejercicio 2011	582	Reserva legal		100,000.00
002	02.01.2011	Asiento apertura ejercicio 2011	591	Utilidades acumuladas		26,083.34
002	02.01.2011	Conversión cuentas del activo al PCGE	101	Caja	4,000.00	
002	02.01.2011	Conversión cuentas del activo al PCGE	1041	Cuentas corrientes operativas	136,000.00	
002	02.01.2011	Conversión cuentas del activo al PCGE	33111	Costo	180,000.00	
002	02.01.2011	Conversión cuentas del activo al PCGE	33211	Costo de adquisición o construcción	60,000.00	
002	02.01.2011	Conversión cuentas del activo al PCGE	33231	Costo de adquisición o construcción	160,000.00	
002	02.01.2011	Conversión cuentas del activo al PCGE	33511	Costo	100,000.00	
002	02.01.2011	Conversión cuentas del activo al PCGE	33611	Costo	10,000.00	
002	02.01.2011	Conversión cuentas del activo al PCGE	101	Caja		4,000.00
002	02.01.2011	Conversión cuentas del activo al PCGE	104	Cuentas Corrientes		136,000.00
002	02.01.2011	Conversión cuentas del activo al PCGE	331	Terrenos		180,000.00
002	02.01.2011	Conversión cuentas del activo al PCGE	332	Edificaciones		220,000.00
002	02.01.2011	Conversión cuentas del activo al PCGE	335	Muebles		100,000.00
002	02.01.2011	Conversión cuentas del activo al PCGE	336	Equipo diversos		10,000.00
				VAN...	1,300,000.00	1,300,000.00

NÚMERO CORRELATIVO DEL ASIENTO O CÓDIGO	FECHA DE LA OPERACIÓN	GLOSA O DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN			MOVIMIENTO	
			CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER	
003	02.01.2011	Conversión cuentas del pasivo y patrimonio al PCGE	393	VIENEN...	1,300,000.00	1,300,000.00	
003	02.01.2011	Conversión cuentas del pasivo y patrimonio al PCGE	4011	Depreciación inmuebles, maquinaria y equipo	21,000.00		
003	02.01.2011	Conversión cuentas del pasivo y patrimonio al PCGE	4031	IGV	333.33		
003	02.01.2011	Conversión cuentas del pasivo y patrimonio al PCGE	4032	ESSALUD	1,000.00		
003	02.01.2011	Conversión cuentas del pasivo y patrimonio al PCGE	471	ONP	1,000.00		
003	02.01.2011	Conversión cuentas del pasivo y patrimonio al PCGE	501	Compensación por Tiempo de Servicios por pagar	583.33		
003	02.01.2011	Conversión cuentas del pasivo y patrimonio al PCGE	502	Capital - Acciones	500,000.00		
003	02.01.2011	Conversión cuentas del pasivo y patrimonio al PCGE	582	Reserva legal	100,000.00		
003	02.01.2011	Conversión cuentas del pasivo y patrimonio al PCGE	591	Utilidades acumuladas	26,083.34		
003	02.01.2011	Conversión cuentas del pasivo y patrimonio al PCGE	39131	Edificaciones		9,000.00	
003	02.01.2011	Conversión cuentas del pasivo y patrimonio al PCGE	39134	Muebles y enseres		10,000.00	
003	02.01.2011	Conversión cuentas del pasivo y patrimonio al PCGE	39135	Equipos diversos		2,000.00	
003	02.01.2011	Conversión cuentas del pasivo y patrimonio al PCGE	40111	IGV - Cuenta Propia		333.33	
003	02.01.2011	Conversión cuentas del pasivo y patrimonio al PCGE	4031	ESSALUD		1,000.00	
003	02.01.2011	Conversión cuentas del pasivo y patrimonio al PCGE	4032	ONP		1,000.00	
003	02.01.2011	Conversión cuentas del pasivo y patrimonio al PCGE	4151	Compensación por Tiempo de Servicios		583.33	
003	02.01.2011	Conversión cuentas del pasivo y patrimonio al PCGE	5011	Acciones		500,000.00	
003	02.01.2011	Conversión cuentas del pasivo y patrimonio al PCGE	582	Legal		100,000.00	
003	02.01.2011	Conversión cuentas del pasivo y patrimonio al PCGE	5911	Utilidades acumuladas		26,083.34	
004	31.01.2011	Centralización del registro de ventas de enero 2011	1212	Emitidas en cartera	101,274.00		
004	31.01.2011	Centralización del registro de ventas de enero 2011	401111	IGV - Cuenta propia (Débito Fiscal)		6,764.00	
004	31.01.2011	Centralización del registro de ventas de enero 2011	7041	Terceros		94,510.00	
005	31.01.2011	Reconocimiento de las cobranzas con tarjetas de débito	1629	Otros	92,349.00		
005	31.01.2011	Reconocimiento de las cobranzas con tarjetas de débito	1212	Emitidas en cartera		92,349.00	
006	31.01.2011	Centralización del registro de compras de enero 2011	60321	Suministros - Alimentos	6,300.00		
006	31.01.2011	Centralización del registro de compras de enero 2011	60322	Suministros - Útiles de áseo	3,000.00		
006	31.01.2011	Centralización del registro de compras de enero 2011	60323	Suministros - Material de mantenimiento	5,000.00		
006	31.01.2011	Centralización del registro de compras de enero 2011	60324	Suministros - Uniformes	3,000.00		
006	31.01.2011	Centralización del registro de compras de enero 2011	60325	Suministros - Juego de sábanas	2,000.00		
006	31.01.2011	Centralización del registro de compras de enero 2011	6329	Otros	5,000.00		
006	31.01.2011	Centralización del registro de compras de enero 2011	6361	Energía eléctrica	3,000.00		
006	31.01.2011	Centralización del registro de compras de enero 2011	6363	Agua	2,000.00		
006	31.01.2011	Centralización del registro de compras de enero 2011	6364	Teléfono	3,000.00		
				VAN...	2,175,923.00	2,143,623.00	

NÚMERO CORRELATIVO DEL ASIENTO O CÓDIGO	FECHA DE LA OPERACIÓN	GLOSA O DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
			CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
				VIENEN...		2,143,623.00
006	31.01.2011	Centralización del registro de compras de enero 2011	6367	Cable		1,000.00
006	31.01.2011	Centralización del registro de compras de enero 2011	6371	Publicidad		4,000.00
006	31.01.2011	Centralización del registro de compras de enero 2011	6393	Gastos de cobranza		1,552.08
006	31.01.2011	Centralización del registro de compras de enero 2011	33611	Costo		3,000.00
006	31.01.2011	Centralización del registro de compras de enero 2011	33691	Costo		40,000.00
006	31.01.2011	Centralización del registro de compras de enero 2011	401112	IGV - Cuenta propia (Crédito Fiscal)		14,886.90
006	31.01.2011	Centralización del registro de compras de enero 2011	4212	Emitidas		96,738.98
007	31.01.2011	Destino de los suministros diversos	25241	Suministros - Alimentos		6,300.00
007	31.01.2012	Destino de los suministros diversos	25242	Suministros - Utiles de áseo		3,000.00
007	31.01.2013	Destino de los suministros diversos	25243	Suministros - Material de mantenimiento		5,000.00
007	31.01.2014	Destino de los suministros diversos	25244	Suministros - Uniformes		3,000.00
007	31.01.2015	Destino de los suministros diversos	25245	Suministros - Juego de sábanas		2,000.00
007	31.01.2016	Destino de los suministros diversos	6132	Suministros		19,300.00
008	31.01.2011	Destino de las compras y gastos	92	Costo de servicio		17,596.87
008	31.01.2011	Destino de las compras y gastos	94	Gastos Administrativos		1,955.21
008	31.01.2011	Destino de las compras y gastos	791	Cargas imputables a cuenta de costos y gastos		19,552.08
009	31.01.2011	Centralización de la planilla de sueldos	6211	Sueldos y salarios		9,075.00
009	31.01.2011	Centralización de la planilla de sueldos	6271	Régimen de prestaciones de salud		816.75
009	31.01.2011	Centralización de la planilla de sueldos	4031	ESSALUD		816.75
009	31.01.2011	Centralización de la planilla de sueldos	4032	ONP		1,179.75
009	31.01.2011	Centralización de la planilla de sueldos	4111	Sueldos y salarios por pagar		7,895.25
010	31.01.2011	Destino de los gastos	92	Costo de servicio		8,902.58
010	31.01.2011	Destino de los gastos	94	Gastos Administrativos		989.17
010	31.01.2011	Destino de los gastos	791	Cargas imputables a cuenta de costos y gastos		9,891.75
011	31.01.2011	Centralización del Libro Caja y Bancos - Efectivo	101	Caja		8,925.00
011	31.01.2011	Centralización del Libro Caja y Bancos - Efectivo	1212	Emitidas en cartera		8,925.00
012	31.01.2011	Centralización Ingresos Libro Caja y Bancos	1041	Cuentas corrientes operativas		103,427.02
012	31.01.2011	Centralización Ingresos Libro Caja y Bancos	101	Caja		12,925.00
012	31.01.2011	Centralización Ingresos Libro Caja y Bancos	1629	Otros		90,502.02
013	31.01.2011	Centralización Egresos Libro Caja y Bancos	40111	IGV - Cuenta Propia		333.00
013	31.01.2011	Centralización Egresos Libro Caja y Bancos	4031	ESSALUD		1,000.00
013	31.01.2011	Centralización Egresos Libro Caja y Bancos	4032	ONP		1,000.00
				VAN...		2,411,349.58

