

Repaso Final

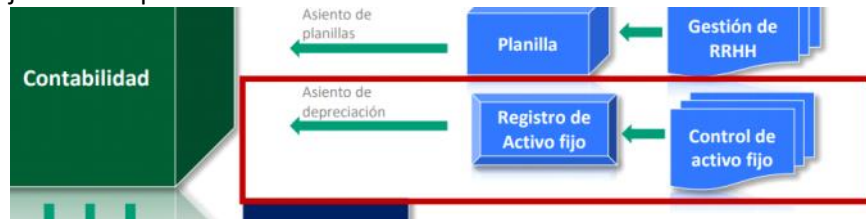
sábado, 25 de mayo de 2024

16:14

Clase 7: Proceso de Activo Fijo

1. Mapa de procesos

Proceso de Activo fijo en el mapa de Procesos:



2. Conceptos clave

Activo fijo

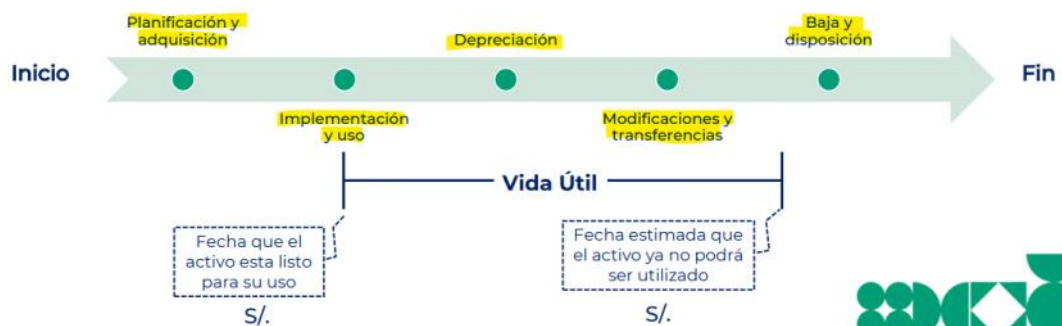
- Son activos de larga duración mayor a 1 año
- No se consumen ni se venden en el curso normal del negocio
- Se utiliza para la operación de la empresa

Propiedad, planta y equipo:

- Son activos tangibles que posee la entidad para su uso y que espera utilizar durante más de un periodo
- Activo tangible
- Se espera que se obtengan beneficios económicos futuros del mismo.



Ciclo de vida de activo fijo:



Vida útil:

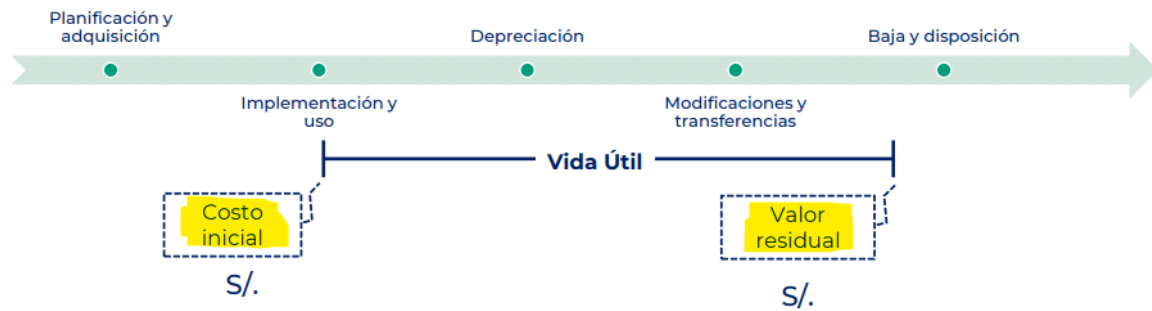
- Estimación del periodo que se espera que el activo sea productivo y útil para la empresa.
- Forma de medir:
 - Periodo de tiempo: # de años, meses o cualquier otra unidad de tiempo durante el cual se espera que la entidad utilice el activo
 - Número de Unidades producidas: # de unidades de producción, viajes o kilometraje que el activo puede producir antes de ser reemplazado o antes de que su rendimiento disminuya significativamente.



Vida útil en tiempo: 5 años

Vida útil en unidades producidas: 200,000 KM

Valor del activo fijo:



- **Costo inicial:** Es el precio de adquisición más todos los costos directamente atribuibles que son necesarios para que el activo esté en condiciones óptimas para operar.
- **Valor residual:** Es el importe que se estima recibir cuando el activo culmine su vida útil.

Depreciación:

- Es la disminución gradual del valor de los activos a lo largo del tiempo, debido al desgaste, uso u obsolescencia.
- Se considera un gasto para la empresa y se va reconociendo a lo largo del año hasta el término de la vida útil del activo.

$$\text{Valor depreciable} = \text{Costo inicial} - \text{Valor residual}$$

Método de depreciación:

1. **Línea recta:** Se asigna un costo uniforme a cada período contable a lo largo de la vida útil del activo.
2. **Saldo decreciente:** Se asigna un costo mayor en los primeros años de la vida útil del activo y disminuye progresivamente.
3. **Unidades de producción:** Se calcula en función del uso del activo, como el número de unidades producidas o las horas de funcionamiento.

Ejemplo de depreciación:

Depreciación (Ejemplo)

El 10 de enero la empresa adquirió una maquinaria por S/ 100,000 a un proveedor local quien emitió una factura. La maquinaria fue entregada el 1 de febrero y el proveedor la dejó instalada y lista para su uso sin ningún costo adicional.

El personal técnico especializado en este tipo de maquinarias indica que se espera que este activo tenga una vida útil de 9 años y se estima que el valor de descarte al término de su vida útil (valor residual) sea S/ 10,000.

¿Cuál es la **depreciación anual** bajo el método de línea recta?

Maquinaria de producción		
	S/	
Costo de adquisición	100,000	
IGV	18,000	
Total	118,000	
i) Valor de adquisición:	100,000	(a)
ii) Valor residual	10,000	(b)
iii) Valor depreciable	90,000	(a) - (b)
iv) Vida útil estimada	9 años	
v) Depreciación anual		
Valor depreciable	90,000	10,000
Vida útil estimada	9	

Depreciación tributaria:

- El reglamento del Impuesto a la Renta define tasas de depreciación específicas para cada tipo de activo.
- **EDIFICIOS y otras CONSTRUCCIONES:**
 - Solo serán depreciados mediante el método de línea recta, a razón de 5% anual.
- Otros bienes:

BIENES	PORCENTAJE ANUAL DE DEPRECIACIÓN HASTA UN MÁXIMO DE
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%

3. Registro de operaciones básicas

Ejemplo 1:

El 10 de enero la empresa adquirió una maquinaria para producción por S/ 100,000 a un proveedor local quien emitió una factura. La maquinaria fue entregada el 1 de febrero y el proveedor la dejó instalada y lista para su uso sin ningún costo adicional.

El personal técnico especializado en este tipo de maquinarias indica que se espera que este activo tenga una vida útil de 9 años y se estima que el valor de descarte al término de su vida útil(valor residual) sea S/ 10,000.

¿Cuál es la depreciación del **mes de febrero 2024** bajo el método de línea recta?

Compra

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
001	10/01/2024	33311	Maquinarias y equipos - Costo	100,000	
001	10/01/2024	4011	Impuesto general a las ventas	18,000	
001	10/01/2024	4212	Cuentas por pagar comerciales terceros emitidas		118,000
Total				118,000	118,000

Depreciación del mes

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
001	28/02/2024	68412	Depreciación de Maquinarias y equipos	833	
001	28/02/2024	39524	Depreciación acumulada de Maquinarias y equipos		833
Total				833	833

Destino del gasto

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
001	28/02/2024	92	Costo de producción	833	
001	28/02/2024	79	Cargas imputables a cuentas de costos		833
Total				833	833

100000-10000=90000 vida util
90000/9=10000 depreciación anual
10000/12=833.3333 depreciación mensual

Ejemplo 2:

El 10 de enero la empresa adquirió una maquinaria por S/ 100,000 a un proveedor local quien emitió una factura. La maquinaria fue entregada el **1 de febrero** y el proveedor la dejó instalada y lista para su uso sin ningún costo adicional.

El personal técnico especializado en este tipo de maquinarias indica que se espera que este activo tenga una vida útil de 9 años y se estima que el valor de descarte al término de su vida útil(valor residual) sea S/ 10,000.

¿Cuál es la depreciación **del año 2024** bajo el método de línea recta? Y como se muestra en el libro de activo fijo.

Código	Cuenta contable	Detalle del activo	Saldo Inicial	Adquisiciones	Mejoras	Retiros	Otros ajustes	Saldo Final	Fecha de adquisición	Fecha de inicio de depreciación	% Depreciación	Depreciación acumulada inicial	Depreciación del ejercicio	Depreciación de bajas	Depreciación de otros ajustes	Depreciación acumulada final	Saldo Neto
ACT01	333	Maquinaria Serie XXX Modelo YYY	-	100,000.00				100,000.00	10/01/2024	1/02/2024	10%	0	9166.67	0	0	9166.67	90,833.33

100000-10000=90000
90000/9=10000 depreciación anual

Dado que la maquinaria se puso en uso el 1 de febrero de 2024, se depreciará durante 11 meses en el año 2024. Por lo tanto, el gasto de depreciación para 2024 es:

$$\text{Depreciación para 2024} = \text{Gasto Anual de Depreciación} \times \frac{11}{12}$$

$$\text{Depreciación para 2024} = 10,000 \times \frac{11}{12} \approx 9,166.67$$

Así que, el gasto de depreciación para el año 2024 es aproximadamente S/ 9,166.67, como se muestra en la tabla.

