

Contabilidad por Sectorés Económicos

Guía de Trabajo



VISIÓN

Ser la mejor organización de educación superior posible para unir personas e ideas que buscan hacer realidad sueños y aspiraciones de prosperidad en un entorno incierto

MISIÓN

Somos una organización de educación superior que conecta personas e ideas para impulsar la innovación y el bienestar integral a través de una cultura de pensamiento y acción emprendedora

Universidad Continental

Material publicado con fines de estudio

Código: ASUC00949



Presentación

La presente guía ha sido diseñada para acompañarte a lo largo del desarrollo de la presente asignatura, el propósito es establecer, en paralelo, la relación teórico práctico de los temas que se desarrollarán en las sesiones.

En la presente guía encontrarás los contenidos de la asignatura los cuales se basan en normatividad contable tanto en análisis de las NIC y NIIF, así como en el desarrollo de los procesos contables en empresas de distintos sectores económicos. Se complementa con temas relacionados a la normativa societaria, la normativa tributaria y normativa laboral que rigen a las organizaciones.

El resultado del aprendizaje está orientado a que finalizando el estudio de la presente asignatura el estudiante estará en la capacidad de ejecutar todo el procedimiento contable financiero aplicando los lineamientos teórico-prácticos de los estándares y las normas vigentes en relación con aspectos societarios, tributarios y de tipo laboral.

Para obtener los resultados propuestos es importante que el estudiante asuma con responsabilidad el compromiso de organizar su tiempo, ingresar a las sesiones correspondientes de manera virtual, participar activamente y realizar preguntas cuando algo no quede claro, lo cual será en beneficio del estudiante y de todos sus compañeros. El estudio requiere constancia, la clave consiste en que cada estudiante encuentre el equilibrio adecuado entre sus actividades de tipo personal y las actividades que está asumiendo como estudiante. Por ello necesitas encontrar aquella motivación que te impulse a ser mejor cada día y eso depende de ti.

La autora



Primera unidad

Semana 1 – Sesión 2

Marco conceptual de la información financiera

Sección :	Apellidos :
Docente :	Nombres :
Unidad: Unidad 1	Fecha :/...../..... Duración: 90 min

Instrucciones: Luego de ver y escuchar detenidamente los siguientes videos, dialoguen con sus compañeros de equipo (3 o 4 personas), elaboren las diapositivas y socialicen en la plenaria de clases.

I. **Propósito:** el estudiante será capaz de aplicar lineamientos teórico prácticos de información financiera de una organización a través de la elaboración de diapositivas para socializarlo en la sesión.

II. **Descripción de la actividad a realizar:**

- A. Trabajen en equipos de máximo cuatro personas. Visualicen a continuación los dos (2) videos que se presentan a continuación.
<https://www.youtube.com/watch?v=UKajLawjibc> y
<https://www.youtube.com/watch?v=Me6AUdl5s4Y>
- B. Dialoguen en equipo de trabajo sobre el contenido de los videos, elaboren una presentación de un máximo de 6 diapositivas con los hallazgos del equipo tomando como referencia los lineamientos del marco conceptual de información financiera. Finalmente, socialicen con la clase.



Primera unidad

Semana 2 – Sesión 2

Normas internacionales de contabilidad

Sección :	Apellidos :
Docente :	Nombres :
Unidad: Unidad 1	Fecha :/...../..... Duración: 90 min

Instrucciones: Lee con atención y resuelve los casos planteados. Cada aspecto desarrollado debe estar adecuadamente sustentado y explicado. Si utilizan fuentes bibliográficas en el desarrollo del ejercicio, éstas deberán ser citadas explícitamente.

I. **Propósito:** el estudiante será capaz de aplicar las normas internacionales de contabilidad en los casos de una organización.

II. **Descripción de la actividad a realizar**

Desarrollen los casos propuestos, respondiendo a las preguntas planteadas

Caso 1: la empresa "Siempre Alegres" SAC, adquiere 5 500 unidades de la mercadería XX con las siguientes condiciones: precio unitario: S/ 12 soles; descuentos consignados dentro de factura: 1) por pronto pago S/ 450 soles y 2) por volumen S/ 350 soles; gastos de transporte: S/ 800 soles. Los importes mencionados no incluyen el IGV. Todo se cancela al contado.

A. Determinar el costo de adquisición

B. Realizar los registros contables



Caso 2: una empresa posee un camión que utiliza para el reparto de su mercadería. El camión fue adquirido el 01/01/2017 a S/ 106,200 soles (incluido IGV). Su vida útil se estimó en 5 años, el valor residual se determinó en 5%. A finales de diciembre 2020, el camión se vende por el importe de S/ 41,300 soles (incluido IGV).