NÚMERO CORRELATIVO DEL ASIENTO O CÓDIGO	FECHA DE LA OPERACIÓN	GLOSA O DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
			CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
013	31.01.2011	Centralización Egresos Libro Caja y Bancos	4111	VIENEN...	2,413,682.58	2,411,349.58
013	31.01.2011	Centralización Egresos Libro Caja y Bancos	4212	Sueldos y salarios por pagar	7,895.25	
013	31.01.2011	Centralización Egresos Libro Caja y Bancos	1041	Emitidas en cartera	94,892.00	
014	31.01.2011	Cancelación de los gastos por cobranza	4212	Cuentas corrientes operativas		105,120.25
014	31.01.2011	Cancelación de los gastos por cobranza	1629	Emitidas en cartera	1,846.98	
015	31.01.2011	Reconocimiento de la obligación del P/a/c 01.2011	1891	Otros	1,417.00	1,846.98
015	31.01.2011	Reconocimiento de la obligación del P/a/c 01.2011	40171	P/a/c del IR 3ª Categoría		1,417.00
016	31.01.2011	Reconocimiento de la depreciación	68141	Renta de Tercera Categoría	750.00	
016	31.01.2011	Reconocimiento de la depreciación	68144	Edificaciones	833.33	
016	31.01.2011	Reconocimiento de la depreciación	68145	Muebles y enseres	604.17	
016	31.01.2011	Reconocimiento de la depreciación	39131	Equipos diversos		750.00
016	31.01.2011	Reconocimiento de la depreciación	39134	Edificaciones		833.33
016	31.01.2011	Reconocimiento de la depreciación	39135	Muebles y enseres		604.17
017	31.01.2011	Destino de la depreciación	92	Equipos diversos	1,968.75	
017	31.01.2011	Destino de la depreciación	94	Costo de servicio	218.75	
017	31.01.2011	Destino de la depreciación	791	Gastos Administrativos		2,187.50
018	31.01.2011	Reconocimiento de la CTS	6291	Cargas imputables a cuenta de costos y gastos	756.25	
018	31.01.2011	Reconocimiento de la CTS	4151	Compensación por Tiempo de servicios		756.25
019	31.01.2011	Destino de la CTS	92	Compensación por Tiempo de Servicios	680.63	
019	31.01.2011	Destino de la CTS	94	Costo de servicio	75.62	
019	31.01.2011	Destino de la CTS	791	Gastos Administrativos		756.25
020	31.01.2011	Por el consumo de los suministros	6132	Cargas imputables a cuenta de costos y gastos	19,300.00	
020	31.01.2011	Por el consumo de los suministros	25241	Suministros		6,300.00
020	31.01.2011	Por el consumo de los suministros	25242	Suministros - Alimentos		3,000.00
020	31.01.2011	Por el consumo de los suministros	25243	Suministros - Uhiles de aseo		5,000.00
020	31.01.2011	Por el consumo de los suministros	25244	Suministros - Material de mantenimiento		3,000.00
020	31.01.2011	Por el consumo de los suministros	25245	Suministros - Uniformes		2,000.00
021	31.01.2011	Por el destino del consumo de los suministros	92	Suministros - Juego de sábanas	19,300.00	
021	31.01.2011	Por el destino del consumo de los suministros	79	Costo de servicio		19,300.00
022	28.02.2011	Por la determinación del saldo a favor por exportación	401113	Cargas imputables a cuenta de costos y gastos	14,886.90	
022	28.02.2011	Por la determinación del saldo a favor por exportación	401112	Saldo a favor por exportación		14,886.90
023	28.02.2011	Por la deducción del Impuesto Bruto a cargo del sujeto	401111	IGV Cuenta propia (Crédito Fiscal)	6,764.00	
				IGV - Cuenta propia (Débito Fiscal)	2,585,872.21	2,579,108.21
				VAN...		

NÚMERO CORRELATIVO DEL ASIENTO O CÓDIGO	FECHA DE LA OPERACIÓN	GLOSA O DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
			CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
				VIENEN...	2,585,872.21	2,579,108.21
023	28.02.2011	Por la deducción del Impuesto Bruto a cargo del sujeto	401113	Saldo a favor por exportación		6,764.00
024	28.02.2011	Por la determinación del Saldo a Favor Materia del Beneficio	1624	Tributos	8,122.90	
024	28.02.2011	Por la determinación del Saldo a Favor Materia del Beneficio	401113	Saldo a favor por exportación		8,122.90
025	28.02.2011	Por la compensación del SFMB con el p/a/c del IR	40171	Renta de Tercera Categoría	1,417.00	
025	28.02.2011	Por la compensación del SFMB con el p/a/c del IR	1624	Tributos		1,417.00
026	28.02.2011	Por la recepción de la Nota de Crédito Negociable	4021	Notas de Crédito Negociables	6,705.90	
026	28.02.2011	Por la recepción de la Nota de Crédito Negociable	1624	Tributos		6,705.90
				TOTAL	2,602,118.01	2,602,118.01

➔ 6. FORMATO 6.1: "LIBRO MAYOR"

PERÍODO : 2011
RUC : 20145060141
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : EL CISNE S.A.C
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 101 CAJA (PCGR)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
02.01.2011	001	Asiento apertura ejercicio 2011	4,000.00	
02.01.2011	002	Conversión cuentas del activo al PCGE		4,000.00
TOTALES			4,000.00	4,000.00

⁽¹⁾ El contribuyente elegirá si lo lleva como título o columna.

⁽²⁾ Para los casos de contabilidad manual, cuando el número correlativo no permita relacionar el origen de la operación y/o documento de origen.

PERÍODO : 2011
RUC : 20145060141
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : EL CISNE S.A.C
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 104 CUENTA CORRIENTE (PCGR)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
02.01.2011	001	Asiento apertura ejercicio 2011	136,000.00	
02.01.2011	002	Conversión cuentas del activo al PCGE		136,000.00
TOTALES			136,000.00	136,000.00

⁽¹⁾ El contribuyente elegirá si lo lleva como título o columna.

⁽²⁾ Para los casos de contabilidad manual, cuando el número correlativo no permita relacionar el origen de la operación y/o documento de origen.

PERÍODO : 2011
RUC : 20145060141
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : EL CISNE S.A.C
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 331 TERRENOS (PCGR)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
02.01.2011	001	Asiento apertura ejercicio 2011	180,000.00	
02.01.2011	002	Conversión cuentas del activo al PCGE		180,000.00
TOTALES			180,000.00	180,000.00

⁽¹⁾ El contribuyente elegirá si lo lleva como título o columna.

⁽²⁾ Para los casos de contabilidad manual, cuando el número correlativo no permita relacionar el origen de la operación y/o documento de origen.

Aplicación por Sectores del PCGE - Empresa de Hospedaje

PERÍODO : 2011
RUC : 20145060141
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : EL CISNE S.A.C
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 332 EDIFICACIONES (PCGR)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
02.01.2011	001	Asiento apertura ejercicio 2011	220,000.00	
02.01.2011	002	Conversión cuentas del activo al PCGE		220,000.00
TOTALES			220,000.00	220,000.00

- ⁽¹⁾ El contribuyente elegirá si lo lleva como título o columna.
⁽²⁾ Para los casos de contabilidad manual, cuando el número correlativo no permita relacionar el origen de la operación y/o documento de origen.

PERÍODO : 2011
RUC : 20145060141
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : EL CISNE S.A.C
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 335 MUEBLES Y ENSERES (PCGR)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
02.01.2011	001	Asiento apertura ejercicio 2011	100,000.00	
02.01.2011	002	Conversión cuentas del activo al PCGE		100,000.00
TOTALES			100,000.00	100,000.00

- ⁽¹⁾ El contribuyente elegirá si lo lleva como título o columna.
⁽²⁾ Para los casos de contabilidad manual, cuando el número correlativo no permita relacionar el origen de la operación y/o documento de origen.

PERÍODO : 2011
RUC : 20145060141
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : EL CISNE S.A.C
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 336 EQUIPOS DIVERSOS (PCGR)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
02.01.2011	001	Asiento apertura ejercicio 2011	10,000.00	
02.01.2011	002	Conversión cuentas del activo al PCGE		10,000.00
TOTALES			10,000.00	10,000.00

- ⁽¹⁾ El contribuyente elegirá si lo lleva como título o columna.
⁽²⁾ Para los casos de contabilidad manual, cuando el número correlativo no permita relacionar el origen de la operación y/o documento de origen.

PERÍODO : 2011
RUC : 20145060141
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : EL CISNE S.A.C
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 393 DEPRECIACIÓN INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO (PCGR)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
02.01.2011	001	Asiento apertura ejercicio 2011		21,000.00
02.01.2011	003	Conversión cuentas del pasivo y patrimonio al PCGE	21,000.00	
TOTALES			21,000.00	21,000.00

⁽¹⁾ El contribuyente elegirá si lo lleva como título o columna.

⁽²⁾ Para los casos de contabilidad manual, cuando el número correlativo no permita relacionar el origen de la operación y/o documento de origen.

PERÍODO : 2011
RUC : 20145060141
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : EL CISNE S.A.C
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 4011 IGV (PCGR)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
02.01.2011	001	Asiento apertura ejercicio 2011		333.33
02.01.2011	003	Conversión cuentas del pasivo y patrimonio al PCGE	333.33	
TOTALES			333.33	333.33

⁽¹⁾ El contribuyente elegirá si lo lleva como título o columna.

⁽²⁾ Para los casos de contabilidad manual, cuando el número correlativo no permita relacionar el origen de la operación y/o documento de origen.

PERÍODO : 2011
RUC : 20145060141
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : EL CISNE S.A.C
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 4031 ESSALUD (PCGR)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
02.01.2011	001	Asiento apertura ejercicio 2011		1,000.00
02.01.2011	003	Conversión cuentas del pasivo y patrimonio al PCGE	1,000.00	
TOTALES			1,000.00	1,000.00

⁽¹⁾ El contribuyente elegirá si lo lleva como título o columna.

⁽²⁾ Para los casos de contabilidad manual, cuando el número correlativo no permita relacionar el origen de la operación y/o documento de origen.

Aplicación por Sectores del PCGE - Empresa de Hospedaje

PERÍODO : 2011
RUC : 20145060141
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : EL CISNE S.A.C
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 4032 ONP (PCGR)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
02.01.2011	001	Asiento apertura ejercicio 2011		1,000.00
02.01.2011	003	Conversión cuentas del pasivo y patrimonio al PCGE	1,000.00	
TOTALES			1,000.00	1,000.00

⁽¹⁾ El contribuyente elegirá si lo lleva como título o columna.

⁽²⁾ Para los casos de contabilidad manual, cuando el número correlativo no permita relacionar el origen de la operación y/o documento de origen.

PERÍODO : 2011
RUC : 20145060141
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : EL CISNE S.A.C
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 471 COMPENSACIÓN POR TIEMPO DE SERVICIOS (PCGR)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
02.01.2011	001	Asiento apertura ejercicio 2011		583.33
02.01.2011	003	Conversión cuentas del pasivo y patrimonio al PCGE	583.33	
TOTALES			583.33	583.33

⁽¹⁾ El contribuyente elegirá si lo lleva como título o columna.

