

# Presentación

Como es sabido, el Plan Contable General Empresarial (PCGE) es un documento de carácter general aplicable a cualquier tipo de entidad, el cual tiene como objetivo, entre otros, proporcionar a las empresas los códigos contables (hasta cinco dígitos) para el registro de sus transacciones, de modo que estos 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.

No obstante su carácter general, este documento debe adecuarse a cada entidad en particular, considerando sus características propias (uso de diferentes monedas, operaciones en distintas líneas de negocios o áreas geográficas, mayor detalle de información, entre otros) y, sobre todo, teniendo en cuenta el sector económico en el que se desarrolla. Esto también es contemplado por el PCGE, pues permite que las empresas puedan incorporar dígitos adicionales según les sea necesario, manteniendo la estructura básica dispuesta.

En este contexto, Instituto Pacífico, a través de su revista *Actualidad Empresarial*, presenta el libro *Contabilidad sectorial: comercial, servicios, industrial, construcción, educación y Amazonía*, en el cual se desarrollan seis monografías aplicables a las empresas de los principales sectores económicos en el país, que son las siguientes:

- Empresas comerciales
- Empresas de servicios
- Empresas industriales
- Empresas de construcción
- Empresas de educación
- Empresas en zona de Amazonía y región selva

Es importante considerar que por cada sector desarrollado, se ha incluido un plan de cuentas debidamente adaptado; ello a efectos de realizar los respectivos registros contables, de acuerdo con los enunciados planteados.

Finalmente, esperamos que el esfuerzo desplegado en el desarrollo de esta obra constituya un importante medio de ayuda para nuestros lectores en sus labores diarias.

# Índice General

<i>Presentación</i> .....	5
---------------------------	---

## **CAPÍTULO I EMPRESAS COMERCIALES**

1. Antecedentes.....	9
2. Tratamiento contable .....	9
3. Tratamiento tributario-impuesto a la renta .....	11
4. Tratamiento tributario-IGV y comprobantes de pago.....	12
5. Aplicación del PCGE a empresas comerciales .....	15
5.1. Criterios para el llevado de los Registro de Inventarios Permanentes Valorizados.....	27
5.2. Criterios para el llevado del Registro de Activos Fijos.....	40
5.3. Criterios para el llevado del Registro de Consignaciones .....	41
5.4. Criterios para el llevado del Registro de Ventas e Ingresos .....	45
5.5. Criterios para el llevado del Registro de Compras .....	54
5.6. Criterios para el llevado del Libro Caja y Bancos .....	62
5.7. Criterios para el llevado del Libro Diario .....	77
5.8. Criterios para el llevado del Libro de Inventarios y Balances .....	93

## **CAPÍTULO II EMPRESAS DE SERVICIOS**

1. Aplicación del PCGE a empresas de servicios.....	129
1.1. Criterios para el llevado del Registro de Inventarios Permanentes Valorizados .....	148
1.2. Criterios para el llevado del Registro de Activos Fijos.....	209
1.3. Criterios para el llevado del Registro de Ventas e Ingresos .....	213
1.4. Criterios para el llevado del Registro de Compras .....	228
1.5. Criterios para el llevado del Libro Caja y Bancos .....	241
1.6. Criterios para el llevado del Libro Diario.....	266
1.7. Criterios para el llevado del Libro de Inventarios y Balances .....	302

## **CAPÍTULO III EMPRESAS INDUSTRIALES**

1. Antecedentes.....	339
2. Tratamiento contable .....	339
3. Tratamiento tributario-impuesto a la renta .....	341

4.	Tratamiento tributario-IGV y comprobantes de pago.....	342
5.	Aplicación del PCGE a empresas industriales .....	345
5.1.	Registro de Inventarios Permanentes Valorizados.....	351
5.2.	Registro de Activos Fijos .....	355
5.3.	Registro de Ventas e Ingresos.....	356
5.4.	Registro de Compras.....	357
5.5.	Libro Caja y Bancos.....	358
5.6.	Libro Diario.....	359
5.7.	Libro de Inventarios y Balances.....	371