- A. Calcular la depreciación acumulada a la fecha de venta del camión, por el método de línea recta

- B. Realizar los registros contables correspondientes a la venta del camión, el cual fue vendido al contado

Ejercicios de elaboración propia (Vargas,)



Primera unidad
Semana 3 – Sesión 2
Impuesto a la renta – Impuesto general a las ventas

Sección :	Apellidos :
Docente :	Nombres :
Unidad: Unidad 1	Fecha :/...../..... Duración: 120 min

Instrucciones: Lean con atención y resuelvan los casos planteados. Cada aspecto desarrollado, debe estar adecuadamente sustentado y explicado. Si utilizan fuentes bibliográficas, deben ser citadas explícitamente.

I. **Propósito:** el estudiante será capaz de resolver los casos respecto a normas tributarias de una organización.

II. **Descripción de la actividad a realizar**

Desarrollen los casos y respondan a las preguntas planteadas

Caso 1: la empresa MICASA S.A., está ejecutando la edificación de su tercera planta, por ello necesita considerar contratar a una empresa tanto para las instalaciones eléctricas como las electrónicas.

El 15 de marzo del MICASA S.A. contrata los servicios de la empresa ARV Ingenieros contratistas S.A.C., por un importe según contrato de S/ 60,000 más IG.V.

Ese mismo día, se produce la cancelación de la operación (neto de detracción). El 16 de marzo del "ARV Ingenieros contratistas SAC" emite la correspondiente factura, asimismo en esa fecha MICASA S.A., efectuó el registro de dicha factura en su Registro de Compras. Por otro lado, siguiendo instrucciones del departamento de contabilidad de MICASA S.A. se efectuó el depósito de la detracción el 16 de marzo.

A. Realizar el cálculo de la detracción y el importe neto a pagar a la empresa de ingeniería.



B. Realizar los registros contables pertinentes respecto de las operaciones indicadas.

Caso 2: la empresa "Distribuidora del Sur SAC", es una empresa designada agente de retención por SUNAT; en fecha 20 de marzo adquiere materias primas de la empresa "Los Fabricantes SA", esta compra asciende al importe de S/. 18,000 + IGV; por esta adquisición de materiales recibe, posteriormente, un descuento especial de S/. 1,500 + IGV (le emiten Nota de crédito con fecha 24 de marzo).

El 30 de marzo se realiza la cancelación del 60% de la compra, el saldo es cancelado dentro de los 60 días siguientes.

A. Determinar el importe de la retención

B. Realizar el registro contable de las operaciones

Ejercicios de elaboración propia (Vargas,)



Primera unidad

Semana 4 – Sesión 2

Aspectos societarios y laborales

Sección :	Apellidos :
Docente :	Nombres :
Unidad: Unidad 1	Fecha :/...../..... Duración: 90 min

Instrucciones: Lean con atención la actividad a realizar y contesten las preguntas planteadas. Cada aspecto desarrollado debe estar adecuadamente sustentado y explicado. Si utilizan fuentes bibliográficas en el desarrollo, deben ser citadas explícitamente.

I. **Propósito:** el estudiante será capaz de aplicar lineamientos basados en normas societarias y laborales aplicadas en las organizaciones en el caso planteado.

II. **Descripción de la actividad a realizar**

Desarrollen la siguiente situación propuesta, respondiendo a las preguntas planteadas

Se constituye una sociedad anónima con 3 socios, cada acción tendrá valor nominal de S/ 1 sol. Los socios darán aportes dinerarios y no dinerarios. Luego de efectuar las valorizaciones económicas, el detalle de cada aporte queda como sigue:

	Aporte dinerario	Aporte no dinerario	Valor aporte no dinerario	%	cada socio
Enrique Vergara	29,400	---		42%	29,400
Paulina Bueno		0 1 camioneta	21,000	30%	21,000
Jorge Diaz	12,000	3 computadoras	7,600	28%	19,600
	41,400		28,600	100%	70,000

A. Realicen la secuencia de los registros contables correspondientes al inicio de operaciones de la sociedad, hasta que la sociedad queda inscrita en Registros Públicos (RRPP).

Ejercicio de elaboración propia (Vargas,)



B. Lean el siguiente enlace, desde la página 1 a la página 14:

<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/307134/doc02224520190325120420.pdf> del manual de preguntas frecuentes laborales del Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo (2019).

Luego respondan las siguientes preguntas:

1. ¿Qué debo hacer si mi empleador me solicita que gire recibos de honorarios para pagar mi remuneración?

2. ¿Qué diferencias existen entre el contrato a tiempo indeterminado y un contrato sujeto a modalidad?

3. ¿Qué tipos de contratos sujetos a modalidad existen?, ¿cuáles son sus características principales? Prepare un cuadro detallando un resumen de estos

4. ¿Qué es el reglamento interno de trabajo? ¿Cuándo es obligatorio contar con uno de ellos?