⁽²⁾ Para los casos de contabilidad manual, cuando el número correlativo no permita relacionar el origen de la operación y/o documento de origen.

PERÍODO : 2011
RUC : 20145060141
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : EL CISNE S.A.C
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 501 CAPITAL (PCGR)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
02.01.2011	001	Asiento apertura ejercicio 2011		500,000.00
02.01.2011	003	Conversión cuentas del pasivo y patrimonio al PCGE	500,000.00	
TOTALES			500,000.00	500,000.00

⁽¹⁾ El contribuyente elegirá si lo lleva como título o columna.

⁽²⁾ Para los casos de contabilidad manual, cuando el número correlativo no permita relacionar el origen de la operación y/o documento de origen.

PERÍODO : 2011
RUC : 20145060141
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : EL CISNE S.A.C
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 582 RESERVAS LEGALES (PCGR)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
02.01.2011	001	Asiento apertura ejercicio 2011		100,000.00
02.01.2011	003	Conversión cuentas del pasivo y patrimonio al PCGE	100,000.00	
TOTALES			100,000.00	100,000.00

⁽¹⁾ El contribuyente elegirá si lo lleva como título o columna.

⁽²⁾ Para los casos de contabilidad manual, cuando el número correlativo no permita relacionar el origen de la operación y/o documento de origen.

PERÍODO : 2011
RUC : 20145060141
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : EL CISNE S.A.C
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 591 RESULTADOS ACUMULADOS (PCGR)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
02.01.2011	001	Asiento apertura ejercicio 2011		26,083.34
02.01.2011	003	Conversión cuentas del pasivo y patrimonio al PCGE	26,083.34	
TOTALES			26,083.34	26,083.34

⁽¹⁾ El contribuyente elegirá si lo lleva como título o columna.

⁽²⁾ Para los casos de contabilidad manual, cuando el número correlativo no permita relacionar el origen de la operación y/o documento de origen.

PERÍODO : 2011
RUC : 20145060141
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : EL CISNE S.A.C
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 101 CAJA (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
02.01.2011	002	Conversión cuentas del activo al PCGE	4,000.00	
31.01.2011	011	Centralización del Libro caja y Bancos - Efectivo	8,925.00	
31.01.2011	012	Centralización Ingresos Libro Caja y Bancos		12,925.00
TOTALES			12,925.00	12,925.00

⁽¹⁾ El contribuyente elegirá si lo lleva como título o columna.

⁽²⁾ Para los casos de contabilidad manual, cuando el número correlativo no permita relacionar el origen de la operación y/o documento de origen.

Aplicación por Sectores del PCGE - Empresa de Hospedaje

PERÍODO : 2011
RUC : 20145060141
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : EL CISNE S.A.C
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 1041 CUENTAS CORRIENTES OPERATIVAS (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
02.01.2011	002	Conversión cuentas del activo al PCGE	136,000.00	
31.01.2011	012	Centralización Ingresos Libro Caja y Bancos	103,427.02	
31.01.2011	013	Centralización Egresos Libro Caja y Bancos		105,120.25
TOTALES			239,427.02	105,120.25

⁽¹⁾ El contribuyente elegirá si lo lleva como título o columna.

⁽²⁾ Para los casos de contabilidad manual, cuando el número correlativo no permita relacionar el origen de la operación y/o documento de origen.

PERÍODO : 2011
RUC : 20145060141
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : EL CISNE S.A.C
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 1212 EMITIDAS EN CARTERA (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
02.01.2011	002	Centralización del registro de ventas de enero 2011	101,274.00	
31.01.2011	005	Reconocimiento de las cobranzas con tarjetas de débito		92,349.00
31.01.2011	011	Centralización del Libro caja y Bancos - Efectivo		8,925.00
TOTALES			101,274.00	101,274.00

⁽¹⁾ El contribuyente elegirá si lo lleva como título o columna.

⁽²⁾ Para los casos de contabilidad manual, cuando el número correlativo no permita relacionar el origen de la operación y/o documento de origen.

PERÍODO : 2011
RUC : 20145060141
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : EL CISNE S.A.C
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 1624 TRIBUTOS (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
28.02.2011	024	Por la determinación del Saldo a Favor Materia del Beneficio	8,122.90	
28.02.2011	025	Por la compensación del SFMB con el p/a/c del IR		1,417.00
28.02.2011	026	Por la recepción de la Nota de Crédito Negociable		6,705.90
TOTALES			8,122.90	8,122.90

⁽¹⁾ El contribuyente elegirá si lo lleva como título o columna.

⁽²⁾ Para los casos de contabilidad manual, cuando el número correlativo no permita relacionar el origen de la operación y/o documento de origen.

PERÍODO : 2011
RUC : 20145060141
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : EL CISNE S.A.C
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 1629 OTROS (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
31.01.2011	005	Reconocimiento de las cobranzas con tarjetas de débito	92,349.00	
31.01.2011	012	Centralización Ingresos Libro Caja y Bancos		90,502.02
31.01.2011	014	Cancelación de los gastos por cobranza		1,846.98
TOTALES			92,349.00	92,349.00

⁽¹⁾ El contribuyente elegirá si lo lleva como título o columna.

⁽²⁾ Para los casos de contabilidad manual, cuando el número correlativo no permita relacionar el origen de la operación y/o documento de origen.

PERÍODO : 2011
RUC : 20145060141
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : EL CISNE S.A.C
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 1891 OAGOS A CUENTA DEL IR (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
31.01.2011	015	Reconocimiento de la obligación del P/a/c 01.2011	1,417.00	
TOTALES			1,417.00	-

⁽¹⁾ El contribuyente elegirá si lo lleva como título o columna.

⁽²⁾ Para los casos de contabilidad manual, cuando el número correlativo no permita relacionar el origen de la operación y/o documento de origen.

PERÍODO : 2011
RUC : 20145060141
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : EL CISNE S.A.C
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 25241 SUMINISTROS - ALIMENTOS (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
31.01.2011	007	Destino de los suministros diversos	6,300.00	
31.01.2011	020	Por el consumo de los suministros		6,300.00
TOTALES			6,300.00	6,300.00

⁽¹⁾ El contribuyente elegirá si lo lleva como título o columna.

⁽²⁾ Para los casos de contabilidad manual, cuando el número correlativo no permita relacionar el origen de la operación y/o documento de origen.

Aplicación por Sectores del PCGE - Empresa de Hospedaje

PERÍODO : 2011
RUC : 20145060141
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : EL CISNE S.A.C
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 25242 SUMINISTROS - UTILES DE ÁSEO (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
31.01.2011	007	Destino de los suministros diversos	3,000.00	
31.01.2011	020	Por el consumo de los suministros		3,000.00
TOTALES			3,000.00	3,000.00

⁽¹⁾ El contribuyente elegirá si lo lleva como título o columna.

⁽²⁾ Para los casos de contabilidad manual, cuando el número correlativo no permita relacionar el origen de la operación y/o documento de origen.

PERÍODO : 2011
RUC : 20145060141
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : EL CISNE S.A.C
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 25243 SUMINISTROS - MATERIAL DE MANTENIMIENTO (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
31.01.2011	007	Destino de los suministros diversos	5,000.00	
31.01.2011	020	Por el consumo de los suministros		5,000.00
TOTALES			5,000.00	5,000.00

⁽¹⁾ El contribuyente elegirá si lo lleva como título o columna.

⁽²⁾ Para los casos de contabilidad manual, cuando el número correlativo no permita relacionar el origen de la operación y/o documento de origen.

PERÍODO : 2011
RUC : 20145060141
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : EL CISNE S.A.C
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 25244 SUMINISTROS - UNIFORMES (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
31.01.2011	007	Destino de los suministros diversos	3,000.00	
31.01.2011	020	Por el consumo de los suministros		3,000.00
TOTALES			3,000.00	3,000.00

⁽¹⁾ El contribuyente elegirá si lo lleva como título o columna.

⁽²⁾ Para los casos de contabilidad manual, cuando el número correlativo no permita relacionar el origen de la operación y/o documento de origen.

PERÍODO : 2011
RUC : 20145060141
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : EL CISNE S.A.C
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 25245 SUMINISTROS - JUEGOS DE SÁBANAS (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
31.01.2011	007	Destino de los suministros diversos	2,000.00	
31.01.2011	020	Por el consumo de los suministros		2,000.00
TOTALES			2,000.00	2,000.00

⁽¹⁾ El contribuyente elegirá si lo lleva como título o columna.

⁽²⁾ Para los casos de contabilidad manual, cuando el número correlativo no permita relacionar el origen de la operación y/o documento de origen.

PERÍODO : 2011
RUC : 20145060141
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : EL CISNE S.A.C
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 33111 COSTO (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
02.01.2011	002	Conversión cuentas del activo al PCGE	180,000.00	
TOTALES			180,000.00	-

⁽¹⁾ El contribuyente elegirá si lo lleva como título o columna.

⁽²⁾ Para los casos de contabilidad manual, cuando el número correlativo no permita relacionar el origen de la operación y/o documento de origen.

PERÍODO : 2011
RUC : 20145060141
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : EL CISNE S.A.C
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE(1) : 33211 COSTO DE ADQUISICIÓN O CONSTRUCCIÓN (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
02.01.2011	002	Conversión cuentas del activo al PCGE	60,000.00	
TOTALES			60,000.00	-

⁽¹⁾ El contribuyente elegirá si lo lleva como título o columna.

⁽²⁾ Para los casos de contabilidad manual, cuando el número correlativo no permita relacionar el origen de la operación y/o documento de origen.

Aplicación por Sectores del PCGE - Empresa de Hospedaje

PERÍODO : 2011
RUC : 20145060141
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : EL CISNE S.A.C
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 33231 COSTO DE ADQUISICION O CONSTRUCCIÓN (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
02.01.2011	002	Conversión cuentas del activo al PCGE	160,000.00	
TOTALES			160,000.00	-

⁽¹⁾ El contribuyente elegirá si lo lleva como título o columna.

⁽²⁾ Para los casos de contabilidad manual, cuando el número correlativo no permita relacionar el origen de la operación y/o documento de origen.

