

Guía de Trabajo

Contabilidad Empresarial

Heyi Karina Molina Yangali



Guía de Trabajo

Contabilidad Empresarial

Material publicado con fines de estudio.

Código: 24UC00253

Huancayo, 2024

Todos los derechos reservados.

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

Contenido

Presentación	5
Primera Unidad	7
Plan contable general empresarial	
Semana 1: Sesión 2	
Presentación y estructura del Plan Contable General Empresarial (PCGE) en Perú	8
Semana 2: Sesión 2	
Catálogo de cuentas del activo, pasivo y patrimonio	9
Semana 3: Sesión 2	
Catálogo de cuentas, gastos e ingresos	10
Semana 4: Sesión 2	
Importancia y aplicación del PCGE en la elaboración de estados financieros	12
Segunda Unidad	13
Regímenes tributarios	
Semana 5: Sesión 2	
Nuevo régimen único Simplificado	14
Semana 6: Sesión 2	
Régimen especial	15
Semana 7: Sesión 2	
Régimen de Mype tributario	16
Semana 8: Sesión 2	
Régimen General	17
Tercera Unidad	
Comprobantes de pago y libros contables	19
Semana 9: Sesión 2	
Reglamento de comprobantes de pago	20

Semana 10: Sesión 2

Tipos de comprobantes de pago

Semana 11: Sesión 2

Libros contables

Semana 12: Sesión 2

Libros contables principales y auxiliares

Cuarta Unidad

27

Estados Financieros

Semana 13: Sesión 2

28

La NIC 1, presentación de estados financieros

Semana 14: Sesión 2

Estado de situación financiera

29

Semana 15: Sesión 2

Estado de resultados

30

Semana 16: Sesión 2

Estado de flujo de efectivo 5. Estado de cambios en el patrimonio

31

Referencias

32

Presentación

El material de aprendizaje para los estudiantes es crucial para el desarrollo óptimo de la asignatura porque proporciona instrucciones detalladas sobre cómo deben realizar alguna actividad.

Esta guía se encuentra estructurada teniendo en cuenta las modalidades y las unidades de estudio. Aquí encontrarás la guía de casos.

El resultado de aprendizaje de la asignatura apunta a que, el estudiante será capaz de plantear estrategias utilizando información económica y financiera de la empresa a un determinado tiempo para incrementar su productividad y tener un mejor aprovechamiento de sus inversiones.

Se recomienda la lectura continua de textos seleccionados de contenidos vinculados a la asignatura. Para obtener buenos resultados, es importante encontrar un equilibrio entre sus actividades personales y académicas. Porque el aprendizaje requiere persistencia, esfuerzo y dedicación.

Mag. C.P.C. Heydi Karina Molina Yangali

Primera **Unidad**

Plan contable general empresarial

Semana 1: Sesión 2

Presentación y estructura del Plan Contable

General Empresarial (PCGE) en Perú

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

Docente: Unidad: 1

Nombres y apellidos:

Instrucciones

Trabaje de manera individual y rellene la tabla correctamente.

I. Propósito

Reforzar la identificación de la estructura del Plan contable general empresarial.

II. Descripción de la actividad por realizar

1. Escribir el nombre del enunciado según el PCGE e Indicar si es elemento, cuenta, sub cuenta, divisionaria y sub divisionaria:

Tabla 1

Enunciado, elementos de cuenta y subcuentas

N°	ENUNCIADO	Nombre	Elemento, cuenta, subcuenta, divisionaria y sub divisionaria:
1	3391		
2	10		
3	5		
4	411		
5	2011		

6	102		
7	9		
8	334		
9	4011		
10	12		
11	6		
12	341		
13	7		
14	391		
15	3		
16	11		
17	241		
18	7725		
19	1		
20	191		
21	89		
22	11132		
23	11		
24	39151		
25	401		
26	40613		
27	2963		

28	6		
29	40		
30	233		
31	11		
32	2779		
33	189		
34	1214		
35	13121		
36	8		
37	40616		
38	21		
39	2		
40	45539		

Semana 2: Sesión 2

Catálogo de cuentas del activo, pasivo y patrimonio

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

Docente: Unidad: 1

Nombres y apellidos:

Instrucciones

Trabaje de manera individual y rellene la tabla correctamente.

