

Contabilidad y Finanzas



Sesión 2 :



Conceptos contables claves

2024

Manuel Cabezas



Preguntas de discusión





ÍNDICE

1. Definiciones
2. Ejercicios en clase
3. Registro de transacciones: asientos contables y estados financieros
4. Conclusión
5. Referencias



1. Definiciones

¿Qué es la contabilidad?

Es una disciplina, mediante la cual se registran, consolidan, analizan e interpretan las transacciones económicas de una empresa para emitir información financiera útil para la toma de decisiones

Registra, consolida, analiza e interpreta las transacciones económicas de una empresa



Emite información financiera útil para la toma de decisiones

Transacción económica



Información
financiera
útil



Debe ser:
✓ Fidedigna
✓ Oportuna





1. Definiciones

¿Existen reglas para emitir información financiera?



NIIFs

Normas
Internacionales
Información
Financiera



Normatividad
Local
aplicable

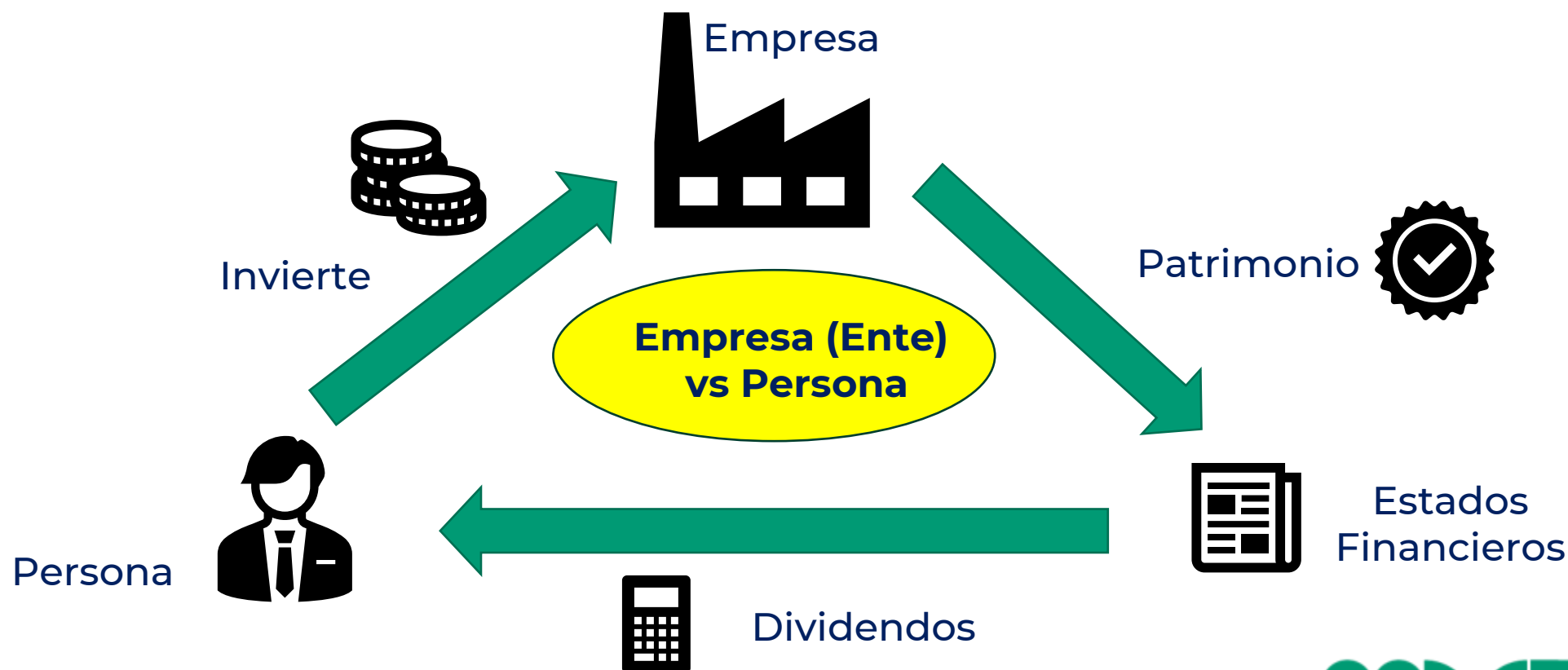


- Plan Contable General Empresarial
- Ley de comprobantes de pago
- Libros electrónicos
- Impuestos aplicables
- Etc.





1. Definiciones





2. Ejercicios en clase: Caso 1

- Una persona decide invertir sus ahorros en un negocio personal (pequeña empresa) de importación de ropa proveniente de Asia para venderla posteriormente en Perú mediante la modalidad de delivery desde su domicilio. Para ello decide invertir el importe de S/. 1,000 en efectivo, el cual estará destinado para capital de trabajo.
- Una vez constituido el negocio, la persona utiliza el efectivo para importar la ropa desde Asia. Las compras ascendieron a un total de S/. 800 y fueron pagadas al contado.
- La persona logra vender toda la ropa importada con un margen de ganancia del 50%. Toda la venta se realizó al contado.