Los detalles de la tabla son correctos y coinciden con los cálculos:

- Costo: S/ 100,000
- Tasa de depreciación: 10% (según el cálculo)
- Depreciación para el año 2024: S/ 9,166.67
- Valor neto al final de 2024: S/ 100,000 - S/ 9,166.67 = S/ 90,833.33

La tabla refleja correctamente los cálculos de depreciación y el valor en libros neto al final del año.

$$30000 \times 0.2 = 6000$$

Cosas a tener en cuenta:

- Fecha de adquisición: 10/01/2024
- Fecha de inicio de depreciación: 01/02/2024

El 2 de enero de 2025 la empresa vendió la maquinaria por un valor de S/ 95,000.

¿La empresa ganó o perdió con esta operación?

Venta	Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
	001	2/01/2025	1653	Cuentas por cobrar por venta de propiedad planta y equipo	112,100	
	001	2/01/2025	4011	Impuesto general a las ventas		17,100
	001	2/01/2025	7564	Otros ingresos por venta de propiedad planta y equipo		95,000
				Total	112,100	112,100
Costo de enajenación	Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
	001	2/01/2025	39524	Depreciación acumulada de Maquinarias y equipos	9,166.67	
	001	2/01/2025	33311	Maquinarias y equipos - Costo		100,000
	001	2/01/2025	65514	Costo neto de enajenación de propiedad planta y equipo	90,833.33	
				Total	100,000	100,000

¿Para saber si ganó o perdió se compara con el valor de cuentas por cobrar + el impuesto o es solo 90833.33 y 95000 lo que se debe comparar?

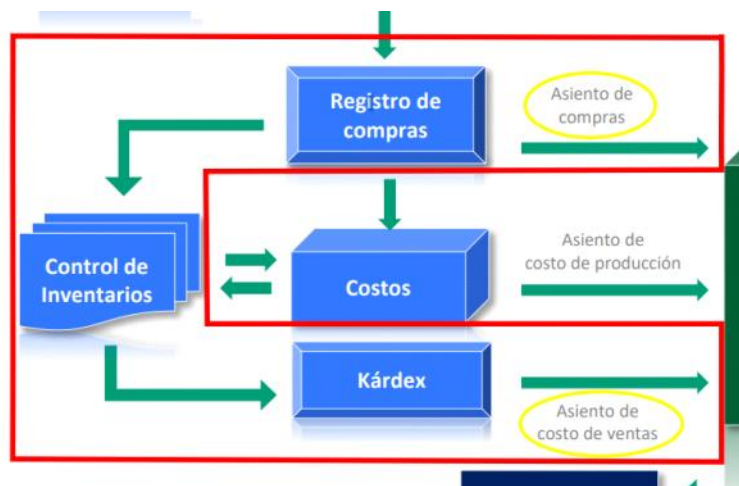
Clase 8: Proceso de inventarios

Tipos de inventarios:

- Mercaderías
- Materias primas
- Materiales auxiliares, suministros y repuestos
- Envases y embalajes

1. Mapa de procesos

Proceso de inventarios en el mapa de Procesos:



2. Conceptos clave: Inventarios

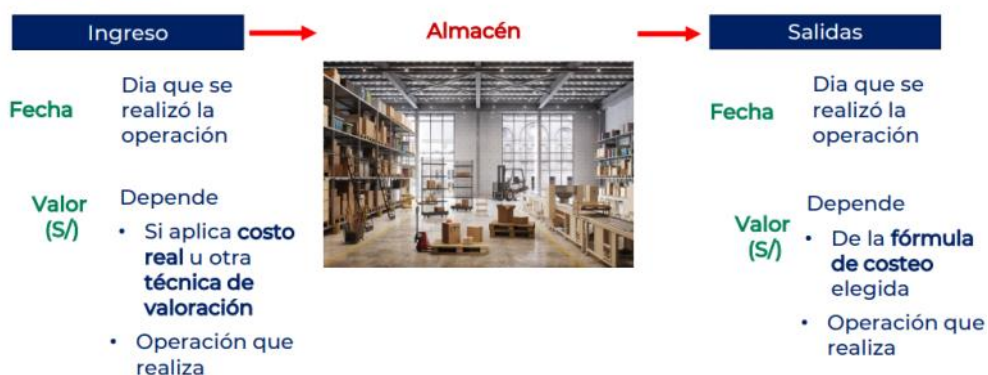
Inventarios: Son activos registrados en el estado de situación financiera que presentan las siguientes características:



Para este curso suministros es inventario y repuestos también.

Ciclo de vida:

Ciclo de vida:



- Asientos para el ingreso del inventario:
- 60
- 40
- -- 42
- 20
- -- 61

Asiento de la salida del inventario:

- 12

- 40
- 71
- 69
- 20

Tipo de ingresos y salidas de inventario:



Una transferencia de mercadería no genera asientos contables

Asiento de sobrante de inventario

20	
	75 inv

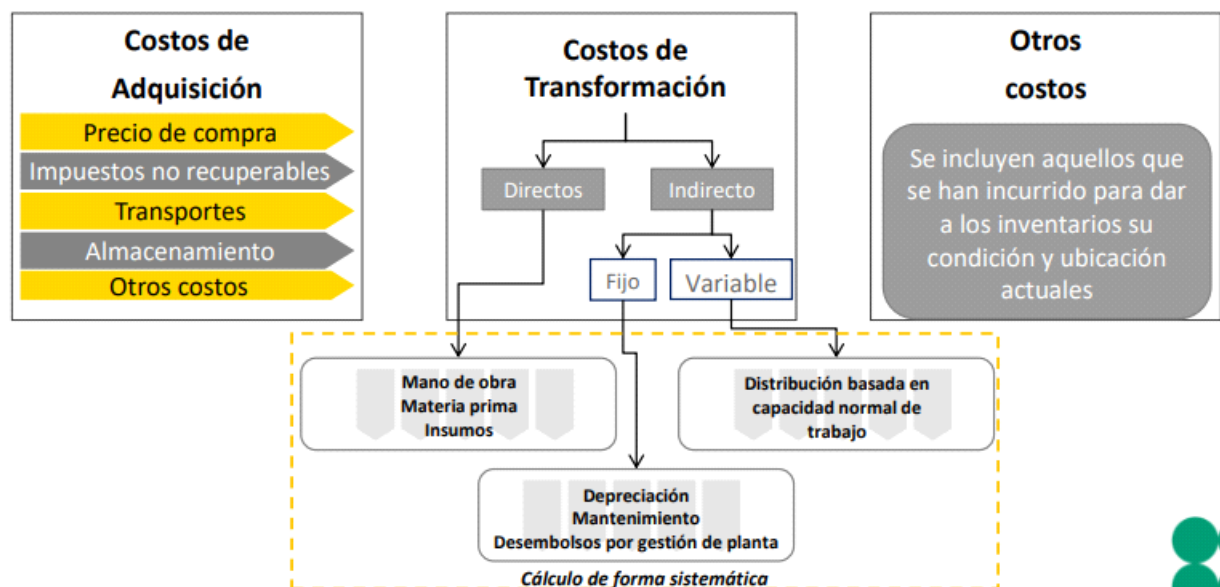
Asiento de faltantes de inventario:

659	
	20

Tipo de ingresos y salidas de inventario:

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición, transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales listo para la venta.

Es costo todo aquello que incurra para que la mercadería llegué al lugar donde se va a vender.



Ejemplos de un impuesto recuperables es el IGV, ya que se paga cuando se compra, pero cuando se vende ese monto se agrega a las cuentas por cobrar y por ende se estaría recuperando .

Ejemplos de impuestos NO recuperables:

- Impuesto de la Alcabala
- Impuesto a los aranceles

3. PCGE

CUADRO DE CLASIFICACIÓN - CUENTAS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Elemento 1	Elemento 2	Cuentas del Activo Elemento 3	Elemento 4	Elemento 5
10 Efectivo y equivalentes de efectivo	20 Mercaderías	30 Inversiones mobiliarias	40 Tributos, contraprestaciones y aportes al sistema público de pensiones y de salud por pagar	50 Capital
11 Inversiones financieras	21 Productos terminados	31 Propiedades de inversión	41 Remuneraciones y participaciones por pagar	51 Acciones de inversión
12 Cuentas por cobrar comerciales - Terceros	22 Subproductos, desechos y desperdicios	32 Activos por derecho de uso	42 Cuentas por pagar comerciales - Terceros	52 Capital adicional
13 Cuentas por cobrar comerciales - Relacionadas	23 Productos en proceso	33 Propiedad, planta y equipo	43 Cuentas por pagar comerciales - Relacionadas	
14 Cuentas por cobrar al personal, a los accionistas (socios) y directores	24 Materias primas	34 Intangibles	44 Cuentas por pagar a los accionistas (socios, partícipes) y directores	
	25 Materiales auxiliares, suministros y repuestos	35 Activos biológicos	45 Obligaciones financieras	
16 Cuentas por cobrar diversas - Terceros	26 Envases y embalajes	36 Desvalorización de activo inmovilizado	46 Cuentas por pagar diversas - Terceros	56 Resultados no realizados
17 Cuentas por cobrar diversas - Relacionadas	27 Activos no corrientes mantenidos para la venta	37 Activo diferido	47 Cuentas por pagar diversas - Relacionadas	57 Excedente de revaluación
18 Servicios y otros contratados por anticipado	28 Inventarios por recibir	38 Otros activos	48 Provisiones	58 Reservas
19 Estimación de cuentas de cobranza dudosa	29 Desvalorización de inventarios	39 Depreciación y amortización acumulados	49 Pasivo diferido	59 Resultados acumulados

