

Contabilidad de Costos por Sectores Económicos

Guía de Trabajo
Contabilidad por Sectores Económicos

Primera edición digital
Huancayo, 2022

De esta edición

© Universidad Continental, Oficina de Gestión Curricular
Av. San Carlos 1795, Huancayo-Perú
Teléfono: (51 64) 481-430 anexo 7361
Correo electrónico: recursosucvirtual@continental.edu.pe
<http://www.continental.edu.pe/>

Cuidado de edición

Fondo Editorial

Diseño y diagramación

Fondo Editorial

Todos los derechos reservados.

La *Guía de Trabajo*, recurso educativo editado por la Oficina de Gestión Curricular, puede ser impresa para fines de estudio.

Contenido

Presentación	5
Primera Unidad	7
Conceptos y normatividad contable financiera, tributaria, societaria y laboral en las organizaciones	7
Semana 1: Marco conceptual de la información financiera	8
Semana 2: Normas internacionales de contabilidad	10
Semana 3: Impuesto a la renta e impuesto general a las ventas	12
Semana 4: Aspectos societarios y laborales	15
Segunda Unidad	19
Aspectos contables financieros y normatividad vigente en empresas comerciales	19
Semana 5: Empresas comerciales: características y clasificación	20
Semana 6: Normativa contable, tributaria, societaria y laboral	22
Semana 7: Proceso contable aplicado al sector comercial	25
Semana 8: Tipos de empresas: <i>retail</i> , distribuidoras e importadoras	28
Tercera Unidad	31
Aspectos contables financieros y normatividad vigente en empresas industriales	31
Semana 9: Empresas industriales: características y clasificación	32

Semana 10: Normativa contable, tributaria, societaria y laboral	34
Semana 11: Proceso contable aplicado al sector industrial	37
Semana 12: Tipos de empresas: constructoras, agrícolas, mineras, pesqueras y otras empresas importantes del sector	39
Cuarta Unidad	41
Aspectos contables financieros y normatividad vigente en empresas de servicios	41
Semana 13: Empresas de servicios: características y clasificación	42
Semana 14: Normativa contable, tributaria, societaria y laboral	44
Semana 15: Proceso contable aplicado al sector de servicios	47
Semana 16: Tipos de empresas: transporte, turismo, sanidad, educación y otras empresas importantes del sector	49
Referencias	51

Presentación

La presente guía ha sido diseñada para acompañarle en el desarrollo de la asignatura. El propósito es establecer, en paralelo, la relación teórico-práctica de los temas que se desarrollarán en las sesiones.

En la presente guía encontrará los contenidos de la asignatura, los cuales se basan en normatividad contable tanto en análisis de las NIC y NIIF, así como en el desarrollo de los procesos contables en empresas de distintos sectores económicos. Se complementa con temas relacionados a la normativa societaria, normativa tributaria y normativa laboral, que rigen a las organizaciones.

El resultado del aprendizaje se orienta a que, finalizando el estudio de la presente asignatura, el estudiante estará en la capacidad de ejecutar todo el procedimiento contable financiero. Aplicará los lineamientos teórico-prácticos de los estándares y las normas vigentes en relación con aspectos societarios, tributarios y de tipo laboral.

Para obtener los resultados propuestos, es importante que el estudiante asuma con responsabilidad el compromiso de organizar su tiempo, ingresar a las sesiones correspondientes de manera virtual, participar activamente y realizar preguntas cuando algo no quede claro, lo cual será en beneficio del estudiante y de todos sus compañeros. El estudio requiere constancia. La clave consiste en que cada estudiante encuentre el equilibrio adecuado entre sus actividades de tipo personal y las actividades que asume como estudiante. Por ello, necesita encontrar aquella motivación que le impulse a ser mejor cada día y eso depende de usted.

Primera Unidad

Conceptos y normatividad contable financiera,
tributaria, societaria y laboral en las organizaciones



Marco conceptual de la información financiera

Sección: Fecha:/...../2022 Duración: 90 min.
Docente: Unidad: 1
Apellidos y nombres:

Instrucciones

Luego de ver y escuchar los siguientes videos, dialogue con sus compañeros de equipo (tres o cuatro personas), elabore las diapositivas y socialice en la plenaria de clases.

I. Propósito

El estudiante será capaz de aplicar lineamientos teórico-prácticos de información financiera de una organización a través de la elaboración de diapositivas para socializarlo en la sesión.

II. Descripción de la actividad a realizar

A. Trabaje en equipos de máximo cuatro personas. Visualice los dos videos que se presentan a continuación.

Marco conceptual de la información financiera



Fuente: <https://www.youtube.com/watch?v=Me6AUdl5s4Y&t=168s>

¿Qué es el MARCO CONCEPTUAL de las NIIF?



Fuente: <https://www.youtube.com/watch?v=UKajLawjibc>

- B. Dialogue en equipo de trabajo sobre el contenido de los videos, elabore una presentación de un máximo de seis diapositivas con los hallazgos del equipo tomando como referencia los lineamientos del marco conceptual de información financiera. Finalmente, socialice con la clase.



Normas internacionales de contabilidad

Sección: Fecha:/...../2022 Duración: 90 min.

Docente: Unidad: 1

Apellidos y nombres:

Instrucciones

Lea con atención y resuelva los casos planteados. Cada aspecto desarrollado debe estar adecuadamente sustentado y explicado. Si utilizan fuentes bibliográficas en el desarrollo del ejercicio, éstas deberán ser citadas explícitamente.

I. Propósito

El estudiante será capaz de aplicar las normas internacionales de contabilidad en los casos de una organización.