I. Propósito

Reforzar la identificación del activo, pasivo y patrimonio.

II. Descripción de la actividad por realizar

1. Escribir el nombre del enunciado según el PCGE e Indicar si es elemento, cuenta, sub cuenta, divisionaria y sub divisionaria:

Tabla 2
Enunciado, elementos y cuenta

Nº	ENUNCIADO	ELEMENTO	CUENTA
1	Escoba, recogedor y trapeador		
2	Cuentas por cobrar que no tenemos la certeza si no van a pagar o no		
3	Deuda de vacaciones al personal		
4	Deuda de ONP		
5	Aportes de los socios		
6	Deudas con el banco		
7	Préstamos al personal		

8	Mercaderías		
9	Deuda de Cable mágico		
10	Depreciación de sus carros		
11	Compra de Terrenos		
12	Pérdida De Valor Del Software		
13	Pago adelantado de seguro		
14	Depósitos en tránsito		
15	Cuentas por cobrar a los clientes		
16	Edificios		
17	Maquinarias		
18	Perforador y útiles de oficina		
19	Deuda al Pintor		
20	Marca de la empresa inscrita en INDECOPI		
21	Deuda de impuesto a la renta de quinta categoría		
22	Utilidad del ejercicio		
23	Pérdida del ejercicio		
24	Deuda de Alquiler		
25	Deuda de salud		
26	Deuda de remuneraciones		
27	Deuda a Es salud		
28	Pago de sueldos		

29	Préstamo al primo del dueño		
30	Uno de los clientes incumplió con la deuda que nos tenía.		
31	Cuenta de ahorros en Caja Huancayo		
32	Deuda de Intereses		
33	Pérdida de valor de las maquinarias		
34	Deuda de servicios de electricidad		
35	Préstamos a los directores		
36	Deuda por Facturas		
37	Cuenta corriente en el BCP		
38	Caja chica		
39	Deuda por la compra de Uniformes para el personal		
40	Deuda a la AFP		

Semana 3: Sesión 2

Catálogo de cuentas, gastos e ingresos

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

Docente: Unidad: 1

Nombres y apellidos:

Instrucciones

Elige una empresa y menciona 10 gastos y 10 ingresos de acuerdo a su giro de negocio.

I. Propósito

Reforzar la identificación de los gastos e ingresos.

II. Descripción de la actividad por realizar

Rellenar la tabla con 10 gastos y 10 ingresos de una empresa de acuerdo con su giro de negocio.

NOMBRE DE LA EMPRESA: _____

Tabla 3
Tabla de gastos e ingresos

Nº	GASTOS	INGRESOS
1		
2		
3		
4		
5		
6		
7		

8		
9		
10		

Semana 4: Sesión 2

Importancia y aplicación del PCGE en la elaboración de estados financieros

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

Docente: Unidad: 1

Nombres y apellidos:

Instrucciones

Revisa el estado de situación y coloca las cuentas del Plan contable general empresarial.

I. Propósito

Reforzar la identificación del activo pasivo, patrimonio, ingresos y gastos en el estado de situación.

II. Descripción de la actividad por realizar

Coloca la cuenta del Plan contable general empresarial en el estado de situación financiera de la empresa CIELITO MIO S. A.

