

Guía de Trabajo

Introducción a la Contabilidad y Finanzas

Wilder Hilario Aquino



Contenido

Presentación	5
Primera Unidad	7
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	8
Semana 2: Sesión 2	
La Universidad Continental, EAP Contabilidad: Plan de estudios y Reglamentos	9
Segunda Unidad	13
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	10
Semana 4: Sesión 2	
La evolución de las escuelas del pensamiento contable	12
Semana 5: Sesión 2	

La contabilidad como ciencia	14
Semana 6: Sesión 2	
Institucionalidad y normatividad contable	15
Semana 7: Sesión 2	
Marco conceptual para la información financiera	16
Semana 8: Sesión 2	
Plan contable General empresarial modificado	17
Tercera Unidad	19
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

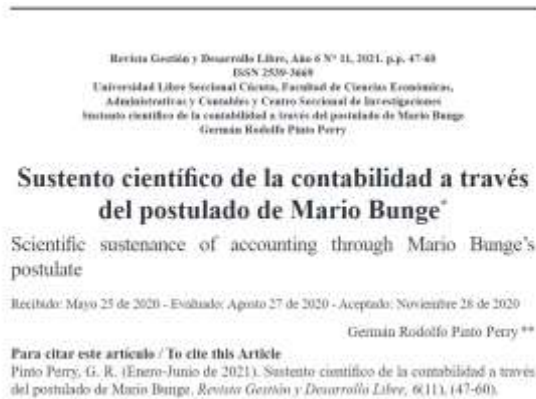
Identificar y describir de forma resumida y crítica los aspectos importantes de las posturas de los principales representantes del pensamiento de la adscripción y sustento de ciencia social aplicada.

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



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

Figura 2

Pensamiento Richard Mattessich

Introducción al pensamiento contable de Richard Mattessich¹

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 (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 (2015)

Figura 2

Organizaciones de la profesión



Nota: tomada de <https://www.ccpjunin.pe/index.html>;
<https://www.jdcccpe.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

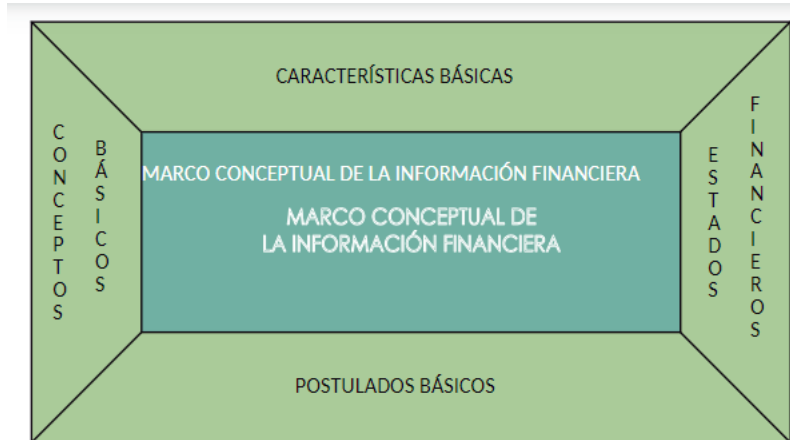


Figura 15. Marco conceptual de la información financiera.

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

Figura 2

Consejo normativo y el MC

Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF

| 2023 | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 | 2017 | 2016 | 2015 | 2014 | 2013 | 2012 | 2011 | 2010 | 2009 |

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF
Versión 2023
(Resolución de Consejo Normativo de Contabilidad N° 002-2023-EF/30)

- El Marco Conceptual para la Información Financiera
- NIC 1 Presentación de Estados Financieros
- NIC 2 Inventarios
- NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo
- NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores
- NIC 10 Hechos Ocurridos Después del Periodo sobre el que se Informa
- NIC 12 Impuesto a las Ganancias
- NIC 18 Derivados, Instrumentos de Efectivo y Emisiones

Nota: tomada de 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 (2024)

Figura 2

Plan contable general empresarial modificado

PLAN CONTABLE GENERAL EMPRESARIAL

CONTENIDO E ÍNDICE

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

Nota: tomada de 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

D	MERCADERÍAS	H	D	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	H
	2,000				2,000

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
Total capital inicial	1,320,000.00

