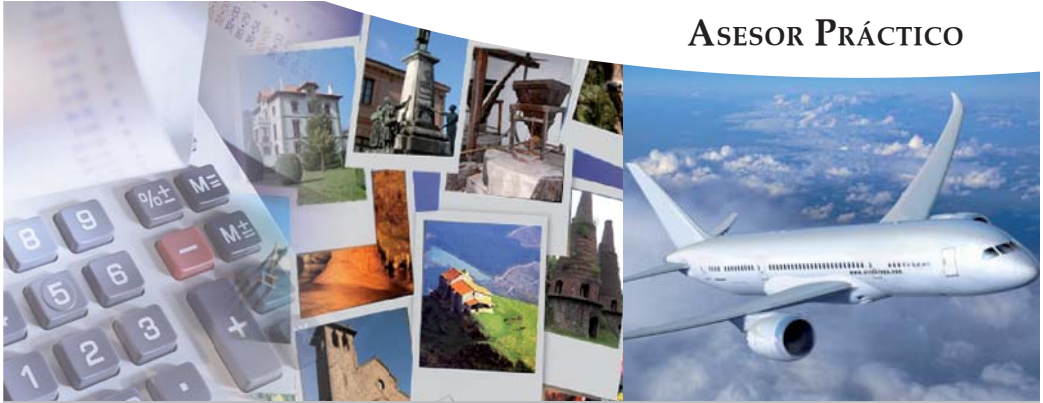


ASESOR PRÁCTICO



*Plan Contable General Empresarial
Aplicación por Sectores*

***Guía Práctica PCGE
AGENCIAS DE VIAJE***

*Plan Contable General Empresarial
Aplicación por Sectores*

AGENCIAS DE VIAJE

© **DERECHOS RESERVADOS CONFORME A LEY**

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

DISTRIBUCIÓN NACIONAL

ENTRELÍNEAS S.R.L.
Av. Petit Thouars N° 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 N° 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.



Agencias de Viaje CASO PRÁCTICO INTEGRAL

La empresa “UNIVERSAL S.A.”, con RUC 20100400437, es una Agencia de Viajes dedicada a la venta de paquetes turísticos, que nos remite la siguiente información del Período 2010:

SALDOS INICIALES AL 01.01.2010	IMPORTE
Efectivo en caja	S/. 45,000.00
Banco de Crédito	305,000.00
Facturas por Cobrar	295,000.00
Edificio: Oficinas Administrativas	1'500,000.00
Muebles de oficina	80,000.00
Equipo de cómputo	300,000.00
Equipo de comunicación	30,000.00
Software	50,000.00
Depreciación de edificios	500,000.00
Depreciación de muebles y enseres	8,000.00
Depreciación de equipos de cómputo	150,000.00
Depreciación de equipos de comunicación	10,000.00
Amortización	25,000.00
Impuesto a la Renta 3ª categoría	9,450.00
Impuesto a la Renta 5ª categoría	2,250.00
IGV por pagar	12,750.00
Essalud	4,050.00
AFP	3,350.00
Facturas por pagar	175,000.00
Capital	1'300,000.00
Reservas	250,000.00
Resultados acumulados	155,150.00

Ante todo debemos decir que dentro del rubro de turismo existen agencias que se encargan de la ejecución de los servicios a los pasajeros y otras agencias que tercerizan dichos servicios ofrecidos a sus clientes.

En el manejo administrativo encontramos a las que solicitan que les remitan las facturas de los servicios (hospedaje, comida, traslados, guías, entre otros...) a su nombre, para luego refacturarlos a sus clientes y otras que solicitan que las facturas sean emitidas a nombre de sus pasajeros, de tal forma que ellos solo emiten una factura por comisión de los servicios.

OPERACIONES

OP_01 Se cobran las Facturas N°s 007-25155 y 001-157305 por S/. 180,000.00 al cliente “CORTE INGLÉS” y se deposita en la cuenta corriente del Banco de Crédito.

OP_02 Se registran las ventas del período por servicios turísticos según detalle, los cuales son cobrados en un 90% y depositados en el Banco de Crédito.

Servicios	Costo Afecto	Costo Inafecto	D.L. 919	Sub total
Hospedaje			785,000.00	785,000.00
Consumo CON pernocte			98,500.00	98,500.00
Consumo SIN pernocte	52,000.00	5,200.00		57,200.00
Traslados	55,000.00			55,000.00
Entradas a museos		25,400.00		25,400.00
Servicio de guía		15,500.00		15,500.00
Asistencia en APT		16,780.00		16,780.00
Propinas		4,800.00		4,800.00
Sub total	107,000.00	67,680.00	883,500.00	1,058,180.00
Beneficios 35%				370,363.00
IGV	20,330.00			20,330.00
TOTAL	127,330.00	67,680.00	833,500.00	1,448,873.00

Sub Total	Nota de cobranza
Boletos Aéreos	89,460.00
Boletos de tren	65,794.00
Sub Total	302,914.00
Beneficio 10%	30,291.40
TOTAL	333,205.40

OP_03 Se paga arbitrios municipales por el valor de S/. 6,500.00, además de una multa por publicidad no autorizada por S/. 1,200.00 con cheque del Banco de Crédito.

OP_04 Se pagan los tributos pendientes con cheque del Banco de Crédito.

OP_05 Se adquiere acciones de la empresa “COSTA DEL SOL SA” pagando con cheque del Banco de Crédito por el valor de S/. 45,000.00 (15,000 acciones a S/. 3.00 cada una). Son adquiridas para tener mayor presencia en Latinoamérica.

OP_06 Se paga el Recibo por Honorarios profesionales del abogado de la empresa por S/. 3,500.00 con transferencia del Banco de Crédito, descontando el Impuesto a la Renta de 4ª categoría.

OP_07 Se pagan facturas pendientes por S/. 115,000.00 a diversos proveedores, con cheque del Banco de Crédito.

OP_08 Se provisiona el recibo de energía eléctrica por S/.14,500.00+IGV, agua por S/. 2,900.00 +IGV, teléfono por S/. 4,500.00 y gasto de publicidad por S/. 4,800.00+IGV. Se efectúa transferencia bancaria del Banco de Crédito.

OP_09 Se realiza la provisión del costo de los servicios brindados a nuestros clientes según las facturas de nuestros proveedores según detalle del Registro de Compras (ver recuadro de la operación 2)

OP_10 Se realizan pagos a cuenta del Impuesto a la Renta por S/. 12,000.00.

OP_11 Se compra útiles de oficina por la suma de S/. 5,250.00 más IGV, por lo que se gira el CH/1003

OP_12 Por acuerdo de Junta General de Accionistas, se acuerda realizar la distribución de las utilidades del año 2009 según detalle:

- Reserva legal del 10%
- Reserva por reinversión del 10%
- Pago de utilidades por el 70%, y se retiene el impuesto correspondiente (4.1%).

OP_13 Por orden de gerencia se procedió a hacer un viaje de promoción a nuestros principales clientes a la ciudad de Cuzco por el importe de S/. 19,624.00, según detalle. Se gira cheque del Banco de Crédito.

Servicios	Costo Afecto	Costo Inafecto	D.L. 919	Sub total
Hospedaje			9,500.00	9,500.00
Consumo CON pernocte			2,200.00	2,200.00
Consumo SIN pernocte	1,300.00	130.00		1,430.00
Traslados	3,200.00			3,200.00
Entradas a museos		450.00		450.00
Servicio de guía		1,500.00		1,500.00
Propinas		489.00		489.00
Sub total	4,500.00	2,569.00	11,700.00	18,769.00
IGV	855.00			855.00
TOTAL	5,355.00	2,569.00	11,700.00	19,624.00

OP_14 Se ha contabilizado como gasto, la movilidad sustentada con Recibos de Caja Simple por S/. 4,500.00.

OP_15 La planilla de sueldos del período es por S/. 66,100.00 y gratificaciones por S/. 11,695.00 + aportes, todos en AFP (11.75%). Administración 60%, ventas 40%, no retener renta de 5ª categoría. Se paga con transferencia del Banco de Crédito.

OP_16 La empresa compra un auto Toyota, para ser utilizado por la gerencia general, mediante un arrendamiento financiero. El valor de la unidad es de S/. 68,000.00, aplicándose una tasa de interés anual del 11%, siendo la cuota anual uniforme de S/. 21,000.00. La primera cuota se paga con cargo en cuenta corriente bancaria al final del período.

OP_17 Se realiza el pago de la cuota anual a IATA por S/. 2,500.00, mediante un cheque no negociable al proveedor.

OP_18 Se realiza una chocolatada para todos los hijos del personal por la Fiesta de Navidad, además de una cena de Año Nuevo para el personal de la empresa. Los gastos fueron: alquiler de local S/. 2,000.00, chocolatada S/. 300.00, contrato de payasos para animación S/. 600.00 (sin retención), cena S/. 2,500.00, bebidas S/. 1,200.00, orquesta S/. 2,500.00, equipo de sonido S/. 320.00; todos con facturas. Los comprobantes de pago son fidedignos y se canceló la deuda con cheques no negociables.

OP_19 Las provisiones del período fueron:

Detalle	Porcentaje
Depreciación de Edificios	5%
Depreciación de las unidades de transporte	20%
Depreciación de equipos de cómputo	25%
Depreciación de muebles y enseres	10%
Depreciación de equipos diversos	10%
Amortización de software integrado	10%
Compensación por Tiempo de Servicios	S/. 36,000.00

OP_20 Se realizan gastos de representación por S/. 3,500.00 + IGV, los cuales se cancelaron con CH simple al proveedor.

OP_21 Se registra el cargo del ITF por S/. 1,528.04

SE PIDE

1. Conversión del PCGR al nuevo PCGE.
2. Elaborar el Libro Diario.
3. Elaborar el Libro Mayor.
4. Elaborar el Balance de Comprobación antes de impuestos.
5. Elaborar el Balance de Comprobación después de impuestos.
6. Elaborar el Estado de Ganancias y Pérdidas.
7. Elaborar el Balance General.
8. Elaborar el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.
9. Elaborar el Estado de Flujos de Efectivo.
10. Anexos.

SOLUCIÓN

➔ **1. NORMAS CONTABLES APLICABLES**

Para el desarrollo del presente caso, debe considerarse las siguientes normas contables:

A. Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros

Este documento fue aprobado por el Consejo del IASC en abril de 1989, para su publicación en julio del mismo año, y adoptado por el IASB en abril de 2001.

Alcance

5. El Marco Conceptual trata los siguientes extremos:
 - (a) El objetivo de los estados financieros;
 - (b) Las características cualitativas que determinan la utilidad de la información de los Estados Financieros;
 - (c) La definición, reconocimiento y medición de los elementos que constituyen los Estados Financieros; y
 - (d) Los conceptos de capital y de mantenimiento del capital.
6. El Marco Conceptual se refiere a los Estados Financieros elaborados con propósitos de información general (en adelante “Estados Financieros”), incluyendo en este término los Estados Financieros consolidados. Tales Estados Financieros se preparan y presentan al menos anualmente, y se dirigen a cubrir las necesidades comunes de información de una amplia gama de usuarios. Algunos de estos usuarios pueden exigir, y tienen el poder de obtener, otra información adicional a la contenida en los Estados Financieros. Sin embargo, muchos de ellos confían en los estados contables como su principal fuente de información financiera y, por tanto, estos estados deben ser preparados y presentados teniendo en cuenta las necesidades de los citados usuarios. Los informes financieros para propósitos especiales, por ejemplo los folletos de información bursátil o las declaraciones para efectos fiscales, caen fuera del alcance de este Marco Conceptual. No obstante, el Marco Conceptual puede usarse, en la preparación de tales informes para propósitos especiales, cuando las normas por las que se rigen lo permitan.
7. Los Estados Financieros forman parte del proceso de información financiera.

Normalmente, un conjunto completo de Estados Financieros comprende un balance, un estado o cuenta de resultados, un estado de cambios en la posición financiera (que puede ser presentado en varias formas, por ejemplo como un estado de flujos de efectivo o un cuadro de financiación), así como unas notas, estados complementarios y otro material explicativo que forma parte integrante de los Estados Financieros. En ellos pueden tener también cabida cuadros suplementarios y otra información basada en, o derivada de, tales estados financieros, que se espera sea leída junto con ellos.

Los cuadros suplementarios y la información aludida pueden, por ejemplo, referirse a la información financiera sobre los segmentos de negocios o geográficos, o bien presentar el efecto de los cambios en los precios. Sin embargo, los Estados Financieros no incluyen informaciones tales como las contenidas en los informes de la gerencia, los discursos del presidente de la compañía, las discusiones o análisis por parte de la administración o gerencia, u otras similares que pueden estar incluidas en los informes anuales o en la información financiera.

8. El Marco Conceptual es de aplicación a los Estados Financieros de todas las entidades industriales, comerciales o de negocios, ya sea en el sector público o en el privado. Una entidad que presenta los Estados Financieros (o entidad que informa) es toda entidad para la cual existen usuarios, que confían en los Estados Financieros como su principal fuente de información acerca de la empresa.

Usuarios y sus necesidades de información

9. Entre los usuarios de los Estados Financieros se encuentran los inversores presentes y potenciales, los empleados, los prestamistas, los proveedores y otros acreedores comerciales, los clientes, los gobiernos y sus organismos públicos, así como el público en general. Éstos usan los Estados Financieros para satisfacer algunas de sus variadas necesidades de información. Entre las citadas necesidades se encuentran las siguientes:
 - (a) Inversionistas. Los suministradores de capital-riesgo y sus asesores están preocupados por el riesgo inherente y por el rendimiento que van a proporcionar sus inversiones. Necesitan información que

les ayude a determinar si deben comprar, mantener o vender las participaciones. Los accionistas están también interesados en la información que les permita evaluar la capacidad de la entidad para pagar dividendos.

- (b) Empleados. Los empleados y los sindicatos están interesados en la información acerca de la estabilidad y rendimiento de sus empleadores.

También están interesados en la información que les permita evaluar la capacidad de la entidad para afrontar las remuneraciones, los beneficios tras el retiro y otras ventajas obtenidas de la empresa.

- (c) Prestamistas. Los proveedores de fondos ajenos están interesados en la información que les permita determinar si sus préstamos, así como el interés asociado a los mismos, serán pagados al vencimiento.

- (d) Proveedores y otros acreedores comerciales. Los proveedores y los demás acreedores comerciales, están interesados en la información que les permita determinar si las cantidades que se les adeudan serán pagadas cuando llegue su vencimiento. Probablemente, los acreedores comerciales están interesados, en la empresa, por periodos más cortos que los prestamistas, a menos que dependan de la continuidad de la entidad por ser ésta un cliente importante.

- (e) Clientes. Los clientes están interesados en la información acerca de la continuidad de la empresa, especialmente cuando tienen compromisos a largo plazo, o dependen comercialmente de ella.

- (f) El gobierno y sus organismos públicos. El gobierno y sus organismos públicos están interesados en la distribución de los recursos y, por tanto, en la actuación de las entidades. También recaban información para regular la actividad de las entidades, fijar políticas fiscales y utilizarla como base para la construcción de las estadísticas de la renta nacional y otras similares.