II. Descripción de la actividad a realizar

Desarrolle los casos propuestos y responda a las preguntas planteadas.

Caso 1: La empresa Siempre Alegres S. A. C. adquiere 5500 unidades de la mercadería XX con las siguientes condiciones: precio unitario: S/ 12; descuentos consignados dentro de factura: 1) por pronto pago S/ 450 y 2) por volumen S/ 350; gastos de transporte: S/ 800. Los importes mencionados no incluyen el IGV. Todo se cancela al contado.

A. Determinar el costo de adquisición.

B. Realizar los registros contables.

Caso 2: Una empresa posee un camión que utiliza para el reparto de su mercadería. El camión fue adquirido el 01/01/2017 a S/ 106,200 (incluido IGV). Su vida útil se estimó en 5 años, el valor residual se determinó en 5 %. A finales de diciembre de 2020, el camión se vende a S/ 41,300 (incluido IGV).

A. Calcular la depreciación acumulada a la fecha de venta del camión, por el método de línea recta.

B. Realizar los registros contables correspondientes a la venta del camión, el cual fue vendido al contado.



Impuesto a la renta e impuesto general a las ventas

Sección: Fecha:/...../2022 Duración: 120 min.

Docente: Unidad: 1

Apellidos y nombres:

Instrucciones

Lea con atención y resuelva los casos planteados. Cada aspecto desarrollado debe estar adecuadamente sustentado y explicado. Si utilizan fuentes bibliográficas, éstas deben ser citadas explícitamente.

I. Propósito

El estudiante será capaz de resolver los casos respecto a normas tributarias de una organización.

II. Descripción de la actividad a realizar

Desarrolle los casos y respondan las preguntas planteadas.

Caso 1: La empresa Micasa S. A. está ejecutando la edificación de su tercera planta. Por ello, necesita contratar a una empresa para las instalaciones eléctricas y electrónicas.

El 15 de marzo de 2021 Micasa S. A. contrata los servicios de la empresa ARV Ingenieros contratistas S. A.C., por S/ 60,000 más IGV.

Ese mismo día, se produce la cancelación de la operación (neto de detracción). El 16 de marzo de 2021 ARV Ingenieros Contratistas S. A. C. emite la correspondiente factura. Asimismo, en esa fecha Micasa S. A. efectuó el registro de dicha factura en su registro de compras. Por otro lado, siguiendo instrucciones del departamento de contabilidad de Micasa S. A., se efectuó el depósito de la detracción el 16 de marzo.

A. Realizar el cálculo de la detracción y el importe neto a pagar a la empresa de ingeniería.

B. Realizar los registros contables pertinentes respecto de las operaciones indicadas.

Caso 2: La empresa Distribuidora del Sur S. A. C. es una empresa designada agente de retención por Sunat. El 20 de marzo adquiere materias primas de la empresa Los Fabricantes S. A., cuya compra asciende a S/. 18,000 + IGV. Por esta adquisición de materiales, recibe, posteriormente, un descuento especial de S/. 1,500 + IGV (le emiten nota de crédito el 24 de marzo).

El 30 de marzo se cancela el 60 % de la compra. El saldo es cancelado dentro de los 60 días siguientes.

A. Determinar el importe de la retención.



B. Realizar el registro contable de las operaciones.



Semana 4: Sesión 2

Aspectos societarios y laborales

Sección: Fecha:/...../2022 Duración: 90 min.
 Docente: Unidad: 1
 Apellidos y nombres:

Instrucciones

Lea con atención la actividad a realizar y conteste las preguntas planteadas. Cada aspecto desarrollado debe estar adecuadamente sustentado y explicado. Si utiliza fuentes bibliográficas en el desarrollo, deben ser citadas explícitamente.

I. Propósito

El estudiante será capaz de aplicar lineamientos basados en normas societarias y laborales aplicadas en las organizaciones en el caso planteado.

II. Descripción de la actividad a realizar

Desarrolle la siguiente situación propuesta y responda a las preguntas planteadas.

Se constituye una sociedad anónima con tres socios, cada acción tendrá valor nominal de S/ 1. Los socios darán aportes dinerarios y no dinerarios. Luego de efectuar las valorizaciones económicas, el detalle de cada aporte queda como sigue:

	Aporte dinerado	Aporte no dinerado	Valor aporte no dinerado	%	cada socio
Enrique Vergara	29,400	---		42%	29,400
Paulina Bueno	0	1 camioneta	21,000	30%	21,000
Jorge Díaz	12,000	3 computadoras	7,600	28%	19,600
	41,400		28,600	100%	70,000

A. Realice la secuencia de los registros contables correspondientes al inicio de operaciones de la sociedad, hasta que la sociedad quede inscrita en Registros Públicos (RR. PP.).

B. Lea el [Manual de preguntas frecuentes laborales](#), desde la página 1 a la página 14.

Luego responda las siguientes preguntas:

1. ¿Qué debo hacer si mi empleador me solicita que gire recibos de honorarios para pagar mi remuneración?

2. ¿Qué diferencias existen entre el contrato a tiempo indeterminado y un contrato sujeto a modalidad?

3. ¿Qué tipos de contratos sujetos a modalidad existen?, ¿cuáles son sus características principales? Prepare un cuadro detallando un resumen de estos.

4. ¿Qué es el reglamento interno de trabajo? ¿Cuándo es obligatorio contar con uno de ellos?

5. ¿El empleador puede modificar unilateralmente la jornada de trabajo?



Segunda Unidad

Aspectos contables financieros y normatividad
vigente en empresas comerciales



Empresas comerciales: características y clasificación

Sección: Fecha:/...../2022 Duración: 90 min.

