



UNIVERSIDAD NACIONAL DE INGENIERÍA

“Ciencia y Tecnología al Servicio del País”



UNIVERSIDAD NACIONAL DE INGENIERÍA

**Facultad de Ingeniería Industrial y de
Sistemas**

- ▶ **Curso: SISTEMA Y GESTIÓN FINANCIERA
(GE605U)**

- ▶ **Docente: WILLIAM ORIA CHAVARRIA**

**Ciclo Académico
2025-01**



SISTEMA DE EVALUACIÓN: “F”

$$\text{PROMEDIO FINAL} = (\text{PROMEDIO PRACTICAS} + \text{EP} + \text{EF}*2) / 4$$

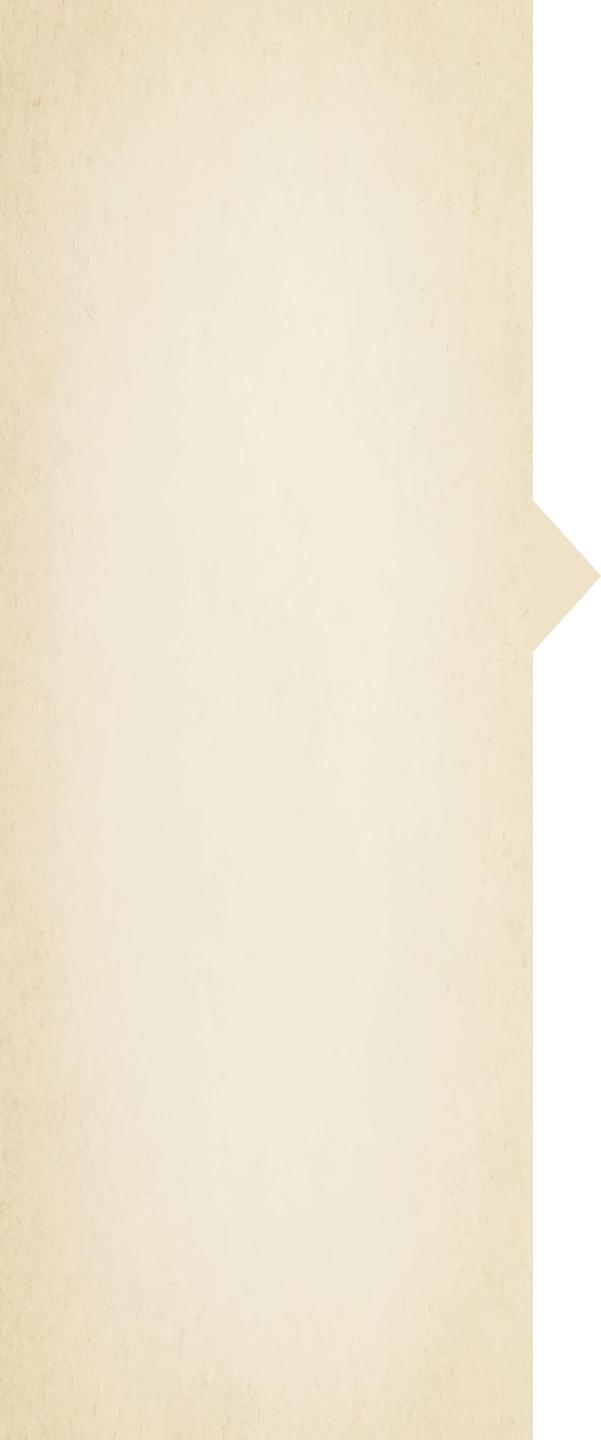
$$\text{PROMEDIO PRACTICAS} = (\text{PROMEDIO PRACTICAS CALIFICADAS} + \text{MN01} + \text{MN02}) / 5$$

El promedio de prácticas comprende: cuatro prácticas calificadas, se elimina la menor nota, y el desarrollo de 2 monografías, no se elimina ninguna. Los estudiantes formarán grupos de 5 integrantes como máximo y desarrollarán 2 monografías durante el ciclo.

La monografía 01 (MN01) hasta el examen parcial y la monografía 02 (MN02) después del examen parcial hasta antes del examen final. El sistema de calificación de la monografía 01: sustentación 40%, contenido de la monografía 40%, asistencia 20%. El sistema de calificación para la monografía 02: sustentación 40%, contenido de la monografía 40%, asistencia 20%. Las fechas de presentación de las monografías son fijas. Las monografías serán presentadas en el aula virtual UNIVIRTUAL en las carpetas de entrega creadas para tal fin hasta el día y hora indicada. No se utilizará PPT u otro software para las presentaciones de las monografías.



- Candidato a Doctor en Ingeniería Industrial – FIIS UNI, MBA ESAN. Ingeniero Industrial FIIS UNI.
- Certified Cost Controller (American Association Financial Management – USA)
- Diplomado de Alta Especialización en Costos Empresariales
- Vicepresidente Educación del Council Supply Chain Management Professionals – Roundtable Perú
- Miembro de la Asociación Peruana de Costos
- Miembro técnico del Instituto Nacional de Calidad, INACAL – PERU.
- Green Belt Six Sigma
- Director del Instituto de Costos Finanzas y Riesgos (CFRI)
- Ex Director del Instituto de Gestión de Calidad – IGC FIIS UNI
- Ex Jefe de la Oficina de Gestión de Calidad UNI. Ex Jefe de la Oficina de Acreditación y Calidad FIIS UNI. Ex Jefe de la Unidad de Extensión y Proyección Social UECPS – FIIS UNI.
- Docente Pre Universitario por 10 años; Docente Universitario en pre y posgrado por más de 24 años: UNI, PUCP, ESAN, UPC, URP, UTP, UNIFE, UC, USAT Chiclayo), Universidad San Simón Bolivia.
- Experiencia profesional por más de 34 años en el sector privado en empresas nacionales y transnacionales; como Jefe, Controller, Gerente de Administración y Finanzas, Gerente General. Experiencia laboran internacional en Alemania, Brasil, México, Chile, Colombia, Estados Unidos, Bolivia, Argentina.
- Experiencia profesional en el sector público por más de 16 años, como consultor, asesor, jefe, Ex Director de la Dirección de Cooperativas e Institucionalidad del Ministerio de la Producción.
- Asesor internacional en costos, procesos, finanzas, calidad, cadena de suministro.
- Investigador UNI.



