

TOMO I

CAPÍTULO I

Normatividad y Plan Contable General Empresarial para las PYMES

1. Presencia de las PYMES en el Perú
2. Normatividad relacionada con las PYMES
 - 2.1. Referencias legales para las PYMES en el Perú
 - 2.2. Normatividad para las PYMES conforme con la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB)
3. Plan Contable General Empresarial (PCGE) modificado para las PYMES
4. Características del PCGE modificado
 - 4.1. Metodología
 - 4.2. Objetivos
 - 4.3. Sistema de codificación
 - 4.4. Criterios de exposición
 - 4.5. Empleo de cuentas
 - 4.6. Bases de medición
5. Cuadro contable

CAPÍTULO II

Elemento 1: Activo Disponible y Exigible

Cuenta 10 Efectivo y equivalentes de efectivo

1. Subcuenta 101 Caja
2. Subcuenta 102 Fondos fijos
3. Subcuenta 103 Efectivo y cheques en tránsito
4. Subcuenta 104 Cuentas corrientes en instituciones financieras
5. Subcuenta 105 Otros equivalentes de efectivo
6. Subcuenta 106 Depósitos en instituciones financieras
7. Subcuenta 107 Fondos sujetos a restricción

Cuenta 11 Inversiones financieras

1. Subcuenta 111 Inversiones mantenidas para negociación
2. Subcuenta 112 Otras inversiones financieras
3. Subcuenta 113 Activos financieros-Acuerdo de compra

Cuenta 12 Cuentas por cobrar comerciales-Terceros

1. Subcuenta 121 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar
2. Subcuenta 122 Anticipos de clientes
3. Subcuenta 123 Letras por cobrar

Cuenta 13 Cuentas por cobrar comerciales-Relacionadas

1. Subcuenta 131 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar
2. Subcuenta 132 Anticipos recibidos
3. Subcuenta 133 Letras por cobrar

Cuenta 14 Cuentas por cobrar al personal, a los accionistas (socios) y directores

1. Subcuenta 141 Personal
2. Subcuenta 142 Accionistas (o socios)
3. Subcuenta 143 Directores
4. Subcuenta 149 Diversas

Cuenta 16 Cuentas por cobrar diversas-Terceros

1. Subcuenta 161 Préstamos
2. Subcuenta 162 Reclamaciones a terceros.
3. Subcuenta 163 Intereses, regalías y dividendos
4. Subcuenta 164 Depósitos otorgados en garantía
5. Subcuenta 165 Venta de activo inmovilizado
6. Subcuenta 166 Activos por instrumentos financieros
7. Subcuenta 167 Tributos por acreditar
8. Subcuenta 169 Otras cuentas por cobrar diversas

Cuenta 17 Cuentas por cobrar diversas-Relacionadas

1. Subcuenta 171 Préstamos
2. Subcuenta 173 Intereses, regalías y dividendos
3. Subcuenta 174 Depósitos otorgados en garantía
4. Subcuenta 175 Venta de activo inmovilizado
5. Subcuenta 176 Activos por instrumentos financieros
6. Subcuenta 179 Otras cuentas por cobrar diversas

Cuenta 18 Servicios y otros contratados por anticipado

1. Subcuenta 181 Costos financieros
2. Subcuenta 182 Seguros
3. Subcuenta 183 Alquileres
4. Subcuenta 184 Alquiladas pagadas por opciones
5. Subcuenta 185 Mantenimiento de activos inmovilizados
6. Subcuenta 189 Otros gastos contratados por anticipado

Cuenta 19 Estimación de cuentas de cobranza dudosa

1. Subcuenta 191 Cuentas por cobrar comerciales-Terceros
2. Subcuenta 192 Cuentas por cobrar comerciales-Relacionadas
3. Subcuenta 193 Cuentas por cobrar al personal, a los accionistas (socios) y directores. 251
4. Subcuenta 194 Cuentas por cobrar diversas-Terceros
5. Subcuenta 195 Cuentas por cobrar diversas-Relacionadas

CAPÍTULO III

Elemento 2: Activo Realizable

Cuenta 20 Mercaderías

1. Subcuenta 201 Mercaderías

Cuenta 21 Productos terminados.

