

> 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	
<hr/>	
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	
<hr/>	
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	
<hr/>	
Caso N° 28	
Arrendamiento financiero: Adquisición de camioneta	145
Caso N° 29	
Arrendamiento operativo: Bien en uso	152
 Propiedades, planta y equipo	
<hr/>	
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



Acceda al contenido en línea de esta publicación ingresando a los links proporcionados en la última página del libro.

Índice de Casos Prácticos	11
Comentarios sobre los Principales Cambios y Novedades del Nuevo PCGE	17

I. Marco Normativo Nacional e Internacional

Resolución del Consejo Normativo de Contabilidad N° 002-2019-EF/30: Aprueban el Plan Contable General Empresarial	27
Resolución del Consejo Normativo de Contabilidad N° 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.....	29
Anexo: Set de Normas 2021.....	31
Principios Fundamentales de la Ética Profesional del CPC.....	34

II. Nuevo Plan Contable General Empresarial

Introducción al Plan Contable General Empresarial	39
---	----

Capítulo I Generalidades

A. Objetivos.....	43
B. Disposiciones Generales	43
C. Procedimiento de Actualización y Vigencia	45
D. Aspectos Fundamentales de La Contabilidad	46

E. Relación entre el PCGE y la Legislación Tributaria	53
---	----

Capítulo II
Clasificación y Catálogo de Cuentas

Cuadro de Clasificación - Cuentas del Estado de Situación Financiera	57
Cuadro De Clasificación - Cuentas De Resultados (Ordinarios).....	58
Catálogo de Cuentas.....	59

Capítulo III
Descripción y Dinámica Contable

Elemento 1: Activo Disponible y Exigible

10 Efectivo y Equivalentes de Efectivo	114
11 Inversiones Financieras.....	117
12 Cuentas por Cobrar Comerciales – Terceros.....	121
13 Cuentas por Cobrar Comerciales – Relacionadas.....	125
14 Cuentas por Cobrar al Personal, a los Accionistas (Socios) y Directores.....	129
16 Cuentas por Cobrar Diversas – Terceros	131
17 Cuentas por Cobrar Diversas – Relacionadas.....	135
18 Servicios y Otros Contratados por Anticipado.....	138
19 Estimación de Cuentas de Cobranza Dudosa.....	142

Elemento 2: Activo Realizable

20 Mercaderías.....	146
21 Productos Terminados.....	149
22 Subproductos, Desechos y Desperdicios.....	152
23 Productos en Proceso.....	154
24 Materias Primas.....	158
25 Materiales Auxiliares, Suministros y Repuestos	161
26 Envases y Embalajes.....	164
27 Activos No Corrientes Mantenidos para la Venta.....	166
28 Inventarios por Recibir.....	169
29 Desvalorización de Inventarios.....	171

Elemento 3: Activo Inmovilizado

30 Inversiones Mobiliarias	175
31 Propiedades de Inversión.....	180
32 Activos por Derecho de Uso	184
33 Propiedad, Planta y Equipo	188
34 Intangibles	193
35 Activos Biológicos.....	197
36 Desvalorización de Activo Inmovilizado	201
37 Activo Diferido.....	204
38 Otros Activos	207
39 Depreciación y Amortización Acumulados.....	209

Elemento 4: Pasivo

40 Tributos, Contraprestaciones y Aportes al Sistema Público de Pensiones y de Salud por Pagar	213
41 Remuneraciones y Participaciones por Pagar.....	217
42 Cuentas por Pagar Comerciales Terceros	219
43 Cuentas por Pagar Comerciales Relacionadas.....	222
44 Cuentas por Pagar a los Accionistas (Socios, Partícipes) y Directores.....	225
45 Obligaciones Financieras.....	227
46 Cuentas por Pagar Diversas – Terceros	230
47 Cuentas por Pagar Diversas – Relacionadas	233
48 Provisiones	236
49 Pasivo Diferido.....	239

