



UNIVERSIDAD NACIONAL DE INGENIERÍA

“Ciencia y Tecnología al Servicio del País”



2025-2

UNIVERSIDAD NACIONAL DE INGENIERÍA

Facultad de Ingeniería Industrial y de Sistemas

► **Curso: SISTEMA Y GESTIÓN FINANCIERA
(GE605U)**

► **Docente: WILLIAM ORIA CHAVARRIA**

**Ciclo Académico
2025-02**



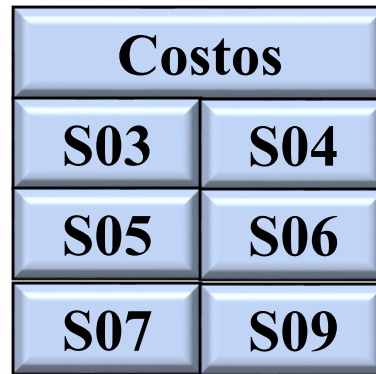
- Candidato a Doctor en Ingeniería Industrial – FIIS UNI, MBA ESAN. Ingeniero Industrial FIIS UNI.
- Certified Cost Controller (American Association Financial Management – USA)
- Diplomado de Alta Especialización en Costos Empresariales
- Vicepresidente Educación del Council Supply Chain Management Professionals – Roundtable Perú
- Miembro de la Asociación Peruana de Costos
- Miembro Técnico del Instituto Nacional de Calidad, INACAL – PERU.
- Green Belt Six Sigma
- Ex 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.
- Gerente de Consultoría de VALENTIS CONSULTING SAC
- Asesor de APPA PERU BERRY.
- Docente Pre Universitario por 10 años; Docente Universitario en pre y posgrado por más de 25 años: UNI, PUCP, ESAN, UPC, URP, UTP, UNIFE, UC, USAT Chiclayo), Universidad San Simón Bolivia.
- Experiencia profesional por más de 35 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. Funcionario Público: Ex Director de la Dirección de Cooperativas e Institucionalidad del Ministerio de la Producción.
- Asesor internacional en costos, presupuestos, procesos, finanzas, calidad, cadena de suministro, diseño funcional de sistemas.
- Investigador UNI.



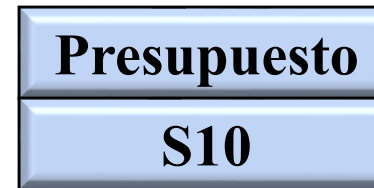
PROCESO DE APRENDIZAJE CONTINUO



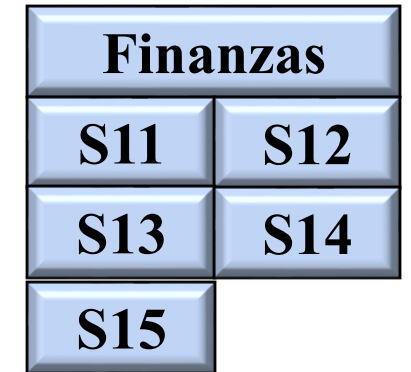
Fase 1: INDUCTIVA
Fase 2: PROCEDIMENTAL
Fase 3: ANALÍTICA



Fase 1: INDUCTIVA
Fase 2: PROCEDIMENTAL
Fase 3: ANALÍTICA



Fase 1: INDUCTIVA
Fase 2: PROCEDIMENTAL
Fase 3: ANALÍTICA



Fase 1: INDUCTIVA
Fase 2: PROCEDIMENTAL
Fase 3: ANALÍTICA

AREA	# CURSOS	%
GENERALES	19	30.16%
SISTEMAS	33	52.38%
GESTION	11	17.46%
	63	100.00%

CICLO	NOTA PROME
2005	11.33
2010	8.6
2023	10.04
2024	8.49
2025-01	12.71

“Lo que **oigo**, olvido;
Lo que **veo**, recuerdo;
Lo que **hago** aprendo”.

