

Guía de Trabajo

Fundamentos de Contabilidad

Sonia Godoy Castilla



Guía de Trabajo

Fundamentos de Contabilidad

Material publicado con fines de estudio.

Huancayo, 2024

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/>

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

Contenido

Presentación

Primera Unidad

Lineamientos generales, visión general de contabilidad y empresa

Semana 1: Sesión 2

Sistema de información en las organizaciones económicas.

Semana 2: Sesión 2

Sistema tributario peruano.

Semana 3: Sesión 2

Administración tributaria SUNAT, oficinas tributarias de los gobiernos locales

Semana 4: Sesión 2

Régimen tributario (RUS, RMT, RER, RGR)

Segunda Unidad

Aspectos normativos laborales – marco conceptual de la información financiera

Semana 5: Sesión 2

Normas laborales: casos prácticos planilla de remuneraciones.

Semana 6: Sesión 2

Marco conceptual de la información financiera. Definición, objetivo de la información financiera.

Semana 7: Sesión 2

Métodos, técnicas y procedimientos contables, aplicaciones.

Semana 8: Sesión 2

Reconocimiento, medición, presentación y revelación de ingresos, gastos, activo, pasivo, patrimonio y aplicaciones

Tercera Unidad

Estados financieros – estado de situación financiera y estado de resultados

Semana 9: Sesión 2

Estados financieros: Tipos, funciones, importancia y aplicaciones

Semana 10: Sesión 2

Estado de situación financiera, Caso práctico.

Semana 11: Sesión 2

Estado de resultados. Caso práctico.

Semana 12: Sesión 2

Notas a los estados financieros.

Cuarta Unidad

Análisis e interpretación de estados financieros

Semana 13: Sesión 2

Análisis financiero: Fortalezas, debilidades e importancia en la toma de decisiones.

Semana 14: Sesión 2

Análisis mediante ratios o razones financieras

Semana 15: Sesión 2

Técnica de análisis horizontal y vertical de la situación financiera. Aplicaciones.

Semana 16: Sesión 2

Evaluación análisis de estados financieros

Referencias

Presentación

Bienvenidos a la "Guía de Trabajo en Fundamentos de Contabilidad". Esta herramienta integral ha sido diseñada para proporcionar una estructura organizada y eficiente para aquellos que buscan comprender y aplicar los principios básicos de la contabilidad, esta guía le proporcionará una ruta clara y detallada para explorar los fundamentos esenciales de esta disciplina crucial.

Se ofrece una perspectiva exhaustiva sobre aspectos cruciales en el ámbito empresarial, centrándose en organizaciones económicas, normas laborales, estados financieros y análisis e interpretación de los mismos.

Al finalizar la asignatura, cada estudiante será capaz de describir los estados financieros y normas legales vigentes aplicables y así tener información de soporte para la toma de decisiones en una organización.

Estimado estudiante lee cada sección de manera activa, tomando notas y planteando preguntas, establece objetivos de estudio, aplica los conceptos en la práctica, comparte ideas y discute conceptos en clase, utiliza recursos adicionales, y busca asesoramiento cuando sea necesario.

Es momento de optimizar su aprendizaje preparándose para enfrentar desafíos y aplicar estos conocimientos en su carrera profesional.

Sonia Godoy Castilla

Primera **Unidad**

**Lineamientos generales, visión
general de contabilidad y
empresa**

Semana 1: Sesión 2

Organizaciones económicas y sistemas de información

Sección: Fecha:/...../..... Duración: 60 minutos

Docente: Unidad: 1

Nombres y apellidos:

Instrucciones:

Los estudiantes se dividen en grupos de 5 estudiantes como máximo, para revisar el material propuesto, discutir el caso, compartir observaciones, destacar aspectos específicos relacionados con la eficiencia operativa y la toma de decisiones.

I. Propósito:

Al finalizar la sesión, el estudiante será capaz de describir las organizaciones económicas y los sistemas de información identificando su impacto en la eficiencia operativa y la toma de decisiones.

II. Descripción de la actividad a realizar:

1. Describir la naturaleza de un negocio, la función de la contabilidad y la ética en los negocios, bajo los siguientes pilares:
 - Naturaleza de los negocios y la contabilidad.
 - Tipos de negocios.
 - La función de la contabilidad en los negocios.
 - La función de la ética en la contabilidad y en los negocios.
 - Ofrece una explicación teórica sobre los diferentes tipos de sistemas de información, desde sistemas transaccionales hasta sistemas de apoyo a la toma de decisiones. Resalta sus funciones y cómo se integran en el entorno empresarial.

- Identificar cómo estos sistemas afectan la eficiencia y la capacidad de tomar decisiones informadas.
2. Cada grupo expone presentando sus conclusiones al resto de la clase, enfocándose en el impacto de los sistemas de información. Fomenta una reflexión colectiva sobre la importancia de estos sistemas en la actualidad empresarial.

Semana 2: Sesión 2

Normas de información financiera y el sistema tributario peruano

Sección: Fecha:/...../..... Duración: 60 minutos

Docente: Unidad: 1

Nombres y apellidos:

Instrucciones:

Conformar equipos de trabajo con 5 integrantes como máximo por grupo, revisar el material propuesto y realizar la actividad propuesta.

I. Propósito:

Al finalizar la sesión, el estudiante será capaz de identificar las normas de información financiera empresarial y describir el sistema tributario peruano, para abordar desafíos económicos, sociales y fiscales.

II. Descripción de la actividad a realizar:

1. Considerando que las NIF con un conjunto de estándares contables promovidos por las IASB (International Accounting Standards Board). Cada grupo deberá elegir uno de los siguientes lineamientos de los estados financieros:

- Reconocer,
- Medir,
- Presentar e
- Informar

Además, conceptualizar los términos tributarios utilizados con frecuencia en la vida cotidiana, así como a la importancia de cumplir

con los deberes tributarios, pues de ello se deriva una serie de beneficios y ventajas para la población.

2. Cada grupo justificará en exposición, el reflejo de la realidad económica del negocio al aplicar las NIIF y buscarán transmitir conocimientos elementales del sistema tributario para comprender su uso y su importancia.

Semana 3: Sesión 2

Política tributaria, tributos y normas

Sección: Fecha:/...../..... Duración: 60 minutos

Docente: Unidad: 1

Nombres y apellidos:

Instrucciones:

En equipos de 4 estudiantes revise el material propuesto y proceda con desarrollar la actividad.

