



EL PROCESO CONTABLE



UNIDAD 1

Curso: Contabilidad II
Equipo de Profesores del Curso

LOGRO DE LA UNIDAD

- Al término de la unidad, el alumno, de manera individual, registra las operaciones económico-financieras de una empresa en el libro diario y formula dos estados financieros: el balance general, y el estado de ganancias y pérdidas; teniendo en cuenta, la secuencia del proceso contable.

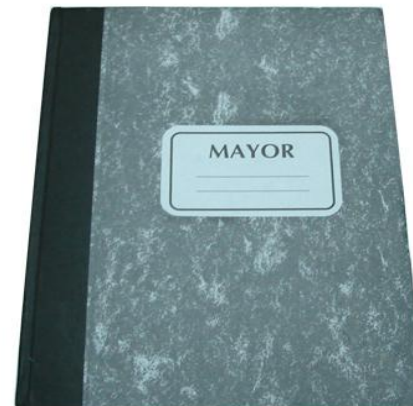


Tema 1

- **1.1 El proceso contable**
- **1.2 Asiento de reapertura**
- **1.3 Asiento de centralización de compras**
- **1.3 Asiento de centralización de ventas**
- **1.5 Cálculo del costo de ventas y su registro en el libro diario**
- **1.6 Registro contable de la planilla de remuneraciones**
- **1.7 Asiento de centralización de caja**
- **1.8 El libro mayor y el balance de comprobación**
- **1.9 Los estados financieros: balance general y estado de ganancias y pérdidas.**

1.8 El libro mayor

Es un libro principal de la contabilidad, en el cual se clasifican las cuentas que previamente fueron registradas en el libro diario. La finalidad de mayorizar las cuentas es conocer el saldo de las mismas.



El libro mayor (modelo)

PERÍODO: 2010

RUC: 20345231452

APELLIDOS Y NOMBRES, O RAZÓN SOCIAL: SANITEX SAC

CODIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA

CONTABLE:

1

FECHA DE LA OPERACION	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO	DESCRIPCION O GLOSA DE LA OPERACION	SALDOS Y MOVIMIENTOS			
			S/.	DEUDOR	S/.	ACREEDOR
		TOTALES				

El libro mayor –uso académico

CARGAR

ABONAR

CARGO

ABONO

DEBITAR

ACREDITAR

DÉBITO

CREDITO

DEUDOR

ACREEDOR

Caso práctico

Registre en el libro mayor las siguientes operaciones

FORMATO 5.1:

LIBRO DIARIO

PERÍODO: 2010

RUC: 20345231452

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: ABC S.A.C.

Nº Asiento	Fecha Opera.	Glosa Descripción	Cuenta Contable		MOVIMIENTO	
			Código	Cuenta - sub-cuenta	DEBE	HABER
1	02-ene	Por la reapertura de mis operaciones al inicio del mes de enero	10.4	Cuenta corriente	28,000.00	
			12.3	Letras por cobrar	3,800.00	
			33.2	Edificaciones	63,000.00	
			45.44	Pagarés		18,000.00
			42.3	Letras por pagar		5,750.00
			50.1	Capital		30,000.00
			59.1	Resultados acumulados		41,050.00
2	31-ene	Por la centralización de las compras, según Registro de Compras	33.3	Maquinarias	90,500.00	
			60.1	Mercaderías	20,000.00	
			63.71	Publicidad	2,966.10	
			63.64	Teléfono	338.98	
			40.11	IGV	20,484.92	
			42.1	Facturas por pagar		27,500.00
			46.54	Inmuebles, maquinaria y equipo		106,790.00

Caso práctico

Registre en el libro mayor las siguientes operaciones

3	31-ene	Por el destino de la mercadería al almacén	20.1	Mercaderías manufacturadas	20,000.00	
			61.1	Mercaderías		20,000.00
4	31-ene	Por el destino de los gastos a su centro de costos.	94	Gastos administrativos	338.98	
			95	Gastos de ventas	2,966.10	
			79	Cargas imput.cta.costos		3,305.08
5	31-ene	Por la venta de mercaderías	12.1	Facturas por cobrar	153,400.00	
			40.11	IGV		23,400.00
			70.1	Venta de mercaderías		130,000.00
6	31-ene	Por el costo de la mercadería vendida	69.1	Mercaderías	18,000.00	
			20.1	Mercaderías manufacturadas		18,000.00
7	31-ene	Por las entradas en efectivo, según formato 1.1	10.1	Caja	1,900.00	
			12.1	Facturas por cobrar		1,900.00
8	31-ene	Por las salidas de efectivo, según libro caja movimientos efectivo	10.3	Efectivo en tránsito	1,500.00	
			42.1	Facturas por pagar	400.00	
			10.1	Caja		1,900.00
9	31-ene	Por las entradas de dinero en la cuenta corriente	10.4	Cuenta corriente	1,500.00	
			10.3	Efectivo en tránsito		1,500.00
10	31-ene	Por las salidas de dinero de la cuenta corriente	42.1	Facturas por pagar	11,800.00	
			14.11	Préstamos al personal	2,500.00	
			10.4	Cuenta corriente		14,300.00
TOTALES					443,395.08	443,395.08