Preguntas:

1. ¿Cuánto es la ganancia que obtiene la persona por la venta de la ropa?
2. ¿Cuánto es el valor del efectivo y de la ropa que mantiene la empresa luego de la venta de la ropa?
3. ¿Cuáles serían los asientos contables?





2. Ejercicios en clase: Caso 2

- Una persona decide invertir sus ahorros en un negocio personal (pequeña empresa) de importación de ropa proveniente de Asia para venderla posteriormente en Perú mediante la modalidad de delivery desde su domicilio. Para ello decide invertir el importe de S/. 1,000 en efectivo, el cual estará destinado para capital de trabajo.
- Una vez constituido el negocio, la persona utiliza el efectivo para importar la ropa desde Asia. Las compras ascienden a un total de S/. 800. La persona sólo ha pagado al contado el 50% de las importaciones.
- La persona logra vender sólo el 80% de toda la ropa importada manteniendo un margen de ganancia del 50%. No obstante, la persona sólo ha cobrado el 70% de sus ventas.

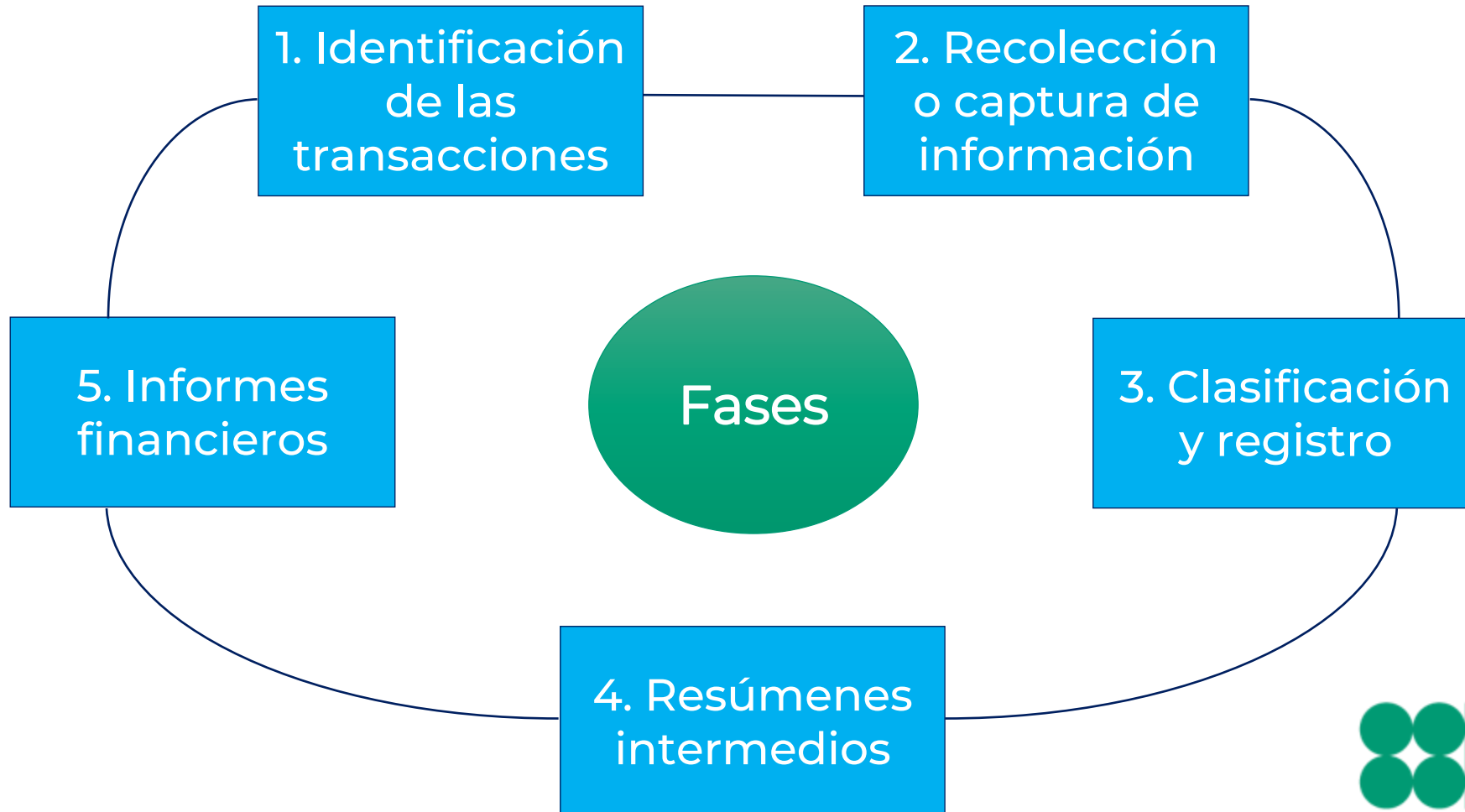
Preguntas:

1. ¿Cuánto es la ganancia que obtiene la persona por la venta de la ropa?
2. ¿Cuánto es el valor del efectivo, inventario, cuentas por cobrar y cuentas por pagar que mantiene la empresa luego de la venta del 80% de la ropa?
3. ¿Cuáles serían los asientos contables?