PERÍODO : 2011
RUC : 20145060141
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : EL CISNE S.A.C
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE(1) : 33511 COSTO (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
02.01.2011	002	Conversión cuentas del activo al PCGE	100,000.00	
TOTALES			100,000.00	-

⁽¹⁾ El contribuyente elegirá si lo lleva como título o columna.

⁽²⁾ Para los casos de contabilidad manual, cuando el número correlativo no permita relacionar el origen de la operación y/o documento de origen.

PERÍODO : 2011
RUC : 20145060141
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : EL CISNE S.A.C
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE(1) : 33611 COSTO (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
31.01.2011	002	Conversión cuentas del activo al PCGE	10,000.00	
31.01.2011	006	Centralización del Registro de Compras de enero de 2011	3,000.00	
TOTALES			13,000.00	-

⁽¹⁾ El contribuyente elegirá si lo lleva como título o columna.

⁽²⁾ Para los casos de contabilidad manual, cuando el número correlativo no permita relacionar el origen de la operación y/o documento de origen.

PERÍODO : 2011
RUC : 20145060141
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : EL CISNE S.A.C
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 33691 COSTO (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
31.01.2011	006	Centralización del Registro de Compras de enero de 2011	40,000.00	
TOTALES			40,000.00	-

⁽¹⁾ El contribuyente elegirá si lo lleva como título o columna.

⁽²⁾ Para los casos de contabilidad manual, cuando el número correlativo no permita relacionar el origen de la operación y/o documento de origen.

PERÍODO : 2011
RUC : 20145060141
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : EL CISNE S.A.C
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 39131 EDIFICACIONES (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
02.01.2011	003	Conversión de cuentas de pasivo y patrimonio al PCGE		9,000.00
31.01.2011	016	Reconocimiento de la depreciación		750.00
TOTALES			-	9,750.00

⁽¹⁾ El contribuyente elegirá si lo lleva como título o columna.

⁽²⁾ Para los casos de contabilidad manual, cuando el número correlativo no permita relacionar el origen de la operación y/o documento de origen.

PERÍODO : 2011
RUC : 20145060141
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : EL CISNE S.A.C
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 39134 MUEBLES Y ENSERES (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
02.01.2011	003	Conversión de cuentas de pasivo y patrimonio al PCGE		10,000.00
31.01.2011	016	Reconocimiento de la depreciación		833.33
TOTALES			-	10,833.33

⁽¹⁾ El contribuyente elegirá si lo lleva como título o columna.

⁽²⁾ Para los casos de contabilidad manual, cuando el número correlativo no permita relacionar el origen de la operación y/o documento de origen.

Aplicación por Sectores del PCGE - Empresa de Hospedaje

PERÍODO : 2011
RUC : 20145060141
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : EL CISNE S.A.C
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 39135 EQUIPOS DIVERSOS (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
02.01.2011	003	Conversión de cuentas de pasivo y patrimonio al PCGE		2,000.00
31.01.2011	016	Reconocimiento de la depreciación		604.17
TOTALES			-	2,604.17

⁽¹⁾ El contribuyente elegirá si lo lleva como título o columna.

⁽²⁾ Para los casos de contabilidad manual, cuando el número correlativo no permita relacionar el origen de la operación y/o documento de origen.

PERÍODO : 2011
RUC : 20145060141
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : EL CISNE S.A.C
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 401111 IGV CUENTA PROPIA (DÉBITO FISCAL) (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
02.01.2011	003	Conversión de cuentas de pasivo y patrimonio al PCGE		333.33
31.01.2011	004	Centralización del Registro de Ventas de enero 2011		6,764.00
31.01.2011	013	Centralización Egresos Libro Caja y Bancos	333.00	
28.02.2011	023	Por la deducción del Impuesto Bruto a cargo del sujeto	6,764.00	
TOTALES			7,097.00	7,097.33

⁽¹⁾ El contribuyente elegirá si lo lleva como título o columna.

⁽²⁾ Para los casos de contabilidad manual, cuando el número correlativo no permita relacionar el origen de la operación y/o documento de origen.

PERÍODO : 2011
RUC : 20145060141
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : EL CISNE S.A.C
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 401112 IGV - CUENTA PROPIA (CRÉDITO FISCAL) (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
31.01.2011	006	Centralización del Registro de Compras de enero de 2011	14,886.90	
31.01.2011	022	Por la determinación del saldo a favor por exportación		14,886.90
TOTALES			14,886.90	14,886.90

⁽¹⁾ El contribuyente elegirá si lo lleva como título o columna.

⁽²⁾ Para los casos de contabilidad manual, cuando el número correlativo no permita relacionar el origen de la operación y/o documento de origen.

PERÍODO : 2011
RUC : 20145060141
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : EL CISNE S.A.C
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 401113 SALDO A FAVOR POR EXPORTACIÓN (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
31.01.2011	022	Por la determinación del saldo a favor por exportación	14,886.90	
28.02.2011	023	Por la deducción del Impuesto Bruto a cargo del sujeto		6,764.00
28.02.2011	024	Por la determinación del Saldo a Favor Materia del Beneficio		8,122.90
TOTALES			14,886.90	14,886.90

⁽¹⁾ El contribuyente elegirá si lo lleva como título o columna.

⁽²⁾ Para los casos de contabilidad manual, cuando el número correlativo no permita relacionar el origen de la operación y/o documento de origen.

PERÍODO : 2011
RUC : 20145060141
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : EL CISNE S.A.C
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 40171 RENTA 3ª CATEGORÍA (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
31.01.2011	015	Reconocimiento de la obligación del P/a/c 01.2011		1,417.00
28.02.2010	025	Por la compensación del SFMB con el p/a/c del IR	1,417.00	
TOTALES			1,417.00	1,417.00

⁽¹⁾ El contribuyente elegirá si lo lleva como título o columna.

⁽²⁾ Para los casos de contabilidad manual, cuando el número correlativo no permita relacionar el origen de la operación y/o documento de origen.

PERÍODO : 2011
RUC : 20145060141
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : EL CISNE S.A.C
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 4021 NOTAS DE CRÉDITO NEGOCIABLES (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
28.02.2011	026	Por la recepción de la Nota de Crédito Negociable	6,705.90	
TOTALES			6,705.90	-

⁽¹⁾ El contribuyente elegirá si lo lleva como título o columna.

⁽²⁾ Para los casos de contabilidad manual, cuando el número correlativo no permita relacionar el origen de la operación y/o documento de origen.

Aplicación por Sectores del PCGE - Empresa de Hospedaje

PERÍODO : 2011
RUC : 20145060141
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : EL CISNE S.A.C
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 4031 ESSALUD (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
02.01.2011	003	Conversión de cuentas de pasivo y patrimonio al PCGE		1,000.00
31.01.2010	009	Centralización de la planilla de sueldos		816.75
31.01.2011	013	Centralización Egresos Libro Caja y Bancos	1,000.00	
TOTALES			1,000.00	1,816.75

⁽¹⁾ El contribuyente elegirá si lo lleva como título o columna.

⁽²⁾ Para los casos de contabilidad manual, cuando el número correlativo no permita relacionar el origen de la operación y/o documento de origen.

PERÍODO : 2011
RUC : 20145060141
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : EL CISNE S.A.C
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 4032 ONP (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
02.01.2011	003	Conversión de cuentas de pasivo y patrimonio al PCGE		1,000.00
31.01.2010	009	Centralización de la planilla de sueldos		1,179.75
31.01.2011	013	Centralización Egresos Libro Caja y Bancos	1,000.00	
TOTALES			1,000.00	2,179.75

⁽¹⁾ El contribuyente elegirá si lo lleva como título o columna.

⁽²⁾ Para los casos de contabilidad manual, cuando el número correlativo no permita relacionar el origen de la operación y/o documento de origen.

PERÍODO : 2011
RUC : 20145060141
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : EL CISNE S.A.C
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 4111 SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
31.01.2010	009	Centralización de la planilla de sueldos		7,895.25
31.01.2011	013	Centralización Egresos Libro Caja y Bancos	7,895.25	
TOTALES			7,895.25	7,895.25

⁽¹⁾ El contribuyente elegirá si lo lleva como título o columna.

⁽²⁾ Para los casos de contabilidad manual, cuando el número correlativo no permita relacionar el origen de la operación y/o documento de origen.

PERÍODO : 2011
RUC : 20145060141
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : EL CISNE S.A.C
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 4151 COMPENSACIÓN POR TIEMPO SERVICIOS (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
02.01.2011	003	Conversión de cuentas de pasivo y patrimonio al PCGE		583.33
31.01.2011	018	Reconocimiento de la CTS		756.25
TOTALES			-	1,339.58

⁽¹⁾ El contribuyente elegirá si lo lleva como título o columna.

⁽²⁾ Para los casos de contabilidad manual, cuando el número correlativo no permita relacionar el origen de la operación y/o documento de origen.

PERÍODO : 2011
RUC : 20145060141
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : EL CISNE S.A.C
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 4212 EMITIDAS (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
31.01.2011	006	Centralización del Registro de Compras de enero de 2011		96,747.98
31.01.2011	013	Centralización Egresos Libro Caja y Bancos	94,892.00	
31.01.2011	014	Cancelación de los gastos por cobranza	1,855.98	
TOTALES			96,747.98	96,747.98

⁽¹⁾ El contribuyente elegirá si lo lleva como título o columna.

⁽²⁾ Para los casos de contabilidad manual, cuando el número correlativo no permita relacionar el origen de la operación y/o documento de origen.

PERÍODO : 2011
RUC : 20145060141
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : EL CISNE S.A.C
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 5011 ACCIONES (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
02.01.2011	003	Conversión de cuentas de pasivo y patrimonio al PCGE		500,000.00
TOTALES			-	500,000.00

⁽¹⁾ El contribuyente elegirá si lo lleva como título o columna.

⁽²⁾ Para los casos de contabilidad manual, cuando el número correlativo no permita relacionar el origen de la operación y/o documento de origen.

Aplicación por Sectores del PCGE - Empresa de Hospedaje

PERÍODO : 2011
RUC : 20145060141
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : EL CISNE S.A.C
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 582 RESERVA LEGAL (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
02.01.2011	003	Conversión de cuentas de pasivo y patrimonio al PCGE		100,000.00
TOTALES			-	100,000.00

⁽¹⁾ El contribuyente elegirá si lo lleva como título o columna.