Confucio
Filósofo chino (551-479 A.C)



Semana 01:

Contabilidad Financiera



Enfoque Funcional vs Enfoque de Procesos

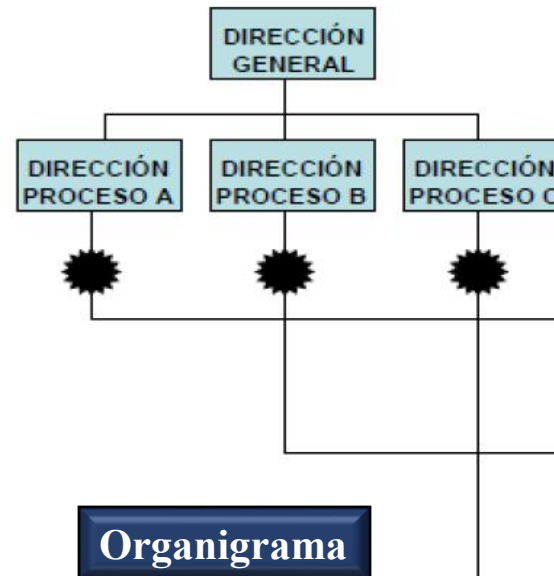
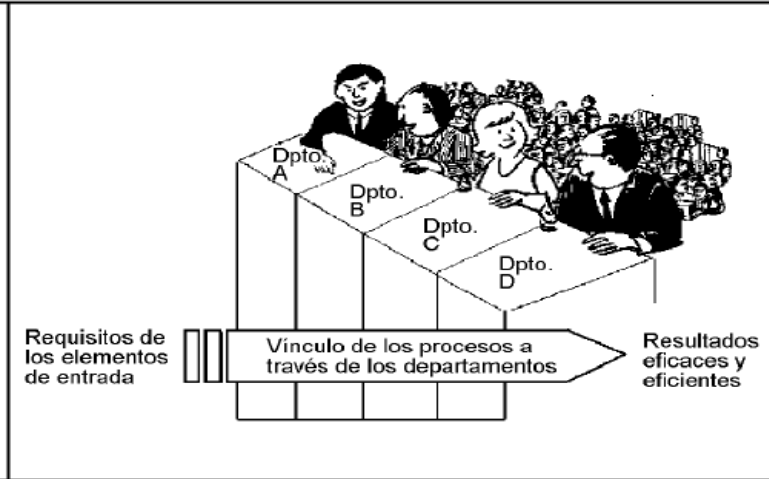
Qué es una PROCESO?

Fuente: Recopilado por William Oria

Qué es una FUNCIÓN?

Que Tipos de Organizaciones
y/o Empresas EXISTEN
ACTUALMENTE?

<https://www.youtube.com/watch?v=SuBNCECTczg>



Organigrama

Actividades

MARKETING	OPERACIONES	ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS	TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN	RECURSOS HUMANOS
PROPIETARIO DEL PROCESO	PROCESO A			
PROPIETARIO DEL PROCESO	PROCESO B			
PROPIETARIO DEL PROCESO	PROCESO C			



EMPRESA		
Administración	Operaciones	Comercial
Centro de Costos Administrativos	Apoyo a operaciones	Centro de Costos de Ventas
	Costos	
	Centro de Costos Apoyo	
Gastos Financieros	Operaciones	
Gastos Administrativos	Centro de Costos Operativos	Gastos de Ventas
	Costos	



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.



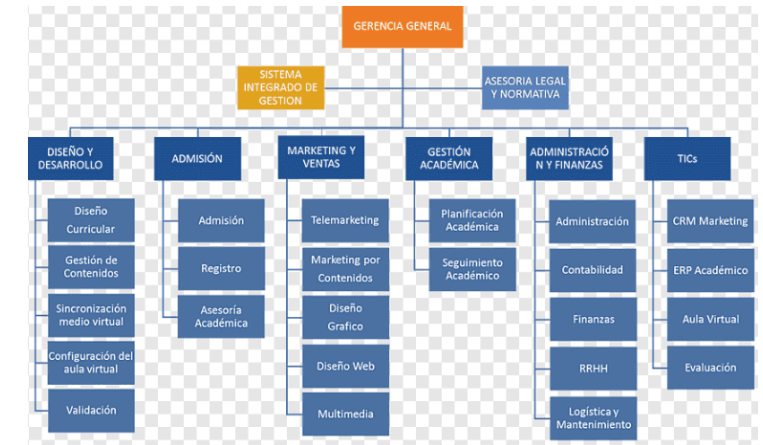
Permite identificar, controlar, presupuestar el consumo de costos y gastos. Es obligatorio presentar la información a la SUNAT.