CIELITO MIO S. A.**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

(Expresado en soles)

Tabla 4

Estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2021

	2021	CUENTA
ACTIVO CORRIENTE		
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	128,756.00	
Cuentas por Cobrar	25,900.00	
(-) Estimación para cuentas incobrables	-2,500.00	
Documentos por Cobrar Accionistas	50,000.00	
Inventarios	12,000.00	
Gastos Pagados por adelantado	<u>1,000.00</u>	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	215,156.00	
ACTIVO NO CORRIENTE		
Propiedad, Planta y Equipo	140,000.00	

(-) Depreciación acumulada	-37,000.00	
Inversiones Permanentes	21,000.00	
Activo por Impuesto sobre la Renta Diferido	875.00	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	124,875.00	
TOTAL ACTIVOS	<u>340,031.00</u>	
PASIVO CORRIENTE		
Cuentas por pagar comerciales	63,280.00	
Documentos por Pagar	1,000.00	
Préstamos por Pagar		
Impuesto sobre la Renta por Pagar	664.82	
Cuentas por Pagar	5,000.00	
IGV por Pagar	<u>9,100.00</u>	
TOTAL PASIVO CORRIENTE	79,044.82	

PASIVO NO CORRIENTE		
Préstamos por Pagar	30,000.00	
Provisiones para obligaciones laborales	<u>1,000.00</u>	
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	31,000.00	
TOTAL PASIVO	110,044.82	
PATRIMONIO		
Capital Social	220,000.00	
Diferencia en cambio de conversión	500.00	
Pérdidas o Ganancias Actuariales	100.00	
Reserva Legal	4,991.70	
Resultado Integral Total	<u>4,394.48</u>	
TOTAL PATRIMONIO	<u>229,986.18</u>	
PASIVO MÁS PATRIMONIO	340,031.00	

Segunda

Unidad

Regímenes tributarios

Semana 5: Sesión 2

Nuevo régimen único Simplificado

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

Docente: Unidad: 2

Nombres y apellidos:

Instrucciones

Identifica si se puede acoger al NRUS y mencionar en qué categoría estará y cuánto le toca pagar.

I. Propósito

Reforzar los conocimientos del Nuevo régimen único simplificado.

II. Descripción de la actividad por realizar

1. Indique en qué categoría y que cuota le corresponde pagar del NRUS a los siguientes contribuyentes, y fundamente su respuesta:

Tabla 6
Enunciados y montos

<p>a. Ingresos: S/ 4,000.00 Adquisiciones: S/5200.00 Giro de Negocio: Transporte que lleva solo transporte 1.5 TM en cada viaje. Tipo de contribuyente: Sucesión Indivisa Local(es): 1 local Activos Fijos: S/ 150,000.00 vale el Inmueble, lo demás por S/ 67,000.00 RPTA:</p>	
<p>b. Ingresos: S/ 13,000.00 Adquisiciones: S/ 15,000.00 Giro de Negocio: Grifo de</p>	

<p>combustibles líquidos Tipo de contribuyente: Sociedad Conyugal Local(es): 1 local de venta Activos Fijos: S/ 71,000.00 RPTA:</p>	
<p>c. Ingresos: S/ 3,500.00 Adquisiciones: S/ 7,500.00 Giro de Negocio: Abarrotes Tipo de contribuyente: Persona Natural Local(es): 1 local de venta Activos Fijos: S/ 25,000.00 RPTA:</p>	
<p>d. Ingresos: S/ 2,900.00 Adquisiciones: S/ 5,300.00 Giro de Negocio: Pastelería Tipo de contribuyente: Sucesión Indivisa Local(es): 1 local de venta Activos Fijos: S/ 7,000.00 RPTA:</p>	
<p>e. Ingresos: S/ 10,900.00 Adquisiciones: S/ 1,000.30 Giro de Negocio: Notaria Tipo de contribuyente: Persona Jurídica Local(es): 1 local de venta Activos Fijos: S/ 7,000.00 RPTA:</p>	
<p>f. Ingresos: S/ 3,820.00 Adquisiciones: S/ 1,500.00 Giro de Negocio: Bodega Tipo de contribuyente: Persona Natural Local(es): 1 local de venta Activos Fijos: S/ 5,000.00</p>	

