

> Índice general

| | |
|--|----|
| Siglas y abreviaturas utilizadas | 17 |
| Legislación citada..... | 19 |
| Set de NIIF vigentes en el Perú..... | 21 |

Implicancias contables y financieras de los efectos de la pandemia

| | |
|--|----|
| Introducción | 27 |
| Impacto económico-financiero de los efectos de la COVID-19 | 28 |
| Principales medidas económicas tomadas por el Estado en el ámbito empresarial | 32 |
| Casuística en contexto de pandemia y contabilización | 35 |

Casos prácticos

Gastos pagados por anticipado

| | |
|---|----|
| Caso N° 1 | |
| Gastos de alquiler de tienda, adelantos y garantías | 41 |

Inventarios

| | |
|---|----|
| Caso N° 2 | |
| Costo de inventarios adquiridos en el país..... | 43 |
| Caso N° 3 | |
| Cálculo del costo de transformación con nivel de producción normal..... | 49 |
| Caso N° 4 | |
| Descuento recibido por pronto pago | 53 |
| Caso N° 5 | |
| Descuento por volumen de compra | 56 |
| Caso N° 6 | |
| Descuento fuera de factura..... | 58 |

| | |
|---|-----|
| Caso N° 7 | |
| Descuento comercial obtenido con posterioridad a la compra..... | 61 |
| Caso N° 8 | |
| Costo de transformación de inventarios..... | 65 |
| Caso N° 9 | |
| Bonificación con inventario igual al adquirido..... | 72 |
| Caso N° 10 | |
| Inventarios vendidos antes de su nacionalización..... | 75 |
| Caso N° 11 | |
| Impuesto recuperable pagado por el importador es materia de devolución en una posterior rebaja del precio..... | 79 |
| Caso N° 12 | |
| Costo de transformación simultánea de inventarios | 84 |
| Caso N° 13 | |
| Medición a valor neto realizable..... | 89 |
| Caso N° 14 | |
| Adquisición de mercaderías a plazos diferidos | 92 |
| Caso N° 15 | |
| Adquisición de inventarios con pago aplazado – intereses implícitos..... | 99 |
| Caso N° 16 | |
| Desvalorización de inventarios por desmedro | 108 |
| Caso N° 17 | |
| Materias primas consumidas en el proceso de producción..... | 115 |
| Caso N° 18 | |
| Comparación de las fórmulas de cálculo del costo promedio ponderado y primeras entradas primeras salidas (PEPS)..... | 118 |
| Caso N° 19 | |
| Mercaderías en consignación, reconocimiento de ingresos por venta de mercaderías y registro del costo de ventas..... | 124 |

Inversiones mobiliarias

| | |
|--|-----|
| Caso N° 20 | |
| Tratamiento de las inversiones mobiliarias disponibles para la venta | 128 |

| | |
|--|-----|
| Caso N° 21 | |
| Inversiones en fondos mutuos | 130 |
| Caso N° 22 | |
| Asociación en participación - acuerdos conjuntos..... | 132 |
| Caso N° 23 | |
| Adquisición de acciones preferentes | 133 |
| Caso N° 24 | |
| Compra de acciones, medición inicial, medición posterior y registro de pasivo tributario diferido..... | 134 |

Propiedades de inversión

| | |
|---|-----|
| Caso N° 25 | |
| Medición posterior al valor razonable de inversión inmobiliaria | 138 |
| Caso N° 26 | |
| Propiedad de inversión: Costo de financiación..... | 140 |
| Caso N° 27 | |
| Construcción en propiedad de inversión..... | 143 |

Activos por derecho de uso

| | |
|--|-----|
| Caso N° 28 | |
| Arrendamiento financiero: Adquisición de camioneta | 145 |
| Caso N° 29 | |
| Arrendamiento operativo: Bien en uso | 152 |

Propiedades, planta y equipo

| | |
|--|-----|
| Caso N° 30 | |
| Medición inicial por adquisición de activo biológico | 154 |
| Caso N° 31 | |
| Mejora en predio arrendado | 156 |
| Caso N° 32 | |
| Oficina construida por la propia empresa | 158 |
| Caso N° 33 | |
| Bien adquirido para proteger el medio ambiente | 163 |

Caso N° 34
 Propiedad en construcción: Costo de financiación..... 164

Caso N° 35
 Revaluación voluntaria de activos y registro de pasivo tributario diferido
 por la depreciación del excedente de revaluación..... 171

Intangibles

Caso N° 36
 Adquisición de patente..... 175

Caso N° 37
 Compra de software..... 176

Caso N° 38
 Software desarrollado internamente por la empresa..... 178

Activos biológicos

Caso N° 39
 Compra de activo biológico..... 181

Caso N° 40
 Valor razonable de activo biológico: Medición posterior..... 183

Desvalorización de activo inmovilizado

Caso N° 41
 Propiedad de inversión: Pérdida por deterioro..... 185

Caso N° 42
 Propiedad, planta y equipo: Pérdida por deterioro..... 187

Activo diferido

Caso N° 43
 Diferencias temporales deducibles..... 189

Caso N° 44
 Impuesto diferido: Participación de los trabajadores no pagados..... 191