CUADRO DE CLASIFICACIÓN - CUENTAS DE RESULTADOS (ORDINARIOS)

Cuentas de Gastos por naturaleza	Cuentas de Ingresos por naturaleza	Cuentas de Saldos intermedios de gestión y determinación de los resultados del ejercicio
Elemento 6	Elemento 7	Elemento 8
60 Compras	70 Ventas	80 Margen comercial
61 Variación de existencias	71 Variación de la producción almacenada	81 Producción del ejercicio
62 Gastos de personal y directores	72 Producción de activo inmovilizado	82 Valor agregado
63 Gastos de servicios prestados por terceros	73 Descuentos, rebajas y bonificaciones obtenidos	83 Excedente bruto (insuficiencia bruta) de explotación
64 Gastos por tributos	74 Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidos	84 Resultado de explotación
65 Otros gastos de gestión	75 Otros ingresos de gestión	85 Resultado antes de participaciones e impuestos
66 Pérdida por medición de activos no financieros al valor razonable	76 Ganancia por medición de activos no financieros al valor razonable	
67 Gastos financieros	77 Ingresos financieros	
68 Valuación y deterioro de activos no financieros	78 Cargas cubiertas por provisiones	88 Impuesto a la renta
69 Costo de ventas	79 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos	89 Determinación del resultado del ejercicio

4. Costo de los inventarios

Fórmulas del cálculo del costo:

- Identificación específica
- Primera entrada primera salida
- Costo promedio

Identificación específica

Costo real específico

- Productos que no son habitualmente intercambiables entre sí, así como los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos

No identificación específica

- Primeras entradas primeras salidas (PEPS)
- Precio promedio ponderado

- **PEPS: Las primeras existencias adquiridas (producidas) son las primeras en venderse**
 - Las existencias en balance están valoradas al costo de las últimas unidades adquiridas (producidas)
- **El método del precio promedio ponderado requiere que las existencias al final del período reflejen el precio medio ponderado basado en el precio medio de:**
 - Unidades en existencias al comienzo del período, y
 - Unidades adquiridas (producidas) durante el período
- El promedio se aplicará sobre una base:
 - Periódica, o
 - Medias móviles

Ejercicio Método de costeo - Enunciado

La empresa Chat GPT S.A. se dedica a la comercialización de computadoras; para tal efecto, en mayo de 2024 importa 10 laptops marca Lenovo desde USA a un valor de S/1,400 c/u y para nacionalizar la mercadería incurre en costos adicionales de importación, tales como flete, almacenaje y seguros por un total de S/100.

En noviembre adquiere nuevamente 10 lap top del mismo modelo pero a un costo de S/1,500 c/u debido a que hubo un incremento en el tipo de cambio. Los costos de fletes, almacenaje y seguros no han variado desde mayo de 2024.

En el mes de diciembre de 2024, la empresa Chat GPT S.A. vende 12 laptop marca Lenovo por S/2,000 (sin incluir IGv) c/u. No hubo más movimientos en el año 2024.

Determinar el costo unitario y total de los inventarios al 31 de diciembre de 2023 bajo el método promedio y el método PEPS.

Método: Primera entrada Primera salida

1ª. Adquisición Costo	= Valor compra + flete
Costo unitario: Primera compra	= (14,000 + 100)/10 = 1,410
Costo unitario: Segunda compra	= (15,000 + 100)/10 = 1,510

Movimiento de inventarios

Mes	Cantidad	Costo unitario	Costo total
Mayo	10	1,410	14,100
Noviembre	10	1,510	15,100
Diciembre	(12)	1,427	(17,120) $\div 12 =$
Stock final	8	1,510	12,080

Primera entrada
Primera salida



Se necesitan vender 12 laptops, según este método:

10 laptop a 1410 => 14100

2 laptops a 1510 => 3020

El costo total es de 14100+3020=17120

Entonces el costo unitario de cada laptop es 17120/12=1426.6667

Queda como stock final 8 laptops del último inventario que su costo era de 1510 cada uno.

69	17120	
20		17120

Método: Promedio ponderado

1ª. Adquisición Costo	= Valor compra + flete
Costo unitario: Primera compra	= (14,000 + 100)/10 = 1,410
Costo unitario: Segunda compra	= (15,000 + 100)/10 = 1,510

Movimiento de inventarios

Mes	Cantidad	Costo unitario	Costo total
Mayo	10	1,410	14,100
Noviembre	10	1,510	15,100
Diciembre	(12)	1,460	(17,520)
Stock final	8	1,460	11,680

Promedio ponderado



Se juntan ambos inventarios como uno solo, 14100+15100=29200

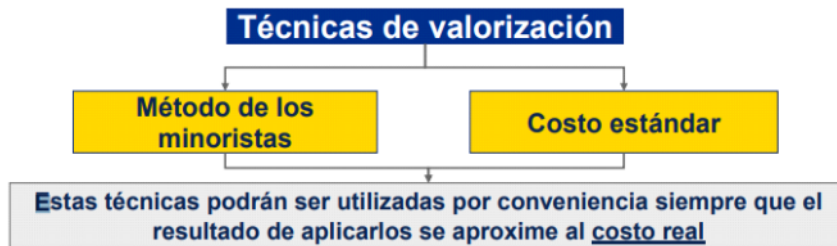
29200 sería el costo total por las 20 laptops

Entonces el costo unitario de cada laptop sería 29200/20=1460

Como se quiere vender 1460*12=17520 este sería el costo total por las 12 laptops vendidas.

Queda como stock final 8 laptops al mismo costo unitario calculado 1460.

5. Técnicas de valorización alternativa al costo real



Métodos de los minoristas:

- Se usa en el sector comercial al por menor, cuando hay una gran número de artículos que rotan velozmente, que tienen márgenes similares y para los cuales resulta impracticable usar otros métodos de cálculo de costos.
- El costo se determina deduciendo del precio de vente del artículo en cuestión un porcentaje apropiado de margen bruto. A menudo se usa un porcentaje medio para cada sección

Métodos del costo estándar:

- Los costos estándares se establecen a partir de niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y uso de la capacidad.
- Se revisan de forma regular y, si es necesario, se cambiarán en función de las condiciones actuales.

6. Registro de operaciones básicas

Considerando el ejercicio (Primera entrada primera salida)

Primera compra

	Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
Registro de factura de importación	001	31/05/2024	28	Existencias por recibir		
	001	31/05/2024	281	Mercaderías	14,000	
	001	31/05/2024	42	Cuentas por pagar comerciales		
	001	31/05/2024	421	Facturas por pagar		14,000
	Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
Registro de costos adicionales de importación	002	31/05/2024	60	Compras		
	002	31/05/2024	609	Gastos vinculados a las compras	100	
	002	31/05/2024	40	Tributos por pagar		
	002	31/05/2024	4011	Impuesto general a las ventas	18	
	002	31/05/2024	42	Cuentas por pagar comerciales		
	002	31/05/2024	421	Facturas por pagar		118
	Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
Registro de pago del IGV por nacionalización de mercadería	003	31/05/2024	40	Tributos por pagar		
	003	31/05/2024	4011	Impuesto general a las ventas	2,520	
	003	31/05/2024	10	Efectivo y equivalentes de efectivo		
	003	31/05/2024	104	Cuentas corrientes en instituciones financieras		2,520
	Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
Registro de compra de mercadería	004	31/05/2024	60	Compras		
	004	31/05/2024	6011	Mercaderías	14,000	
	004	31/05/2024	28	Existencias por recibir		
	004	31/05/2024	281	Mercaderías		14,000
	Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
Registro de asiento de destino	005	31/05/2024	20	Mercaderías	14,100	
	005	31/05/2024	61	Variación de existencias		14,100

Segunda compra

Registro de factura de importación

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
001	30/11/2024	28	Existencias por recibir		
001	30/11/2024	281	Mercaderías	15,000	
001	30/11/2024	42	Cuentas por pagar comerciales		
001	30/11/2024	421	Facturas por pagar		15,000

Registro de costos adicionales de importación

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
002	30/11/2024	60	Compras		
002	30/11/2024	609	Gastos vinculados a las compras	100	
002	30/11/2024	40	Tributos por pagar		
002	30/11/2024	4011	Impuesto general a las ventas	18	
002	30/11/2024	42	Cuentas por pagar comerciales		
002	30/11/2024	421	Facturas por pagar		118

Registro de pago del ICV por nacionalización de mercadería

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
003	30/11/2024	40	Tributos por pagar		
003	30/11/2024	4011	Impuesto general a las ventas	2,700	
003	30/11/2024	10	Efectivo y equivalentes de efectivo		
003	30/11/2024	104	Cuentas corrientes en instituciones financieras		2,700

Registro de compra de mercadería

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
004	30/11/2024	60	Compras		
004	31/05/2024	6011	Mercaderías	15,000	
004	30/11/2024	28	Existencias por recibir		
004	30/11/2024	281	Mercaderías		15,000