⁽²⁾ Para los casos de contabilidad manual, cuando el número correlativo no permita relacionar el origen de la operación y/o documento de origen.

PERÍODO : 2011
RUC : 20145060141
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : EL CISNE S.A.C
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 5911 UTILIDADES ACUMULADAS (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
02.01.2011	003	Conversión de cuentas de pasivo y patrimonio al PCGE		26,083.34
TOTALES			-	26,083.34

⁽¹⁾ El contribuyente elegirá si lo lleva como título o columna.

⁽²⁾ Para los casos de contabilidad manual, cuando el número correlativo no permita relacionar el origen de la operación y/o documento de origen.

PERÍODO : 2011
RUC : 20145060141
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : EL CISNE S.A.C
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 60321 SUMINISTROS ALIMENTOS (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
31.01.2011	006	Centralización del Registro de Compras de enero de 2011	6,300.00	
TOTALES			6,300.00	-

⁽¹⁾ El contribuyente elegirá si lo lleva como título o columna.

⁽²⁾ Para los casos de contabilidad manual, cuando el número correlativo no permita relacionar el origen de la operación y/o documento de origen.

PERÍODO : 2011
RUC : 20145060141
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : EL CISNE S.A.C
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE(1) : 60322 SUMINISTROS - ÚTILES DE ÁSEO (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
31.01.2011	006	Centralización del Registro de Compras de enero de 2011	3,000.00	
TOTALES			3,000.00	-

⁽¹⁾ El contribuyente elegirá si lo lleva como título o columna.

⁽²⁾ Para los casos de contabilidad manual, cuando el número correlativo no permita relacionar el origen de la operación y/o documento de origen.

PERÍODO : 2011
RUC : 20145060141
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : EL CISNE S.A.C
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 60323 SUMINISTROS - MATERIAL DE MANTENIMIENTO (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
31.01.2011	006	Centralización del Registro de Compras de enero de 2011	5,000.00	
TOTALES			5,000.00	-

⁽¹⁾ El contribuyente elegirá si lo lleva como título o columna.

⁽²⁾ Para los casos de contabilidad manual, cuando el número correlativo no permita relacionar el origen de la operación y/o documento de origen.

PERÍODO : 2011
RUC : 20145060141
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : EL CISNE S.A.C
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 60324 SUMINISTROS - UNIFORMES (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
31.01.2011	006	Centralización del Registro de Compras de enero de 2011	3,000.00	
TOTALES			3,000.00	-

⁽¹⁾ El contribuyente elegirá si lo lleva como título o columna.

⁽²⁾ Para los casos de contabilidad manual, cuando el número correlativo no permita relacionar el origen de la operación y/o documento de origen.

Aplicación por Sectores del PCGE - Empresa de Hospedaje

PERÍODO : 2011
RUC : 20145060141
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : EL CISNE S.A.C
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE(1) : 60325 SUMINISTROS - JUEGO DE SÁBANAS PCGE

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
31.01.2011	006	Centralización del Registro de Compras de enero de 2011	2,000.00	
TOTALES			2,000.00	-

⁽¹⁾ El contribuyente elegirá si lo lleva como título o columna.

⁽²⁾ Para los casos de contabilidad manual, cuando el número correlativo no permita relacionar el origen de la operación y/o documento de origen.

PERÍODO : 2011
RUC : 20145060141
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : EL CISNE S.A.C
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE(1) : 6132 SUMINISTROS PCGE

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
31.01.2011	006	Centralización del Registro de Compras de enero de 2011		19,300.00
31.01.2011	020	Por el consumo de los suministros	19,300.00	
TOTALES			19,300.00	19,300.00

⁽¹⁾ El contribuyente elegirá si lo lleva como título o columna.

⁽²⁾ Para los casos de contabilidad manual, cuando el número correlativo no permita relacionar el origen de la operación y/o documento de origen.

PERÍODO : 2011
RUC : 20145060141
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : EL CISNE S.A.C
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE(1) : 6211 SUELDOS Y SALARIOS PCGE

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
31.01.2011	009	Centralización de la planilla de sueldos	9,075.00	
TOTALES			9,075.00	-

⁽¹⁾ El contribuyente elegirá si lo lleva como título o columna.

⁽²⁾ Para los casos de contabilidad manual, cuando el número correlativo no permita relacionar el origen de la operación y/o documento de origen.

PERÍODO : 2011
RUC : 20145060141
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : EL CISNE S.A.C
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 6271 RÉGIMEN DE PRESTACIONES DE SALUD (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
31.01.2011	009	Centralización de la planilla de sueldos	816.75	
TOTALES			816.75	-

⁽¹⁾ El contribuyente elegirá si lo lleva como título o columna.

⁽²⁾ Para los casos de contabilidad manual, cuando el número correlativo no permita relacionar el origen de la operación y/o documento de origen.

PERÍODO : 2011
RUC : 20145060141
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : EL CISNE S.A.C
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 6291 COMPENSACIÓN POR TIEMPO DE SERVICIOS (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
31.01.2011	018	Reconocimiento de la CTS	756.25	
TOTALES			756.25	-

⁽¹⁾ El contribuyente elegirá si lo lleva como título o columna.

⁽²⁾ Para los casos de contabilidad manual, cuando el número correlativo no permita relacionar el origen de la operación y/o documento de origen.

PERÍODO : 2011
RUC : 20145060141
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : EL CISNE S.A.C
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 6329 OTROS (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
31.01.2011	006	Centralización del Registro de Compras de enero de 2011	5,000.00	
TOTALES			5,000.00	-

⁽¹⁾ El contribuyente elegirá si lo lleva como título o columna.

⁽²⁾ Para los casos de contabilidad manual, cuando el número correlativo no permita relacionar el origen de la operación y/o documento de origen.

Aplicación por Sectores del PCGE - Empresa de Hospedaje

PERÍODO : 2011
RUC : 20145060141
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : EL CISNE S.A.C
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 6361 ENERGÍA ELÉCTRICA (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
31.01.2011	006	Centralización del Registro de Compras de enero de 2011	3,000.00	
TOTALES			3,000.00	-

⁽¹⁾ El contribuyente elegirá si lo lleva como título o columna.

⁽²⁾ Para los casos de contabilidad manual, cuando el número correlativo no permita relacionar el origen de la operación y/o documento de origen.

PERÍODO : 2011
RUC : 20145060141
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : EL CISNE S.A.C
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 6363 AGUA (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
31.01.2011	006	Centralización del Registro de Compras de enero de 2011	2,000.00	
TOTALES			2,000.00	-

⁽¹⁾ El contribuyente elegirá si lo lleva como título o columna.

⁽²⁾ Para los casos de contabilidad manual, cuando el número correlativo no permita relacionar el origen de la operación y/o documento de origen.

PERÍODO : 2011
RUC : 20145060141
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : EL CISNE S.A.C
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 6364 TELÉFONO (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
31.01.2011	006	Centralización del Registro de Compras de enero de 2011	3,000.00	
TOTALES			3,000.00	-

⁽¹⁾ El contribuyente elegirá si lo lleva como título o columna.

⁽²⁾ Para los casos de contabilidad manual, cuando el número correlativo no permita relacionar el origen de la operación y/o documento de origen.

PERÍODO : 2011
RUC : 20145060141
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : EL CISNE S.A.C
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 6367 CABLE (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
31.01.2011	006	Centralización del Registro de Compras de enero de 2011	1,000.00	
TOTALES			1,000.00	-

⁽¹⁾ El contribuyente elegirá si lo lleva como título o columna.

⁽²⁾ Para los casos de contabilidad manual, cuando el número correlativo no permita relacionar el origen de la operación y/o documento de origen.

PERÍODO : 2011
RUC : 20145060141
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : EL CISNE S.A.C
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 6371 PUBLICIDAD (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
31.01.2011	006	Centralización del Registro de Compras de enero de 2011	4,000.00	
TOTALES			4,000.00	-

⁽¹⁾ El contribuyente elegirá si lo lleva como título o columna.

⁽²⁾ Para los casos de contabilidad manual, cuando el número correlativo no permita relacionar el origen de la operación y/o documento de origen.

PERÍODO : 2011
RUC : 20145060141
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : EL CISNE S.A.C
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 6393 GASTOS DE COBRANZA (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
31.01.2011	006	Centralización del Registro de Compras de enero de 2011	1,552.08	
TOTALES			1,552.08	-

⁽¹⁾ El contribuyente elegirá si lo lleva como título o columna.

⁽²⁾ Para los casos de contabilidad manual, cuando el número correlativo no permita relacionar el origen de la operación y/o documento de origen.

PERÍODO : 2011
RUC : 20145060141
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : EL CISNE S.A.C
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 68141 EDIFICACIONES (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
31.01.2011	016	Reconocimiento de la depreciación	750.00	
TOTALES			750.00	-

⁽¹⁾ El contribuyente elegirá si lo lleva como título o columna.

⁽²⁾ Para los casos de contabilidad manual, cuando el número correlativo no permita relacionar el origen de la operación y/o documento de origen.

PERÍODO : 2011
RUC : 20145060141
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : EL CISNE S.A.C
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 68144 MUEBLES Y ENSERES (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
31.01.2011	016	Reconocimiento de la depreciación	833.33	
TOTALES			833.33	-

⁽¹⁾ El contribuyente elegirá si lo lleva como título o columna.

⁽²⁾ Para los casos de contabilidad manual, cuando el número correlativo no permita relacionar el origen de la operación y/o documento de origen.

PERÍODO : 2011
RUC : 20145060141
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : EL CISNE S.A.C
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 68145 EQUIPOS DIVERSOS (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
31.01.2011	016	Reconocimiento de la depreciación	604.17	
TOTALES			604.17	-

⁽¹⁾ El contribuyente elegirá si lo lleva como título o columna.

⁽²⁾ Para los casos de contabilidad manual, cuando el número correlativo no permita relacionar el origen de la operación y/o documento de origen.

PERÍODO : 2011
RUC : 20145060141
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : EL CISNE S.A.C
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 7041 SERVICIOS (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
31.01.2011	004	Centralización del Registro de ventas enero 2011		94,510.00
TOTALES			-	94,510.00

⁽¹⁾ El contribuyente elegirá si lo lleva como título o columna.