1. Subcuenta 211 Productos terminados.
2. Subcuenta 215 Inventario de servicios terminados

Cuenta 22 Subproductos, desechos y desperdicios

1. Subcuenta 221 Subproductos
2. Subcuenta 222 Desechos y desperdicios

Cuenta 23 Productos en proceso

1. Subcuenta 231 Productos en proceso
2. Subcuenta 235 Inventarios de servicios en proceso

Cuenta 24 Materias primas

1. Subcuenta 241 Materias primas

Cuenta 25 Materiales auxiliares, suministros y repuestos

1. Subcuenta 251 Materiales auxiliares
2. Subcuenta 252 Suministros
3. Subcuenta 253 Repuestos

Cuenta 26 Envases y embalajes

1. Subcuenta 261 Envases
2. Subcuenta 262 Embalajes

Cuenta 27 Activos no corrientes mantenidos para la venta

1. Subcuenta 271 Propiedades de inversión
2. Subcuenta 272 Propiedad, planta y equipo
3. Subcuenta 273 Intangibles
4. Subcuenta 274 Activos biológicos
5. Subcuenta 275 Depreciación acumulada-Propiedades de inversión
6. Subcuenta 276 Depreciación acumulada-Propiedad, planta y equipo
7. Subcuenta 277 Amortización acumulada-Intangibles
8. Subcuenta 278 Depreciación acumulada-Activos biológicos
9. Subcuenta 279 Desvalorización acumulada

Cuenta 28 Inventarios por recibir

1. Subcuenta 281 Mercaderías
2. Subcuenta 284 Materias primas
3. Subcuenta 285 Materiales auxiliares, suministros y repuestos
4. Subcuenta 286 Envases y embalajes

Cuenta 29 Desvalorización de inventarios

1. Subcuenta 291 Mercaderías
2. Subcuenta 292 Productos terminados
3. Subcuenta 293 Subproductos, desechos y desperdicios
4. Subcuenta 294 Productos en proceso
5. Subcuenta 295 Materias primas
6. Subcuenta 296 Materiales auxiliares, suministros y repuestos
7. Subcuenta 297 Envases y embalajesB
8. Subcuenta 298 Existencias por recibir

CAPÍTULO IV

Elemento 3: Activo Inmovilizado

Cuenta 30 Inversiones mobiliarias

1. Subcuenta 301 Inversiones a ser mantenidas hasta el vencimiento
2. Subcuenta 302 Instrumentos financieros representativos de derecho patrimonial
3. Subcuenta 303 Certificados de participación en fondos-Cuotas
4. Subcuenta 304 Participaciones en acuerdos conjuntos
5. Subcuenta 308 Inversiones mobiliarias-Acuerdos de compra

Cuenta 31 Propiedades de inversión

1. Subcuenta 311 Terrenos
2. Subcuenta 312 Edificaciones
3. Subcuenta 313 Construcciones en curso

Cuenta 32 Activos por derecho de uso

1. Subcuenta 321 Propiedades de inversión-Arrendamiento financiero
2. Subcuenta 322 Propiedad, planta y equipo-Arrendamiento financiero
3. Subcuenta 323 Propiedad, planta y equipo-Arrendamiento operativo

Cuenta 33 Propiedad, planta y equipo

1. Subcuenta 330 Planta productora
2. Subcuenta 331 Terrenos.
3. Subcuenta 332 Edificaciones
4. Subcuenta 333 Maquinaria y equipo de explotación
5. Subcuenta 334 Unidades de transporte
6. Subcuenta 335 Muebles y enseres
7. Subcuenta 336 Equipos diversos
8. Subcuenta 337 Herramientas y unidades de reemplazo
9. Subcuenta 338 Unidades por recibir
10. Subcuenta 339 Obras en curso

Cuenta 34 Intangibles

1. Subcuenta 341 Concesiones, licencias y otros derechos
2. Subcuenta 342 Patentes y propiedad industrial
3. Subcuenta 343 Programas de computadora (software).
4. Subcuenta 344 Costos de exploración y desarrollo
5. Subcuenta 345 Fórmulas, diseños y prototipos
6. Subcuenta 347 Plusvalía mercantil
7. Subcuenta 349 Otros activos intangibles

