

Guía de Trabajo

# **Introducción a la Contabilidad**

# Contenido

<b>Presentación</b>	<b>5</b>
<b>Primera Unidad</b>	<b>7</b>
Introducción a la contabilidad, el marco normativo EAP Contabilidad y Universidad Continental	
<b>Semana 1: Sesión 2</b>	
La contabilidad, áreas de especialización, importancia y rol contemporáneo	8
<b>Semana 2: Sesión 2</b>	
La Universidad Continental, EAP Contabilidad: Plan de estudios y Reglamentos	9
<b>Segunda Unidad</b>	<b>13</b>
Evolución, pensamiento, contexto científico, institucionalidad y normatividad de la profesión contable	
<b>Semana 3: Sesión 2</b>	
Evolución de la contabilidad según el desarrollo de las organizaciones	10
<b>Semana 4: Sesión 2</b>	
La evolución de las escuelas del pensamiento contable	12
<b>Semana 5: Sesión 2</b>	
La contabilidad como ciencia	14
<b>Semana 6: Sesión 2</b>	
Institucionalidad y normatividad contable	15
<b>Semana 7: Sesión 2</b>	
Marco conceptual para la información financiera	16
<b>Semana 8: Sesión 2</b>	
Plan contable General empresarial modificado	17
<b>Tercera Unidad</b>	<b>19</b>

**Semana 9:** Sesión 2

Transacciones económicas, métodos y técnicas contables de la contabilidad patrimonial 20

**Semana 10:** Sesión 2

El patrimonio y el proceso contable inicial o apertura

**Semana 11:** Sesión 2

Transacciones económicas y el proceso contable de ingresos en los libros y registros

**Semana 12:** Sesión 2

Transacciones económicas y el proceso contable de gastos en los libros y registros

**Cuarta Unidad 27**

Patrimonio inicial, final y resultados del periodo

**Semana 13:** Sesión 2 28

Patrimonio inicial y periodo. Proceso contable para integración de los libros y registros.

**Semana 14:** Sesión 2

Patrimonio final y resultados del periodo contable 29

**Semana 15:** Sesión 2

**Caso Integral 1 30**

**Semana 16:** Sesión 2

**Caso Integral 2 31**

**Referencias 32**

# Presentación

La presente guía que sirve de fuente para la aplicación de los principales temas en el inicio de la Contabilidad, como una fuente de información de las principales transacciones económicas que una unidad económica comercial ejecuta en un periodo determinado.

Contiene, los principales elementos conceptuales para la introducción a la Contabilidad desde la historia, escuelas, organización, normas, técnicas, principios y ciclo contable, a fin de elaborar los informes financieros y económico básicos desde la necesidad organizacional y regulación.

Al finalizar la asignatura, el estudiante será capaz de reconocer el contexto teórico, económico, social y ambiental de la disciplina contable a través del tiempo mediante la aplicación de fundamentos técnicos de la Contabilidad en el ámbito global. Para ello, en cada unidad se desarrollará, en la unidad I: será capaz de identificar las características, procesos y requerimientos del Contador Público de la Universidad Continental. Unidad II: será capaz de identificar la evolución, pensamiento, científicidad, institucionalidad y normatividad de la profesión Contable, contando con la información y herramientas necesarias para el ejercicio profesional. Unidad III: será capaz de realizar el registro contable mediante la técnica de la partida doble de las transacciones económicas en los registros y libros contables y finalmente unidad IV: será capaz de realizar el registro contable de operaciones básicas, en el marco del ciclo contable, haciendo uso de los conceptos, principios, técnicas y procedimientos de la contabilidad financiera.

Por lo expresado, se recomienda la revisión periódica y ejecución de las aplicaciones por cada unidad y semana, a fin de poder aplicar los aspectos teóricos.

Wilder Hilario Aquino

# Primera **Unidad**

**Introducción a la contabilidad,**

**el marco normativo EAP**

**Contabilidad y Universidad**

**Continental**

## Semana 1: Sesión 2

# La contabilidad, áreas de especialización, importancia y rol contemporáneo

Sección: ..... Fecha: ...../...../..... Duración: 45 minutos

Docente: .....

Unidad: 1

Nombres y apellidos: .....

### Instrucciones

Se debe de revisar de forma grupal de 4 a 5 integrantes, cada uno de los contenidos de las páginas referenciadas y las normas de la Universidad Continental y la EAP Contabilidad.

### I. Propósito

Identificar y describir de forma resumida y crítica los aspectos importantes de los tipos, áreas o ramas de la contabilidad.

### II. Descripción de la actividad por realizar

1. Analizar las fuentes referenciadas.
2. Realizar un cuadro resumen de los tipos de contabilidad: concepto resumido, tipo y un mínimo de 03 tipos de organizaciones en las que se desarrolla.

Tipos o ramas	Concepto	Cargos	Tipos de organización

**Figura 1**

Ramas de la Contabilidad



Nota: tomada de <https://keryocontable.webnode.com.co/news/ramas-de-la-contabilidad/> (2014)

**Figura 2**

Áreas de especialidad del Contador



Nota: tomada de <https://prezi.com/gw6gov81q7rg/areas-de-especializacion-de-la-contabilidad/> (2016)

## Semana 2: Sesión 2

# Reglamentos y normas de la UC

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

Docente: ..... Unidad: 1

Nombres y apellidos: .....

### Instrucciones

- I. Se debe de revisar de forma grupal de 4 a 5 integrantes, cada uno de los contenidos de las páginas referenciadas y las normas de la Universidad Continental y la EAP Contabilidad.

### II. Propósito

Identificar y describir de forma resumida de forma crítica los aspectos importantes de los tipos de contabilidad y normas de la UC.

### III. Descripción de la actividad por realizar

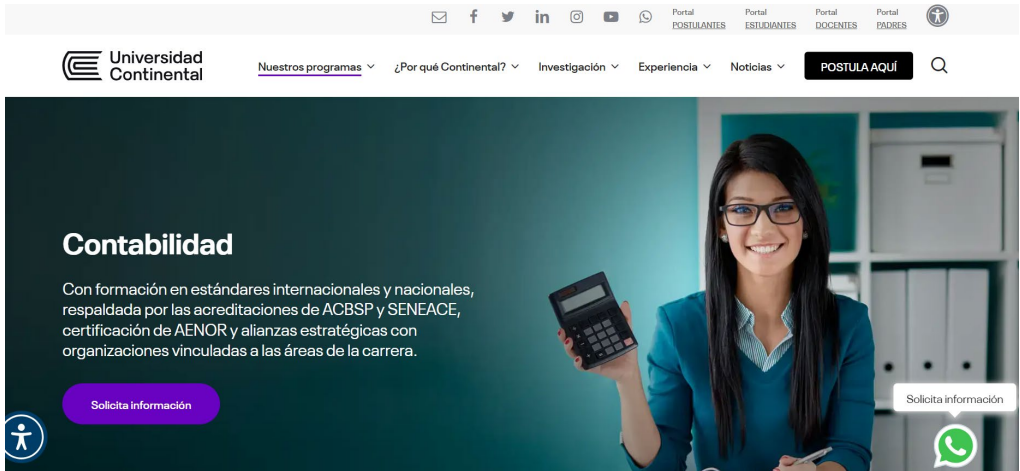
Realizar un cuadro resumen de las normas vinculas al proceso de estudio, tipo de asignaturas, certificaciones, requisitos para egreso, bachiller y título profesional.

Normas/Ciclo/asignaturas/ Certificaciones/otros	¿Qué regula?	¿En qué área se realiza	¿En qué momento y documentos y otros?



**Figura 1**

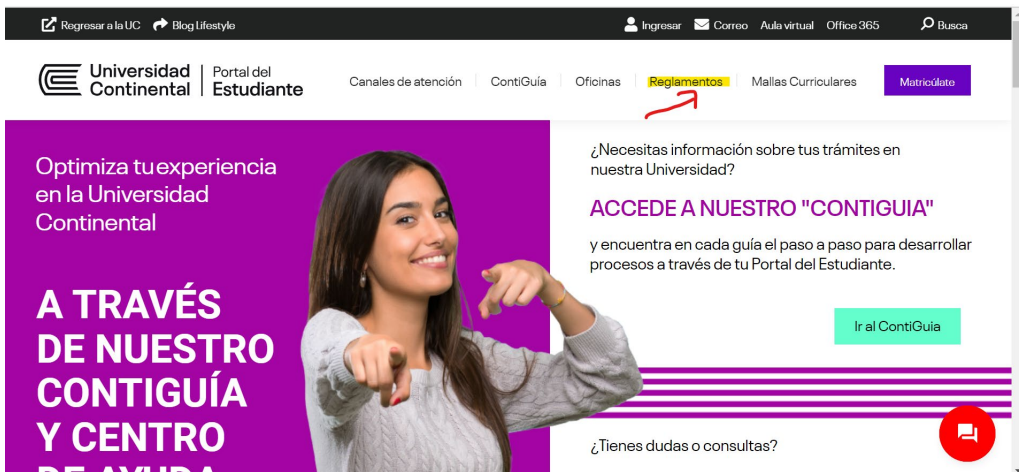
Carrera de Contabilidad, UC



Nota: tomada de <https://ucontinental.edu.pe/carrera/contabilidad/> (2024)

**Figura 2**

Portal de reglamentos, UC



Nota: tomada de <https://ucontinental.edu.pe/carrera/contabilidad/> (2024)

Segunda

# Unidad

**Evolución, pensamiento,  
contexto científico,  
institucionalidad y normatividad  
de la profesión contable**

## Semana 3: Sesión 2

# Evolución de la contabilidad según el desarrollo de las organizaciones

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

Docente: ..... Unidad: 1

Nombres y apellidos: .....