Semana 01: Introducción, Financiera

Contabilidad



“El lenguaje de los negocios”

Sistema de Información regida por un conjunto de Principios, Normas, Procedimientos y Métodos que tienen como objetivo, registrar, medir, administrar, controlar las actividades económicas (operaciones) y financieras (dinero) de una empresa y las variaciones que está sufre como consecuencia de su gestión, sustentada con documentos aceptados en cumplimiento de las distintas normas sean tributarias o no tributarias.

Características de la información contable:
Veraz, Real, Entendible, Relevante, Confiable, Útil, Material.

Concepto de Contabilidad: arte de registrar, clasificar, resumir de manera significativa y en términos monetarios, transacciones de carácter económicos y financieros sustentados con documentos basados en normas contables.

Ciencia que a través del análisis de la información contable permite conocer la “verdadera situación” económica y financiera de una empresa para uso de sus distintos fines.



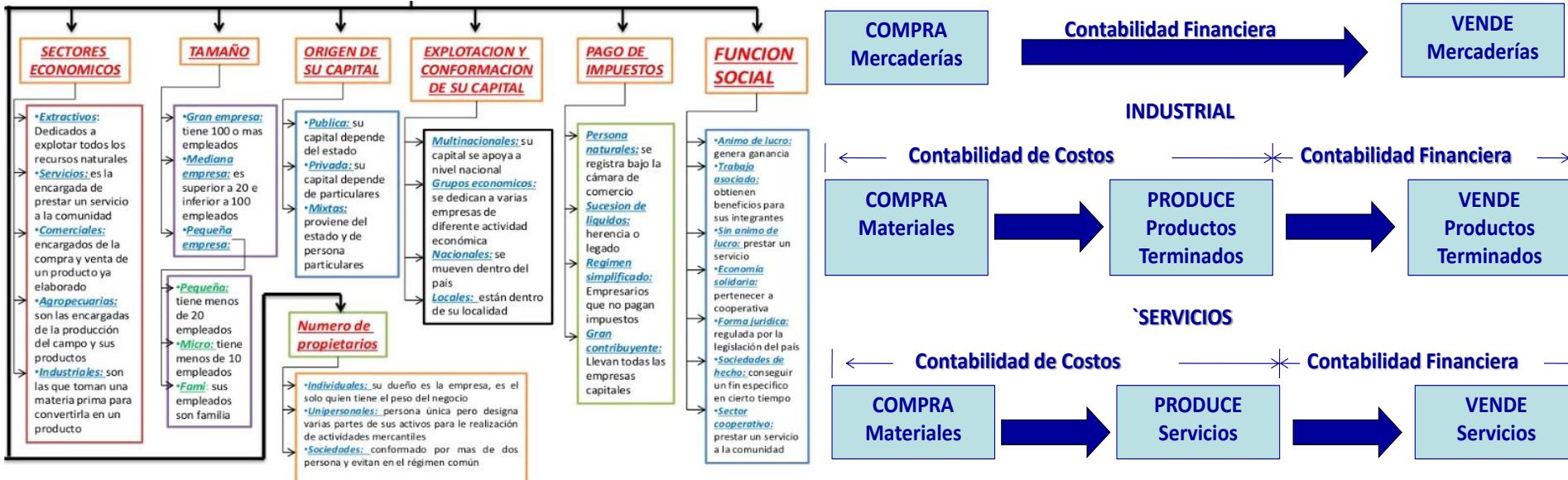
Objetivo General:

Informar a los que dirigen las empresas sobre la situación de sus operaciones económicas y financieras y permita el análisis de los acontecimientos que tiene lugar día a día en términos monetarios.

Objetivos Específicos:

Refleja la historia de la empresa expresada en números, permite evaluar el futuro cuando sea necesario, sustenta de la vida de una empresa, valora el patrimonio, mide el lucro (utilidad, ganancia o pérdida).

Funciones: Registrar, Analizar, Clasificar, Resumir, Presentar (informar), Usar.



La Contabilidad pública y privada están regidas por la Contaduría Pública de la Nación del MEF.



La Contabilidad de Costos llamada Contabilidad Analítica, es una de las partes de la Contabilidad de Gestión y se centra en el cálculo de los costos de las mercaderías, servicios, inventarios (productos terminados) que ofrece la empresa.

Según la norma tributaria no todas las empresas privadas están obligadas a llevar una Contabilidad de Costos, las obligadas son aquellas que en el ejercicio anterior han superado en ingresos brutos (ventas brutas) las 1,500 UIT, para el 2,024 fue fijado en S/ 5,150. (1,500 UIT = S/ 7,725,000)

Ingresos Brutos Anuales	Ingresos Brutos Anuales	Ingresos Brutos Anuales
Menores a 500 UIT	De 500 a 1,500 UIT	Mayores a 1,500 UIT
Inventario Físico al final del periodo fiscal firmado por el responsable que lo efectúo y aprobado por el representante legal	Registro permanente en unidades	Contabilidad de Costos

Artículo 15: (DL 1438)

Directiva 002-2020-EF/51.01: Contabilidad de Costos en el Sector Público

Es un **sistema de información** que estructura los **flujos financieros** (ingresos y egresos) y los **flujos no financieros**, que generan **costos que se reconocen, miden y registran en cada una de las actividades en las que se desarrolla el producto o servicio, orientado a la obtención de un resultado, para apoyar el análisis, la evaluación y la toma de decisiones en la gestión pública.**



Postulado Contable: principio de uso general para la aplicación de algo. El IASC reconoce como fundamentales los siguientes postulados contables: **Empresa en Marcha, Uniformidad, Devengamiento.**

Políticas Contables: principios, fundamentos, convenciones, reglamentos, procedimientos que adopta la empresa para la elaboración de los estados financieros.

Prudencia: buen juicio en el registro de operaciones que están sujetas a incertidumbre, lo que no implica la subvaluación ni la sobrevaloración.