Cuenta 35 Activos biológicos

1. Subcuenta 351 Activos biológicos en producción
2. Subcuenta 352 Activos biológicos en desarrollo

Cuenta 36 Desvalorización de activo inmovilizado

1. Subcuenta 361 Desvalorización de propiedades de inversión
2. Subcuenta 362 Desvalorización de propiedades de inversión-Arrendamiento financiero
3. Subcuenta 363 Desvalorización de propiedad, planta y equipo-Arrendamiento financiero
4. Subcuenta 364 Desvalorización de propiedad, planta y equipo
5. Subcuenta 365 Desvalorización de intangibles
6. Subcuenta 366 Desvalorización de activos biológicos
7. Subcuenta 367 Desvalorización de inversiones mobiliarias

Cuenta 37 Activo diferido

1. Subcuenta 371 Impuesto a la renta diferido
2. Subcuenta 372 Participaciones de los trabajadores diferidas
3. Subcuenta 373 Intereses diferidos

Cuenta 38 Otros activos

1. Subcuenta 381 Bienes de arte y cultura
2. Subcuenta 382 Diversos

Cuenta 39 Depreciación y amortización acumulados

1. Subcuenta 391 Depreciación acumulada propiedades de inversión
2. Subcuenta 392 Depreciación acumulada propiedades de inversión-Arrendamiento financiero
3. Subcuenta 393 Depreciación acumulada propiedad, planta y equipo-Arrendamiento financiero.
4. Subcuenta 394 Depreciación acumulada-Arrendamiento operativo
5. Subcuenta 395 Depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo
6. Subcuenta 396 Amortización acumulada
7. Subcuenta 398 Depreciación acumulada-Activos biológicos en producción

CAPÍTULO V

Elemento 4: Pasivo

Cuenta 40 Tributos, contraprestaciones y aportes al sistema público de pensiones y de salud por pagar

1. Subcuenta 401 Gobierno Nacional
2. Subcuenta 402 Certificados tributarios
3. Subcuenta 403 Instituciones públicas
4. Subcuenta 405 Gobiernos regionales
5. Subcuenta 406 Gobiernos locales
6. Subcuenta 409 Otros costos administrativos e intereses

Cuenta 41 Remuneraciones y participaciones por pagar

1. Subcuenta 411 Remuneraciones por pagar
2. Subcuenta 413 Participaciones de los trabajadores por pagar
3. Subcuenta 415 Beneficios sociales de los trabajadores por pagar
4. Subcuenta 417 Administradoras de fondos de pensiones
5. Subcuenta 419 Otras remuneraciones y participaciones por pagar

Cuenta 42 Cuentas por pagar comerciales-Terceros

1. Subcuenta 421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar
2. Subcuenta 422 Anticipos a proveedores
3. Subcuenta 423 Letras por pagar
4. Subcuenta 424 Honorarios por pagar

Cuenta 43 Cuentas por pagar comerciales relacionadas

1. Subcuenta 431 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar
2. Subcuenta 432 Anticipos otorgados
3. Subcuenta 433 Letras por pagar
4. Subcuenta 434 Honorarios por pagar

Cuenta 44 Cuentas por pagar a los accionistas (socios, partícipes) y directores

1. Subcuenta 441 Accionistas (socios, partícipes)
2. Subcuenta 442 Directores

Cuenta 45 Obligaciones financieras

1. Subcuenta 451 Préstamos de instituciones financieras y otras entidades
2. Subcuenta 452 Contratos de arrendamiento financiero
3. Subcuenta 453 Obligaciones emitidas
4. Subcuenta 454 Otros instrumentos financieros por pagar
5. Subcuenta 455 Costos de financiación por pagar
6. Subcuenta 456 Préstamos con compromiso de recompra

Cuenta 46 Cuentas por pagar diversas-Terceros

1. Subcuenta 461 Reclamaciones de terceros
2. Subcuenta 464 Pasivos por instrumentos financieros
3. Subcuenta 465 Pasivos por compra de activo inmovilizado
4. Subcuenta 466 Participación de terceros en acuerdos conjuntos
5. Subcuenta 467 Depósitos recibidos en garantía
6. Subcuenta 469 Otras cuentas por pagar diversas

Cuenta 47 Cuentas por pagar diversas-Relacionadas

1. Subcuenta 471 Préstamos
2. Subcuenta 472 Costos de financiación
3. Subcuenta 473 Anticipos recibidos
4. Subcuenta 474 Regalías
5. Subcuenta 475 Dividendos
6. Subcuenta 476 Depósitos recibidos en garantía
7. Subcuenta 477 Pasivo por compra de activo inmovilizado
8. Subcuenta 479 Otras cuentas por pagar diversas