5. ¿El empleador puede modificar unilateralmente la jornada de trabajo?



Segunda unidad

Semana 5 – Sesión 2

Empresas comerciales: características y clasificación

Sección :	Apellidos :
Docente :	Nombres :
Unidad: Unidad 2	Fecha :/...../..... Duración: 90 min

Instrucciones: Luego de ver y escuchar detenidamente los siguientes videos, dialoguen con sus compañeros de equipo (3 o 4 personas), elaboren las diapositivas y socialicen en la plenaria de clases.

- I. **Propósito:** el estudiante será capaz de definir y explicar conceptos y características de las distintas empresas comerciales a través de la elaboración de diapositivas para socializarlo en la sesión.

- II. **Descripción de la actividad a realizar:**
 - A. Trabajen en equipos de máximo cuatro personas. Visualicen los dos (2) videos que se presentan a continuación.
<https://www.youtube.com/watch?v=wleYlg7g0yc>
<https://www.youtube.com/watch?v=J-7jzA4TpM>

 - B. Dialoguen en equipo de trabajo sobre el contenido de los videos, elaboren una presentación de un máximo de 6 diapositivas con los hallazgos del equipo tomando como referencia la clasificación y características de las empresas comerciales. Se sugiere dialogar y discutir en equipo los lineamientos contables en estas empresas. Finalmente, comparten con la clase.



Segunda unidad Semana 6 – Sesión 2

Normativa contable, tributaria, societaria y laboral

Sección :	Apellidos :
Docente :	Nombres :
Unidad: Unidad 2	Fecha :/...../..... Duración: 90 min

Instrucciones: Lean con atención y resuelvan los casos planteados. Cada aspecto desarrollado debe estar adecuadamente sustentado y explicado. Si utilizan fuentes bibliográficas en el desarrollo del ejercicio, estas deberán ser citadas explícitamente.

- I. **Propósito:** el estudiante será capaz de aplicar normas de tipo contable, tributario, societario y laboral en los casos de una organización comercial.

II. **Descripción de la actividad a realizar**

Desarrollen los casos propuestos, respondiendo a las preguntas planteadas.

Caso 1: El 15 de noviembre del 2019, la empresa “Los Poderosos SA”, cuya moneda funcional es el SOL, compra a un proveedor materia prima a crédito por US\$ 125,600 dólares. La empresa le paga al proveedor el 15 de enero del 2020. El período contable de la empresa finaliza el 31 de diciembre de 2019.

Los tipos de cambio a considerar son los siguientes:

- 15 de noviembre 2019:3.34, - 31 de diciembre 2019: 3.36, - 15 de enero de 2020: 3.39

Se solicita: Determinar el costo de adquisición de las materias primas, actualizar la deuda a proveedores del exterior al 31.12.2019 y registrar la cancelación de la obligación.

- A. Determinar el costo de adquisición

-



B. Realizar los registros contables: actualización de deuda y cancelación

Caso 2: La empresa Grifos del Sur, realiza una compra de combustible por S/ 120,000 + IGV, cuyo porcentaje de percepción es del 1%.

Indicar el proceso a contabilizar, simula un comprobante de percepción.

A. Calcular la percepción e indicar quien la cobra

B. Esbozar el comprobante de percepción

Caso 3: La entidad Relámpago SAC, según testimonio de constitución fue fundada el 20 de enero del 2018, se dedica al comercio de materiales para la construcción, tiene 2 socios fundadores y no tiene directorio. Actualmente cuenta con 30 colaboradores y está en el régimen general laboral. Al cierre del ejercicio 2020 según sus EEFF obtuvo utilidades después de impuesto a la renta las cuales ascendieron a S/ 235,720 soles. De acuerdo con lo indicado anteriormente conteste las siguientes preguntas:

A. ¿Debe repartir participación de utilidades a sus trabajadores?, ¿Qué % le corresponde repartir de las ganancias del 2020? Sustenten sus respuestas

B. Como sociedad anónima, desea realizar el pago de dietas de directorio, ¿es correcto? Sustenten sus respuestas

Ejercicios de elaboración propia (Vargas,)



Segunda unidad Semana 7 – Sesión 2

Proceso contable aplicado al sector comercial

Sección :	Apellidos :
Docente :	Nombres :
Unidad: Unidad 2	Fecha :/...../..... Duración: 120 min

Instrucciones: Lean con atención y resuelven los casos planteados. Cada aspecto desarrollado, debe estar adecuadamente sustentado y explicado. Si utilizan fuentes bibliográficas, deben ser citadas explícitamente.

I. **Propósito:** el estudiante será capaz de resolver los casos respecto a normas contables aplicadas a una organización comercial.