⁽²⁾ Para los casos de contabilidad manual, cuando el número correlativo no permita relacionar el origen de la operación y/o documento de origen.

PERÍODO : 2011
RUC : 20145060141
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : EL CISNE S.A.C
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 79 CARGAS IMP.A CUENTA DE COSTOS Y GASTOS (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
31.01.2011	008	Destino de las compras y gastos		19,552.08
31.01.2010	010	Destino de los gastos		9,891.75
31.01.2011	017	Destino de la depreciación		2,187.50
31.01.2011	019	Destino de la CTS		756.25
31.01.2011	021	Por el destino del consumo de los suministros		19,300.00
TOTALES			-	51,687.58

⁽¹⁾ El contribuyente elegirá si lo lleva como título o columna.

⁽²⁾ Para los casos de contabilidad manual, cuando el número correlativo no permita relacionar el origen de la operación y/o documento de origen.

PERÍODO : 2011
RUC : 20145060141
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : EL CISNE S.A.C
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 92 COSTO DEL SERVICIO (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
31.01.2011	008	Destino de las compras y gastos	17,596.87	
31.01.2010	010	Destino de los gastos	8,902.58	
31.01.2011	017	Destino de la depreciación	1,968.75	
31.01.2011	019	Destino de la CTS	680.63	
31.01.2011	021	Por el destino del consumo de los suministros	19,300.00	
TOTALES			48,448.83	-

⁽¹⁾ El contribuyente elegirá si lo lleva como título o columna.

⁽²⁾ Para los casos de contabilidad manual, cuando el número correlativo no permita relacionar el origen de la operación y/o documento de origen.

PERÍODO : 2011
RUC : 20145060141
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : EL CISNE S.A.C
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 94 GASTOS ADMINISTRATIVOS (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
31.01.2011	008	Destino de las compras y gastos	1,955.21	
31.01.2010	010	Destino de los gastos	989.17	
31.01.2011	017	Destino de la depreciación	218.75	
31.01.2011	019	Destino de la CTS	75.62	
TOTALES			3,238.75	-

⁽¹⁾ El contribuyente elegirá si lo lleva como título o columna.

⁽²⁾ Para los casos de contabilidad manual, cuando el número correlativo no permita relacionar el origen de la operación y/o documento de origen.

➔ 7. BALANCE DE COMPROBACIÓN ("EL CISNE" S.A.C.)

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	SALDOS INICIALES		MOVIMIENTOS		SALDOS FINALES		SALDOS FINALES DEL BALANCE GENERAL		SALDOS FINALES DEL ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS POR FUNCIÓN	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	ACTIVO	PASIVO Y PATRIMONIO	PÉRDIDAS	GANANCIAS
101	Caja PCGR	4,000.00			4,000.00	4,000.00	4,000.00				
104	Cuenta corriente PCGR	136,000.00			136,000.00	136,000.00	136,000.00				
331	Terrenos PCGR	180,000.00			180,000.00	180,000.00	180,000.00				
332	Edificaciones PCGR	220,000.00			220,000.00	220,000.00	220,000.00				
335	Muebles y enseres PCGR	100,000.00			100,000.00	100,000.00	100,000.00				
336	Equipos Diversas PCGR	10,000.00			10,000.00	10,000.00	10,000.00				
393	Depreciación IME PCGR		21,000.00	21,000.00		21,000.00	21,000.00				
4011	IGV PCGR		333.33	333.33		333.33	333.33				
4031	Essalud PCGR		1,000.00	1,000.00		1,000.00	1,000.00				
4032	OMP por pagar PCGR		1,000.00	1,000.00		1,000.00	1,000.00				
471	Compensación por Tiempo Servicios PCGR		583.33	583.33		583.33	583.33				
501	Capital PCGR		500,000.00	500,000.00		500,000.00	500,000.00				
582	Reservas legales PCGR		100,000.00	100,000.00		100,000.00	100,000.00				
591	Resultados acumulados PCGR		26,083.34	26,083.34		26,083.34	26,083.34				
101	Caja PCGE			12,925.00	12,925.00	12,925.00	12,925.00				
1041	Cuentas corrientes operativas PCGE			239,427.02	239,427.02	239,427.02	105,120.25	134,306.77			
1212	Emitidas en cartera PCGE			101,274.00	101,274.00	101,274.00	101,274.00				
1624	Tributos PCGE			8,122.90	8,122.90	8,122.90	8,122.90				
1629	Otros PCGE			92,349.00	92,349.00	92,349.00	92,349.00				
1891	P/a/c IR 3ª Categoría PCGE			1,417.00	1,417.00	1,417.00	1,417.00				
25241	Suministros - Alimentos PCGE			6,300.00	6,300.00	6,300.00	6,300.00				
25242	Suministros - Útiles de aseo PCGE			3,000.00	3,000.00	3,000.00	3,000.00				
25243	Suministros - M. Mantenimiento PCGE			5,000.00	5,000.00	5,000.00	5,000.00				
25244	Suministros - Uniformes PCGE			3,000.00	3,000.00	3,000.00	3,000.00				
25245	Suministros - Jgo Sábanaas PCGE			2,000.00	2,000.00	2,000.00	2,000.00				
33111	Costo PCGE			180,000.00		180,000.00		180,000.00			
33211	Costo PCGE			60,000.00		60,000.00		60,000.00			
33231	Costo PCGE			160,000.00		160,000.00		160,000.00			
33511	Costo PCGE			100,000.00		100,000.00		100,000.00			
33611	Costo PCGE			13,000.00		13,000.00		13,000.00			
33691	Costo PCGE			40,000.00		40,000.00		40,000.00			
39131	Edificaciones PCGE				9,750.00		9,750.00		9,750.00		
39134	Muebles y enseres PCGE				10,833.33		10,833.33		10,833.33		
39135	Equipos diversos PCGE				2,604.17		2,604.17		2,604.17		
401111	IGV Cuenta propia (Débito Fiscal) PCGE			7,097.00	7,097.33	7,097.00	7,097.33				0.33
401112	IGV Cuenta propia (Crédito Fiscal) PCGE			14,886.90	14,886.90	14,886.90	14,886.90				

Aplicación por Sectores del PCGE - Empresa de Hospedaje

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	SALDOS INICIALES		MOVIMIENTOS		SALDOS FINALES		SALDOS FINALES DEL BALANCE GENERAL		SALDOS FINALES DEL ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS POR FUNCION	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	ACTIVO	PASIVO Y PATRIMONIO	PÉRDIDAS	GANANCIAS
401113	Saldo a favor por exportación PCGE			14,886.90	14,886.90			14,886.90			
40171	Renta Tercera categoría PCGE			1,417.00	1,417.00			1,417.00			
4021	Noias de crédito negociables PCGE			6,705.90				6,705.90			
4031	Essalud PCGE			1,000.00	1,816.75			1,000.00	816.75		
4032	ONP PCGE			1,000.00	2,179.75			1,000.00	1,179.75		
4111	Sueldos y salarios por pagar PCGE			7,895.25	7,895.25			7,895.25			
4151	CTS PCGE				1,339.58				1,339.58		
4212	Emitidas PCGE			96,747.98	96,747.98			96,747.98	0.00		
5011	Acciones PCGE			500,000.00				500,000.00	500,000.00		
582	Reserva Legal PCGE			100,000.00				100,000.00	100,000.00		
5911	Utilidades acumuladas				26,083.34				26,083.34		
60321	Suministros - Alimentos PCGE			6,300.00				6,300.00			
60322	Suministros - Utiles de aseo PCGE			3,000.00				3,000.00			
60323	Suministros - M. Mantenimiento PCGE			5,000.00				5,000.00			
60324	Suministros - Uniformes PCGE							3,000.00			
60325	Suministros - Juego de sábanas PCGE			2,000.00				2,000.00			
6132	Suministros PCGE			19,300.00	19,300.00			19,300.00	19,300.00		
6211	Sueldos y salarios PCGE			9,075.00				9,075.00			
6271	Régimen de prest de salud			816.75				816.75			
6291	CTS PCGE				756.25				756.25		
6329	Otros PCGE			5,000.00				5,000.00			
6361	Energía eléctrica PCGE			3,000.00				3,000.00			
6363	Agua PCGE			2,000.00				2,000.00			
6364	Teléfono PCGE			3,000.00				3,000.00			
6367	Cable PCGE			1,000.00				1,000.00			
6371	Publicidad PCGE			4,000.00				4,000.00			
6393	Gastos Cobranza PCGE			1,552.08				1,552.08			
68141	Edificaciones PCGE			750.00				750.00			
68144	Muebles y enseres PCGE			833.33				833.33			
68145	Equipos diversos PCGE			604.17				604.17			
7041	Terceros PCGE				94,510.00				94,510.00		
791	Cargas imp a cuenta costos y gastos				51,687.58			51,687.58			
92	Costo de Servicio PCGE									48,448.83	
94	Gastos administrativos									3,238.75	
				1,952,127.00							
TOTALES		650,000.00	650,000.00	2,602,118.00	2,602,118.00	2,602,118.00	2,602,118.00	695,429.67	652,607.25	51,687.58	94,510.00
				RESULTADO DEL EJERCICIO O PERIODO				695,429.67	42,822.42	42,822.42	94,510.00
				TOTALES				695,429.67	695,429.67	94,510.00	94,510.00

➔ 8. FORMATO 3.1 : "LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES - ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA" ⁽¹⁾(2)

EJERCICIO : 2011
 RUC : 20145060141
 APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : EL CISNE S.A.C.