Registro de asiento de destino

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
005	30/11/2024	20	Mercaderías	15,100	
005	30/11/2024	61	Variación de existencias		15,100

Registro de la venta

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
001	31/12/2024	121	Cuentas por cobrar comerciales	28,320	
001	31/12/2024	121	Facturas por cobrar	28,320	
001	31/12/2024	4011	Impuesto general a las ventas		4,320
001	31/12/2024	70	Ventas		
001	31/12/2024	701	Mercaderías		24,000

Registro de costo de venta

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
002	31/12/2024	69	Costo de ventas		
002	31/12/2024	691	Mercaderías	17,120	
002	31/12/2024	20	Mercaderías		17,120

Clase 9: Proceso de Costos

1. Mapa de procesos

Proceso de inventarios en el mapa de Procesos:



Tipo de ingresos y salidas de inventario:

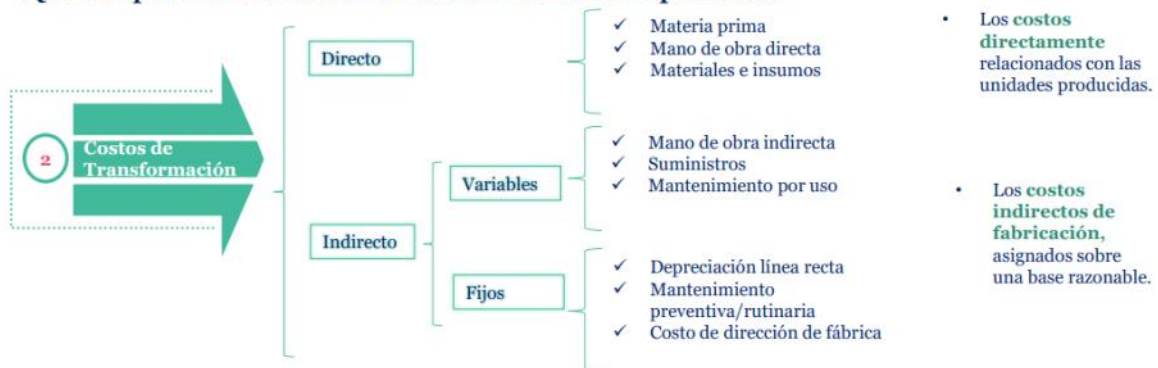
Suministros diversos:

- Fertilizantes
- Botones

2. Conceptos claves



¿Qué comprenden los costos de transformación de un producto?



- **C.I. Variables** son aquellos que varían directamente con el volumen de la producción obtenida, son tales como mano de obra o materiales.
- **C.I. Fijos** son aquellos constantes como la depreciación, mantenimiento de los edificios y son asignados sobre la base de la capacidad normal de las operaciones.

Costos de transformación: son aquellos que deben ocurrir para que una materia prima se convierta en un producto terminado.

Mano de obra indirecta: Todo aquel que participa del proceso de producción pero que no interviene directamente en el proceso de transformación de la materia prima del producto terminado

- Supervisión

El arrendamiento es un costo en el que se incurre a pesar de que no se produce lo mismo.

Centro de costos: Un centro de costos es una unidad dentro de una organización donde se registran y controlan los costos asociados con sus actividades.

- Sirve para saber cuánto dinero se gasta en cada parte de la empresa y así poder tomar mejores decisiones sobre la administración del dinero.
- No se enfoca en generar ingresos directamente, sino en controlar y reportar los costos.

Ejemplos:

Áreas:

- Producción
- Administración
- Ventas

Locales:

- Tienda 1
- Tienda 2

Oficinas:

- Gerencia General
- Recursos humanos
- Logística
- Marketing
- etc

Productos:

- Producto X
- Producto y
- Productos tipo A
- Productos tipo B
- etc

Asignación de costos: Método de asignación donde los costos de un centro de costo se distribuyen a otro centro de costo según una base de reparto .

Liquidación: Transferencia de los costos acumulados en una orden interna o un objeto de costo a uno o más centros de costo o centros de beneficio.

3. PCGE

Elemento 1	Elemento 2	Elemento 3	Elemento 4	Elemento 5
10 Efectivo y equivalentes de efectivo	20 Mercaderías	30 Inversiones mobiliarias	40 Tributos, contraprestaciones y aportes al sistema público de pensiones y de salud por pagar	50 Capital
11 Inversiones financieras	21 Productos terminados	31 Propiedades de inversión	41 Remuneraciones y participaciones por pagar	51 Acciones de inversión
12 Cuentas por cobrar comerciales - Terceros	22 Subproductos, desechos y desperdicios	32 Activos por derecho de uso	42 Cuentas por pagar comerciales - Terceros	52 Capital adicional
13 Cuentas por cobrar comerciales - Relacionadas	23 Productos en proceso	33 Propiedad, planta y equipo	43 Cuentas por pagar comerciales - Relacionadas	
14 Cuentas por cobrar al personal, a los accionistas (socios) y directores	24 Materias primas	34 Intangibles	44 Cuentas por pagar a los accionistas (socios, participes) y directores	
	25 Materiales auxiliares, suministros y repuestos	35 Activos biológicos	45 Obligaciones financieras	
16 Cuentas por cobrar diversas - Terceros	26 Envases y embalajes	36 Desvalorización de activo inmovilizado	46 Cuentas por pagar diversas - Terceros	56 Resultados no realizados
17 Cuentas por cobrar diversas - Relacionadas	27 Activos no corrientes mantenidos para la venta	37 Activo diferido	47 Cuentas por pagar diversas - Relacionadas	57 Excedente de revaluación
18 Servicios y otros contratados por anticipado	28 Inventarios por recibir	38 Otros activos	48 Provisiones	58 Reservas
19 Estimación de cuentas de cobranza dudosa	29 Desvalorización de inventarios	39 Depreciación y amortización acumulados	49 Pasivo diferido	59 Resultados acumulados

Elemento 6	Elemento 7	Elemento 8
60 Compras	70 Ventas	80 Margen comercial
61 Variación de existencias	71 Variación de la producción almacenada	81 Producción del ejercicio
62 Gastos de personal y directores	72 Producción de activo inmovilizado	82 Valor agregado
63 Gastos de servicios prestados por terceros	73 Descuentos, rebajas y bonificaciones otorgados	83 Excedente bruto (insuficiencia bruta) de explotación
64 Gastos por tributos	74 Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidos	84 Resultado de explotación
65 Otros gastos de gestión	75 Otros ingresos de gestión	85 Resultado antes de participaciones e impuestos
66 Pérdida por medición de activos no financieros al valor razonable	76 Ganancia por medición de activos no financieros al valor razonable	
67 Gastos financieros	77 Ingresos financieros	
68 Valuación y deterioro de activos no financieros	78 Cargas cubiertas por provisiones	88 Impuesto a la renta
69 Costo de ventas	79 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos	89 Determinación del resultado del ejercicio

4. Ejercicio de aplicación

La empresa Todo moda S.A. se dedica a la fabricación camisetitas y polos de algodón. La empresa quiere **calcular el costo de producción de 1,000 camisetitas de algodón y 500 polos deportivos fabricados en mayo de 2024**. Los recursos utilizados son los siguientes:

- Para las **camisetitas** se requiere **1,000 metros de tela de algodón** y para los **polos** **600 metros de tela de algodón**, el **costo de cada metro de tela es S/10**.
- La empresa tiene **3 operarios** trabajando en planta. El costo total de la empresa por todos los operarios es **S/8,500**, de los cuales **S/5,000** fueron incurridos en la **fabricación de camisetitas** y **S/3,500** en la **fabricación de polos**.
- La energía eléctrica que la fábrica utilizó durante el mes fue **S/ 2,000**
- El alquiler de la fábrica fue **S/3,000**
- El mantenimiento de maquinaria fue **S/ 1,500**
- El sueldo del personal administrativo **S/2,500** (incluye aportes y beneficios sociales)

Los criterios de distribución de los gastos indirectos son:

- La **energía eléctrica** se distribuirá en **función del tiempo** de funcionamiento de las máquinas para la producción (**60% camisetitas - 40% polos**)
- El **alquiler de la fábrica** se distribuirá en función del espacio utilizado. **El 50% del espacio de la fábrica** se destina a la **fabricación de camisetitas** y el **otro 50% es para la fabricación de polos**.
- El **mantenimiento de maquinaria** se distribuirá en función del uso de las máquinas en la producción. El costo de las máquinas para camisetitas **es el 70% del costo total de mantenimiento** y el resto para las máquinas de polos.
- Los **sueldos** del personal administrativo se distribuirán en **función de las horas dedicadas al control y supervisión** de la producción. **El 60% tiempo total del personal** está dedicado para supervisar la producción de **camisetitas** y el **40% de su tiempo** lo dedican a supervisar la producción de polos.

Determinar el costo de producción unitario de las camisetitas y de los polos de algodón.

Cuales son los costos indirectos fijos?