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.

Cuenta Contable			Centro de Costos															
			Productivos		Administrativos								Ventas					
Número	Descripción	Importe	130002	134013	120001	121001	122001	123001	124001	125001	126001	127001	128001	140004	141104	141204	141304	141404
5045	Depreciación equipo de transporte	\$14 700	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



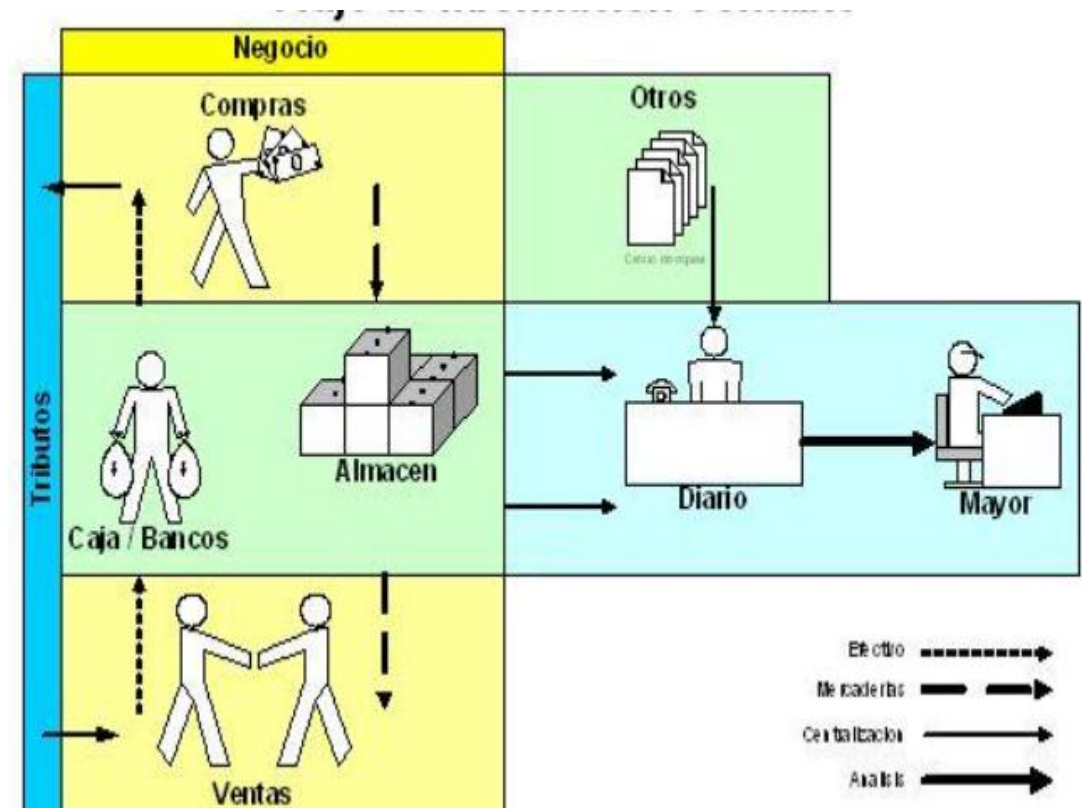
Ejemplo de Centro de Costo

Código	Nombre	Cta Costo / Gasto	Clasificación
P100	PREPARATORIA		
P110	BATAN	91	Productivo
P120	CARDAS	91	Productivo
P130	LINEA NUEVA	91	Productivo
P140	MANUARES	91	Productivo
P150	REUNIDORA	91	Productivo
P160	PEINADORA	91	Productivo
P170	PABILERA	91	Productivo
P190	GENERAL-PREPARATORIA	91	Productivo
P200	HILANDERIA		
P210	CONTINUAS	91	Productivo
P220	LABORATORIO HILANDERIA	91	Productivo
P290	GENERAL-HILANDERIA	91	Productivo
P300	DEVANADO		
P310	AUTOCONER	91	Productivo
P311	AUTOCORO	91	Productivo
P320	DOBLADORA	91	Productivo
P330	RETORCEDORA	91	Productivo
P340	CONERA INDUSTRIAL	91	Productivo
P350	CONERA DE PITA	91	Productivo
P360	REDINA	91	Productivo
P370	BOBINAS	91	Productivo
P380	OVILLERA	91	Productivo
P390	GASEADORA	91	Productivo
P399	GENERAL-DEVANADO	91	Productivo
P400	MADEJERAS		
P410	MADEJERAS	91	Productivo

Código	Nombre	Cta Costo / Gasto	Clasificación
P500	TINTORERIA		
P510	TINTORERIA RODETES	91	Productivo
P520	TINTORERIA MADEJAS	91	Productivo
P521	TINTORERIA SECADO	91	Productivo
P530	TINTORERIA ANTIGUA	91	Productivo
P540	MERCERIZADO	91	Productivo
P550	LABORATORIO TINTORERIA	91	Productivo
P560	TINTORERIA GENERAL	91	Productivo
P570	CALDERO	91	Productivo
P600	ESTRUSORA		
P610	ESTRUSORA	91	Productivo
P700	PLANTA GENERAL		
P710	C.CALIDAD HILANDERIA	91	Productivo / Apoyo
P720	EMPAQUE	91	Productivo
P730	CONTROL DE LA PRODUCCION	91	Apoyo
P740	MANTENIMIENTO	91	Apoyo
P750	ABASTECIMIENTO GENERAL	91	Apoyo
P760	SUB-ESTACION	91	Apoyo
P770	PLANTA GENERAL	91	Apoyo
P780	C.CALIDAD TINTORERIA	91	Productivo / Apoyo
P800	ALMACENES		
P810	ALMACEN MATERIA PRIMA	91	Apoyo
P820	ALMACEN TINTES Y QUIMICOS	91	Apoyo
P830	ALMACEN SUMINISTROS	91	Apoyo
P840	ALMACEN ENVASES Y EMBALAJES	91	Apoyo
P850	ALMACEN PRODUCTOS TERMINADOS	91	Comercial