### **Instrucciones**

Se debe de revisar de forma grupal de 4 a 5 integrantes, cada uno de los contenidos de las páginas referenciadas y las normas de la Universidad Continental y la EAP Contabilidad.

### **I. Propósito**

Identificar y describir de forma resumida y crítica los aspectos importantes de la historia de la contabilidad a través del desarrollo de las organizaciones

### **II. Descripción de la actividad por realizar**

1. Ejecutar la revisión de las fuentes y los videos a fin de identificar las etapas, representantes o rasgos importantes de cada una de las etapas. Se debe de presentar en un formato de presentación.
2. Estructura: Caratula, etapas, descripción, representantes, rasgos o forma de representar la etapa y aporte a la Contabilidad vigente.

## Figura 1

### Historia de la Contabilidad



Nota: tomada de

<https://www.youtube.com/watch?app=desktop&v=yN9cM9I8L5s> (2022)

## Semana 4: Sesión 2

# La evolución de las escuelas del pensamiento contable

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

Docente: ..... Unidad: 1

Nombres y apellidos: .....

### Instrucciones

Se debe de revisar de forma grupal de 4 a 5 integrantes, cada uno de los contenidos de las páginas referenciadas y las normas de la Universidad Continental y la EAP Contabilidad.

### I. Propósito

Identificar y describir de forma resumida y crítica los aspectos importantes de las escuelas del pensamiento contable y sus aportes vigentes.

### II. Descripción de la actividad por realizar

1. Ejecutar la revisión de las fuentes y los videos a fin de identificar las etapas, escuelas, representantes o rasgos importantes de cada una de las escuelas. Se debe de ejecutar en un formato de presentación.
2. Estructura: Caratula, etapas, descripción, representantes, rasgos o principales aportes, hechos o temas vigentes para el ejercicio profesional.
3. Identificar cuadros resúmenes de como la contabilidad a través de las civilizaciones, recurso o posibilidad tecnológica vigente y respuesta de la contabilidad a los requerimientos de información

## Figura 1

*Escuelas del pensamiento Contable*



Nota: tomada de <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/09175c18-3d82-47a1-9178-3ec4d91daf7e/content> (2017)

## Figura 2

*Escuelas del pensamiento Contable*



Nota: tomada de <https://www.youtube.com/watch?v=n-9UTsFMoQ> (2018)



# Semana 5: Sesión 2

## La contabilidad como ciencia

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

Docente: ..... Unidad: 2

Nombres y apellidos: .....

### Instrucciones

Se debe de revisar de forma grupal de 4 a 5 integrantes, cada uno de los contenidos de las páginas referenciadas y las normas de la Universidad Continental y la EAP Contabilidad.

#### I. Propósito

Identificar y describir de forma resumida y crítica los aspectos importantes de las posturas de los principales representantes del pensamiento de la adscripción y sustento de ciencia social aplicada.

#### II. Descripción de la actividad por realizar

1. Ejecutar la revisión de las fuentes y los videos a fin de identificar los aspectos importantes de las posturas de los principales representantes del pensamiento de la adscripción y sustento de ciencia social aplicada.
2. Estructura: Caratula, principales posturas de los representantes de ciencia social aplicada, adscripción de la ciencia contable e identificación de los retos a la profesión.
3. ¿Cómo se desarrollaría los aspectos de postura de análisis crítico de cada uno de los futuros contables frente a los hechos de desafíos permanente a la profesión por elementos como la globalización, tecnología y pérdida de espacios de ejercicio o especializaciones?





## Figura 1

Contable como ciencia

---

Revista Gestión y Desarrollo Libre, Año 6 N° 11, 2021. p.p. 47-60  
ISSN 2539-3669  
Universidad Libre Seccional Cúcuta, Facultad de Ciencias Económicas,  
Administrativas y Contables y Centro Seccional de Investigaciones  
Sustento científico de la contabilidad a través del postulado de Mario Bunge  
Germán Rodolfo Pinto Perry

### Sustento científico de la contabilidad a través del postulado de Mario Bunge\*

Scientific sustenance of accounting through Mario Bunge's  
postulate

Recibido: Mayo 25 de 2020 - Evaluado: Agosto 27 de 2020 - Aceptado: Noviembre 28 de 2020

Germán Rodolfo Pinto Perry \*\*

Para citar este artículo / To cite this Article

Pinto Perry, G. R. (Enero-Junio de 2021). Sustento científico de la contabilidad a través del postulado de Mario Bunge. *Revista Gestión y Desarrollo Libre*, 6(11), (47-60).

Nota: tomada de [https://revistas.unilibre.edu.co/index.php/gestion\\_libre/article/view/8078](https://revistas.unilibre.edu.co/index.php/gestion_libre/article/view/8078)  
(2020)

## Figura 2

Pensamiento Richard Mattessich

### Introducción al pensamiento contable de Richard Mattessich<sup>1</sup>

---

EUTIMIO MEJÍA SOTO

#### EL AUTOR

Contador Público con estudios de Filosofía en la Universidad del Quindío y estudios de especialización en Gerencia Social con la Universidad de Antioquia. Miembro del Seminario Permanente de Investigación en Teoría contable y Normas internacionales de la profesión contable y Tutor-coordinador de la Escuela de Investigación y formación Contable EFIC de la Universidad del Quindío. Profesor Emérito de la Universidad British Columbia.

Nota: tomada de [https://www.unicauca.edu.co/porik\\_an/imagenes\\_3noanteriores/No.10porikan/porikan\\_3.pdf](https://www.unicauca.edu.co/porik_an/imagenes_3noanteriores/No.10porikan/porikan_3.pdf) (2004)

# Semana 6: Sesión 2

## Institucionalidad y normatividad contable

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

Docente: ..... Unidad: 2

Nombres y apellidos: .....

### Instrucciones

Se debe de revisar de forma grupal de 4 a 5 integrantes, cada uno de los contenidos de las páginas referenciadas y las normas de la Universidad Continental y la EAP Contabilidad.

#### I. Propósito

Identificar y describir de forma resumida y crítica los aspectos importantes de las institucionalidad y normas, de contexto nacional e internacional, en pos de la actualización y mejora del servicio hacia nuestros usuarios.

#### II. Descripción de la actividad por realizar

1. Ejecutar la revisión de las fuentes y los videos a fin de identificar la forma de organización, procesos de incorporación legal al ejercicio profesional, las instituciones de orden departamental, nacional e internacional, así como los procesos de emisión del conjunto de normas nacionales e internacionales.
2. Estructura: Caratula, Instituciones de orden nacional e internacional. organización y el rol de cada una de ellas, normas emitidas por cada institución y que tipos de sectores u organizaciones las aplican.
3. ¿Qué tipo de habilidades personales y profesionales consideras importante desarrollar, frente a los nuevos requerimientos de la demanda laboral local, nacional e internacional, que las instituciones de la representación profesional deberían implementar?

## Figura 1

### Institucionalidad de la profesión contable



Nota: tomada de [https://www.youtube.com/watch?v=FS3OCi\\_5KWY](https://www.youtube.com/watch?v=FS3OCi_5KWY) (2015)

## Figura 2

### Organizaciones de la profesión

A screenshot of the website for the Colegio de Contadores Públicos de Junín. The header includes the organization's logo, name, and social media icons. A navigation menu lists "NOSOTROS", "SERVICIOS", "COMITÉS TÉCNICOS", "TRANSPARENCIA", "BIBLIOTECA", and "REVISTA". The main content area features a yellow circular graphic and text boxes detailing membership fees and services. The text includes: "¿A DONDE VAN MIS APORTES?", "APORTE MENSUAL S/20", "APORTE ADELANTADO ANUAL S/1500", "¿A DONDE SE DESTINA LA CUOTA ORDINARIA?", and a list of services such as water, electricity, internet, administrative personnel, and infrastructure maintenance. A yellow box highlights the fee structure: "S/15.00 o S/14.25 o S/13.50" with a note "Aporte adelantado".

Nota: tomada de <https://www.ccpjunin.pe/index.html>;  
<https://www.jdccc.org.pe/>; <https://contadores-aic.org/>;  
<https://www.ifac.org/> (2024)



## Semana 7: Sesión 2

# Marco conceptual para la información financiera

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

Docente: ..... Unidad: 2

Nombres y apellidos: .....

### Instrucciones

Se debe de revisar de forma grupal de 4 a 5 integrantes, cada uno de los contenidos de las páginas referenciadas y las normas de la Universidad Continental y la EAP Contabilidad.

#### I. Propósito

Identificar y describir de forma resumida y crítica los aspectos importantes del marco conceptual para la información financiera vigente, como fuente base para la preparación y presentación de los estados financieros básicos y el proceso de reconocimiento correcto de cada una de las transacciones de las organizaciones.

#### II. Descripción de la actividad por realizar

1. Ejecutar la revisión de las fuentes y los videos a fin de identificar la estructura del marco conceptual para la información financiera, entre ellas las definiciones básicas, estados financieros y postulados.
2. Estructura: Caratula, Instituciones de orden nacional e internacional que emite y actualiza. Estructura e información importante que se debe de observar para el ejercicio profesional y área que se aplica.