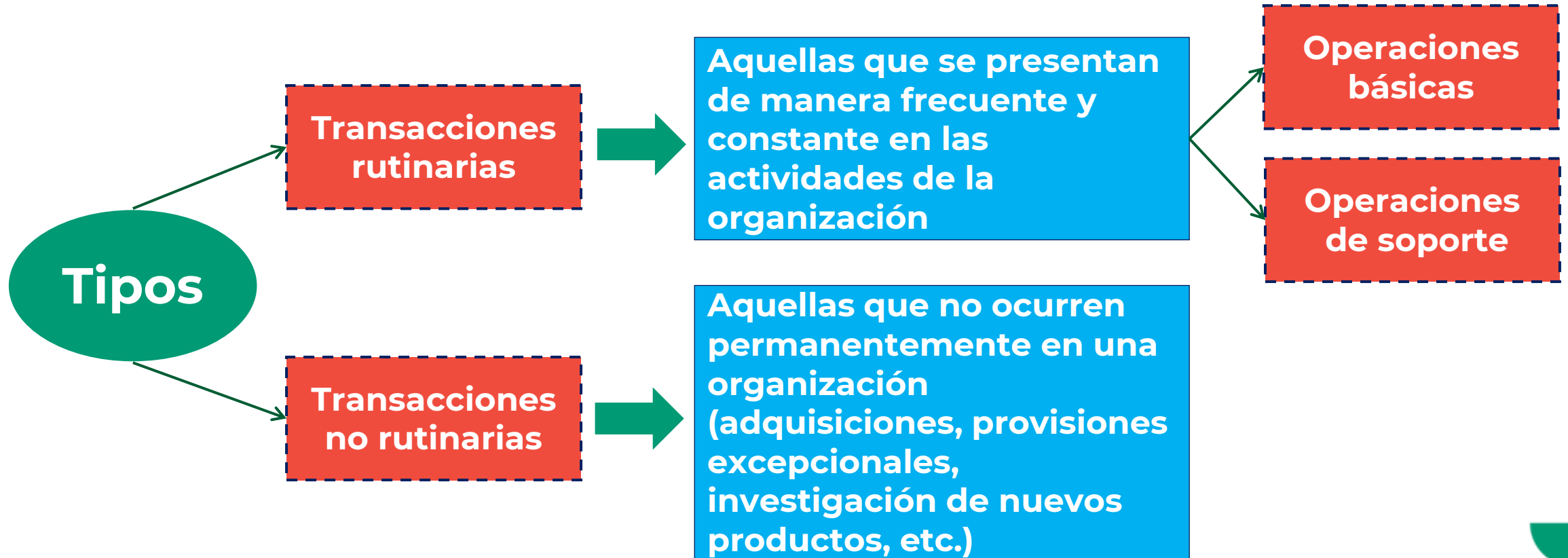


3. Registro de transacciones



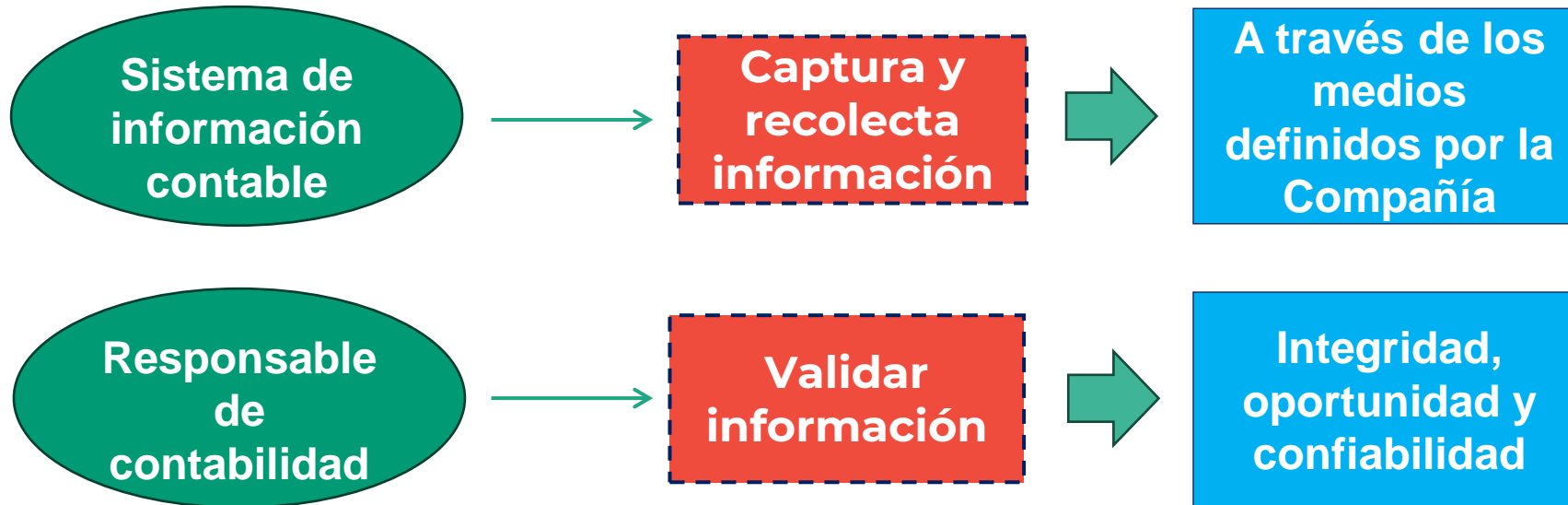


3.1 Identificación de las transacciones



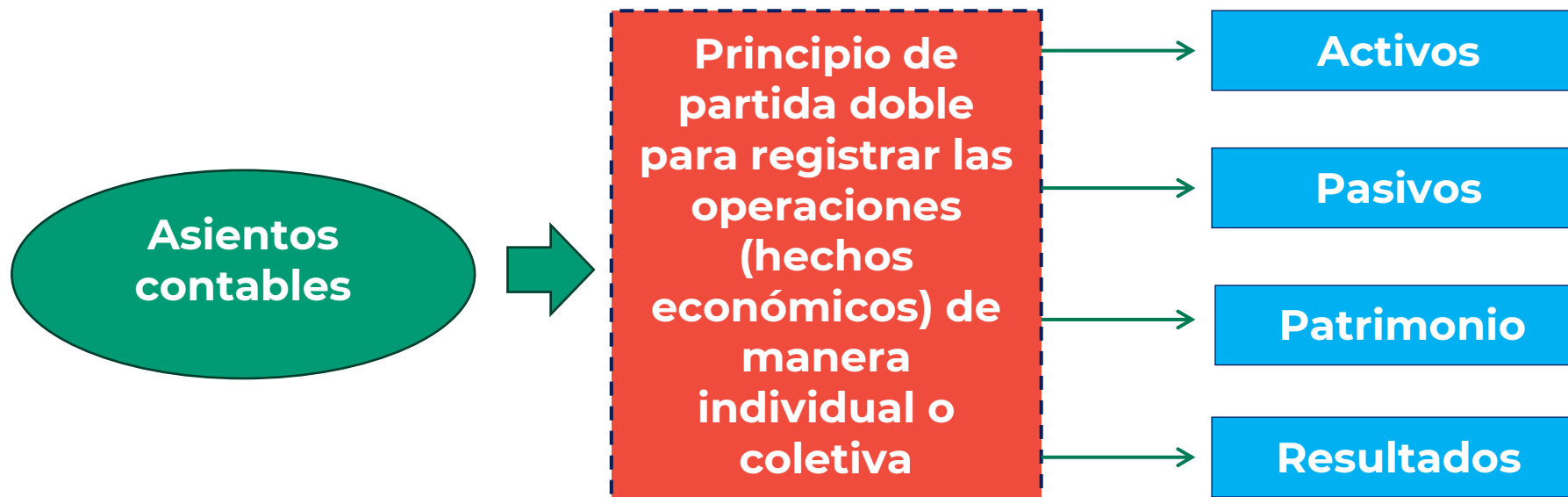


3.2 Recolección o captura de información





3.3 Clasificación y registro de la información





3.3.1 Partida doble: ecuación contable

Debe

Cargos

Débitos

Deudor

Haber

Abonos

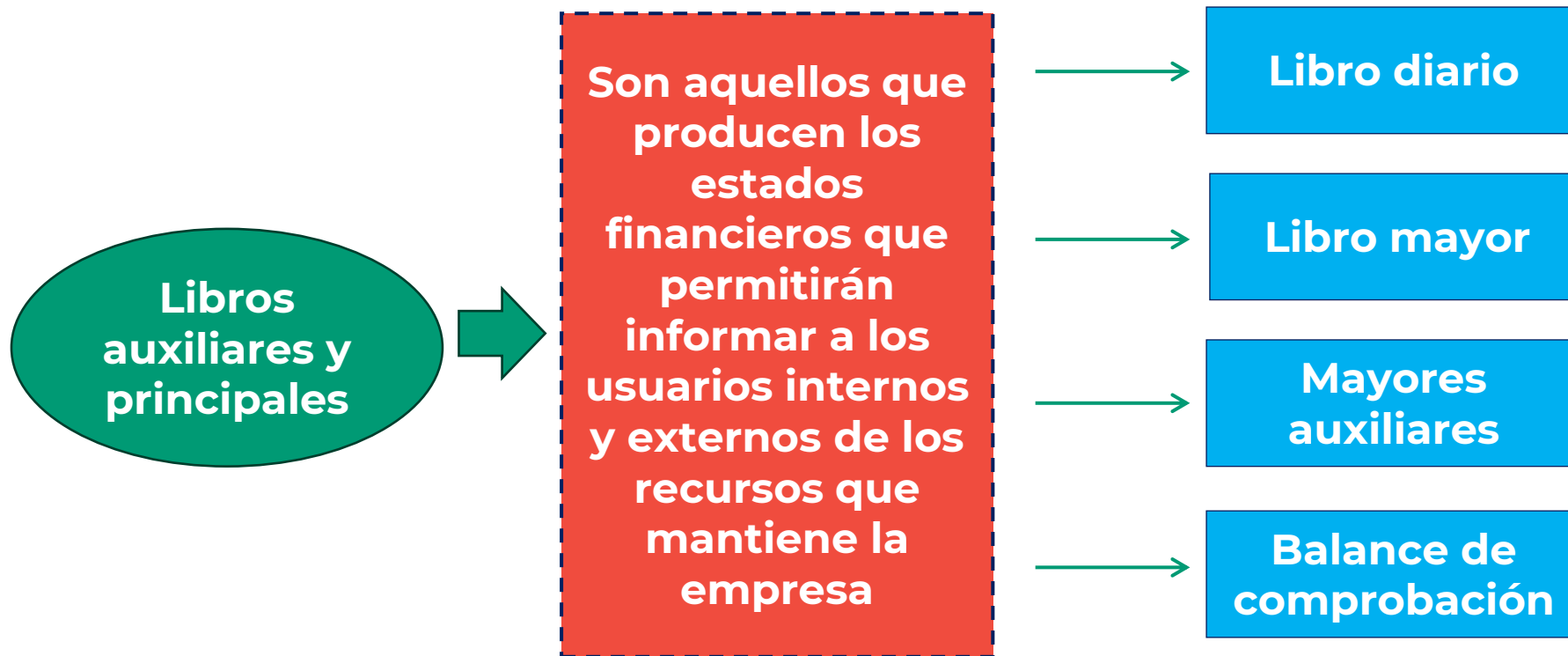
Créditos

Acreedor





3.4 Resúmenes intermedios: Concepto





3.4 Resúmenes intermedios: Libro diario

Libro
diario

										01
	FECHA		CODIGO	Cuentas y Detalle	Folio	DEBE		HABER		
	200A									
01	Abril	01	1105	CAJA	01					01
02			1105-01	Caja General		15'000.000.				02
03			3130	CAPITAL DE PERSONAS II.				15'000.000.		03
04			313001-01	Augusto Erazo						04
05										05
06										06
07										07
08										08
09										09
10										10
11										11
12										12
13										13
