

CUENTAS EN PARTICIPACION		CUENTA PUC	Elaborado por NOMBRE	PO PARTICIPE OCULTO		PG PARTICIPE GESTOR	
ITEM	TRANSACCION			DEBE	HABER	DEBE	HABER
1	PO- Entrega EMPAQUES por \$ 500.000  "Cuando no hay rendimiento garantizado" ( Art. E.T.)	1260	Inversiones Ctas. Participación	500.000			
		1430-05	Inventarios Productos Terminados ( A costo )		500.000		
		9405	Responsabilidades Contingentes por contra- PO			500.000	
		9135-05	Cuentas de Orden. Cuentas en Participación-Envases				500.000
2	PG- Envasa MEDICINAS por \$ 1.500.000  Incluir R. cuentas de Orden Gestor*	143005	Productos terminados			1.500.000	
		1405	Materias Primas ( A costo )				1.500.000
3	Se Venden 100% MEDICINAS por \$ 3.000.000 A un Gran Contribuyente. Procaps s.a. Incluir R. cuentas de Orden Gestor*	143005	Productos terminados				1.500.000
		61	Costo de ventas ( Materia Prima)			1.500.000	
		1305	Cuentas Por Cobrar ( Menos Retenfuente)			2.871.000	
		41	Ingresos Operacionales				3.000.000
		135515	Retenfuente causada 3.5%			105.000	
		135518	Retelca Causada Boqotá 8xmil			24.000	
4	Se realiza la liquidación del primer lote de las cuentas en participación.  Participación Participe Oculto : Será el costo de los aportes + 15% sobre Los aportes si existe utilidad.  Utilidad Gestor : Será el valor de la venta, menos el valor girado al participe oculto, menos su propio costo de venta.	9135-05	Cuentas de Orden. Cuentas en Participación-Utilidades-				75.000
		9405	Responsabilidades Contingentes por contra			75.000	
		61	Costo de Ventas* Cuentas en participación* Restitución aportes.			500.000	
		61	Costo de Ventas* Cuentas en participación*Repartición Utilidades			75.000	
		236540	Retención en la fuente sobre repartición utilidades				2.625
		2840	Otros Pasivos - Cuentas en participación socio Oculto				572.375
		9135-05	Cuentas de Orden. Cuentas en Participación-Utilidas+Aportes			575.000	
		9405	Responsabilidades Contingentes por contra				575.000
		1260	Inversiones Ctas. Participación	75.000			
		41	Ingresos Operacionales* Utilidad cuentas participación*		75.000		
		1305	Cuentas por cobrar al Gestor	572.375			
		1260	Inversiones Ctas. Participación ( Cancelación de la Inversión)		575.000		
		135515	Retenfuente practicada por el Gestor sobre \$ 75.000		2.625		
61	Costo de ventas ( Aplicación de Inventarios ctas.participación)	500.000					
41	Ingresos Operacionales* Venta en cuentas en participación)		500.000				
5	Se le giran las utilidades al socio oculto  más la restitución de los aportes.  Y otorga Descuento pronto pago 10%  sobre el total.	2840	Otros Pasivos - Cuentas en participación socio Oculto			572.375	
		4210-40	Descuentos comerciales condicionados ( \$575.000x10%)				57.500
		1355-15	Retención en la fuente otros ingresos trib.				0
		11	Caja y Bancos				514.875
		1305	Cuentas por cobrar al Gestor		572.375		
		5305-35	Descuentos comerciales condicionados 10% sobre \$ 575.000		57.500		
		2365-70	Retención en la fuente por pagar- Otras retenciones			0	
11	Caja y Bancos	514.875					

ESTADO DE RESULTADOS	PARTICIPE OCULTO	GESTOR
<b>INGRESOS</b>		575.000 3.000.000
<b>COSTO DE VENTAS</b>		-500.000 -2.075.000
Inventarios Propios		-500.000 -1.500.000
Inventarios cuentas en participación		0 -500.000
Participación de ganancias al P. Inactivo		0 -75.000
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>	<b>75.000</b>	<b>925.000</b>

Gastos Operacionales		
Ingresos ( Egresos) No operacionales	-57500	57.500