I. Propósito:

Al finalizar la sesión, el estudiante será capaz de describir los lineamientos de la política tributaria peruana, para abordar desafíos económicos, sociales y fiscales.

II. Descripción de la actividad a realizar:

1. Si, la política tributaria abarca los criterios y lineamientos necesarios para establecer la aplicación de impuestos directos e indirectos para financiar las actividades gubernamentales.
3. Sustentar las herramientas más importantes con que cuenta el estado para promover un desarrollo sostenido.
4. Responde las siguientes preguntas:
 - ¿Cuáles son los instrumentos fiscales y las consideraciones diversas para promover y conseguir las metas económicas y sociales?
 - ¿Será necesario una reforma tributaria?

Te permitirá, identificar la normativa tributaria para fortalecer la recaudación fiscal y tener una visión en esos temas.

Semana 4: Sesión 2

Administración tributaria

Sección: Fecha:/...../..... Duración: 60 minutos

Docente: Unidad: 1

Nombres y apellidos:

Instrucciones:

Conformación de equipos de trabajo para el desarrollo de casos propuestos.

I. Propósito:

Al finalizar la sesión, cada estudiante conoce la administración tributaria a través de la SUNAT y los gobiernos locales.

II. Descripción de la actividad a realizar:

La administración tributaria, contempla el desarrollo de una adecuada gestión de la recaudación, basada en procedimientos equilibrados, para impedir la evasión tributaria. Moscoso, J. (2017).

Se pide resolver los siguientes casos:

1. El señor Pablo Zapata posee una casa, donde vive, y un terreno; vende el segundo, cuando fue a la notaría le dijeron que debería pagar un tributo por dicha venta, ¿qué tipo de tributo es y ante quién debería hacer el pago?

El impuesto a la Renta es un tributo que grava la renta de personas naturales y jurídicos que se determina anualmente del 01 de enero al 31 de diciembre.

2. **Caso Renta de Primera Categoría:** Si tiene ingresos por el arrendamiento y/o subarrendamiento de predios cualquiera sea su monto. Se pide calcular el impuesto mensual.
3. **Caso Renta de Tercera Categoría:** NRUS, es un régimen creado para personas naturales que tienen un pequeño negocio de ventas o servicios y aquellos que desarrollen un oficio como gasfitero, pintor u otros. Se pide el pago de una cuota mensual fijada en función a sus compras y/o ingresos.
4. **Caso conceptual:** ¿Cuál es la finalidad de la Administración Tributaria?
5. **Caso Renta de Cuarta Categoría:** El señor **Fernando Terry**, con RUC N° 10444409997, de profesión **contador**, durante el **ejercicio gravable 2023** ha sido emisor electrónico y obtenido los siguientes **ingresos**:
 - Como **contador independiente**, el **Estudio JW "B"** le ha pagado la suma de S/ **127,000** y le ha **retenido** la suma de S/ **10,160**
 - En su condición de **gerente** de la firma "**C**" ha obtenido ingresos por dietas de directorio de S/ **24,000** y le han **retenido** la suma de S/ **1,920**.
 - Por su trabajo, en su **oficina particular** ha tenido ingresos de **36,000** y ha realizado **pagos a cuenta** por S/. **2,880**.
 - El **banco** le ha **retenido** por concepto de ITF por sus ingresos profesionales de cuarta la suma de S/ 406
 - **Adicionalmente realizó gastos por el alquiler de un inmueble en todo el 2023 por S/ 24,000.**

Calcular

¿Está obligado a presentar Declaración Jurada Anual 2023 y tiene algún monto pendiente por pagar?

Segunda

Unidad

**Aspectos normativos laborales,
marco conceptual de la
información financiera**

Semana 5: Sesión 2

Normas laborales, planilla de remuneraciones.

Sección: Fecha:/...../..... Duración: 60 minutos

Docente: Unidad: 2

Nombres y apellidos:

Instrucciones:

En equipos, revisar la información asignada, elaborar la Planilla de Remuneraciones según las normas laborales.

I. Propósito:

El estudiante será capaz de elaborar la planilla de remuneraciones según las normas laborales.

II. Descripción de la actividad a realizar:

La administración tributaria, contempla el desarrollo de una adecuada gestión de la recaudación, basada en procedimientos equilibrados, para impedir la evasión tributaria. Moscoso, J. (2017).

1. Conformar equipos de 5 integrantes como máximo.
2. Los equipos revisan el material asignado y elaboran la planilla de remuneraciones.
3. En un conversatorio, los equipos destacan aspectos clave como los beneficios que se generan para los empleados y obligaciones que se generan para el empleador cuando se dan contratos de trabajo.

Caso propuesto: Francisco Torres se incorpora como personal de la empresa HiTec S.A. el 15 de abril de 2022 con un sueldo básico pactado en 20000 soles al mes. Está afiliado al Sistema Privado de Pensiones (SPP)

y de enero a marzo laboró en otra empresa, recibiendo una remuneración total por ese periodo de 40000 soles.

En la empresa anterior le retuvieron impuestos por 5500 soles.

Como antes laboraba en la ciudad de Arequipa, HiTec S.A. decide otorgarle un bono extraordinario del orden de 25000 soles en mayo.

Se necesita saber cuál será su ingreso neto de abril, es decir, cuánto le depositarán de efectivo en su cuenta bancaria a fin de mes y **además conocer cuál es el costo de la planilla** del mes para la empresa.

Para el cálculo de la planilla, distinguiremos lo que nos indica el Plame: ingresos, descuentos y aporte, en un formato simplificado. (Adaptado de Gherzi, 2014)

Semana 6: Sesión 2

Marco conceptual de la información financiera, definición y objetivos.

Sección: Fecha:/...../..... Duración: 60 minutos

Docente: Unidad: 2

Nombres y apellidos:

Instrucciones:

Leer atentamente la actividad colaborativa formulada y desarrollar en apego al marco conceptual de la información financiera.

I. Propósito:

Al finalizar la sesión, cada estudiante describe el marco conceptual de la información financiera como guía para la preparación y presentación de los estados financieros.

II. Descripción de la actividad a realizar:

El objetivo principal de la información financiera es generar y comunicar información útil con ciertas características básicas como confiabilidad, relevancia, comprensibilidad, comparabilidad y postulados básicos de la información financiera. En base a los resultados del siguiente cuestionario, cada grupo presenta su análisis y soluciones al resto de la clase, se fomenta la discusión y el análisis crítico de las decisiones contables tomadas en cada caso.