Caso práctico

Formato 6.1: Libro Mayor
 Periodo : Enero 2010
 Ruc : 20345231452
 Empresa : ABC S.A.C.
 Cuenta : 10 Efectivo y equivalente de efectivo

Fecha de la operación	N° correlativo del libro Diario	Descripción o glosa de la operación	Saldos y movimientos	
			Deudor	Acreedor
		TOTALES		



1.8 El balance de comprobación

- Llamado también hoja de trabajo. No es un estado financiero y se formula periódicamente; por lo general, cada fin de mes.





El balance de comprobación



- Sirve para comprobar que el traslado de la información esté bien efectuado de la siguiente manera:
- En el libro diario: la suma de cargos debe ser igual al total de abonos.
- Además, las sumas totales del libro diario deben ser iguales a los totales de las cuentas del libro mayor.



El balance de comprobación

- El segundo propósito que cumple el balance de comprobación es que sirve como base para elaborar los asientos de ajuste, los asientos de reclasificación de cuentas, el estado de ganancias y pérdidas, los asientos de cierre y el balance general.

Caso práctico

- Con los saldo del libro mayor que elaboró anteriormente, confeccione el balance de comprobación.

El balance de comprobación

CTA	DENOMINACIÓN	SUMAS DEL MAYOR		SALDOS DEL MAYOR		INVENTARIO		ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS POR FUNCIÓN	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	ACTIVO	PASIVO	PÉRDIDAS	GANANCIAS
10	Efectivo y equiv. de efectivo	32,900.00	17,700.00	15,200.00		15,200.00			
12	Cuentas por cobrar comerciales-terc	157,200.00	1,900.00	155,300.00		155,300.00			
14	Cuentas por cobrar al P A D y Gtes.	2,500.00		2,500.00		2,500.00			
20	Mercaderías	20,000.00	18,000.00	2,000.00		2,000.00			
33	Inmuebles, maquinaria y equipo	153,500.00		153,500.00		153,500.00			
40	Tributos y aportes al S de P y S	20,484.92	23,400.00		2,915.08		2,915.08		
42	Cuentas por pagar comerciales T	12,200.00	33,250.00		21,050.00		21,050.00		
45	Obligaciones financieras largo plazo		18,000.00		18,000.00		18,000.00		
46	Cuentas por pagar diversas-terc		106,790.00		106,790.00		106,790.00		
50	Capital		30,000.00		30,000.00		30,000.00		
59	Resultados acumulados		41,050.00		41,050.00		41,050.00		
60	Compras	20,000.00		20,000.00					
61	Variacion de existencias		20,000.00		20,000.00				
63	Gastos de serv.prestados por tercerc	3,305.08		3,305.08					
69	Costo de ventas	18,000.00		18,000.00				18,000.00	
70	Ventas		130,000.00		130,000.00				130,000.00
79	Cargas imputa.cta.costos y gastos		3,305.08		3,305.08				
94	Gastos administrativos	338.98		338.98				338.98	
95	Gastos de ventas	2,966.10		2,966.10				2,966.10	
	SUMAS	443,395.08	443,395.08	373,110.16	373,110.16	328,500.00	219,805.08	21,305.08	130,000.00
	RESULTADO DEL EJERCICIO		-				108,694.92	108,694.92	
	TOTALES					328,500.00	328,500.00	130,000.00	130,000.00

¿Hay utilidad o pérdida?

1.9 El Estado de Ganancias y Pérdidas

- Conocido también con el nombre de Estado de resultados, es un estado financiero que muestra la rentabilidad de las operaciones que tiene el negocio. Sus elementos son los ingresos, los costos y los gastos.