P860	ALMACEN REPUESTOS	91	Apoyo
P870	ALMACEN PRODUCTOS INTERMEDIOS	91	Apoyo
P890	GENERAL-ALMACENES	91	Apoyo
P900	PANQUEQUE		
P910	PANQUEQUE	91	Productivo

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 tangibles o intangibles, que se registran a valores monetarios sustentado con documentos oficiales aceptados en lo que se denomina la contabilidad.





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

CONTABILIDAD DE COSTOS: arte de registrar, calcular y resumir en términos monetarios las operaciones relacionadas al consumo de recursos. Obligadas son aquellas que en el ejercicio anterior han superado en ingresos brutos (ventas brutas) las 1,500 UIT, para el 2,025 fue fijado en S/ 5,350. (1,500 UIT = S/ 8,025,000)

CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA: sistema de información útil para el proceso de planeamiento, control y toma decisiones en las diferentes áreas de la organización.

CONTABILIDAD GERENCIAL: arte de registrar, clasificar, resumir de manera significativa y en términos monetarios en un sistema de información útil para la toma de decisiones de la alta dirección de la organización.



CONTABILIDAD TRIBUTARIA: arte de registrar, clasificar, resumir de manera significativa en un sistema de información relacionado a los impuestos, tributos y demás normas relacionado o requerido por la SUNAT y otras entidades vinculadas.



“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, analizar, clasificar, controlar, resumir e informar sobre las actividades económicas (operaciones) y financieras (dinero) de una empresa y las variaciones que está sufriendo 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.

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).

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

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.



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.



Conceptos Contables

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 **Relevancia** en el registro se revela como importante.

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.



NIC y NIIF:
ESTÁNDAR
CONTABLE DE USO
EN EL MUNDO



Fuente: Web

Activo:

Lo que tiene en propiedad una empresa.