## Figura 1

Marco conceptual para la información financiera

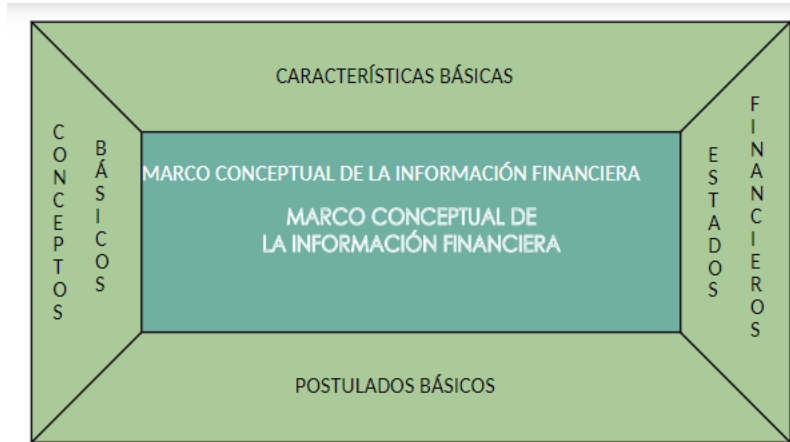


Figura 15. Marco conceptual de la información financiera.

Tomada de *Contabilidad financiera*, por G. Guajardo y N. Andrade, 2014, p. 35.

## Figura 2

Consejo normativo y el MC

Nosotros	<b>Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF</b>
Sistema Nacional de Contabilidad	2023   2022   2021   2020   2019   2018   2017   2016   2015   2014   2013   2012   2011   2010   2009
Consejo Normativo de Contabilidad	<b>NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF</b> Versión 2023 (Resolución de Consejo Normativo de Contabilidad N° 002-2023-EF/30)
▶ Conceptos Básicos	• <u>El Marco Conceptual para la Información Financiera</u> →
▶ Estructura	• NIC 1 Presentación de Estados Financieros
▶ Resoluciones	• NIC 2 Inventarios
▶ Normativa Internacional	• NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo
NIIF	• NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores
NICS	• NIC 10 Hechos Ocurridos Después del Período sobre el que se Informa
CINIIF	• NIC 12 Impuesto a las Ganancias
SICS	• NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo
Modificaciones y Otros Documentos	
NIIF - PYMES	

Nota: tomada de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/niif/Marco\\_Conceptual\\_BV2023\\_GVT.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/niif/Marco_Conceptual_BV2023_GVT.pdf) (2024)

# Semana 8: Sesión 2

## **Plan contable general empresarial modificado**

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

Docente: ..... Unidad: 2

Nombres y apellidos: .....

### **Instrucciones**

Se debe de revisar de forma grupal de 4 a 5 integrantes, cada uno de los contenidos de las páginas referenciadas y las normas de la Universidad Continental y la EAP Contabilidad.

#### **I. Propósito**

Identificar y describir de forma resumida y crítica los aspectos importantes del plan contable general empresarial modificado, la evolución y dinámica de las principales cuentas y subcuentas que se utilizan en las actividades comerciales.

#### **II. Descripción de la actividad por realizar**

1. Ejecutar la revisión de las fuentes y los videos a fin de identificar la estructura del marco conceptual para la información financiera, entre ellas las definiciones básicas, estados financieros y postulados.
2. Estructura: Caratula, Generalidades, clasificación y catálogo de cuentas, descripción y dinámica de las principales cuentas de las actividades comerciales.



**Figura 1**

Consejo Normativo de Contabilidad



Nota: tomada de [https://www.mef.gob.pe/es/?option=com\\_content&language=es-ES&Itemid=101216&lang=es-ES&view=article&id=6127](https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=101216&lang=es-ES&view=article&id=6127) (2024)

**Figura 2**

Plan contable general empresarial modificado

## PLAN CONTABLE GENERAL EMPRESARIAL

### CONTENIDO E ÍNDICE

	Página
<b>Introducción</b>	I – II
<b>PARTE I – GENERALIDADES</b>	1
A. Objetivos	1
B. Disposiciones generales	1 – 3
C. Procedimiento de actualización y vigencia	4
D. Aspectos fundamentales de la contabilidad	4 – 10
<b>PARTE II – CLASIFICACIÓN Y CATÁLOGO DE CUENTAS</b>	11
Cuadro de clasificación	12 – 14
Catálogo de cuentas	15 – 67
<b>PARTE III – DESCRIPCIÓN Y DINÁMICA CONTABLE</b>	68

Nota: tomada de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/documentac/VERSION\\_MODIFICADA\\_PCG\\_EMPRESARIAL.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/documentac/VERSION_MODIFICADA_PCG_EMPRESARIAL.pdf) (2019)

# Tercera **Unidad**

**Estructura patrimonial, transacciones  
económicas y técnicas en los  
procedimientos contables**

## Semana 9: Sesión 2

# Transacciones económicas, métodos y técnicas contables de la contabilidad patrimonial

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

Docente: ..... Unidad: 3

Nombres y apellidos: .....

### Instrucciones

Se debe de revisar de forma grupal de 4 a 5 integrantes, cada uno de los contenidos de las páginas referenciadas, libros, normas de contabilidad y las normas de la Universidad Continental y la EAP Contabilidad.

#### I. Propósito

Identificar y ejecutar los procesos iniciales de la técnica contable en estricto cumplimiento del principio de la partida doble, normas internacionales y dinámica de las principales cuentas y subcuentas que se utilizan en las actividades comerciales.

#### II. Descripción de la actividad por realizar

1. Ejecutar la revisión de las fuentes y los videos a fin de identificar el tipo de transacción, concepto básico, elemento y dinámica de las cuentas que se codifican, que permita una identificación de forma correcta.
2. Estructura: según formato siguiente y excel:

Se compra mercadería al contado por S/. 2,000 sin IG. Determinar el elemento deudor y acreedor de la operación.

**Planteamiento:**

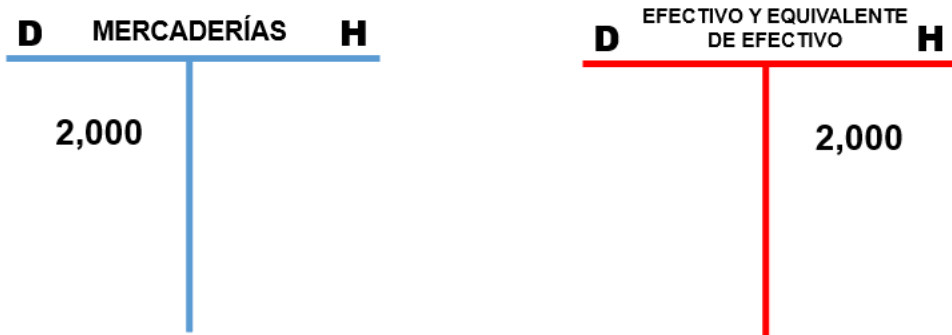
A manera de ayuda, para determinar el elemento deudor y acreedor es plantear algunas preguntas



### Solución #1

Se compra mercadería al contado por S/. 2,000 sin IG. Determinar el elemento deudor y acreedor de la operación.

#### Registro en cuentas T



1. Se **compra** maquinaria al crédito por S/. 35,000 sin IG.
2. Nuestra empresa **compra** mercaderías por S/. 5,000, se gira un cheque de Banco Continental.
3. Nuestra empresa **vende** mercaderías por S/. 8,000 nos giran un cheque de Banco de Crédito.
4. Nuestra empresa **deposita** en su cuenta corriente de Banco continental la venta de la operación anterior la suma de S/. 8,000
5. Nuestra empresa **gira** un cheque de Banco Continental por S/. 900 para pagar el alquiler de local.
6. Nuestra empresa **concede un préstamo** a la Sra. Mirtha Mendoza, trabajadora de la misma, por S/. 5,000 con una transferencia bancaria.
7. Se compran suministros de oficina por un valor S/. 1,200 y se paga con cheque
8. La empresa XYZ SAC se dedica a la comercialización de equipos de cómputo, y ha **comprado** un lote de 20 computadoras a un costo unitario de S/. 1,300 pagando el 50% con una transferencia bancaria y el otro 50% al crédito.
9. La empresa XYZ SAC **vende** 5 computadoras a S/. 2,000 c/u y nos pagan con un cheque S/. 7,000 y la diferencia queda por cobrar en 45 días. Determinar el elemento deudor y acreedor de la operación.

10. La empresa XYZ SAC **vende** 5 computadoras a S/. 2,000 c/u y nos pagan con un cheque S/. 7,000 y la diferencia queda por cobrar en 45 días.
11. Se **cancela** anticipadamente S/. 5,600 por alquiler de local. Se realiza una transferencia bancaria por el total de la operación.
12. Los socios César Córdova y José Luna, de la empresa ABC SRL, deciden **aportar** lo siguiente, para constituir una empresa: Dinero en efectivo S/. 20,000 y Mercaderías por S/. 25,000.

# Semana 10: Sesión 2

## El patrimonio y el proceso contable inicial o apertura

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

Docente: ..... Unidad: 3

Nombres y apellidos: .....

### Instrucciones

Se debe de revisar de forma grupal de 4 a 5 integrantes, cada uno de los contenidos de las páginas referenciadas, libros, normas de contabilidad y las normas de la Universidad Continental y la EAP Contabilidad.

#### I. Propósito

Identificar y ejecutar los procesos iniciales de la técnica contable en estricto cumplimiento del principio de la partida doble, normas internacionales y dinámica de las principales cuentas y subcuentas que se utilizan en las actividades comerciales. Sobre el inventario, registro y apertura de operaciones de una empresa comercial, a fin de evidenciar el punto de partida.