- (g) Público en general. Cada ciudadano está afectado de muchas formas por la existencia y actividad de las entidades. Por ejemplo, las entidades pueden contribuir al desarrollo de la economía local de varias maneras, entre las que pueden

mencionarse el número de personas que emplean o sus compras como clientes de proveedores locales. Los estados financieros pueden ayudar al público suministrando información acerca de los desarrollos recientes y la tendencia que sigue la prosperidad de la empresa, así como sobre el alcance de sus actividades.

- 10. Aunque todas las necesidades de información de estos usuarios no pueden quedar cubiertas solamente por los Estados Financieros, hay necesidades que son comunes a todos los usuarios citados. Puesto que los inversores son los suministradores de capital-riesgo a la empresa, las informaciones contenidas en los Estados Financieros que cubran sus necesidades, cubrirán también muchas de las necesidades que otros usuarios esperan satisfacer en tales Estados Financieros.

- 11. La principal responsabilidad, en relación con la preparación y presentación de los Estados Financieros, corresponde a la gerencia de la empresa. La propia gerencia está también interesada en la información que contienen los Estados Financieros, a pesar de que tiene acceso a otra información financiera y de gestión que le ayuda al llevar a cabo su planificación, toma de decisiones y control de responsabilidades.

La gerencia de la entidad tiene la posibilidad de determinar la forma y contenido de tal información adicional, de manera que satisfaga sus propias necesidades, pero ni esa forma ni ese contenido caen dentro del alcance del presente Marco Conceptual.

No obstante, los Estados Financieros publicados por las entidades se basan en la información, usada por la gerencia, sobre la situación financiera, desempeño y cambios en la posición financiera de la entidad.

Objetivo de los Estados Financieros

- 12. El objetivo de los Estados Financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, desempeño y cambios en la posición financiera. Se pretende que tal información sea útil a una amplia gama de usuarios al tomar sus decisiones económicas.
- 13. Los Estados Financieros preparados con este propósito cubren las necesidades comunes de muchos usuarios. Sin embargo, los Estados

Financieros no suministran toda la información que estos usuarios pueden necesitar para tomar decisiones económicas, puesto que tales estados reflejan principalmente los efectos financieros de sucesos pasados, y no contienen necesariamente información distinta de la financiera.

14. Los Estados Financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia, o dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma. Aquéllos usuarios que desean evaluar la administración o responsabilidad de la gerencia, lo hacen para tomar decisiones económicas como pueden ser, por ejemplo, si mantener o vender su inversión en la empresa, o si continuar o reemplazar a los administradores encargados de la gestión de la entidad.

B. Norma Internacional de Contabilidad Nº 1 PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Esta versión incluye las modificaciones resultantes de las NIIF nuevas y modificadas emitidas hasta el 31 de marzo de 2004. La sección "Cambios en esta edición", que se encuentra al comienzo de éste volumen, suministra las fechas de aplicación de las NIIF nuevas y modificadas y también identifica aquellas NIIF que no están incluidas en este volumen.

Objetivo

1. El objetivo de esta Norma consiste en establecer las bases para la presentación de los Estados Financieros con propósitos de información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los Estados Financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades diferentes. Para alcanzar dicho objetivo, esta Norma establece, en primer lugar, requisitos generales para la presentación de los Estados Financieros y, a continuación, ofrece directrices para determinar su estructura, a la vez que fija los requisitos mínimos sobre su contenido. Tanto el reconocimiento, como la medición y la información a revelar sobre determinadas transacciones y otros sucesos, se abordan en otras Normas e Interpretaciones.

Alcance

2. Esta Norma se aplicará a todo tipo de Estados Financieros con propósitos de información general, que sean elaborados y presentados conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
3. Los Estados Financieros con propósitos de información general son aquéllos que pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. Los Estados Financieros con propósito de información general comprenden aquellos que se presentan de forma separada, o dentro de otro documento de carácter público, como el informe anual o un folleto o prospecto de información bursátil. Esta Norma no será de aplicación a la estructura y contenido de los Estados Financieros intermedios, que se presenten de forma condensada, y se elaboren de acuerdo con la NIC 34 Información Financiera Intermedia. No obstante, los párrafos 13 a 41 serán aplicables a dichos estados. Las reglas fijadas en esta Norma se aplicarán de la misma manera a todas las entidades, con independencia de que elaboren estados financieros consolidados o separados, como se definen en la NIC 27 Estados Financieros Consolidados y Separados.
4. Los requisitos adicionales de la información a suministrar por bancos y otras entidades financieras similares, que sean coherentes con los establecidos en esta Norma, se especifican en la NIC 30 Información a Revelar en los Estados Financieros de Bancos y Entidades Financieras Similares.
5. Esta Norma utiliza terminología propia de las entidades con ánimo de lucro, incluyendo aquéllas pertenecientes al sector público. Las entidades que no persigan finalidad lucrativa, ya pertenezcan al sector privado o público, o bien a cualquier tipo de administración pública, que deseen aplicar esta Norma, podrían verse obligadas a modificar las descripciones utilizadas para ciertas partidas de los estados financieros, e incluso a cambiar las denominaciones de los estados financieros.
6. De forma análoga, las entidades que carecen de patrimonio neto, tal y como se define en la NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación

e Información a Revelar (por ejemplo, algunos fondos de inversión), y aquellas entidades cuyo capital no es patrimonio neto (por ejemplo, algunas entidades cooperativas) podrían tener necesidad de adaptar la presentación de las participaciones de sus miembros o participantes en los Estados Financieros.

Finalidad de los Estados Financieros

7. Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del desempeño financiero de una entidad. El objetivo de los Estados Financieros con propósitos de información general es suministrar información acerca de la situación financiera, del desempeño financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los Estados Financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se les han confiado. Para cumplir este objetivo, los Estados Financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de la entidad:

- (a) Activos;
- (b) Pasivos;
- (c) Patrimonio neto;
- (d) Gastos e ingresos, en los que se incluyen las pérdidas y ganancias;
- (e) Otros cambios en el patrimonio neto; y,
- (f) Flujos de efectivo.

Esta información, junto con la contenida en las notas, ayudará a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuros y, en particular, la distribución temporal y el grado de certidumbre de los mismos.

Componentes de los Estados Financieros

8. Un conjunto completo de estados financieros incluirá los siguientes componentes:
- (a) Balance;
 - (b) Estado de resultados;
 - (c) Un estado de cambios en el patrimonio neto que muestre:
 - (i) Todos los cambios habidos en el patrimonio neto; o bien,
 - (ii) Los cambios en el patrimonio neto distintos de los procedentes de las transacciones con los propietarios del mismo, cuando actúan como tales;

- (d) Estado de flujo de efectivo; y,
- (e) Notas, en las que se incluirá un resumen de las políticas contables más significativas y otras notas explicativas.

Presentación razonable y cumplimiento de las NIIF

13. Los Estados Financieros reflejarán razonablemente, la situación, el desempeño financiero y los flujos de efectivo de la entidad. Esta presentación razonable exige proporcionar la imagen fiel de los efectos de las transacciones, así como de otros eventos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos fijados en el Marco Conceptual. Se presume que la aplicación de las NIIF, acompañada de información adicional cuando sea preciso, dará lugar a estados financieros que proporcionen una presentación razonable.
14. Toda entidad cuyos estados financieros cumplan las NIIF efectuará, en las notas, una declaración, explícita y sin reservas, de dicho cumplimiento. En los estados financieros no se declarará que se cumplen las NIIF a menos que aquellos cumplan con todos los requisitos de éstas.

C. Manual para la Preparación de Información Financiera-CONASEV

Capítulo IV

4.000. Estado de Flujos de Efectivo

4.001. Formas de Presentación de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación

La empresa deberá presentar los flujos de efectivo de las actividades de operación por uno de los Métodos siguientes:

1. El método directo, el cual muestra las principales clases de entradas y salidas brutas de efectivo; o,
2. El método indirecto, el cual muestra la utilidad (pérdida) neta ajustada por los efectos de las transacciones que no representan flujos de efectivo, cualquier diferimiento o devengo de entradas y salidas de efectivo producido por actividades de operación y por ingresos o gastos que afectaron los resultados del período asociados con los flujos de efectivo por inversión o por financiamiento.

Es recomendable que las empresas inscritas en Registro Público del Mercado de Valores, presenten el Estado de

Flujos de Efectivo por el método directo, a fin de proporcionar a los inversionistas información útil para predecir los flujos futuros de efectivo y equivalentes de efectivo.

4.002 Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión y Financiación

La empresa debe presentar separadamente las principales clases de entradas y salidas brutas de efectivo derivadas por sus actividades de inversión y financiación, salvo que los flujos que se describen a continuación sean informados sobre una base neta:

1. Entradas y salidas de efectivo por cuenta de clientes, cuando estos flujos de efectivo representan las actividades de clientes y no las de la empresa;
2. Entradas y salidas de efectivo producidas por partidas en las cuales la rotación es rápida, los importes son grandes y los vencimientos son de corto plazo.

➔ 2. CONVERSIÓN DEL PCGR AL PCGE

Debemos tener en cuenta los nuevos criterios de reconocimiento y medición de los activos y pasivos que establecen el PCGE y las NIIF.

Base legal:

Resolución Superintendencia N° 239-2008/SUNAT (El Peruano 31.12.2008) Vigencia 01 Enero 2009

Libros y registros vinculados a asuntos tributarios.

Disposiciones complementarias finales

Tercera.- De la adecuación de los formatos al Plan Contable General Empresarial.

Los deudores tributarios que lleven su contabilidad de acuerdo con el PCGE deberán adecuar los formatos y los nombres de la cuentas, divisionarias y sub divisionarias del PCGR con las cuentas, sub cuentas divisionarias y sub divisionarias equivalentes.

Procedemos a recodificar y sustituir las cuentas del PCGR con su equivalente del PCGE, con la finalidad de efectuar el asiento de apertura del ejercicio 2010.

A. CUENTAS DEL ACTIVO

CUENTAS PCGR		DEBE	HABER
10	CAJA Y BANCO	350,000.00	
101	Caja	45,000.00	
104	Cuenta Corriente	<u>305,000.00</u>	
12	CLIENTES	295,000.00	
121	Facturas por cobrar		
33	INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO	1,910,000.00	
332	Edificios y otras Construcciones	1,500,000.00	
3321	Oficinas Administrativas	<u>1,500,000.00</u>	
335	Muebles y enseres	80,000.00	
3351	Muebles de oficina	<u>80,000.00</u>	
336	Equipos diversos	<u>330,000.00</u>	
3361	Equipos de cómputo	<u>300,000.00</u>	
3362	Equipos de comunicación	30,000.00	
34	INTANGIBLES	50,000.00	
341	Software	<u>50,000.00</u>	
CUENTAS PCGE		DEBE	HABER
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	350,000.00	
101	Caja	45,000.00	

Staff Contable

104	Cuenta Corriente en instituciones financieras	<u>305,000.00</u>		
1041	Cuentas corrientes operativas	<u>305,000.00</u>		
10411	Banco de Crédito			
12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS		295,000.00	
121	Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar	<u>295,000.00</u>		
1212	Emitidas en cartera	<u>295,000.00</u>		
33	INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO		1,910,000.00	
332	Edificaciones	1,500,000.00		
3321	Edificaciones Administrativas	<u>1,500,000.00</u>		
33211	Costo de adquisición o construcción			
335	Muebles y enseres	80,000.00		
3351	Muebles	<u>80,000.00</u>		
33511	Costo			
336	Equipos diversos	<u>330,000.00</u>		
3361	Equipo para procesamiento de información (cómputo)	300,000.00		
33611	Costo			
3362	Equipo de comunicación	<u>30,000.00</u>		
33621	Costo			
34	INTANGIBLES		50,000.00	
343	Programa de computadora (software)	<u>50,000.00</u>		
3431	Aplicaciones informáticas	<u>50,000.00</u>		
34311	Costo			

B. CUENTAS DEL PASIVO Y PATRIMONIO

CUENTAS PCGR		DEBE	HABER
39	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA		693,000.00
393	Depreciación del Inmueble, Maquinaria y equipo	668,000.00	
3931	Oficinas Administrativas	500,000.00	
3932	Muebles de oficina	8,000.00	
3933	Equipos de cómputo	150,000.00	
3934	Equipos de comunicación	<u>10,000.00</u>	
394	Amortización	<u>25,000.00</u>	
3941	Software	<u>25,000.00</u>	
40	TRIBUTOS POR PAGAR		28,500.00
401	Gobierno Central	24,450.00	
4011	IGV	12,750.00	
4017	Impuesto a la Renta	<u>11,700.00</u>	
40173	Impuesto de 3ra categoría	9,450.00	
40175	Impuesto de 5ta categoría	<u>2,250.00</u>	
403	Contribución a Inst. Públicas	<u>4,050.00</u>	
4031	ESSALUD	<u>4,050.00</u>	
42	PROVEEDORES		175,000.00
421	Facturas por Pagar	<u>175,000.00</u>	
46	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS		3,350.00

469	Otras Cuentas por Pagar Diversas	<u>3,350.00</u>		
50	CAPITAL			1'300,000.00
501	Capital por Aportes	<u>1,300,000.00</u>		
58	RESERVAS			250,000.00
581	Reserva Legal	<u>250,000.00</u>		
59	RESULTADOS ACUMULADOS			155,150.00
591	Utilidades no distribuidos	<u>155,150.00</u>		

CUENTAS PCGE - EQUIVALENTE

			DEBE	HABER
39	DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS			693,000.00
391	Depreciación acumulada	668,000.00		
3911	Inversiones Inmobiliarias	500,000.00		
39111	Edificaciones - Costo de adquisición o construcción.			
3913	Inmuebles, maquinaria y equipo - Costo			
39134	Muebles y enseres	8,000.00		
39135	Equipos diversos	<u>160,000.00</u>		
392	Amortización acumulada	<u>25,000.00</u>		
3921	Intangibles - Costo	<u>25,000.00</u>		
39213	Programas de computadora (software)			
40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR.		31,850.00	
401	Gobierno Central	24,450.00		
4011	Impuesto General a las Ventas	12,750.00		
40111	IGV - Cuenta Propia			
4017	Impuesto a la Renta	<u>11,700.00</u>		
40171	Renta de tercera categoría	9,450.00		
40173	Renta de quinta categoría	<u>2,250.00</u>		
403	Instituciones Públicas	4,050.00		
4031	ESSALUD	<u>4,050.00</u>		
407	Administradores de fondos de pensiones	<u>3,350.00</u>		
4071	AFP Integra	<u>3,350.00</u>		
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS			175,000.00
421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar	<u>175,000.00</u>		
4212	Emitidas			
50	CAPITAL			1'300,000.00
501	Capital social	<u>1'300,000.00</u>		
58	RESERVAS			250,000.00
582	Legal	<u>250,000.00</u>		
59	RESULTADOS ACUMULADOS			155,150.00
591	Utilidades no distribuidas	<u>155,150.00</u>		
	X/X Por la adecuación del Activo Pasivo y Patrimonio al PCGE			

➔ 3. FORMATO 5.1: LIBRO DIARIO

PERÍODO: 2010
 RUC: 20100400437
 APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: "UNIVERSAL" S.A.