II. Descripción de la actividad a realizar

Desarrollar los casos y responder a las preguntas planteadas

Caso 1: La empresa DENIM SAC, comercializa pantalones jeans en su tienda del centro de Lima. Durante el mes de febrero, realiza las siguientes operaciones respecto a la mercadería que compra y vende:

- Inicia el 1 de febrero, con un stock de 1500 jeans a un costo de 35 soles.
- Realiza 2 compras en el mes: el 10 de febrero 1,000 jeans a un costo de 36 soles y el 20 de febrero 1,200 jeans a un costo de 32 soles. Estos costos no incluyen el IGV.
- Los reportes de ventas indican los siguientes movimientos: el 2 de febrero 600 jeans a un precio de venta de 48 soles, el 7 de febrero 650 jeans a un precio de 47 soles, el 13 de febrero 900 jeans a un precio de 49 soles y el 27 de febrero 300 jeans a un precio de 50 soles. Estos precios no incluyen el IGV.
- Utiliza para la valuación de inventarios el método promedio ponderado.

Se solicita:

A. Realizar el cálculo detallado del Kardex (movimientos de entrada y salida), del mes de febrero



B. Indicar el cálculo del costo de ventas con la fórmula tradicional

Caso 2: La empresa "Distribuidora 3D SAC", presenta los siguientes saldos al 30 de junio

Código	Cuenta	Saldos
104	Cuenta corriente bancaria	246,230
121	Cuentas por cobrar comerciales	1,192,345
192	Cobranza dudosa	22,500
183	Alquiler pagado por adelantado	27,500
201	Mercaderías	910,455
281	Mercaderías por recibir	125,500
333	Maquinaria y equipo	1,031,250
336	Equipos diversos	217,750
39524	Dep.acumulada maquinaria y equipo	206,000
39527	Dep.acum.de equipos diversos	45,880
40111	IGV por pagar	178,770
421	Cuentas por pagar comerciales	990,820
422	Anticipos a proveedores	56,730
451	Obligaciones financieras de largo plazo	830,000
501	Capital social	800,000
582	Reserva legal	160,000
59	Utilidades acumuladas	322,090
691	Costo de ventas	3,193,500
701	Ventas	4,258,500
94	Gastos administrativos	302,375
95	Gastos de ventas	438,375
97	Gastos financieros	72,550
Totales		15,629,120
GANANCIA/PERDIDA		

Se solicita: emitir el balance de comprobación (hoja de trabajo) al 30 de junio, analizando las partidas contables según la naturaleza de las cuentas (deudora y acreedora). De acuerdo con ello, indica: ¿a cuánto asciende la ganancia/pérdida de dicho período?

Desarrollo:

Ejercicios de elaboración propia (Vargas,)



Segunda unidad

Semana 8 – Sesión 2

Tipos de empresas: retail, distribuidoras e importadoras

Sección :	Apellidos :
Docente :	Nombres :
Unidad: Unidad 2	Fecha :/...../..... Duración: 90 min

Instrucciones: Lean con atención la actividad a realizar y contesten las preguntas planteadas. Cada aspecto desarrollado debe estar adecuadamente sustentado y explicado. Si utilizan fuentes bibliográficas en el desarrollo, deben ser citadas explícitamente.

I. **Propósito:** el estudiante será capaz de resolver los casos de acuerdo con los procedimientos y normas contables aplicados a organizaciones comerciales.

II. Descripción de las actividades a realizar

Trabajen en equipos, agrúpense de acuerdo con lo estipulado para el EP- Examen Parcial. Desarrollen el caso 1 y respondan a lo solicitado.

Luego de acuerdo con lo trabajado en su investigación sobre la situación propuesta A, respondan a lo solicitado.

Caso 1: La empresa importadora Cetex Perú SA, comercializa autopartes para vehículos, mercadería que compra en USA. Durante el mes de mayo, realiza la siguiente operación de importación:

- Compra de mercadería por un valor FOB, según factura de US\$ 17,600 dólares. La factura indica compra de 440 llantas modelo XCR-1.
- Costo del seguro US\$ 150 dólares y costo del flete US\$ 390 dólares.
- Los gastos de nacionalización ascendieron a: impuesto de ad valorem 12% del valor CIF. Se pagaron los impuestos normales de IGV y percepción ascendió a 3.5%.
- El agente de aduana cobró una comisión de 1% del valor CIF por sus servicios (no incluye el IGV).
- Se pagó por el transporte de la mercadería del Callao a los almacenes de Ate, S/ 1,062 soles, incluido IGV.

Se solicita:

- Realizar el cálculo de la planilla de costos de la importación para las 440 llantas.
- Utilizar el tipo de cambio de 3.65 soles por cada dólar, para todas las operaciones en moneda extranjera.
- Considerar: FOB=valor de factura de USA, CIF=FOB + seguro + flete.