	PERÍODO O PERÍODO		PERÍODO O PERÍODO
ACTIVO		PASIVO Y PATRIMONIO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Efectivo y equivalentes de efectivo	134,307	Sobregiros y Pagarés Bancarios	
Valores Negociables		Cuentas por Pagar Comerciales	
Cuentas por Cobrar Comerciales		Cuentas por Pagar a Vinculadas	
Cuentas por Cobrar a Vinculadas		Otras Cuentas por Pagar	3,337
Otras Cuentas por Cobrar	8,123	Parte Corriente de las Deudas a Largo Plazo	
Existencias		TOTAL PASIVO CORRIENTE	3,337
Gastos Pagados por Anticipado			
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	142,430	PASIVO NO CORRIENTE	
		Deudas a Largo Plazo	
ACTIVO NO CORRIENTE		Cuentas por Pagar a Vinculadas	
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo		Ingresos Diferidos	
Cuentas por Cobrar a Vinculadas a Largo Plazo		Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidos Pasivo	
Otras Cuentas por Cobrar a Largo Plazo		TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	-
Inversiones Permanentes			
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (neto de depreciación acumulada)	529,813	TOTAL PASIVO	3,337
Activos Intangibles (neto de amortización acumulada)			
Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidos Activo		Contingencias	
Otros Activos		Interés minoritario	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	529,813		
		PATRIMONIO NETO	
		Capital	500,000
		Capital Adicional	
		Acciones de Inversión	
		Excedentes de Revaluación	
		Reservas Legales	100,000
		Otras Reservas	26,083
		Resultados Acumulados	42,823
		TOTAL PATRIMONIO NETO	668,906
TOTAL ACTIVO	672,243	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	672,243

⁽¹⁾ Se podrá hacer uso del formato aprobado por la CONASEV, en tanto se cumpla con registrar la información mínima requerida para este Formato.

⁽²⁾ A partir del 01.01.2011 entrará en vigencia la versión 2009 de la NIC 1, la cual denomina al Balance General, como "Estado de situación financiero" (Ver párrafo 10).

➔ 9. FORMATO 3.25: "LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES - ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL DEL 01.01 AL 31.12"⁽¹⁾

EJERCICIO : 2011
RUC : 20145060141
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : EL CISNE S.A.C.

DESCRIPCIÓN	EJERCICIO O PERÍODO
Ventas Netas (ingresos operacionales)	94,510
Otros Ingresos Operacionales	
Total de Ingresos Brutos	94,510
Costo de ventas	48,449
Utilidad Bruta	40,061
Gastos Operacionales	
Gastos de Administración	3,239
Gastos de Venta	
Utilidad Operativa	42,823
Otros Ingresos (gastos)	
Ingresos Financieros	
Gastos Financieros	-
Otros Ingresos	
Otros Gastos	-
Resultados por Exposición a la Inflación	
Resultados antes de Participaciones, Impuesto a la Renta y Partidas Extraordinarias	42,823
Participaciones	
Impuesto a la Renta	
Resultados antes de Partidas Extraordinarias	42,823
Ingresos Extraordinarios	
Gastos Extraordinarios	
Resultado Antes de Interés Minoritario	42,823
Interés Minoritario	
Utilidad (Pérdida) Neta del Ejercicio	42,823
Dividendos de Acciones Preferentes	
Utilidad (pérdida) Neta atribuible a los Accionistas	
Utilidad (pérdida) Básica por Acción Común	
Utilidad (pérdida) Básica por Acción de Inversión	
Utilidad (pérdida) Diluida por Acción Común	
Utilidad (pérdida) Diluida por Acción de Inversión	

- (1) Se podrá hacer uso del formato aprobado por la CONASEV, en tanto se cumpla con registrar la información mínima requerida para este Formato.
(2) A partir del 01.01.2011 entrará en vigencia la versión 2009 de la NIC 1, la cual cambia la denominación del "Estado de Ganancias y Pérdidas" por el de "Estado de Resultados Integral".

➔ 10. FORMATO 13.1: "REGISTRO DE INVENTARIO PERMANENTE VALORIZADO - DETALLE DEL INVENTARIO VALORIZADO"

PERÍODO : 2011
RUC : 20145060141
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : EL CISNE S.A.
ESTABLECIMIENTO⁽¹⁾ : 0000
CÓDIGO DE LA EXISTENCIA : 25241
TIPO (TABLA 5) : 05
DESCRIPCIÓN : Suministros - Alimentos (Vegetales)
CÓDIGO DE LA UNIDAD DE MEDIDA (TABLA 6) : 01
MÉTODO DE VALUACIÓN : Promedio

DOCUMENTO DE TRASLADO, COMPROBANTE DE PAGO, DOCUMENTO INTERNO O SIMILAR				TIPO DE OPERACIÓN (TABLA 12)	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
FECHA	TIPO (TABLA 10)	SERIE	NÚMERO		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
02.01.2011	Saldo inicial			16							0	0.00	0.00
					350	10.00	3,500.00				350	10.00	3,500.00
								350	10.00	3,500.00	0		0.00
TOTALES					350		3,500.00	350		3,500.00			

PERÍODO : 2011
RUC : 20145060141
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : EL CISNE S.A.
ESTABLECIMIENTO (1) : 0000
CÓDIGO DE LA EXISTENCIA : 25241
TIPO (TABLA 5) : 05
DESCRIPCIÓN : Suministros - Alimentos (Latas de conservas)
CÓDIGO DE LA UNIDAD DE MEDIDA (TABLA 6) : 07
MÉTODO DE VALUACIÓN : Promedio

DOCUMENTO DE TRASLADO, COMPROBANTE DE PAGO, DOCUMENTO INTERNO O SIMILAR				TIPO DE OPERACIÓN (TABLA 12)	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
FECHA	TIPO (TABLA 10)	SERIE	NÚMERO		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
02.01.2011	Saldo inicial			16							0	0.00	0.00
15.01.2011	01				800	3.50	2,800.00				800		2,800.00
31.01.2011	00 (Guía Consumo)							800	3.50	2,800.00	-		0.00
TOTALES					800		2,800.00	800		2,800.00			

Aplicación por Sectores del PCGE - Empresa de Hospedaje

PERÍODO : 2011
RUC : 20145060141
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : EL CISNE S.A.
ESTABLECIMIENTO (1) : 0000
CÓDIGO DE LA EXISTENCIA : 25242
TIPO (TABLA 5) : 05
DESCRIPCIÓN : Suministros - Útiles de áseo (Jabones)
CÓDIGO DE LA UNIDAD DE MEDIDA (TABLA 6) : 07
MÉTODO DE VALUACIÓN : Promedio

DOCUMENTO DE TRASLADO, COMPROBANTE DE PAGO, DOCUMENTO INTERNO O SIMILAR				TIPO DE OPERACIÓN (TABLA 12)	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
FECHA	TIPO (TABLA 10)	SERIE	NÚMERO		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
02.01.2011	Saldo inicial			16						0	0.00	0.00	
20.01.2011	01				600	5.00	3,000.00				600	5.00	3,000.00
31.01.2011	00 (Guía Consumo)							600	5.00	3,000.00	-		0.00
TOTALES					600	100.00	3,000.00	600	100.00	3,000.00			

PERÍODO : 2011
RUC : 20145060141
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : EL CISNE S.A.
ESTABLECIMIENTO (1) : 0000
CÓDIGO DE LA EXISTENCIA : 25243
TIPO (TABLA 5) : 05
DESCRIPCIÓN : Suministros - M. Mantenimiento (Detergente)
CÓDIGO DE LA UNIDAD DE MEDIDA (TABLA 6) : 01
MÉTODO DE VALUACIÓN : Promedio

DOCUMENTO DE TRASLADO, COMPROBANTE DE PAGO, DOCUMENTO INTERNO O SIMILAR				TIPO DE OPERACIÓN (TABLA 12)	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
FECHA	TIPO (TABLA 10)	SERIE	NÚMERO		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
02.01.2011	Saldo inicial			16						0	0.00	0.00	
24.01.2011	01				200	25.00	5,000.00				200	25.00	5,000.00
31.01.2011	00 (Guía Consumo)							200	25.00	5,000.00	-		0.00
TOTALES					200	100.00	5,000.00	200	100.00	5,000.00			

PERÍODO : 2011
RUC : 20145060141
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : EL CISNE S.A.C
ESTABLECIMIENTO (1) : 0000
CÓDIGO DE LA EXISTENCIA : 25244
TIPO (TABLA 5) : 05
DESCRIPCIÓN : Suministros - Uniformes
CÓDIGO DE LA UNIDAD DE MEDIDA (TABLA 6) : 07
MÉTODO DE VALUACIÓN : Promedio

DOCUMENTO DE TRASLADO, COMPROBANTE DE PAGO, DOCUMENTO INTERNO O SIMILAR				TIPO DE OPERACIÓN (TABLA 12)	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
FECHA	TIPO (TABLA 10)	SERIE	NÚMERO		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
02.01.2011	Saldo inicial			16						0	0.00	0.00	
22.01.2011	01				20	100.00	2,000.00				20	100.00	2,000.00
31.01.2011	00 (Guía Consumo)							20	100.00	2,000.00	-		-
TOTALES					20	100.00	2,000.00	20	100.00	2,000.00			

➔ 11. REGISTRO DE HUÉSPEDES HOSPEDAJE "EL CISNE" S.A.C.

PERÍODO : Enero de 2011
RUC : 20145060141
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : EL CISNE S.A.C