NÚMERO CORRELATIVO DEL ASIENTO O CÓDIGO ÚNICO DE LA OPERACIÓN	FECHA DE LA OPERACIÓN	GLOSA O DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
			CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
001	02.01.2010	Reinicio de actividades	101	Caja	45,000.00	
001	02.01.2010	Reinicio de actividades	104	Cuentas corrientes	305,000.00	
001	02.01.2010	Reinicio de actividades	121	Facturas por cobrar	295,000.00	
001	02.01.2010	Reinicio de actividades	332	Edificios y otras construcciones	1,500,000.00	
001	02.01.2010	Reinicio de actividades	335	Muebles y enseres	80,000.00	
001	02.01.2010	Reinicio de actividades	3361	Equipos de cómputo	300,000.00	
001	02.01.2010	Reinicio de actividades	3362	Equipos de comunicación	30,000.00	
001	02.01.2010	Reinicio de actividades	3411	Software	50,000.00	
001	02.01.2010	Reinicio de actividades	3931	Oficinas administrativas		500,000.00
001	02.01.2010	Reinicio de actividades	3932	Muebles de oficina		8,000.00
001	02.01.2010	Reinicio de actividades	3933	Equipos de cómputo		150,000.00
001	02.01.2010	Reinicio de actividades	3934	Equipos de comunicación		10,000.00
001	02.01.2010	Reinicio de actividades	3941	Software		25,000.00
001	02.01.2010	Reinicio de actividades	4011	IGV		12,750.00
001	02.01.2010	Reinicio de actividades	40173	Impuesto a la Renta 3ª Categoría		9,450.00
001	02.01.2010	Reinicio de actividades	40175	Impuesto a la Renta 5ª Categoría		2,250.00
001	02.01.2010	Reinicio de actividades	4031	Essalud		4,050.00
001	02.01.2010	Reinicio de actividades	421	Facturas por pagar		175,000.00
001	02.01.2010	Reinicio de actividades	469	Otras cuentas por pagar diversas		3,350.00
001	02.01.2010	Reinicio de actividades	501	Capital social		1,300,000.00
001	02.01.2010	Reinicio de actividades	581	Reserva Legal		250,000.00
001	02.01.2010	Reinicio de actividades	591	Utilidades no distribuidas		155,150.00
002	02.01.2010	Traslado de los saldos del activo según PCGR a PCGE	101	Caja	45,000.00	
002	02.01.2010	Traslado de los saldos del activo según PCGR a PCGE	10411	Banco de Crédito	305,000.00	
002	02.01.2010	Traslado de los saldos del activo según PCGR a PCGE	1212	Emitidas en cartera	295,000.00	
002	02.01.2010	Traslado de los saldos del activo según PCGR a PCGE	33211	Costo de adquisición o construcción	1,500,000.00	
002	02.01.2010	Traslado de los saldos del activo según PCGR a PCGE	33511	Costo	80,000.00	
002	02.01.2010	Traslado de los saldos del activo según PCGR a PCGE	33611	Costo	300,000.00	
002	02.01.2010	Traslado de los saldos del activo según PCGR a PCGE	33621	Costo	30,000.00	
				VAN...	5,160,000.00	2,605,000.00

NÚMERO CORRELATIVO DEL ASIENTO O CÓDIGO DE LA OPERACIÓN	FECHA DE LA OPERACIÓN	GLOSA O DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
			CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
				VIENEN...		
002	02.01.2010	Traslado de los saldos del activo según PCGR a PCGE	34311	Costo	5,160,000.00	2,605,000.00
002	02.01.2010	Traslado de los saldos del activo según PCGR a PCGE	101	Caja	50,000.00	45,000.00
002	02.01.2010	Traslado de los saldos del activo según PCGR a PCGE	104	Cuentas corrientes		305,000.00
002	02.01.2010	Traslado de los saldos del activo según PCGR a PCGE	121	Facturas por cobrar		295,000.00
002	02.01.2010	Traslado de los saldos del activo según PCGR a PCGE	332	Edificios y otras construcciones		1,500,000.00
002	02.01.2010	Traslado de los saldos del activo según PCGR a PCGE	335	Muebles y enseres		80,000.00
002	02.01.2010	Traslado de los saldos del activo según PCGR a PCGE	3361	Equipos de cómputo		300,000.00
002	02.01.2010	Traslado de los saldos del activo según PCGR a PCGE	3362	Equipos de comunicación		30,000.00
002	02.01.2010	Traslado de los saldos del activo según PCGR a PCGE	3411	Software		50,000.00
003	02.01.2010	Traslado de los saldos del activo según PCGR a PCGE	3931	Oficinas administrativas	500,000.00	
003	02.01.2010	Traslado de los saldos del pasivo según PCGR a PCGE	3932	Muebles de oficina	8,000.00	
003	02.01.2010	Traslado de los saldos del pasivo según PCGR a PCGE	3933	Equipos de cómputo	150,000.00	
003	02.01.2010	Traslado de los saldos del pasivo según PCGR a PCGE	3934	Equipos de comunicación	10,000.00	
003	02.01.2010	Traslado de los saldos del pasivo según PCGR a PCGE	3941	Software	25,000.00	
003	02.01.2010	Traslado de los saldos del pasivo según PCGR a PCGE	4011	IGV	12,750.00	
003	02.01.2010	Traslado de los saldos del pasivo según PCGR a PCGE	40173	Impuesto a la Renta 3ª Categoría	9,450.00	
003	02.01.2010	Traslado de los saldos del pasivo según PCGR a PCGE	40175	Impuesto a la Renta 5ª Categoría	2,250.00	
003	02.01.2010	Traslado de los saldos del pasivo según PCGR a PCGE	4031	Essalud	4,050.00	
003	02.01.2010	Traslado de los saldos del pasivo según PCGR a PCGE	421	Facturas por pagar	175,000.00	
003	02.01.2010	Traslado de los saldos del pasivo según PCGR a PCGE	469	Otras cuentas por pagar diversas	3,350.00	
003	02.01.2010	Traslado de los saldos del pasivo según PCGR a PCGE	501	Capital social	1,300,000.00	
003	02.01.2010	Traslado de los saldos del pasivo según PCGR a PCGE	581	Reserva Legal	250,000.00	
003	02.01.2010	Traslado de los saldos del pasivo según PCGR a PCGE	591	Utilidades no distribuidas	155,150.00	
003	02.01.2010	Traslado de los saldos del pasivo según PCGR a PCGE	39131	Edificaciones		500,000.00
003	02.01.2010	Traslado de los saldos del pasivo según PCGR a PCGE	39134	Muebles y enseres		8,000.00
003	02.01.2010	Traslado de los saldos del pasivo según PCGR a PCGE	391351	Equipos de cómputo		150,000.00
003	02.01.2010	Traslado de los saldos del pasivo según PCGR a PCGE	391352	Equipos de comunicación		10,000.00
003	02.01.2010	Traslado de los saldos del pasivo según PCGR a PCGE	39213	Programas de computadora		25,000.00
003	02.01.2010	Traslado de los saldos del pasivo según PCGR a PCGE	40111	IGV - Cuenta Propia		12,750.00
003	02.01.2010	Traslado de los saldos del pasivo según PCGR a PCGE	40171	Renta de Tercera Categoría		9,450.00
003	02.01.2010	Traslado de los saldos del pasivo según PCGR a PCGE	401735	Renta de Quinta Categoría		2,250.00
003	02.01.2010	Traslado de los saldos del pasivo según PCGR a PCGE	4031	Essalud		4,050.00
003	02.01.2010	Traslado de los saldos del pasivo según PCGR a PCGE	4071	AFP Integra		3,350.00
003	02.01.2010	Traslado de los saldos del pasivo según PCGR a PCGE	4212	Emitidas		175,000.00
003	02.01.2010	Traslado de los saldos del pasivo según PCGR a PCGE	501	Capital social	7,815,000.00	7,409,805.00
				VAN...		

NÚMERO CORRELATIVO DEL ASIENTO O CÓDIGO DE LA OPERACIÓN	FECHA DE LA OPERACIÓN	GLOSA O DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
			CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
				VIENEN...	7,815,000.00	7,409,850.00
003	02.01.2010	Traslado de los saldos del pasivo según PCGR a PCGE	582	Legal		250,000.00
003	02.01.2010	Traslado de los saldos del pasivo según PCGR a PCGE	5911	Utilidades acumuladas		155,150.00
004	31.12.2010	Por el cobro de las Facturas y depósito en cuenta corriente	10411	Banco de Crédito	180,000.00	
004	31.12.2010	Por el cobro de las Facturas y depósito en cuenta corriente	1212	Emitidas en cartera.		180,000.00
005	31.12.2010	Por la venta del servicio de turismo del período	1212	Emitidas en cartera.	1,448,873.00	
005	31.12.2010	Por la venta del servicio de turismo del período	7041	Terceros		1,428,543.00
005	31.12.2010	Por la venta del servicio de turismo del período	40111	IGV – Cuenta propia		20,330.00
006	31.12.2010	Por el cobro de la vía de los servicios turísticos	10411	Banco de Crédito	1,303,985.70	
006	31.12.2010	Por el cobro de la vía de los servicios turísticos	1212	Emitidas en cartera.		1,303,985.70
007	31.12.2010	Por la provisión de los Arbitrios Municipales y de la multa de la Municipalidad.	6432	Arbitrios municipales y seguridad ciudadana.	6,500.00	
007	31.12.2010	Por la provisión de los Arbitrios Municipales y de la multa de la Municipalidad.	65921	Multas	1,200.00	
007	31.12.2010	Por la provisión de los Arbitrios Municipales y de la multa de la Municipalidad.	40634	Servicion Públicos o Arbitrios.		6,500.00
007	31.12.2010	Por la provisión de los Arbitrios Municipales y de la multa de la Municipalidad.	4091	Multas		1,200.00
008	31.12.2010	Por el pago de los Arbitrios Municipales y, de la multa a la Municipalidad de Lima	40634	Servicios Públicos o Arbitrios.	6,500.00	
008	31.12.2010	Por el pago de los Arbitrios Municipales y, de la multa a la Municipalidad de Lima	4091	Multas	1,200.00	
008	31.12.2010	Por el pago de los Arbitrios Municipales y, de la multa a la Municipalidad de Lima	10411	Banco de Crédito		7,700.00
009	31.12.2010	Por el destino del gasto	944	Gastos de tributos	6,500.00	
009	31.12.2010	Por el destino del gasto	945	Otros gastos de gestión	1,200.00	
009	31.12.2010	Por el destino del gasto	791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		7,700.00
010	31.12.2010	Por el pago de los tributos pendientes de pago con cheque	40111	IGV – Cuenta propia	12,750.00	
010	31.12.2010	Por el pago de los tributos pendientes de pago con cheque	40171	Renta de tercera categoría	9,450.00	
010	31.12.2010	Por el pago de los tributos pendientes de pago con cheque	401735	Renta de quinta categoría	2,250.00	
010	31.12.2010	Por el pago de los tributos pendientes de pago con cheque	4031	ESSALUD	4,050.00	
010	31.12.2010	Por el pago de los tributos pendientes de pago con cheque	4071	AFP Integra	3,350.00	
010	31.12.2010	Por el pago de los tributos pendientes de pago con cheque	10411	Banco de Crédito		31,850.00
011	31.12.2010	Por provisión de la compra de 15,000 acciones a S/3.00 c/u	30221	Costo.	45,000.00	
011	31.12.2010	Por provisión de la compra de 15,000 acciones a S/3.00 c/u	4641	Instrumentos financieros primarios		45,000.00
012	31.12.2010	Por la compra de acciones de la empresa Costa del Sol S.A.	4641	Instrumentos financieros primarios	45,000.00	
012	31.12.2010	Por la compra de acciones de la empresa Costa del Sol S.A.	10411	Banco de Crédito		45,000.00
				VAN...	10,892,809.00	10,892,809.00

NÚMERO CORRELATIVO DEL ASIENTO O CÓDIGO DE LA OPERACIÓN	FECHA DE LA OPERACIÓN	GLOSA O DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	Cuenta Contable Asociada a la Operación		MOVIMIENTO	
			CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
				VIENEN...	10,892,809.00	10,892,809.00
013	31.12.2010	Por la provisión de los honorarios del abogado de la empresa	6321	Administrativa	3,500.00	
013	31.12.2010	Por la provisión de los honorarios del abogado de la empresa	40172	Renta de cuarta categoría		350.00
013	31.12.2010	Por la provisión de los honorarios del abogado de la empresa	424	Honorarios por pagar		3,150.00
014	31.12.2010	Por pago del recibo de honorarios del abogado	424	Honorarios por pagar	3,150.00	
014	31.12.2010	Por pago del recibo de honorarios del abogado	10411	Banco de Crédito		3,150.00
015	31.12.2010	Por el destino del gasto	943	Servicios de terceros	3,500.00	
015	31.12.2010	Por el destino del gasto	791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		3,500.00
016	31.12.2010	Por el pago de facturas de nuestros proveedores	4212	Emitidas	115,000.00	
016	31.12.2010	Por el pago de facturas de nuestros proveedores	10411	Banco de Crédito		115,000.00
017	31.12.2010	Por la provisión de luz, agua, tele y publicidad del periodo	6361	Energía eléctrica	14,500.00	
017	31.12.2010	Por la provisión de luz, agua, tele y publicidad del periodo	6363	Agua	2,900.00	
017	31.12.2010	Por la provisión de luz, agua, tele y publicidad del periodo	6364	Teléfono	4,500.00	
017	31.12.2010	Por la provisión de luz, agua, tele y publicidad del periodo	6371	Publicidad	4,800.00	
017	31.12.2010	Por la provisión de luz, agua, tele y publicidad del periodo	40111	IGV – Cuenta propia	5,073.00	
017	31.12.2010	Por la provisión de luz, agua, tele y publicidad del periodo	4212	Emitidas		31,773.00
018	31.12.2010	Por el pago los gastos del periodo	4212	Emitidas	31,773.00	
018	31.12.2010	Por el pago los gastos del periodo	10411	Banco de Crédito		31,773.00
019	31.12.2010	Por el destino del gasto de agua, luz, teléfono y publicidad del periodo, prorrateado en 75% ventas y 25 administrativos	943	Servicios de terceros	6,675.00	
019	31.12.2010	Por el destino del gasto de agua, luz, teléfono y publicidad del periodo, prorrateado en 75% ventas y 25 administrativos	963	Servicios de terceros	20,025.00	
019	31.12.2010	Por el destino del gasto de agua, luz, teléfono y publicidad del periodo, prorrateado en 75% ventas y 25 administrativos	791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		26,700.00
020	31.12.2010	Por la provisión de las facturas por servicios turísticos	6393	Gastos por servicios turísticos encargada a terceros	1,058,180.00	
020	31.12.2010	Por la provisión de las facturas por servicios turísticos	40111	IGV – Cuenta propia	20,330.00	
020	31.12.2010	Por la provisión de las facturas por servicios turísticos	4212	Emitidas		1,078,510.00
021	31.12.2010	Por destinos de gastos al costo del servicio turístico	9231	Hospedaje	785,000.00	
021	31.12.2010	Por destinos de gastos al costo del servicio turístico	9232	Consumo CON pernocte	98,500.00	
021	31.12.2010	Por destinos de gastos al costo del servicio turístico	9233	Consumo SIN pernocte	57,200.00	
021	31.12.2010	Por destinos de gastos al costo del servicio turístico	9234	Traslados	55,000.00	
021	31.12.2010	Por destinos de gastos al costo del servicio turístico	9235	Entradas a museos	25,400.00	
021	31.12.2010	Por destinos de gastos al costo del servicio turístico	9236	Servicio de guía	15,500.00	
				VAN...	13,223,315.00	12,186,715.00