Cuenta 48 Provisiones

1. Subcuenta 481 Provisión para litigios
2. Subcuenta 482 Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado
3. Subcuenta 483 Provisión para reestructuraciones
4. Subcuenta 484 Provisión para protección y remediación del medioambiente
5. Subcuenta 485 Provisión para gastos de responsabilidad social
6. Subcuenta 486 Provisión para garantías
7. Subcuenta 487 Provisión para activos por derecho de uso
8. Subcuenta 489 Otras provisiones

Cuenta 49 Pasivo diferido

1. Subcuenta 491 Impuesto a la renta diferido
2. Subcuenta 492 Participaciones de los trabajadores diferidas
3. Subcuenta 493 Intereses diferidos
4. Subcuenta 494 Ganancia en venta con arrendamiento financiero paralelo
5. Subcuenta 495 Subsidios recibidos diferidos
6. Subcuenta 496 Ingresos diferidos
7. Subcuenta 497 Costos diferidos

CAPÍTULO VI

Elemento 5: Patrimonio Neto

Cuenta 50 Capital

1. Subcuenta 501 Capital
2. Subcuenta 502 Acciones en tesorería

Cuenta 51 Acciones de inversión

1. Subcuenta 511 Acciones de inversión
2. Subcuenta 512 Acciones de inversión en tesorería

Cuenta 52 Capital adicional

1. Subcuenta 521 Primas (descuento) de acciones
2. Subcuenta 522 Capitalizaciones en trámite
3. Subcuenta 523 Reducciones de capital pendientes de formalización

Cuenta 56 Resultados no realizados

1. Subcuenta 561 Diferencia en cambio de inversiones permanentes en entidades extranjeras
2. Subcuenta 562 Instrumentos financieros-Coberturas
3. Subcuenta 563 Resultado en activos o pasivos financieros mantenidos para negociación
4. Subcuenta 564 Resultado en otros activos o pasivos por inversiones financieras
5. Subcuenta 565 Resultado en activos o pasivos financieros mantenidos para negociación-Compra o venta convencional fecha de liquidación

Cuenta 57 Excedente de revaluación

1. Subcuenta 571 Excedente de revaluación
2. Subcuenta 572 Excedente de revaluación-Acciones liberadas recibidas
3. Subcuenta 573 Participación en excedente de revaluación-Inversiones en entidades relacionadas

Cuenta 58 Reservas

1. Subcuenta 581 Reinversión
2. Subcuenta 582 Legal
3. Subcuenta 583 Contractuales
4. Subcuenta 584 Estatutarias
5. Subcuenta 585 Facultativas
6. Subcuenta 589 Otras reservas

Cuenta 59 Resultados acumulados

1. Subcuenta 591 Utilidades no distribuidas
2. Subcuenta 592 Pérdidas acumuladas

CAPÍTULO VII

Métodos de registro contable: monista y dualista

1. Proceso contable
2. Ámbito de función de la contabilidad
3. Métodos de ejecución de la contabilidad
4. Métodos de registro y Plan Contable General Empresarial modificado
5. Descripción de los métodos de registro
 - 5.1. Método monista
 - 5.2. Método dualista

CAPÍTULO VIII

Elemento 6: Gastos por Naturaleza

- Cuenta 60 Compras
 Cuenta 61 Variación de inventarios
 Cuenta 62 Gastos de personal y directores
 Cuenta 63 Gastos de servicios prestados por terceros
 Cuenta 64 Gastos por tributos
 Cuenta 65 Otros gastos de gestión
 Cuenta 68 Valuación y deterioro de activos y provisiones
 Cuenta 66 Pérdida por medición de activos no financieros al valor razonable
 Cuenta 67 Gastos financieros
 Cuenta 69 Costo de ventas

CAPÍTULO IX

Elemento 7: Ingresos por Naturaleza

- Cuenta 70 Ventas
 Cuenta 71 Variación de la producción almacenada
 Cuenta 72 Producción de activo inmovilizado
 Cuenta 73 Descuentos, rebajas y bonificaciones obtenidos
 Cuenta 74 Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidos
 Cuenta 75 Otros ingresos de gestión
 Cuenta 76 Ganancia por medición de activos no financieros al valor razonable
 Cuenta 77 Ingresos financieros
 Cuenta 78 Cargas cubiertas por provisiones
 Cuenta 79 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos

CAPÍTULO X

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

- Cuenta 80 Margen comercial
 Cuenta 81 Producción del ejercicio
 Cuenta 82 Valor agregado
 Cuenta 83 Excedente bruto (insuficiencia bruta) de explotación
 Cuenta 84 Resultado de explotación
 Cuenta 85 Resultado antes de impuesto a las ganancias
 Cuenta 88 Impuesto a la renta
 Cuenta 89 Determinación del resultado del ejercicio

**PUBLICACIÓN
EN VENTA**

Mg. CPC Alejandro Ferrer Quea

PCGE MODIFICADO CONCORDADO CON LA NIIF PARA LAS PYMES

**ANÁLISIS POR SUBCUENTAS Y
APLICACIÓN PRÁCTICA**

MÁS DE 560 CASOS

2 TOMOS



**PRIMERA
EDICIÓN
DE LUJO
LIMITADA**

**“ UN LIBRO IMPRESCINDIBLE
QUE NO PUEDE FALTAR
EN SU BIBLIOTECA ”**



SOBRE LA OBRA

El proceso de la globalización económica ha abarcado tanto a las grandes empresas como a las pequeñas y medianas empresas (PYMES). De esta manera, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) emitió, a nivel mundial, la norma contable Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), la cual es aplicable en 124 países.

Ante tal exigencia, en el Perú, el Consejo Normativo de Contabilidad (CNC), ente normativo de la contabilidad en el sector gubernamental y privado, emitió el denominado “Plan Contable General Empresarial (PCGE) modificado”, el cual también es de aplicación para las PYMES.

El presente libro se caracteriza por efectuar el análisis de cada cuenta del PCGE modificado, a nivel del tercer dígito, mediante la aplicación de más de 500 casos prácticos comentados basados en el modelo contable de la NIIF para las PYMES.

AUTOR



Mg. CPC Alejandro Ferrer Quea

- Magíster en Finanzas por la Universidad San Martín de Porres
- Posgrado en Banca y Finanzas en la Fundación Friedrich Ebert de Alemania
- Contador público titulado en la Universidad Nacional Federico Villarreal
- Gerente de Praxis Escuela de Negocios SAC
- Director del Estudio Ferrer Quea Consultores
- Formador de Formadores en NIIF para las PYMES - Convenio del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) con el Grupo Latinoamericano de Emisores de Normas de Información Financiera (GLENIF)
- Docente de los cursos de especialización y actualización profesional del Colegio de Contadores Públicos de Lima
- Miembro del Comité de Asesores del Consejo Normativo de Contabilidad
- Miembro de la Comisión de Asesores en la elaboración del nuevo Plan Contable General Empresarial (PCGE)
- Miembro del *staff* de articulistas de la revista *Actualidad Empresarial* en temas de contabilidad y finanzas
- Asesor en implementación del nuevo Plan Contable General Empresarial (PCGE)
- Asesor en implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)
- Autor de diversas obras de contabilidad: *Análisis e interpretación de los Estados Financieros en sus ocho fases más importantes*; *NIIF para PYMES y diferencias con NIIF Plenas: comentarios y aplicación práctica*; *Normas Internacionales de Información Financiera en época de pandemia: impacto financiero y tributario del COVID-19*; *PCGE - Apreciaciones y aplicaciones basada en las NIIF*, entre otros libros
- Exdirector general de la Contaduría Pública de la Nación
- Exdirector del Colegio de Contadores Públicos de Lima
- Exdocente de la Universidad de Lima, Universidad de San Martín de Porres y ESAN
- Exmiembro del Consejo Normativo de Contabilidad

FICHA TÉCNICA

TOMO I

Edición : 2023
Formato : 24 x 17 cm
Encolado : hot melt
Cosido : hilo vegetal
Papel : bond 75 g
Carátula : tapa dura lomo redondo
N.º pág. : 768

TOMO II

Edición : 2023
Formato : 24 x 17 cm
Encolado : hot melt
Cosido : hilo vegetal
Papel : bond 75 g
Carátula : tapa dura lomo redondo
N.º pág. : 672