#### II. Descripción de la actividad por realizar

1. Ejecutar la revisión de las fuentes y los videos a fin de identificar el tipo de transacción, concepto básico, elemento y dinámica de las cuentas que se codifican, que permita una identificación de forma correcta.
2. Estructura: según formato siguiente y Excel: Balance de apertura y Registro de apertura:

## La empresa comercial "Los Andes " de Juana Rios Roas

Aporte de capital de los socios de la empresa e inicio de operaciones 01-01-2022

1.- Dinero efectivo	60,000.00
2.- Dinero en cuenta corriente Banco DXV N° 23484848	250,000.00
3.- Mercaderías de tipos A	120,000.00
4.- Tienda comercial sito en la Av. Aviación N° 234	890,000.00
<b>Total cpital inicial</b>	<b>1,320,000.00</b>

### Libro de Inventarios y Balances

al 01.01.2017

Empresa Comercial "Santiago S.A.C."

RUC N° 20123698703

I. ACTIVO			
<i>Activo Corriente:</i>			
10	<i>Efectivo y Equivalente de Efectivo</i>		20,000
101	<i>Caja</i>	20,000	
16	<i>Cuentas por Cobrar Diversaa</i>		15,000
169	<i>Otras Cuentas por Cobrar Diversaa</i>	15,000	
20	<i>Mercaderías</i>		40,000
201	<i>Mercaderías</i>	40,000	
	<i>Total Activo Corriente</i>		75,000
<i>Activo No Corriente:</i>			
33	<i>Inmuebles, Maquinaria y Equipo</i>		33,000
334	<i>Muebles y Enseres</i>	8,000	
336	<i>Equipos Diversos</i>	25,000	
	<i>336 Equipo de Cómputo Marca Samsung</i>	25,000	
39	<i>Depreciación, Amortización Acumulada</i>		-6,000
391	<i>Depreciación Acumulada</i>	-6,000	
	<i>Total Activo No Corriente</i>		27,000
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>102,000</b>
II. PASIVO			
<i>Pasivo Corriente:</i>			
40	<i>Tributos por Pagar</i>		2,000
407	<i>Administradoras de Fondos de Pensiones</i>	2,000	
42	<i>Cuentas por Pagar Comerciales</i>		15,000
423	<i>Letras por Pagar</i>	15,000	
	<i>423 Letra 001-0236 - Comercial Lara S.R.L.</i>	15,000	
	<i>Total Pasivo Corriente</i>		17,000
<i>Pasivo No Corriente:</i>			
45	<i>Obligaciones Financieras</i>		32,000
451	<i>Préstamos de Instituciones Financieras</i>	32,000	
	<i>451 Banco Interbank</i>	32,000	
	<i>Total Pasivo No Corriente</i>		32,000
	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>49,000</b>
III. RESUMEN			
	<i>Total Activa</i>	102,000	
(-)	<i>Total Pasivo</i>	49,000	
	<i>Patrimonio</i>		53,000
50	<i>Capital</i>	40,000	
501	<i>Capital Social</i>	40,000	
59	<i>Resultados Acumulados</i>	13,000	
591	<i>Utilidades Acumuladas</i>	13,000	
	<i>Huancayo, 01 de Enero de 2018</i>		
	<i>Gerente General</i>	<i>Contador</i>	

## Estado de Situación Financiera Inicial

al 01.01.2017

Empresa Comercial "Santiago S.A.S."

RUC N° 20123698703

<b>I. ACTIVO</b>		<b>II. PASIVO</b>	
<b>Activo Corriente:</b>		<b>Pasivo Corriente:</b>	
Efectivo y Equivalente de Efectivo	20,000	Tributos por Pagar	2,000
Cuentas por Cobrar Diversas	15,000	Cuentas por Pagar Comerciales	15,000
Otras Cuentas por Cobrar Diversas			
Mercederías	40,000		
		<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>17,000</b>
		<b>Pasivo No Corriente:</b>	
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>75,000</b>	Obligaciones Financieras	32,000
<b>Activo No Corriente:</b>		<b>Total Pasivo No Corriente</b>	<b>32,000</b>
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	33,000		
Depreciación, Amortización Acumulada	-6,000	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>49,000</b>
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>27,000</b>	<b>III. PATRIMONIO</b>	
		Capital	40,000
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>102,000</b>	Resultados Acumulados	13,000
		Utilidades Acumuladas	
		<b>Total Patrimonio</b>	<b>53,000</b>
		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>102,000</b>



# Semana 11: Sesión 2

## **Transacciones económicas y el proceso contable de gastos en los libros y registros**

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

Docente: ..... Unidad: 3

Nombres y apellidos: .....

### **Instrucciones**

Se debe de revisar de forma grupal de 4 a 5 integrantes, cada uno de los contenidos de las páginas referenciadas, libros, normas de contabilidad y las normas de la Universidad Continental y la EAP Contabilidad.

#### **I. Propósito**

Identificar y ejecutar los procesos iniciales de la técnica contable en estricto cumplimiento del principio de la partida doble, normas internacionales y dinámica de las principales cuentas y subcuentas que se utilizan en las actividades comerciales. Sobre las operaciones de compra de mercaderías en los registros y libros que corresponda, a fin de representar evidenciar las operaciones y el control.

#### **II. Descripción de la actividad por realizar**

1. Ejecutar la revisión de las fuentes y los videos a fin de identificar el tipo de transacción, concepto básico, elemento y dinámica de las cuentas que se codifican, que permita una identificación de forma correcta.
2. Estructura: según formato siguiente y Excel: Registro de compras y diario.

La empresa denominada **COMERCIAL LOS CAMINOS de JMR con RUC [...]** con domicilio fiscal en la Calle Real 500 Huancayo el 01 enero del **2023** presenta los datos siguientes:

### REGISTRO INICIAL

DESCRIPCIÓN	V. C. U.	IMPORTE
Efectivo		60,000.00
Banco Financiero M.N. 1002-700 RUC		100,000.00
Camioneta Susuki		125,000.00
Existencias <sup>1</sup>		
190 Productos "A"	400	76,000.00
Capital		361,000.00
Utilidades (+ / -)		

### 01. COMPRAS

10/01 Se compra (1) 100 Productos "A" 001-340 Fecha Vencimiento de la cancelación 18-01-2023

19/01 Se compra (2) 300 Productos "A" 001-340 Fecha Vencimiento de la cancelación 24-01-2023

21/01 Se compra (3) 200 Productos "A" 001-349 Fecha Vencimiento de la cancelación 31-03-2023

#### OPERACIÓN DE COMPRA:

Se realiza la compra 120 unidades de mercaderías de tipo A a valor de venta unitarios de S/ 290.00 con fecha 18-09-2023, Factura N° 001-64545 y al contado con transferencia bancaria (no considerar ITF por fines pedagógicos)

Razon Soc  
RUC: 2010  
Perido: Sej

Unidades	valor de venta	valor de venta	IGV	Precio total
120.00	290.00	34,800.00	6,264.00	41,064.00

FECHA	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	DEBITO	CREDITO	HABER
08-01-2020	Compra de mercadería "A"	60	Compras	34,800.00	34,800.00
		601	Mercaderías	34,800.00	
		16	Cuentas por Cobrar Diversas-Terceros		6,264.00
		167	Tributos por Acreditar	6,264.00	
		42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS		41,064.00
		421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		
08-01-2020	Ingreso a almacén de mercadería	20	Mercaderías		34,800.00
		201	Mercaderías		
		61	Variación de Inventarios		34,800.00
		611	Mercaderías		
08-01-2020	Cancelación de compra	42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS		41,064.00
		421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		
		10	Efectivo y equivalentes de efectivo		41,064.00
		101	Caja		
				116,928.00	116,928.00

# Semana 12: Sesión 2

## **Transacciones económicas y el proceso contable de ingresos en los libros y registros**

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

Docente: ..... Unidad: 3

Nombres y apellidos: .....

### **Instrucciones**

Se debe de revisar de forma grupal de 4 a 5 integrantes, cada uno de los contenidos de las páginas referenciadas, libros, normas de contabilidad y las normas de la Universidad Continental y la EAP Contabilidad.

#### **I. Propósito**

Identificar y ejecutar los procesos iniciales de la técnica contable en estricto cumplimiento del principio de la partida doble, normas internacionales y dinámica de las principales cuentas y subcuentas que se utilizan en las actividades comerciales. Sobre las operaciones de ingresos de mercaderías en los registros y libros que corresponda, a fin de representar evidenciar las operaciones y el control.

#### **II. Descripción de la actividad por realizar**

1. Ejecutar la revisión de las fuentes y los videos a fin de identificar el tipo de transacción, concepto básico, elemento y dinámica de las cuentas que se codifican, que permita una identificación de forma correcta.
2. Estructura: según formato siguiente y Excel: Registro de ventas y diario.

**02. VENTAS**

09/01 Se vende 180 Productos "A" Córdoba Garay, Karina RUC 10101104210 0007-701 Fecha Vencimiento del cobro al 100% el 21-01-2023.  
20/01 Se vende 380 Productos "A" Córdoba Garay, Karina RUC 10101104210 0007-704 Fecha Vencimiento del cobro al 100% el 31-01-2023.  
29/01 Se vende 120 Productos "A" Córdoba Garay, Karina RUC 10101104210 0007-709 Fecha Vencimiento del cobro al 100% el 31-03-2023.

**LISTA DE PRECIOS AL PÚBLICO: VENTA**

Nº	PRODUCTO	VALOR DE VENTA
1	"A"	550

Ejemplo:

**OPERACIÓN DE VENTA:**

Se realiza la venta 110 unidades de mercaderías de tipo A a valor de venta unitarios de S/ 350.00 con fecha 26-09-2023, Factura N° 001-00567 y al contado con transferencia bancaria (no considerar ITF por fines pedagógicos-En caso de costo de venta el costo de compra es S/ 290.00)

Unidades	valor de venta	valor de venta	IGV	Precio total
110.00	350.00	38,500.00	6,930.00	45,430.00

Costo de la mercadería según almacén:

290.00

Razon Social: COMERCIAL LA GRANDE S.A.C.