Ejercicio de elaboración propia (Vargas,)

Situación propuesta A:

En concordancia con su equipo de trabajo (grupo para el desarrollo de la monografía del EP - Examen Parcial), presentar un esquema, diapositiva o mapa conceptual que resuma los lineamientos más resaltantes de lo investigado de acuerdo con el tipo de empresa que le ha sido designado.

Se sugiere que dialoguen y discutan en equipo los lineamientos contables en esta empresa. Finalmente, comparten con la clase.



Tercera unidad

Semana 9 – Sesión 2

Empresas industriales: características y clasificación

Sección :	Apellidos :
Docente :	Nombres :
Unidad: Unidad 3	Fecha :/...../..... Duración: 90 min

Instrucciones: Luego de ver y escuchar detenidamente los siguientes videos, dialoguen con sus compañeros de equipo (3 o 4 personas), elaboren las diapositivas y socialicen en la plenaria de clases.

I. **Propósito:** el estudiante será capaz de definir y explicar conceptos y características de las distintas empresas industriales a través de la elaboración de diapositivas para socializarlo en la sesión.

II. **Descripción de la actividad a realizar:**

- A. Trabajen en equipos de máximo cuatro personas. Visualicen los tres (3) videos que se presentan a continuación.
<https://www.youtube.com/watch?v=0Bv3DNOOnJPg>
https://www.youtube.com/watch?v=tiYi_XHaWpQ
<https://www.youtube.com/watch?v=FAITNlpcz4>
- B. Dialoguen en equipo de trabajo sobre el contenido de los videos, elaboren una presentación de un máximo de 7 diapositivas con los hallazgos del equipo tomando como referencia la clasificación y características de las empresas industriales. Se sugiere que dialoguen y discutan en equipo los lineamientos contables en estas empresas. Finalmente, comparten con la clase.



Caso 2: Una compañía posee dentro de sus activos fijos un inmueble cuyo uso hasta hoy era para las oficinas administrativas, Debido al crecimiento de su negocio, en junio 2020, adquiere un inmueble más amplio acorde a sus necesidades actuales y decide poner en alquiler el inmueble que dejará de usar, el cual en libros tiene el siguiente valor:

- Terreno: S/120,000, edificación: S/ 290,000, depreciación: S/ 186,400.

Se solicita: Realizar los registros contables:

- Por la reclasificación del inmueble que están destinando a alquiler.
- Por la medición del bien: se decide medirlo a su valor razonable, para lo cual se realizó una tasación la cual indicó que el valor del inmueble asciende a S/ 430,000 soles.

A. Realizar los registros contables:

Caso 3: Una empresa tiene como resultado neto después de participaciones e impuestos: S/ 35,000 soles. Su capital social es S/ 15,000 soles. Si la cuenta reserva legal está en cero, ¿cuánto debe detraer este año para crear la cuenta reserva legal?

Se solicita:

- Calcular la Reserva legal
- Realizar el registro contable correspondiente

A. Cálculo de la reserva legal

B. Registro contable

Ejercicios de elaboración propia (Vargas,)



Tercera unidad

Semana 11 – Sesión 2

Proceso contable aplicado al sector industrial

Sección :	Apellidos :
Docente :	Nombres :
Unidad: Unidad 3	Fecha :/...../..... Duración: 90 min

Instrucciones: Lean con atención y resuelvan los casos planteados. Cada aspecto desarrollado, debe estar adecuadamente sustentado y explicado. Si utilizan fuentes bibliográficas, deben ser citadas explícitamente.

I. **Propósito:** el estudiante será capaz de resolver los casos respecto a normas contables aplicadas a una organización industrial.

II. **Descripción de la actividad a realizar**

Desarrollar los casos y responder a las preguntas planteadas

Caso 1: La empresa LOS FABRICANTES SAC, se dedica a fabricar anaqueles metálicos. Incurrir en los siguientes costos de fabricación de sus artículos metálicos:

- Materiales: Aluminio S/ 45,000 – Tornillos S/ 1,050 – Pegamento S/ 320.
- Mano de obra: Ensambladores S/ 28,000 – Cortadores S/ 16,000 – Lijadores S/ 14,500 – Supervisor S/ 11,000 – Vigilante de fábrica S/ 3,000.
- Otros: Alquiler de fábrica S/ 17,000 – Alquiler de oficina S/ 7,000 – Agua y luz de fábrica S/ 1,800 – Agua y luz de oficina S/ 670 – Sueldos de oficina S/ 18,000 – Depreciación de equipo de fábrica S/ 5,500 – Depreciación de equipo de oficina S/ 2,300.

Se solicita:

A. Realizar un cuadro resumen indicando en detalle el costo de producción, separándolo en: materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.