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



Fuente: Web

Pasivo:

Lo que tiene como deuda la empresa a terceros.

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



Fuente: Web

Patrimonio:

Lo que debe una empresa a los accionistas.

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

$$\text{ECUACIÓN FUNDAMENTAL: } \text{ACTIVO} = \text{PASIVO} + \text{PATRIMONIO}$$



Ingreso:

Flujo de valores monetarios hacia la empresa. Ejemplo: ventas

Costo:

Flujo de valores monetarios referidos al consumo interno 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.

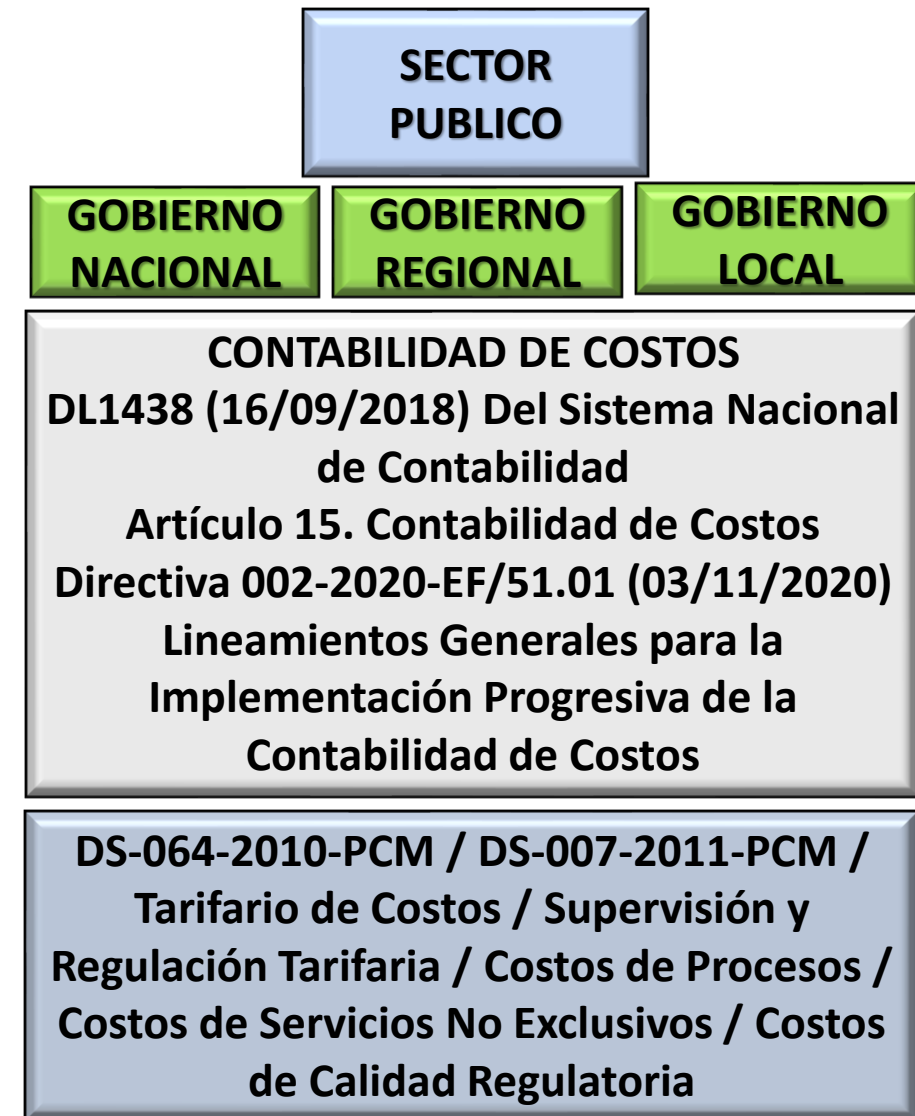
$$\text{RESULTADO} = \text{INGRESOS} - \text{COSTOS} - \text{GASTOS}$$