Importancia las informaciones que son de mayor **Relativa:** en el registro se revela importancia.

Normas contables: reglamentos que se dan para complementar aspectos no claros en los procedimientos contables. Es base para la elaboración de los Estados Financieros. Ejemplo: NICS. Las normas contables son elaboradas por los organismos profesionales de reconocimiento mundial que contempla la opinión de todos los usuarios involucrados.





Procedimientos contables:

conjunto de actividades o pasos que usa la contabilidad para la recopilación, registro, análisis, elaboración, presentación de la información contable.

Principios Contables

Generalmente Aceptados:

conjunto de criterios que se tiene presente para realizar un procedimiento contable.

NICS: conjunto de estándares creadas desde 1973 hasta 2001 por el IASC antecesor del actual IASB, que reglamenta la información que deben presentarse en los estados financieros de las empresas, la forma como debe registrarse para su análisis. Es una norma de calidad del área contable.

Las **NIIFs** incluyen a las NICs son nuevas normas de presentación y valoración contable.

Objetivos:

- Comparabilidad.
- Incorporar nuevos conceptos del mundo de los negocios actuales.
- Mejor control tributario.



ESTÁNDAR
CONTABLE DE USO
EN EL MUNDO



Fuente: Web



Fuente: Web



Fuente: Web

Activo:

Lo que tiene en propiedad una empresa.

Ejemplo: máquinas, edificios, inventarios, dinero, cuentas por cobrar.

Pasivo:

Lo que tiene como deuda la empresa a terceros.

Ejemplo: deudas a proveedores, accionistas, trabajadores, el gobierno, etc.

Patrimonio:

Lo que debe una empresa a los accionistas.

Ejemplo: capital social (capital contable), utilidades retenidas, utilidades del ejercicio, etc.

ECUACIÓN FUNDAMENTAL: $ACTIVO = PASIVO + PATRIMONIO$



Ingreso:

Flujo de valores monetarios hacia la empresa. Ejemplo: ventas

Costo:

Flujo de valores monetarios referidos al consumo de recursos en las actividades productivas u operativas de la empresa.

Gasto:

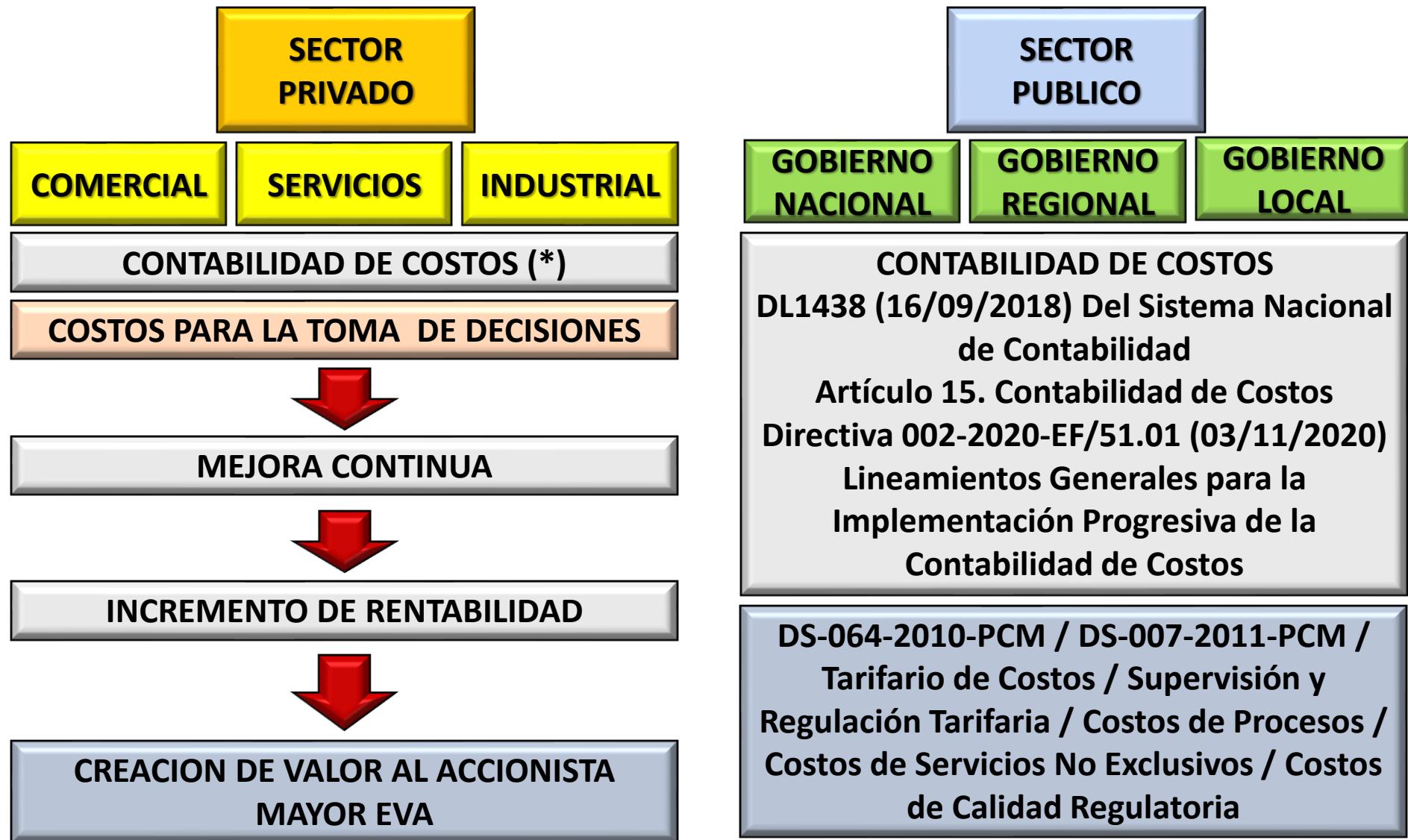
Flujo de valores monetarios hacia fuera de la empresa referido a la realización de actividades administrativas, comerciales y financieras.