NÚMERO CORRELATIVO DEL ASIENTO O CÓDIGO DE LA OPERACIÓN	FECHA DE LA OPERACIÓN	GLOSA O DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
			CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
				VIENEN...	13,223,315.00	12,186,715.00
021	31.12.2010	Por destino de gastos al costo del servicio turístico	9237	Asistencia en aeropuerto	16,780.00	
021	31.12.2010	Por destino de gastos al costo del servicio turístico	9238	Propinas	4,800.00	
021	31.12.2010	Por destino de gastos al costo del servicio turístico	791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		1,058,180.00
022	31.12.2010	Por el traslado del costo de los servicios turísticos a servicios terminados	215	Existencias de servicios terminados	1,058,180.00	
022	31.12.2010	Por el traslado del costo de los servicios turísticos a servicios terminados	7115	Existencias de servicios terminados		1,058,180.00
023	31.12.2010	Por el costo de ventas de los servicios turísticos terminados	69251	Terceros	1,058,180.00	
023	31.12.2010	Por el costo de ventas de los servicios turísticos terminados	215	Existencias de servicios terminados		1,058,180.00
024	31.12.2010	Por el pago de las facturas de nuestros proveedores	4212	Emitidas	1,078,510.00	
024	31.12.2010	Por el pago de las facturas de nuestros proveedores	10411	Banco de Crédito		1,078,510.00
025	31.12.2010	Por el pago a cuenta del Impuesto a la Renta	40171	Renta de tercera categoría	12,000.00	
025	31.12.2010	Por el pago a cuenta del Impuesto a la Renta	10411	Banco de Crédito		12,000.00
026	31.12.2010	Por la compra de útiles de oficina en el periodo	656	Suministros	5,250.00	
026	31.12.2010	Por la compra de útiles de oficina en el periodo	40111	IGV - Cuenta propia	997.50	
026	31.12.2010	Por la compra de útiles de oficina en el periodo	4212	Emitidas		6,247.50
027	31.12.2010	Por la cancelación de las compras de útiles de oficina	4212	Emitidas	6,247.50	
027	31.12.2010	Por la cancelación de las compras de útiles de oficina	10411	Banco de Crédito		6,247.50
028	31.12.2010	Por el destino de las compras de los útiles de oficina	945	Otros gastos de gestión	1,050.00	
028	31.12.2010	Por el destino de las compras de los útiles de oficina	955	Otros gastos de gestión	4,200.00	
028	31.12.2010	Por el destino de las compras de los útiles de oficina	791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		5,250.00
029	31.12.2010	Por la distribución de utilidades según acuerdo JGA	591	Utilidades no distribuidas	139,635.00	
029	31.12.2010	Por la distribución de utilidades según acuerdo de JGA	581	Reinversión		15,515.00
029	31.12.2010	Por la distribución de utilidades según acuerdo de JGA	582	Legal		15,515.00
029	31.12.2010	Por la distribución de utilidades según acuerdo de JGA	40185	Impuesto a los dividendos		4,452.81
029	31.12.2010	Por la distribución de utilidades según acuerdo de JGA	4412	Dividendos		104,152.20
030	31.12.2010	Por el pago de los dividendos e impuesto del 4,1% con cheque	40185	Impuesto a los dividendos	4,452.81	
030	31.12.2010	Por el pago de los dividendos e impuesto del 4,1% con cheque	4412	Dividendos	104,152.20	
				VAN...	16,717,750.00	16,609,145.00

NÚMERO CORRELATIVO DEL ASIENTO O CÓDIGO DE LA OPERACIÓN	FECHA DE LA OPERACIÓN	GLOSA O DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
			CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
				VIENEN...	16,717,750.00	16,609,145.00
030	31.12.2010	Por el pago de los dividendos e impuesto del 4,1% con cheque	10411	Banco de Crédito		108,605.00
031	31.12.2010	Por la provisión por el gasto de promoción a los clientes	63731	Viajes promocionales	18,769.00	
031	31.12.2010	Por la provisión por el gasto de promoción a los clientes	40111	IGV – Cuenta propia	855.00	
031	31.12.2010	Por la provisión por el gasto de promoción a los clientes	4212	Emitidas		19,624.00
032	31.12.2010	Por el destino del gasto	963	Servicios de terceros	18,769.00	
032	31.12.2010	Por el destino del gasto	791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		18,769.00
033	31.12.2010	Por el pago de las facturas por viaje de promoción de ventas	4212	Emitidas	19,624.00	
033	31.12.2010	Por el pago de las facturas por viaje de promoción de ventas	10411	Banco de Crédito		19,624.00
034	31.12.2010	Por el pago de movilidad con recibo de caja	63112	De pasajeros	4,500.00	
034	31.12.2010	Por el pago de movilidad con recibo de caja	1011	Caja efectivo		4,500.00
035	31.12.2010	Por el destino del gasto de la movilidad	943	Servicios de terceros	4,500.00	
035	31.12.2010	Por el destino del gasto de la movilidad	791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		4,500.00
036	31.12.2010	Por la provisión de la planilla de sueldos del período	62111	Sueldos	66,100.00	
036	31.12.2010	Por la provisión de la planilla de sueldos del período	6214	Gratificaciones	11,695.00	
036	31.12.2010	Por la provisión de la planilla de sueldos del período	622	Otras remuneraciones	1,052.55	
036	31.12.2010	Por la provisión de la planilla de sueldos del período	6271	Régimen de prestaciones de salud	5,949.00	
036	31.12.2010	Por la provisión de la planilla de sueldos del período	4031	ESSALUD		5,949.00
036	31.12.2010	Por la provisión de la planilla de sueldos del período	4071	AFP Integra		7,766.75
036	31.12.2010	Por la provisión de la planilla de sueldos del período	4111	Sueldos y salarios por pagar		71,080.80
037	31.12.2010	Por el destino del gasto de la planilla del período	942	Gastos de personal	50,663.20	
037	31.12.2010	Por el destino del gasto de la planilla del período	962	Gastos de personal	34,133.35	
037	31.12.2010	Por el destino del gasto de la planilla del período	791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		84,796.55
038	31.12.2010	Por el pago de la planilla del período	4111	Sueldos y salarios por pagar	71,080.80	
038	31.12.2010	Por el pago de la planilla del período	10411	Banco de Crédito		71,080.80
039	31.12.2010	Por el contrato de un arrendamiento financiero de un vehículo Toyota.	3731	Intereses no devengados en transacciones con terceros	20,324.44	
039	31.12.2010	Por el contrato de un arrendamiento financiero de un vehículo Toyota.	3224	Equipo de transporte	68,000.00	
039	31.12.2010	Por el contrato de un arrendamiento financiero de un vehículo Toyota.	452	Contratos de arrendamiento financiero		88,324.44
040	31.12.2010	Por el registro de la primera cuota anual del arrendamiento	452	Contratos de arrendamiento financiero	21,000.00	
				VAN...	17,134,795.00	17,113,765.00

NÚMERO CORRELATIVO DEL ASIENTO O CÓDIGO ÚNICO DE LA OPERACIÓN	FECHA DE LA OPERACIÓN	GLOSA O DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	CUESTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
			CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
				VIENEN...	17,134,765.00	17,113,765.00
040	31.12.2010	Por el registro de la primera cuota anual del arrendamiento	40111	IGV – Cuenta propia	3,990.00	
040	31.12.2010	Por el registro de la primera cuota anual del arrendamiento	4212	Emitidas		24,990.00
041	31.12.2010	Por el registro de los intereses devengados en el periodo	6732	Contratos de arrendamiento financiero	7,480.00	
041	31.12.2010	Por el registro de los intereses devengados en el periodo	3731	Intereses no devengados en transacciones con terceros.		7,480.00
042	31.12.2010	Por la cancelación de la primera cuota con cargo en cuenta bancaria.	4212	Emitidas	24,990.00	
042	31.12.2010	Por la cancelación de la primera cuota con cargo en cuenta bancaria.	10411	Banco de Crédito		24,990.00
043	31.12.2010	Por la renovación de la licencia IATA	654	Licencias y derechos de vigencia	2,500.00	
043	31.12.2010	Por la renovación de la licencia IATA	4212	Emitidas		2,500.00
044	31.12.2010	Por el pago de factura IATA	4212	Emitidas	2,500.00	
044	31.12.2010	Por el pago de factura IATA	10411	Banco de Crédito		2,500.00
045	31.12.2010	Por el destino del gasto	945	Otros gastos de gestión	2,500.00	
045	31.12.2010	Por el destino del gasto	791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		2,500.00
046	31.12.2010	Por los gastos realizados por agasajo navideño y cena de fin de año	625	Atención al personal	3,361.34	
046	31.12.2010	Por los gastos realizados por agasajo navideño y cena de fin de año.	6356	Equipos diversos	4,050.42	
046	31.12.2010	Por los gastos realizados por agasajo navideño y cena de fin de año.	639	Otros servicios prestados por terceros	600.00	
046	31.12.2010	Por los gastos realizados por agasajo navideño y cena de fin de año.	40111	IGV - Cuenta Propia	1,408.24	
046	31.12.2010	Por los gastos realizados por agasajo navideño y cena de fin de año.	4212	Emitidas		8,820.00
046	31.12.2010	Por los gastos realizados por agasajo navideño y cena de fin de año.	424	Honorarios por pagar		600.00
047	31.12.2010	Por el destino de los gastos realizados por fiesta navideña al personal.	942	Gastos de personal	3,361.34	
047	31.12.2010	Por el destino de los gastos realizados por fiesta navideña al personal.	943	Servicios de terceros	4,650.42	
				VAN...	17,196,157.00	17,188,145.00

NÚMERO CORRELATIVO DEL ASIENTO O CÓDIGO DE LA OPERACIÓN	FECHA DE LA OPERACIÓN	GLOSA O DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
			CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
				VIENEN...	17,196,157.00	17,188,145.00
047	31.12.2010	Por el destino de los gastos realizados por fiesta navideña al personal.	791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		8,011.76
048	31.12.2010	Por la cancelación de los gastos realizados por la fiesta navideña.	4212	Emitidas	8,820.00	
048	31.12.2010	Por la cancelación de los gastos realizados por la fiesta navideña.	424	Honorarios por pagar	600.00	
048	31.12.2010	Por la cancelación de los gastos realizados por la fiesta navideña.	10411	Banco de Crédito		9,420.00
049	31.12.2010	Por la provisión de la depreciación, amortización y CTS en el período.	629	Compensación por Tiempo de Servicios	36,000.00	
049	31.12.2010	Por la provisión de la depreciación, amortización y CTS en el período.	68141	Edificaciones	75,000.00	
049	31.12.2010	Por la provisión de la depreciación, amortización y CTS en el período.	68144	Muebles y enseres	8,000.00	
049	31.12.2010	Por la provisión de la depreciación, amortización y CTS en el período.	68145	Equipos diversos	78,000.00	
049	31.12.2010	Por la provisión de la depreciación, amortización y CTS en el período.	68213	Programas de computadora (software)	5,000.00	
049	31.12.2010	Por la provisión de la depreciación, amortización y CTS en el período.	39131	Edificaciones		75,000.00
049	31.12.2010	Por la provisión de la depreciación, amortización y CTS en el período.	39134	Muebles y enseres		8,000.00
049	31.12.2010	Por la provisión de la depreciación, amortización y CTS en el período.	39135	Equipos diversos		78,000.00
049	31.12.2010	Por la provisión de la depreciación, amortización y CTS en el período.	39213	Programas de Computadora		5,000.00
049	31.12.2010	Por la provisión de la depreciación, amortización y CTS en el período.	4151	Compensación por Tiempo de servicios		36,000.00
050	31.12.2010	Por el destino de los gastos	942	Gastos de personal	36,000.00	
050	31.12.2010	Por el destino de los gastos	948	Depreciación y amortización del período	166,000.00	
050	31.12.2010	Por el destino de los gastos	791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		202,000.00
051	31.12.2010	Por los gastos de representación en atención a nuestros clientes	6373	Relaciones públicas	3,500.00	
051	31.12.2010	Por los gastos de representación en atención a nuestros clientes	40111	IGV – Cuenta propia	665.00	
051	31.12.2010	Por los gastos de representación en atención a nuestros clientes	4212	Emitidas		4,165.00
				VAN...	17,613,742.00	17,613,742.00

NÚMERO CORRELATIVO DEL ASIENTO O CÓDIGO ÚNICO DE LA OPERACIÓN	FECHA DE LA OPERACIÓN	GLOSA O DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
			CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
				VIENEN...	17,613,742.00	17,613,742
052	31.12.2010	Por estimo de los gastos de representación del periodo	943	Servicios de terceros	3,500.00	
052	31.12.2010	Por estimo de los gastos de representación del periodo	791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		3,500.00
053	31.12.2010	Por el pago de los gastos de representación	4212	Emitidas	4,165.00	
053	31.12.2010	Por el pago de los gastos de representación	10411	Banco de Crédito		4,165.00
054	31.12.2010	Por el Impuesto a las Transacciones Financieras del periodo	6412	Impuesto a las Transacciones Financieras	1,528.04	
054	31.12.2010	Por el Impuesto a las Transacciones Financieras del periodo	40181	Impuesto a las Transacciones Financieras		1,528.04
055	31.12.2010	Por el destino del gasto por ITF del periodo	944	Gastos de tributos	1,528.04	
055	31.12.2010	Por el destino del gasto por ITF del periodo	791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		1,528.04
056	31.12.2010	Por cargo en nuestra Cta cte del ITF del periodo	40181	Impuesto a las transacciones financieras	1,528.04	
056	31.12.2010	Por cargo en nuestra cta cte del ITF del periodo	10411	Banco de Crédito		1,528.04
				TOTAL	17,625,991.12	17,625,991.12

➔ 4. FORMATO 6.1: LIBRO MAYOR

PERÍODO : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
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
02.01.2010	001	Reinicio de actividades	45,000.00	
02.01.2010	002	Adecuación de cuentas del activo al PCGE		45,000.00
TOTALES			45,000.00	45,000.00

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 104 CUENTAS CORRIENTES (PCGR)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
02.01.2010	001	Reinicio de actividades	305,000.00	
02.01.2010	002	Adecuación de cuentas del activo al PCGE		305,000.00
TOTALES			305,000.00	305,000.00

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 121 FACTURAS POR COBRAR (PCGR)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
02.01.2010	001	Reinicio de actividades	295,000.00	
02.01.2010	002	Adecuación de cuentas del activo al PCGE		295,000.00
TOTALES			295,000.00	295,000.00