RUC: 20101104210

Perido: Septiembre 2023

**DIARIO GENERAL**

FECHA	GLOSA	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
			-----01-----		
26-09-2023	Venta de mercadería "A"	12	Cuentas por cobrar Comerciales-terceros	45,430.00	
		121	Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar	45,430.00	
		40	TRIBUTOS CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO		6,930.00
		401	Gobierno Nacional		
		4011	IGV	6,930.00	
		70	Ventas		38,500.00
		701	Mercaderías	38,500.00	
26-09-2023	Ingreso a almacén de mercadería		-----06-----		
		69	Costo de Ventas	31,900.00	
		691	Mercaderías	31,900.00	
		20	Mercaderías		31,900.00
		201	Mercaderías		
26-09-2023	Cancelación de compra		-----07-----		
		10	Efectivo y equivalentes de efectivo	45,430.00	
		104	Cuentas corrientes en instituciones financieras		
		12	Cuentas por cobrar Comerciales-terceros		45,430.00
		121	Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar		

# Cuarta **Unidad**

**Patrimonio inicial, final y resultados del  
periodo**

## Semana 13: Sesión 2

# Patrimonio inicial y periodo. Proceso contable para integración de los libros y registros-gastos de personal

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

Docente: ..... Unidad: 4

Nombres y apellidos: .....

### Instrucciones

Se debe de revisar de forma grupal de 4 a 5 integrantes, cada uno de los contenidos de las páginas referenciadas, libros, normas de contabilidad y las normas de la Universidad Continental y la EAP Contabilidad.

#### I. Propósito

Identificar y ejecutar los procesos iniciales de la técnica contable en estricto cumplimiento del principio de la partida doble, normas internacionales y dinámica de las principales cuentas y subcuentas que se utilizan en las actividades comerciales. Sobre las operaciones de **gastos de personal** en los registros y libros que corresponda, a fin de representar evidenciar las operaciones y el control.

#### II. Descripción de la actividad por realizar

1. Ejecutar la revisión de las fuentes y los videos a fin de identificar el tipo de transacción, concepto básico, elemento y dinámica de las cuentas que se codifican, que permita una identificación de forma correcta.
2. Estructura: según formato siguiente y Excel: Registro de planilla de remuneraciones y diario.

Se tiene trabajadores con contratos a plazo fijo en la funciones y datos laborales siguientes:

- 1.- Sueldos de S/ 3,500.00 Gerente, jefe de Ventas S/ 2,500.00 y 02 trabajadores administrativos y 02 en ventas con remuneraciones de S/ 1,500.00
- 2.- Están afiliados a la ONP.
- 3.- Los centros de costos son: Administración 50% y ventas 50%
- 4.- Los pagos son por medio de transferencia bancaria.

FECHA	GLOSA	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
Razon Social: COMERCIAL LA GRANDE S.A.C. RUC: 20101104210 Periodo: Septiembre 2023					
<b>DIARIO GENERAL</b>					
-----01-----					
#####	Por los gastos de planilla	62	<b>GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES</b>	6,193.93	
		621	Remuneraciones	5,682.50	
		6211	Sueldos y salarios	5,682.50	
		627	Seguridad, previsión social y otras contribuciones	511.43	
		6711	Régimen de prestaciones de salud	511.43	
		40	<b>SALUD POR PAGAR</b>		1,271.64
		403	Instituciones públicas	1,271.64	
		4031	ESSALUD	511.43	
		4032	DNP	293.15	
		4039	Otras instituciones	467.06	
		41	<b>REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR</b>		4,922.29
		411	Remuneraciones por pagar	4,922.29	
		4111	Sueldos y salarios		
-----02-----					
31-01-2020	Asignación a centro de costos	94	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	6,193.93	
		952	Gastos administrativos	3,096.96	
		95	<b>GASTOS DE VENTAS</b>		
		952	Gastos de ventas	3,096.96	
		79	<b>CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS</b>		6,193.93
		791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos	6,193.93	
-----03-----					
31-01-2020	Pago de planillas del mes	41	<b>REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR</b>	4,922.29	
		411	Remuneraciones por pagar	4,922.29	
		4111	Sueldos y salarios		
		10	<b>Efectivo y equivalentes de efectivo</b>		4,922.29
		104	Cuenta corriente		
-----04-----					
				17,310.14	17,310.14

## Planilla de remuneraciones

PLANILLA DE REMUNERACIONES SEPTIEMBRE 2023																	
RMV	1.023.00	SNP/ONP	PRIMA	PROFUTURO	INTEGRA	HABITAT	ESSALUD										
A familiar	COMISIÓN % SOBRE P.A.	2.00%	2.00%	2.00%	2.00%	2.00%	2.00%										
10%	PRIMA SEGURO	1.40%	1.49%	1.55%	1.47%		1.26%										
ORDEN	CÓDIGO	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO U OCUPACIÓN	ASIGNACIÓN FAMILIAR	INGRESOS DEL TRABAJADOR			TOTAL REMUNERACIÓN BRUTA	RETENCIONES A CARGO DEL TRABAJADOR				AFORTACIONES DEL EMPLEADOR				
					SUBSENO BÁSICO	ASIGNACIÓN FAMILIAR	OTROS	SNP / ONP	SISTEMA PRIVADO DE PENSIONES - APP				REMINERACIÓN NETA	SALUD	SCIR	TOTAL APORTES	
									APP	AFORTE OBLIGATORIO	COMISIÓN % SOBRE P.A.	PRIMA DE SEGURO	TOTAL DESCUENTO				
01	45457414	NOMBRE Y APELLIDO 1	GERENTE GENERAL	SI	2900.00	102.50		NO	-	PRIMA	240.25	45.00	38.44	326.74	2075.74	214.23	214.23
02	45457417	NOMBRE Y APELLIDO 4	CAJERO	NO	1025.00	0.00		NO	-	PROFUTURO	102.50	20.50	17.32	140.32	884.48	92.25	92.25
03	45457421	NOMBRE Y APELLIDO 8	VENDEDOR	SI	1025.00	102.50		SI	146.59		0.00	0.00	0.00	146.59	980.73	101.48	101.48
04	45457422	NOMBRE Y APELLIDO 9	VENDEDOR	SI	1025.00	102.50		SI	146.59		0.00	0.00	0.00	146.59	980.73	101.48	101.48
<b>TOTALES 2.-</b>					<b>6,376.00</b>	<b>307.50</b>			<b>293.15</b>		<b>342.75</b>	<b>48.55</b>	<b>55.74</b>	<b>740.21</b>	<b>4,922.29</b>	<b>611.43</b>	<b>611.43</b>
<b>MÁS INFORMACIÓN EN:</b>								<b>621</b>	<b>4032</b>		<b>40</b>				<b>411</b>	<b>621/6031</b>	
<a href="https://familiasinvestimentos.net.pe/">https://familiasinvestimentos.net.pe/</a>																	



## Semana 14: Sesión 2

# Patrimonio inicial y periodo. Proceso contable para integración de los libros y registros- Servicios básicos

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

Docente: ..... Unidad: 4

Nombres y apellidos: .....

### Instrucciones

Se debe de revisar de forma grupal de 4 a 5 integrantes, cada uno de los contenidos de las páginas referenciadas, libros, normas de contabilidad y las normas de la Universidad Continental y la EAP Contabilidad.

### I. Propósito

Identificar y ejecutar los procesos iniciales de la técnica contable en estricto cumplimiento del principio de la partida doble, normas internacionales y dinámica de las principales cuentas y subcuentas que se utilizan en las actividades comerciales. Sobre las operaciones de **servicios básicos** en los registros y libros que corresponda, a fin de representar evidenciar las operaciones y el control.

### II. Descripción de la actividad por realizar

1. Ejecutar la revisión de las fuentes y los videos a fin de identificar el tipo de transacción, concepto básico, elemento y dinámica de las cuentas que se codifican, que permita una identificación de forma correcta.
2. Estructura: según formato siguiente y Excel: Registro de servicios prestados por terceros: flete, agua, luz y teléfono y diario.

