Dr. CPC Justo Rueda Peves
Dr. CPC José L. Giráldez Condori
CPC Francisco J. Cadenillas Díaz

Manual Práctico del Nuevo Plan Contable General Empresarial

Comentarios sobre los principales cambios y novedades del nuevo PCGE

Dinámica contable con más de 240 casos prácticos cuenta por cuenta

Monografías integrales según NIIF: Comercial, Industrial y Servicios

EDICIÓN ESPECIAL

EDIGRABER
EDITORA GRÁFICA BERNILLA

Calidad & Excelencia en Ediciones

Presentación

Después de más de nueve años de vigencia del Plan Contable General Empresarial (PCGE) versión 2010, el Consejo Normativo de Contabilidad emitió la nueva versión 2019 que reemplaza a la anterior, con vigencia obligatoria a partir del 2020, pudiendo las empresas adelantar su aplicación. Este nuevo PCGE llega con determinadas novedades, siendo las principales su completa homogenización con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) más recientes, la incorporación de referencias a las NIIF PYMES, así como la simplificación, incorporación y modificación del contenido de diversas cuentas, aunque manteniendo la estructura del PCGE 2010.

Tomando en cuenta lo anterior, y buscando exponer de la mejor manera el contenido de esta nueva versión, es que publicamos la presente obra, *Manual práctico del nuevo Plan Contable General Empresarial*. Siendo de carácter práctico, esta publicación contiene diversos casos de aplicación contable. De este modo, el profesional comprenderá y contextualizará mejor los cambios realizados en esta nueva versión, mientras que el estudiante podrá iniciarse adecuadamente en el estudio y práctica del PCGE.

Esta obra se compone de tres secciones, que se dividen en varios capítulos. Además, como una introducción a la nueva versión del PCGE, presenta un texto con comentarios sobre los principales cambios y novedades a considerar. La primera sección, "Marco normativo nacional e internacional", organiza las disposiciones vigentes que aprueban el PCGE y que oficializan las últimas NIIF en el Perú. También se incluyen aquí los principios fundamentales de la ética profesional del contador público colegiado, preceptos de conducta profesional precisos para la delicada situación moral de nuestras instituciones actuales.

En la segunda sección presentamos el contenido del nuevo PCGE, el cual se divide en cuatro capítulos y tres anexos: el primer capítulo referido a generalidades; el segundo capítulo muestra cuadros de clasificación y el catálogo de cuentas; el tercer capítulo, la descripción de las cuentas y su dinámica contable; el cuarto capítulo relativo a las bases sobre las que se sustentó el desarrollo y la actualización de la nueva versión; por último, los dos primeros anexos sobre la terminología utilizada y la relación de las NIIF vigentes. El tercer anexo, que compara la taxonomía de la versión 2010 con la nueva versión, lo publicamos en formato digital para su mejor visualización.

El tercer capítulo de la segunda sección, que trata sobre la descripción de las cuentas y su dinámica, tiene incorporados distintos casos de aplicación práctica al final de cada cuenta, los cuales servirán como complemento de guía y orientación para la correcta aplicación del PCGE. Para facilitar la ubicación y el estudio de los casos prácticos hemos elaborado un índice complementario con la relación de todos ellos junto con la página donde se encuentran.

La tercera y última sección de esta obra está dedicada exclusivamente a las monografías contables de una empresa comercial, una compañía de servicios y una firma industrial. Aquí se muestra el tratamiento según el tipo de contabilidad, el llenado de los libros contables y la preparación de estados financieros en concordancia con las disposiciones de las NIIF vigentes. Estos casos integrales han sido completamente revisados y actualizados con las modificaciones de la nueva versión del PCGE.

Aspiramos que esta publicación motive el estudio del nuevo PCGE y, a través de ello, la correcta actualización del conocimiento del profesional, así como también la buena formación de los estudiantes relacionados al mundo contable.

La Editorial

Indice general

Índice de casos prácticos 11

Comentarios sobre los principales cambios y novedades del nuevo PCGE 21

I. Marco normativo nacional e internacional

Resolución del Consejo Normativo de Contabilidad Nº 002-2019-EF/30: Aprueban el Plan Contable General Empresarial 33

Resolución del Consejo Normativo de Contabilidad Nº 001-2021-EF/30: Aprueban modificaciones a la NIIF 16 Arrendamientos, la NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores, la NIC 1 Presentación de Estados Financieros, la NIC 12 Impuesto a las ganancias; y el Set Completo de las Normas Internacionales de Información Financiera versión 2021, que incluye el Marco Conceptual para la Información Financiera..... 35

Principios fundamentales de la ética profesional del Contador Público Colegiado..... 40