Docente: Unidad: 2

Apellidos y nombres:

Instrucciones

Luego de ver y escuchar los siguientes videos, dialogue con sus compañeros de equipo (tres o cuatro personas), elabore las diapositivas y socialice en la plenaria de clases.

I. Propósito

El estudiante será capaz de definir y explicar conceptos y características de las distintas empresas comerciales a través de la elaboración de diapositivas para socializarlo en la sesión.

II. Descripción de la actividad a realizar

A. Trabaje en equipos de máximo cuatro personas. Visualice el video que se presenta a continuación.

Empresas comerciales resumen

ASPECTOS CLAVES DEL CONTROL CONTABLE:

INVENTARIO

Entradas (compras) Salidas (ventas)

COSTO DE VENTAS

¿Cuánto me costó el producto que vendí?

Comparamos 10 unidades, a \$500 c/u más IVA.

Vendemos 7 unidades, a \$800 c/u más IVA.

¿Cuánto es el costo de ventas? → $7 * \$500 = 3.500$

¿Cuánto es el valor del Inventario Final? → $(10 - 7) * \$500 =$

Fuente: https://www.youtube.com/watch?v=_J-7jzA4TpM

- B. Dialogue en equipo de trabajo sobre el contenido de los videos, elabore una presentación de un máximo de seis diapositivas con los hallazgos del equipo tomando como referencia la clasificación y características de las empresas comerciales. Se sugiere dialogar y discutir en equipo los lineamientos contables en estas empresas. Finalmente, comparte con la clase.



Normativa contable, tributaria, societaria y laboral

Sección: Fecha:/...../2022 Duración: 90 min.

Docente: Unidad: 2

Apellidos y nombres:

Instrucciones

Lea con atención y resuelva los casos planteados. Cada aspecto desarrollado debe estar adecuadamente sustentado y explicado. Si utilizan fuentes bibliográficas en el desarrollo del ejercicio, estas deberán ser citadas explícitamente.

I. Propósito

El estudiante será capaz de aplicar normas de tipo contable, tributario, societario y laboral en los casos de una organización comercial.

II. Descripción de la actividad a realizar

Desarrolle los casos propuestos y responda las preguntas planteadas.

Caso 1: El 15 de noviembre del 2019, la empresa Los Poderosos SA, cuya moneda funcional es el sol, compra a un proveedor materia prima a crédito por US\$ 125,600 dólares. La empresa le paga al proveedor el 15 de enero de 2020. El periodo contable de la empresa finaliza el 31 de diciembre de 2019.

Los tipos de cambio a considerar son los siguientes:

- 15 de noviembre de 2019: 3.34
- 31 de diciembre de 2019: 3.36
- 15 de enero de 2020: 3.39

Se solicita determinar el costo de adquisición de las materias primas, actualizar la deuda a proveedores del exterior al 31.12.2019 y registrar la cancelación de la obligación.

A. Determinar el costo de adquisición.

B. Realizar los registros contables: actualización de deuda y cancelación.

Caso 2: La empresa Grifos del Sur, realiza una compra de combustible por S/ 120,000 + IGTV, cuyo porcentaje de percepción es del 1%.

Indicar el proceso a contabilizar, simular un comprobante de percepción.

A. Calcular la percepción e indicar quién la cobra.



B. Esbozar el comprobante de percepción.

Caso 3: La entidad Relámpago S. A. C., según testimonio de constitución, fue fundada el 20 de enero de 2018. Se dedica al comercio de materiales para la construcción. Tiene dos socios fundadores y no tiene directorio. Cuenta con 30 colaboradores y está en el régimen general laboral. Al cierre del ejercicio 2020, según sus EE. FF., obtuvo utilidades después de impuesto a la renta, las cuales ascendieron a S/ 235,720.

Según lo indicado, conteste las siguientes preguntas:

A. ¿Debe repartir participación de utilidades a sus trabajadores? ¿Qué porcentaje le corresponde repartir de las ganancias del 2020? Sustente sus respuestas.

B. Como sociedad anónima, desea realizar el pago de dietas de directorio. ¿Es correcto? Sustente sus respuestas.

Semana 7: Sesión 2

Proceso contable aplicado al sector comercial

Sección: Fecha:/...../2022 Duración: 120 min.
 Docente: Unidad: 2
 Apellidos y nombres:

Instrucciones

Lea con atención y resuelva los casos planteados. Cada aspecto desarrollado debe estar adecuadamente sustentado y explicado. Si utilizan fuentes bibliográficas, éstas deben ser citadas explícitamente.

I. Propósito

El estudiante será capaz de resolver los casos respecto a normas contables aplicadas a una organización comercial.

II. Descripción de la actividad a realizar

Desarrollar los casos y responder las preguntas planteadas.

Caso 1: La empresa Denim S. A. C. comercializa pantalones *jeans* en su tienda del centro de Lima. En febrero de 2021, realiza las siguientes operaciones respecto a la mercadería que compra y vende:

- Inicia el 1 de febrero de 2021, con un stock de 1500 *jeans* a un costo de 35 soles.
 - Realiza dos compras en el mes: el 10 de febrero 1000 *jeans* a un costo de 36 soles y el 20 de febrero 1200 *jeans* a un costo de 32 soles. Estos costos no incluyen el IGV.
 - Los reportes de ventas indican los siguientes movimientos: el 2 de febrero 600 *jeans* a un precio de venta de 48 soles, el 7 de febrero 650 *jeans* a un precio de 47 soles, el 13 de febrero 900 *jeans* a un precio de 49 soles y el 27 de febrero 300 *jeans* a un precio de 50 soles. Estos precios no incluyen el IGV.
-

- Utiliza para la valuación de inventarios el método promedio ponderado.