14										14
15										15
16										16
17										17
18										18
19										19
20										20





3.4 Resúmenes intermedios: Libro mayor

**Libro
mayor**

Libro mayor

Fecha	Concepto	Documento	Debe	Haber	Saldo
400000001	Proveedores, nacional				
06/02/2022	S/Fact. f67a98b2 Martin Contreras Manuel	f67a98b2		159,90	-1.564,82
07/02/2022	S/Fact. aa0120a7 Calderon Moreno Francisco Antonio	aa0120a7		21,16	-1.585,98
07/02/2022	P/Fact. c6660b08 Coquisa S.L.	c6660b08	2.052,11		466,13
07/02/2022	S/Fact. c6660b08 Coquisa S.L.	c6660b08		2.052,11	-1.585,98
07/02/2022	P/Fact. b16ca55d Patrigel 2 S.L.	b16ca55d	38,12		-1.547,86
07/02/2022	S/Fact. b16ca55d Patrigel 2 S.L.	b16ca55d		38,12	-1.585,98
07/02/2022	S/Fact. f770ccbf Noe Caparros Jose Antonio	f770ccbf		18,37	-1.604,35
07/02/2022	S/Fact. 07329def Navarro Cardo Inmaculada	07329def		130,97	-1.735,32
07/02/2022	S/Fact. efceaeca Dominguez Peña Iluminada	efceaeca		22,02	-1.757,34