Selecciona la respuesta correcta:

1. Algunos de los elementos que complementan los estados financieros son:
 - a. El informe financiero.
 - b. Las notas a los estados financieros.
 - c. El dictamen de los auditores independientes.

- d. Datos financieros relevantes.
 - e. Todos los anteriores.
2. Si se incluyen los gastos de educación de los hijos del dueño de un negocio dedicado a la venta de computadoras, ¿qué postulado básico se está incumpliendo?
- a. El de revelación suficiente.
 - b. El de consistencia.
 - c. El de negocio en marcha.
 - d. El de realización.
 - e. El de entidad.
3. Este precepto implica que se deben enfrentar en un periodo todos los costos y gastos contra los ingresos que hayan generado:
- a. Valuación.
 - b. Periodo contable.
 - c. Asociación de ingresos y costos y gastos.
 - d. Negocio en marcha.
 - e. Dualidad económica.
4. En este estado financiero se pretende determinar el monto por el cual los ingresos superan a los gastos contables, es decir, la utilidad o pérdida:
- a. Estado de cambios en la situación financiera.
 - b. Estado de situación financiera.
 - c. Estado de variaciones en el capital contable.
 - d. Estado de resultados.
 - e. Ninguno de los anteriores.
5. Para cada una de las siguientes operaciones de Distribuciones Andros, S.A., señala cuál o cuáles postulados se están respetando o, en su caso, cuáles se están violando:
- a. Registra en la contabilidad del negocio los gastos de gasolina y viaje de la esposa e hijos del director general _____.
 - b. El gerente le indica al contador que a principios del próximo año cerrará una venta muy importante, lo cual ha sido prometido de palabra por el cliente, por lo que se ha registrado de una vez e incluso se ha considerado en los estados financieros del presente año _____.
 - c. Se cambió de método para valuar los inventarios, indicando en las notas de los estados financieros que el nuevo método brinda mayores beneficios, ya que actualiza el valor del inventario y, además, modifica los estados financieros del ejercicio anterior _____.

6. Para cada una de las partidas que se listan, indica en qué estado financiero se presentan: **ER** = Estado de resultados, **EVCC** = Estado de variaciones en el capital contable, **ESF** = Estado de situación financiera, **EFE** = Estado de flujo de efectivo:

Activos _____	Aumentos de efectivo _____
Ingresos _____	Dividendos _____
Pasivos _____	Gastos _____
Efectivo de operaciones _____	Total pasivos y capital _____
	Utilidades retenidas _____

7. Utilizando la información analizada en relación con el estado de resultados determina las cantidades que faltan para completar cada uno de los siguientes casos independientes:

Figura 1. Cantidades

Caso independiente	Ingresos	Gastos	Utilidad o pérdida
A	100 000	82 000	?
B		80 000	12 000
C	80 000	86 000	?
D	50 000		13 000
E	?	81 000	(6 000)

8. De la información financiera del año 202X de CPUs S.A. se obtuvo la siguiente información:

Ingresos	S/. 680 000
Renta	52 000
Sueldos	220 000
Publicidad	80 000
Servicios públicos	48 000
Utilidad neta	280 000

Se pide:

Realizar el estado de resultados de CPUs S.A. correspondiente al año 202X.

9. Relaciona cada uno de los estados financieros con cada uno de los elementos listados que forman parte de él. Anota la letra del estado financiero correspondiente.
- Balance general
 - Estado de resultados
 - Estado de variaciones en el capital contable

d) Estado de flujo de efectivo

_____ Gastos

_____ Flujo de efectivo proveniente de inversión

_____ Activos

_____ Dividendos

_____ Ingresos

_____ Flujo de efectivo proveniente de operaciones

_____ Pasivos

_____ Flujo de efectivo proveniente de financiamiento

Semana 7: Sesión 2

Métodos, técnicas y procedimientos contables, aplicaciones

Sección: Fecha:/...../..... Duración: 60 minutos

Docente: Unidad: 2

Nombres y apellidos:

Instrucciones:

Leer con mucha atención la actividad formulada y desarrollar.

I. Propósito:

El estudiante será capaz de aplicar los métodos, técnicas y procedimientos contables para facilitar la fluidez y transparencia del funcionamiento del sistema contable.

II. Descripción de la actividad a realizar:

El proceso contable inicia con el registro de las operaciones que llevan a cabo las empresas. La partida doble es la base de todo sistema contable y se aplica en contabilidad por medio de la regla de aumentos y disminuciones, lo que significa que por cada transacción se verán modificadas por lo menos dos cuentas. Bajo esta premisa se propone el siguiente ejercicio (Desconocido, S/N):

- 1) Analiza las siguientes transacciones y determina qué renglones aumentan o disminuyen, así como la regla de la partida doble que se aplica.
 - a. Se compra a crédito una camioneta.
 - b. La empresa vende un terreno y recibe efectivo.
 - c. Se adquiere un seguro para la camioneta.

- d. Se paga un pagaré que debía la empresa.
- e. Se recibe efectivo como pago de un cliente.
- f. Se compra una máquina registradora y se firma un pagaré.
- g. Recibimos un préstamo que nos hizo el banco.
- h. Se acuerda repartir utilidades, pero serán pagadas mes por mes durante el año.
- i. Compramos un edificio a crédito, dejando como garantía las escrituras.
- j. Se presta efectivo a un empleado.

2) Indica con los signos > o < el efecto de aumento o de disminución en cada una de las siguientes transacciones.

Tabla 1. Transacciones

Transacción	Activo	Pasivo	Capital
1. Compra al contado de equipo de cómputo.			
2. Un socio aporta terreno a la empresa.			
4. Pago al banco por un préstamo que había recibido la empresa.			
5. Se firma un pagaré a un proveedor para cubrir una deuda vencida.			
6. Un empleado paga un préstamo que se le había otorgado.			
7. Compra de mercancías al contado.			
8. Pago al proveedor al que se le había entregado un pagaré.			
9. Compra de maquinaria pagando la mitad al contado y firmando documentos por el resto.			
10. Entra un nuevo socio aportando efectivo.			

Se facilita un debate sobre las diferentes aproximaciones y decisiones contables presentadas en grupo.

