

Contabilidad y Finanzas



Sesión 9 :



Proceso de cierre contable

2024

Manuel Cabezas



ÍNDICE

1. Objetivo
2. Mapa de procesos
3. Conceptos clave
4. Actividades básicas del proceso
5. Plan Contable General Empresarial
6. Ejercicio de aplicación
7. Registro de operaciones básicas



1. Objetivos





1. Objetivos

1. Identificar las actividades y las áreas que intervienen en el proceso de cierre contable.
2. Conocer los documentos y reportes que se generan durante el proceso.
3. Relacionar el registro de los asientos contables con las actividades involucradas en el proceso.

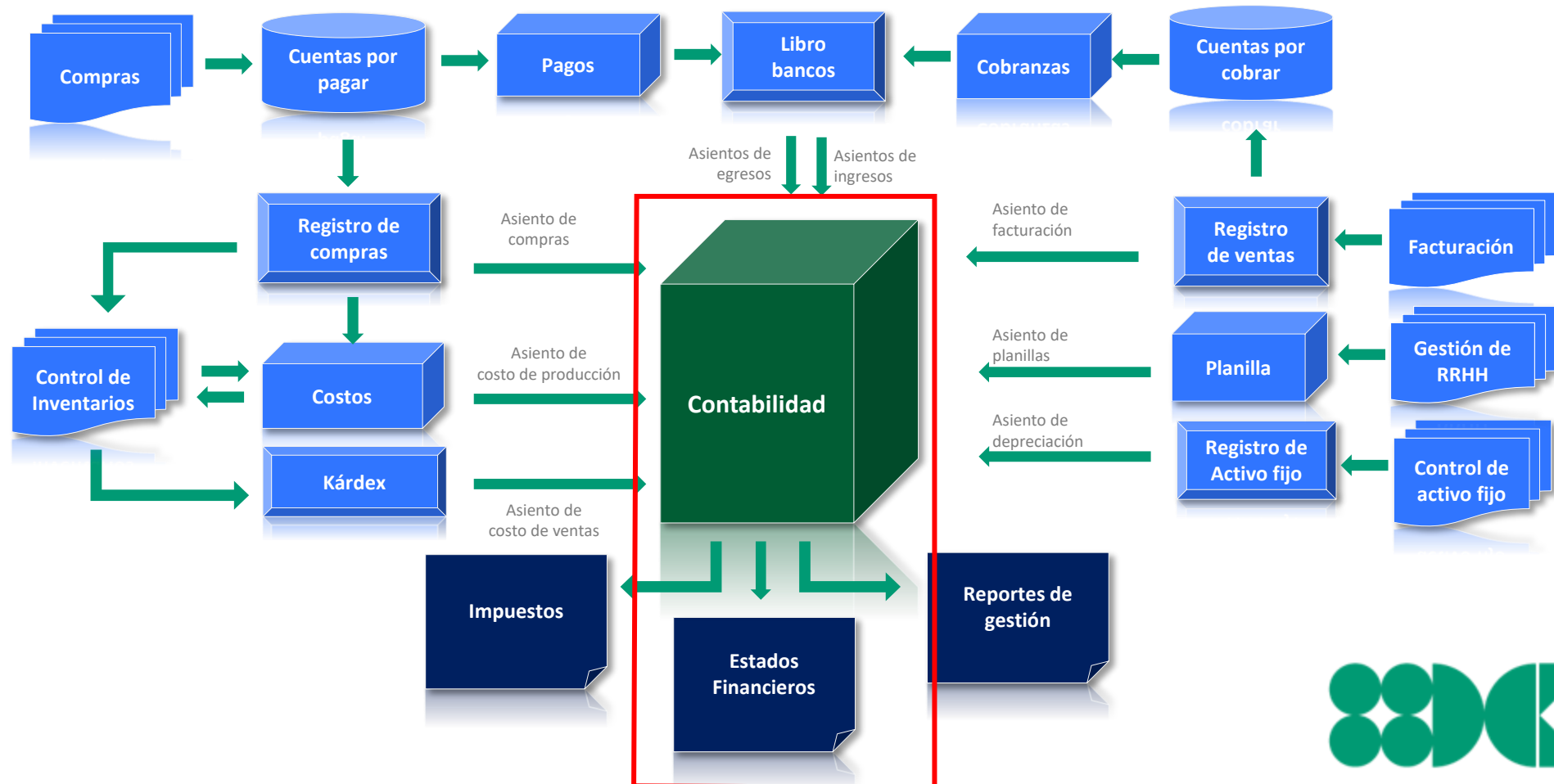


2. Mapa de procesos





Proceso de cierre contable en el mapa de procesos



3. Conceptos clave





Conceptos clave

Tipos 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





Conceptos clave

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

Venta de mercaderías

Pago de remuneraciones

Compra de activos fijos

Moneda de contabilización

Soles

Soles

Soles



Moneda de presentación EEFF

Soles





Conceptos clave

Transacciones en moneda extranjera

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 (como efectivo y cuentas por cobrar/pagar) 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 diferentes a los inicialmente registrados deben reconocerse en los resultados del período en el que surgen.