Elemento 5: Patrimonio Neto

50 Capital.....	243
51 Acciones de Inversión	246
52 Capital Adicional.....	248
56 Resultados No Realizados	252
57 Excedente de Revaluación.....	255
58 Reservas.....	258
59 Resultados Acumulados.....	260

Elemento 6: Gastos por Naturaleza

60 Compras.....	263
61 Variación de Inventarios.....	266
62 Gastos de Personal y Directores	269
63 Gastos de Servicios Prestados por Terceros	272
64 Gastos por Tributos.....	275
65 Otros Gastos de Gestión	277
66 Perdida por Medición de Activos No Financieros al Valor Razonable.....	280
67 Gastos Financieros.....	282
68 Valuación y Deterioro de Activos y Provisiones.....	285
69 Costo de Ventas.....	289

Elemento 7: Ingresos

70 Ventas	291
71 Variación de la Producción Almacenada	294
72 Producción de Activo Inmovilizado.....	296
73 Descuentos, Rebajas y Bonificaciones Obtenidos.....	298
74 Descuentos, Rebajas y Bonificaciones Concedidos.....	300
75 Otros Ingresos de Gestión.....	301
76 Ganancia por Medición de Activos No Financieros al Valor Razonable.....	304
77 Ingresos Financieros	305
78 Cargas Cubiertas por Provisiones	308
79 Cargas Imputables a Cuentas de Costos y Gastos.....	310

Elemento 8: Saldos Intermediarios de Gestión y Determinación del Resultado del Ejercicio

80 Margen Comercial	312
81 Producción del Ejercicio	314
82 Valor Agregado.....	316
83 Excedente Bruto (Insuficiencia Bruta) de Explotación.....	317
84 Resultado de Explotación.....	319
85 Resultado antes de Participaciones e Impuestos.....	321
88 Impuesto a la Renta.....	322
89 Determinación del Resultado del Ejercicio	324

Elemento 9: Contabilidad Analítica de Explotación: Costos de Producción y Gastos por Función	327
Elemento 0: Cuentas De Orden	328
- Cuentas de Orden Deudoras	328
- Cuentas de Orden Acreedoras.....	329

Capítulo IV
Bases para Conclusiones

1. El Plan Contable General Empresarial como una herramienta del proceso contable	333
2. Consideraciones respecto del PCGE 2010.....	333
3. Balance entre flexibilidad y detalle.....	334
4. Discusión entre la contabilidad y, las normas legales y tributarias.....	335
5. Libros y Registros Contables	335

Anexos

Anexo I: Términos y Definiciones Utilizados	336
Anexo II: Relación de NIIF Vigentes a Nivel Nacional y a Nivel Internacional	342
Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.....	342
Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera – CINIIF	343
Normas Internacionales de Contabilidad – NIC.....	344
Interpretaciones de las NIC – SIC.....	346
Anexo III: Cuadro Comparativo PCGE 2010 -2019	347

III. Monografías Integrales

Empresa Comercial

Enunciado	351
Libro Diario	353
Anexo N° 1: Planilla de Sueldos.....	384

Anexo N° 2: Costo de Ventas.....	384
Libro Mayor	385
Balance de Comprobación	388 -A
Estados Financieros	388 -B
Estado de Situación Financiera	388 -B
Estado de Resultados Integrales.....	389
Estado de Cambios en el Patrimonio.....	389
Estado de Flujos de Efectivo	390
Hoja de Trabajo - Estado de Flujo de Efectivo Método Indirecto.....	391
Estado de Flujo de Efectivo Método Directo.....	392
Notas a los Estados Financieros	394

Empresa de Servicios Hoteleros

Enunciado	401
Libro Diario	414
Libro Mayor	434
Balance de Comprobación	436 -A
Estados Financieros	436 -B
Estado de Situación Financiera	436 -B
Estado de Resultados Integrales.....	437
Estado de Cambios en el Patrimonio.....	437
Hoja de Trabajo - Estado de Flujo de Efectivo Método Indirecto.....	438
Estado de Flujo de Efectivo Método Directo.....	439
Estado de Flujo de Efectivo Método Indirecto	440
Notas a los Estados Financieros	441
Contenido en línea	446