Flete:

SERVICIOS Y TRANSPORTES GENERALES JUSTIVA S.R.L.  
 ASOCIACIÓN ASC. PARQUE INDUSTRIAL DE LAPE MZA. B LOTE. 16  
 CERRO COLORADO - AREQUIPA - AREQUIPA

**FACTURA ELECTRONICA**  
**RUC: 20539430395**  
**E001-203**

Fecha de Emisión : 23/02/2022 Forma de pago: Contado  
 Señor(es) : QORI INGENIEROS ASOCIADOS GUIA DE REMISION REMITENTE : 0002 - 92483  
 : SOCIEDAD COMERCIAL DE GUIA DE REMISION TRANSPORTISTA : 0002 - 494  
 : RESPONSABILIDAD LIMITADA - QORI INGENIEROS S.R.L.  
 RUC : 20604734658  
 Dirección del Cliente : CAL. NUEVA BAJA 117 7 ESQUINAS  
 : RL HECTOR TANTAJULCA CUSCO-  
 : ESPINAR-ESPINAR  
 Tipo de Moneda : SOLES  
 Observación :

Cantidad	Unidad Medida	Descripción	Valor Unitario
1.00	UNIDAD	SERVICIO DE TRANSPORTE DE BARRAS DE CONSTRUCCION	847.45762

Valor de Venta de Operaciones Gratuitas	: <input type="text" value="S/ 0.00"/>	Sub Total Ventas	: <input type="text" value="S/ 847.46"/>
		Anticipos	: <input type="text" value="S/ 0.00"/>
		Descuentos	: <input type="text" value="S/ 0.00"/>
		Valor Venta	: <input type="text" value="S/ 847.46"/>
		ISC	: <input type="text" value="S/ 0.00"/>
		IGV	: <input type="text" value="S/ 152.54"/>
		Otros Cargos	: <input type="text" value="S/ 0.00"/>
		Otros Tributos	: <input type="text" value="S/ 0.00"/>
		Monto de redondeo	: <input type="text" value="S/ 0.00"/>
		Importe Total	: <input type="text" value="S/ 1,000.00"/>

**SON: UN MIL Y 00/100 SOLES**

*Esta es una representación impresa de la factura electrónica, generada en el Sistema de SUNAT. Puede verificarla utilizando su clave SOL.*

## Registro Contable:

Razon Social: COMERCIAL LA GRANDE S.A.C.  
 RUC: 20101104210  
 Período: Enero 2020

**DIARIO GENERAL**

FECHA	GLOSA	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
			-----01-----		
01-01-2020	Servicios de transporte de carga	63	<b>GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS</b>	847.46	
		631	Transporte, correos y gastos de viaje	847.46	
		16	<b>Cuentas por Cobrar Diversas-Terceros</b>		152.54
		167	Tributos por Acreditar	152.54	
		42	<b>CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS</b>		1,000.00
		421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar	1,000.00	
			-----02-----		
08-01-2020	Asignación a centro de costos de gastos de ventas	95	<b>GASTOS DE VENTAS</b>	847.46	
		952	Gastos de ventas	847.46	
		79	<b>CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS</b>		847.46
		791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos	847.46	
			-----03-----		
08-01-2020	Cancelación de los servicios de transporte	42	<b>CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS</b>	1,000.00	
		421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		
		10	<b>Efectivo y equivalentes de efectivo</b>		1,000.00
		101	Caja		
			-----04-----		
				2,847.47	2,847.47

Servicios: Flete





Razon Social: COMERCIAL LA GRANDE S.A.C.  
RUC: 20101104210  
Periodo: Enero 2020

**DIARIO GENERAL**

FECHA	GLOSA	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
			-----01-----		
01-01-2020	Servicios básicos	63	<b>GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS</b>	559.32	
		636	Servicios básicos	559.32	
		6361	Energía eléctrica 152.54		
		6362	Agua 67.80		
		6363	Teléfono 338.98		
		16	<b>Cuentas por Cobrar Diversas-Terceros</b>		100.68
		167	Tributos por Acreditar	100.68	
		42	<b>CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS</b>		660.00
		421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar	660.00	
			-----02-----		
08-01-2020	Asignación a centro de costos de gastos de ventas y administrativos	94	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>		335.59
		941	Gastos administrativos	335.59	
		95	<b>GASTOS DE VENTAS</b>		223.73
		952	Gastos de ventas	223.73	
		79	<b>CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS</b>		559.32
		791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos	559.32	
			-----03-----		
08-01-2020	Cancelación de los servicios de básicos	42	<b>CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS</b>		660.00
		421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		660.00
		10	<b>Efectivo y equivalentes de efectivo</b>		
		101	Caja		
			-----04-----		
				1,879.32	1,879.32

## Semana 15: Sesión 2

# Patrimonio inicial y periodo. Proceso contable para integración de los libros y registros- Depreciación de activos fijos

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

Docente: ..... Unidad: 4

Nombres y apellidos: .....

### Instrucciones

Se debe de revisar de forma grupal de 4 a 5 integrantes, cada uno de los contenidos de las páginas referenciadas, libros, normas de contabilidad y las normas de la Universidad Continental y la EAP Contabilidad.

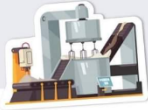
#### I. Propósito

Identificar y ejecutar los procesos iniciales de la técnica contable en estricto cumplimiento del principio de la partida doble, normas internacionales y dinámica de las principales cuentas y subcuentas que se utilizan en las actividades comerciales. Sobre las operaciones de **depreciación de activo fijos** en los registros y libros que corresponda, a fin de representar evidenciar las operaciones y el control.

#### II. Descripción de la actividad por realizar

1. Ejecutar la revisión de las fuentes y los videos a fin de identificar el tipo de transacción, concepto básico, elemento y dinámica de las cuentas que se codifican, que permita una identificación de forma correcta.
2. Estructura: según formato siguiente y Excel: Registro de los importes de depreciación de los activos fijos y registro en el libro diario.

## Consideraciones previas:



### Aprende las diferencias

#### Depreciación Contable

**Norma Vigente:**  
Se rige por la NIC 16- Propiedad Planta y equipo.  
**Valor de depreciación:**  
De acuerdo con el párrafo 50 de la NIC 16 "El importe depreciable de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil".

**En otras palabras, para calcular la depreciación se debe dividir el Valor del Activo Fijo entre la Vida Útil:**

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Valor activo fijo}}{\text{Vida útil (años)}}$$

**Ejemplo:**  
Se adquiere una máquina por **\$/15,000** y se estima una vida útil de **3 años**.  
**Depreciación = \$/15,000 / 3 años**  
**Depreciación = \$/5,000 anual**

VS

#### Depreciación Tributaria

**Norma Vigente:**  
Se rige por el art 22 del Reg. de ley del IR.  
**Valor de depreciación:**

Bienes	%Anual máximo
Ganado de trabajo y reproducción; redes de pesca	25%
Vehículos de transporte terrestre (no ferrocarriles); hornos en general.	20%
Maquinaria y equipo, excepto muebles, enseres y equipo de oficinas.	20%
Equipos de procesamiento de datos	25%
Maquinaria y equipo adquirido a partir del 01- 01-91	10%
Otros bienes del activo fijo	10%

**Ejemplo:**  
Se adquiere una máquina por **\$/15,000** y se estima una vida útil de **3 años**.  
**Depreciación = \$/15,000 x 20%**  
**Depreciación = \$/3,000 anual**

## Registro de activo fijo:

Razon Social: COMERCIAL LA GRANDE  
RUC: 20101104210  
Periodo: Febrero 2023 (inicio de operaciones 01-01-23)

### RELACIÓN DE ACTIVOS FIJOS

N°	DETALLE	FECHA DE ADQUISICIÓN	FECHA DE INICIO		VIDA ÚTIL	% DE DEPRECIACIÓN	VALOR ACTIVO	VALOR RESIDUAL	VALOR NETO	DEPRECIACIÓN	
			MES	AÑO						ANUAL S/	MENSUAL S/
1	Terreno	02/01/2023					450,000.00	-	450,000.00		
2	Camioneta Toyota Hilux	04/01/2023	Enero	2023	5 años	20%	86,500.00	-	86,500.00	17,300.00	1,441.67
3	Laptop 03	28/02/2023	Marzo	2023	4 años	25%	11,400.00	-	11,400.00	2,850.00	237.50
4	Sillones Gerenciales 02	15/01/2023	Enero	2023	10 años	10%	960.00	-	960.00	96.00	8.00
5	Vitrinas y exhibidoras	05/01/2023	Enero	2023	10 años	10%	80,000.00	-	80,000.00	8,000.00	666.67
<b>28,246.00</b>										<b>2,353.83</b>	

## Tasas tributarias

Bienes	Porcentaje máximo anual de depreciación
Ganado de trabajo y reproducción; redes de pesca	25 %
Vehículos de transporte terrestre (excepto ferrocarriles); hornos en general	20 %
Maquinaria y equipo utilizados por las actividades minera, petrolera y de construcción; excepto muebles, enseres y equipo de oficinas	20 %
Equipos de procesamiento de datos	25 %
Maquinaria y equipo adquirido a partir del 01- 01-91	10 %
Otros bienes del activo fijo	10 %

## Tratamiento contable:

Razon Social: COMERCIAL LA GRANDE S.A.C.					
RUC: 20101104210					
Periodo: Febrero 2023 (inicio de operaciones 01-01-23)					
<b>DIARIO GENERAL</b>					
FECHA	GLOSA	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
			-----01-----		
28-02-2023	Depreciación del mes de activos	<b>68</b>	<b>VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES</b>	2,116.33	
		681	Depreciación	2,116.33	
		<b>39</b>	<b>DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS</b>		
		391	Depreciación acumulada	2,116.33	2,116.33
			-----02-----		
28-02-2023	Asignación a centro de costos de gastos administrativos y de ventas	<b>94</b>	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>		1,290.96
		953	Depreciación	1,290.96	
		<b>95</b>	<b>GASTOS DE VENTAS</b>	825.37	
		953	Depreciación	825.37	
		<b>79</b>	<b>CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS</b>		2,116.33
		791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos	1,290.96	
			-----03-----		
				4,232.67	4,232.67



## Semana 16: Sesión 2

# Patrimonio final y resultados del periodo contable – Caso Integral

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

Docente: ..... Unidad: 4

Nombres y apellidos: .....

### Instrucciones

Se debe de revisar de forma grupal de 4 a 5 integrantes, cada uno de los contenidos de las páginas referenciadas, libros, normas de contabilidad y las normas de la Universidad Continental y la EAP Contabilidad.