Resultado:

Puede ser utilidad o pérdida. Comparación entre el ingreso, costo y gasto.

$$\text{RESULTADO} = \text{INGRESOS} - \text{COSTOS} - \text{GASTOS}$$





(*) Los obligados según el Marco Normativo

Fuente: Recopilado por William Oria

BENEFICIO DEL CIUDADANO



La Contabilidad de Costos en el Sector Público

1997 INAP Costeo de TUPA	2003 / 2004 Manuales	2010 / 2011 DS-064-2010-PCM DS-007-2011-PCM	2013 Comité Piloto Implementación de la Contabilidad Gubernamental de Costos a Nivel Nacional	16-09-2018 DL-1438 Sistema Nacional de Contabilidad Artículo 15: Contabilidad de Costos	03-11-2020 Directiva 002-2020-EF/51.01 Lineamientos Generales para la Implementación Progresiva de la Contabilidad de Costos Resolución Directoral 019-2020- EF/51.01	2022 Implementación Progresiva de la Contabilidad de Costos
<p>NO ES REGLAMENTADA NI OFICIAL SOLO ES UN PROPUESTA TECNICA</p>						

SECTOR PUBLICO NO FINANCIERO:

(a) Entidades públicas:

- I. Poderes Legislativo, Ejecutivo y Judicial.
- II. Ministerio Público, JNE, ONPE, RENIEC, CNM, Defensoría del Pueblo, Tribunal Constitucional, Contraloría, SBS.
- III. Universidades Públicas
- IV. Gobiernos Regionales
- V. Gobiernos Locales
- VI. Organismos Públicos de los niveles de gobierno regional y local.

(b) Empresas Públicas No Financieras

- I. Empresas Públicas No Financieras del Gobierno Nacional, de los Gobiernos Regionales y de los Gobiernos Locales, fuera del ámbito de FONAFE.
- II. Empresas Públicas No Financieras bajo el ámbito del FONAFE.

(c) Otras formas organizativas no financieras:

- i. Caja de Pensiones Militar Policial
- ii. Seguro Social de Salud (EsSALUD)
- iii. Administradoras de Fondos Públicos.



Administración

**Centro de Costos
Administrativos**

Gastos
Financieros

Gastos
Administrativos

EMPRESA Operaciones

Apoyo a operaciones
Costos

Centro de Costos Apoyo

Operaciones
Centro de Costos Operativos

Costos

Comercial

**Centro de
Costos
de Ventas**

Gastos
de Ventas



Área física de la organización que acumula costos. Se basa en el organigrama de la empresa.

Importancia:

- Base de registro contable y acumulación de costos y gastos.
- Permite el control de costos y gastos.
- Permite calcular los costos.
- Permite la formulación de presupuestos.



Permite identificar, controlar, presupuestar el consumo de costos y gastos. Es obligatorio presentar la información a la SUNAT.

Estructura básica de información:

Centro de Costo / Grupo de Costo / Elemento de Costo / Cuenta Contable

Se elabora del organigrama de la empresa.

Directiva 002-2020-EF/51.01

Centros de costos:

Son las unidades de las Entidades que consolidan los costos derivados de la provisión de bienes y servicios públicos a la sociedad y del desarrollo de los procesos de soporte. Los centros de costos son determinados por las Entidades en función a la naturaleza de los servicios que desarrollan y se enmarcan en las disposiciones del Sistema Nacional de Abastecimiento. Los centros de costos deben cumplir con las siguientes características:

- Cuentan por un responsable designado que reporta al titular de la entidad.
- Consumen recursos (materiales, personal, etc) y tienen asignados activos para cumplir con sus objetivos.
- Sus costos pueden distinguirse claramente de las demás unidades de las Entidades que consolidan los costos para propósitos de información financiera y presupuestal.



Número	Descripción	Importe	Centro de Costos												
			Productivos				Administrativos								Ventas
130002	134013	120001	121001	122001	123001	124001	125001	126001	127001	128001	140004	141104	141204	141304	141404
5045	Depreciación equipo de transporte	\$14700	4800	5000											4900
5051	Servicio de gasolina	\$5700	1500	1200											3000
5053	Servicio de combustóleo	\$5000		5000											
5057	Comisiones sobre ventas	\$65000													20000 18000 15000 12000
5069	Papelería	\$10800			1000	1100	1200	1300	1400	1500	1600	1700			
Total		\$101200	6300	5500	6200	1000	1100	1200	1300	1400	1500	1600	1700	7900 20000 18000 15000	12000



Referidos a la Entidad Económica:

ENTIDAD

El registro contable es independiente a los accionistas, acreedores o deudores y de cualquier otra organización

REALIZACIÓN

El registro contable considera el momento preciso en que las operaciones y eventos económicos de una entidad se realizan.

PERIODO CONTABLE

El registro contable considera la vida económica de una empresa en períodos de tiempo para conocer la situación y los resultados de la operación, independientemente de la continuidad del negocio.

Referidos a la Cuantificación de las Operaciones:

VALOR HISTÓRICO

ORIGINAL

En el registro contable los bienes y derechos deben valuirse a su costo de adquisición o fabricación

NEGOCIO EN MARCHA

El registro contable asume la permanencia de la empresa en el mercado con excepción de las empresas en liquidación

DUALIDAD ECONÓMICA

En el registro contable cada recurso que dispone la empresa fue generado por terceros, quienes poseen derechos e intereses sobre los bienes de la empresa. Para la empresa y para sus accionistas.



Referidos a la Presentación de la Información:

REVELACIÓN SUFFICIENTE

Los Estados Financieros deben contener de manera clara y comprensible todo lo necesario para revelar los resultados y la situación financiera de la empresa.

IMPORTANCIA RELATIVA

Los Estados Financieros muestran la información de acuerdo a la priorización y relevancia de mayor a menor.

CONSISTENCIA

Los Estados Financieros aplican los mismos principios y normas contables en el tiempo para facilitar su comparación.

BIENES ECONÓMICOS

El registro contable considera a los bienes materiales e inmateriales que poseen un valor económico y susceptibles a ser valuado en términos monetarios.

