

## ÍNDICE

Presentación.....	13
<b>1. Enfoque general del segundo curso .....</b>	<b>15</b>
1.1 Consideraciones básicas .....	15
1.2 El Plan Contable General Empresarial 2019 .....	16
1.3 Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).....	16
1.4 Los formatos de la SUNAT.....	17
1.5 Los libros electrónicos.....	19
<b>2. Repaso del primer curso .....</b>	<b>21</b>
2.1 Activo, pasivo y patrimonio .....	21
2.2 Ingresos y gastos .....	21
2.3 Cuentas de balance y cuentas de gestión .....	22
2.4 Razonamiento para el registro de operaciones .....	23
2.5 Casos especiales de ganancias y pérdidas llevadas directamente al patrimonio, operaciones de la empresa con sus propietarios, corrección de errores y cambios en políticas contables .....	24
2.6 Esquema general del registro de las operaciones .....	25
2.7 Desarrollo de operaciones .....	25
<b>3. Terminología contable .....</b>	<b>38</b>
<b>4. Libro Caja .....</b>	<b>42</b>
4.1 Definición .....	42
4.2 El libro de Caja Italiana .....	42
4.3 El libro de Caja Tabular .....	42
4.3.1 Rayado del libro de Caja Tabular .....	43
4.3.2 Registro de operaciones en el libro de Caja Tabular .....	43
4.3.3 Caso práctico de Caja Tabular, desarrollado en la forma estricta moderada (variante B) .....	47
4.3.4 Caso práctico de Caja Tabular, desarrollado en la forma estricta extrema (variante A).....	55
4.3.5 Caso práctico de Caja Tabular, desarrollado en la forma libre con orden en las cuentas de balance (variante C) .....	60
4.3.6 Caso práctico de Caja Tabular, desarrollado en la forma libre sin orden en las cuentas de balance (variante D) .....	64
4.3.7 Conclusiones sobre el libro de Caja Tabular.....	67
4.4 El libro Caja con los formatos de la SUNAT.....	68
4.4.1 Registro de operaciones en el formato de la SUNAT 1.1 "Libro Caja y Bancos - Detalle de los movimientos del efectivo" .....	68
4.4.2 La forma estricta y la forma libre en el formato de la SUNAT 1.1 "Libro Caja y Bancos - Detalle de los movimientos del efectivo".....	70
4.4.3 Caso práctico desarrollado con el formato 1.1 de la SUNAT y en la forma estricta .....	70
4.4.4 Caso práctico desarrollado con el formato 1.1 de la SUNAT y en la forma libre	73
<b>5. Libro de Caja Chica.....</b>	<b>76</b>

5.1	Definición .....	76
5.2	Centralización .....	76
5.3	Detalle del IGV .....	76
5.4	Caso práctico de Caja Chica.....	77
5.5	Relación con el libro de Caja principal.....	81
6.	Libro Bancos .....	82
6.1	La cuenta corriente bancaria.....	82
6.2	Definición del Libro Bancos.....	83
6.3	Rayado del Libro Bancos .....	84
6.4	Caso práctico N.º 1 del Libro Bancos .....	86
6.5	Cierre del libro y reapertura .....	88
6.6	El Impuesto a las Transacciones Financieras (ITF).....	89
6.7	Caso práctico N.º 2 del Libro Bancos .....	90
6.8	Sobregiro bancario.....	91
6.9	Estado bancario mensual.....	92
6.10	Conciliación bancaria .....	92
6.11	Caso práctico N.º 1 de conciliación bancaria.....	96
6.12	Razonamiento especial para orientar la conciliación .....	100
6.13	Caso práctico N.º 2 de conciliación bancaria.....	103
6.14	Resumen del proceso de conciliación bancaria.....	111
6.15	El Libro Bancos en los formatos de la SUNAT.....	111
6.16	Caso práctico N.º 3 de Libro Bancos, con el formato 1.2 de la SUNAT "Libro Caja y Bancos - Detalle de los movimientos de la cuenta corriente" .....	112
6.17	Caso práctico especial de centralización del Libro Bancos, con uso de los formatos 1.1 y 1.2 de la SUNAT.....	114
6.17.1	Desarrollo del caso especial de centralización del Libro Bancos, con la forma estricta de Caja .....	115
6.17.2	Desarrollo del caso especial de centralización del Libro Bancos, con la forma libre de Caja .....	120
7.	Registro de ventas e ingresos.....	126
7.1	Definición y características .....	126
7.2	Rayado e información mínima requerida por la SUNAT (formato 14.1).....	127
7.3	El Impuesto General a las Ventas (IGV) .....	130
7.4	La factura .....	131
7.5	La boleta de venta.....	133
7.6	Cargos adicionales.....	134
7.7	Registro de operaciones .....	134
7.8	Notas de contabilidad.....	134
7.9	Cierre del Registro de Ventas e Ingresos .....	135
7.10	Asiento de centralización .....	135
7.11	Caso práctico .....	136
7.11.1	Desarrollo del caso práctico del Registro de Ventas e Ingresos con un modelo contable básico .....	141
7.11.2	Procedimiento simplificado para centralizar el Registro de Ventas e Ingresos .....	146
7.11.3	El Registro de Ventas e Ingresos desarrollado con el formato 14.1 de la SUNAT .....	149
8.	Registro de Compras .....	151
8.1	Definición .....	151
8.2	Rayado e información mínima requerida por la SUNAT (formato 8.1).....	151
8.3	Impuesto General a las Ventas .....	153