07/02/2022	S/Fact. 66823140 ALFONSO SIGALAT NORBERTO 000390727C SLNE	66823140		99,80	-1.857,14
07/02/2022	P/Fact. 07329def Navarro Cardo Inmaculada	07329def	130,97		-1.726,17
07/02/2022	P/Fact. c1f30069 MOTORES AUTOMOVILES Y VEHICULOS INDUSTRIALES S.A.	c1f30069	53,87		-1.672,30
07/02/2022	P/Fact. ff2a7aa6 Industrial Veterinaria S. A.	ff2a7aa6	112,73		-1.559,57
07/02/2022	P/Fact. dac16ca2 Inversiones Marluz S.A.	dac16ca2	350,59		-1.208,98
08/02/2022	S/Fact. c616d433 Gelabert Bibiloni Juan	c616d433		271,48	-1.480,46
08/02/2022	S/Fact. c0ee0546 Noe Caparros Jose Antonio	c0ee0546		52,85	-1.533,31





3.4 Resúmenes intermedios: mayores auxiliares

Mayores
auxiliares

MAYOR AUXILIAR DE INVENTARIO

Fecha	Referencia/Documentos	UNIDADES			COSTO UNITARIO		VALORES					Observaciones	
		Entrada	Salida	Existencia	Compra	Promedio	Debe		Haber	Saldos			
Nombre del Articulo		Unidad de Medida			Codigo		Estante		Casilla		Seccion		Tarjeta No.