II. Nuevo Plan Contable General Empresarial

Introducción al Plan Contable General Empresarial 45

Capítulo I
Generalidades

A. Objetivos..... 49

B. Disposiciones generales 49

C. Procedimiento de actualización y vigencia..... 51

D. Aspectos fundamentales de la contabilidad..... 52

E. Relación entre el PCGE y la legislación tributaria 59

Capítulo II
Clasificación y catálogo de cuentas

Cuadro de clasificación - cuentas del estado de situación financiera 63

Cuadro de clasificación - cuentas de resultados (ordinarios)..... 64

Catálogo de cuentas 65

Capítulo III
Descripción y dinámica contable

Elemento 1: Activo disponible y exigible
10 Efectivo y equivalentes de efectivo 122
11 Inversiones financieras..... 128
12 Cuentas por cobrar comerciales – terceros 133
13 Cuentas por cobrar comerciales – relacionadas 142
14 Cuentas por cobrar al personal, a los accionistas (socios) y directores 146
16 Cuentas por cobrar diversas – terceros..... 148
17 Cuentas por cobrar diversas – relacionadas 154
18 Servicios y otros contratados por anticipado 158
19 Estimación de cuentas de cobranza dudosa 162
Elemento 2: Activo realizable
20 Mercaderías..... 166
21 Productos terminados 170
22 Subproductos, desechos y desperdicios 175
23 Productos en proceso..... 177
24 Materias primas..... 180
25 Materiales auxiliares, suministros y repuestos..... 184
26 Envases y embalajes..... 187
27 Activos no corrientes mantenidos para la venta 190
28 Inventarios por recibir..... 194
29 Desvalorización de inventarios..... 198
Elemento 3: Activo inmovilizado
30 Inversiones mobiliarias 201
31 Propiedades de inversión..... 206
32 Activos por derecho de uso..... 209
33 Propiedades, planta y equipo..... 214
34 Intangibles 224
35 Activos biológicos..... 229
36 Desvalorización de activo inmovilizado 233

37 Activo diferido 236
38 Otros activos 240
39 Depreciación y amortización acumulados 242

Elemento 4: Pasivo

40 Tributos, contraprestaciones y aportes al sistema público de pensiones y de salud por pagar 250
41 Remuneraciones y participaciones por pagar 254
42 Cuentas por pagar comerciales terceros 258
43 Cuentas por pagar comerciales relacionadas 262
44 Cuentas por pagar a los accionistas (socios, partícipes) y directores 266
45 Obligaciones financieras 269
46 Cuentas por pagar diversas – terceros 273
47 Cuentas por pagar diversas – relacionadas 276
48 Provisiones 279
49 Pasivo diferido 282

Elemento 5: Patrimonio neto

50 Capital 286
51 Acciones de inversión 290
52 Capital adicional 291
56 Resultados no realizados 295
57 Excedente de revaluación 298
58 Reservas 301
59 Resultados acumulados 303

Elemento 6: Gastos por naturaleza

60 Compras 307
61 Variación de inventarios 312
62 Gastos de personal y directores 315
63 Gastos de servicios prestados por terceros 319
64 Gastos por tributos 327
65 Otros gastos de gestión 336
66 Pérdida por medición de activos no financieros al valor razonable 340
67 Gastos financieros 342

68 Valuación y deterioro de activos y provisiones 345
69 Costo de ventas 350
Elemento 7: Ingresos
70 Ventas 353
71 Variación de la producción almacenada 356
72 Producción de activo inmovilizado 358
73 Descuentos, rebajas y bonificaciones obtenidos 361
74 Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidos 363
75 Otros ingresos de gestión 364
76 Ganancia por medición de activos no financieros al valor razonable 367
77 Ingresos financieros 369
78 Cargas cubiertas por provisiones 372
79 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos 374
Elemento 8: Saldos intermediarios de gestión y determinación del resultado del ejercicio
80 Margen comercial 376
81 Producción del ejercicio 378
82 Valor agregado 380
83 Excedente bruto (insuficiencia bruta) de explotación 381
84 Resultado de explotación 383
85 Resultado antes de participaciones e impuestos 385
88 Impuesto a la renta 386
89 Determinación del resultado del ejercicio 388
Elemento 9: Contabilidad analítica de explotación: costos de producción y gastos por función 391
Elemento 0: Cuentas de orden 392
- Cuentas de orden deudoras 393
- Cuentas de orden acreedoras 394

Capítulo IV
Bases para conclusiones

1. El Plan Contable General Empresarial como una herramienta del proceso contable 397

2. Consideraciones respecto del PCGE 2010 397
3. Balance entre flexibilidad y detalle 398
4. Discusión entre la contabilidad y, las normas legales y tributarias 399
5. Libros y registros contables 399

Anexos

Anexo I: Términos y definiciones utilizados 400
Anexo II: Relación de NIIF vigentes a nivel nacional y a nivel internacional 406
Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF 406
Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera – CINIIF 407
Normas Internacionales de Contabilidad – NIC 408
Interpretaciones de las NIC – SIC 410
Anexo III: Cuadro comparativo PCGE 2010 -2019 411

III. Monografías integrales

Empresa comercial

Enunciado 415
Libro diario 417
Anexo N° 1: Planilla de sueldos 448
Anexo N° 2: Costo de ventas 448
Libro mayor 449
Balance de comprobación ..... 452 -A
Estados financieros 452-B
Estado de situación financiera 452-B
Estado de resultados integrales 453
Estado de cambios en el patrimonio 453
Estado de flujos de efectivo 454
Hoja de Trabajo - Estado de flujos de efectivo, método indirecto 455
Estado de flujos de efectivo - Método directo 456
Notas a los estados financieros 458

Empresa industrial

Enunciado 463
Libro diario 473
Anexo del Registro de Inventario Permanente Valorizado 495
Anexo de los tres componentes del costo de producción 498
Anexo de los gastos administrativos, de ventas y financieros 503
Anexo de determinación del costo unitario de los productos terminados 504
Libro mayor 507
Balance de comprobación 510-A
Estados financieros 510-B
Estado de situación financiera 510-B
Estado de resultados por función 511
Estado de cambios en el patrimonio neto 511
Estado de flujos de efectivo 512
Notas a los estados financieros 514

Empresa de servicios hoteleros

Enunciado 518
Libro diario 531
Libro mayor 550
Balance de comprobación 552-A
Estados financieros 552-B
Estado de situación financiera 552-B
Estado de resultados integrales 553
Estado de cambios en el patrimonio 553
Hoja de Trabajo - Estado de flujos de efectivo - Método indirecto 554
Estado de flujos de efectivo - Método directo 555
Estado de flujos de efectivo - Método indirecto 556
Notas a los estados financieros 556