EQUIDAD

En el registro contable y la elaboración de los Estados Financieros el profesional contable desde que inicia y continua trabajando en la empresa debe hacer prevalecer sus principios éticos y morales, evitando favorecer interés particulares.

ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros deben elaborarse en un periodo fiscal permanente (1 año).

UNIFORMIDAD

En el registro contable y la elaboración de los Estados Financieros se utilizan siempre los mismos métodos contable.



Referidos a la Presentación de la Información:

DEVENGADO

En el registro contable las operaciones se registran cuando ocurran o se han realizados independientemente si existe o no flujo o movimiento de dinero.

PRUDENCIA

En el registro contable cuando se tiene que hacer ante la elección entre 2 valores, se decide por el valor más conservador.

MONEDA LEGAL O CURSO LEGAL

El registro contable y la elaboración de los Estados Financieros deben expresarse en moneda nacional.

EXPOSICIÓN

El registro contable y la elaboración de los Estados Financieros se debe realizar y presentar en forma clara y comprensible todos los hechos económicos y financieros.

PARTIDA DOBLE

En el registro contable y la elaboración de los Estados Financieros se considera los hechos contables que modifican las cuentas de activos, pasivos y patrimonios cumpliendo el siguiente postulado: “No hay cargo sin abono ni abono sin cargo”. Una operación implica dos registros.





EXPOSICIÓN
Información clara y comprensible

ENTIDAD
Independiente de accionistas

REALIZACIÓN
Basado en hechos reales

PERIODO CONTABLE
Año o mes Fiscal

REVELACIÓN SUFICIENTE
Información clara y suficiente

UNIFORMIDAD
Métodos uniformes y permanentes

DEVENGADO
Registro independiente del movimiento del dinero

PRUDENCIA
Elección de la alternativa más conservadora

IMPORTANCIA RELATIVA
Prioridad en la información

PARTIDA DOBLE
El registro en una partida impacta en otra por la dualidad económica



PLAN CONTABLE GENERAL EMPRESARIAL



$$\text{ACTIVO} = \text{PASIVO} + \text{PATRIMONIO}$$

Propiedad de la empresa

Deuda con terceros

Deuda con accionistas



ACTIVO = PASIVO + PATRIMONIO

Es un método contable para llevar la contabilidad de una empresa y que se fundamenta en 4 principios:

- QUIEN RECIBE ES DEUDOR, QUIEN ENTREGA ES ACREDITADOR.
- NO EXISTE DEUDOR SIN ACREDITADOR, NI ACREDITADOR SIN DEUDOR
- TODO VALOR QUE ENTRA DEBE SER IGUAL AL VALOR QUE SALE
- TODO VALOR QUE ENTRA POR UNA CUENTA DEBE SALIR POR LA MISMA CUENTA

IZQUIERDA	DERECHA
RECIBE	DA
INGRESA	SALE
DEBE	HABER
DEUDOR	ACREDITADOR
CARGO	ABONO
DEBITO	CREDITO
ACTIVO	PASIVO
PERDIDA	GANANCIA





Catálogo de cuentas necesarias para el registro y procesamiento de las información contable que refleje las operaciones que realiza una empresa.

Una cuenta contable es un instrumento con el cual se registran todos y cada uno de los movimientos económicos y financieros de una empresa usando el principio de partida doble.

A. OBJETIVOS

El Plan Contable General Empresarial (PCGE Modificado 2018) tiene como objetivos:

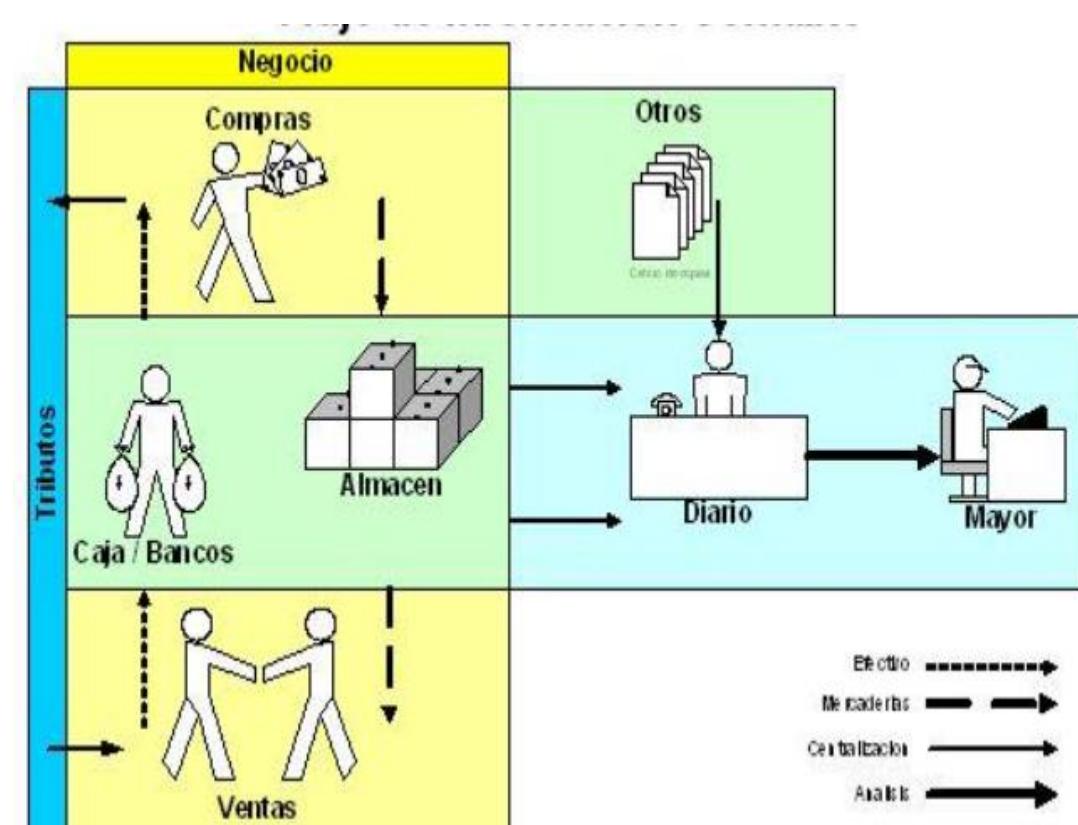
1. La acumulación de información sobre los hechos económicos que una entidad debe registrar según las actividades que realiza, de acuerdo con una estructura de códigos que cumpla con el modelo contable oficial en el Perú, que es el de las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF¹;
2. Proporcionar a las entidades los códigos contables para el registro de sus transacciones, que les permitan, tener un grado de análisis adecuado, y con base en ello, obtener estados financieros que reflejen su situación financiera, resultados de operaciones y flujos de efectivo;
3. Proporcionar a los organismos supervisores y de control, información estandarizada de las transacciones que las entidades efectúan.