#### I. Propósito

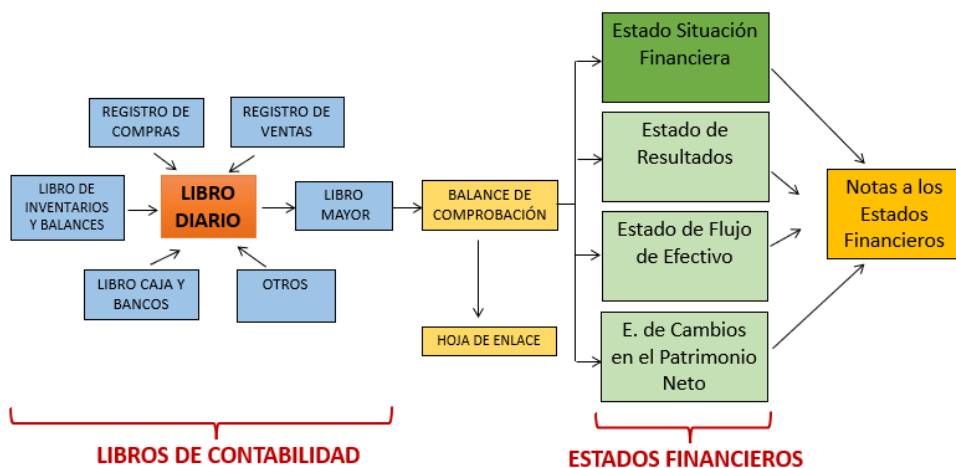
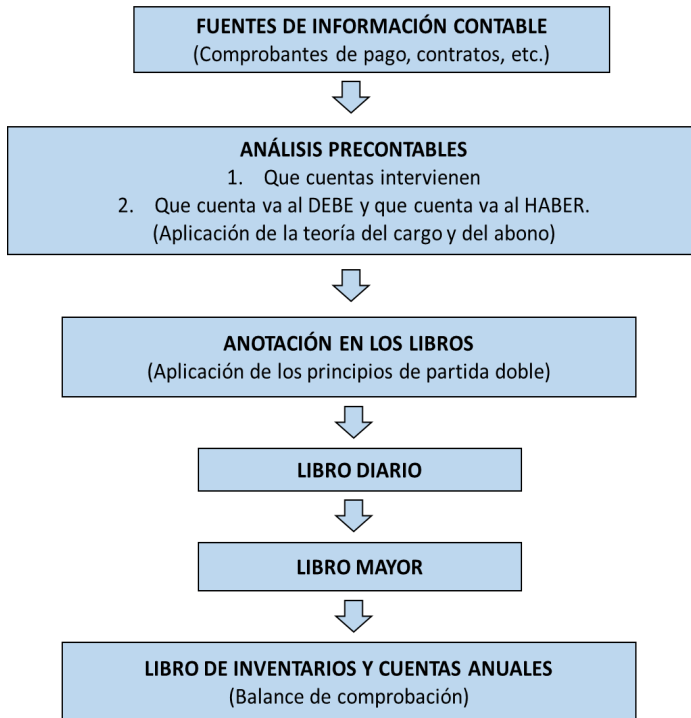
Identificar y ejecutar los procesos iniciales de la técnica contable en estricto cumplimiento del principio de la partida doble, normas internacionales y dinámica de las principales cuentas y subcuentas que se utilizan en las actividades comerciales. Sobre las operaciones de **empresa comercial de forma integral** en los registros y libros que corresponda, a fin de representar evidenciar las operaciones y el control, además de los estados financieros y económicos básicos.

#### II. Descripción de la actividad por realizar

3. Ejecutar la revisión de las fuentes y los videos a fin de identificar el tipo de transacción, concepto básico, elemento y dinámica de las cuentas que se codifican, que permita una identificación de forma correcta.
4. Estructura: según formato siguiente y Excel: ejecutar el ciclo contable de una empresa comercial con los procedimientos y técnicas contables vigentes, a fin de realizar un seguimiento de operaciones

financieras y patrimoniales deseadas.

CICLO CONTABLE:



Libros y registros desde el proceso contable:

NEGOCIOS CORPORATIVOS WALITOS SAC DIARIO GENERAL					
FECHA	GLOSA	CTA	DETALLE	DEBE	HABER
21/03/2018	Por el cobro a los clientes	10	Efectivo y equivalente de efectivo	12,000	
		12	Cuentas por cobrar comerciales		12,000

EMPRESA: *Empresa Comercial "Santiago S.A.C."*  
 RUC: 20123698703  
 PERÍODO: 2017

FOLIO N°

### Libro Diario

FECHA	GLOSA	CTA	DETALLE	AUX.	DEBE	HABER
01.01.17	Por el registro del activo,	10	Efectivo y Equivalente de Efectivo		20,000	
	pasivo y patrimonio al	101	Caja	20,000		
	reinicio de operaciones.	16	Cuentas por Cobrar Diversas		15,000	
		169	Otras Cuentas por Cobrar Diversas	15,000		
		20	Mercaderías		40,000	
		201	Mercaderías	40,000		
		33	Inmuebles, Maquinaria y Equipo		33,000	
		335	Muebles y Enseres	8,000		
		336	Equipos Diversos	25,000		
		39	Depreciación, Amortización Acumulada			6,000
		391	Depreciación Acumulada	6,000		
		40	Tributos por Pagar			2,000
		407	AFP	2,000		
		42	Cuentas por Pagar Comerciales			15,000
		423	Letras por Pagar	15,000		
		45	Obligaciones Financieras			32,000
		451	Préstamos de Instituciones Financieras	32,000		
		50	Capital			40,000
		501	Capital Social	40,000		
		59	Resultados Acumulados			13,000
		591	Utilidades Acumuladas	13,000		
			<i>Operación 1</i>			
13.01.17	Por el registro del compra	63	Gastos de Servicios Prestados por Terceras		5,000	
	de los honorarios	632	Asesoría y consultoría	5,000		
		42	Cuentas por Pagar Comerciales			5,000
		424	Honorarios por Pagar	5,000		

## Libro Mayor

Es un libro o medio electrónico en el que se efectúa un registro individual, o separado, de los aumentos o las disminuciones de cuentas específicas en el sistema contable. Existe una hoja de mayor para cada una de las cuentas que maneja una empresa.

10 Efectivo y equivalente de efectivo		12 Cuentas por cobrar comerciales		20 Mercaderías		33 Inmueble, maquinaria y equipo	
10,000.00	26,500	35,000	337,952	62,300.00	286,400.00	12,000	
337,952	232,500	422,440	64,000	262,711.86		85,000	
64,000	17,000						
30,000	11,535						
	60,180						
<b>441,952.00</b>	<b>347,714.50</b>	<b>457,440.00</b>	<b>401,952.00</b>	<b>325,011.86</b>	<b>286,400.00</b>	<b>97,000.00</b>	<b>0.00</b>
<b>94,237.50</b>		<b>55,488.00</b>		<b>38,611.86</b>		<b>97,000.00</b>	

42 Cuentas por pagar comerciales - otros		45 Obligaciones financieras		46 Cuentas por pagar diversas - Terc		40 Tributos por pagar	
26,500	25,000.00	11,000	21,000.00	60,180.00	1,300.00	47,288	64,440
232,500	26,500		30,000		100,300	15,300	
	310,000						
<b>259,000</b>	<b>361,500</b>	<b>11,000</b>	<b>51,000.00</b>	<b>60,180</b>	<b>101,600</b>	<b>62,588</b>	<b>64,440</b>
	<b>102,500</b>		<b>40,000.00</b>		<b>41,420</b>		<b>1,852</b>

## Balance de Comprobación

Al igual que en el proceso de mayorización de las cuentas, los débitos también deben coincidir con los créditos, y es de esperarse que la suma de los débitos sea igual a la suma de los créditos en el libro mayor. Para verificar esta igualdad se elabora el balance de prueba o de comprobación, que compara en forma de lista y a dos columnas los saldos débito y los saldos crédito de todas las cuentas del mayor.

Empresa: Empresa Comercial "Santiago S. de C."  
 SIC: 2022589523  
 Fecha: 2017

### Balance de Comprobación

C/C	DESCRIPCION	Débito				Crédito			
		MON	MON	MON	MON	MON	MON	MON	MON
101	Caja	78,640.00	71,640.00	5,000.00					
104	Cuentas por cobrar comerciales - Pasivos	65,640.00	36,216.00	29,424.00			29,424.00		
111	Existencias por vender	16,640.00	16,640.00	0.00			0.00		
113	Existencias por cobrar	0.00	0.00	0.00			0.00		
119	Financiamientos por cobrar - Pasivos	13,000.00	0.00	13,000.00			13,000.00		
201	Mercaderías	60,000.00	47,000.00	13,000.00			13,000.00		
335	Inmuebles y Equipo	8,000.00	0.00	8,000.00			8,000.00		
339	Equipos - Pasivos	13,000.00	0.00	13,000.00			13,000.00		
381	Depositos Garantizados	0.00	13,131.00	13,131.00			13,131.00		
40111	IGT	5,870.00	5,870.00	2,870.00			2,870.00		
407	IGP	0.00	3,000.00	3,000.00			3,000.00		
421	Pagos por Pagar	13,040.00	13,040.00	0.00			0.00		
423	Cuentas por Pagar	0.00	18,844.00	18,844.00			18,844.00		
424	Financiamientos por Pagar	5,000.00	5,000.00	0.00			0.00		
451	Pagos de Pasivos Financieros	0.00	31,000.00	31,000.00			31,000.00		
459	Financiamientos por Pagar - Pasivos	4,130.00	4,130.00	0.00			0.00		
461	Capital Social	0.00	48,000.00	48,000.00			48,000.00		
491	Utilidades Garantizadas	0.00	13,000.00	13,000.00			13,000.00		
491	Financiamientos	10,000.00	0.00	10,000.00			10,000.00		
491	Utilización de Excedentes	0.00	10,000.00	10,000.00			10,000.00		
492	Reservas y Contrarreservas	5,000.00	0.00	5,000.00			5,000.00		
497	Reservados	5,000.00	0.00	5,000.00			5,000.00		
498	Subsidios	0.00	0.00	0.00			0.00		
498	Utilidades y Dividendos de Pasivos	7,131.00	0.00	7,131.00			7,131.00		
499	Cuentas de Transferencia	47,000.00	0.00	47,000.00			47,000.00		
701	Saldo	0.00	48,000.00	48,000.00			48,000.00		48,000.00
79	Cargos Imputados a Cuenta de Costos	0.00	13,851.00	13,851.00			13,851.00		
79	Cuentas Administrativas	13,131.00	0.00	13,131.00			13,131.00		13,131.00
79	Cuentas de Costos	3,000.00	0.00	3,000.00			3,000.00		3,000.00
<b>TOTALES</b>		<b>462,064.00</b>	<b>462,064.00</b>	<b>201,718.00</b>	<b>201,718.00</b>	<b>42,652.00</b>	<b>42,652.00</b>	<b>114,414.00</b>	<b>114,414.00</b>
						<b>14,852.00</b>	<b>14,852.00</b>	<b>14,852.00</b>	<b>14,852.00</b>
						<b>119,566.00</b>	<b>119,566.00</b>	<b>83,652.00</b>	<b>83,652.00</b>