3.4 Resúmenes intermedios: Balance de comprobación

**Balance de
comprobación**

	TOTALES		SALDOS	
	DEBITOS	CREDITOS	DEUDOR	ACREEDOR
CAJA	\$ 5.250		\$ 3.500	
INVENTARIO	\$ 18.900		\$ 20.000	
MUEBLES Y ENSERES	\$ 25.000		\$ 25.000	
VEHICULO	\$ 6.000		\$ 6.000	
CUENTAS POR PAGAR		\$ 13.600		\$ 25.300
CAPITAL		\$ 12.000		\$ 27.700
VENTAS		\$ 39.440		\$ 8.000
COMPRAS	\$ 8.750		\$ 4.000	
SALARIOS	\$ 930		\$ 1.700	
GASTOS	\$ 210		\$ 800	
SUMAS IGUALES	\$ 65.040	\$ 65.040	\$ 61.000	\$ 61.000





3.4 Resúmenes intermedios: ejercicio en clase

- Considerando el Caso 2, identifica la siguiente información:
 1. Libro diario
 2. Libro mayor
 3. Mayores auxiliares
 4. Balance de comprobación





3.5 Informes financieros





Estados financieros

ESTADO SEPARADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de situación financiera

Al 31 de diciembre de				Al 31 de diciembre de			
Nota	2023	2022		Nota	2023	2022	
	S/000	S/000			S/000	S/000	
ACTIVO				PASIVO Y PATRIMONIO NETO			
Activo corriente				Pasivo corriente			
Efectivo y equivalente de efectivo	17	486,255	216,178	Otros pasivos financieros	27	429,469	593,270
Cuentas por cobrar comerciales, neto	18	418,634	650,816	Cuentas por pagar comerciales	28	2,541,771	3,631,921
Otras cuentas por cobrar, neto	19	10,774	6,545	Otras cuentas por pagar	29	146,137	34,736
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	37(b)	81,691	118,289	Cuentas por pagar a partes relacionadas	37(b)	680,101	12,195
Anticipos a proveedores	19(e)	9,462	25,646	Beneficios a los empleados	30	110,342	111,407
Activo por impuesto a las ganancias	35(b)	-	39,009	Instrumentos financieros derivados	32(b)	23,264	47,965
Instrumentos financieros derivados	32(b)	8,680	39,713	Pasivo por impuesto a las ganancias	35 (b)	7,339	-
Inventarios, neto	20	648,489	1,106,362	Provisiones	31	19,342	80,209
Otros activos no financieros	21	23,493	15,960	Total pasivo corriente		3,957,765	4,511,703
Total activos corrientes		1,687,478	2,218,518				
				Pasivo no corriente			
				Otros pasivos financieros	27	2,391,830	2,365,728
				Otras cuentas por pagar		97	101
				Pasivo por impuesto a las ganancias diferido	35(c)	18,241	-
				Provisiones	31	10,155	4,161
				Total pasivo no corriente		2,420,323	2,369,990
Activo no corriente				Total pasivo		6,378,088	6,881,693
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	37(b)	2,768	2,822				
Otras cuentas por cobrar, neto	19	106,439	49,508	PATRIMONIO			
Otros activos financieros		337	337	Capital emitido	33	847,192	847,192
Inversiones contabilizadas aplicando el método de participación	22	5,292,312	5,284,634	Acciones de inversión		7,388	7,388
Propiedades, planta y equipo, neto	23	1,187,881	1,210,933	Acciones propias en cartera		(84,719)	(84,719)
Activos intangibles, neto	24	550,318	566,810	Otras reservas de capital		172,760	172,299
Activos por derecho de uso, neto	25	193,282	242,533	Resultados acumulados		1,550,862	1,586,867
Plusvalía	26	169,693	169,693	Otras reservas de patrimonio		318,937	343,452
Activo por impuesto a las ganancias diferido	35(c)	-	8,384	Total patrimonio		2,812,420	2,872,479
Total activo no corriente		7,503,030	7,535,654				
				TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			
TOTAL ACTIVO		9,190,508	9,754,172		9,190,508	9,754,172	

Las notas que se acompañan de la página 11 a la 90 forman parte de los estados financieros separados.





Estados financieros

Estado de
situación
financiera



Información contable que presenta en forma ordenada la situación financiera de una empresa en un momento en el tiempo

Presenta la naturaleza y el valor de los recursos, bienes y derechos que mantiene una empresa (activos)

Presenta la naturaleza y el valor de las deudas y obligaciones que originan los activos y los derechos de los acreedores (pasivos)





Estado de situación financiera

Activo corriente

ACTIVO

Activo corriente

Efectivo y equivalente de efectivo	17	486,255	216,178
Cuentas por cobrar comerciales, neto	18	418,634	650,816
Otras cuentas por cobrar, neto	19	10,774	6,545
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	37(b)	81,691	118,289
Anticipos a proveedores	19(e)	9,462	25,646
Activo por impuesto a las ganancias	35(b)	-	39,009
Instrumentos financieros derivados	32(b)	8,680	39,713
Inventarios, neto	20	648,489	1,106,362
Otros activos no financieros	21	23,493	15,960
Total activos corrientes		1,687,478	2,218,518