<p>RPTA:</p>	
<p>g. Ingresos: S/ 8,900.00 Adquisiciones: S/ 3,000.00 Giro de Negocio: Entrega en Consignación Tipo de contribuyente: Sociedad Conyugal Local(es): 1 local de venta Activos Fijos: S/ 70,000.00 RPTA:</p>	
<p>h. Ingresos: S/ 1,920.00 Adquisiciones: S/ 5,000.00 Giro de Negocio: Restaurante Tipo de contribuyente: Persona Natural Local(es): 1 local de venta Activos Fijos: S/ 13,000.00 RPTA:</p>	
<p>i. Ingresos: S/ 4,920.00 Adquisiciones: S/ 1,000.00 Giro de Negocio: Trabajos de Gasfitería Tipo de contribuyente: Persona Natural Local(es): 1 local de trabajo Activos Fijos: S/ 2,000.00 RPTA:</p>	
<p>j. Ingresos: S/ 7,820.00 Adquisiciones: S/ 9,500.00 Giro de Negocio: Martillero Tipo de contribuyente: Sociedad Conyugal Local(es): 1 local de venta Activos Fijos: S/ 25,000.00 RPTA:</p>	

Semana 6: Sesión 2

Régimen especial

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

Docente: Unidad: 2

Nombres y apellidos:

Instrucciones

Asesore a la empresa y determine el impuesto a pagar en forma mensual, tanto de Renta como de IGV.

I. Propósito

Reforzar los conocimientos del Régimen especial tributario.

II. Descripción de la actividad por realizar

1. La empresa “Galmar S.A.C.” se dedica a la elaboración y comercialización de productos de pastelería y servicios de gourmet, y desea tributar en el Régimen Especial, por lo cual se acerca con su persona para que le brinde la asesoría, y sus actividades comerciales fueron las siguientes:
 - a. Se inscribe en el RUC con fecha 01/02/2021 con su formulario 2119 y 2054.
 - b. Realiza su primera compra con fecha 01/02/2021, de harina y manteca con F/. y por un importe de S/ 3,360.00 más IGV
 - c. Realiza venta de panes por S/ 4,000.00 con Boleta de Venta, durante todo el mes de febrero.
 - d. Al 28/02/2021 desea suspender las actividades hasta nuevo aviso.
 - e. El 01/04/2021 reinicia sus actividades y vuelve a tener compras de harina y otros insumos por S/ 6,500.00. incluido IGV.

- f. Durante el mes de abril vende S/ 6,100.00 Incluido IGV.
- g. En el mes de Mayo (15/05/2021) realiza compras por un importe de S/ 5,780.00 incluido IGV de harina y manteca según F/.
- h. En mayo su venta fue 7,100.00 valor de venta
- i. En junio vende S/ 8,300.00 precio de venta.
- j. En junio compra por 6,345.99 más IGV.
- k. En Julio venden S/ 10,000.00 con Boleta de venta
- l. En Julio compra S/ 5,000.00 más IGV.

Tabla 7
 Fechas y descripción

	<u>Febrero</u>	<u>Marzo</u>	<u>Abril</u>	<u>Mayo</u>	<u>Junio</u>	<u>Julio</u>
Ventas Netas						
Compras Netas						
IGV Ventas						
IGV Compras						
Saldo a favor del periodo anterior						
IGV a pagar o saldo a favor						
Impuesto a la Renta						

Semana 7: Sesión 2

Régimen de Mype tributario

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

Docente: Unidad: 2

Nombres y apellidos:

Instrucciones

Determina el impuesto general a las ventas y el impuesto a la renta en el régimen Mype tributario.

I. Propósito

Reforzar el cálculo de las obligaciones tributarias en el régimen Mype tributario.