$$\text{UTILIDAD O PERDIDA} = \text{VENTAS} - \text{COSTOS} - \text{GASTOS}$$





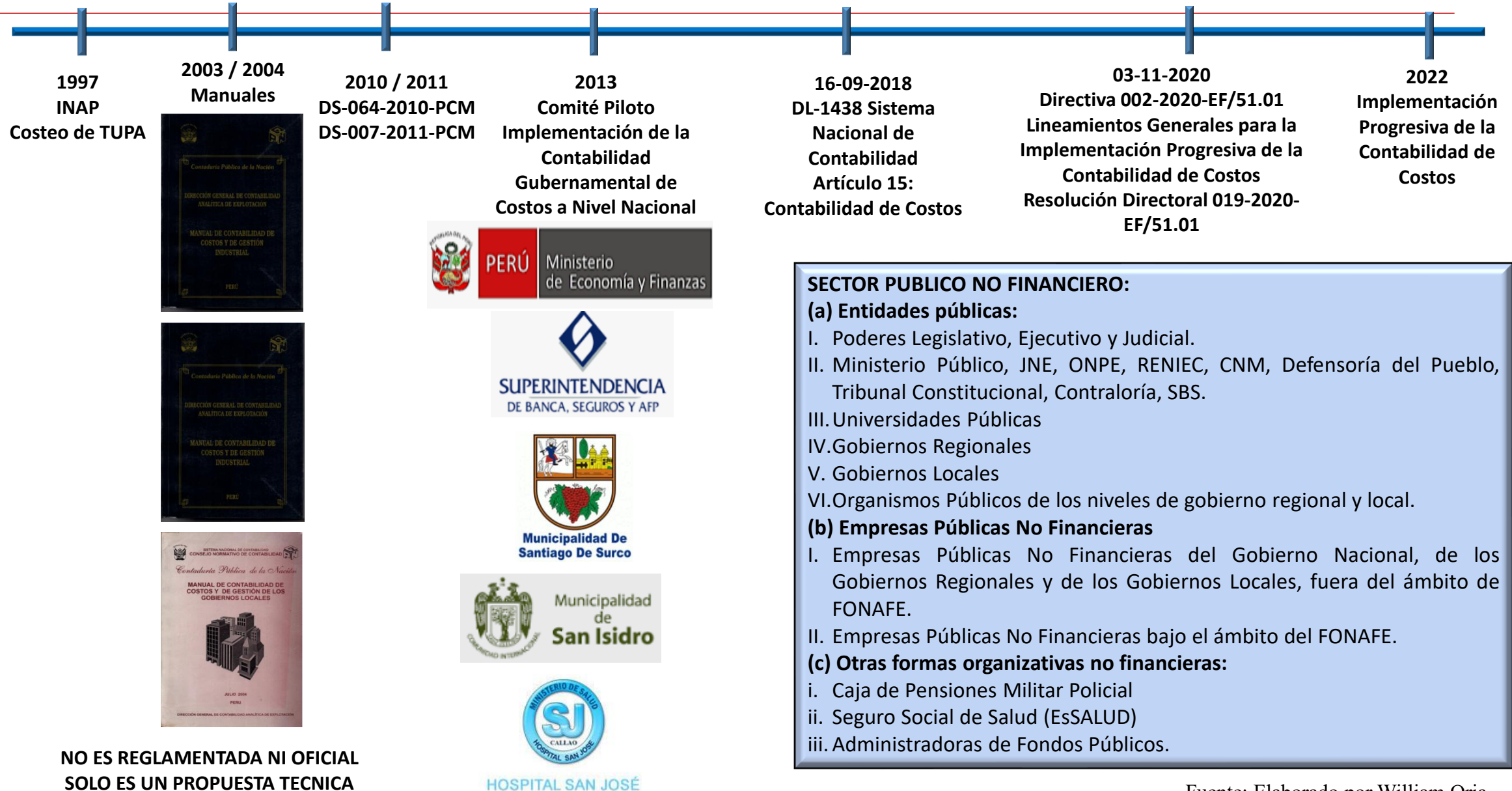
(*) Los obligados según el Marco Normativo



BENEFICIO DEL CIUDADANO



La Contabilidad de Costos en el Sector Público





Referidos a la Entidad Económica:

ENTIDAD

El registro contable es para la organización independiente a los accionistas, acreedores o deudores

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 periodos de tiempo para conocer su 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 valuarse a su costo de adquisición o fabricación

NEGOCIO EN MARCHA

El registro contable asume la permanencia de la organización 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. Dualidad: empresa y dueños o accionistas.