Estado de situación financiera

Activo no corriente

Activo no corriente

Cuentas por cobrar a partes relacionadas	37(b)	2,768	2,822
Otras cuentas por cobrar, neto	19	106,439	49,508
Otros activos financieros		337	337
Inversiones contabilizadas aplicando el método de participación	22	5,292,312	5,284,634
Propiedades, planta y equipo, neto	23	1,187,881	1,210,933
Activos intangibles, neto	24	550,318	566,810
Activos por derecho de uso, neto	25	193,282	242,533
Plusvalía	26	169,693	169,693
Activo por impuesto a las ganancias diferido	35(c)	-	8,384
Total activo no corriente		7,503,030	7,535,654





Estado de situación financiera

Pasivo

Pasivo corriente

Otros pasivos financieros	27	429,469	593,270
Cuentas por pagar comerciales	28	2,541,771	3,631,921
Otras cuentas por pagar	29	146,137	34,736
Cuentas por pagar a partes relacionadas	37(b)	680,101	12,195
Beneficios a los empleados	30	110,342	111,407
Instrumentos financieros derivados	32(b)	23,264	47,965
Pasivo por impuesto a las ganancias	35 (b)	7,339	-
Provisiones	31	19,342	80,209
Total pasivo corriente		3,957,765	4,511,703

Pasivo no corriente

Otros pasivos financieros	27	2,391,830	2,365,728
Otras cuentas por pagar	97		101
Pasivo por impuesto a las ganancias diferido	35(c)	18,241	-
Provisiones	31	10,155	4,161
Total pasivo no corriente		2,420,323	2,369,990

Total pasivo

6,378,088	6,881,693
------------------	------------------





Estado de situación financiera

Patrimonio
neto

PATRIMONIO

Capital emitido

Acciones de inversión

Acciones propias en cartera

Otras reservas de capital

Resultados acumulados

Otras reservas de patrimonio

Total patrimonio

33

847,192

847,192

7,388

7,388

(84,719)

(84,719)

172,760

172,299

1,550,862

1,586,867

318,937

343,452

2,812,420

2,872,479





Estados financieros

Estado de resultados

Operaciones continuas

Ventas a terceros

Ventas a partes relacionadas

Costo de ventas

Utilidad bruta

Gastos de ventas y distribución

Gastos administrativos

Resultado de operaciones con derivados de materias primas

Otros ingresos

Otros gastos

Utilidad operativa

Ingresos financieros

Gastos financieros

Diferencia de cambio neta

Participación de los resultados netos y pérdida de la
venta de subsidiarias

Utilidad antes del impuesto a las ganancias por operaciones continuas

Impuesto a las ganancias

Utilidad neta de operaciones continuas
Operaciones discontinuadas:

Pérdida después de impuestos a las ganancias por operaciones discontinuadas

Utilidad neta

Nota	Por el año terminado el 31 de diciembre de	
	2023 S/000	2022 S/000 Reexpresado
	6,318,496	6,956,122
37(a)	366,506	363,070
7	6,685,002	7,319,192
8	(5,093,073)	(5,979,200)
	1,591,929	1,339,992
9	(551,280)	(529,090)
10	(522,107)	(496,431)
32(c)	(329)	(360)
13(a)	44,899	72,275
13(a)	(40,050)	(41,668)
	523,062	344,718
14	10,432	16,319
15	(293,808)	(307,004)
34(b)(i)	(2,534)	(8,465)
22(e)	53,454	529,264
	290,606	574,832
35(a) y (d)	(87,866)	(23,176)
	202,740	551,656
11	(14,371)	(27,513)
	188,369	524,143





Estados financieros

Estado de
resultados



Presenta los resultados económicos del ejercicio en un período de tiempo, relacionando los ingresos y los gastos

El resultado del ejercicio (utilidad o pérdida) se obtiene al comparar los ingresos, los costos y gastos.

Visión más real sobre la operación y acción de la empresa a través del tiempo





Estados financieros

ESTADO SEPARADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2022

Estado de cambios en el patrimonio neto

	Capital emitido S/000	Acciones de inversión S/000	Acciones de inversión S/000	Otras reservas de capital S/000	Resultados acumulados S/000	Otras reservas de patrimonio			Total patrimonio S/000
						Participación en partidas de patrimonio de subsidiarias S/000	Coberturas de flujo de efectivo e inversión neta S/000	Subtotal S/000	
Saldos al 1 de enero de 2022	847,192	7,388	-	163,361	1,771,071	527,206	(30,262)	496,944	3,285,956
Utilidad neta	-	-	-	-	524,143	-	-	-	524,143
Otros resultados integrales, neto del impuesto a las ganancias	-	-	-	-	-	(168,716)	15,224	(153,492)	(153,492)
Resultado integral del ejercicio	-	-	-	-	524,143	358,490	(15,038)	343,452	370,651
Distribución de dividendos, nota 33(f)	-	-	-	-	(213,645)	-	-	-	(213,645)
Transacciones con pagos basados en acciones, nota 33(d)	-	-	-	7,442	-	-	-	-	7,442
Transacciones con acciones propias en cartera, nota 33(c)	-	-	(84,719)	-	(480,205)	-	-	-	(564,924)
Otros movimientos	-	-	-	1,496	(14,497)	-	-	-	(13,001)
Saldos al 31 de diciembre de 2022	<u>847,192</u>	<u>7,388</u>	<u>(84,719)</u>	<u>172,299</u>	<u>1,586,867</u>	<u>358,490</u>	<u>(15,038)</u>	<u>343,452</u>	<u>2,872,479</u>
Utilidad neta	-	-	-	-	188,369	-	-	-	188,369
Otros resultados integrales, neto del impuesto a las ganancias	-	-	-	-	-	(34,241)	9,726	(24,515)	(24,515)
Resultado integral del ejercicio	-	-	-	-	188,369	(34,241)	9,726	(24,515)	163,854
Distribución de dividendos, nota 33(f)	-	-	-	-	(214,021)	-	-	-	(214,021)
Transacciones con pagos basados en acciones, nota 33(e)	-	-	-	1,176	-	-	-	-	1,176
Otros movimientos	-	-	-	(715)	(10,353)	-	-	-	(11,068)
Saldos al 31 de diciembre de 2023	<u>847,192</u>	<u>7,388</u>	<u>(84,719)</u>	<u>172,760</u>	<u>1,550,862</u>	<u>324,249</u>	<u>(5,312)</u>	<u>318,937</u>	<u>2,812,420</u>