II. Descripción de la actividad por realizar

1. La empresa "Los Canarios S.A.C." se dedica a la comercialización de productos primera necesidad, y desea tributar en el Régimen Mype tributario, por lo cual se acerca con su persona para que le brinde la asesoría, y sus actividades comerciales fueron las siguientes:

Tabla 8
Fechas y descripción

	<u>Enero</u>	<u>Febrero</u>	<u>Marzo</u>	<u>Abril</u>	<u>Mayo</u>	<u>Junio</u>
Ventas Netas	14,567.00	20,111.00	9,499.00	4,569.00	2,311.00	19,456.55
Compras Netas	9,567.99	17,877.00	3,500.00	1,300.00	980.00	11,345.22
IGV Ventas						
IGV Compras						

Saldo a favor del periodo anterior						
IGV a pagar o saldo a favor						
Impuesto a la Renta						

Semana 8: Sesión 2

Régimen General

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

Docente: Unidad: 2

Nombres y apellidos:

Instrucciones

Determina el impuesto general a las ventas y el impuesto a la renta en el régimen general.

III. Propósito

Reforzar el cálculo de las obligaciones tributarias en el régimen general.

IV. Descripción de la actividad por realizar

1. La empresa "Los Tromes S.A.C." se dedica a la prestación de servicios de asesoría contable, y desea tributar en el Régimen general, por lo cual se acerca con su persona para que le brinde la asesoría, y sus actividades comerciales fueron las siguientes:

Tabla 9
Fechas y descripción

	<u>Enero</u>	<u>Febrero</u>	<u>Marzo</u>	<u>Abril</u>	<u>Mayo</u>	<u>Junio</u>
Ventas Netas	54,111.00	60,111.00	49,411.00	84,569.00	52,311.00	69,456.55
Compras Netas	5,167.99	7,877.00	13,500.00	21,300.00	11,980.00	13,345.22
IGV Ventas						
IGV Compras						
Saldo a favor del						

periodo anterior						
IGV a pagar o saldo a favor						
Impuesto a la Renta						

Tercera **Unidad**

**Comprobantes de pago y libros
contables**

Semana 9: Sesión 2

Reglamento de comprobantes de pago

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

Docente: Unidad: 3

Nombres y apellidos:

Instrucciones

Realiza un organizador sobre el artículo 1 de la resolución de la superintendencia 007-99/Sunat

I. Propósito

Reforzar el marco normativo de los comprobantes de pago.

II. Descripción de la actividad por realizar

1. Se dividen los estudiantes en equipos de 4-5 personas.
2. Cada equipo analiza el artículo, identificando los puntos clave y cómo se relacionan con el reglamento de comprobantes de pago y las normativas vigentes.
3. Los equipos pueden consultar recursos adicionales (materiales proporcionados por el docente, acceso a internet, etc.).
4. Elabora un organizador de tu preferencia del artículo 1 de la resolución de la superintendencia 007-99/Sunat.

Semana 10: Sesión 2

Tipos de comprobantes de pago

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

Docente: Unidad: 3

Nombres y apellidos:

Instrucciones

Realiza un organizador por cada comprobante de pago: Factura, boleta de venta, ticket, recibo por honorarios, liquidación de compra y guía de remisión.

I. Propósito

Reforzar el marco teórico de los comprobantes de pago.

II. Descripción de la actividad por realizar

1. Se dividen los estudiantes en equipos de 4-5 personas.
2. El docente presenta un caso práctico que incluye diversas transacciones empresariales (ventas, compras, servicios recibidos, etc.).