Caso 2: La empresa "Mi bebé SAC" fabrica ropa de vestir para niños, nos indica a continuación información sobre la composición de sus costos:

- 1) Materias primas: S/ 300,000, el 60% corresponde a materia prima directa
- 2) Mano de obra: S/ 120,000, de los cuales 80,000 es mano de obra directa
- 3) Los costos indirectos de fabricación "adicionales" son S/ 90,000

Se solicita: Calcular

- A. El costo primo
- B. El costo de conversión

1. Cálculo del costo primo

2. Cálculo del costo de conversión

Ejercicios de elaboración propia (Vargas,)



Tercera unidad

Semana 12 – Sesión 2

Tipos de empresas: constructoras, agrícolas, mineras, pesqueras y otras empresas importantes del sector

Sección :	Apellidos :
Docente :	Nombres :
Unidad: Unidad 3	Fecha :/...../2021 Duración: 120 min

Instrucciones: Lean con atención la actividad a realizar y contesten las preguntas planteadas. Cada aspecto desarrollado debe estar adecuadamente sustentado y explicado. Si utilizan fuentes bibliográficas en el desarrollo, deben ser citadas explícitamente.

I. **Propósito:** el estudiante será capaz de resolver los casos de acuerdo con los procedimientos y normas contables aplicados a organizaciones industriales.

II. **Descripción de las actividades a realizar**

Trabajar en equipos, agruparse de acuerdo con lo estipulado para el trabajo práctico grupal – Monografía/Rúbrica de evaluación, de la semana 12.

Desarrollar el caso 1 y responder a lo solicitado.

Luego de acuerdo con lo trabajado en su investigación sobre la situación propuesta A, responder a lo solicitado.

Caso 1: La empresa "Costos SAC", presenta los siguientes saldos al 31.12.2020:

Inventario inicial de productos terminados	1,448
Compra de materiales	23,680
Gastos financieros	2,925
Mano de obra directa	30,640
Inventario final de productos en proceso	2,275
Gastos de administración	53,513
Costos indirectos de fabricación	8,305
Inventario inicial de materiales	3,020
Inventario final de productos terminados	1,975
Fletes de materiales	1,250
Inventario final de materiales	2,925
Ventas	142,300
Gastos de ventas	7,283
Inventario inicial de productos en proceso	3,200



Se solicita: Calcular

- A. Estado de costo del material consumido
- B. Estado del costo de producción
- C. Estado de costo de mercadería vendida
- D. Estado de resultados

Desarrollo:

Ejercicio de elaboración propia (Vargas,)

Situación propuesta A:

En concordancia con su equipo de trabajo (grupo para el desarrollo del trabajo práctico grupal – Monografía/Rúbrica de evaluación), presentar un esquema, diapositiva o mapa conceptual que resuma los lineamientos más resaltantes de lo investigado de acuerdo con el tipo de empresa que le ha sido designado.

Se sugiere que dialoguen y discutan en equipo los lineamientos contables en esta empresa. Finalmente, compartan con la clase.



Cuarta unidad

Semana 13 – Sesión 2

Empresas de servicios: características y clasificación

Sección :	Apellidos :
Docente :	Nombres :
Unidad: Unidad 4	Fecha :/...../..... Duración: 90 min

Instrucciones: Luego de ver y escuchar detenidamente los siguientes videos, dialoguen con sus compañeros de equipo (3 o 4 personas), elaboren las diapositivas y socialicen en la plenaria de clases.

- I. **Propósito:** el estudiante será capaz de definir y explicar conceptos y características de las distintas empresas de servicios a través de la elaboración de diapositivas para socializarlo en la sesión.
- II. **Descripción de la actividad a realizar:**
 - A. Trabajen en equipos de máximo cuatro personas. Visualicen los tres (3) videos que se presentan a continuación.
<https://www.youtube.com/watch?v=QG6a4T9iXYk>
<https://www.youtube.com/watch?v=Upc861bCBR4>
<https://www.youtube.com/watch?v=C8PiTsFASEY>
 - B. Dialoguen en equipo de trabajo sobre el contenido de los videos, elaboren una presentación de un máximo de 6 diapositivas con los hallazgos del equipo tomando como referencia la clasificación y características de las empresas de servicios. Se sugiere que dialoguen y discutan en equipo los lineamientos contables en estas empresas. Finalmente, compartan con la clase.



Cuarta unidad Semana 14 – Sesión 2

Normativa contable, tributaria, societaria y laboral

Sección :	Apellidos :
Docente :	Nombres :
Unidad: Unidad 4	Fecha :/...../..... Duración: 90 min

Instrucciones: Lean con atención y resuelven los casos planteados. Cada aspecto desarrollado debe estar adecuadamente sustentado y explicado. Si utilizan fuentes bibliográficas en el desarrollo del ejercicio, estas deberán ser citadas explícitamente.

- I. **Propósito:** el estudiante será capaz de aplicar normas de tipo contable, tributario, societario y laboral en los casos de una organización de servicios.