Dígito	Denominación
Primero	Elemento
Segundo	Cuenta
Tercero	Subcuenta
Cuarto	Divisionaria
Quinto	Subdivisionaria



El Flujo de Procesos del Negocio y la Contabilidad

La empresa ejecuta diversos procesos desde la compra, almacenamiento, operación, venta, distribución de bienes y/o servicios, cuyas operaciones se registran en la contabilidad en valores monetarios sustentado con documentos contables aceptados.





Activo Fijo o Activo Físico

Bienes físicos que han sido adquiridos para usarlo en las operaciones de la empresa sin pensar en venderlos o ponerlos en circulación.

Terrenos,
Edificaciones,
Maquinas,
Equipos,
Herramientas.





- Distribución sistemática del valor depreciable de un activo a lo largo de su vida útil. (NIC 16)
- Importe depreciable: costo de un activo, u otro importe que lo haya sustituido menos su valor residual. (NIC 16)
- Reducción del valor de un activo fijo de forma sistemática, hasta que su valor total llegue a cero o sea totalmente depreciado. (SUNAT)
- La SUNAT, considera activo fijo depreciable en el sector privado a aquel que su valor del activo sea mayor a $\frac{1}{4}$ UIT y para el sector público de $\frac{1}{8}$ UIT y su uso sea por más de 1 año.
- Los activos fijos que se deprecian son: los vehículos, las maquinarias y equipos, los muebles y enseres, las casas y edificios terminados. Los terrenos y edificaciones sin terminar no se deprecian, pero a partir del 2021 se depreciarán para efectos del IR a un valor 20% anual (DL-1488-2020).

- Vida física
- Vida contable (ley)
- Vida operativa
- Vida económica (*)

Vida Física



Vida Operativa



Vida Económica





Bienes	Porcentaje anual de depreciación hasta un máximo de
1. Ganado de trabajo y reproducción; redes de pesca.	25 %
2. Vehículos de transporte terrestre (excepto ferrocarriles); hornos en general.	20 %
3. Maquinaria y equipo utilizados por las actividades minera, petrolera y de construcción; excepto muebles, enseres y equipos de oficina.	20 %
4. Equipos de procesamiento de datos.	25 %
5. Maquinaria y equipo adquirido a partir del 01/01/1991.	10 %
6. Otros bienes del activo fijo.	10 %



BIENES	PORCENTAJE ANUAL DE DEPRECIACIÓN HASTA UN MÁXIMO DE
1 Equipos de procesamiento de datos	50,0%
2 Maquinaria y equipo	20,0%
3 Vehículos de transporte terrestre (excepto ferrocarriles), con tecnología EURO IV, Tier II y EPA 2007 (a los que les es de aplicación lo previsto en el Decreto Supremo N° 010-2017-MINAM), empleados por empresas autorizadas que presten el servicio de transporte de personas y/o mercancías, en los ámbitos, provincial, regional y nacional.	33,3%
4 Vehículos de transporte terrestre (excepto ferrocarriles) híbridos (con motor de embolo y motor eléctrico) o eléctricos (con motor eléctrico).	50,0%

BIENES	PORCENTAJE ANUAL DE DEPRECIACIÓN HASTA UN MÁXIMO DE
1 Vehículos de transporte terrestre (excepto ferrocarriles) que sean parte del activo fijo afectado a la producción de las rentas de establecimientos de hospedaje, de agencias de viaje y turismo, o de restaurantes y servicios afines, o del activo fijo afectado a la producción de rentas por la realización de espectáculos públicos culturales no deportivos; así como los vehículos habilitados para prestar servicios de transporte turístico.	33,3%

Artículo 22 Ley Impuesto a la Renta Hasta 2020

- 2793 Propiedad, planta y equipo
- 27930 Plantas productoras en producción
- 27931 Planta productora en desarrollo
- 27932 Terrenos
- 27933 Edificaciones
- 27934 Maquinarias y equipos de explotación
- 27935 Unidades de transporte
- 27936 Muebles y enseres
- 27937 Equipos diversos
- 27938 Herramientas y unidades de reemplazo



DEPRECIACIÓN CONTABLE:

Está normado en el párrafo 50 de la NIC 16 Propiedad Planta y Equipo.

El importe depreciable se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil.



Una empresa compra una máquina para la elaboración de salsas
Costo adquisición = US\$ 10,500 con IGV (Fecha factura 24/02/24)
Vida útil estimada = 8 años
Tasa máxima SUNAT = 20%

TCV (24/02/24) = 3.799; valor de compra del activo fijo = S/ 39,889.5 / 1.18 = S/ 33,804.66

Depreciación Contable:

S/ 33,804.66 / 8 = S/ 4,225.58 anual

Mensual = S/ 4,225.58 / 12 = S/ 352.13

Depreciación Tributaria:

S/ 33,804.66 * 20% = S/ 6,760.93 anual

Mensual = S/ 6,760.93 / 12 = S/ 563.41



Concepto similar a la depreciación, aplicable a los activos intangibles.

Pérdida de valor por el uso de un activo intangible.

El método de amortización puede ser el mismo por la depreciación.

Amortización es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo intangible durante los años de su vida útil. (NIC 38).

Un activo intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física. (NIC 38).