Semana 8: Sesión 2

Reconocimiento, medición, presentación y revelación de ingresos, gastos, activo, pasivo, patrimonio y aplicaciones

Sección: Fecha:/...../..... Duración: 60 minutos

Docente: Unidad: 2

Nombres y apellidos:

Instrucciones:

Se agrupan los estudiantes en un número máximo de 4. leer atentamente los casos propuestos para realizar su reconocimiento, medición y presentación.

1. Propósito:

Al finalizar la sesión, cada estudiante será capaz de reconocer, medir, presentar y revelar los ingresos, gastos, activos, pasivos y patrimonio utilizando la normativa vigente.

2. Descripción de la actividad a realizar:

Realizar el reconociendo en su medición más cierta, los activos que generarán beneficios económicos en el futuro. Si se cree que no será así, la transacción lleva al reconocimiento de un gasto en el Estado de Resultados.

Caso 1: El estudio de abogados SAC factura el 4 de marzo de 2023, S/.1000.00 a la empresa Componentes Medioambientales SAC por servicios prestados. La operación está sujeta a un IGV del 10%, de carácter deducible.

Caso 2: Supóngase que con los datos del caso 1, el igv soportado por la empresa Componentes Medioambientales SAC no fuese de carácter deducible.

Caso 3: La clínica Delgado SAC factura, el 5 de junio de 2023, S/.6000.00 a la empresa metalizados Aceros, en concepto de servicios médicos especializados realizados al personal de dicha empresa. Esta operación no está sujeta al igv.

Caso 4: Cruceros Travel, empresa radicada en China, factura, el 5 de junio de 2023, S/.1500.00 a la empresa textiles export SAC empresa radicada en Lima, en concepto de servicios profesionales prestados. Esta operación intracomunitaria está sujeta al 18% del igv. El importe se satisface en efectivo.

Caso 5: La empresa Pegaso adquiere mercancías a crédito por importe de S/.1000,00 (10 motores eléctricos a 100 S/. c/u) y posteriormente vende parte de dichas mercancías a crédito por S/.900,00 (6 motores) igv aplicable 18%.

Caso 6: La empresa Luz del Sur SA ha realizado las siguientes operaciones en el 2023 relativas al personal de la empresa. Todos los pagos se han realizado a través de la cuenta corriente bancaria:

- a) A principios del mes de febrero concede un anticipo de 3.000 soles a un trabajador sobre su nómina del mes.
- b) Al final del mes se paga la nómina de los trabajadores de la empresa que asciende a 20.000 soles brutos. De este importe se deducen 1.000 soles de Seguridad Social a cargo de los trabajadores, 2.000 soles por retención del impuesto a la renta (IR) y el anticipo anteriormente concedido. La Seguridad Social a cargo de la empresa asciende a 5.000 soles. La deuda con la Seguridad Social y SNP.
- c) A finales del mes siguiente, marzo, se paga a la Seguridad Social el importe adeudado por los gastos sociales de febrero.

d) Finalizado el primer trimestre se ingresa en Hacienda en importe de las retenciones por IR de los tres meses que ascienden a 7.000 soles (S/.1.500 enero, S/.2.000 en febrero y S/.3.500 en marzo).

Caso 7: Textiles Polystel SA ha adquirido el 5 de febrero de 2023 para su planta de producción de pantalones una máquina de costo 10.000,00 soles. La puesta en funcionamiento de la máquina supone un costo de 500,00 soles, este importe se considera mayor precio de adquisición de la máquina. Se paga el 50% en efectivo y el resto se pagará a los tres meses, igv aplicable 18%.

Caso 8: El 1 de septiembre de 2023, textiles Polystel SA obtiene un préstamo del Banco de Santander de 50.000,00 soles a devolver en cuotas iguales durante 5 años.

Caso 9: El 1 de abril de 2023, Infodata adquiere para su posterior venta un lote de 100 usb por lo que el proveedor ha facturado un importe de 3000,00 soles. Los gastos de transporte y el seguro del mismo, que van a cargo de infodata, asciende a 300,00 soles. Determine el precio de adquisición de los usb por unidad y contabilice la compra, que queda pendiente de pago, iav aplicable 18%.

Caso 10: El campo SA compra el 1 de abril de 2023 mercancías a proveedores por 10.000,00 soles más el igv del 18%. El plazo de pago pactado es 120 días. Adaptado de (Jaime, 2012)

Tercera **Unidad**

**Estados financieros – estado de
situación financiera y estado
de resultados**

Semana 9: Sesión 2

Estados financieros: Tipos, funciones, importancia y aplicaciones

Sección: Fecha:/...../..... Duración: 60 minutos

Docente: Unidad: 3

Nombres y apellidos:

Instrucciones:

En grupos de 4 estudiantes, leer atentamente la lista y los casos propuestos para realizar la identificación del estado financiero su reconocimiento, medición y presentación.

1. Propósito:

Al finalizar la sesión, cada estudiante describe los estados de situación financiera.

2. Descripción de la actividad a realizar:

A. En seguida se presenta información de Electrolux S.A. al 31 de diciembre de 2023:

Información correspondiente a ingresos	S/.
1. Servicios de reparaciones de contado durante el año	643 000
2. Anticipo por trabajos de reparaciones varias en una oficina	30 000
3. Reparaciones a crédito que se cobrarán en enero de 2024	65 000
4. Cobros de clientes que debían desde el 2022.	27 500

Información correspondiente a sueldos

1. Sueldos pendientes de pago del 2022	10 000
2. Sueldos y salarios del 2023	240 000

3. Sueldos del 200X que se pagarán en enero del 2024 20 000

Información correspondiente a materiales de reparación

1. Saldo de materiales que había el 1 de enero de 2023 9 000

2. Compras de materiales durante el 2023 150 000

3. Saldo de materiales que quedó el 31 de diciembre de 2022 32 000

Se pide:

Calcular el saldo de cada una de las cuentas de los estados financieros de Electrolux SA., que se listan a continuación:

- a) Ingresos por servicios.
- b) Gasto por sueldos.
- c) Gasto por materiales de reparación.
- d) Clientes.
- e) Materiales de reparación.
- f) Sueldos por pagar.