Control u supervisión de la producción -> COSTO INDIRECTO VARIABLE

COSTO INDIRECTO FIJO:

- ENERGÍA ELÉCTRICA
- ALQUILER
- MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA
- SUELDOS DEL PERSONAL ADMINISTRATIVO

El reto de los costos fijos, es determinar el criterio de selección que se va a determinar

El margen de ganancia se establece por cada producto

Concepto	Categorización	Camisetas	Polos
Tela de algodón	Materias primas	1000 metros x S/ 10 = 10,000	600 metros x S/ 10 = S/ 6,000
Operarios	Mano de obra directa	5,000	3,500
Energía eléctrica	Costos indirectos	60% de S/ 2,000 = S/ 1,200	40% de S/ 2,000 = S/ 800
Alquiler de fábrica	Costos indirectos	50% de S/ 3,000 = S/ 1,500	50% de S/ 3,000 = S/ 1,500
Mantenimiento de maquinaria	Costos indirectos	70% de S/ 1,500 = S/ 1,050	30% de S/ 1,500 = S/ 450
Sueldo del personal administrativo	Costos indirectos	60% de S/ 2,500 = S/ 1,500	40% de S/ 2,500 = S/ 1,000

Concepto	Categorización	Camisetas	Polos
Costos directos	Materias primas	10,000	6,000
	Mano de obra directa	5,000	3,500
Total costos directos		15,000	9,500
Costos indirectos	Energía eléctrica	1,200	800
	Alquiler de fábrica	1,500	1,500
	Mant. de maquinaria	1,050	450
	Personal supervisión	1,500	1,000
Total costos indirectos		5,250	3,750
Total costo de producción		20,250	13,250
Cantidad de unidades producidas		1,000	500
Costo unitario		20.25	26.50

Artículo: Camisetas

Método: Promedio

Fecha	Nro Documento	Tipo de movimiento	Entradas			Salidas			Saldo		
			Cantidad	C.U.	C.T.	Cantidad	C.U.	C.T.	Cantidad	C.U.	C.T.
May-24		Producción	1000	20.25	20,250.00				1000	20.25	20,250.00
		Total	1000		20,250.00	0		-	1000		20,250.00

Artículo: Polos

Método: Promedio

Fecha	Nro Documento	Tipo de movimiento	Entradas			Salidas			Saldo		
			Cantidad	C.U.	C.T.	Cantidad	C.U.	C.T.	Cantidad	C.U.	C.T.
May-24		Producción	500	26.50	13,250.00				500	26.50	13,250.00
		Total	500		13,250.00	0		-	500		13,250.00

5. Registro de operaciones básicas

Creación de cuentas de explotación

Código	Nombre cuenta	Tipo de cuenta	Saldo
90	Costo de producción	Cuenta	90 = 901 + 902
901	Camisetas	Sub cuenta	901 = 9011 + 9012 + 9013
9011	Materias primas	Divisionaria	Σ asientos contables
9012	Mano de obra	Divisionaria	Σ asientos contables
9013	Costos indirectos de fabricación	Divisionaria	Σ asientos contables
902	Polos	Sub cuenta	902 = 9021 + 9022 + 9023
9021	Materias primas	Divisionaria	Σ asientos contables
9022	Mano de obra	Divisionaria	Σ asientos contables
9023	Costos indirectos de fabricación	Divisionaria	Σ asientos contables

Los costos directos se desdoblán y los costos indirectos de fabricación va para ambos productos.

Consumo de materias primas

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
001	31/5/2024	611	Variación de existencias - Materias primas	16,000	
001	31/5/2024	24	Materias primas		16,000

Asignación de materias primas a costo de producción

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
002	31/5/2024	9011	Costo de producción Camisetas – Materias primas	10,000	
002	31/5/2024	9021	Costo de producción Polos – Materias primas	6,000	
002	31/5/2024	79	Cargas imputables a cuentas de costos		16,000

Libro mayor

901 - Camisetas		902 - Polos	
Debe	Haber	Debe	Haber
10,000		6,000	



Planilla de operarios*

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
001	31/5/2024	621	Salarios	5,640	
001	31/5/2024	627	Es Salud	510	
001	31/5/2024	411	Salarios por pagar		4,907
001	31/5/2024	417	AFP por pagar		733
001	31/5/2024	403	Es Salud por pagar		510

Beneficios sociales operarios*

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
001	31/5/2024	6214	Gratificaciones	940	
001	31/5/2024	4114	Gratificaciones		940
001	31/5/2024	6215	Vacaciones	470	
001	31/5/2024	4115	Vacaciones		470
001	31/5/2024	6291	CTS	940	
001	31/5/2024	4151	CTS		940

*Los S/ 8,500 se distribuyeron de la siguiente forma: Sueldo S/ 5,640, EsSalud S/ 510, Vacaciones S/ 470, Gratificaciones S/ 940 y CTS S/940. El descuento total de AFP es S/ 733.

Para la suma de ambos mano de obra directa para 5000+3500: 8500

Total 8500:

- Sueldo: 66.35%
- Essalud: 6%
- Vacaciones: 5.53%
- Gratificaciones: 11.06%
- CTS: 11.06%
- Descuento AFP: 8.62%

Asignación de mano de obra directa a costo de producción

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
002	31/5/2024	9012	Costo de producción Camisetas – Mano de obra	5,000	
002	31/5/2024	9022	Costo de producción Polos – Mano de obra	3,500	
002	31/5/2024	79	Cargas imputables a cuentas de costos		8,500

Libro mayor

901 - Camisetas		902 - Polos	
Debe	Haber	Debe	Haber
10,000		6,000	
5,000		3,500	



Consumo de energía eléctrica

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
001	31/5/2024	636	Energía eléctrica	2,000	
001	31/5/2024	4011	IGV	360	
001	31/5/2024	421	Cuentas por pagar comerciales		2,360

Asignación de costos indirectos a costo de producción

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
002	31/5/2024	9013	Costo de producción Camisetas – CIF	1,200	
002	31/5/2024	9023	Costo de producción Polos – CIF	800	
002	31/5/2024	79	Cargas imputables a cuentas de costos		2,000

Libro mayor

901 - Camisetas		902 - Polos	
Debe	Haber	Debe	Haber
10,000		6,000	
5,000		3,500	
1,200		800	



Alquiler de fábrica

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
001	31/5/2024	635	Alquiler	3,000	
001	31/5/2024	4011	IGV	540	
001	31/5/2024	421	Cuentas por pagar comerciales		3,540

Asignación de costos indirectos a costo de producción

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
002	31/5/2024	9013	Costo de producción Camisetas – CIF	1,500	
002	31/5/2024	9023	Costo de producción Polos – CIF	1,500	
002	31/5/2024	79	Cargas imputables a cuentas de costos		3,000

Libro mayor

901 - Camisetas		902 - Polos	
Debe	Haber	Debe	Haber
10,000		6,000	
5,000		3,500	
1,200		800	
1,500		1,500	



	Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
Mantenimiento de maquinaria	001	31/5/2024	635	Alquiler	1,500	
	001	31/5/2024	4011	IGV	270	
	001	31/5/2024	421	Cuentas por pagar comerciales		1,770

	Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
Asignación de costos indirectos a costo de producción	002	31/5/2024	9013	Costo de producción Camisetas – CIF	1,050	
	002	31/5/2024	9023	Costo de producción Polos – CIF	450	
	002	31/5/2024	79	Cargas imputables a cuentas de costos		1,500

Libro mayor

901 - Camisetas		902 - Polos	
Debe	Haber	Debe	Haber
10,000		6,000	
5,000		3,500	
1,200		800	
1,500		1,500	
1,050		450	



	Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
Planilla de supervisión administrativos	001	31/5/2024	621	Salarios	1,660	
	001	31/5/2024	627	Es Salud	150	
	001	31/5/2024	411	Salarios por pagar		1,444
	001	31/5/2024	417	AFP por pagar		216
	001	31/5/2024	403	Es Salud por pagar		150

	Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
Beneficios sociales operarios	001	31/5/2024	6214	Gratificaciones	276	
	001	31/5/2024	4114	Gratificaciones		276
	001	31/5/2024	6215	Vacaciones	138	
	001	31/5/2024	4115	Vacaciones		138
	001	31/5/2024	6291	CTS	276	
	001	31/5/2024	4151	CTS		276

Los S/ 2,500 se distribuyeron de la siguiente forma: Sueldo S/ 1,660, EsSalud S/ 150, Vacaciones S/ 138, Gratificaciones S/ 276 y CTS S/ 276. El descuento total de AFP es S/ 216.