8.4	Registro de operaciones .....	154
8.5	Cierre y centralización.....	155
8.6	Caso práctico de Registro de Compras .....	156
8.6.1	Desarrollo del caso práctico de Registro de Compras con un modelo contable básico .....	159
8.6.2	Procedimiento simplificado para centralizar el Registro de Compras.....	165
8.6.3	El Registro de Compras elaborado con el formato 8.1 de la SUNAT .....	168
9.	Registro de Letras por Cobrar.....	171
9.1	Generalidades.....	171
9.2	Definición .....	171
9.3	Precisiones sobre la Letra de Cambio .....	171
9.4	Finalidad del Registro .....	172
9.5	Aspectos legales.....	172
9.6	Rayado.....	172
9.7	Situaciones en que puede hallarse una Letra de Cambio .....	172
9.8	Vencimiento de la Letra de Cambio .....	173
9.9	Caso práctico N.º 1 .....	174
9.10	Caso práctico N.º 2 .....	176
10.	Registro de Letras por Pagar .....	179
10.1	Generalidades.....	179
10.2	Definición .....	179
10.3	Rayado.....	179
10.4	Caso práctico .....	180
11.	Registro de Almacén (kárdex).....	183
11.1	Definición .....	183
11.2	Finalidad.....	183
11.3	Formas para llevar el Registro de Almacén .....	183
11.4	Empresas obligadas a llevar el Registro de Almacén.....	185
11.5	Rayado.....	186
11.6	Métodos de valuación de inventarios.....	186
11.6.1	Método de Promedio ponderado periódico y Promedio ponderado móvil.....	187
11.6.2	Método de Primeras Entradas, Primeras Salidas (PEPS).....	189
11.6.3	Método de identificación específica .....	191
11.6.4	Método de inventario al detalle o por menor.....	193
11.6.5	Método de existencias básicas .....	194
11.7	Caso práctico integral: empresa DATRON .....	194
11.7.1	Desarrollo del caso DATRON con el método Promedio ponderado móvil.....	195
11.7.2	Desarrollo del caso DATRON con el método PEPS .....	199
11.7.3	Comparación de los resultados obtenidos con los dos métodos.....	202
11.8	Detalle adicional del inventario periódico, en cuanto a la valorización del stock final.....	202
11.8.1	Inventario periódico, valorizando el stock final con el criterio del método PEPS .....	203
11.8.2	Inventario periódico, valorizando el stock final con el criterio del método Promedio ponderado periódico.....	203
11.8.3	Valorización del stock final cuando se lleva registro en unidades .....	204
11.9	El Registro de Almacén y los formatos de la SUNAT.....	204
11.10	El Registro de Almacén desarrollado con el formato 13.1 de la SUNAT .....	205

12. Registro de Activos Fijos .....	207
12.1 Definición .....	207
12.2 Aspectos contables .....	207
12.3 Aspecto legal: el libro 7 de la SUNAT .....	207
12.4 Tratamiento de la depreciación .....	208
12.5 Caso práctico con el formato 7.1 de la SUNAT .....	210
13. La Planilla Electrónica, el T-Registro y el antiguo libro de planillas de remuneraciones .....	213
13.1 Reseña del libro de planillas de remuneraciones .....	213
13.2 La Planilla Electrónica (PDT 601) .....	213
13.3 La Planilla Electrónica modificada, el T-Registro y la PLAME .....	214
13.4 Boleta de pago de remuneraciones .....	220
13.5 Aportes de la empresa (cuotas patronales) .....	220
13.6 Aportes del trabajador y otros descuentos .....	220
13.7 Cuadro resumen de aportes, contribuciones e impuestos .....	221
13.8 Conceptos remunerativos .....	223
13.9 Esquema básico para el registro contable .....	224
13.10 Caso práctico para efectos del registro contable .....	226
13.11 Caso práctico del T-Registro .....	234
13.12 El llenado del PDT PLAME .....	241
14. Integración contable .....	256
14.1 Integración de la información de los libros y registros contables .....	256
14.2 Secuencia del proceso .....	256
14.3 Balance de comprobación (BC): el modelo contable tradicional .....	258
14.4 El Balance de comprobación en los formatos de la SUNAT .....	259
14.5 Impuesto a la renta de las empresas (impuesto a la renta de tercera categoría) .....	260
14.6 Participación de los trabajadores en la utilidad .....	262
14.7 Caso práctico de cálculo de impuesto a la renta y participación de los trabajadores en la utilidad .....	263
14.8 Estados financieros .....	265
14.9 Los libros y registros de la SUNAT .....	266
14.9.1 Resumen de las normas pertinentes .....	266
14.9.2 La contabilidad completa para fines tributarios .....	267
14.10 Monografía de integración contable (con los libros y registros de la SUNAT) .....	269
15. Temas complementarios .....	314
15.1 Cuentas de valuación o cuentas correctoras .....	314
15.1.1 La cuenta 39 Depreciación, amortización y agotamiento acumulados .....	315
15.1.2 La cuenta 29 Desvalorización de inventarios .....	318
15.1.3 La cuenta 19 Estimación de cuentas de cobranza dudosa .....	319
15.1.4 La cuenta 36 Desvalorización de activo inmovilizado .....	320
15.1.5 Resumen de las cuentas de valuación .....	322
15.2 Ajustes contables .....	322
15.3 Otros registros especiales .....	323
15.4 Impuesto a la renta, comentarios adicionales .....	323
Bibliografía .....	325