El Estado de Ganancias y Pérdidas

Nombre de la Entidad
Estado de Ganancias y Pérdidas
Por los años terminados al 31 de diciembre de año X y año X-1
(En miles de unidades monetarias)

	Notas	AÑO X	AÑO X-1
Ingresos Operacionales			
Ventas Netas (ingresos operacionales)		0	0
Otros Ingresos Operacionales		0	0
Total de Ingresos Brutos		0	0
Costo de Ventas (Operacionales)		0	0
Otros Costos Operacionales		0	0
Total Costos Operacionales		0	0
Utilidad Bruta		0	0
Gastos de Ventas		0	0
Gastos de Administración		0	0
Ganancia (Pérdida) por Venta de Activos		0	0
Otros Ingresos		0	0
Otros Gastos		0	0
Utilidad Operativa		0	0
Ingresos Financieros		0	0
Gastos Financieros		0	0
Participación en los Resultados de Partes Relacionadas por el Método de Participación		0	0
Ganancia (Pérdida) por Instrumentos Financieros Derivados		0	0
Resultado antes de Participaciones y del Impuesto a la Renta		0	0
Participación de los Trabajadores		0	0
Impuesto a la Renta		0	0
Utilidad (Pérdida) Neta de Actividades Continuas		0	0
Ingreso (Gasto) Neto de Operaciones Discontinuas		0	0
Utilidad (Perdida) Neta del Ejercicio		0	0

El Balance General

- Llamado actualmente “Estado de situación financiera”, presenta información útil para la toma de decisiones en cuanto a la inversión y el financiamiento. En él, se muestran los saldos de las variables: activo, pasivo y patrimonio a una fecha determinada.



El Balance General

Nombre de la Entidad
Balance General
Al 31 de diciembre de año X y año X-1
(En miles de unidades monetarias)

	Notas	AÑO X	AÑO X-1		Notas	AÑO X	AÑO X-1
Activos				Pasivos y Patrimonio			
Activos Corrientes				Pasivos Corrientes			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo		0	0	Sobregiros Bancarios		0	0
Inversiones Financieras		0	0	Obligaciones Financieras		0	0
Activos Financieros a Valor Razonable con Cambios en Ganancias y Pérdidas		0	0	Cuentas por Pagar Comerciales		0	0
Activos Financieros Disponibles para la Venta		0	0	Otras Cuentas por Pagar a Partes Relacionadas		0	0
Activos Financieros Mantenidos hasta el Vencimiento		0	0	Impuesto a la Renta y Participaciones Corrientes		0	0
Activos por Instrumentos Financieros Derivados		0	0	Otras Cuentas por Pagar		0	0
Cuentas por Cobrar Comerciales (neto)		0	0	Provisiones		0	0
Otras Cuentas por Cobrar a Partes Relacionadas (neto)		0	0	Pasivos Mantenidos para la Venta		0	0
Otras Cuentas por Cobrar (neto)		0	0	Total Pasivos Corrientes		0	0
Existencias (neto)		0	0	Pasivos No Corrientes			
Activos Biológicos		0	0	Obligaciones Financieras		0	0
Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta		0	0	Cuentas por Pagar Comerciales		0	0
Gastos Contratados por Anticipado		0	0	Otras Cuentas por Pagar a Partes Relacionadas		0	0
Otros Activos		0	0	Pasivos por Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidos		0	0
Total Activos Corrientes		0	0	Otras Cuentas por Pagar		0	0
				Provisiones		0	0
Activos No Corrientes				Ingresos Diferidos (netos)		0	0
Inversiones Financieras		0	0	Total Pasivos No Corrientes		0	0
Activos Financieros Disponibles para la Venta		0	0	Total Pasivos		0	0
Activos Financieros Mantenidos hasta el Vencimiento		0	0				
Activos por Instrumentos Financieros Derivados		0	0	Patrimonio Neto			
Inversiones al Método de Participación		0	0	Capital		0	0
Otras Inversiones Financieras		0	0	Acciones de Inversión		0	0
Cuentas por Cobrar Comerciales		0	0	Capital Adicional		0	0
Otras Cuentas por Cobrar a Partes Relacionadas		0	0	Resultados no Realizados		0	0
Otras Cuentas por Cobrar		0	0	Reservas Legales		0	0
Existencias (neto)		0	0	Otras Reservas		0	0
Activos Biológicos		0	0	Resultados Acumulados		0	0
Inversiones Inmobiliarias		0	0	Diferencias de Conversión		0	0
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (neto)		0	0	Total Patrimonio Neto atribuible a la Matriz		0	0
Activos Intangibles (neto)		0	0	Intereses Minoritarios		0	0
Activos por Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidos		0	0	Total Patrimonio Neto		0	0
Crédito Mercantil		0	0				
Otros Activos		0	0	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO		0	0
Total Activos No Corrientes		0	0				
TOTAL ACTIVOS		0	0				

Caso práctico

- Con el balance de comprobación del caso anterior, elabore los estados financieros al 31 de enero del 2010.