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 332 EDIFICIOS Y OTRAS CONSTRUCCIONES (PCGR)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
02.01.2010	001	Reinicio de actividades	1,500,000.00	
02.01.2010	002	Adecuación de cuentas del activo al PCGE		1,500,000.00
TOTALES			1,500,000.00	1,500,000.00

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
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
02.01.2010	001	Reinicio de actividades	80,000.00	
02.01.2010	002	Adecuación de cuentas del activo al PCGE		80,000.00
TOTALES			80,000.00	80,000.00

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 3361 EQUIPOS DE CÓMPUTO (PCGR)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
02.01.2010	001	Reinicio de actividades	300,000.00	
02.01.2010	002	Adecuación de cuentas del activo al PCGE		300,000.00
TOTALES			300,000.00	300,000.00

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 3362 EQUIPOS DE COMUNICACIÓN (PCGR)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
02.01.2010	001	Reinicio de actividades	30,000.00	
02.01.2010	002	Adecuación de cuentas del activo al PCGE		30,000.00
TOTALES			30,000.00	30,000.00

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 3411SOFTWARE (PCGR)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
02.01.2010	001	Reinicio de actividades	50,000.00	
02.01.2010	002	Adecuación de cuentas del activo al PCGE		50,000.00
TOTALES			50,000.00	50,000.00

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 3931 OFICINAS ADMINISTRATIVOS (PCGR)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
02.01.2010	001	Reinicio de actividades		500,000.00
02.01.2010	003	Adecuación de 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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 3932 MUEBLES DE OFICINAS (PCGR)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
02.01.2010	001	Reinicio de actividades		8000.00
02.01.2010	002	Adecuación de cuentas del pasivo y patrimonio al PCGE	8000.00	
TOTALES			8,000.00	8,000.00

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 3933 EQUIPOS DE CÓMPUTO (PCGR)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
02.01.2010	001	Reinicio de actividades		150,000.00
02.01.2010	003	Adecuación de cuentas del pasivo y patrimonio al PCGE	150,000.00	
TOTALES			150,000.00	150,000.00

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 3934 EQUIPOS DE COMUNICACIÓN (PCGR)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
02.01.2010	001	Reinicio de actividades		10,000.00
02.01.2010	003	Adecuación de cuentas del pasivo y patrimonio 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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 3941 SOFTWARE (PCGR)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
02.01.2010	001	Reinicio de actividades		25,000.00
02.01.2010	003	Adecuación de cuentas del pasivo y patrimonio al PCGE	25,000.00	
TOTALES			25,000.00	25,000.00

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
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
02.01.2010	001	Reinicio de actividades		12,750.00
02.01.2010	003	Adecuación de cuentas del paivo y patrimonio al PCGE	12,750.00	
TOTALES			12,750.00	12,750.00

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 40173 RENTA ALA RENTA 3ª CATEGORÍA (PCGR)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
02.01.2010	001	Reinicio de actividades		9,450.00
02.01.2010	003	Adecuación de cuentas del pasivo y patrimonio al PCGE	9,450.00	
TOTALES			9,450.00	9,450.00

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 40175 IMPUESTO A LA RENTA 5ª CATEGORÍA (PCGR)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
02.01.2010	001	Reinicio de actividades		2,250.00
02.01.2010	003	Adecuación de cuentas del pasivo y patrimonio al PCGE	2,250.00	
TOTALES			2,250.00	2,250.00

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
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
02.01.2010	001	Reinicio de actividades		4,050.00
02.01.2010	003	Adecuación de cuentas del pasivo y patrimonio al PCGE	4,050.00	
TOTALES			4,050.00	4,050.00

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 421 FACTURAS POR PAGAR (PCGR)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
02.01.2010	001	Reinicio de actividades		175,000 .00
02.01.2010	003	Adecuación de cuentas del pasivo y patrimonio al PCGE	175,000.00	
TOTALES			175,000.00	175,000 .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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 469 OTRAS CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS (PCGR)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
02.01.2010	001	Reinicio de actividades		3,350.00
02.01.2010	003	Adecuación de cuentas del pasivo y patrimonio al PCGE	3,350.00	
TOTALES			3,350.00	3,350.00

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
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
02.01.2010	001	Reinicio de actividades		1,300,000.00
02.01.2010	003	Adecuación de cuentas del pasivo y patrimonio al PCGE	1,300,000.00	
TOTALES			1,300,000.00	1,300,000.00

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 581 RESERVA LEGAL (PCGR)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
02.01.2010	001	Reinicio de actividades		250,000.00
02.01.2010	003	Adecuación de cuentas del pasivo y patrimonio al PCGE	250,000.00	
TOTALES			250,000.00	250,000.00

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 591 UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS (PCGR)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
02.01.2010	001	Reinicio de actividades		155,150.00
02.01.2010	003	Adecuación de cuentas del pasivo y patrimonio al PCGE	155,150.00	
TOTALES			155,150.00	155,150.00

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 4641 INSTRUMENTOS FINANCIEROS PRIMARIOS (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
31.12.2010	011	Por la compra de 15000 acciones		45,000.00
31.12.2010	012	Por el pago de la compra de 15000 acciones	45,000.00	
TOTALES			45,000.00	45,000.00

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
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
02.01.2010	002	Adecuación de cuentas del activo al PCGE	45,000.00	
31.12.2010	034	Por el pago de la movilidad con Recibos de Caja		4,500.00
TOTALES			45,000.00	4,500.00

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 10411 BANCO DE CRÉDITO (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
02.01.2010	002	Adecuación de cuentas del activo al PCGE	305,000.00	
31.12.2010	004	Por el cobro de las facturas pendientes	180,000.00	
31.12.2010	006	Por el cobro de los servicios turísticos	1,303,985.70	
31.12.2010	007	Por el pago de los arbitrios municipales y de la multa		7,700.00
31.12.2010	010	Por el pago de los tributos pendientes		31,850.00
31.12.2010	012	Por el pago de las acciones		45,000.00
31.12.2010	014	Por el pago de los honorarios del abogado de la empresa		3,150.00
31.12.2010	016	Por el pago de facturas de nuestros proveedores		115,000.00
31.12.2010	018	Por el pago de la luz, agua, teléfono y publicidad del período		31,773.00
31.12.2010	024	Por el pago de las afcturas de nuestros proveedores		1,078,510.00
31.12.2010	025	Por el pago a cuenta del IR		12,000.00
31.12.2010	027	Por la cancelación de las compras de útiles de escritorio		6,247.50
31.12.2010	030	Por el pago de los dividendos y del Impuesto a los Dividendos		108,605.00
31.12.2010	033	Por el pago de las facturas de viaje de promoción de ventas		19,624.00
31.12.2010	038	Por el pago de la planilla del período		71,080.80
31.12.2010	042	Por la cancelación de la 1ª cuota con cargo en cuenta corriente		24,990.00
31.12.2010	044	Por el pago de factura IATA		2,500.00
31.12.2010	048	Por la cancelación de los gastos navideños		9,420.00
31.12.2010	053	Por el pago de los gastos de representación		4,165.00
31.12.2010	056	Por el destino del ITF del período		1,528.04
TOTALES			1,788,985.70	1,573,143.34

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
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
02.01.2010	002	Adecuación de cuentas del activo al PCGE	295,000.00	
31.12.2010	004	Por el cobro de las facturas pendientes		180,000.00
31.12.2010	005	Por el servicio de turismo del período	1,448,873.00	
31.12.2010	006	Por el cobro de los servicios turísticos		1,303,985.70
TOTALES			1,743,873.00	1,483,985.70

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 215 EXISTENCIAS DE SERVICIOS TERMINADOS (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
31.12.2010	022	Traslado del costo de los servicios turísticos a servicios terminados	1,058,180.00	
31.12.2010	023	Por el costo de ventas de los servicios turísticos terminados		1,058,180.00
TOTALES			1,058,180.00	1,058,180.00

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 30221 COSTO (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
31.12.2010	011	Por la compra de 15,000 acciones	45,000.00	
TOTALES			45,000.00	-

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 3224 EQUIPO DE TRANSPORTE (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
31.12.2010	039	Por el contrato de arrendamiento financiero de un vehículo TOYOTA	68,000.00	
TOTALES			68,000.00	

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
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
02.01.2010	002	Adecuación de cuentas del activo al PCGE	1,500,000.00	
TOTALES			1,500,000.00	0

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
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
02.01.2010	002	Adecuación de cuentas del activo al PCGE	80,000.00	
TOTALES			80,000.00	-

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
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
02.01.2010	002	Adecuación de cuentas del activo al PCGE	300,000.00	
TOTALES			300,000.00	0

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 33621 COSTO (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
02.01.2010	002	Adecuación de cuentas del activo al PCGE	30,000.00	
TOTALES			30,000.00	-

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 34311 COSTO (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
02.01.2010	002	Adecuación de cuentas del activo al PCGE	50,000.00	
TOTALES			50,000.00	0

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 3731 INTERESES NO DEVENGADOS EN TRANSACCIONES CON TERCEROS (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
31.12.2010	039	Por el contrato de arrendamiento financiero de un vehiculo TOYOTA	20,324.44	
31.12.2010	041	Por el registro de los intereses devengados en el período		7,480.00
TOTALES			20,324.44	7,480.00

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
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
02.01.2010	003	Adecuación de cuentas del pasivo y patrimonio al PCGE		500,000.00
31.12.2010	049	Por la depreciación, amortización y CTS del período		75,000.00
TOTALES			-	575,000.00

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
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
02.01.2010	003	Adecuación de cuentas del pasivo y patrimonio al PCGE		8,000.00
31.12.2010	049	Por la depreciación, amortización y CTS del período		8,000.00
TOTALES			-	16,000.00

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 391351 EQUIPOS DE CÓMPUTO (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
02.01.2010	003	Adecuación de cuentas del pasivo y patrimonio al PCGE		150,000.00
31.12.2010	049	Por la depreciación, amortización y CTS del período		75,000.00
TOTALES			-	225,000.00

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 391352 EQUIPOS DE COMUNICACIÓN (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
02.01.2010	003	Adecuación de cuentas del pasivo y patrimonio al PCGE		10,000.00
31.12.2010	049	Por la depreciación, amortización y CTS del período		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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 39213 PROGRAMAS DE COMPUTADORA (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
02.01.2010	003	Adecuación de cuentas del pasivo y patrimonio al PCGE		25,000.00
31.12.2010	049	Por la depreciación, amortización y CTS del período		5,000.00
TOTALES			-	30,000.00

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 40111 IGV CUENTA PROPIA (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
02.01.2010	003	Adecuación de cuentas del pasivo y patrimonio al PCGE		12,750.00
31.12.2010	005	Por el servicio de turismo del período		20,330.00
31.12.2010	010	Por el pago de los tributos pendientes de pago	12,750.00	
31.12.2010	017	Por la luz, agua, teléfono y publicidad del período	5,073.00	
31.12.2010	020	Por las facturas por servicios turísticos	20,330.00	
31.12.2010	026	Por la compra de útiles de escritorio	997.50	
31.12.2010	031	Por los gastos de promoción a los clientes	855.00	
31.12.2010	040	Por el registro de la primera cuota anual del arrendamiento	3,990.00	
31.12.2010	046	Por el agasajo navideño y de fin de año	1,408.24	
31.12.2010	051	Por los gastos de representación en atención a los clientes	665.00	
TOTALES			46,068.74	33,080.00

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 40171 RENTA DE TERCERA CATEGORÍA (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
02.01.2010	'003	Adecuación de cuentas del pasivo y patrimonio al PCGE		9,450.00
31.12.2010	010	Por el pago de los tributos pendientes de pago	9,450.00	
31.12.2010	025	Por el pago a cuenta del IR	12,000.00	
TOTALES			21,450.00	9,450.00

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 40172 RENTA DE CUARTA CATEGORÍA (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
31.12.2010	013	Por los honorarios del abogado de la empresa		350.00
TOTALES			-	350.00

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 401735 RENTA DE QUINTA CATEGORÍA (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
02.01.2010	003	Adecuación de cuentas del pasivo y patrimonio al PCGE		2,250.00
31.12.2010	010	Por el pago de los tributos pendientes de pago	2,250.00	
TOTALES			2,250.00	2,250.00

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 40181 IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES FINANCIERAS (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
31.12.2010	054	Por el ITF del período		1,528.04
31.12.2010	056	Por el destino del ITF del período	1,528.04	
TOTALES			1,528.04	1,528.04

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 40185 IMPUESTO A LOS DIVIDENDOS (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
31.12.2010	029	Por la distribución de utilidades según acuerdo de JGA		4,452.81
31.12.2010	030	Por el pago de los dividendos y del Impuesto a los Dividendos	4,452.81	
TOTALES			4,452.81	4,452.81

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
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
02.01.2010	003	Adecuación de cuentas del pasivo y patrimonio al PCGE		4,050.00
31.12.2010	010	Por el pago de los tributos pendientes de pago	4,050.00	
31.12.2010	036	Por la planilla de sueldos del período		5,949.00
TOTALES			4,050.00	9,999.00

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 40634 SERVICIOS PÚBLICOS O ARBITRIOS (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
31.12.2010	007	Por los arbitrios municipales y por la multa administrativa		6,500.00
31.12.2010	007	Por el pago de los arbitrios municipales y por la multa administrativa	6,500.00	
TOTALES			6,500.00	6,500.00

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 4091 MULTAS (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
31.12.2010	007	Por los arbitrios municipales y por la multa administrativa		1,200.00
31.12.2010	007	Por el pago de los arbitrios municipales y por la multa administrativa	1,200.00	
TOTALES			1,200.00	1,200.00

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 4071 AFP INTEGRA PCGE

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
02.01.2010	003	Adecuación de cuentas del pasivo y patrimonio al PCGE		3,350.00
31.12.2010	010	Por el pago de los tributos pendientes de pago	3,350.00	
31.12.2010	036	Por la planilla de sueldos del período		7,766.75
TOTALES			3,350.00	11,116.75

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
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
31.12.2010	036	Por la planilla de sueldos del período		71,080.80
31.12.2010	038	Por el pago de la planilla del período	71,080.80	
TOTALES			71,080.80	71,080.80

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
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
02.01.2010	003	Adecuación de cuentas del pasivo y patrimonio al PCGE		175,000.00
31.12.2010	016	Por el pago de las facturas de nuestros proveedores	115,000.00	
31.12.2010	017	Por la luz, agua, teléfono y publicidad del período		31,773.00
31.12.2010	017	Por el pago de la luz, agua, teléfono y publicidad del período	31,773.00	
31.12.2010	020	Por las facturas por servicios turísticos		1,078,510.00
31.12.2010	024	Por el pago de las facturas de nuestros proveedores	1,078,510.00	
31.12.2010	026	Por la compra de útiles de escritorio		6,247.50
31.12.2010	027	Por la cancelación de las compras de útiles de escritorio	6,247.50	
31.12.2010	031	Por los gastos de promoción a los clientes		19,624.00
31.12.2010	033	Por el pago de las facturas de viaje de promoción de ventas	19,624.00	
31.12.2010	040	Por el registro de la primera cuota anual del arrendamiento		24,990.00
31.12.2010	042	Por la cancelación de la 1ª cuota con cargo en cuenta corriente	24,990.00	
31.12.2010	043	Por la renovación de la licencia IATA		2,500.00
31.12.2010	044	Por el pago de factura IATA	2,500.00	
31.12.2010	046	Por el agasajo navideño y de fin de año		8,820.00
31.12.2010	048	Por la cancelación de los gastos navideños	8,820.00	
31.12.2010	051	Por los gastos de representación en atención a los clientes		4,165.00
31.12.2010	053	Por el pago de los gastos de representación	4,165.00	
TOTALES			1,291,629.50	1,351,629.50