La ganancia o pérdida por diferencia en cambio puede ser:

- **Realizada:** Se determina cuando la partida en moneda extranjera es liquidada o cancelada
- **No realizada:** Se determina para actualizar los saldos en moneda extranjera para la presentación de EEFF.





Conceptos clave

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

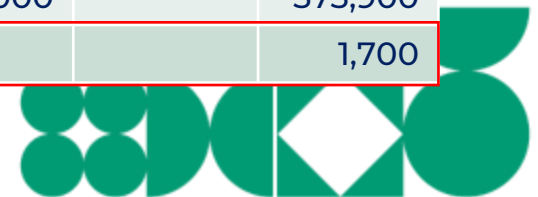
TC: 3.739

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





Conceptos clave

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** ✖



Conceptos clave

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:

Códi go	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



Conceptos clave

Tipos 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

Registro de provisiones, estimaciones contables, ajustes, regularizaciones realizados directamente en el módulo contable.

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.

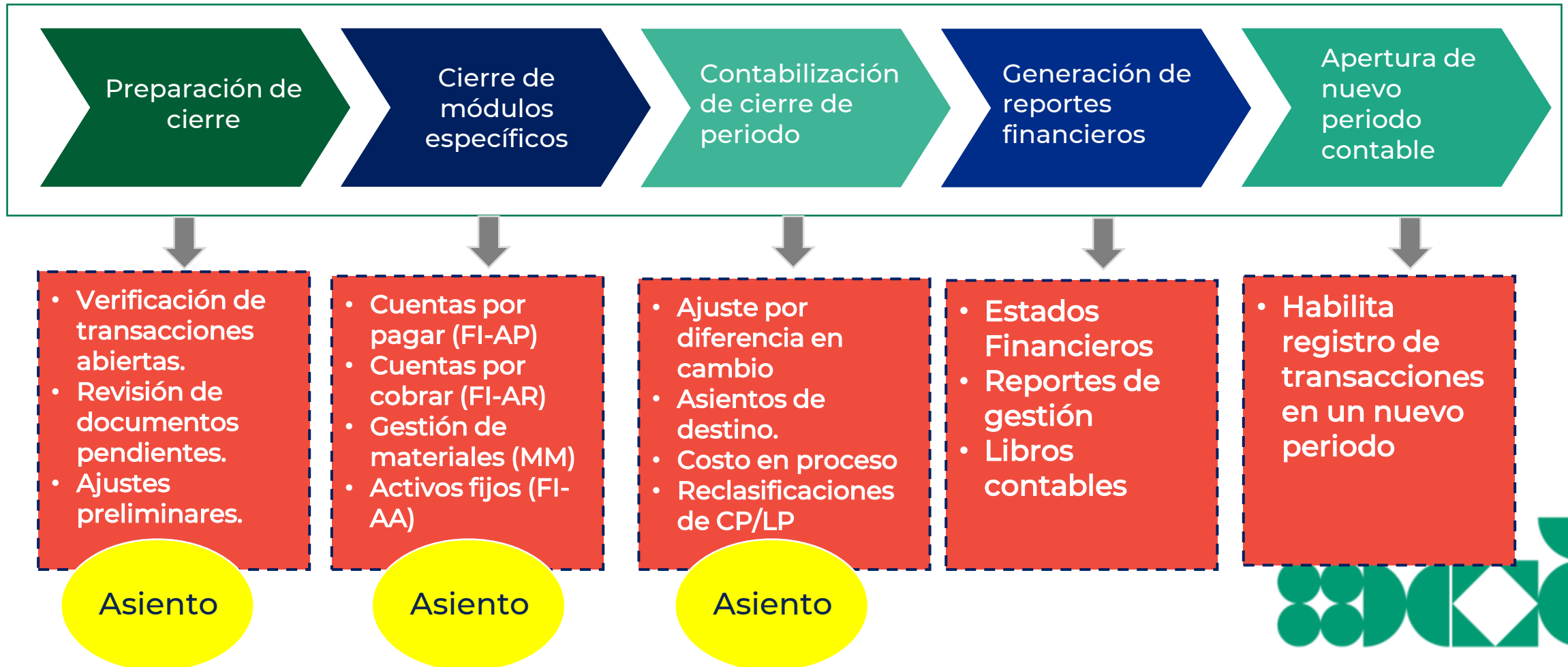


4. Actividades básicas del proceso





Cierre contable



5. Plan Contable General Empresarial





PCGE: Estado de situación financiera

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





PCGE: Estado de resultados

CUADRO DE CLASIFICACIÓN - CUENTAS DE RESULTADOS (ORDINARIOS)

Cuentas de Gastos por naturaleza	Cuentas de Ingresos por naturaleza	Cuentas de Saldos intermediarios 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 Valoración y deterioro de activos y provisiones	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



6. Ejercicio de aplicación





Ejercicio Cierre contable - Enunciado

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



Ejercicio Cierre contable - Enunciado

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.



7. Registro de operaciones básicas





Registro de operaciones básicas

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/
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			



Registro de operaciones básicas

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/
--------	------------------	------------	-------------

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			



Balance de comprobación

Cuenta	Nombre de cuenta	Saldo inicial		Movimientos		Saldos finales		Anulaciones ERN		ESF		ERN		ERF	