Las notas que se acompañan de la página 11 a la 90 forman parte de los estados financieros separados.





Estados financieros

Estado de
cambios en
el patrimonio
neto



Presenta las variaciones de las cuentas patrimoniales en un período de tiempo

El patrimonio neto es el resultado que se obtiene de la diferencia entre el total de activos menos total pasivos

El total del patrimonio neto corresponde al valor contable de una empresa para los accionistas





Estados financieros

Estado de flujos de efectivo

ESTADO SEPARADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Nota	Por el año terminados el 31 de diciembre de	
	2023 S/000	2022 S/000
ACTIVIDADES DE OPERACION:		
Cobranza por ventas de productos	8,010,414	8,654,612
Otros cobros relativos a las actividades de operación	106,380	98,782
Pagos a proveedores de bienes y servicios	(6,701,687)	(6,857,122)
Pagos a empleados	(542,678)	(496,446)
Pagos del impuesto a las ganancias	(47,605)	(49,156)
Pagos netos de fondo de garantía para operaciones con derivados	(129,779)	(111,638)
Pagos de tributos	(401,168)	(121,728)
Otros pagos relativos a las actividades de operación	(12,076)	(13,822)
Efectivo y equivalente de efectivo provenientes de las actividades de operación	281,801	1,103,482
Actividades de inversión		
Venta de propiedades, planta y equipo y activos intangibles	10,560	50,035
Dividendos recibidos	-	136,644
Intereses y rendimientos	6,554	9,204
Reducción de capital en inversiones	-	274
Compra de propiedades, planta y equipo	(67,437)	(86,790)
Compra de activos intangibles	(70,397)	(71,010)
Reembolsos recibidos de préstamos a partes relacionadas	367,546	671,718
Préstamos concedidos a partes relacionadas	(354,343)	(438,459)
Adición de inversiones al vencimiento	-	2,976
Efectivo y equivalente de efectivo (utilizados) provenientes de las actividades de inversión	(107,517)	274,592
Actividades de financiamiento		
Préstamos recibidos de terceros a corto plazo	211,258	241,456
Préstamos recibidos de terceros a largo plazo	674,452	11,337
Amortización de préstamos de terceros a corto plazo	(535,205)	(391,394)
Amortización de préstamos de terceros a largo plazo	(424,800)	-
Préstamos obtenidos de partes relacionadas	757,539	12,059
Préstamos pagados a partes relacionadas	(95,704)	(40,743)
Amortización de pasivos por arrendamientos	(59,650)	(55,636)
Dividendos pagados	(214,021)	(213,645)
Recompra de acciones	-	(564,924)
Amortización por recompra de bonos	-	(179,740)
Intereses pagados	(177,447)	(188,396)
Otros pagos relativos a la actividad de financiación	(40,629)	(25,682)
Efectivo y equivalente de efectivo utilizados provenientes (utilizados) en las actividades de financiamiento	95,793	(1,395,308)
Aumento (disminución) neto de efectivo y equivalente al efectivo	270,077	(17,234)
Efectivo y equivalente de efectivo al inicio del ejercicio	216,178	233,412
Efectivo y equivalente de efectivo al final del ejercicio	486,255	216,178





Estados financieros

Estado de
flujos de
efectivo



Resume los flujos de efectivo de una entidad durante un período contable

Comprende las actividades de operación, de inversión y las actividades financieras

Considera la conciliación del resultado del ejercicio y los flujos de efectivo obtenidos de las actividades de operación





4. Conclusión

La contabilidad es un proceso importante para las entidades, ya que les permite registrar, clasificar y resumir la información financiera de sus operaciones. Los estados financieros son el resultado del proceso contable y proporcionan información útil para la toma de decisiones.





5. Referencias

- TANAKA, G.; ÁLVAREZ, M. **Contabilidad para empresas peruanas: un enfoque financiero, tributario y laboral**. [N.p.]: Pontificia Universidad Católica del Perú. Fondo Editorial, 2023.

<https://www.pucp.edu.pe/>

¡Gracias!