III. Descripción de la actividad a realizar

Desarrollen los casos propuestos, respondiendo a las preguntas planteadas.

Caso 1: la empresa "Maqui SAC", vende una maquinaria, cuyas condiciones de venta incluye un mantenimiento anual, por 3 años. El precio de la máquina es de S/ 102,300 soles + IGV, el cual incluye el costo de los 3 años de mantenimiento, se estima que este mantenimiento cuesta S/1,100 cada año. La transacción se efectúa el 5 de enero del 2018, ese mismo día se realiza la entrega de la maquinaria. Considerar que el mantenimiento se efectúa a fines de diciembre de cada año.

Se solicita: Teniendo en cuenta la aplicación y registros en base a NIIF 15.

- Presentar un cuadro resumen que indique el reconocimiento de ingresos, de manera ordenada por los años: 2018, 2019 y 2020.
- Realizar los registros contables correspondientes en las fechas indicadas: 5 de enero del 2018, 31 de diciembre 2018, 31 de diciembre 2019 y 31 de diciembre de 2020.

A. Presentar el cuadro:



B. Realizar los registros contables:

Caso 2: la señora Carmen Salas, otorgó un préstamo a la empresa "Casa Premio SAC", por un importe de S/ 85,000 soles. La señora Salas obtuvo intereses por este préstamo, los cuales ascienden a S/ 9,350 soles.

La empresa "Casa Premio SAC", paga a la señora Salas los intereses, por ello debe efectuar la retención del impuesto a la renta (2da categoría) y declarar la retención en el PDT proporcionado por SUNAT.

Se solicita:

- Realizar en forma detallada, el cálculo del impuesto a la renta que debe retener la empresa a la señora Salas.

A. Cálculo:

Caso 3: el año 2019, la empresa "Sociedad Amigos SAC", reporta una utilidad neta después de impuestos de S/295,000 soles. El 15 de abril del 2020, la Junta general de accionistas decide repartir dividendos por S/ 90,000 soles. La empresa tiene 2 socios: Socio A (poseedor del 60% de acciones) y Socio B (poseedor del 40% de acciones). El 30 de abril del 2020, vía



transferencia bancaria, se efectúa el pago de los dividendos en forma proporcional al accionariado, realizando la retención de impuesto a la renta correspondiente.

Se solicita:

- Realizar el cálculo de los dividendos que corresponde a cada socio.
- Realizar los registros contables en las fechas indicadas.

A. Cálculo de los dividendos y retenciones

B. Registros contables

Ejercicios de elaboración propia (Vargas,)



Cuarta unidad

Semana 15 – Sesión 2

Proceso contable aplicado al sector de servicios

Sección :	Apellidos :
Docente :	Nombres :
Unidad: Unidad 4	Fecha :/...../..... Duración: 90 min

Instrucciones: Lean con atención y resuelvan los casos planteados. Cada aspecto desarrollado, debe estar adecuadamente sustentado y explicado. Si utilizan fuentes bibliográficas, deben ser citadas explícitamente.

I. **Propósito:** el estudiante será capaz de resolver los casos respecto a normas contables aplicadas a una organización de servicios.

II. Descripción de la actividad a realizar

Desarrollar el caso y responder a las preguntas planteadas

Caso 1: La empresa "Servicentro SAC", cuyo objeto social es brindar servicios de mantenimiento de motores y maquinaria ligera, tiene que calcular el costo de ventas de sus servicios del mes de mayo

Para ello nos proporcionan la siguiente información:

Posee como inventarios iniciales de suministros lo siguiente: 40 galones de aceite al costo de S/50 c/u, 50 galones de lubricantes al costo de S/ 100 c/u, 45 kits de accesorios básicos al costo de S/ 35 c/u, 150 radiadores al costo de S/ 75 c/u.

En el mes de mayo, ha realizado los siguientes servicios (ventas):

Con fecha 3 de mayo, un mantenimiento preventivo a las máquinas y motores de la empresa "El ángel SAC", al precio de S/ 14,000 soles + IGV. Se utilizaron: 20 galones de lubricantes, 15 galones de aceite y 10 kits de accesorios básicos.

El 15 de mayo se atiende a la empresa "El Refugio SAC", efectuando el mantenimiento de 20 motores y 15 máquinas, a un precio de S/ 27,500 soles + IGV. Se utilizaron: 75 radiadores, 25 galones de aceite y 20 kits de accesorios básicos.

El 31 de mayo, se procede al pago de planillas del personal de taller, la remuneración bruta total asciende a S/ 7,500 soles, considerar los impuestos de Essalud y ONP.

Respecto a otros gastos adicionales, nos informan que en agua y energía eléctrica del taller se gastó S/ 750 soles + IGV, durante el mes de mayo.