Se solicita

- A. Realizar el cálculo detallado del kárdex (movimientos de entrada y salida) de febrero de 2021:

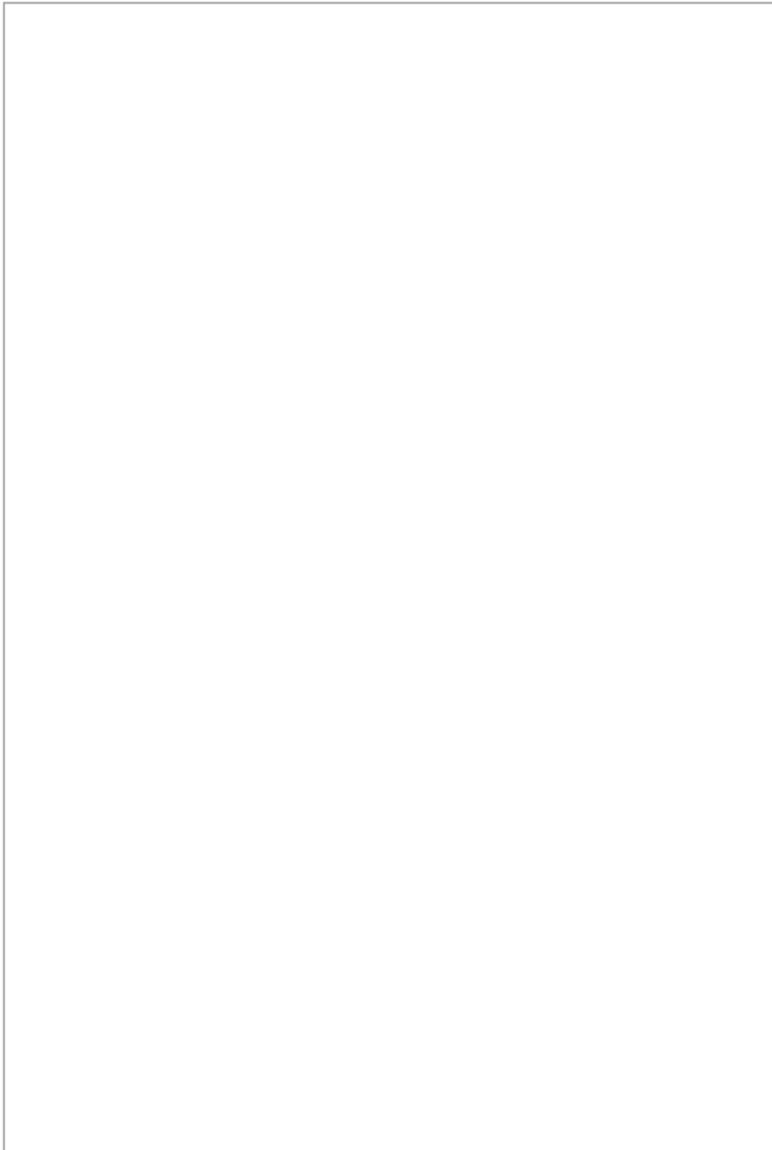
- B. Indicar el cálculo del costo de ventas con la fórmula tradicional.

Caso 2: La empresa Distribuidora 3D S. A. C. presenta los siguientes saldos al 30 de junio de 2021:

Código	Cuenta	Saldos
104	Cuenta corriente bancaria	246,230
121	Cuentas por cobrar comerciales	1,192,345
192	Cobranza dudosa	22,500
183	Alquiler pagado por adelantado	27,500
201	Mercaderías	910,455
281	Mercaderías por recibir	125,500
333	Maquinaria y equipo	1,031,250
336	Equipos diversos	217,750
39524	Dep. acumulada maquinaria y equipo	206,000
39527	Dep. acum. de equipos diversos	45,880
40111	IGV por pagar	178,770
421	Cuentas por pagar comerciales	990,820
422	Anticipos a proveedores	56,730
451	Obligaciones financieras de largo plazo	830,000
501	Capital social	800,000
582	Reserva legal	160,000
59	Utilidades acumuladas	322,090
691	Costo de ventas	3,193,500
701	Ventas	4,258,500
94	Gastos administrativos	302,375
95	Gastos de ventas	438,375
97	Gastos financieros	72,550
Totales		15,629,120
		GANANCIA / PÉRDIDA

Se solicita emitir el balance de comprobación (hoja de trabajo) al 30 de junio de 2021, analizando las partidas contables según la naturaleza de las cuentas (deudora y acreedora). Con ello, indique a cuánto asciende la ganancia/pérdida de dicho periodo.

Desarrollo



Tipos de empresas: *retail*, distribuidoras e importadoras

Sección: Fecha:/...../2022 Duración: 90 min.

Docente: Unidad: 2

Apellidos y nombres:

Instrucciones

Lea con atención la actividad a realizar y conteste las preguntas planteadas. Cada aspecto desarrollado debe estar adecuadamente sustentado y explicado. Si utiliza fuentes bibliográficas en el desarrollo, deben ser citadas explícitamente.

I. Propósito

El estudiante será capaz de resolver los casos según los procedimientos y normas contables aplicados a organizaciones comerciales.

II. Descripción de las actividades a realizar

- Trabaje en equipos, agrúpense según lo estipulado para el examen parcial.
- Desarrolle el caso 1 y responda lo solicitado.
- Luego, según lo trabajado en su investigación sobre la situación propuesta A, responda lo solicitado.