CASO PRÁCTICO DE COMPROBANTES DE PAGO

1. Se tiene a la Sra. Claudia Melgar Villaverde con RUC: 10205544102 con domicilio fiscal en Calle Real N°222 - Huancayo, quien tiene su negocio de Pollería y tuvo las siguientes operaciones:
 - a. El 02/03/2012 La Universidad Continental S.A.C. con RUC 20101232124, con dirección; Calle Real N° 125. Realiza un contrato para un almuerzo con la Sra. Claudia Melgar Villaverde por el día del Maestro, Contrata 25 ¼ de pollo c/u a S/.10.00 Incluido IGV.
 - b. El 05/03/2012 vende 2 ¼ de pollo c/u a S/.10.00 A la Sra. María López con dirección Prol.las Floridas N° 2266 y DNI: 43076277, quien es consumidor final.
 - c. El 10/03/2012 a la Pollería de la Sra. Claudia Melgar se le termina

las papas y el administrador con uno de los trabajadores deciden ir a Chupaca a comprar papas a una Pobladora Juana Ataucussi con DNI 43075523 y su dirección es Calle Esperanza N° 205 Chupaca, dicha pobladora no emite ningún comprobante de pago y le vende 12 sacos de papas c/u a S/.40.00 más IGV.

d. El 10/03/2012 parte de Chupaca a la ciudad de Huancayo con los sacos de papas, contratando a la empresa Transportes Gorrión EIRL con RUC: 20123456789, cuyo chofer es Arturo Nery Valenzuela y N° de licencia de conducir es 12458555 y el carro es una camioneta 4x4 de placa QW 2012.

e. El 30/03/2012 contrata al Sr. Juan Centeno por sus servicios contables como asesoría para su empresa. por el importe de S/. 600.00.

f. El 31/03/2012 Sra. Claudia Melgar Villaverde, compra 200 pitipanes incluido IGV c/u a 0.10 a La panadería Santa Rita.

3. Cada equipo analiza las transacciones, identificando el tipo de comprobante de pago que se debe emitir en cada caso (factura, boleta de venta, recibo por honorarios, ticket, liquidación de compra, guía de remisión).
4. Se le otorgará los formatos de pago para ser emitidos de acuerdo a las transacciones del caso.

Semana 11: Sesión 2

Libros contables

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

Docente: Unidad: 3

Nombres y apellidos:

Instrucciones

Realiza el meritorio correctamente haciendo uso de los datos para el llenado del inventario y balance, registro de compras y ventas

I. Propósito

Rellenar los libros de inventario y balance, registro de compras y ventas.

II. Descripción de la actividad por realizar

1. Leer el siguiente caso: La empresa **LOS PINARES S.A.C.** con RUC: **20355446677** es una empresa que se encuentra en el Régimen General cuyos ingresos superan las 1700 UIT. Se dedica a la comercialización de productos de primera necesidad. **Periodo Enero 2024.**

La empresa al finalizar el 2023 tenía lo siguiente:

- a. Dinero en efectivo por S/ 341,000.00
- b. Caja Chica S/ 13,000.00
- c. Cuenta corriente N.º 375-77664401 en el BCP por S/160,000.00
- d. Cuentas por pagar a terceros por S/21,230.00 a los Coquitos SAC RUC 20983344552 12/12/22
- e. Capital (calcular con la ecuación contable) $ACTIVO - PASIVO = PATRIMONIO$

- 1.1.** Las Operaciones de la Empresa de Enero DEL 2023 son las siguientes:

a. El 05/01/2024 compró mercadería con CH/. 2440 por S/ 4,000.00 incluido IGV, con Factura 008-666 a Mi Cielo S.A. con RUC 20154587925.

b. El 06/01/2024 vendió mercadería y le depositaron a su cuenta corriente S/ 6,120.00 precio de venta Factura 005-454 a la empresa Macareos S.A, con RUC 20123654781

c. El 14/01/2024 compró mercadería en efectivo por S/ 6,623.00 incluido IGV, con Factura 007-855 a La Triana S.A. con RUC 20765458792.

d. El 20/01/2024 vendió mercadería por S/ 7,750.00 precio de venta, la empresa Los Elegantes SAC Con RUC 20336547894 005-455

e. El 22/01/2024 Pago Luz a Electrocentro S.A. con RUC 20124598761 por S/1,500.00 Incluido IGV 006-89999 con efectivo

f. El 24/01/2024 Pago en efectivo el servicio de agua a Sedam Huancaayo SAC con RUC 20345667788 2,900.00 incluido IGV. 009-7889

g. Costo de ventas 80% del valor de venta.

h. PLANILLAS –

- El 30 de Enero se les deposita su sueldo a los trabajadores: Mauro Torres Vila S. Básico 3,980.00 tiene, está en la ONP.
- Mirian Sedano Canto S. Básico 2,840.00 y está en la AFP Integra.