		Debe S/	Haber S/	Debe S/	Haber S/	Debe S/	Haber S/	Debe S/	Haber S/	Debe S/	Haber S/	Debe S/	Haber S/	Debe S/	Haber S/
104	Cuentas corrientes operativas	10,000	-	15,000	11,360	13,640				13,640	-				
121	Cuentas por cobrar comerciales emitidas	5,000	-	11,800	5,000	11,800				11,800	-				
201	Mercaderías	8,000	-	3,000	4,000	7,000				7,000	-				
335	Muebles y enseres – costo	20,000	-	-	-	20,000				20,000	-				
336	Equipos diversos	-	-	2,000	-	2,000				2,000	-				
393	Muebles y enseres – depreciación acumulada	-	2,000	-	600		2,600			-	2,600				
4011	IGV	-	-	1,089	1,800		711			-	711				
4017	Impuesto a la renta	-	5,000	5,000	-		-			-	-				
421	Cuentas por pagar comerciales emitidas	-	4,000	6,360	7,139		4,779			-	4,779				
451	Obligaciones financieras	-	-	-	10,000		10,000			-	10,000				
501	Capital social suscrito	-	20,000	-	-		20,000			-	20,000				
591	Resultados acumulados	-	12,000	-	-		12,000			-	12,000				
601	Mercaderías	-	-	3,000	-	3,000						3,000			
611	Variación de existencias	-	-	-	3,000		3,000	4,000				1,000			
636	Energía eléctrica	-	-	200	-	200						200			
637	Publicidad	-	-	700	-	700						700			
656	Suministros	-	-	150	-	150						150			
685	Depreciación	-	-	600	-	600						600			
691	Costo de ventas	-	-	4,000	-	4,000			4,000					4,000	
701	Venta de mercaderías	-	-	-	10,000		10,000						10,000		10,000
94	Gastos administrativos	-	-	850	-	850			850					850	
95	Gastos de ventas	-	-	800	-	800			800					800	
79	Cargas imputables a cuentas de costos	-	-	-	1,650		1,650	1,650							
Total		43,000	43,000	54,549	54,549	64,740	64,740	5,650	5,650	54,440	50,090	5,650	10,000	5,650	10,000
		-	-	-	-				Utilidad		4,350	4,350		4,350	
										54,440	54,440	10,000	10,000	10,000	10,000



Estados Financieros

Estado de Situación Financiera

Al 31 de enero 2024

(Expresado en soles)

Activos

Activo Corriente

Efectivo y equivalente de efectivo	13,640
Cuentas por cobrar comerciales - neto	11,800
Inventarios	7,000

Total Activo Corriente **32,440**

Activo no Corriente

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**

Estado de resultados

Del 1 al 31 de enero de 2024

(Expresado en soles)

Ingresos operativos	10,000
Costo de ventas	- 4,000
Resultado bruto	6,000
Administración	- 850
Ventas	- 800
Resultado operativo	4,350
Resultado del periodo	4,350

¡Gracias!