Caso 1: La empresa importadora Cetex Perú S. A. comercializa autopartes para vehículos, mercadería que compra en Estados Unidos. En mayo de 2021, realiza la siguiente operación de importación:

- Compra de mercadería por un valor FOB, según factura de US\$ 17,600 dólares. La factura indica compra de 440 llantas modelo XCR-1.

- Costo del seguro US\$ 150 dólares y costo del flete US\$ 390 dólares.
- Los gastos de nacionalización ascendieron a: impuesto de *ad valorem* 12% del valor CIF. Se pagaron los impuestos normales de IGV y la percepción ascendió a 3.5 %.
- El agente de aduana cobró una comisión de 1% del valor CIF por sus servicios (no incluye el IGV).
- Se pagó por el transporte de la mercadería del Callao a los almacenes de Ate, S/ 1,062, incluido IGV.

Se solicita

- Realizar el cálculo de la planilla de costos de la importación para las 440 llantas.
- Utilizar el tipo de cambio de 3.65 soles por cada dólar para todas las operaciones en moneda extranjera.
- Considerar: FOB = valor de factura de USA, CIF = FOB + seguro + flete.

Situación propuesta A:

En concordancia con su equipo de trabajo (grupo para el desarrollo de la monografía del examen parcial), presente un esquema, diapositiva o mapa conceptual que resuma los lineamientos más resaltantes de lo investigado según el tipo de empresa que le ha sido designado.

Se sugiere que dialogue y discuta en equipo los lineamientos contables en esta empresa. Finalmente, comparte con la clase.



Tercera Unidad

Aspectos contables financieros y normatividad
vigente en empresas industriales



Empresas industriales: características y clasificación

Sección: Fecha:/...../2022 Duración: 90 min.

Docente: Unidad: 3

Apellidos y nombres:

Instrucciones

Luego de ver y escuchar los siguientes videos, dialogue con sus compañeros de equipo (tres o cuatro personas), elabore las diapositivas y socialice en la plenaria de clases.

I. Propósito

El estudiante será capaz de definir y explicar conceptos y características de las distintas empresas industriales a través de la elaboración de diapositivas para socializarlo en la sesión.

II. Descripción de la actividad a realizar

A. Trabaje en equipos de máximo cuatro personas. Visualicen los tres videos que se presentan a continuación

Sectores extractivos en el Perú



Fuente: <https://www.youtube.com/watch?v=0Bv3DNOhJPg>

¿Qué actividades integran la industria manufacturera?



Fuente: https://www.youtube.com/watch?v=tiYi_XHaWpQ

Ciclo de la contabilidad de costos



Fuente: <https://www.youtube.com/watch?v=FAITNlpcz4>

- B. Dialogue en equipo de trabajo sobre el contenido de los videos, elaboren una presentación de un máximo de siete diapositivas con los hallazgos del equipo tomando como referencia la clasificación y características de las empresas industriales. Se sugiere que dialogue y discuta en equipo los lineamientos contables en estas empresas. Finalmente, comparte con la clase.

Normativa contable, tributaria, societaria y laboral

Sección: Fecha:/...../2022 Duración: 90 min.

Docente: Unidad: 3

Apellidos y nombres:

Instrucciones

Lea con atención y resuelva los casos planteados. Cada aspecto desarrollado debe estar adecuadamente sustentado y explicado. Si utilizan fuentes bibliográficas en el desarrollo del ejercicio, estas deberán ser citadas explícitamente.

I. Propósito

El estudiante será capaz de aplicar normas de tipo contable, tributario, societario y laboral en los casos de una organización industrial.

II. Descripción de la actividad a realizar

Desarrolle los casos propuestos y responda a las preguntas planteadas.

Caso 1: El 30 de junio de 2020, se adquiere mercaderías al crédito por un importe de S/ 113,280 incluido IGV. Por este valor, se aceptarán seis letras de S/ 19,706 cada una, las cuales incluyen intereses por el financiamiento e IGV de los intereses.

Se solicita realizar los registros contables:

- De la compra de mercadería al crédito.
 - Del canje de la factura por letras por pagar.
 - De la aplicación y pago de los intereses, mes a mes, según NIC 23.
-
-

A. Realizar los registros contables:

Caso 2: Una compañía posee dentro de sus activos fijos un inmueble cuyo uso hasta hoy era para las oficinas administrativas. Debido al crecimiento de su negocio, en junio de 2020, adquiere un inmueble más amplio acorde a sus necesidades actuales y decide poner en alquiler el inmueble que dejará de usar, el cual en libros tiene el siguiente valor:

- Terreno: S/120,000, edificación: S/ 290,000, depreciación: S/ 186,400.

Se solicita realizar los registros contables:

- Por la reclasificación del inmueble que están destinando a alquiler.
- Por la medición del bien: se decide medirlo a su valor razonable, para lo cual se realizó una tasación, la cual indicó que el valor del inmueble asciende a S/ 430,000.

A. Realizar los registros contables:



Caso 3: Una empresa tiene como resultado neto después de participaciones e impuestos: S/ 35,000. Su capital social es S/ 15,000. Si la cuenta reserva legal está en cero, ¿cuánto debe detraer este año para crear la cuenta reserva legal?

Se solicita

- Calcular la reserva legal.
- Realizar el registro contable correspondiente.

A. Cálculo de la reserva legal.

B. Registro contable.



Semana 11: Sesión 2

Proceso contable aplicado al sector industrial

Sección: Fecha:/...../2022 Duración: 90 min.
 Docente: Unidad: 3
 Apellidos y nombres:

Instrucciones

Lea con atención y resuelva los casos planteados. Cada aspecto desarrollado, debe estar adecuadamente sustentado y explicado. Si utilizan fuentes bibliográficas, deben ser citadas explícitamente.