B. Mundo Virtual, empresa de servicios informáticos, presenta el balance de comprobación no ajustado al 30 de junio de 2023 de la siguiente manera

Figura.2 Detalle de Balance de comprobación

"MUNDO VIRTUAL"		
Balance de comprobación al 30 de junio del 2023		
Cuenta	Debe	Haber
Bancos	\$ 23 370	
Clientes	\$ 28 500	
Materiales	\$ 6 840	
Equipo de cómputo	\$ 144 020	
Dep. acumulada de equipo de cómputo		
Acreedores diversos		\$ 6 650
Anticipos de clientes		\$ 7 600
Capital social		\$ 100 000
Utilidades retenidas		27 800
Dividendos	\$ 15 700	
Ingreso por servicios		\$ 171 950
Gasto por sueldos	\$ 39 900	
Gasto por renta	\$ 30 400	
Gasto por servicios	\$ 21 850	
Gastos varios	\$ 3 420	
Gasto por dep. equipo de cómputo		
Gasto por materiales		
	\$ 314 000	\$ 314 000

La empresa prepara sus estados financieros mensualmente y se cuenta con la siguiente información para realizar los asientos de ajuste al 30 de junio:

- a. Se tiene un total de servicios ya devengados al 30 de junio por \$6 080, los cuales aún no se han registrado ni se han cobrado.
- b. El valor de los materiales disponibles al 30 de junio se ha reducido a \$1 919.
- c. El importe de la depreciación anual del equipo de cómputo es de \$7 315. Aún no se ha registrado la depreciación correspondiente al mes de junio.
- d. El saldo de anticipos de clientes corresponde a lo recibido el día 1 de junio por servicios que se brindarán durante los meses

de junio y julio, de los cuales solamente se han brindado servicios por \$1 900 durante el mes de junio.

- e. Los sueldos acumulados en junio y que no se han pagado son de \$1 558.

Con la información anterior se pide elabora:

- a. Los asientos de ajuste correspondientes al mes de junio.
- b. Los pases al mayor.
- c. La balanza de comprobación ajustada al 30 de junio.

Semana 10: Sesión 2

Estado de situación financiera

Sección: Fecha:/...../..... Duración: 60 minutos

Docente: Unidad: 3

Nombres y apellidos:

Instrucciones:

Cada uno de los equipos, deberá revisar el listado valorizado de conceptos asignado, luego en forma colaborativa elaborar el Estado de Situación Financiera para presentarlos al resto del aula.

1. Propósito:

Al finalizar la sesión, cada estudiante elabora el estado de situación financiera y el estado de resultados de acuerdo con las normas vigente, identificando: estructura, elementos, clasificación, usos y formulación.

2. Descripción de la actividad a realizar:

Los estudiantes se dividen en grupos para desarrollar el caso propuesto.

- 1) Cada grupo, con los elementos que se muestran a continuación debe preparar un balance de la empresa panificadora TANTA SA referido a 31 de diciembre de 2023.

Tabla 2. Detalle de elementos patrimoniales

Elemento patrimonial	Importe
Materias primas para transformación.	200 000
Deudas con los trabajadores por la nómina (ya vencidas).	90 000
Productos terminados y listos para venta.	500 000
Derechos de cobro contra clientes.	300 000
Deudas con la Seguridad Social a pagar en un mes.	50 000
Subvenciones de capital.	200 000
Efectivo en cuentas corrientes bancarias.	150 000
Efectivo en caja.	10 000
Derecho a utilización en exclusiva de una patente industrial.	500 000
Deudas con suministradores de materiales (vencimiento dos meses).	700 000
Préstamos bancarios que devolver en 4 años.	1250 000
Máquinas para la transformación.	1000 000
Nave industrial.	1500 000
Mobiliario del departamento administrativo y comercial.	500 000
Inversión a largo plazo en acciones.	200 000
Crédito concedido a largo plazo a un trabajador.	100 000
Derechos de cobro contra otros deudores.	50 000
Aportaciones iniciales de los socios.	2000 000
Beneficios retenidos de otros años.	250 000
Beneficios del año a que se refiere el balance.	50 000
Deudas con el suministrador de electricidad (a pagar en un mes).	100 000
Inversión a corto plazo en acciones	90 000
Préstamos bancarios para devolver en 9 meses.	500 000

2) Cada grupo, con los ingresos y gastos que se recogen a continuación presente un estado de resultados de la empresa Muebles A1 SAC. referidos al período 1 de enero de 2023 a 31 de diciembre de 2023.

Tabla 3. Detalle de elementos

Elemento	Importe
Ingresos por venta de productos.	2300 000
Impuesto sobre sociedades.	110 000
Coste de compra de productos vendidos.	1000 000
Dividendos cobrados de una inversión en acciones.	40 000
Sueldos y salarios del personal.	500 000
Intereses pagados por préstamos obtenidos.	120 000
Seguridad social del personal a cargo de la empresa.	100 000
Gastos por suministro eléctrico.	50 000
Desgaste sufrido por el local comercial y mobiliario de exposición.	200 000
Ingresos por arrendamientos de parte del local comercial.	100 000
Beneficios por la venta de un vehículo del inmovilizado.	90 000
Pérdidas por venta de una máquina de producción.	50 000
Alquileres pagados correspondientes al almacén.	40 000
Tributos a favor del Ayuntamiento.	10 000
Intereses a su favor de cuentas corrientes bancarias.	20 000

Semana 11: Sesión 2

Estado de resultados

Sección: Fecha:/...../..... Duración: 60 minutos

Docente: Unidad: 3

Nombres y apellidos:

Instrucciones:

Cada uno de los equipos, deberá revisar el listado valorizado de conceptos asignado, luego en forma colaborativa elaborar el Estado de Resultados para presentarlos al resto del aula.

I. Propósito:

Al finalizar la sesión, cada estudiante elabora el estado de situación financiera y el estado de resultados de acuerdo con las normas vigente, identificando: estructura, elementos, clasificación, usos y formulación.

II. Descripción de la actividad a realizar:

Los estudiantes se dividen en grupos para desarrollar el caso propuesto.

- 1) Con las transacciones siguientes, elabore y estado de situación financiera y el estado de pérdidas y ganancias de la empresa Estrellas referidas a 31 de marzo de 2023.
 - a) El 1 de marzo se crea la empresa, aportando los socios un total de s/.10.000,00 en efectivo.