Libro de Inventarios y Balances				
al 01.01.2017				
Empresa Comercial "Santiago S.A.C."				
RUC N° 20123695703				
I. ACTIVO				
Activo Corriente:				
10	Efectivo y Equivalente de Efectivo			20,000
101	Caja		20,000	
16	Cuentas por Cobrar Diversas			15,000
169	Otras Cuentas por Cobrar Diversas		15,000	
20	Mercaderías			40,000
201	Mercaderías		40,000	
	<i>Total Activo Corriente</i>			75,000
Activo No Corriente:				
33	Inmuebles, Maquinaria y Equipo			33,000
334	Muebles y Enseres		8,000	
336	Equipos Diversos		25,000	
	336 Equipo de Computo Marca Samsung	25,000		
39	Depreciación, Amortización Acumulada			-6,000
391	Depreciación Acumulada		-6,000	
	<i>Total Activo No Corriente</i>			27,000
	TOTAL ACTIVO			102,000
II. PASIVO				
Pasivo Corriente:				
40	Tributos por Pagar			2,000
407	Administradoras de Fondos de Pensiones		2,000	
42	Cuentas por Pagar Comerciales			15,000
423	Letras por Pagar		15,000	
	423 Letra 001-C236 - Comercial Laza S.R.L.	15,000		
	<i>Total Pasivo Corriente</i>			17,000
Pasivo No Corriente:				
45	Obligaciones Financieras			32,000
451	Préstamos de Instituciones Financieras		32,000	
	451 Banco Interbank	32,000		
	<i>Total Pasivo No Corriente</i>			32,000
	TOTAL PASIVO			49,000
III. RESUMEN				
	Total Activo		102,000	
(-)	Total Pasivo		49,000	
	Patrimonio			53,000
50	Capital		40,000	
501	Capital Social	40,000		
59	Resultados Acumulados		13,000	
591	Utilidades Acumuladas	13,000		
	<i>Huancayo, 01 de Enero de 2018.</i>			
	_____ Gerente General	_____ Contador		

Estado de Situación Financiera Inicial

al 01.01.2017

Empresa Comercial "Santiago S.A.S."

RUC N° 20123698703

I. ACTIVO		II. PASIVO	
<i>Activo Corriente:</i>		<i>Pasivo Corriente:</i>	
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			
Mercaderías	40,000		
		<i>Total Pasivo Corriente</i>	<i>17,000</i>
		<i>Pasivo No Corriente:</i>	
<i>Total Activo Corriente</i>	<i>75,000</i>	Obligaciones Financieras	32,000
<i>Activo No Corriente:</i>		<i>Total Pasivo No Corriente</i>	<i>32,000</i>
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	33,000		
Depreciación, Amortización Acumulada	-6,000		
		TOTAL PASIVO	49,000
<i>Total Activo No Corriente</i>	<i>27,000</i>	III. PATRIMONIO	
		Capital	40,000
		Resultados Acumulados	13,000
		Utilidades Acumuladas	
		<i>Total Patrimonio</i>	<i>53,000</i>
TOTAL ACTIVO	102,000	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	102,000

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.

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
Periodo: 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 PUBLICO		6,930.00
		401	Gobierno Nacional		
		4011	IGV	6,930.00	
		70	Ventas		38,500.00
		701	Mercaderías	38,500.00	
			-----06-----		
26-09-2023	Ingreso a almacén de mercadería	69	Costo de Ventas	31,900.00	
		691	Mercaderías	31,900.00	
		20	Mercaderías		31,900.00
		201	Mercaderías		
			-----07-----		
26-09-2023	Cancelación de compra	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.