Nº	Nombres y Apellidos (Huésped)	Sexo		Nacionalidad	Documento de Identidad		Fecha de Ingreso			Fecha de Salida			Nº Habitación Asignada	Tarifa	Firma
		M	F		T	Nº	D	M	A	D	M	A			
1	Luis Lujan	X		Domiciliado	DNI	12345890	1	01	2011	2	01	2011	201	5,950.00	
2	Johan Dixon Smith	X		No Domiciliado	Pasp	12345891	2	01	2011	3	01	2011	202	1,500.00	
3	Juan Vargas Chauca	X		Domiciliado	DNI	12345892	2	01	2011	4	01	2011	203	3,570.00	
4	Rosa Perez Miiranda		X	Domiciliado	DNI	12345893	3	01	2011	5	01	2011	204	2,975.00	
5	Juan Orestes Arias	X		Domiciliado	DNI	12345894	6	01	2011	6	01	2011	205	4,760.00	
6	Silverio Cárdenas Soto	X		Domiciliado	DNI	55695895	7	01	2011	7	01	2011	206	2,380.00	
7	María Espinoza Ugarte		X	No Domiciliado	Pasp	12345896	8	01	2011	8	01	2011	207	8,330.00	
8	Pablo Villegas Martinez	X		Domiciliado	DNI	12345897	18	01	2011	18	01	2011	208	3,570.00	
9	Juan Campos	X		Domiciliado	DNI	12345898	19	01	2011	19	01	2011	209	7,140.00	
10	Juan Huaracaya Revoredo	X		Domiciliado	DNI	12345899	20	01	2011	20	01	2011	210	4,760.00	
11	Hilton Orus Marquez	X		No Domiciliado	Pasp	12345900	21	01	2011	21	01	2011	201	2,000.00	
12	Alisson Leyton Evans	X		No Domiciliado	Pasp	12345901	22	01	2011	22	01	2011	202	3,500.00	
13	Graciela Morales Acosta		X	No Domiciliado	Pasp	12345902	23	01	2011	23	01	2011	203	10,710.00	
14	Hernán Castro	X		No Domiciliado	Pasp	12345903	24	01	2011	24	01	2011	204	5,950.00	
15	Julian Raygada Morán	X		Domiciliado	DNI	12345904	25	01	2011	25	01	2011	205	714.00	
16	Denisse Ludeña Ortiz		X	No Domiciliado	DNI	12345905	25	01	2011	25	01	2011	206	3,570.00	
17	Ernesto Polanco Arzapalo	X		Domiciliado	DNI	12345906	26	01	2011	26	01	2011	207	4,165.00	
18	Eugenia Moscoso Duarte		X	Domiciliado	DNI	12345907	27	01	2011	27	01	2011	208	2,975.00	
19	Hamilton Philips Vartis	X		No Domiciliado	Pasp	20345908	27	01	2011	27	01	2011	209	2,000.00	
20	Franchesco Olazabal Castellanos	X		No Domiciliado	Pasp	12345909	28	01	2011	28	01	2011	210	1,000.00	
21	Manuel Linares Reyes	X		Domiciliado	DNI	12345910	28	01	2011	28	01	2011	201	2,380.00	
22	Alejandro Figueroa Ugarte	X		No Domiciliado	Pasp	12345911	29	01	2011	29	01	2011	202	6,545.00	
23	Patricia Zarete Trujillo		X	Domiciliado	DNI	12345912	29	01	2011	29	01	2011	203	3,570.00	
24	Harlet Doush Prime		X	No Domiciliado	Pasp	12345913	30	01	2011	30	01	2011	204	2,500.00	
25	Elizabeth Bustamante Aguirre	X		Domiciliado	DNI	12345914	31	01	2011	31	01	2011	205	595.00	
26	Lily Poma Arias		X	No Domiciliado	Pasp	12345915	31	01	2011	31	01	2011	206	4,165.00	
TOTAL														101,274.00	

➔ 12. FORMATO 7.1: "REGISTRO DE ACTIVOS FIJOS - DETALLE DE LOS ACTIVOS FIJOS"

PERÍODO : 2011
 RUC : 20101201301
 APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : EL CISNE S.A.

CÓDIGO RELACIONADO CON EL ACTIVO FIJO	CUENTA CONTABLE DEL ACTIVO FIJO	DETALLE DEL ACTIVO FIJO				SALDO INICIAL	ADQUISICIONES ADICIONALES	MEJORAS	RETIROS Y/O BAJAS	OTROS AJUSTES	VALOR HISTÓRICO DEL ACTIVO FIJO	AJUSTE POR INFLACIÓN
		DESCRIPCIÓN	MARCA DEL ACTIVO FIJO	MODELO DEL ACTIVO FIJO	NUMERO DE SERIE Y/O PLACA DEL ACTIVO FIJO							
TERR001	331111	Terreno Calle Los Balcones N° 326 - Chorrillos				180,000.00				180,000.00		
EDIX0545	332211	Sede Principal, Calle Los Balcones N° 326 - Chorrillos				120,000.00				120,000.00		
ME100A2	335111	Muebles metálicos	UNIX	MN154		100,000.00				100,000.00		
PC8046	336111	Computadora Intel Peritum	LENOVO	JUT52	15554444	10,000.00				10,000.00		
LPT0054	336112	Laptop. Computa Core 2 Dduo	COMPAQ	OPH22	12555480		3,000.00			3,000.00		
TV21"	336911	01 TV 21" LDC	LG	UHYT	4210		2,000.00			2,000.00		
TV21"	336911	01 TV 21" LDC	LG	UHYT	4211		2,000.00			2,000.00		
TV21"	336911	01 TV 21" LDC	LG	UHYT	4212		2,000.00			2,000.00		
TV21"	336911	01 TV 21" LDC	LG	UHYT	4213		2,000.00			2,000.00		
TV21"	336911	01 TV 21" LDC	LG	UHYT	4214		2,000.00			2,000.00		
TV21"	336911	01 TV 21" LDC	LG	UHYT	4215		2,000.00			2,000.00		
TV21"	336911	01 TV 21" LDC	LG	UHYT	4216		2,000.00			2,000.00		
TV21"	336911	01 TV 21" LDC	LG	UHYT	4217		2,000.00			2,000.00		
TV21"	336911	01 TV 21" LDC	LG	UHYT	4218		2,000.00			2,000.00		
TV21"	336911	01 TV 21" LDC	LG	UHYT	4219		2,000.00			2,000.00		
TV21"	336911	01 TV 21" LDC	LG	UHYT	4220		2,000.00			2,000.00		
TV21"	336911	01 TV 21" LDC	LG	UHYT	4221		2,000.00			2,000.00		
TV21"	336911	01 TV 21" LDC	LG	UHYT	4222		2,000.00			2,000.00		
TV21"	336911	01 TV 21" LDC	LG	UHYT	4223		2,000.00			2,000.00		
TV21"	336911	01 TV 21" LDC	LG	UHYT	4224		2,000.00			2,000.00		
TV21"	336911	01 TV 21" LDC	LG	UHYT	4225		2,000.00			2,000.00		
TV21"	336911	01 TV 21" LDC	LG	UHYT	4226		2,000.00			2,000.00		
TV21"	336911	01 TV 21" LDC	LG	UHYT	4227		2,000.00			2,000.00		
TV21"	336911	01 TV 21" LDC	LG	UHYT	4228		2,000.00			2,000.00		
TV21"	336911	01 TV 21" LDC	LG	UHYT	4229		2,000.00			2,000.00		
TOTALES						410,000.00	43,000.00			413,000.00		



➔ **ANEXO N° 01: DETERMINACIÓN DEL SALDO A FAVOR MATERIA DEL BENEFICIO (SFMB)**

a) Aplicación del Saldo a Favor

De la información expuesta por la empresa “EL CISNE” S.A.C. tenemos que ésta presta servicios calificados como exportación así como también servicios internos. Es por ello, que en aplicación del artículo 34° de la Ley del IGV, la empresa tendrá derecho al Saldo a Favor del Exportador.

De acuerdo a la norma citada, y de cumplir con las disposiciones respecto del Crédito Fiscal señaladas en los artículos 18° al 28° de la Ley del IGV, el Saldo a Favor del Exportador debe ser equivalente al monto del IGV que hubiere sido consignado en los comprobantes de pago correspondientes a las adquisiciones de bienes, servicios, pólizas de importación, entre otros, que hubiera efectuado la empresa.

b) Procedimiento para determinar el saldo a favor al solicitar devolución

A efectos de determinar el monto que la empresa “EL CISNE” S.A.C. puede solicitar en devolución debemos realizar el siguiente procedimiento:

i) Determinación del Saldo a Favor Materia del Beneficio (SFMB)

DETALLE	IGV S/.
Impuesto Bruto IGV	14,887.
Saldo a Favor del Exportador	(6,764)
Saldo a Favor Materia del Beneficio (SFMB)	8,123

ii) Determinación del Límite del Saldo a Favor Materia del Beneficio (SFMB)

DETALLE	IGV S/.
Exportaciones realizadas en el período	58,910
Tasa IGV	19%
Límite SFMB	11,193
SFMB	8,123
SFMB no utilizado	0

Como el SFMB es inferior al límite determinado, entonces la empresa “EL CISNE” S.A.C. podrá utilizar el íntegro del saldo a favor para compensar con otros tributos y luego, si quedara un saldo podrá, solicitar la devolución del mismo.

c) Compensación con el P/a/c del IR

- Determinación del P/a/c del IR

DETALLE	IMPORTE
Ingresos gravados	94,510
Sistema a) (Coeficiente)	0.015
p/a/c I.R.	1,417

- Aplicación del SFMB

DETALLE	IMPORTE
Saldo a Favor Materia del Beneficio	8,123.
(-) Compensación p/a/c IR Enero 2011	(1,417)
Saldo a solicitar devolución	6,706.



EMPRESA DE HOSPEDAJE

Aspectos Generales	3
1. Introducción	3
2. Definición de Establecimientos de Hospedaje	3
3. Calificación del Servicio como Exportación	3
4. Beneficio Tributario: Saldo a Favor del Exportador.....	4
5. Presentación del PDB Exportadores	5
6. Formalidades de los Comprobantes de Pago	5
7. Obligación de Inscribirse en el Registro Especial de Establecimientos de Hospedaje	6
8. Registro de Huéspedes	6
9. Aspectos Contables	7
Caso Práctico Integral	8
1. Formato 8.1: Registro de Compras.....	11
2. Formato 14.1: Registro de Ventas e Ingresos.....	13
3. Formato 1.1: "Libro Caja y Bancos - Detalle de los Movimientos del Efectivo"	15
4. Formato 1.2: "Libro Caja y Bancos - Detalle de los Movimientos de la Cuenta Corriente"	16
5. Formato 5.1: "Libro Diario"	17
6. Formato 6.1: "Libro Mayor"	22
7. Balance de Comprobación ("El Cisne" S.A.C.).....	46
8. Formato 3.1 : "Libro de Inventarios y Balances - Estado de Situación Financiera"	48
9. Formato 3.25: "Libro de Inventarios y Balances - Estado de Resultados Integral del 01.01 al 31.12.....	49
10. Formato 13.1: "Registro de Inventario Permanente Valorizado - Detalle del Inventario Valorizado"	50
11. Registro de Huéspedes del Hospedaje "El Cisne" S.A.C.....	52
12. Formato 7.1: "Registro de Activos Fijos - Detalle de los Activos Fijos".	53
Anexo	55
1. Determinación del Saldo a Favor Materia del Beneficio (SFMB).....	55
a) Aplicación del Saldo a favor	55
b) Procedimiento para determinar el Saldo a Favor al solicitar devolución	55
c) Compensación con el P/A/C del IR.....	55