

UNIVERSIDAD SEMINARIO BÍBLICO ANDINO

Facultad de Teología

CURSO: FINANZAS Y CONTABILIDAD ECLESIAÍSTICA

PROF.: Dr. CPC. Manuel Coaquera Quispe

Fecha: (Clase N° 16)

DESARROLLO DEL CONTENIDO DEL CURSO

Unidad 3: Adaptación del Plan Contable General Empresarial a la Contabilidad Eclesiástica

Tema: El Ciclo Contable con supuestas actividades enunciadas, Elaboración de los Estados Financieros: Balance General y el Estado de Resultados.

Ejercicio de Aplicación: Continuación del desarrollo de la Práctica N° 19: El Ciclo contable).

a. Simulación de actividades realizadas en Diciembre del 2016 en la Iglesia Evangélica “Nueva Vida”

LOS ESTADOS FINANCIEROS: BALANCE GENERAL Y EL ESTADO DE RESULTADOS
MODELO DE CONASEV

IGLESIA EVANGÉLICA “NUEVA VIDA”
BALANCE GENERAL
Al 31 de Diciembre del año 2016
(Expresado en nuevos soles)

ACTIVO		PASIVO Y PATRIMONIO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Fondos Fijos	100.00	Instituciones Públicas	<u>554.40</u>
Cuentas Corrientes en Inst. Finan	<u>2,078.00</u>	TOTAL PASIVO CORRIENTE	<u>554.40</u>
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	<u>2,178.60</u>	PASIVO NO CORRIENTE	
ACTIVO NO CORRIENTE		No existe	
Terrenos	25,000.00	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	<u>0.00</u>
Edificaciones 50,000.00		PATRIMONIO	
(-) Depreciación Acum. <u>(125.00)</u>	49,875.00	Capital Eclesiástica	87,600.00
Muebles y Enseres 5,000.00		(-) Resultado del Ejercicio Negativo	<u>(1,184.14)</u>
(-) Depreciación Acum. <u>(41.67)</u>	4,958.33	TOTAL PATRIMONIO	86,415.86
Equipos Diversos 5,000.00			
(-) Depreciación Acum <u>(41.67)</u>	<u>4,958.33</u>		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	<u>84,791.66</u>		
TOTAL ACTIVO	86,970.26	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>86,970.26</u>
	=====		=====

Las Notas que se acompañan forman parte de los Estados Financieros.

Tacna, 31 de Diciembre del 2016

.....
 Firma del Pastor o Representante Legal

.....
 Firma del Contador

IGLESIA EVANGÉLICA “NUEVA VIDA”
ESTADO DE RESULTADOS POR FUNCIÓN
Del 01 de Diciembre al 31 de Diciembre del año 2016

Ingresos del periodo:

Ingresos por ofrendas	1,550.00	
Ingresos por diezmos	1,100.00	
Otros ingresos de gestión	<u>250.00</u>	2,900.00
Menos: Gastos de Administración		<u>(4,084.14)</u>
Resultado del Ejercicio-Negativo		(1,184.14)
		=====

Las Notas que se acompañan forman parte de los Estados Financieros.

Tacna, 31 de Diciembre del 2016

.....
Firma del Pastor o representante legal

.....
Firma del Contador

MODELO DE CONASEV

IGLESIA EVANGÉLICA “NUEVA VIDA”
ESTADO DE RESULTADOS POR NATURALEZA
Del 01 de Diciembre al 31 de Diciembre del año 2016
(Expresado en nuevos soles)