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) : DORI INGENIEROS ASOCIADOS GUIA DE REMISION REMITENTE : 0002 - 92483
SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA - GUIA DE REMISION TRANSPORTISTA : 0002 - 494
RUC : 20604734658
Dirección del Cliente : CAL. NUEVA BAJA 117 7 ESQUINAS
Tipo de Moneda : SOLES
Observación :

Cantidad	Unidad Medida	Descripción	Valor Unitario
1.00	UNIDAD	SERVICIO DE TRANSPORTE DE BARRAS DE CONSTRUCCION	847.46702

Valor de Venta de Operaciones Gratuitas	S/ 0.00	Sub Total Ventas	S/ 847.46
		Anticipos	S/ 0.00
		Descuentos	S/ 0.00
		Valor Venta	S/ 847.46
		ISC	S/ 0.00
		IGV	S/ 152.54
		Otros Cargos	S/ 0.00
		Otros Tributos	S/ 0.00
		Monto de redondeo	S/ 0.00
		Importe Total	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:

Razón 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	GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS	847.46	
		631	Transporte, correos y gastos de viaje	847.46	
		16	Cuentas por Cobrar Diversas Terceros		152.54
		167	Tributos por Acreditar	152.54	
		42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS		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	GASTOS DE VENTAS	847.46	
		953	Gastos de ventas	847.46	
		79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		847.46
		791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos	847.46	
			-03-		
08-01-2020	Cancelación de los servicios de transporte	42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS	1,000.00	
		421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		
		10	Efectivo y equivalentes de efectivo		1,000.00
		101	Caja		
			-04-		
				2,847.47	2,847.47

Servicios: Flete



Registro contable:

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

DIARIO GENERAL

FECHA	GLOSÁ	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
01					
01-01-2020	Servicios de asesoría	63	GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS	9,000.00	
		632	Asesoría y consultoría	9,000.00	
		16	Cuentas por Cobrar Diversas-Terceros		1,620.00
		167	Tributos por Acreditar	1,620.00	
		42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS		10,620.00
		421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar	10,620.00	
02					
08-01-2020	Asignación a centro de costos de gastos administrativo	94	GASTOS ADMINISTRATIVOS	9,000.00	
		952	Gastos administrativos	9,000.00	
		79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		9,000.00
		791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos	9,000.00	
03					
08-01-2020	Cancelación de los servicios de asesoría	42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS	10,620.00	
		421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		
		10	Electivo y equivalentes de efectivo		10,620.00
		101	Caja		
04					
				30,240.00	30,240.00

Servicios básicos:



Registro contable:

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	GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS	525.32	
		630	Servicios básicos	525.32	
		6301	Energía eléctrica 152.54		
		6302	Agua 67.00		
		6303	Teléfono 338.98		
		16	Cuentas por Cobrar Diveras Terceros		100.68
		167	Tributos por Acreditar	100.68	
		42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS		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	GASTOS ADMINISTRATIVOS		335.59
		941	Gastos administrativos	335.59	
		95	GASTOS DE VENTAS		223.73
		952	Gastos de ventas	223.73	
		79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		559.32
		791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos	559.32	
			03		
08-01-2020	Cancelación de los servicios de básicos	42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS	660.00	
		421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		
		10	Efectivo y equivalentes de efectivo		660.00
		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 impacto 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 = 5/15,000 / 3 años
Depreciación = 5/5,000 anual

VS

Depreciación Tributaria

Norma Vigente:
Se rige por el art 23 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 (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%

Ejemplo:
Se adquiere una máquina por **15,000** y se estima una vida útil de **3 años**.
Depreciación = 5/15,000 x 20%
Depreciación = 5/3,000 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
									28,246.00	2,353.83	

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:

Razón Social: COMERCIAL LA GRANDE S.A.C					
RUC: 20101104210					
Periodo: Febrero 2023 (inicio de operaciones 01-01-23)					
DIARIO GENERAL					
FECHA	GLOSA	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
			-----01-----		
28-02-2023	Depreciación del mes de activos	68	VALIACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES	2,116.33	
		681	Depreciación	2,116.33	
		39	DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS		
		391	Depreciación acumulada	2,116.33	2,116.33
			-----02-----		
28-02-2023	Asignación a centro de costos de gastos administrativos y de ventas	64	GASTOS ADMINISTRATIVOS	1,290.96	
		953	Depreciación	1,290.96	
		96	GASTOS DE VENTAS	825.37	
		953	Depreciación	825.37	
		79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		3,116.33
		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