ABC S.A.C.
ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS POR FUNCIÓN
Del 01 de enero al 31 de enero 2010
(Expresado en Nuevos Soles)



Cuentas	S/.
Ventas Netas	
(-) Costo de ventas	
UTILIDAD BRUTA	
GASTOS OPERATIVOS:	
(-) Gastos de administración	
(-) Gastos de ventas	
(+) Otros ingresos	
(-) Otros gastos	
UTILIDAD OPERATIVA	
(+) Ingresos financieros	
(-) Gastos financieros	
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS	
(-) Participación de los trabajadores (10%)	
(-) Impuesto a la renta (30%)	
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	

ABC S.A.C.

Balance General

Del 01 de enero al 31 de enero 2010
(Expresado en Nuevos Soles)



Cuentas	S/.
<u>ACTIVOS</u>	
<u>Activo corriente</u>	
Efectivo y equivalentes de efectivo	
Cuentas por Cobrar Comerciales (neto)	
Otras cuentas por cobrar	
Existencias (neto)	
Total Activo corriente	
<u>Activo no corriente</u>	
Inmuebles, maquinaria y equipo (neto)	
Intangibles	
Total Activo no corriente	
TOTAL ACTIVO	

<u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>	
<u>Pasivo corriente</u>	
Cuentas por Pagar Comerciales	
Impuesto a la renta y participaciones corrientes	
Otras Cuentas por Pagar	
Total Pasivo corriente	
<u>Pasivo no corriente</u>	
Obligaciones financieras	
Total Pasivo no corriente	
<u>Patrimonio</u>	
Capital	
Resultados acumulados	
Resultado del ejercicio	
Total Patrimonio	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	

ABC S.A.C.
ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS POR FUNCIÓN
Del 01 de enero al 31 de enero 2010
(Expresado en Nuevos Soles)

Cuentas	S/.
Ventas Netas	130,000.00
(-) Costo de ventas	(18,000.00)
UTILIDAD BRUTA	112,000.00
GASTOS OPERATIVOS:	
(-) Gastos de administración	(338.98)
(-) Gastos de ventas	(2,966.10)
(+) Otros ingresos	
(-) Otros gastos	
UTILIDAD OPERATIVA	108,694.92
(+) Ingresos financieros	
(-) Gastos financieros	
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS	108,694.92
(-) Participación de los trabajadores (10%)	(10,869.49)
(-) Impuesto a la renta (30%)	(29,347.63)
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	68,477.80

ABC S.A.C.

Balance General

Del 01 de enero al 31 de enero 2010
(Expresado en Nuevos Soles)



Cuentas	S/.
ACTIVOS	
Activo corriente	
Efectivo y equivalentes de efectivo	15,200.00
Cuentas por Cobrar Comerciales (neto)	155,300.00
Otras cuentas por cobrar	2,500.00
Existencias (neto)	2,000.00
Total Activo corriente	175,000.00
Activo no corriente	
Inmuebles, maquinaria y equipo (neto)	153,500.00
Intangibles	
Total Activo no corriente	153,500.00
TOTAL ACTIVO	328,500.00

PASIVO Y PATRIMONIO	
Pasivo corriente	
Cuentas por Pagar Comerciales	21,050.00
Impuesto a la renta y participaciones corrientes	40,217.12
Otras Cuentas por Pagar	109,705.08
Total Pasivo corriente	170,972.20
Pasivo no corriente	
Obligaciones financieras	18,000.00
Total Pasivo no corriente	18,000.00
Patrimonio	
Capital	30,000.00
Resultados acumulados	41,050.00
Resultado del ejercicio	68,477.80
Total Patrimonio	139,527.80
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	328,500.00

Resumen

- El proceso contable cumple tres fases, la inicial donde realizamos el asiento de reapertura, luego, como fruto de la gestión del negocio, registramos las operaciones económico-financieras que se llevan a cabo durante un ejercicio contable, tales como las compras, las ventas, los cobros, los pagos, etc. Finalmente, se realiza el cierre contable, el cual inicia con la elaboración del balance de comprobación y de los estados financieros.