Para la suma de ambos operarios para 1500+1000: 2500

Total 2500:

- Sueldo: 66.35%
- Essalud: 6%
- Vacaciones: 5.35%
- Gratificaciones: 11.06%
- CTS: 11.06%
- Descuento AFP: 8.62%

Esto que sigue es solo para el costo indirecto del personal de supervisión:

Asignación de costos indirectos a costo de producción

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
002	31/5/2024	9013	Costo de producción Camisetas – CIF	1,500	
002	31/5/2024	9023	Costo de producción Polos – CIF	1,000	
002	31/5/2024	79	Cargas imputables a cuentas de costos		2,500

Libro mayor

901 - Camisetas		902 - Polos	
Debe	Haber	Debe	Haber
10,000		6,000	
5,000		3,500	
1,200		800	
1,500		1,500	
1,050		450	
1,500		1,000	
Σ = 20,250		Σ = 13,250	



Concepto	Categorización	Camisetas	Polos
Costos directos	Materias primas	10,000	6,000
	Mano de obra directa	5,000	3,500
Total costos directos		15,000	9,500
Costos indirectos	Energía eléctrica	1,200	800
	Alquiler de fábrica	1,500	1,500
	Mant. de maquinaria	1,050	450
	Personal supervisión	1,500	1,000
Total costos indirectos		5,250	3,750
Total costo de producción		20,250	13,250
Cantidad de unidades producidas		1,000	500
Costo unitario		20.25	26.50

Saldo Cuenta 902

Saldo Cuenta 901

Cierre de la orden de producción

Ingreso al almacén de productos terminados

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
002	31/5/2024	211	Productos terminados – Camisetas	20,250	
002	31/5/2024	212	Productos terminados - Polos	13,250	
002	31/5/2024	71	Producción almacenada		33,500

Artículo: Camisetas

Método: Promedio

Fecha	Nro Documento	Tipo de movimiento	Entradas			Salidas			Saldo		
			Cantidad	C.U.	C.T.	Cantidad	C.U.	C.T.	Cantidad	C.U.	C.T.
May-24		Producción	1000	20.25	20,250.00				1000	20.25	20,250.00
		Total	1000		20,250.00	0		-	1000		20,250.00

Saldo Cuenta 211

Artículo: Polos

Método: Promedio

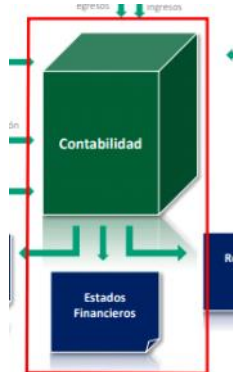
Fecha	Nro Documento	Tipo de movimiento	Entradas			Salidas			Saldo		
			Cantidad	C.U.	C.T.	Cantidad	C.U.	C.T.	Cantidad	C.U.	C.T.
May-24		Producción	500	26.50	13,250.00				500	26.50	13,250.00
		Total	500		13,250.00	0		-	500		13,250.00

Saldo Cuenta 212

Clase 11: Proceso de Cierre Contable

1. Mapa de procesos

Proceso de inventarios en el mapa de Procesos:



2. Conceptos clave:

Tipo de partidas:

Monetarias: Son activos y pasivos que representan valores, derechos y obligaciones cuyo valor es importe fijo de dinero el cual no cambia con el tiempo. Tienen valor nominal.

Efectivo Dinero en bancos Facturas por pagar Impuestos por pagar

No monetarias: Son activos y pasivos que representan bienes cuyo valor no tiene un importe fijo de dinero. No tienen valor nominal.

Activo fijo Existencias Intangibles Ingresos por reconocer

Principio de unidad monetaria: Todas las transacciones económicas se cuantifican usando una moneda específica, lo que proporciona una base uniforme para la contabilización y presentación de los estados financieros.

Transacción	Moneda de contabilización	Moneda de presentación EEFF
Venta de mercaderías	Soles	Soles
Pago de remuneraciones	Soles	
Compra de activos fijos	Soles	

Transacciones monetarias:

- **Registro:** Las transacciones que se realizan en una moneda distinta de la moneda funcional de la entidad deben registrarse utilizando el tipo de cambio vigente en la fecha de la transacción.
- **Actualización:** A la fecha de presentación, las partidas monetarias en moneda extranjera deben convertirse utilizando el tipo de cambio de cierre. Las partidas no monetarias registradas al costo histórico deben convertirse utilizando el tipo de cambio de la fecha de la transacción.
- **Diferencias en tipo de cambio:** Las diferencias de cambio que resultan de la liquidación de partidas monetarias o de la conversión de partidas monetarias a tipos de cambio diferente a los inicialmente registrados deben reconocerse en los resultados del período en el que surgen.
 - o La ganancia o pérdida por diferencia en cambio puede ser:
 - Realizada: Se determina cuando la partida en mone extranjera es liquidada o cancelada
 - No realizada: Se determina para actualizar los saldos en moneda extranjera para la presentación de EEFF.

Diferencia en cambio realizada:

El 25 de mayo una empresa ha realizado una venta de mercadería por un importe de US\$ 100,000. Esta cuenta por cobrar es cancelada el 8 de junio. Según la SBS el tipo de cambio del día 25/05 es 3.739 y del día 8/06 es 3.756.

Venta de
mercaderías
TC: 3.739

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe \$	Haber \$	Debe S/	Haber S/
001	25/5/2024	121	Cuentas por cobrar comerciales	100,000		373,900	
001	25/5/2024	4011	IGV		15,300		57,034
001	25/5/2024	701	Venta de mercaderías		84,700		316,865

Cobranza
TC: 3.756

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe \$	Haber \$	Debe S/	Haber S/
001	8/6/2024	104	Cuentas corrientes bancarias	100,000		375,600	
001	8/6/2024	121	Cuentas por cobrar comerciales		100,000		373,900
001	8/6/2024	776	Ganancia por diferencia en cambio				1,700

Diferencia en cambio no realizada:

El 25 de mayo una empresa ha realizado una venta de mercadería por un importe de US\$ 100,000. Esta cuenta por cobrar es cancelada el 8 de junio. Según la SBS el tipo de cambio del día 25/05 es 3.739 y del día 8/06 es 3.756. Se pide actualizar los saldos en moneda nacional al 31 de mayo considerando que el tipo de cambio al 31/05 es 3.741

Venta de
mercaderías
TC: 3.739

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe \$	Haber \$	Debe S/	Haber S/
001	25/5/2024	121	Cuentas por cobrar comerciales	100,000		373,900	
001	25/5/2024	4011	IGV		15,300		57,034
001	25/5/2024	701	Venta de mercaderías		84,700		316,865

Balance de comprobación al 31/05:

Código	Nombre cuenta	Debe S/	Haber S/	Tipo de partida	Moneda nominal
121	Cuentas por cobrar comerciales	373,900		Monetaria	Dólares
4011	IGV		57,034	Monetaria	Soles
701	Venta de mercaderías		316,865	No monetaria	-

TC: 3.741

\$ 99,947

Diferencia en cambio no realizada (Continuación):

Venta de
mercaderías
TC: 3.739

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe \$	Haber \$	Debe S/	Haber S/
001	25/5/2024	121	Cuentas por cobrar comerciales	100,000		373,900	
001	25/5/2024	4011	IGV		15,300		57,034
001	25/5/2024	701	Venta de mercaderías		84,700		316,865

Cierre
TC: 3.741

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe \$	Haber \$	Debe S/	Haber S/
001	31/5/2024	121	Cuentas por cobrar comerciales			200	
001	31/5/2024	776	Ganancia por diferencia en cambio				200

Balance de comprobación al 31/05:

Código	Nombre cuenta	Debe S/	Haber S/	Tipo de partida	Moneda de control
121	Cuentas por cobrar comerciales	374,100		Monetaria	Dólares
4011	IGV		57,034	Monetaria	Soles
701	Venta de mercaderías		316,865	No monetaria	-
776	Ganancia por diferencia en cambio		200	No monetaria	-

TC: 3.741

\$ 100,000

Tipo de Asiento contable:

Asiento de apertura: Se utiliza al inicio del ejercicio contable (o al inicio de operaciones) para registrar el saldo inicial de todas las cuentas de activo, pasivo y patrimonio neto desde el balance del período anterior.

Asiento de movimiento:

- **Asiento de operaciones:** Se utiliza para registrar las transacciones de la empresa y provienen de los módulos operativos, como compras, ventas, pagos, cobros, etc.
- **Asiento de revalorización:** Ajusta los valores de los activos y pasivos para reflejar el valor real (Diferencia en cambio).
- **Otros asientos:** Cierra las cuentas de ingresos y gastos al final del período contable para determinar el resultado del ejercicio y transferirlo a la cuenta de resultados acumulados

Asiento de cierre: Cierra las cuentas de ingresos y gastos al final del período contable para determinar el resultado del ejercicio y transferirlo a la cuenta de resultados acumulados.

3. PCGE

CUADRO DE CLASIFICACIÓN - CUENTAS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
Elemento 1	Elemento 2	Cuentas del Activo Elemento 3	Elemento 4	Elemento 5
10 Efectivo y equivalentes de efectivo	20 Mercaderías	30 Inversiones mobiliarias	40 Tributos, contraprestaciones y aportes al sistema público de pensiones y de salud por pagar	50 Capital
11 Inversiones financieras	21 Productos terminados	31 Propiedades de inversión	41 Remuneraciones y participaciones por pagar	51 Acciones de inversión
12 Cuentas por cobrar comerciales – Terceros	22 Subproductos, desechos y desperdicios	32 Activos por derecho de uso	42 Cuentas por pagar comerciales - Terceros	52 Capital adicional
13 Cuentas por cobrar comerciales – Relacionadas	23 Productos en proceso	33 Propiedad, planta y equipo	43 Cuentas por pagar comerciales - Relacionadas	
14 Cuentas por cobrar al personal, a los accionistas (socios) y directores	24 Materias primas	34 Intangibles	44 Cuentas por pagar a los accionistas (socios, participes) y directores	
	25 Materiales auxiliares, suministros y repuestos	35 Activos biológicos	45 Obligaciones financieras	
16 Cuentas por cobrar diversas – Terceros	26 Envases y embalajes	36 Desvalorización de activo inmovilizado	46 Cuentas por pagar diversas – Terceros	56 Resultados no realizados
17 Cuentas por cobrar diversas – Relacionadas	27 Activos no corrientes mantenidos para la venta	37 Activo diferido	47 Cuentas por pagar diversas – Relacionadas	57 Excedente de revaluación
18 Servicios y otros contratados por anticipado	28 Inventarios por recibir	38 Otros activos	48 Provisiones	58 Reservas
19 Estimación de cuentas de cobranza dudosa	29 Desvalorización de inventarios	39 Depreciación y amortización acumulados	49 Pasivo diferido	59 Resultados acumulados