Vida útil es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad o el número de unidades de producción o similares que se esperan obtener del mismo por parte de la entidad. (NIC 38)



2794 Intangibles

27941 Concesiones, licencias y otros derechos

27942 Patentes y propiedad industrial

27943 Programas de computadora (software)

27944 Costos de exploración y desarrollo

27945 Fórmulas, diseños y prototipos

27949 Otros activos intangibles



Se refiere al deterioro físico al que están sujetos los recursos naturales (agropecuarios, mineros, pesqueros, bosques).

Su valor en libros se calcula sobre la base de los criterios definidos en el instructivo 4 de la Contaduría Pública del MEF.

Valor en libros es el importe por el que se reconoce un activo, una vez deducida la depreciación acumulada y las pérdidas por el deterioro del valor acumulado.



VL = Valor Adquisición – Depreciación Acumulada



Son aquellos que cubren los requerimientos de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. (NIC 1)

Representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. (NIC 1)

Muestran un RESUMEN de la información económico financiera histórico o proyectada de las operaciones de una empresa.

Los más usados son:

- Estado de Situación Financiera (Balance General)(**muestra saldos**)
- Estado de Resultados (**muestra Pérdidas o Ganancias**)
- Estado Flujo de Efectivo (**muestra movimiento de dinero**).
- Estado de Uso y Fondos (**muestra la obtención y el uso del dinero**)
- Estado de Patrimonio Neto (**muestra la variación del patrimonio**)

Utilidad:

Información histórica y proyectada para los fines de la contabilidad financiera, contabilidad de costos, contabilidad gerencial, contabilidad tributaria.



El Estado de Situación Financiera

ACTIVO

	Nota	Al 31 de diciembre de	
		2018 S/000	2017 S/000
Activo corriente			
Efectivo y equivalente de efectivo	7	382,445	1,136,937
Cuentas por cobrar comerciales	8	187,288	271,733
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas	9	1,235,276	509,382
Otras cuentas por cobrar	10	86,903	89,858
Inventarios	11	198,098	183,577
Gastos contratados por anticipado		6,740	5,963
Instrumentos financieros derivados	6	35,389	-
Total activo corriente		2,132,139	2,197,450
Activo no corriente			
Activos financieros a valor razonable a través de resultados		7,058	-
Activos financieros disponibles para la venta		-	7,068
Inversiones en subsidiarias	13	2,091,355	979,773
Propiedades de inversión	16	12,498	16,824
Propiedad, planta y equipo	14	1,939,760	1,979,229
Activos intangibles	15	335,398	350,170
Total activo no corriente		4,386,069	3,333,064
Total activo		6,518,208	5,530,514

PASIVO Y PATRIMONIO

	Nota	Al 31 de diciembre de	
		2018 S/000	2017 S/000
Pasivo corriente			
Arrendamientos financieros	17	16,064	21,648
Cuentas por pagar comerciales	18	847,505	658,000
Cuentas por pagar a entidades relacionadas	9	2,428,499	1,659,715
Otras cuentas por pagar	19	312,991	545,432
Provisiones	20	246,164	246,554
Provisión por beneficios a los empleados	21	3,772	3,999
Instrumentos financieros derivados	6	-	9,465
Total pasivo corriente		3,854,995	3,144,813
Pasivo no corriente			
Arrendamientos financieros	17	57,366	73,716
Otras cuentas por pagar a largo plazo	19	155,671	143,241
Provisión por beneficios a los empleados	21	30,672	30,772
Pasivo por impuesto diferido	22	170,374	174,975
Total pasivo no corriente		414,083	422,704
Total pasivo		4,269,078	3,567,517
Patrimonio			
Capital emitido		778,985	778,985
Capital adicional		74,947	74,947
Acciones de inversión		569,515	569,515
Prima de emisión		(14,715)	(14,715)
Otras reservas de capital		244,686	243,967
Otras reservas de patrimonio		58,810	11,456
Resultados acumulados		536,902	298,842
Total patrimonio		2,249,130	1,962,997
Total pasivo y patrimonio		6,518,208	5,530,514

MUESTRA SALDOS A PARTIR DE UN SALDO INICIAL, INGRESOS Y EGRESOS Y CULMINA EN UN SALDO FINAL. ES LA FOTO DE UN MOMENTO.

Las notas que se acompañan de la página 8 a la 62 forman parte de los estados financieros separados



UNION DE CERVECERIAS PERUANAS BACKUS Y JOHNSTON S.A.A.

ESTADO SEPARADO DE RESULTADOS

	Nota	Por el año terminado el 31 de diciembre de	
		<u>2018</u> S/000	<u>2017</u> S/000
Ingresos por ventas	5	4,583,907	4,312,650
Otros ingresos operacionales	5	33,139	54,793
Total ingresos		<u>4,617,046</u>	<u>4,367,443</u>
Costo de ventas	24	(1,189,936)	(1,176,410)
Ganancia bruta		<u>3,427,110</u>	<u>3,191,033</u>
Gastos de venta y distribución	24	(2,459,816)	(1,794,303)
Gastos de administración	24	(372,329)	(470,312)
Otros ingresos	25	77,058	67,657
Otros gastos	25	(41,581)	(45,846)
Gastos de operación, neto		<u>(2,796,668)</u>	<u>(2,242,804)</u>
Ganancia por actividad de operación		630,442	948,229
Participación en el resultado de susbsidiarias	13	1,389,436	745,143
Ingresos financieros	26	24,796	10,368
Gastos financieros	26	(16,609)	(21,050)
Diferencia en cambio, neta	3-a)	(9,951)	3,846
Resultado antes del impuesto a las ganancias		<u>2,018,114</u>	<u>1,686,536</u>
Gasto por impuesto a las ganancias	27	(195,180)	(310,364)
Ganancia neta del año		<u>1,822,934</u>	<u>1,376,172</u>

MUESTRA RESULTADOS ACUMULADOS.
PARTIENDO DE UN SALDO INICIAL CERO, REGISTRANDO INGRESOS POR VENTAS Y EGRESOS POR COSTOS Y GASTOS Y CULMINANDO CON UN VALOR FINAL SEA PERDIDA O GANANCIA.

**FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACION**

Efectivo generado por las operaciones
Pago de intereses
Pago de impuesto a las ganancias
Efectivo neto generado en actividades de operación

Nota	Por el año terminado el 31 de diciembre de	
	2018 S/000	2017 S/000
30	2,628,559	2,047,598
26	(9,486)	(14,659)
27-c	<u>(208,201)</u>	<u>(374,901)</u>
	<u>2,410,872</u>	<u>1,658,038</u>

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION

Venta de propiedad, planta y equipo
Compra de intangibles
Compra de propiedad, planta y equipo
Préstamos otorgados a entidades relacionadas
Dividendos recibidos
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión

30	48,057	13,935
15	(2,430)	(459)
14	<u>(207,024)</u>	<u>(195,185)</u>
9	<u>(1,018,887)</u>	<u>(369,279)</u>
13	<u>280,818</u>	<u>203,247</u>
	<u>(899,466)</u>	<u>(347,741)</u>

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

Recursos obtenidos por préstamos bancarios
Pago de obligaciones financieras
Dividendos pagados
Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento
(Disminución neta) aumento neto de efectivo y equivalente de efectivo
Efectivo y equivalente de efectivo al inicio del año
Diferencia de cambio del efectivo y equivalente de efectivo
Efectivo y equivalente de efectivo al final del año

-		13,391
	(21,934)	(187,582)
	<u>(2,242,775)</u>	<u>(497,034)</u>
	<u>(2,264,709)</u>	<u>(671,225)</u>
	<u>(753,303)</u>	<u>639,072</u>
	<u>1,136,937</u>	<u>496,952</u>
	<u>(1,189)</u>	<u>913</u>
	<u>382,445</u>	<u>1,136,937</u>

MUESTRA EL MOVIMIENTO DE DINERO TANTO DE INGRESO Y SALIDA DE DINERO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN, INVERSIÓN Y FINANCIAMIENTO PARTIENDO DE UN SALDO INICIAL DE CAJA Y TERMINANDO CON UN SALDO FINAL DE CAJA.

Las notas que se acompañan de la página 8 a la 62 forman parte de los estados financieros separados.



El Estado de Cambio de Patrimonio Neto

UNION DE CERVECERIAS PERUANAS BACKUS Y JOHNSTON S.A.A

ESTADO SEPARADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

	Número de acciones									
	Comunes	De inversión	Capital emitido	Capital adicional	Acciones de inversión	Prima de emisión	Otras reservas de capital	Otras reservas de patrimonio	Resultados acumulados	Total
	En miles	En miles	\$'000	\$'000	\$'000	\$'000	\$'000	\$'000	\$'000	\$'000
Saldos al 1 de enero de 2017	77,898	569,515	778,985	74,947	569,515	(14,715)	243,900	1,741	142,961	1,797,334
Ganancia neta del año	-	-	-	-	-	-	-	9,715	1,376,172	1,376,172
Otros resultados integrales del año	-	-	-	-	-	-	-	9,715	-	9,715
Resultado integral del año	-	-	-	-	-	-	-	9,715	1,376,172	1,385,887
Distribución de dividendos	-	-	-	-	-	-	(120)	-	(1,220,291)	(1,220,411)
Caducidad de dividendos	-	-	-	-	-	-	187	-	-	187
Total transacciones con accionistas	-	-	-	-	-	-	67	-	(1,220,291)	(1,220,224)
Saldos al 31 de diciembre de 2017	77,898	569,515	778,985	74,947	569,515	(14,715)	243,967	11,456	298,842	1,962,997
Saldos al 1 de enero de 2018	77,898	569,515	778,985	74,947	569,515	(14,715)	243,967	11,456	298,842	1,962,997
Ganancia neta del año	-	-	-	-	-	-	-	-	1,822,934	1,822,934
Otros resultados integrales del año	-	-	-	-	-	-	-	47,354	-	47,354
Resultado integral del año	-	-	-	-	-	-	-	47,354	1,822,934	1,870,288
Distribución de dividendos	-	-	-	-	-	-	(187)	-	(1,584,874)	(1,585,061)
Caducidad de dividendos	-	-	-	-	-	-	906	-	-	906
Total transacciones con accionistas	-	-	-	-	-	-	719	-	(1,584,874)	(1,584,155)
Saldos al 31 de diciembre de 2018	-	-	778,985	74,947	569,515	(14,715)	244,686	58,810	536,902	2,249,130

MUESTRA LAS VARIACIONES DEL PATRIMONIO ORIGINADAS POR LAS TRANSACCIONES QUE REALIZA LA EMPRESA DESDE EL INICIO HASTA EL FINAL DE UN PERIODO FISCAL.

Las notas que se acompañan de la página 8 a la 62 forman parte de los estados financieros separados



ESTADO DE FUENTES Y USOS DE FONDOS				
ITEM DE BALANCE	BALANCE AÑO 1	BALANCE AÑO 2	FUENTES	USOS
Caja	250	300		50
Deudas a cobrar	----	250		250
Mercaderías	130	950		820
Materias Primas	520	400	120	
Materiales	120	120	----	----
Prod. en Proceso	200	400		200
Prod. Terminad.	850	700	150	
Tierra	340	340	----	----
Maquin., equipos	670	670	----	----
Animales de uso	----	----	----	----
Otros A. Fijos	120	120	----	----
Deudas a pagar	----	250	250	
Deudas a pagar		---	----	----
Aporte de socios	3.200	4.000	800	
TOTALES DE FUENTES Y USOS		1.320	1.320	

MUESTRA DE DONDE PROVIENE LOS RECURSOS FINANCIEROS Y HACIA DONDE SE DESTINARON. PARTIENDO DE UN SALDO INICIAL DE CAJA Y TERMINANDO CON UN SALDO FINAL DE CAJA.

1. Fuentes de fondos:

- » Utilidad
- » Depreciación y otros cargos hechos al estado de resultados, que no impliquen salida de efectivo en el período analizado.
- » Aumento en los pasivos
- » Disminución de activos.

2. Usos de fondos:

- » Aumento de activos
- » Disminución de pasivos
- » Pérdidas netas
- » Pago de dividendos o reparto de utilidades
- » Readquisición de acciones



UNIVERSIDAD NACIONAL DE INGENIERÍA

¡MUCHAS GRACIAS!