Se solicita:

A. Realizar el cálculo previo del consumo de materiales, mano de obra y otros gastos indirectos.



B. Realizar el registro contable de las ventas del mes y del costo de ventas del mes. Hay que considerar que Servicentro SAC otorga a sus clientes crédito de 30 días.

C. Cálculo del consumo de materiales, mano de obra y otros gastos indirectos.

D. Registros contables

Ejercicio de elaboración propia (Vargas,)



Cuarta unidad

Semana 16 – Sesión 2

Tipos de empresas: transporte, turismo, sanidad, educación y otras empresas importantes del sector

Sección :	Apellidos :
Docente :	Nombres :
Unidad: Unidad 4	Fecha :/...../..... Duración: 120 min

Instrucciones: Lean con atención la actividad a realizar y contesten las preguntas planteadas. Cada aspecto desarrollado debe estar adecuadamente sustentado y explicado. Si utilizan fuentes bibliográficas en el desarrollo, deben ser citadas explícitamente.

I. **Propósito:** el estudiante será capaz de resolver los casos de acuerdo con los procedimientos y normas contables aplicados a organizaciones de servicios.

II. **Descripción de las actividades a realizar**

Trabajar en equipos, agruparse de acuerdo con lo estipulado para el trabajo práctico grupal – Monografía/Rúbrica de evaluación, de la semana 15.

Desarrollar el caso 1 y responder a lo solicitado.

Luego de acuerdo con lo trabajado en su investigación sobre la situación propuesta A, responder a lo solicitado.

Caso 1: El administrador del restaurante “Punto criollo SAC”, entrega a la contadora la siguiente información con respecto al mes de marzo, a fin de que emita los resultados del mes.

Ventas de marzo: S/ 96,250 soles.

Remuneraciones: administrador y asistentes S/ 12,800 soles, cajeras y anfitrionas S/ 6,000 soles, cheff y ayudantes de cocina S/ 10,000 soles, mozos S/ 12,000 soles. Contadora y asistente S/ 4,500 soles.

Insumos de los alimentos S/ 8,800 soles. Agua y luz del mes S/ 3,800 soles.

Adicionalmente los datos mensuales que se conocen son: depreciación de equipo de cocina S/ 6,250 soles, depreciación de utensilios de cocina S/ 750, depreciación del local S/ 6,000 soles,

Considerar: funcionamiento en local propio, impuestos de planilla Essalud y ONP. La distribución de depreciación de local y consumo de servicios de agua y luz es 60% para costo y 40% para gastos. La contadora y su asistente emiten recibos por honorarios.

Tener en cuenta que los importes mencionados son base imponible, es decir se les ha quitado el IGV.



Se solicita:

- A. Calcular el costo de producción/servicio.
- B. Emitir el Estado de resultados del mes.

Desarrollo:

Ejercicio de elaboración propia (Vargas,)

Situación propuesta A:

En concordancia con su equipo de trabajo (grupo para el desarrollo del trabajo práctico grupal – Monografía/Rúbrica de evaluación), presentar un esquema, diapositiva o mapa conceptual que resuma los lineamientos más resaltantes de lo investigado de acuerdo con el tipo de empresa que le ha sido designado.

Se sugiere que dialoguen y discutan en equipo los lineamientos contables en esta empresa. Finalmente, comparten con la clase.



Lista de Referencias

- Abogado Perú (.....). *Ley General de Sociedades*.
<https://www.abogadoperu.com/leygeneral-sociedades-26887-abogado-ley.php>
- Apaza, M. (2015). *PCGE y NIIF aplicados a sectores económicos*. Instituto Pacífico.
- Asesor Empresarial (2015). *Plan contable general empresarial. Aplicación por sectores. Empresa Industrial, revista de asesoría especializada*.
<https://docplayer.es/6732583-Asesor-asesor-practico-plan-contable-generalempresarial-aplicacion-por-sectores-empresa-industrial-revista-de-asesoriaespecializada.html>
- Effio, F. y Valdiviezo, J. (2018). *Contabilidad sectorial: comercial, servicios, industrial, construcción, educación y Amazonía*. Instituto Pacífico.
<https://bit.ly/37QIE3w>
- Gómez, A. (2013). *Cómo estructurar un sistema de costos en una empresa de servicios*. Gaceta Jurídica.
- Ramírez, R. (2018). *Contabilidad de empresas constructoras e inmobiliarias: régimen contable, laboral y tributario*. (2.^a ed.). Instituto Pacífico.
- SUNAT (.....). *Ley del impuesto a la renta*.
<https://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/ley/fdetalle.pdf>
- SUNAT (.....). *Régimen de deducciones del IGV*.
<https://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/regimen-deducciones-del-igv-empresa>
- SUNAT (.....). *Régimen de retenciones del IGV*.
<https://www.sunat.gob.pe/orientacion/regimenEspIGV/agentesRetencion/index.html>