- b) El 3 de marzo, se compra en efectivo material de oficina por valor de s/.1.000,00
- c) El 5 de marzo, se compra a crédito material de oficina por valor de s/.500,00
- d) El 10 de marzo, se compra un local comercial por valor de s/.10.000,00 De estas se pagan en efectivo s/.1.000 y el resto se pagará dentro de 6 meses.
- e) El 11 de marzo, se devuelve al proveedor del punto b) materiales de costo s/.100,00 al detectarse un defecto en los mismos, el proveedor devuelve el dinero.
- f) El 12 de marzo, se devuelve al proveedor del punto c) materiales de oficina de coste s/.50,00 por no corresponder con el pedido realizado, el proveedor sustituye y entrega el material correcto.
- g) El 15 de marzo, el proveedor del punto b) anuncia una subida en el precio de sus productos de oficina para el próximo trimestre.
- h) El 15 de marzo se obtiene un préstamo a largo plazo por s/.3.000,00
- i) El 16 de marzo, se cobran servicios de tasación a varios clientes por s/.5.000,00
- j) El 17 de marzo, se facturan servicios de tasación (a crédito) a varios clientes por s/.20.000,00
- k) El 18 de marzo, uno de los clientes, que en este momento no debe nada a la empresa, comunica por carta que a partir de ese momento dejará de requerir los servicios de la empresa puesto que ha encontrado otra más ventajosa.
- l) El 18 de marzo se compra mobiliario al contado por importe de s/.1.000,00
- m) El 19 de marzo, los socios retiran de la empresa s/.100,00 para cubrir sus necesidades personales.

- n) El 20 de marzo, las previsiones económicas del gobierno hacen prever un descenso muy importante en los ingresos futuros de la empresa.
- o) El 25 de marzo, se vende la mitad del local comercial adquirido en el punto d) por s/.12.000,00 importe que se cobra al en efectivo.
- p) El 26 de marzo, se compra material de oficina por s/.600,00, una tercera parte en efectivo y el resto a crédito.
- q) El 26 de marzo se pagan s/.3.000,00 a los proveedores de inmovilizado del punto d).
- r) El 27 de marzo se ha pagado en efectivo gastos por suministro eléctrico y teléfono por importe de s/.300,00
- s) Durante marzo se ha consumido material de oficina por importe de s/.800,00
- t) A final de mes se paga en efectivo la nómina de personal que asciende a s/.4.000,00 y además los gastos de seguridad social a cargo de la empresa por importe de s/.500,00

Semana 12: Sesión 2

Notas a los estados financieros

Sección: Fecha:/...../..... Duración: 60 minutos

Docente: Unidad: 3

Nombres y apellidos:

Instrucciones:

Leer atentamente la actividad colaborativa formulada para presentarlos al resto del aula.

I. Propósito:

Al finalizar la sesión, cada estudiante será capaz de preparar las notas como anexo a los estados financieros.

II. Descripción de la actividad a realizar:

Según Catacora (2012), las notas a los estados financieros representan aclaraciones o explicaciones de hechos o situaciones cuantificables o no que se presentan en el movimiento de las cuentas, las mismas que deben leerse conjuntamente a los estados financieros para una correcta interpretación.

Caso:

En grupos de trabajo leer con atención el Estado de Situación Financiera y las Notas a los Estados Financieros propuestas. Luego:

- Enumere cada una de las Notas a los EF.

- Registre el número según corresponda en la columna **NOTA** del reporte del **Estado de Situación Financiera**, de lo contrario escriba "0".

Reporte de Estados Financieros

Fecha y Hora de generación: 31/07/2023

07:15:28 p.m.

Año: 2023

Periodo: 2do Trimestre

Empresa: SUPERMERCADO METRO S.A.A.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Cuenta	NOTA	30 de Junio del 2023	31 de Diciembre del 2022
Activos		0	0
Activos Corrientes		0	0
Efectivo y Equivalentes al Efectivo		178.713	216.178
Otros Activos Financieros		1.044	39.713
Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar		836.708	801.296
Cuentas por Cobrar Comerciales		731.473	650.816
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas		87.161	118.289
Otras Cuentas por Cobrar		7.414	6.545
Anticipos		10.660	25.646
Inventarios		1.055.061	1.106.362
Activos Biológicos		0	0
Activos por Impuestos a las Ganancias		48.581	39.009
Otros Activos no Financieros		15.874	15.960
Activos Corrientes Distintos al Efectivo Pignorados como Garantía Colateral		0	0
Total Activos Corrientes Distintos de los Activos no Corrientes o Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenedidos para la Venta o para Distribuir a los Propietarios		2.135.981	2.218.518
Activos no Corrientes o Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenedidos para la Venta o como Mantenedidos para Distribuir a los Propietarios		0	0
Total Activos Corrientes		2.135.981	2.218.518

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DEL 2023 (Expresados en miles de soles)

IDENTIFICACIÓN Y ACTIVIDAD ECONÓMICA

Supermercados Metro S.A.A. (en adelante "la Compañía") fue constituida e inició operaciones en el Perú en 1996. El domicilio legal y la planta de producción principal se encuentran en el Paseo de la República N° 4793, Miraflores, Lima, Perú. La Gerencia y sus oficinas administrativas se ubican en la Av. 28 de Julio N° 1550, Miraflores, Lima, Perú.

BASES DE PREPARACIÓN Y CAMBIOS EN LAS POLÍTICAS CONTABLES

Los estados financieros separados han sido preparados de acuerdo con la NIC 34 – Información Financiera Intermedia emitida por el International Accounting Standards Board (IASB) y; sobre la base de costos históricos, excepto por los instrumentos financieros derivados que se registran a su valor razonable.

OTROS ACTIVOS FINANCIEROS

La actividad económica de la Compañía consiste en la comercialización y distribución de aceites y grasas comestibles, fideos, harinas, galletas, jabón de lavar, detergentes, salsas, panetones, refrescos instantáneos, productos de cuidado personal y del hogar, así como la distribución de productos fabricados por sus subsidiarias y por terceros.

CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES (NETO)

A continuación, se presenta la composición del rubro:

	Jun. 2023	Dic.2022
	S/000	S/000
Facturas por cobrar (a)	383,264	462,933
Facturas por cobrar a partes relacionadas, ver nota 6(a)	378,819	217,270
Letras por cobrar (a)	8,861	9,547
	770,944	689,750
Estimación por deterioro de cuentas por cobrar	(39,471)	(38,934)
Total	731,473	650,816

facturas por cobrar son de vencimiento corriente y no devengan intereses. Las letras por cobrar no generan intereses y tienen vencimiento entre 7 y 360 días.