CUADRO DE CLASIFICACIÓN - CUENTAS DE RESULTADOS (ORDINARIOS)			
Cuentas de Gastos por naturaleza	Cuentas de Ingresos por naturaleza	Cuentas de Saldos intermedios de gestión y determinación de los resultados del ejercicio	
Elemento 6	Elemento 7	Elemento 8	
60 Compras	70 Ventas	80	Margen comercial
61 Variación de existencias	71 Variación de la producción almacenada	81	Producción del ejercicio
62 Gastos de personal y directores	72 Producción de activo inmovilizado	82	Valor agregado
63 Gastos de servicios prestados por terceros	73 Descuentos, rebajas y bonificaciones obtenidos	83	Excedente bruto (insuficiencia bruta) de explotación
64 Gastos por tributos	74 Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidos	84	Resultado de explotación
65 Otros gastos de gestión	75 Otros ingresos de gestión	85	Resultado antes de participaciones e impuestos
66 Pérdida por medición de activos no financieros al valor razonable	76 Ganancia por medición de activos no financieros al valor razonable		
67 Gastos financieros	77 Ingresos financieros		
68 Deterioro de activos y provisiones	78 Gastos financieros y provisiones	88	Impuesto a la renta
69 Costo de ventas	79 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos	89	Determinación del resultado del ejercicio

4. Ejercicio de aplicación

La empresa Belleza S.A. se dedica a la comercialización de productos de cuidado personal. Al **cierre del año 2023** la empresa presenta la siguiente información:

- Saldo de cuentas corrientes bancarios por un importe de **S/ 10,000.**
- Cuentas por cobrar a clientes por un importe de **S/ 5,000.**
- Productos de cuidado personal en almacén por un importe de **S/ 8,000.**
- Mobiliario administrativo por un importe neto de **depreciación de S/ 18,000.** El valor de la **depreciación acumulada es S/ 2,000.**
- Facturas por pagar a proveedores por un importe de **S/ 4,000.**
- Impuesto a la renta del año 2023 por un importe **S/ 5,000**
- Capital Social aportado por los socio fue de **S/ 20,000**
- La utilidad del año 2023 neta de impuesto a la renta fue **de S/12,000.**

Se pide:
Elaborar el asiento de apertura del año 2024.

Registro de operaciones básicas:

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
A1	1/01/2024	104	Cuentas corrientes operativas	10,000	
A1	1/01/2024	121	Cuentas por cobrar comerciales emitidas	5,000	
A1	1/01/2024	201	Mercaderías	8,000	
A1	1/01/2024	335	Muebles y enseres - costo	20,000	
A1	1/01/2024	393	Muebles y enseres - depreciación acumulada		2,000
A1	1/01/2024	421	Cuentas por pagar comerciales emitidas		4,000
A1	1/01/2024	4017	Impuesto a la renta		5,000
A1	1/01/2024	501	Capital social suscrito		20,000
A1	1/01/2024	591	Resultados acumulados		12,000
Glosa:			Por el asiento de apertura 2024	43,000	43,000

5. Enunciado práctico

Durante el mes de enero 2024 la empresa Belleza S.A. hizo las siguientes operaciones comerciales :

- ❑ Compra de mercaderías por un importe de S/ 3,000.
- ❑ Pagos a proveedores por un importe de S/ 4,000.
- ❑ Cobranzas a clientes por S/ 5,000
- ❑ Compra de una laptop para labores administrativas por S/ 2,000 al contado.
- ❑ Vende mercadería por un importe de S/ 10,000 al crédito. El costo de la mercadería vendida es de S/ 4,000.
- ❑ Pago del 100% de impuesto a la renta del año anterior.
- ❑ Contrata los servicios de un *community manager* para el manejo de sus redes sociales. El proveedor emite factura por un importe 700, el pago de la factura se realizará al mes siguiente.
- ❑ Calcula la depreciación mensual por un importe de S/ 500 por el mobiliario y S/ 100 en el caso de la laptop.
- ❑ Recibe un préstamo bancario por un importe de S/ 10,000
- ❑ Llega el recibo de luz por un importe de 200, la asignación del gasto es 50% administración y 50% a ventas. El pago del recibo se hace al vencimiento en el mes de febrero.
- ❑ Compra útiles de escritorio (suministros) para el área administrativa por un importe de S/150.

Se pide:

Elaborar los EEFF al 31 de enero 2024.

Cuenta	Nombre de cuenta	Debe S/	Haber S/
601	Mercaderías	3,000	
4011	IGV	540	
421	Cuentas por pagar comerciales		3,540
x/01 Por las compras realizadas			
201	Mercaderías	3,000	
611	Variación de existencias		3,000
x/01 Por el ingreso de almacén de las compras			
421	Cuentas por pagar comerciales	4,000	
104	Cuentas corrientes operativas		4,000
x/01 Por el pago de cuentas por pagar			
104	Cuentas corrientes operativas	5,000	
121	Cuentas por cobrar comerciales emitidas		5,000
x/01 Por la cobranza de cuentas por cobrar			

Cuenta	Nombre de cuenta	Debe S/	Haber S/
4017	Impuesto a la renta	5,000	
104	Cuentas corrientes operativas		5,000
x/01 Por el pago del impuesto a la renta			
637	Publicidad	700	
4011	IGV	126	
421	Cuentas por pagar comerciales emitidas		826
x/01 Por el servicio del community manager			
95	Gastos de ventas	700	
79	Cargas imputables a cuentas de costos		700
x/01 Por el destino del servicio del community manager			
685	Depreciación	500	
685	Depreciación	100	
393	Muebles y enseres – depreciación acumulada		600
x/01 Por la depreciación del mes			
94	Gastos administrativos	600	
79	Cargas imputables a cuentas de costos		600
x/01 Por el destino de la depreciación del mes			

Cuenta	Nombre de cuenta	Debe S/	Haber S/
336	Equipos diversos	2,000	
4011	IGV	360	
421	Cuentas por pagar comerciales emitidas		2,360
x/01 Por la compra de la laptop			
421	Cuentas por pagar comerciales emitidas	2,360	
104	Cuentas corrientes operativas		2,360
x/01 Por el pago de la factura de la laptop			
121	Cuentas por cobrar comerciales emitidas	11,800	
4011	IGV		1,800
701	Venta de mercaderías		10,000
x/01 Por la venta de mercaderías			
691	Costo de ventas	4,000	
201	Mercaderías		4,000
x/01 Por el costo de la venta de mercaderías			

Cuenta	Nombre de cuenta	Debe S/	Haber S/
104	Cuentas corrientes operativas	10,000	
451	Obligaciones financieras		10,000
x/01 Por el préstamo obtenido			
636	Energía eléctrica	200	
4011	IGV	36	
421	Cuentas por pagar comerciales emitidas		236
x/01 Por el servicio de energía eléctrica			
94	Gastos administrativos	100	
95	Gastos de ventas	100	
79	Cargas imputables a cuentas de costos		200
x/01 Por destino del gasto de servicio de energía eléctrica			
656	Suministros	150	
4011	IGV	27	
421	Cuentas por pagar comerciales emitidas		177
x/01 Por la compra de útiles de oficina			
94	Gastos administrativos	150	
79	Cargas imputables a cuentas de costos		150
x/01 Por el destino del gasto la compra de útiles de oficina			

Estados financieros y estado de resultados:

Estado de Situación Financiera			Estado de resultados	
Al 31 de enero 2024 (Expresado en soles)			Del 1 al 31 de enero de 2024 (Expresado en soles)	
Activos			Ingresos operativos	10,000
Activo Corriente			Costo de ventas	- 4,000
Efectivo y equivalente de efectivo	13,640		Resultado bruto	6,000
Cuentas por cobrar comerciales - neto	11,800		Administración	- 850
Inventarios	7,000		Ventas	- 800
Total Activo Corriente	32,440		Resultado operativo	4,350
Activo no Corriente			Resultado del periodo	4,350
Propiedades, planta y equipo - neto	19,400			
Total Activo no Corriente	19,400			
Total Activo	51,840			
Pasivo y Patrimonio				
Pasivo corriente				
Obligaciones financieras		10,000		
Cuentas por pagar comerciales		4,779		
Otras cuentas por pagar		711		
Total Pasivo corriente		15,490		
Total Pasivo		15,490		
Patrimonio				
Capital		20,000		
Resultados acumulados		12,000		
Resultado del periodo		4,350		
Total Patrimonio		36,350		
Total Pasivo y Patrimonio		51,840		

Clase 12: Análisis de Estados financieros

1. Análisis vertical y horizontal

Proceso de inventarios en el mapa de P

Propósito: El análisis vertical y el análisis horizontal de los estados financieros son herramientas fundamentales para evaluar la situación financiera y el desempeño de una empresa.

Análisis vertical:

Beneficios:

- **General:** También conocido como análisis de proporciones o análisis de porcentaje, implica convertir los elementos de los estados financieros en porcentajes de una cifra base común para el mismo período. Esto permite comparar cada partida en relación con un total común, como las ventas o los activos totales.