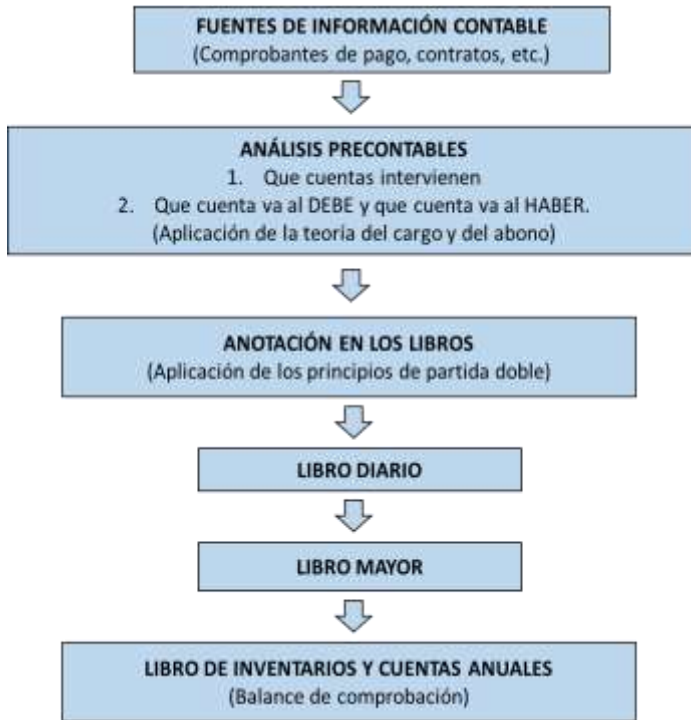
Identificar y ejecutar los procesos iniciales de la técnica contable en estricto cumplimiento del principio de la partida doble, normas internacionales y dinámica de las principales cuentas y subcuentas que se utilizan en las actividades comerciales. Sobre las operaciones de **empresa comercial de forma 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 Terceros		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 equivalentes de efectivo		12 Cuentas por cobrar comerciales		20 Mercaderías		35 Inmuebles, maquinaria y equipo	
10,000.00	35,500	35,000	397,952	42,300.00	296,400.00	12,000	
337,950	232,500	422,440	64,000	262,711.96		86,000	
64,000	17,000						
30,000	11,536						
	80,120						
441,952.00	347,724.50	467,440.00	461,952.00	525,011.96	296,400.00	97,000.00	0.00
36,237.50		55,888.00		38,611.96		17,000.00	

42 Cuentas por pagar comerciales - 09/08		45 Obligaciones financieras		46 Cuentas por pagar dividendos - Terr		48 Tributos por pagar	
26,500	25,000.00	21,000	21,000.00	80,180.00	1,300.00	47,280	64,440
232,500	26,500		30,000		100,300	15,300	
	330,000						
259,000	361,500	21,000	51,000.00	80,180	101,600	62,580	64,440
	102,500		30,000.00		21,420		1,952

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: Depoza Comercial "Industria SCS"
 Año: 2013/2014
 Fecha: 2014

Balanza de Comprobación

Cta.	Descripción	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
10	Efectivo	36,237.50							
12	Cuentas por cobrar comerciales	55,888.00							
20	Mercaderías	38,611.96							
35	Inmuebles, maquinaria y equipo	17,000.00							
42	Cuentas por pagar comerciales - 09/08		102,500.00						
45	Obligaciones financieras		30,000.00						
46	Cuentas por pagar dividendos - Terr		21,420.00						
48	Tributos por pagar		1,952.00						
	Total	147,737.46	147,737.46	147,737.46	147,737.46				

Estado de Situación Financiera Final

I. ACTIVO		II. PASIVO	
Activo corriente		Pasivo corriente	
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		
Total activo corriente	180,000.00	Total pasivo corriente	43,000.00
Activo no Corriente		Pasivo no corriente	
Inmueble, maquinaria y equipo	149,000.00	Obligaciones financieras	25,000.00
Depreciación	-29,000.00	Total Pasivo no corriente	25,000.00
		Total Pasivo	68,000.00
Total activo no corriente	120,000.00	III. PATRIMONIO	
		Capital	220,000.00
		Resultados acumulados	12,000.00
		Total Patrimonio	232,000.00
TOTAL ACTIVO	300,000.00	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	300,000.00

RAZON SOCIAL:

RUC:

ESTADO DE RESULTADOS

Al 31 de diciembre del 2017

(en miles de soles)

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

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
- MEF (2023.) Plan contable empresarial.
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

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

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

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