I. Propósito

El estudiante será capaz de resolver los casos respecto a normas contables aplicadas a una organización industrial.

II. Descripción de la actividad a realizar

Desarrollar los casos y responder a las preguntas planteadas.

Caso 1: La empresa Los Fabricantes S. A. C. elabora anaqueles metálicos. Incurre en los siguientes costos de fabricación de sus artículos metálicos:

	Descripción	S/
Materiales	Aluminio	45,000
	Tornillos	1,050
	Pegamento	S/320
Mano de obra	Ensambladores	28,000
	Cortadores	16,000
	Lijadores	14,500
	Supervisor	11,000
	Vigilante de fábrica	3,000
Otros	Alquiler de fábrica	17,000
	Alquiler de oficina	7,000
	Agua y luz de fábrica	1,800
	Agua y luz de oficina	670

continúa...

... viene

	Sueldos de oficina	18,000
Otros	Depreciación de equipo de fábrica	5,500
	Depreciación de equipo de oficina	2,300
	Total	171,140

Se solicita

- A. Realizar un cuadro resumen indicando en detalle el costo de producción, separándolo en materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

Caso 2: La empresa Mi Bebé S. A. C. fabrica ropa de vestir para niños. La información sobre la composición de sus costos es:

1. Materias primas: S/ 300,000, el 60 % corresponde a materia prima directa.
2. Mano de obra: S/ 120,000, de los cuales 80,000 es mano de obra directa.
3. Los costos indirectos de fabricación "adicionales" son S/ 90,000.

Se solicita calcular:

- A. El costo primo.
 - B. El costo de conversión.
1. Cálculo del costo primo.

2. Cálculo del costo de conversión.

Semana 12: Sesión 2

Tipos de empresas: constructoras, agrícolas, mineras, pesqueras y otras empresas importantes del sector

Sección: Fecha:/...../2022 Duración: 120 min.

Docente: Unidad: 3

Apellidos y nombres:

Instrucciones

Lea con atención la actividad a realizar y conteste las preguntas planteadas. Cada aspecto desarrollado debe estar adecuadamente sustentado y explicado. Si utiliza fuentes bibliográficas en el desarrollo, deben ser citadas explícitamente.

I. Propósito

El estudiante será capaz de resolver los casos según los procedimientos y normas contables aplicados a organizaciones industriales.

II. Descripción de la actividad a realizar

- Trabajar en equipos, agruparse según lo estipulado para el trabajo práctico grupal-monografía/rúbrica de evaluación, de la semana 12.
- Desarrollar el caso 1 y responder a lo solicitado.
- Luego según lo trabajado en su investigación sobre la situación propuesta A, responder a lo solicitado.

Caso 1: La empresa Costos S. A. C. presenta los siguientes saldos al 31.12.2020:

Ver, saldos al 31.12.2020, en la siguiente página.

Inventario inicial de productos terminados	1,448
Compra de materiales	23,680
Gastos financieros	2,925
Mano de obra directa	30,640
Inventario final de productos en proceso	2,275
Gastos de administración	53,513
Costos indirectos de fabricación	8,3051
Inventario inicial de materiales	3,020
Inventario final de productos terminados	1,975
Fletes de materiales	1,250
Inventario final de materiales	2,9251
Ventas	142,300
Gastos de ventas	7,283
Inventario inicial de productos en proceso	3,200

Se solicita calcular:

- A. Estado de costo del material consumido.
- B. Estado del costo de producción.
- C. Estado de costo de mercadería vendida.
- D. Estado de resultados.

Desarrollo

Situación propuesta A:

En concordancia con su equipo de trabajo (grupo para el desarrollo del trabajo práctico grupal-monografía/rúbrica de evaluación), presentar un esquema, diapositiva o mapa conceptual que resuma los lineamientos más resaltantes de lo investigado según el tipo de empresa que le ha sido designado.

Se sugiere que dialogue y discuta en equipo los lineamientos contables en esta empresa. Finalmente, comparte con la clase.

Cuarta Unidad

Aspectos contables financieros y normatividad
vigente en empresas de servicios



Empresas de servicios: características y clasificación

Sección: Fecha:/...../2022 Duración: 90 min.

Docente: Unidad: 4

Apellidos y nombres:

Instrucciones

Luego de ver y escuchar los siguientes videos, dialogue con sus compañeros de equipo (tres o cuatro personas), elabore las diapositivas y socialice en la plenaria de clases.

I. Propósito

El estudiante será capaz de definir y explicar conceptos y características de las distintas empresas de servicios a través de la elaboración de diapositivas para socializarlo en la sesión.

II. Descripción de la actividad a realizar

A. Trabaje en equipos de máximo cuatro personas. Visualicen los tres videos que se presentan a continuación.

Características de los servicios ejemplificado

Ejemplo

cada servicio que presta un conductor de UBER puede variar incluso en un mismo día porque su desempeño depende de ciertos factores, como su salud, estado de ánimo, el grado de simpatía que tenga hacia el cliente

CREATED USING Powtoon

Fuente: <https://www.youtube.com/watch?v=QG6a4T9iXYk>

¿Qué es la gestión de proyectos?



Fuente: <https://www.youtube.com/watch?v=Upc861bCBR4>

Sector Terciario de la Economía



Fuente: <https://www.youtube.com/watch?v=C8PiTSfASEY>

- B. Dialogue en equipo de trabajo sobre el contenido de los videos, elabore una presentación de un máximo de seis diapositivas con los hallazgos del equipo tomando como referencia la clasificación y características de las empresas de servicios. Se sugiere que dialogue y discuta en equipo los lineamientos contables en estas empresas. Finalmente, comparte con la clase.