2. Realizar el llenado del inventario y balance, registro de compras y ventas

3. Presentar el trabajo mediante el aula virtual

Semana 12: Sesión 2

Libros contables principales y auxiliares

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

Docente: Unidad: 3

Nombres y apellidos:

Instrucciones

Del meritorio de la semana 11 elabora el libro de planillas, caja y bancos y el libro diario

I. Propósito

Rellenar los libros de planillas, caja y bancos y el libro diario.

II. Descripción de la actividad por realizar

1. Leer el siguiente caso:

La empresa Loreto S.A.C. con RUC: 20355446677 es una empresa que se encuentra en el Régimen General cuyos ingresos superan las 1700 UIT.se dedica a la comercialización de productos de primera necesidad.

Periodo Enero 2023.

1. La empresa al finalizar el 2024 tenía lo siguiente:

a. Dinero en efectivo por S/ 251,345.00

b. Caja Chica S/ 16,100.00

c. Cuenta corriente N° 375-77664401 en el BCP por S/.191,320.00

d. Cuentas por pagar a terceros por S/.94,230.00 a los Coquitos SAC RUC 20983344552 12/12/16

e. Capital (calcular con la ecuación contable) 3 socios; Mauro Torres Esteban 45667711 50% de acciones, Nidia Vílchez Zapata 33224477 20% de acciones y Amelia Muñoz Quispe 22115544 30% de acciones.

2. Las Operaciones de la Empresa de Enero son las siguientes:

a. El 05/01/2024 compro mercadería con CH/. 3340 por S/ 11,455.00 mas IGV, con Factura 008-666 a Mi Cielo S.A. con RUC 20154587925.

- b. El 06/01/2024 vendió mercadería y le depositaron a su cuenta corriente S/ 6,150.00 Precio de venta Factura 005-454 a la empresa Macareos S.A, con RUC 20123654781
 - c. El 14/01/2024 compro mercadería en efectivo por S/ 2,123.00 más IGV, con Factura 007-855 a La Triana S.A. con RUC 20765458792.
 - d. El 20/01/2024 vendió mercadería al contado por S/ 3,550.00 valor de venta, la empresa Los Elegantes SAC Con RUC 20336547894 005-455
 - e. El 22/01/2024 Pago Luz a Electrocentro S.A. con RUC 20124598761 por S/.1,900.00 Incluido IGV 006-89999 con cheque N.º 3346
 - f. El 24/01/2024 Pago en efectivo el servicio de agua a Sedam Huancayo SAC con RUC 20345667788 1,500.00 más IGV.
 - g. Costo de ventas 80% del valor de venta.
 - h. Cancela la deuda a la empresa los Coquitos S.A.C. con cheque N° 3347.
 - i. El 30 de Enero se les deposita su sueldo a los trabajadores:
 - Mauro Torres Vila S. Básico 4,980.00 tiene 1 hijo de 11 años con estudios de pregrado, está en la ONP
 - Mirian Sedano Canto S. Básico 1,340.00 tiene 2 hijos menores de edad y está en la AFP Integra.
2. Rellenar los Formato de Libro de inventario y balance, Registro de Compras, Registro de ventas, Libro De Caja y Bancos, libro de Planilla, Libro Diario.

Cuarta **Unidad**

Estados Financieros

Semana 13: Sesión 2

La NIC 1, presentación de estados financieros

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

Docente: Unidad: 4

Nombres y apellidos:

Instrucciones

Elabora un organizador de la NIC 1 presentación de estados financieros

I. Propósito

Afianzar los conocimientos del marco normativo de la NIC 1.