## Estado de Situación Financiera Final

I. ACTIVO		II. PASIVO	
<b>Activo corriente</b>		<b>Pasivo corriente</b>	
Efectivo, equivalente efectivo	25,000.00	Remuneraciones y participaciones por pagar	10,000.00
Cuentas por cobrar comerciales	35,000.00	Cuentas por pagar comerciales	33,000.00
Existencias	120,000.00		
<b>Total activo corriente</b>	<b>180,000.00</b>	<b>Total pasivo corriente</b>	<b>43,000.00</b>
<b>Activo no Corriente</b>		<b>Pasivo no corriente</b>	
Inmueble, maquinaria y equipo	149,000.00	Obligaciones financieras	25,000.00
Depreciación	-29,000.00	<b>Total Pasivo no corriente</b>	<b>25,000.00</b>
		<b>Total Pasivo</b>	<b>68,000.00</b>
<b>Total activo no corriente</b>	<b>120,000.00</b>	<b>III. PATRIMONIO</b>	
		Capital	220,000.00
		Resultados acumulados	12,000.00
		<b>Total Patrimonio</b>	<b>232,000.00</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>300,000.00</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>300,000.00</b>

RAZON SOCIAL:

RUC:

### ESTADO DE RESULTADOS

Al 31 de diciembre del 2017

(en miles de soles)

	<b>Ingresos operacionales (ventas)</b>	
Menos	Costo de ventas y/o servicios	
	<b>UTILIDAD (PÉRDIDA) BRUTA</b>	
Menos	Gastos administrativos	
Menos	Gastos de ventas	
	<b>UTILIDAD (PÉRDIDA) OPERATIVA</b>	
Mas	Ingresos Financieros	
Menos	Gastos Financieros	
Mas/menos	Otros Ingresos (gastos)	
	<b>UTILIDAD (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS</b>	
Menos	Impuestos 29.5 %	
	<b>UTILIDAD (PÉRDIDA) NETA</b>	

CASO INTEGRAL:

Razon Social: Comercial Calzados TUBI de Juan Trilla Balvin						
RUC: 20486545323						
Periodo: Junio 2023						
Dirección: Jr. Mantaro N° 125						
DESCRIPCIÓN INICIAL	Unidad	Valor costo	IMPORTE	SUB CTA.		
Efectivo			75,000.00			
Cta. Cte. Banco ABC M.N. 1002-700 RUC 20486794159			145,000.00			
Mercadería: Zapatos varon mocasin casual	240	210.00	50,400.00			
Tienda comercial de 140 m2 en 02 pisos			350,000.00			
Unidad de transporte - Camioneta Hylux			98,000.00			
Capital			718,400.00			
01. COMPRAS						
FECHA	UNDS.	DESCRIPCIÓN	VALOR DE VENTA	FCHA. VCTO.	F/PAGO	
05/06	110	Zapatos varon mocasin casual F001-003	210.00	08/05/2023	CRÉDITO	
25/06	150	Zapatos varon mocasin casual F001-006	210.00	05/07/2023	CRÉDITO	
02. VENTAS						
FECHA	UNDS.	DESCRIPCIÓN	VALOR DE VENTA	FCHA. VCTO.	F/PAGO	
06/06	140	Zapatos varon mocasin casual F001-003	340.00	6/05/2023	CONTADO	
27/06	135	Zapatos varon mocasin casual F001-006	340.00	27/07/2023	CRÉDITO	
03. GASTOS DE SERVICIOS						
FECHA	DESCRIPCIÓN			MONTO	IGV	TOTAL
31/05	Se paga servicios de agua potable			63.56	11.44	75.00
31/05	Se paga servicios de energía eléctrica			118.64	21.36	140.00
31/05	Se paga servicios de internet			305.08	54.92	360.00
31/05	Se paga por servicio de asesoría tributaria			1400.00		
04. PLANILLA AL 31/05/23						
ITEM	CARGO			REMUN. BÁSICA	ONP	RPS
1	Gerente General			2,300.00	13%	9%
2	Supervisor de ventas			1,400.00		
DESTINO	SER. BÁSICOS	S. DE ASESORÍA	DEPRECIACIÓN	PLANILLA		
ADMIN.	40%	100%	30%	56%		
VENTAS	60%	0%	70%	44%		

SE SOLICITA: Realizar el cálculo y registro contable de las transacciones comerciales en los libros y registros contables.

# Referencias

- Arango, J. (s.f.). *Escuelas del pensamiento contable*.  
<https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/09175c18-3d82-47a1-9178-3ec4d91daf7e/content>
- Colegio de Contadores Públicos de Junín. (2021).  
<https://www.ccpjunin.pe/index.html>
- Complementaria Goxens, A. (2006). *Enciclopedia práctica de la contabilidad*. Océano.
- Contadores & Empresas. (2023). *Portal de información para administradores, contadores y gerentes*.  
<http://www.contadoresyempresas.com.pe>
- International Federation of Accountants. (2022). <https://www.ifac.org/>
- Junta de Decanos De Colegio De Contadores Públicos del Perú. (2024).  
<https://www.jdccpp.org.pe/>
- Keryocontable. (2014). *Ramas de la Contabilidad*.  
<https://keryocontable.webnode.com.co/news/ramas-de-la-contabilidad/>
- Libreta Contable. (2022). *Historia de la contabilidad* [video]. YouTube.  
<https://www.youtube.com/watch?app=desktop&v=yN9cM9l8L5s>
- Montesinos, M. (coord.). (2017). *Fundamentos de contabilidad financiera*. (3.ª ed.). Pirámide. <https://cutt.ly/o343x2R>
- MEF (2023). *Actualidad Empresarial*. <https://actualidadempresarial.pe>
- MEF. (2023). *El marco conceptual para la información financiera*.  
[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/con\\_nor\\_co/nif/Marco\\_Conceptual\\_BV2022\\_GVT.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/nif/Marco_Conceptual_BV2022_GVT.pdf)
- MEF (2023.) *Plan contable empresarial*.  
[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/documentacion/VERSION\\_MODIFICADA\\_PCG\\_EMPRESARIAL.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/documentacion/VERSION_MODIFICADA_PCG_EMPRESARIAL.pdf)
- Mejía, E. (2004). *Introducción al pensamiento contable de Richard Mattessich*.

[https://www.unicauca.edu.co/porik\\_an/imagenes\\_3noanteriores/No.10porikan/porikan\\_3.pdf](https://www.unicauca.edu.co/porik_an/imagenes_3noanteriores/No.10porikan/porikan_3.pdf)

PerúContable. (2023). *Dirección Nacional de Contabilidad Pública.*

[https://www.mef.gob.pe/es/?option=com\\_content&language=esES&Itemid=100382&view=article&catid=308&id=547&lang=es-ES](https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=esES&Itemid=100382&view=article&catid=308&id=547&lang=es-ES)

Pinto, H. (2018). Escuelas contables [video]. YouTube

<https://www.youtube.com/watch?v=n-9UTssFMoQ>

Pinto, G. (2021). *Sustento científico de la contabilidad a través del postulado de Mario Bunge.*

[https://revistas.unilibre.edu.co/index.php/gestion\\_libre/article/view/8078](https://revistas.unilibre.edu.co/index.php/gestion_libre/article/view/8078)

Portal y Comunidad Virtual de la Ciencia Contable del Perú y del mundo.

<http://www.perucontable.com>

Prezi. (2024). Áreas de especialización de la contabilidad.

<https://prezi.com/gw6gov81q7rg/areas-de-especializacion-de-la-contabilidad/>

Romero, J. (2018). *Principios de contabilidad.* (6.a ed.). McGraw-Hill.

<https://cutt.ly/u1OZQdd>

Universidad Continental. (2024). *Contabilidad.*

<https://ucontinental.edu.pe/carrera/contabilidad/>

Universidad Continental. (2024). *Institucionalidad de la profesión contable en américa y el mundo: Los retos del contador público*

[video]. YouTube.

[https://www.youtube.com/watch?v=FS3OCi\\_5KWY](https://www.youtube.com/watch?v=FS3OCi_5KWY)