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 4151 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
31.12.2010	049	Por la depreciación, amortización y CTS del período		36,000.00
TOTALES			-	36,000.00

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 424 HONORARIOS POR PAGAR (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
31.12.2010	013	Por los honorarios del abogado de la empresa		3,150.00
31.12.2010	014	Por el pago de los honorarios del abogado de la empresa	3,150.00	
31.12.2010	046	Por el agasajo navideño y de fin de año		600.00
31.12.2010	048	Por la cancelación de los gastos navideños	600.00	
TOTALES			3,750.00	3,750.00

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 4412 DIVIDENDOS (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
31.12.2010	029	Por la distribución de utilidades según acuerdo de JGA		104,152.20
31.12.2010	030	Por el pago de los dividendos y del Impuesto a los Dividendos	104,152.20	
TOTALES			104,152.20	104,152.20

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 452 CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
31.12.2010	039	Por el contrato de arrendamiento financiero de un vehículo TOYOTA		88,324.44
31.12.2010	040	Por el registro de la primera cuota anual del arrendamiento	21,000.00	
TOTALES			21,000.00	88,324.44

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 501 CAPITAL SOCIAL (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
02.01.2010	003	Adecuación de cuentas del pasivo y patrimonio al PCGE		1,300,000.00
TOTALES			-	1,300,000.00

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 581 REINVERSIÓN (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
31.12.2010	029	Por la distribución de utilidades según acuerdo de JGA		15,515.00
TOTALES			-	15,515.00

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 582 LEGAL (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
02.01.2010	003	Adecuación de cuentas del pasivo y patrimonio al PCGE		250,000.00
31.12.2010	029	Por la distribución de utilidades según acuerdo de JGA		15,515.00
TOTALES			-	265,515.00

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
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
003	02.01.2010	Adecuación de cuentas del pasivo y patrimonio al PCGE		155,150.00
029	31.12.2010	Por la distribución de utilidades según acuerdo de JGA	139,635.00	
TOTALES			139,635.00	155,150.00

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 62111 SUELDOS (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
31.12.2010	036	Por la planilla de sueldos del período	66,100.00	
TOTALES			66,100.00	-

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 6214 GRATIFICACIONES (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
31.12.2010	036	Por la planilla de sueldos del período	11,695.00	
TOTALES			11,695.00	0

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 622 OTRAS REMUNERACIONES (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
31.12.2010	036	Por la planilla de sueldos del período	1,052.55	
TOTALES			1,052.55	-

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 625 ATENCIÓN AL PERSONAL (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
31.12.2010	046	Por el agasajo navideño y de fin de año	3,361.34	
TOTALES			3,361.34	-

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 6271 RÉGIMEN DE RPESTACIONES DE SALUD (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
31.12.2010	036	Por la planilla de sueldos del período	5,949.00	
TOTALES			5,949.00	0

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 629 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
31.12.2010	049	Por la depreciación, amortización y CTS del período	36,000.00	
TOTALES			36,000.00	-

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 63112 DE PASAJEROS (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
31.12.2010	034	Por el pago de la movilidad con Recibos de Caja	4,500.00	
TOTALES			4,500.00	-

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 6321 ADMINISTRATIVA (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
31.12.2010	013	Por los honorarios del abogado de la empresa	3,500.00	
TOTALES			3,500.00	-

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 6356 EQUIPOS DIVERSOS (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
31.12.2010	046	Por el agasajo navideño y de fin de año	4,050.42	
TOTALES			4,050.42	-

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 6361 ENERGÍA ELECTRICA (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
31.12.2010	017	Por la luz, agua, teléfono y publicidad del período	14,500.00	
TOTALES			14,500.00	0

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 639 OTROS SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
31.12.2010	046	Por el agasajo navideño y de fin de año	600.00	
TOTALES			600.00	0

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
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
31.12.2010	017	Por la luz, agua, teléfono y publicidad del período	2,900.00	
TOTALES			2,900.00	-

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
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
31.12.2010	017	Por la luz, agua, teléfono y publicidad del período	4,500.00	
TOTALES			4,500.00	0

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
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
31.12.2010	017	Por la luz, agua, teléfono y publicidad del período	4,800.00	
TOTALES			4,800.00	-

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 63731 VIAJES PROMOCIONALES (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
31.12.2010	031	Por los gastos de promoción a los clientes	18,769.00	
TOTALES			18,769.00	-

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 6373 RELACIONES PÚBLICAS (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
31.12.2010	051	Por los gastos de representación en atención a los clientes	3,500.00	
TOTALES			3,500.00	-

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 6393 GASTOS POR SERVICIOS TURÍSTICOS (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
31.12.2010	020	Por las facturas de servicios turísticos	1,058,180.00	
TOTALES			1,058,180.00	-

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 6412 IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES FINANCIERAS (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
31.12.2010	054	Por el ITF del período	1,528.04	
TOTALES			1,528.04	0

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 6432 ARBITRIOS MUNICIPALES Y SEGURIDAD CIUDADANA (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
007	31.12.2010	Por los arbitrios municipales y por la multa administrativa	6,500.00	
TOTALES			6,500.00	-

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 654 LICENCIAS Y DERECHOS DE VIGENCIA (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
31.12.2010	044	Por la renovación de la licencia IATA	2,500.00	
TOTALES			2,500.00	0

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 656 SUMINISTROS (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
31.12.2010	026	Por la compra de útiles de escritorio	5,250.00	
TOTALES			5,250.00	0

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 65921 MULTAS (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
007	31.12.2010	Por los arbitrios municipales y por la multa administrativa	1,200.00	
TOTALES			1,200.00	0

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 6732 CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
31.12.2010	041	Por el registro de los intereses devengados en el período	7,480.00	
TOTALES			7,480.00	0

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
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
31.12.2010	049	Por la depreciación, amortización y CTS del período	75,000.00	
TOTALES			75,000.00	0

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
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
31.12.2010	049	Por la depreciación, amortización y CTS del período	8,000.00	
TOTALES			8,000.00	-

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
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
31.12.2010	049	Por la depreciación, amortización y CTS del período	78,000.00	
TOTALES			78,000.00	-

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 68213 PROGRAMAS DE COMPUTADORA (SOFTWARE) (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
31.12.2010	049	Por la depreciación, amortización y CTS del período	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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 69251 TERCEROS (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
31.12.2010	023	Por el costo de ventas de los servicios turísticos terminados	1,058,180.00	
TOTALES			1,058,180.00	-

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 7041 TERCEROS (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
02.01.2010	005	Por los servicios del período		1,428,543.00
		TOTALES	-	1,428,543.00

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 7115 EXISTENCIAS DE SERVICIOS TERMINADOS (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
31.12.2010	022	Por el traslado del costo de los servicios turísticos a servicios terminados		1,058,180.00
		TOTALES	-	1,058,180.00

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 9231 HOSPEDAJE (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
31.12.2010	021	Por el destino de gastos al costo del servicio turístico	785,000.00	
		TOTALES	785,000.00	-

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 9232 CONSUMO CON PORNOCHE (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
31.12.2010	021	Por el destino de gastos al costo del servicio turístico	98,500.00	
TOTALES			98,500.00	-

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 9233 CONSUMO SIN PORNOCHE (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
31.12.2010	021	Por el destino de gastos al costo del servicio turístico	57,200.00	
TOTALES			57,200.00	-

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 9234 TRASLADOS (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
31.12.2010	021	Por el destino de gastos al costo del servicio turístico	55,000.00	
TOTALES			55,000.00	-

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 9235 ENTRADAS A MUSEOS (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
31.12.2010	021	Por el destino de gastos al costo del servicio turístico	25,400.00	
TOTALES			25,400.00	-

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 9236 SERVICIOS DE AGUA (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
31.12.2010	021	Por el destino de gastos al costo del servicio turístico	15,500.00	
TOTALES			15,500.00	-

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 9237 ASISTENCIA EN AEROPUERTO (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
31.12.2010	021	Por el destino de gastos al costo del servicio turístico	16,780.00	
TOTALES			16,780.00	-

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 9238 PROPINAS (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
31.12.2010	021	Por el destino de gastos al costo del servicio turístico	4,800.00	
TOTALES			4,800.00	-

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 942 GASTOS DE PERSONAL (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
31.12.2010	037	Por el destino del gasto de la planilla del período	50,663.20	
31.12.2010	047	Por el destino de los gastos realizados por navidad	3,361.34	
31.12.2010	050	Por el destino de los gastos	36,000.00	
TOTALES			90,024.54	-

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 943 SERVICIOS DE TERCEROS (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
31.12.2010	015	Por el destino del gasto	3,500.00	
31.12.2010	019	Por el destino del gasto de luz, agua, teléfono y publicidad	6,675.00	
31.12.2010	035	Por el destino del gasto de movilidad	4,500.00	
31.12.2010	047	Por el destino de los gastos realizados por navidad	4,650.42	
31.12.2010	052	Por el destino de los gastos de representación	3,500.00	
TOTALES			22,825.42	-

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 944 GASTOS DE TRIBUTOS (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
31.12.2010	009	Por el destino del gasto	6,500.00	
31.12.2010	055	Por el destino del ITF	1,528.04	
TOTALES			8,028.04	-

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 945 OTROS GASTOS DE GESTIÓN (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
31.12.2010	009	Por el destino del gasto	1,200.00	
31.12.2010	028	Por el destino de las compras de oficina	1,050.00	
31.12.2010	045	Por el destino del gasto	2,500.00	
TOTALES			4,750.00	-

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 948 DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN DEL PERÍODO (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
31.12.2010	050	Por el destino de los gastos	166,000.00	
TOTALES			166,000.00	-

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 952 GASTOS DE PERSONAL (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
31.12.2010	037	Por el destino del gasto de la planilla del período	34,133.35	
TOTALES			34,133.35	-

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 953 SERVICIOS DE TERCEROS (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
31.12.2010	032	Por el destino del gasto	18,769.00	
31.12.2010	019	Por el destino del gasto de luz, agua, teléfono y publicidad	20,025.00	
TOTALES			38,794.00	-

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 955 OTROS GASTOS DE GESTIÓN (PCGE)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO ⁽²⁾	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
31.12.2010	028	Por el destino de las compras de oficina	4,200.00	
TOTALES			4,200.00	-

⁽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 : 2010
RUC : 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : UNIVERSAL S.A.
CÓDIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE⁽¹⁾ : 791 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
31.12.2010	009	Por el destino del gasto		7,700.00
31.12.2010	015	Por el destino del gasto		3,500.00
31.12.2010	019	Por el destino del gasto		26,700.00
31.12.2010	021	Por el destino de gastos al costo del servicio turístico		1,058,180.00
31.12.2010	028	Por el destino de las compras de oficina		5,250.00
31.12.2010	032	Por el destino del gasto		18,769.00
31.12.2010	035	Por el destino del gasto de movilidad		4,500.00
31.12.2010	037	Por el destino del gasto de la planilla del período		84,796.55
31.12.2010	045	Por el destino del gasto		2,500.00
31.12.2010	047	Por el destino de los gastos realizados por navidad		8,011.76
31.12.2010	050	Por el destino de los gastos		202,000.00
31.12.2010	052	Por el destino de los gastos de representación		3,500.00
31.12.2010	055	Por el destino del ITF		1,528.04
TOTALES			-	1,426,935.35

⁽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.

➔ 5. BALANCE DE COMPROBACIÓN

CÓDIGO	Cuenta	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 Patrimonio	Pérdidas	Ganancias	
101	CAJA	45,000.00			4,500.00	45,000.00	4,500.00	40,500.00				
10411	BANCO DE CRÉDITO	305,000.00		1,483,985.70	1,573,143.34	1,788,985.70	1,573,143.34	215,842.36				
1212	EMITIDAS EN CARTERA	295,000.00		1,448,873.00	1,483,985.70	1,743,873.00	1,483,985.70	259,887.30				
2115	EXISTENCIAS DE SERVICIOS TERMINADOS			1,058,180.00	1,058,180.00	1,058,180.00	1,058,180.00					
30221	COSTO			45,000.00		45,000.00		45,000.00				
3224	EQUIPO DE TRANSPORTE			68,000.00		68,000.00		68,000.00				
33211	COSTO DE ADQUISICIÓN O CONSTRUCCIÓN	1,500,000.00				1,500,000.00		1,500,000.00				
33511	COSTO	80,000.00				80,000.00		80,000.00				
33611	COSTO	300,000.00				300,000.00		300,000.00				
33621	COSTO	30,000.00				30,000.00		30,000.00				
34311	COSTO	50,000.00				50,000.00		50,000.00				
3731	INTERESES NO DEVENGADOS EN TRANSACCIONES CON TERCEROS			20,324.44	7,480.00	20,324.44	7,480.00	12,844.44				
39131	EDIFICACIONES		500,000.00		75,000.00		575,000.00		575,000.00			
39134	MUEBLES Y ENSERES		8,000.00		8,000.00		16,000.00		16,000.00			
391351	EQUIPOS DE CÓMPUTO		150,000.00		75,000.00		225,000.00		225,000.00			
391352	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN		10,000.00		3,000.00		13,000.00		13,000.00			
39213	PROGRAMAS DE COMPUTADORA		25,000.00		5,000.00		30,000.00		30,000.00			
40111	IGV CUENTA PROPIA		12,750.00	46,068.74	20,330.00	46,068.74	33,080.00	12,988.74				
40171	RENTA DE TERCERA CATEGORÍA		9,450.00	21,450.00		21,450.00	9,450.00	12,000.00				
40172	RENTA DE CUARTA CATEGORÍA				350.00		350.00		350.00			
401735	RENTA DE QUINTA CATEGORÍA		2,250.00	2,250.00		2,250.00	2,250.00					
40181	IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES FINANCIERAS			1,528.04	1,528.04	1,528.04	1,528.04					
40185	IMPUESTO A LOS DIVIDENDOS			4,452.81	4,452.81	4,452.81	4,452.81					
4031	ESSALUD		4,050.00	4,050.00	5,949.00	4,050.00	9,999.00		5,949.00			
40634	SERVICIOS PÚBLICOS O ARBITRIOS			6,500.00	6,500.00	6,500.00	6,500.00					
4091	MULTAS			1,200.00	1,200.00	1,200.00	1,200.00					
4071	APP INTEGRA		3,350.00	3,350.00	7,766.75	3,350.00	11,116.75		7,766.75			
4111	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR			71,080.80	71,080.80	71,080.80	71,080.80					
4151	COMPENSACIÓN POR TIEMPO DE SERVICIOS				36,000.00		36,000.00		36,000.00			
4212	EMITIDAS		175,000.00	1,291,629.50	1,176,629.50	1,291,629.50	1,351,629.50		60,000.00			