Caso N° 45
 Impuesto diferido: Pérdidas tributarias..... 194

Otros activos

Caso N° 46

Bienes bajo contrato de comodato 196

Depreciación y amortización acumulados

Caso N° 47

Depreciación de activo comprado en arrendamiento financiero o leasing 198

Caso N° 48

Depreciación de maquina en arrendamiento operativo 201

Caso N° 49

Amortización de activo intangible: Licencia de uso de software 203

Caso N° 50

Depreciación de activo biológico 205

Tributos, contraprestaciones y aportes al sistema público de pensiones y de salud por pagar

Caso N° 51

Impuesto General a las Ventas generado por compras del exterior 208

Caso N° 52

Impuesto a la Renta de quinta categoría: Retención 212

Remuneraciones y participaciones por pagar

Caso N° 53

Retención para depósito en el sistema de ahorro provisional ONP y AFP 216

Caso N° 54

Gratificaciones extraordinarias 219

Cuentas por pagar comerciales – terceros

Caso N° 55

Devolución de compras 222

Cuentas por pagar comerciales – relacionadas

Caso N° 56
 Diferencia de cambio que incrementa la obligación..... 224

Caso N° 57
 Servicio prestado por el gerente de finanzas respaldado
 con recibo por honorarios 226

Obligaciones financieras

Caso N° 58
 Obligación por emisión de bonos 228

Caso N° 59
 Obligación por oferta pública de instrumentos a corto plazo 230

Caso N° 60
 Cálculo del valor razonable en la emisión de bonos empleando método
 de valoración 232

Caso N° 61
 Operaciones de reporte y pactos de recompra..... 234

Cuentas por pagar diversas – terceros

Caso N° 62
 Devoluciones de ventas 237

Caso N° 63
 Obligaciones por adquisición de activos inmovilizados: Terreno 239

Caso N° 64
 Obligaciones por contribuciones en acuerdos conjuntos..... 241

Cuentas por pagar diversas – relacionadas

Caso N° 65
 Pasivo por adquisición de activo inmovilizado 243

Caso N° 66
 Depósito recibido en garantía 244

Provisiones

Caso N° 67
 Provisión para litigio 245

Caso N° 68
 Reconocimiento de obligaciones por desmantelamiento de activo
 inmovilizado 247

Caso N° 69
 Reconocimiento de obligaciones por derecho de uso 249

Pasivo diferido

Caso N° 70
 Intereses diferidos por ventas al crédito 251

Caso N° 71
 Subvención del gobierno 253

Caso N° 72
 Impuesto a la renta pasivo diferido 254

Patrimonio

Caso N° 73
 Aporte de socios 256

Caso N°74
 Determinación de la reserva legal en una sociedad anónima 258

Caso N°75
 Determinación de la reserva legal de una E.I.R.L. 262

Caso N°76
 Emisión y suscripción de acciones preferentes 265

Caso N°77
 Acciones en tesorería 268

Caso N°78
 Obligaciones convertibles en acciones 270

Caso N°79
 Acciones de inversión readquiridas para su redención 272

| | |
|---|-----|
| Caso N° 80 | |
| Emisión de acciones: Prima de capital..... | 275 |
| Caso N° 81 | |
| Aumento de capital por acreencias: Capitalización en trámite | 277 |
| Caso N° 82 | |
| Reducción de capital para absorber pérdidas | 279 |
| Caso N° 83 | |
| Caducidad de cobranza de dividendos | 280 |
| Caso N° 84 | |
| Corrección de error contable de ejercicio anterior..... | 281 |
| Caso N° 85 | |
| Distribución de utilidades: Dividendos y retención del impuesto | 283 |
| Caso N° 86 | |
| Compensación de pérdidas con resultados acumulados y reservas..... | 284 |

Gastos de personal y directores

| | |
|----------------------------------|-----|
| Caso N° 87 | |
| Participación de utilidades..... | 286 |
| Caso N° 88 | |
| Atenciones al personal..... | 290 |

Gastos de servicios prestados por terceros

| | |
|--|-----|
| Caso N° 89 | |
| Gasto por servicios sin factura..... | 293 |
| Caso N° 90 | |
| Gastos preoperativos de una empresa..... | 296 |

Gastos por tributos

| | |
|--|-----|
| Caso N° 91 | |
| Intereses por deuda - tributos por pagar | 299 |
| Caso N° 92 | |
| Intereses por fraccionamiento tributario..... | 301 |

Otros gastos de gestión

Caso N° 93

Venta de acciones..... 303

Caso N° 94

Venta de activo inmovilizado..... 305

Pérdida por medición de activos no financieros al valor razonable

Caso N° 95

Pérdida de valor en activo inmovilizado mantenido para la venta (terreno y edificación)..... 307