II. Descripción de la actividad por realizar

i. Leer la norma Internacional de Contabilidad 1

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/1_NIC.pdf

ii. Realiza un organizador de tu preferencia de la NIC 1 presentación de estados financieros.

iii. Responder

2. ¿Cuál es la estructura del estado de situación financiera según la NIC 1?

3. ¿Cuál es la estructura del estado de resultados según la NIC 1?

4. ¿Cuál es la importancia de la utilización de la NIC1 en la confección de los estados financieros?

Semana 14: Sesión 2

Estado de situación financiera

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

Docente: Unidad: 4

Nombres y apellidos:

Instrucciones

Elabora el estado de situación financiera con los datos proporcionados.

I. Propósito

Elaborar el estado de situación financiera.

II. Descripción de la actividad por realizar

Confecciona el estado de situación financiera con los datos proporcionado:

01) Calcula el capital de la empresa:	MONTO	
Dinero en efectivo	6,000.00	
Cuenta corriente en el banco	24,500.00	
IGV por pagar	2,000.00	
Mercadería	23,000.00	
Cuenta por cobrar al cliente	11,000.00	
Préstamo por pagar al banco	4,000.00	
Muebles para uso de la empresa	18,000.00	
Vehículo para uso de la empresa	74,000.00	

Deuda con el trabajador	13,000.00	
Software contable para uso de la empresa	11,500.00	
Utilidad del año anterior	8,000.00	
Capital de la empresa		

TOTAL ACTIVO	
TOTAL PASIVO	
TOTAL PATRIMONIO	
CAPITAL	

Semana 15: Sesión 2

Estado de resultados

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

Docente: Unidad: 4

Nombres y apellidos:

Instrucciones

Realizar el trabajo individual sobre el estado de resultados mediante un cuadro comparativo.

I. Propósito

Identificar la diferencia entre los estados de resultados por función y por naturaleza.

II. Descripción de la actividad por realizar

1. Elabora un cuadro comparativo entre el estado de resultados por función y por naturaleza en base a la empresa elegida de la metodología ABR.

Tabla 9

Estados de resultados

ESTADO DE RESULTADOS POR FUNCIÓN	ESTADO DE RESULTADOS POR NATURALEZA

2. Subir a través del aula virtual en la sección ABR

Semana 16: Sesión 2

Estado de flujo de efectivo y el estado de cambios en el patrimonio

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

Docente: Unidad: 4

Nombres y apellidos:

Instrucciones

Trabajo en equipo.

I. Propósito

Reforzar los conocimientos del estado de flujo de efectivo y el estado de cambios en el patrimonio netos.

III. Descripción de la actividad por realizar

1. Ingresar al siguiente link: <https://www.smv.gob.pe/SIMV/>
2. Elige una empresa de la SMV(Super intendencia del mercado de valores).
3. Descarga el estado de flujo de efectivo y el estado de cambios en el patrimonio netos para
4. Realizar un análisis e interpretación de esa información económica y financiera.

Referencias

Básica

González García, V. (2022). *Contabilidad financiera: El Plan General de Contabilidad*. Ediciones Pirámide.

Complementaria

Ayala, P. (2022). *Análisis y dinámica del nuevo PCGE por subcuentas y su aplicación práctica*. Instituto Pacífico S.A.C.

Ayala, P. (2024). *Taxonomía de las Normas Internacionales de Información Financiera - 2 Tomos*. Instituto Pacífico.

Bazan, A. (2014). *Introducción a la contabilidad Financiera (7.ª ed.)*. Facultad de ciencias económicas UNA.

Flores, J. (2019). *Manual de tributación: Teoría y práctica*. CECOF Asesores.

Guajardo, G., y Andrade, N. (2012). *Contabilidad para no contadores*. (2.ª ed.). McGrawHill. <https://bit.ly/3xgZyCH>