OTRAS CUENTAS POR COBRAR (NETO)

A continuación, se presenta la composición del rubro:

	Corriente		No corriente	
	Jun. 2023	Dic.2022	Jun. 2023	Dic.2022
	S/000	S/000	S/000	S/000
Subsidios por cobrar	2,500	2,860	-	-
Cuentas por cobrar al personal	1,840	527	499	499
MTM liquidado por cobrar	1,310	1,131	-	-
Depósitos en garantía	113	125	1,036	1,086
Reclamos de tributos (a)	-	-	94,972	37,829
Otras cuentas por cobrar deterioradas	10,967	10,967	-	-
Diversas	1,651	1,902	10,094	10,094
	18,381	17,512	106,601	49,508
Estimación por deterioro de otras cuentas por cobrar	(10,967)	(10,967)	-	-
Total	7,414	6,545	106,601	49,508

INVENTARIOS (NETO)

A continuación, se presenta la composición del rubro:

	<u>Jun. 2023</u>	<u>Dic. 2022</u>
	S/000	S/000
Materias primas y auxiliares	495,103	597,959
Productos terminados	312,824	333,651
Productos en proceso	41,091	40,968
Envases, embalajes, suministros diversos y repuestos	27,990	41,903
Subproductos	3,501	8,977
Mercaderías	<u>3,474</u>	<u>2,365</u>
Subtotal	883,983	1,025,823
Inventario por recibir	<u>182,485</u>	<u>96,077</u>
	1,066,468	1,121,900
Estimación para deterioro de inventarios	<u>(11,407)</u>	<u>(15,538)</u>
Total	<u>1,055,061</u>	1,106,362

Cuarta **Unidad**

**Análisis e interpretación de
estados financieros**

Semana 13: Sesión 2

Análisis financiero: Fortalezas, debilidades e importancia en la toma de decisiones

Sección: Fecha:/...../..... Duración: 60 minutos

Docente: Unidad: 4

Nombres y apellidos:

Instrucciones:

Revisar el material propuesto, y realice la interpretación del análisis financiero en función a los resultados obtenidos.

I. Propósito:

Al finalizar la sesión, cada estudiante será capaz de describir las normas legales vigentes aplicables al análisis financiero.

II. Descripción de la actividad a realizar:

El análisis financiero consiste en estudiar la información que contienen los estados financieros básicos por medio de indicadores y metodologías plenamente aceptados por la comunidad financiera, con el objetivo de tener una base más sólida y analítica para la toma de decisiones. Guajardo, G. Andrade N. (2008).

Caso:

Efectúe el cálculo y escriba la interpretación respectiva.

Figura 3. Análisis financiero de BIEN LIMPIO S.A

BIEN LIMPIO S.A. Análisis financiero Junio 2023		
Indicador	Resultado	Interpretación
Margen de utilidad $\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}}$	$\frac{\$87\,000}{\$205\,000} =$	La utilidad de
Rendimiento sobre capital contable $\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Capital contable}}$	$\frac{\$87\,000}{\$379\,000} =$	La
Razón circulante $\frac{\text{Activo circulante}}{\text{Pasivo a corto plazo}}$	$\frac{\$387\,900}{\$327\,650} =$	El activo
Rotación de cuentas por cobrar $\frac{\text{Ventas}}{\text{Clientes}}$	$\frac{\$250\,000}{\$115\,000} =$	La
Relación de pasivo total con activo total $\frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activo total}}$	$\frac{\$373\,150}{\$772\,150} =$	Por cada

Para finalizar, cada grupo destaca los aspectos más relevantes que influyen en el análisis financiero.

Semana 14: Sesión 2

Análisis mediante ratios o razones financieros

Sección: Fecha:/...../..... Duración: 60 minutos

Docente: Unidad: 4

Nombres y apellidos:

Instrucciones:

Leer atentamente la actividad formulada y realice los cálculos de las ratios solicitados y compare a las os empresas.

I. Propósito:

Al finalizar la sesión, cada estudiante explica el uso ratios financieras como herramienta fundamental en la evaluación de la salud y el rendimiento financiero de una empresa.

II. Descripción de la actividad a realizar:

El análisis financiero consiste en estudiar la información que contienen los estados financieros básicos por medio de indicadores y metodologías plenamente aceptados por la comunidad financiera, con el objetivo de tener una base más sólida y analítica para la toma de decisiones. (Cantú & Nora, 2008)

Caso: Análisis del Estado de Situación Financiera

A continuación, se muestran los balances del año 2023 para las empresas CALIDA y GAS METROPOL del año 2023

(valores en miles de soles). Calcule el capital corriente y las ratios relevantes de solvencia y endeudamiento y compare a las dos empresas.

Figura 4. Detalle de activos

	CÁLIDA	GAS METROPOL		CÁLIDA	GAS METROPOL
ACTIVO					
NO CORRIENTE	5.090.176	29.313.000	PATRIMONIO NETO	1.774.431	9.932.000
Inmovilizado intangible	29.590	4.459.000	FONDOS PROPIOS	1.582.921	10.008.000
Inmovilizado material	4.946.397	8.556.000	Capital	358.101	922.000
Inversiones inmobiliarias	0	0	Reservas	927.549	8.009.000
Inversiones financieras l.p.	2.100.328	16.298.000	Pérdidas y ganancias	297.271	1.077.000
			AJUSTES		
			POR CAMBIO VALOR	-12.174	-83.000
ACTIVO CORRIENTE	1.312.792	3.777.000	SUBVENCIONES	203.684	7.000
Existencias	270.809	277.000			
Deudores comerciales y otros	402.025	560.000	PASIVO		
Inversiones financieras a c.p.	580.484	2.698.000	NO CORRIENTE	3.511.771	19.238.000
Efectivo	59.474	242.000	PASIVO CORRIENTE	824.262	3.920.000
TOTAL ACTIVO	6.402.968	33.090.000	TOTAL PASIVO	6.402.968	33.090.000
Estructura Económica			Estructura Financiera		

Semana 15: Sesión 2

Técnica de análisis horizontal y vertical de la situación financiera

Sección: Fecha:/...../..... Duración: 60 minutos

Docente: Unidad: 4

Nombres y apellidos:

I. Propósito

Al finalizar la sesión, el estudiante explica el análisis horizontal y vertical como herramienta esencial para la toma de decisiones estratégicas y la gestión efectiva de los recursos financieros.