Normativa contable, tributaria, societaria y laboral

Sección: Fecha:/...../2022 Duración: 90 min.

Docente: Unidad: 4

Apellidos y nombres:

Instrucciones

Lea con atención y resuelva los casos planteados. Cada aspecto desarrollado debe estar adecuadamente sustentado y explicado. Si utilizan fuentes bibliográficas en el desarrollo del ejercicio, estas deberán ser citadas explícitamente.

I. Propósito

El estudiante será capaz de aplicar normas de tipo contable, tributario, societario y laboral en los casos de una organización de servicios.

II. Descripción de la actividad a realizar

Desarrolle los casos propuestos y responda a las preguntas planteadas.

Caso 1: La empresa Maqui S. A. C. vende una maquinaria, cuyas condiciones de venta incluye un mantenimiento anual, por tres años. El precio de la máquina es de S/ 102,300 + IGV, el cual incluye el costo de los tres años de mantenimiento. Se estima que este mantenimiento cuesta S/1,100 cada año. La transacción se efectúa el 5 de enero de 2018, día en que se realiza la entrega de la maquinaria. Considerar que el mantenimiento se efectúa a fines de diciembre de cada año.

Se solicita

Teniendo en cuenta la aplicación y registros en base a NIIF 15:

- Presentar un cuadro resumen que indique el reconocimiento de ingresos, de manera ordenada por 2018, 2019 y 2020.
- Realizar los registros contables correspondientes en las fechas indicadas: 5 de enero de 2018, 31 de diciembre de 2018, 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2020.

A. Presentar el cuadro:

B. Realizar los registros contables:

Caso 2: La señora Carmen Salas otorgó un préstamo a la empresa Casa Premio S. A. C., S/ 85,000. Ella obtuvo intereses por este préstamo, los cuales ascienden a S/ 9,350.

La empresa Casa Premio S. A. C. paga a Salas los intereses. Por ello, debe efectuar la retención del impuesto a la renta (segunda categoría) y declarar la retención en el PDT proporcionado por Sunat.

Se solicita:

- Realizar en forma detallada, el cálculo del impuesto a la renta que debe retener la empresa a Salas.



A. Cálculo:

Caso 3: En 2019, la empresa Sociedad Amigos S. A. C. reporta una utilidad neta después de impuestos de S/295,000. El 15 de abril del 2020, la Junta general de accionistas decide repartir dividendos por S/ 90,000. La empresa tiene dos socios: socio A (poseedor del 60 % de acciones) y socio B (poseedor del 40 % de acciones). El 30 de abril de 2020, vía transferencia bancaria, se efectúa el pago de los dividendos en forma proporcional al accionariado, realizando la retención de impuesto a la renta correspondiente.

Se solicita:

- Realizar el cálculo de los dividendos que corresponde a cada socio.
- Realizar los registros contables en las fechas indicadas.

A. Cálculo de los dividendos y retenciones

B. Registros contables



Semana 15: Sesión 2

Proceso contable aplicado al sector de servicios

Sección: Fecha:/...../2022 Duración: 90 min.
 Docente: Unidad: 4
 Apellidos y nombres:

Instrucciones

Lea con atención y resuelva los casos planteados. Cada aspecto desarrollado, debe estar adecuadamente sustentado y explicado. Si utilizan fuentes bibliográficas, deben ser citadas explícitamente.

I. Propósito

El estudiante será capaz de resolver los casos respecto a normas contables aplicadas a una organización de servicios.

II. Descripción de la actividad a realizar

Desarrollar el caso y responder a las preguntas planteadas.

Caso 1: La empresa Servicentro S. A. C., cuyo objeto social es brindar servicios de mantenimiento de motores y maquinaria ligera, debe calcular el costo de ventas de sus servicios de mayo de 2021.

Para ello, nos proporcionan la siguiente información:

Posee como inventarios iniciales de suministros lo siguiente:
 40 galones de aceite al costo de S/50 c/u, 50 galones de lubricantes al costo de S/ 100 c/u, 45 kits de accesorios básicos al costo de S/ 35 c/u, 150 radiadores al costo de S/ 75 c/u.

En mayo, ha realizado los siguientes servicios (ventas):

El 3 de mayo, un mantenimiento preventivo a las máquinas y motores de la empresa El Ángel S. A. C., al precio de

S/ 14,000 + IGV. Se utilizaron: 20 galones de lubricantes, 15 galones de aceite y 10 kits de accesorios básicos.

El 15 de mayo se atiende a la empresa El Refugio S. A. C., efectuando el mantenimiento de 20 motores y 15 máquinas, a un precio de S/ 27,500 + IGV. Se utilizaron: 75 radiadores, 25 galones de aceite y 20 kits de accesorios básicos.

El 31 de mayo se procede al pago de planillas del personal de taller, la remuneración bruta total asciende a S/ 7,500, considerar los impuestos de EsSalud y ONP.

Respecto a otros gastos adicionales, nos informan que en agua y energía eléctrica del taller se gastó S/ 750 + IGV, durante mayo.

Se solicita:

- A. Realizar el cálculo previo del consumo de materiales, mano de obra y otros gastos indirectos.
- B. Realizar el registro contable de las ventas del mes y del costo de ventas del mes. Hay que considerar que Servicentro S. A. C. otorga a sus clientes crédito de 30 días.
- C. Cálculo del consumo de materiales, mano de obra y otros gastos indirectos.

D. Registros contables

Semana 16: Sesión 2

Tipos de empresas: transporte, turismo, sanidad, educación y otras empresas importantes del sector

Sección: Fecha:/...../2022 Duración: 120 min.