Ingresos del Periodo:		
Ingresos por ofrendas	1,550.00	
Ingresos por diezmos	1,100.00	
Otros ingresos de gestión	<u>250.00</u>	2,900.00
Menos: Gastos de Operación:		
(-) 621 Remuneraciones	(2,520.00)	
(-) 627 Seguridad y previsión social	(226.80)	
(-) 631 Transporte, correo y gastos viaje	(225.00)	
(-) 632 Asesoría y consultoría	(200.00)	
(-) 634 Mantenimiento y reparaciones	(15.00)	
(-) 636 Servicios básicos	(230.00)	
(-) 637 Publicidad, publicaciones y R.P	(134.00)	
(-) 639 Otros servicios prestados Terc.	(10.00)	
(-) 644 Otros gastos por tributos	(290.00)	
(-) 656 Suministros	(25.00)	
(-) 681 Depreciación de IME.	<u>(208.34)</u>	<u>(4,084.14)</u>
89 Resultado del Ejercicio (Negativo)		<u>(1,184.14)</u> =====

Tacna, 31 de Diciembre del 2016

.....
Firma del propietario o representante

.....
Firma del Contador

UNIVERSIDAD SEMINARIO BÍBLICO ANDINO

Facultad de Teología

CURSO: Finanzas y Contabilidad Eclesiástica

PROF.: Dr. CPC. Manuel Coaquera Quispe

Práctica No 20

(Trabajo encargado)

.....
Tema: El Ciclo Contable (Procedimiento de Libro Diario General y Libro Caja)

La iglesia evangélica “Puerta del Cielo”, se constituye en Lima-Perú, de acuerdo a las normas legales, con la misión de predicar el Evangelio de Cristo (Mr.16.15), y hacer discípulos (Mt.28.19) y enseñar y guardar los mandamientos de Cristo (Mt.28.20); e inicia sus actividades el 01-06-2017; con la siguiente información :

Dinero en efectivo disponible S/.30,000; 100 sillas valuado en S/.20 c/u, otros muebles valuados en S/.1,000; y equipos de sonido y otros valuados en S/.10,000.

Sus actividades del mes de junio son las siguientes:

02/06 Se apertura una cuenta corriente en el Banco de Crédito depositando S/. 25,000.

04/06 Se recauda por ofrendas en los cultos dominicales de la fecha S/.800.

11/06 Se obtiene ingresos de dinero efectivo en los cultos dominicales realizadas de hoy: por ofrendas S/.600; diezmos S/.400.00; y primicias S/.1,500.

12/06 Se deposita S/.3,000 en cuenta corriente del Banco de Crédito.

15/06 Se compra con efectivo de caja, útiles de escritorio y de limpieza por S/.200.

18/06 Se recauda dinero en efectivo de los cultos dominicales realizados hoy: ofrendas S/.550., diezmos S/.300.

- 20/06** Se paga asesoría legal a un abogado en la constitución de la iglesia “Puerta del Cielo” S/.900, el pago se hace con cheque del Banco de Crédito.
- 25/06** Se recauda dinero efectivo en los cultos realizados en la iglesia de la fecha: ofrendas S/.700 y diezmos S/.300.
- 30/06** Se paga con efectivo de caja los recibos de servicios básicos del mes: agua S/.20; luz S/.50; e Internet S/.30.
- 30/06** Se paga con Ch/. la Planilla de Remuneraciones del mes: Sueldo a pastor de la congregación S/.1,000 más asignación familiar 10% de S/.850 (RMV); y Sueldo al diácono-Secretario S/.850 más la asignación familiar S/.85.
- 30/06** En cumplimiento al Estatuto y Reglamento de las Asambleas de Dios del Perú (LADP), se pagan aportes a Tesorería Regional 5% de los ingresos del mes y a Tesorería Nacional el 5%, se gira Ch/ del Banco de Crédito.
- 30/06** Se hacen las provisiones y ajustes de los activos fijos: Depreciación de muebles y equipos diversos 10% anuales.

Se requiere:

- a)** Preparar los libros y registros de contabilidad a nivel de subcuentas del PCGE (en códigos de tres dígitos): Libro de Inventarios y Balances; Libro Diario; Libro Caja (registro, resúmenes, asientos de centralización a Libro Diario); Libro Mayor; Hoja de Trabajo de Uso Interno.
- b)** Formular los Estados Financieros: Balance General y el Estado de Resultados.

Lima, 16 de julio del 2018

Evaluación Final del Curso

Que Dios les siga bendiciendo siervos