II. Instrucciones

Caso 1:

Realizar el análisis horizontal para cada partida de los estados o balances generales propuesto al 31 de diciembre de 2023 y 2022 de Lincoln Company. En ella aparece como base el balance general al 31 de diciembre de 2022. Además, indique si aumenta o disminuye los activos totales, pasivos totales y capital contable.

Caso 2:

Realizar el análisis vertical de los balances generales del 31 de diciembre de 2023 y 2022 de Lincoln Company. Además, indique si los activos circulantes han aumentado o disminuido de los activos totales. Las inversiones a largo plazo aumentaron o disminuyeron de los activos totales. El capital contable disminuyó o aumentó.

Figura 5. Balance general del Caso 1

Lincoln Company				
Balance general comparativo				
31 de diciembre de 2023 y 2022				
	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022	Incremento (decremento)	
			Importe	Porcentaje
Activos				
Activos circulantes	S/. 548,000	S/. 529,000	.....	.....
Inversiones a largo plazo	94,000	176,500	.....	.....
Propiedad, planta y equipo (netos)	442,500	469,000	.....	.....
Activos intangibles	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>	.....	.....
Activos totales	<u>1,134,500</u>	<u>1,226,500</u>	.....	.....
Pasivos				
Pasivos circulantes	S/. 210,000	S/. 243,000	.....	.....
Pasivos a largo plazo	<u>100,000</u>	<u>200,000</u>	.....	.....
Pasivos totales	<u>S/. 310,000</u>	<u>S/. 443,000</u>	.....	.....
Capital contable				
Capital preferente a una tasa de 6%, valor par S/.100	S/. 150,000	S/.150,000	.....	.....
Capital común, valor par S/.10	500,000	496,000	.....	.....
Utilidades retenidas	177,500	137,500	.....	.....
Capital contable total	<u>826,500</u>	<u>787,500</u>	.....	.....
Pasivos y capital contable totales	<u>1,134,500</u>	<u>1,226,500</u>	.....	.....

Figura 6. Balance general del Caso 2

Lincoln Company				
Balance general comparativo				
31 de diciembre de 2023 y 2022				
	31 de diciembre de 2023		31 de diciembre de 2022	
	Importe	Porcentaje	Importe	Porcentaje
Activos				
Activos circulantes	S/. 548,000		S/. 529,000	
Inversiones a largo plazo	94,000		176,500	
Propiedad, planta y equipo (netos)	442,500		469,000	
Activos intangibles	<u>50,000</u>		<u>50,000</u>	
Activos totales	<u>1,134,500</u>		<u>1,226,500</u>	
Pasivos				
Pasivos circulantes	210,000		243,000	
Pasivos a largo plazo	<u>100,000</u>		<u>200,000</u>	
Pasivos totales	<u>310,000</u>		<u>443,000</u>	
Capital contable				
Capital preferente al 6%, valor par S/.100	150,000		150,000	
Capital común, valor par S/.10	500,000		496,000	
Utilidades retenidas	177,500		137,500	
Capital contable total	<u>826,500</u>		<u>787,500</u>	
Pasivos y capital contable totales	<u>1,134,500</u>		<u>1,226,500</u>	

Referencias:

Baca Urbina, G. (2017). "Finanzas Corporativas: Evaluación y Selección de Proyectos de Inversión". McGraw-Hill.

Catacora, F. (2012). *Contabilidad*. Venezuela:

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). (2018).

"Marco Conceptual para la Información Financiera". Londres: IFRS Foundation.

Cantú, G. G., & Nora. (2008). *Contabilidad Financiera* (5ta ed.).

Instituto Tecnológico y de Estudios. Obtenido de

<https://clea.edu.mx/biblioteca/files/original/e23f70cdbd8ebb07228b167f869c522d.pdf>

De La Hoz, A. (2019). "Sistema Tributario Peruano: Análisis y Propuestas de Reforma". Lima: Editorial Jurista Editores.

Díaz, J. (2021). "Manual Práctico de Gestión de Recursos Humanos en el Perú". Lima: Editorial Laboral.

Fernández, P. (2016). "Análisis Financiero: Evaluación de la Solvencia y Rentabilidad de la Empresa". Ediciones Deusto.

Gheri, J. H. (2014). *Apuntes de Contabilidad Financiera*. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. Obtenido de

<https://pdfcoffee.com/contabilidad-financiera-i-pdf-free.html>

Herz, J. (2018). "Apuntes de contabilidad financiera ". UPC, 2018.

ProQuest Ebook Central,

<http://ebookcentral.proquest.com/lib/upcsp/detail.action?docID=5426537>.

Instituto Peruano de Derecho Tributario (IPDT). (2020). "Manual de Gestión Tributaria Local". Lima: IPDT.

Desconocido. (S/N). *Cantabilidad Financiera 1*. Obtenido de https://gc.scalahed.com/recursos/files/r157r/w13019w/ContaFin1_unidad4.pdf

Jaime, J. A. (2012). *Introducción a la Contabilidad*. Obtenido de https://ia601603.us.archive.org/30/items/2012IntroduccionALaContabilidad/2012_introduccion-a-la-contabilidad.pdf

Letty, E. (2019). "Los estados financieros y las políticas contables". Escuela Superior Politécnica del Chimborazo. Digital Publisher CEIT. https://www.593dp.com/index.php/593_Digital_Publisher/article/view/159

Plataforma DIGITAL ÚNICA DEL Estado Peruano. (2023). "Declarar y pagar impuesto anual para rentas de trabajo - 4ta y 5ta categoría" <https://www.gob.pe/12274-declarar-y-pagar-impuesto-anual-para-rentas-de-trabajo-4ta-y-5ta-categoria>

Pratt, J., & Melicher, R. W. (2019). "Contabilidad financiera enfoque integral de las NIF". McGraw-Hill. Red Contable Publicaciones.

Serie gestión pública. (2009). "La política tributaria heterodoxa en los países de América Latina" https://www.cepal.org/sites/default/files/publication/files/7325/S0900019_es.pdf

Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT). (2023). "Declara y paga RENTA 2023" <https://renta.sunat.gob.pe/>

Warren, C. Reeve, J. & Duchac, J. (2010). "Contabilidad Financiera". CENGAGE Learning.