CÓDIGO	Cuenta	DENOMINACIÓN	SALDOS INICIALES		MOVIMIENTOS		SALDOS FINALES			SALDOS FINALES DEL ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS POR FUNCION		
			DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	ACTIVO	PASIVO PATRIMONIO	PÉRDIDAS	GANANCIAS
424		HONORARIOS POR PAGAR			3,750.00	3,750.00	3,750.00	3,750.00				
4412		DIVIDENDOS			104,152.20	104,152.20	104,152.20	104,152.20				
452		CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO			21,000.00	88,324.44	21,000.00	88,324.44			67,324.44	
4641		INSTRUMENTOS FINANCIEROS PRIMARIOS			45,000.00	45,000.00	45,000.00	45,000.00				
501		CAPITAL SOCIAL		1,300,000.00					1,300,000.00			
581		REINVERSIÓN				15,515.00			15,515.00			
582		LEGAL		250,000.00		15,515.00			265,515.00			
5911		UTILIDADES ACUMULADAS		155,150.00	139,635.00			139,635.00	155,150.00			
62111		SUELDOS			66,100.00			66,100.00				
6214		GRATIFICACIONES			11,695.00			11,695.00				
622		OTRAS REMUNERACIONES			1,052.55			1,052.55				
625		ATENCIÓN AL PERSONAL			3,361.34			3,361.34				
6271		RÉGIMEN DE RPESTACIONES DE SALUD			5,949.00			5,949.00				
629		COMPENSACIÓN POR TIEMPO DE SERVICIOS			36,000.00			36,000.00				
63112		DE PASAJEROS			4,500.00			4,500.00				
6321		ADMINISTRATIVA			3,500.00			3,500.00				
6356		EQUIPOS DIVERSOS			4,050.42			4,050.42				
6361		ENERGÍA ELÉCTRICA			14,500.00			14,500.00				
639		OTROS SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS			600.00			600.00				
6412		IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES FINANCIERAS			1,528.04			1,528.04				
6363		AGUA			2,900.00			2,900.00				
6364		TELÉFONO			4,500.00			4,500.00				
6371		PUBLICIDAD			4,800.00			4,800.00				
63731		VIAJES PROMOCIONALES			18,769.00			18,769.00				
6373		RELACIONES PÚBLICAS			3,500.00			3,500.00				
6393		GASTOS POR SERVICIOS TURÍSTICOS			1,058,180.00			1,058,180.00				
6432		ARBITRIOS MUNICIPALES Y SEGURIDAD CIUDADANA			6,500.00			6,500.00				
654		LICENCIAS Y DERECHOS DE VIGENCIA			2,500.00			2,500.00				
656		SUMINISTROS PCGE			5,250.00			5,250.00				
65921		MULTAS			1,200.00			1,200.00				
6732		CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO			7,480.00			7,480.00				7,480.00

CUENTA		SALDOS INICIALES		MOVIMIENTOS		SALDOS FINALES			SALDOS FINALES DEL BALANCE GENERAL		SALDOS FINALES DEL ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS POR FUNCIÓN	
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	ACTIVO	PASIVO PATRIMONIO	PÉRDIDAS	GANANCIAS	
68141	EDIFICACIONES			75,000.00		75,000.00						
68144	MUEBLES Y ENSERES			8,000.00		8,000.00						
68145	EQUIPOS DIVERSOS			78,000.00		78,000.00						
68213	PROGRAMAS DE COMPUTADORA (SOFTWARE)			5,000.00		5,000.00						
69251	TERCEROS			1,058,180.00		1,058,180.00						
7041	TERCEROS				1,428,543.00		1,428,543.00				1,428,543.00	
7115	EXISTENCIAS DE SERVICIOS TERMINADOS				1,058,180.00		1,058,180.00					
9231	HOSPEDAJE			785,000.00		785,000.00				785,000.00		
9232	CONSUMO CON PORNOCHE			98,500.00		98,500.00				98,500.00		
9233	CONSUMO SIN PORNOCHE			57,200.00		57,200.00				57,200.00		
9234	TRASLADOS			55,000.00		55,000.00				55,000.00		
9235	ENTRADAS A MUSEOS			25,400.00		25,400.00				25,400.00		
9236	SERVICIOS DE AGUA			15,500.00		15,500.00				15,500.00		
9237	ASISTENCIA EN AEROPUERTO			16,780.00		16,780.00				16,780.00		
9238	PROPINAS			4,800.00		4,800.00				4,800.00		
942	GASTOS DE PERSONAL			90,024.54		90,024.54				90,024.54		
943	SERVICIOS DE TERCEROS			22,825.42		22,825.42				22,825.42		
944	GASTOS DE TRIBUTOS			8,028.04		8,028.04				8,028.04		
945	OTROS GASTOS DE GESTIÓN			4,750.00		4,750.00				4,750.00		
948	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN DEL PERÍODO			166,000.00		166,000.00				166,000.00		
952	GASTOS DE PERSONAL			34,133.35		34,133.35				34,133.35		
953	SERVICIOS DE TERCEROS			38,794.00		38,794.00				38,794.00		
955	OTROS GASTOS DE GESTIÓN			4,200.00		4,200.00				4,200.00		
791	CARGAS IMP A CUENTA DE COSTOS Y GASTOS				1,426,935.35		1,426,935.35					
TOTALES		2,605,000.00	2,605,000.00	9,810,990.93	9,810,990.93	12,415,990.93	12,415,990.93	2,627,062.84	2,632,935.19	1,434,415.35	1,428,543.00	
								RESULTADO DEL EJERCICIO O PERÍODO		5,872.35		5,872.35
								TOTALES	2,632,935.19	2,632,935.19	1,434,415.35	1,434,415.35

➔ 6. LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES

» **FORMATO 3.1: "LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES - BALANCE GENERAL"**⁽¹⁾

EJERCICIO: 2010
RUC: 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: UNIVERSAL S.A.

	PERIODO O PERÍODO		PERIODO O PERÍODO
ACTIVO		PASIVO Y PATRIMONIO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Caja y Bancos	256,342	Sobregiros y Pagarés Bancarios	
Valores Negociables		Cuentas por Pagar Comerciales	60,000
Cuentas por Cobrar Comerciales	259,887	Cuentas por Pagar a Vinculadas	
Cuentas por Cobrar a Vinculadas		Otras Cuentas por Pagar	50,066
Otras Cuentas por Cobrar	24,989	Parte Corriente de las Deudas a Largo Plazo	54,480
Existencias		TOTAL PASIVO CORRIENTE	164,546
Gastos Pagados por Anticipado			
TOTAL ACTIVO ORRIENTE	541,218	PASIVO NO CORRIENTE	
ACTIVO NO CORRIENTE		Deudas a Largo Plazo	
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo		Cuentas por Pagar a Vinculadas	
Cuentas por Cobrar a Vinculadas a Largo Plazo		Ingresos Diferidos	
Otras Cuentas por Cobrar a Largo Plazo		Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidos Pasivo	
Inversiones Permanentes	45,000	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (neto de depreciación acumulada)	1,149,000	TOTAL PASIVO	
Activos Intangibles (neto de amortización acumulada)	20,000		
Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidos Activo		Contingencias	
Otros Activos		Interés minoritario	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	1,214,000		
		PATRIMONIO NETO	
		Capital	1,300,000
		Capital Adicional	
		Acciones de Inversión	
		Excedentes de Revaluación	
		Reservas Legales	265,515
		Otras Reservas	15,515
		Resultados Acumulados	9,643
		TOTAL PATRIMONIO NETO	1,590,673
TOTAL ACTIVO	1,755,218	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	1,755,218

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

» **FORMATO 3.2: "LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES - DETALLE DEL SALDO DE LA CUENTA 10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO"**

EJERCICIO: 2010
RUC: 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: UNIVERSAL S.A.

CUENTA CONTABLE DIVISIONARIA		REFERENCIA DE LA CUENTA			SALDO CONTABLE FINAL	
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	ENTIDAD FINANCIERA (TABLA 3)	NÚMERO DE LA CUENTA	TIPO DE MONEDA (TABLA 4)	DEUDOR	ACREEDOR
1011	Caja efectivo				40,500.00	
10411	Cuenta Corriente Banco de Crédito	Banco de Crédito	001-7580-90-10	Nuevos Soles	215,842.36	
TOTAL					256,342.36	

» **FORMATO 3.3: "LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES - DETALLE DEL SALDO DE LA CUENTA 12 - CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS"**

EJERCICIO: 2010
RUC: 220100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: UNIVERSAL S.A.

INFORMACIÓN DEL CLIENTE			MONTO DE LA CUENTA POR COBRAR	FECHA DE EMISIÓN DEL COMPROBANTE DE PAGO
DOCUMENTO DE IDENTIDAD		APELLIDOS Y NOMBRES DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL		
TIPO (TABLA 2)	NÚMERO			
		Varios según relación	259,887.30	
SALDO FINAL TOTAL			259,887.30	

» **FORMATO 3.5: "LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES - DETALLE DEL SALDO DE LA CUENTA 16 - CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCEROS"**

EJERCICIO: 2010
RUC: 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: UNIVERSAL S.A.

INFORMACIÓN DEL TERCEROS			MONTO DE LA CUENTA POR COBRAR	FECHA DE EMISIÓN DEL COMPROBANTE DE PAGO O FECHA DE INICIO DE LA OPERACIÓN
DOCUMENTO DE IDENTIDAD		APELLIDOS Y NOMBRES DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL		
TIPO (TABLA 2)	NÚMERO			
		Saldo a favor del IGV	12,988.74	
		P/A/C del IR	12,000.00	
SALDO FINAL TOTAL			24,988.74	

» **FORMATO 3.8: "LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES - DETALLE DEL SALDO DE LA CUENTA 31 - INVERSIÓN MOBILIARIA"**

EJERCICIO: 2010
RUC: 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: UNIVERSAL S.A.

DOCUMENTO DE IDENTIDAD		APELLIDOS Y NOMBRES DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL DEL EMISOR	TÍTULO			VALOR EN LIBROS		
TIPO (TABLA 2)	NÚMERO		DENOMINACIÓN	VALOR NOMINAL UNITARIO	CANTIDAD	COSTO TOTAL	PROVISIÓN TOTAL	TOTAL NETO
6	20101010203	COSTA DEL SOL S.A.	Acciones	3.00	15000	45,000.00		45,000.00
						TOTALES		45,000.00

» **FORMATO 3.12: "LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES - DETALLE DEL SALDO DE LA CUENTA 42 - CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS"**

EJERCICIO: 2010
RUC: 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: UNIVERSAL S.A.

INFORMACIÓN DEL PROVEEDOR				MONTO DE LA CUENTA POR PAGAR	FECHA DE EMISIÓN DEL COMPROBANTE DE PAGO
DOCUMENTO DE IDENTIDAD		APELLIDOS Y NOMBRES DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL			
TIPO (TABLA 2)	NÚMERO				
		Varios según relación		60,000.00	
SALDO FINAL TOTAL				60,000.00	

» **FORMATO 3.13: "LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES - DETALLE DEL SALDO DE LA CUENTA 45 - OBLIGACIONES FINANCIERAS"**

EJERCICIO: 2010
RUC: 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: UNIVERSAL S.A.

INFORMACIÓN DEL TERCEROS			DESCRIPCIÓN DE LA OBLIGACIÓN	FECHA DE EMISIÓN DEL COMPROBANTE DE PAGO O FECHA DE INICIO DE LA OPERACIÓN	MONTO PENDIENTE DE PAGO
DOCUMENTO DE IDENTIDAD		APELLIDOS Y NOMBRES DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL			
TIPO (TABLA 2)	NÚMERO				
6	20100000231	Banco de la Nación	Arrendamiento financiero	30. 07. 2010	54,480.00
SALDO TOTAL					54,480.00

(Neto de Intereses No Devengados).

» **FORMATO 3.16: "LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES - DETALLE DEL SALDO DE LA CUENTA 50 - CAPITAL"**

EJERCICIO: 2010
RUC: 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: UNIVERSAL S.A.

DETALLE DE LA PARTICIPACIÓN ACCIONARIA O PARTICIPACIONES SOCIALES:	
CAPITAL SOCIAL O PARTICIPACIONES SOCIALES AL 31.12.2010	1300
VALOR NOMINAL POR ACCIÓN O PARTICIPACIÓN SOCIAL	100
NÚMERO DE ACCIONES O PARTICIPACIONES SOCIALES SUSCRITAS	1300
NÚMERO DE ACCIONES O PARTICIPACIONES SOCIALES PAGADAS	1300
NÚMERO DE ACCIONISTAS O SOCIOS	03

ESTRUCTURA DE PARTICIPACIÓN ACCIONARIA O DE PARTICIPACIONES SOCIALES:

DOCUMENTO DE IDENTIDAD		APELLIDOS Y NOMBRES DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL DEL ACCIONISTA O SOCIO	TIPO DE ACCIONES	NÚMERO DE ACCIONES O DE PARTICIPACIONES SOCIALES	PORCENTAJE TOTAL DE PARTICIPACIÓN
TIPO (TABLA 2)	NÚMERO				
1	33261038	Parra Smith Luís	Comunes	400	30.77%
1	33263434	Sneider Mamani Fernando	Comunes	400	30.77%
1	20233445	Shumager Ayala Walter	Comunes	500	38.46%
TOTALES				1,300	100%

» **FORMATO 3.18: "LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES - ESTADO DE FLUJOS EFECTIVO"**⁽¹⁾

EJERCICIO: 2010
RUC: 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: UNIVERSAL S.A.