Caso N° 96

Pérdida de valor en medición de propiedad de inversión 309

Gastos financieros

Caso N° 97

Pérdida de valor en otras inversiones..... 311

Caso N° 98

Gastos financieros en arrendamiento operativo 313

Valuación y deterioro de activos y provisiones

Caso N° 99

Pérdida por deterioro de activo inmovilizado 315

Caso N° 100

Estimación de cuentas de cobranza dudosa (cuenta de valuación) y castigo de cuentas por cobrar comerciales..... 317

Subsidio del drawback

Caso N° 101

Subsidio a empresa exportadora 320

Casos en contexto COVID-19

| | |
|--|-----|
| Caso N° 102 | |
| Subsidio de remuneraciones 35 % | 325 |
| Caso N° 103 | |
| Libre disposición de fondos de detracciones | 328 |
| Caso N° 104 | |
| Suspensión de retenciones de AFP | 331 |
| Caso N° 105 | |
| Subsidio por incapacidad temporal: COVID-19 | 334 |
| Caso N° 106 | |
| Devolución del ISC a transporte de carga terrestre | 337 |
| Caso N° 107 | |
| Préstamo de accionista por dificultades del COVID-19 | 340 |
| Caso N° 108 | |
| Préstamo Reactiva Perú | 347 |
| Caso N° 109 | |
| Depreciación acelerada con porcentajes máximos según el Decreto Legislativo N° 1488 | 363 |

Monografías integrales

Disolución, liquidación y extinción de sociedades

| | |
|---|-----|
| Introducción | 369 |
| Enunciado | 370 |
| Acta de Junta General de Accionistas | 371 |
| Publicación de acuerdo | 372 |
| Estado de situación financiera del ejercicio anterior | 373 |
| Composición del accionariado y distribución de la pérdida | 374 |
| Elaboración del estado de situación financiera antes de la liquidación | 374 |
| 1. Análisis del valor de realización | 375 |
| 2. Operaciones dentro del periodo de liquidación..... | 381 |

| | |
|--|-----|
| Estado de resultados de la empresa en liquidación..... | 393 |
| Estado de situación financiera de la empresa en liquidación | 394 |
| Estado de cambios en el patrimonio de la empresa en liquidación | 395 |
| Estado de situación financiera final a publicar | 396 |
| Distribución del saldo entre los accionistas | 396 |
| Cierre de libros | 397 |

Fusión por Absorción Empresarial

| | |
|---|-----|
| Introducción | 401 |
| Enunciado..... | 404 |
| Estados de situación financiera de empresa absorbida y absorbente..... | 404 |
| Operaciones de la empresa absorbida | 406 |
| 1. Reapertura de libros contables | 406 |
| 2. Venta de mercaderías | 408 |
| 3. Pagos | 409 |
| 4. Reconocimiento del gasto por depreciación del periodo | 410 |
| 5. Estado de situación financiera al día anterior al acuerdo de fusión | 412 |
| 6. Cierre de libros contables | 412 |
| 7. Reapertura de libros contables | 418 |
| 8. Traslado del activo, pasivo y patrimonio a la empresa absorbente | 420 |
| Operaciones de la empresa absorbente | 422 |
| 1. Reapertura de libros contables | 422 |
| 2. Distribución de dividendos..... | 424 |
| 3. Cobranza a clientes | 426 |
| 4. Pago a proveedores..... | 426 |
| 5. Estado de situación financiera al día anterior de la escritura pública | 426 |
| 6. Cierre de libros contables | 427 |
| 7. Reapertura de libros contables | 429 |
| 8. Recepción del activo, pasivo y patrimonio a la empresa absorbida | 431 |
| 9. Composición del patrimonio y capitalización de resultados | 433 |

| | |
|--|------------|
| 10. Participación en el capital social | 434 |
| 11. Fin del registro de fusión y distribución..... | 435 |
| Estado de situación financiera de la empresa absorbente al día anterior al otorgamiento de la escritura pública | 436 |

Empresa comercial en contexto COVID-19

| | |
|--|--------------|
| Enunciado y saldos iniciales | 439 |
| Operaciones | 439 |
| Anexo de saldos iniciales | 448 |
| Libro diario | 450 |
| Libro mayor | 486 |
| Anexo del Registro de Inventario Permanente Valorizado (Formato 13.1) o kárdex de las mercaderías | 491 |
| Balance de comprobación | 494-A |
| Estados financieros | 495 |
| - Estado de situación financiera | 495 |
| - Estado de resultados por función | 496 |
| - Estado de cambios en el patrimonio neto | 497 |
| - Estado de flujos de efectivo..... | 497 |
| - Anexo al estado de flujos de efectivo | 498 |
| Notas a los estados financieros | 500 |

Índice 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 |