Docente: Unidad: 4

Apellidos y nombres:

Instrucciones

Lea con atención la actividad a realizar y conteste las preguntas planteadas. Cada aspecto desarrollado debe estar adecuadamente sustentado y explicado. Si utiliza fuentes bibliográficas en el desarrollo, deben ser citadas explícitamente.

I. Propósito

El estudiante será capaz de resolver los casos según los procedimientos y normas contables aplicados a organizaciones de servicios.

II. Descripción de la actividad a realizar

- Trabajar en equipos, agruparse según lo estipulado para el trabajo práctico grupal-monografía/rúbrica de evaluación, de la semana 15.
- Desarrollar el caso 1 y responder a lo solicitado.
- Luego según lo trabajado en su investigación sobre la situación propuesta A, responder a lo solicitado.

Caso 1: El administrador del restaurante Punto Criollo S. A. C. entrega a la contadora la siguiente información con respecto a marzo 2021, a fin de que emita los resultados del mes.

Ventas de marzo de 2021: S/ 96,250.

Remuneraciones: administrador y asistentes S/ 12,800, cajeras y anfitrionas S/ 6,000, chef y ayudantes de cocina S/ 10,000, mozos S/ 12,000. Contadora y asistente S/ 4,500.

Insumos de los alimentos S/ 8,800. Agua y luz del mes S/ 3,800.

Adicionalmente los datos mensuales que se conocen son: depreciación de equipo de cocina S/ 6,250, depreciación de utensilios de cocina S/ 750, depreciación del local S/ 6,000,

Considerar: funcionamiento en local propio, impuestos de planilla EsSalud y ONP. La distribución de depreciación de local y consumo de servicios de agua y luz es 60 % para costo y 40 % para gastos. La contadora y su asistente emiten recibos por honorarios.

Tener en cuenta que los importes mencionados son base imponible, es decir se les ha quitado el IGV.

Se solicita:

- A. Calcular el costo de producción/servicio.
- B. Emitir el Estado de resultados del mes.

Desarrollo

Situación propuesta A

En concordancia con su equipo de trabajo (grupo para el desarrollo del trabajo práctico grupal-monografía/rúbrica de evaluación), presentar un esquema, diapositiva o mapa conceptual que resuma los lineamientos más resaltantes de lo investigado según el tipo de empresa que le ha sido designado.

Se sugiere que dialogue y discuta en equipo los lineamientos contables en esta empresa. Finalmente, comparte con la clase.



Referencias

- Organization of American States (1997). Ley General de sociedades. Recuperado el 18 de enero de 2022, de <https://cutt.ly/3lEndOJ>
- Apaza, M. (2015). *PCGE y NIIF aplicados a sectores económicos*. Instituto Pacífico.
- Asesor Empresarial (2015). *Plan contable general empresarial. Aplicación por sectores. Empresa Industrial*. Asesor Empresarial- Revista de asesoría especializada. <https://cutt.ly/ulExaAX>
- Effio, F. y Valdiviezo, J. (2018). *Contabilidad sectorial: comercial, servicios, industrial, construcción, educación y Amazonía*. Instituto Pacífico.
- Gómez, A. (2013). *Cómo estructurar un sistema de costos en una empresa de servicios*. Gaceta Jurídica.
- Ramírez, R. (2018). *Contabilidad de empresas constructoras e inmobiliarias: régimen contable, laboral y tributario*. (2.^a ed.). Instituto Pacífico.
- SUNAT (2020). *Ley del impuesto a la renta*. Recuperado el 18 de enero de 2022, de <https://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/ley/fdetalle.pdf>
- SUNAT (s.f.). *Régimen de deducciones del IGV*. Recuperado el 18 de enero de 2022. <https://cutt.ly/flEfM3T>
- SUNAT (s.f.). *Régimen de retenciones del IGV*. Recuperado el 18 de enero de 2022. <https://cutt.ly/slEaWzw>
- <https://www.abogadoperu.com/leygeneral-sociedades-26887-abogado-ley.php>

Recursos virtuales:

- Atarama, Ch. (21 de mayo de 2020). *Sectores extractivos en el Perú* [Video]. YouTube. <https://www.youtube.com/watch?v=OBv3DNOhJPg>
- AulaDeEconomía. (9 de marzo de 2017). *Ciclo de la contabilidad de costos* [Video]. YouTube. <https://www.youtube.com/watch?v=FAIITNlpcz4>
- Bagnarello, S. (4 de mayo de 2020). *Empresas comerciales resumen* [Video]. YouTube. https://www.youtube.com/watch?v=_J-7jzA4TpM
- BCR El Salvador. (15 de febrero de 2019). *¿Qué actividades integran la industria manufacturera?* [Video]. YouTube. <https://cutt.ly/VIW5V3r>
- Educativa. (23 de diciembre de 2013). *Sector Terciario de la Economía*. [Video]. YouTube. <https://www.youtube.com/watch?v=C8PITSfASEY>
- Jiménez, R. (8 de mayo de 2017). *Características de los servicios ejemplificado* [Video]. YouTube. <https://www.youtube.com/watch?v=QG6a4T9iXYk>
- Rivera, X. (23 de marzo de 2016). *¿Qué es la gestión de proyectos?* [Video]. YouTube. <https://www.youtube.com/watch?v=Upc861bCBR4>
- Orellana, L. (9 de agosto de 2020). *Marco conceptual de la información financiera* [Video]. YouTube. <https://www.youtube.com/watch?v=Me6AUdl5s4Y>
- Quiroz, J. (7 de setiembre de 2020). *¿Qué es el marco conceptual de las NIIF?* [Video]. YouTube. <https://www.youtube.com/watch?v=UKajLawjibc>