#### **CAPÍTULO IV EMPRESAS DE CONSTRUCCIÓN**

1.	Antecedentes.....	409
2.	¿Qué se entiende por contratos de construcción? .....	409
3.	Tratamiento contable .....	411
4.	Tratamiento tributario-impuesto a la renta.....	418
5.	Oportunidad de emisión y otorgamiento de comprobantes de pago .....	424
6.	Tratamiento tributario-IGV .....	424
7.	Sistema de detracciones .....	427
8.	Aplicación del PCGE a empresas de construcción .....	433
8.1.	Registro de Inventarios Permanentes Valorizados.....	441
8.2.	Registro de Activos Fijos.....	448
8.3.	Registro de Ventas e Ingresos.....	449
8.4.	Registro de Compras.....	450
8.5.	Libro Caja y Bancos.....	452
8.6.	Libro Diario.....	457
8.7.	Libro de Inventarios y Balances.....	471

#### **CAPÍTULO V EMPRESAS DE EDUCACIÓN**

1.	Consideraciones previas .....	507
2.	Inafectación del impuesto general a las ventas (IGV) .....	507
3.	Inafectación de derechos arancelarios.....	508
4.	Impuesto a la renta .....	509
5.	Aspectos contables.....	509
6.	Aplicación del PCGE a empresas de educación .....	510

#### **CAPÍTULO VI EMPRESAS EN ZONA DE AMAZONÍA Y REGIÓN SELVA**

1.	Introducción .....	587
2.	Marco legal .....	587
3.	Beneficios tributarios de la Ley N.º 27037, Ley de Promoción de la Inversión en la Amazonía ..	588
4.	Las actividades que pueden gozar de beneficios fiscales.....	589
5.	¿Qué debe cumplir para considerarse como actividad principal? .....	591
6.	¿Cómo acogerse a los beneficios tributarios en la Amazonía? .....	592
7.	Zonas consideradas Amazonía para efectos de beneficios tributarios .....	596

8.	Beneficios fiscales en la Amazonía con respecto al impuesto a la renta .....	597
8.1.	Exoneración del impuesto a la renta.....	598
8.2.	Actividades agropecuarias, de acuicultura, pesca, turismo, actividades manufactureras y transformación forestal.....	598
8.3.	Actividades de comercio.....	599
8.4.	Pago a cuenta del impuesto a la renta de tercera categoría .....	599
8.5.	Actividad principal.....	600
9.	Programas de inversión.....	600
9.1.	Crédito contra el impuesto a la renta.....	600
9.2.	Deducción de la renta neta.....	600
10.	Adquisiciones de las empresas en cumplimiento con el programa de reinversión .....	601
11.	Principales requisitos que deben cumplir los bienes adquiridos al amparo de los programas de reinversión .....	602
11.1.	Adquisiciones de bienes .....	602
11.2.	Prohibición de transferir.....	602
11.3.	Obligación de capitalizar.....	602
11.4.	Certificado de inversión .....	603
11.5.	Cuentas de control.....	603
11.6.	Acreditación del programa de reinversión .....	603
11.7.	Constancia de ejecución.....	604
11.8.	Programa de inversión efectuado por terceros.....	604
12.	Impuesto general a las ventas.....	604
12.1.	Exoneración del IGV.....	604
12.2.	Comprobantes de pago en operaciones exoneradas de la zona Amazonía .....	605
12.3.	Crédito fiscal especial .....	606
12.4.	Exoneración del IGV a la importación.....	607
12.5.	Impuestos al gas natural, petróleo y sus derivados.....	608
12.6.	Pérdida de los beneficios.....	608
13.	Reintegro del IGV para la Región Selva.....	609
13.1.	Zona considerada Región Selva.....	609
13.2.	Requisitos para el beneficio.....	609
13.3.	Límite del 18 % del reintegro .....	611
13.4.	Bienes que afectan el beneficio del reintegro.....	611
13.5.	Casos en los cuales no procede el reintegro.....	612
13.6.	Solicitud del reintegro del IGV .....	615
13.7.	Requisitos para la presentación.....	615
13.8.	Plazo para la presentación de la solicitud.....	617
13.9.	Obligaciones del comerciante.....	618
13.10.	Del plazo para aprobar la solicitud .....	619
14.	Las entidades que se encuentran bajo el amparo de la Ley de Promoción de la Inversión en la Amazonía no pueden acceder al RMT.....	619
15.	Aplicación del PCGE a empresas en zona de Amazonía y Región Selva.....	620
15.1.	Registros de Inventarios Permanentes Valorizados .....	622
15.2.	Registro de Activos Fijos.....	625
15.3.	Registro de Ventas e Ingresos.....	627
15.4.	Registro de Compras .....	628
15.5.	Libro Caja y Bancos.....	630
15.6.	Libro Diario.....	631
15.7.	Libro de Inventarios y Balances.....	636