Principios Contables Generalmente Aceptados

Referidos a la Presentación de la Información:

REVELACIÓN SUFICIENTE

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

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 una organización 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 y procedimientos contables.



Principios Contables Generalmente Aceptados

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 (dualidad).





Principios Contables Relevantes

EXPOSICIÓN

Información clara
y comprensible

ENTIDAD

Independiente
de accionistas

REALIZACIÓN

Basado en hechos
reales

PERIODO CONTABLE

Año o mes Fiscal

REVELACION 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

PLAN CONTABLE GENERAL EMPRESARIAL

PARTIDA DOBLE

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

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

Propiedad de
la empresa

Deuda con
terceros

Deuda con
accionistas



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

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 ACREEDOR.
- NO EXISTE DEUDOR SIN ACREEDOR, NI ACREEDOR 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

RECIBE
INGRESA
DEBE
DEUDOR
CARGO
DEBITO
ACTIVO
PERDIDA

DERECHA

DA
SALE
HABER
ACREEDOR
ABONO
CREDITO
PASIVO
GANANCIA





Catálogo de cuentas necesarias para el registro y procesamiento de la 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



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





SUNAT – Tabla de Depreciación

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 %

1

En línea recta

Admite que la depreciación es una función constante del tiempo y que las causas que la provocan tienen efectos continuos y homogéneos.

2

Creciente

Este método supone que el desgaste que se produce es inferior en los primeros años y que aumenta progresivamente con el correr del tiempo.

3

Decreciente

Este método determina cuotas de depreciación con disminución progresiva hacia los últimos años de la vida útil.

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

	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



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.

DEPRECIACIÓN TRIBUTARIA:

Está normada en el artículo 22 del reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta.

Se aplica los porcentajes aprobados por la SUNAT.



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 esper 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.



$$VL = \text{Valor Adquisición} - \text{Depreciación Acumulada}$$



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.



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	23		
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	
		2018	2017
		S/000	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	<u>(1,189,936)</u>	<u>(1,176,410)</u>
Ganancia bruta		3,427,110	3,191,033
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	<u>(195,180)</u>	<u>(310,364)</u>
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.**



		Por el año terminado el 31 de diciembre de	
	Nota	2018 S/000	2017 S/000
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACION			
Efectivo generado por las operaciones	30	2,628,559	2,047,598
Pago de intereses	26	(9,486)	(14,659)
Pago de impuesto a las ganancias	27-c	(208,201)	(374,901)
Efectivo neto generado en actividades de operación		<u>2,410,872</u>	<u>1,658,038</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION			
Venta de propiedad, planta y equipo	30	48,057	13,935
Compra de intangibles	15	(2,430)	(459)
Compra de propiedad, planta y equipo	14	(207,024)	(195,185)
Préstamos otorgados a entidades relacionadas	9	(1,018,887)	(369,279)
Dividendos recibidos	13	280,818	203,247
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión		<u>(899,466)</u>	<u>(347,741)</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			
Recursos obtenidos por préstamos bancarios		-	13,391
Pago de obligaciones financieras		(21,934)	(187,582)
Dividendos pagados		(2,242,775)	(497,034)
Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento		<u>(2,264,709)</u>	<u>(671,225)</u>
(Disminución neta) aumento neto de efectivo y equivalente de efectivo		(753,303)	639,072
Efectivo y equivalente de efectivo al inicio del año		1,136,937	496,952
Diferencia de cambio del efectivo y equivalente de efectivo		(1,189)	913
Efectivo y equivalente de efectivo al final del año		<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, INVERSION 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.



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		Capital emitido S/000	Capital adicional S/000	Acciones de inversión S/000	Prima de emisión S/000	Otras reservas de capital S/000	Otras reservas de patrimonio S/000	Resultados acumulados S/000	Total S/000
	Comunes En miles	De inversión En miles								
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	-	-	-	-	-	-	-	-	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!