ACTIVIDADES	EJERCICIO O PERÍODO
Actividades de Operación	
Cobranza de venta de bienes o servicios e ingresos operacionales	1,483,986.00
Cobranza de regalías, honorarios, comisiones y otros	
Cobranza de intereses y dividendos recibidos	
Otros cobros de efectivo relativos a la actividad	
Menos:	
Pago a proveedores de bienes y servicios	(1,291,630.00)
Pago de remuneraciones y beneficios sociales	(71,081.00)
Pago de tributos	(40,328.00)
Pago de intereses y rendimientos	
Otros pagos de efectivo relativos a la actividad	
Aumento (Disminución) del Efectivo y Equivalente de Efectivo Provenientes de Actividades de Operación	80,947.00
Actividades de Inversión	
Cobranza de venta de valores e inversiones permanentes	
Cobranza de venta de inmuebles, maquinaria y equipo	
Cobranza de venta de activos intangibles	
Otros cobros de efectivo relativos a la actividad	
Menos:	
Pagos por compra de valores e inversiones permanentes	(45,000.00)
Pagos por compra de inmuebles, maquinaria y equipo	(13,520.00)
Pagos por compra de activos intangibles	
Otros pagos de efectivo relativos a la actividad	(7,480.00)

ACTIVIDADES	EJERCICIO O PERÍODO
Aumento (Disminución) del Efectivo y Equivalente de Efectivo Provenientes de Actividades de Inversión	(66,000.00)
Actividades de Financiamiento	
Cobranza de emisión de acciones o nuevos aportes	
Cobranza de recursos obtenidos por emisión de valores u otras obligaciones de largo plazo	
Otros cobros de efectivo relativos a la actividad	
Menos:	
Pagos de amortización o cancelación de valores u otras obligaciones de largo plazo	
Pago de dividendos y otras distribuciones	(108,605.00)
Otros pagos de efectivo relativos a la actividad	
Aumento (Disminución) del Efectivo y Equivalente de Efectivo Provenientes de Actividades de Financiamiento	(108,605.00)
Aumento (Disminución) Neto de efectivo y Equivalente de Efectivo	(93,658.00)
Saldo Efectivo y Equivalente de Efectivo al Inicio del Ejercicio	350,000.00
Saldo Efectivo y Equivalente de Efectivo al Finalizar el Ejercicio	256,342.00
Conciliación del Resultado Neto con el Efectivo y Equivalente de Efectivo proveniente de las Actividades de Operación	
Utilidad (Pérdida) neta del Ejercicio	(5,872.00)
Más:	
Ajustes a la Utilidad (Pérdida) del Ejercicio	
Depreciación y amortización del período	166,000.00
Provisión Beneficios Sociales	
Provisiones Diversas	
Pérdida en venta de inmuebles, maquinaria y Equipo	
Pérdida en venta de valores e inversiones permanentes	
Pérdida por activos monetarios no corrientes	
Otros	
Menos:	
Ajustes a la Utilidad (Pérdida) del Ejercicio	
Utilidad en venta de inmuebles, maquinaria y equipo	
Utilidad en venta de valores e inversiones permanentes	
Ganancia por pasivos monetarios no corrientes	
Cargos y Abonos por cambios netos en el Activo y Pasivo	
(Aumento) Disminución de Cuentas por Cobrar Comerciales	
(Aumento) Disminución de Cuentas por Cobrar Vinculadas	
(Aumento) Disminución de Otras Cuentas por Cobrar	
(Aumento) Disminución en Existencias	
(Aumento) Disminución en Gastos Pagados por Anticipado	
Aumento (Disminución) de Cuentas por Pagar Comerciales	(115,000.00)
Aumento (Disminución) de Cuentas por Pagar Vinculadas	
Aumento (Disminución) de Otras Cuentas por Pagar	35,819.00
Aumento (Disminución) del Efectivo y Equivalente de Efectivo Provenientes de la Actividad de Operación	80,947.00

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

» **FORMATO 3.19: "LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES - ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DEL 01.01 AL 31.12"**⁽¹⁾

EJERCICIO: 2010
RUC: 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: UNIVERSAL S.A.

CUENTAS PATRIMONIALES	Capital	Capital Adicional	Acciones de Inversión	Excedente de Revaluación	Reserva Legal	Otras Reservas	Resultados Acumulados	TOTAL
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009	1,300,000.00				250,000.00		155,150.00	1,705,150.00
1. Efecto acumulado de los cambios en las políticas contables y la corrección de errores sustanciales.								
2. Distribuciones o asignaciones de utilidades efectuadas en el período.					15,515.00	15,515.00	(139,635.00)	(108,605.00)
3. Dividendos y participaciones acordados durante el período.								
4. Nuevos aportes de accionistas								
5. Movimiento de prima en la colocación de aportes y donaciones.								
6. Incrementos o disminuciones por fusiones o escisiones.								
7. Revaluación de activos.								
8. Capitalización de partidas patrimoniales.								
9. Formalización de capitalización ante Registros Públicos.								
9. Redención de Acciones de Inversión o reducción de capital.								
10. Utilidad (pérdida) Neta del ejercicio.							(-5,872.35)	(-5,872.35)
11. Otros incrementos o disminuciones de las partidas patrimoniales.								
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010	1,300,000.00				265,515.00	15,515.00	9,642.65	1,590,672.65

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

» **FORMATO 3.20: "LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES - ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS POR FUNCIÓN DEL 01.01 AL 31.12"**⁽¹⁾

EJERCICIO: 2010
RUC: 20100400437
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: UNIVERSAL S.A.

DESCRIPCIÓN	EJERCICIO O PERÍODO
Ventas Netas (ingresos operacionales)	1,428,543
Otros Ingresos Operacionales	
Total de Ingresos Brutos	1,428,543
Costo de ventas	(1,058,180)
Utilidad Bruta	370,363
Gastos Operacionales	
Gastos de Administración	(291,628)
Gastos de Venta	(77,127)
Utilidad Operativa	1,608
Otros Ingresos (gastos)	
Ingresos Financieros	
Gastos Financieros	(7,480)
Otros Ingresos	
Otros Gastos	
Resultados por Exposición a la Inflación	
Resultados antes de Participaciones, Impuesto a la Renta y Partidas Extraordinarias	(5,872)
Participaciones	
Impuesto a la Renta	
Resultados Antes de Partidas Extraordinarias	(5,872)
Ingresos Extraordinarios	
Gastos Extraordinarios	
Resultado Antes de Interés Minoritario	(5,872)
Interés Minoritario	
Utilidad (Pérdida) Neta del Ejercicio	(5,872)
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.


→ ANEXO N° 01: IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES FINANCIERAS

N° REG.	CONCEPTOS	BANCO DE CRÉDITO
1	Por el cobro de la facturas 001-25155 / 001-175305 y depósito en cta. cte.	180,000.00
2	Por el cobro de la venta de los servicios turísticos	1,303,985.70
3	Por el pago del imp. predial y de la multa a la Municipalidad de Lima	7,700.00
4	Por el pago de los tributos pendientes de pago con cheque	31,850.00
5	Por la compra de acciones de la empresa Costa del Sol S.A.	45,000.00
6	Por pago del recibo de honorarios del abogado	3,150.00
7	Por el pago de facturas de nuestros proveedores	115,000.00
8	Por el pago de los gastos del período	31,773.00
9	Por el pago de facturas de nuestros proveedores	1,078,510.00
10	Por el pago a cuenta del Impuesto a la Renta	12,000.00
11	Por la cancelación de las compras de útiles de oficina	6,247.50
12	Por el pago de las facturas por viaje de promoción de ventas	108,605.00
13	Por el pago de movilidad con recibo de caja	19,624.00
14	Por el pago de la planilla del período	71,080.80
15	Por la cancelación de la primera cuota con cargo en cuenta bancaria.	24,990.00
16	Por el pago de factura de software IATA	2,975.00
17	Por la cancelación de los gastos realizados por la fiesta navideña.	9,420.00
18	Por el pago de los gastos de representación	4,165.00
TOTALES		3,056,076.00
ITF 0.05%		1,528.04

→ ANEXO N° 02: INGRESOS POR PERÍODO

SERVICIOS	COSTO AFECTO	COSTO INAFECTO	D.L. 919	SUB TOTAL
Hospedaje			785,000.00	785,000.00
Consumo CON pernocte			98,500.00	98,500.00
Consumo SIN pernocte	52,000.00	5,200.00		57,200.00
Traslados	55,000.00			55,000.00
Entradas a museos		25,400.00		25,400.00
Servicio de guía		15,500.00		15,500.00
Asistencia en APT		16,780.00		16,780.00
Propinas		4,800.00		4,800.00
Sub Total	107,000.00	67,680.00	883,500.00	1,058,180.00
Beneficio 35%				370,363.00
IGV	20,330.00			20,330.00
TOTAL	127,330.00	67,680.00	883,500.00	1,448,873.00

Sub Total	Nota de cobranza
Boletos Aéreos	89,460.00
Boletos de tren	65,794.00
Sub Total	302,914.00
Beneficio 10%	30,291.40
TOTAL	333,205.40

➔ ANEXO N° 03: PLANILLAS SUELDOS 2010

CÓDIGO	SERVICIOS	SUELDO	Bonif. Extr. Gratificación	Gratificación	Remuneración Computable	DESCUENTOS		NETO A PAGAR	APORTES DEL EMPLEADOR		TOTAL APORTE
						Otros	AFP		ESSALUD	OTROS	
001 ADM	Cesar Villanueva Gamarrá	10,200.00	229.50	2,550.00	12,979.50		1,198.50	11,781.00	918.00		918.00
002 ADM	Juana Marquez Rosas	9,900.00	178.20	1,980.00	12,058.20		1,163.25	10,894.95	891.00		891.00
003 ADM	Ricardo Tudeia Huaman	10,000.00	135.00	1,500.00	11,635.00		1,175.00	10,460.00	900.00		900.00
005 VTAS	Antonia Montalvan Mori	9,000.00	121.50	1,350.00	10,471.50		1,057.50	9,414.00	810.00		810.00
005 VTAS	Esteban Franco Aguilar	8,500.00	168.30	1,870.00	10,538.30		998.75	9,539.55	765.00		765.00
006 VTAS	Jonas Perez Zavala	7,500.00	101.25	1,125.00	8,726.25		881.25	7,845.00	675.00		675.00
007 VTAS	Angela Miranda Huarcaya	11,000.00	118.80	1,320.00	12,438.80		1,292.50	11,146.30	990.00		990.00
	Total	66,100.00	1,052.55	11,695.00	78,847.55	0.00	7,766.75	71,080.80	5,949.00	0.00	5,949.00

➔ ANEXO N° 04: ARRENDAMIENTO FINANCIERO (LEASING)

Activo: Auto Toyota
 Contrato : 4 años
 Amortización: S/.21,000
 Tasa de interés: 11%
 Vida útil del activo: 5 años
 Fecha inicio : 31/12/2010

AÑO	VALOR AL INICIO DEL PERÍODO	REDUCCIÓN DE LA OBLIGACIÓN	INTERESES 11%	TOTAL AMORTIZACIÓN	IGV 19%	VALOR AL FINAL DEL AÑO
2010	68,000.00	13,520.00	7,480.00	21,000.00	3,990.00	54,480.00
2011	54,480.00	15,007.20	5,992.80	21,000.00	3,990.00	39,472.80
2012	39,472.80	16,657.99	4,342.01	21,000.00	3,990.00	22,814.81
2013	22,814.81	18,490.37	2,509.63	21,000.00	3,990.00	4,324.44
		63,675.56	20,324.44	84,000.00	15,960.00	

Determinación del pago mínimo:

S/. 21,000 x 4 años =	84,000.00
Opción compra	4,324.44
Pago mínimo total	88,324.44

➔ ANEXO N° 05: DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS FIJOS AL 31.12.2010

DETALLE	USO MESES	VALOR DEL ACTIVO FIJO			DEPRECIACIÓN			NETO EN LIBROS
		SALDO INICIAL	ADQUISICIÓN	SALDO FINAL	TASA	PERÍODO	SALDO FINAL	
Edificaciones Administrativas	145.33	1,500,000		1,500,000	3%	75,000	575,000	955,000
Muebles	24	80,000		80,000	10%	8,000	16,000	64,000
Equipo de cómputo	24	300,000		300,000	25%	75,000	225,000	75,000
Equipo de comunicaciones	40	30,000		30,000	10%	3,000	13,000	17,000
Unidad de transporte	0		68,000	68,000	20%	0	0	68,000
TOTAL		1,910,000	68,000	1,978,000		161,000	829,000	1,179,000

➔ ANEXO N° 06: AMORTIZACIÓN DE INTANGIBLES EN EL AÑO 2010

DETALLE	USO MESES	VALOR DEL INTANGIBLE			AMORTIZACIÓN			NETO EN LIBROS
		SALDO INICIAL	ADQUISICIÓN	SALDO FINAL	TASA	PERÍODO	SALDO FINAL	
Software Integrado		50,000		50,000	10%	5,000	30,000	20,000
TOTAL		50,000	0	50,000		5,000	30,000	20,000

➔ ANEXO N° 07: DISTRIBUCIÓN DE UTILIDADES 2009

Capital	1,500,000.00
Utilidades no distribuidas	155,150.00
Limite de la Reserva Legal 10%	150,000.00
Reserva al 2008	50,000.00
Reserva Legal 10%	15,515.00
Reserva por Reinversión 10%	15,515.00
Utilidades por 70%	104,152.20
Impuesto a la Renta	4,452.81

➔ ANEXO N° 08: VIAJE DE PROMOCIÓN CLIENTES

SERVICIOS	COSTO AFECTO	COSTO INAFECTO	D.L. 919	SUB TOTAL
Hospedaje			9,500.00	9,500.00
Consumo CON pernocte			2,200.00	2,200.00
Consumo SIN pernocte	1,300.00	130.00		1,430.00
Traslados	3,200.00			3,200.00
Entradas a museos		450.00		450.00
Servicio de guía		1,500.00		1,500.00
Propinas		489.00		489.00
Sub Total	4,500.00	2,569.00	11,700.00	18,769.00
IGV	855.00			855.00
TOTAL	5,355.00	2,569.00	11,700.00	19,624.00



AGENCIAS DE VIAJE

AGENCIA DE VIAJES. CASO PRÁCTICO INTEGRAL	3
1. NORMAS CONTABLES APLICABLES.....	5
2. CONVERSIÓN DEL PCGR AL PCGE	9
3. FORMATO 5.1: LIBRO DIARIO	12
4. FORMATO 6.1: LIBRO MAYOR.....	21
5. BALANCE DE COMPROBACIÓN	58
6. LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES	61
Formato 3.1: “Libro de Inventarios y Balances - Balance General”.....	61
Formato 3.2: “Libro de Inventarios y Balances - Detalle del Saldo de la Cuenta 10 Efectivo y Equivalentes de Efectivo”	62
Formato 3.3: “Libro de Inventarios y Balances - Detalle del Saldo de la Cuenta 12 - Cuentas por Cobrar Comerciales - Terceros”.....	62
Formato 3.5: “Libro de Inventarios y Balances - Detalle del Saldo de la Cuenta 16 - Cuentas por Cobrar Diversas - Terceros”	62
Formato 3.8: “Libro de Inventarios y Balances - Detalle del Saldo de la Cuenta 31 - Inversión Mobiliaria”	63
Formato 3.12: “Libro de Inventarios y Balances - Detalle del Saldo de la Cuenta 42 - Cuentas por Pagar Comerciales - Terceros”	63
Formato 3.13: “Libro de Inventarios y Balances - Detalle del Saldo de la Cuenta 45 - Obligaciones Financieras”.....	63
Formato 3.16: “Libro de Inventarios y Balances - Detalle del Saldo de la Cuenta 50 - Capital”	64
Formato 3.18: “Libro de Inventarios y Balances - Estado de Flujos Efectivo”	64
Formato 3.19: “Libro de Inventarios y Balances - Estado de Cambios en el Patrimonio Neto”	66
Formato 3.20: “Libro de Inventarios y Balances - Estado de Ganancias y Pérdidas por Función del 01.01 al 31.12”	67
ANEXOS	68
1. Impuesto a las Transacciones Financieras	68
2. Ingresos por Período	68
3. Planillas Sueldos 2010.....	69
4. Arrendamiento Financiero (Leasing)	69
5. Depreciación Acumulada de Activos Fijos al 31.12.2010	70
6. Amortización de Intangibles en el Año 2010	70
7. Distribución de Utilidades 2009.....	71
8. Viaje de Promoción Clientes	71