Específicos:

- o Facilita la comparación interna: compara la contribución de cada partida con un total común
- o Identificación e tendencias: identifica cambios en la estructura de costos de ingresos
- o Mejora la toma de decisiones: ayuda en la comprensión de la composición de ingresos y gastos para decisiones más informadas.
- o Comparación con la industria: permite comparaciones con promedios de la industria y competidores.

Análisis horizontal:

- El análisis horizontal, también conocida como análisis de tendencias, implica comparar las cifras financieras de varios períodos para identificar tendencias y patrones de crecimiento o declive.
 - o Identificación de tendencias a largo plazo: detecta patrones de crecimiento o declive en varios periodos.
 - o Evaluación del desempeño: Evalúa el crecimiento de ingresos, control de costos y eficiencia operativa.
 - o Detección de anomalías: Identifica cambios significativos que pueden indicar problemas potenciales
 - o Planificación estratégica: Proporciona información para la planificación y formulación de estrategias a largo plazo
 - o Comparación con proyectos y presupuestos: compara resultados reales con proyecciones, ajustando planes para alinearse mejor con las metas financieras

2. Indicadores financieros:

EBIT/EBITDA

EBITDA (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization) es una medida financiera que se utiliza para evaluar el rendimiento operativo de una empresa. Excluye los efectos de las decisiones de financiación, políticas fiscales, y la depreciación/ amortización de los activos, proporcionando una visión clara del rendimiento operativo puro de una empresa.

$$\text{EBITDA} = \text{Utilidad Neta} + \text{Intereses} + \text{Impuestos} + \text{Depreciación} + \text{Amortización}$$

EBIT (Earnings Before Interest and Taxes) es una medida financiera utilizada para evaluar el rendimiento operativo de una empresa, pero a diferencia del EBITDA, el EBIT incluye la depreciación y la amortización. El EBIT mide las ganancias antes de considerar los gastos de intereses y los impuestos, proporcionando una visión clara del rendimiento operativo sin los efectos de las decisiones de financiación y políticas fiscales.

EBIT = Utilidad Neta + Intereses + Impuestos

Ejemplo:

Ejemplo

		2023 S/(000)	2022 S/(000)
	(Pérdida) utilidad antes de impuestos	(56,953)	42,456
67-77	Gastos financieros, netos	15,006	25,178
678-778	Participación en los resultados de asociadas	14,370	5,935
	EBIT	(27,577)	73,569
75-76	Otros ingresos	(26,064)	(104,844)
65-66	Otros gastos	81,264	115,314
683	Depreciación de activos por derecho de uso	19,436	16,162
684	Depreciación de propiedad, planta y equipo	23,310	24,423
686	Amortización de intangibles	7,459	5,858
	EBITDA	77,828	130,482

Ratios de liquidez

Mide la capacidad de una empresa para cumplir con sus obligaciones a corto plazo.

Principales ratios:

- Liquidez Corriente: Activo corriente / pasivo corriente
- Prueba ácida: (Activo corriente -inventarios) / Pasivo corriente

Ejemplos

Liquidez corriente

	2023 S/(000)	2022 S/(000)
Activos corrientes	342,555	386,707
Pasivos corrientes	269,274	320,776
Liquidez corriente	1.27	1.21

Prueba ácida

	2023 S/(000)	2022 S/(000)
Activos corrientes (sin inventarios)	315,501	346,950
Pasivos corrientes	269,274	320,776
Prueba ácida	1.17	1.08

Ratios de solvencia:

Mide la capacidad de una empresa para cumplir con sus obligaciones a largo plazo.

Principales ratios:

- Ratio de endeudamiento: Deuda total/ Patrimonio Neto
- Ratio de cobertura de intereses: EBIT / Gastos de intereses

Ejemplos

Ratio de endeudamiento

	2023 S/(000)	2022 S/(000)
Deuda total	514,907	597,682
Patrimonio neto	1,100,230	1,246,394
Ratio de endeudamiento	0.47	0.48

Ratio de cobertura de intereses

	2023 S/(000)	2022 S/(000)
EBIT	(27,577)	73,569
Gastos por intereses	18,148	18,956
Ratio de cobertura de intereses	(1.52)	3.88

Ratios de rentabilidad:

Mide la capacidad de una empresa para generar ganancias

Principales ratios:

- Margen de Beneficio Neto: Utilidad Neta / Ventas Netas
- Rentabilidad sobre activos (ROA): Utilidad neta / Activos totales
- Rentabilidad sobre patrimonio (ROE): Utilidad neta / Patrimonio neto

Ejemplos

Margen de beneficio neto

	2023 S/(000)	2022 S/(000)
(Pérdida) utilidad neta	(66,824)	29,833
Ingresos	705,622	797,546
Margen de Beneficio Neto	(9.5%)	3.7%

Rentabilidad sobre activos (ROA)

	2023 S/(000)	2022 S/(000)
(Pérdida) utilidad neta	(66,824)	29,833
Activos totales	1,615,137	1,844,076
Rentabilidad sobre activos	(4.1%)	1.6%

Rentabilidad sobre patrimonio (ROE)

	2023 S/(000)	2022 S/(000)
(Pérdida) utilidad neta	(66,824)	29,833
Patrimonio neto	1,100,230	1,246,394
Rentabilidad sobre patrimonio	(6.1%)	2.4%

Ratios de gestión

Mide la eficiencia con al que una empresa utiliza sus activos

Principales ratios:

- Rotación de inventarios: Costo de ventas / Inventarios promedio
- Rotación de Cuentas por cobrar: Ventas netas/ Cuentas por cobrar Promedio

Ejemplos

Rotación de inventarios

	2023 S/(000)	2022 S/(000)
Consumo de materiales	87,691	103,550
Inventarios promedio	33,406	42,882
Rotación de Inventarios	2.63	2.41
Total de días en el año	365	365
Rotación de inventarios	2.63	2.41
Número de días de rotación	139	151

Rotación de cuentas por cobrar

	2023 S/(000)	2022 S/(000)
Ingresos	705,622	797,546
Cuentas por cobrar promedio	162,361	172,904
Rotación de cuentas por cobrar	4.35	4.61
Total de días en el año	365	365
Rotación de cuentas por cobrar	4.35	4.61
Número de días de rotación	84	79

3. Libros contables obligatorios:

Libros Contables	Ingresos anuales			
	Hasta 300 UIT	300 a 500 UIT	500 a 1700 UIT	Mayor a 1700 UIT
Registro de Ventas	RMT / RG	RMT / RG	RMT / RG	RG
Registro de Compras	RMT / RG	RMT / RG	RMT / RG	RG
Libro Diario / Libro Diario Simplificado	RMT / RG	RMT / RG	RMT / RG	RG
Libro Mayor		RMT / RG	RMT / RG	RG
Libro de Inventarios y Balances			RMT / RG	RG
Libro Caja y Bancos				RG
Libro de Retenciones de IGV				RG (si aplica)
Libro de Retenciones de 4ta Categoría				RG (si aplica)
Registro de Activos Fijos				RG (si aplica)
Registro de Costos				RG (si aplica)
Registro de Inventario Permanente en Unidades Físicas				RG (si aplica)
Registro de Inventario Permanente Valorizado				RG (si aplica)

RG: Régimen General

RMT: Régimen MYPE Tributario

Mayor descripción:

Registro de ventas: Registra todas las ventas e ingresos generados por la empresa, incluyendo el IGV correspondiente.

Registro de compras: Detalla todas las adquisiciones de bienes y servicios, con información relevante para efectos tributarios, como el Impuesto General a las Ventas (IGV).

Libro diario: Registra cronológicamente todas las operaciones contables de la empresa

Libro mayor: Contiene las cuentas contable en las que se agrupan las operaciones registradas en el Libro Diario.

Libro inventarios y balances: Registra el inventario inicial, las variaciones en el inventario durante el período y el balance general de la empresa.

Libro de caja y bancos: Registra todas las operaciones de ingresos y egresos de dinero, tanto en efectivo como en cuentas bancarias.

Libro de retenciones del IGV: para empresas obligadas a efectuar retenciones del IGV, este libro registra las operaciones en las que se aplica la retención.

Libro de retenciones de cuarta categoría: Para empresas que retienen impuestos trabajadores independientes (rentas de cuarta categoría)

Registro de activo fijo: Para llevar control de los activos tangibles de larga duración

Registro de costos: Para empresas de manufactura o servicios que requieren detallar sus costos de producción o servicios.

SISTEMA DE GENERACIÓN DE LIBROS:



Sistema Manual: Los libros y registros se adquieren en una imprenta, su llevado es a mano y se legalizan antes de usarlos

Sistema computarizado: La información contable se ingresa apoyada en un software contable apoyada en la estructura dispuesta por la SUNAT para cada libro y registro.

Programa de Libros Electrónicos - PLE: Los libros se generan desde los sistemas del contribuyente, y se validan con un aplicativo de la SUNAT que permite generar un resumen de toda la información contable y obtener una constancia de recepción por parte de la SUNAT, respecto de cada libro.

Sistema de Libros desde el Portal - SLE Registro de costos: Los contribuyentes generan sus libros desde el portal de la SUNAT y su afiliación y generación de los libros es voluntaria.

Sistema Integrados de Registros Electrónicos - SIRE: Herramienta 100% digital mediante la cual, a partir de la información de los comprobantes de pago electrónicos, la SUNAT propone los registros de compras y ventas a los contribuyentes, quienes deberán confirmarlos, modificarlos o reemplazarlos, facilitando así el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.