



**XXII CONGRESO NACIONAL DE CONTADORES
PUBLICOS DEL PERU 2010**

AREQUIPA, 2010

El Plan Contable General Empresarial

Planteamiento de modificaciones no introducidas

ANTES



**“Contabilidad a valores de
costos históricos”**

HOY



**“Contabilidad a valores
razonables”**

HOY



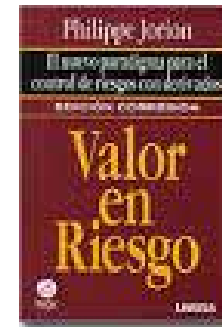
“Contabilidad a valores razonables”

MAÑANA



¿Contabilidad a valores?

MAÑANA



“Contabilidad a valores de riesgo”

Cambios en criterios contables, mejorarán calidad de información financiera.

- Más pronto de lo que se imaginan, todos los involucrados en la contabilidad tendrán que dominar el concepto de “Valor en Riesgo (VAR)”
- Es un hecho que el entorno regulatorio para la administración de riesgos financieros en el siglo XXI , se basará en el concepto de valor en riesgo.
- Cualquier banco, bolsa, de valores, empresa privada o entidad gubernamental,
 - tendrá que establecer la exposición al riesgo en sus estados financieros en términos del valor en riesgo,
 - lo cual exigirá un conocimiento elemental sobre probabilidades y ganancias, que típicamente no es considerado en los sistemas contables.

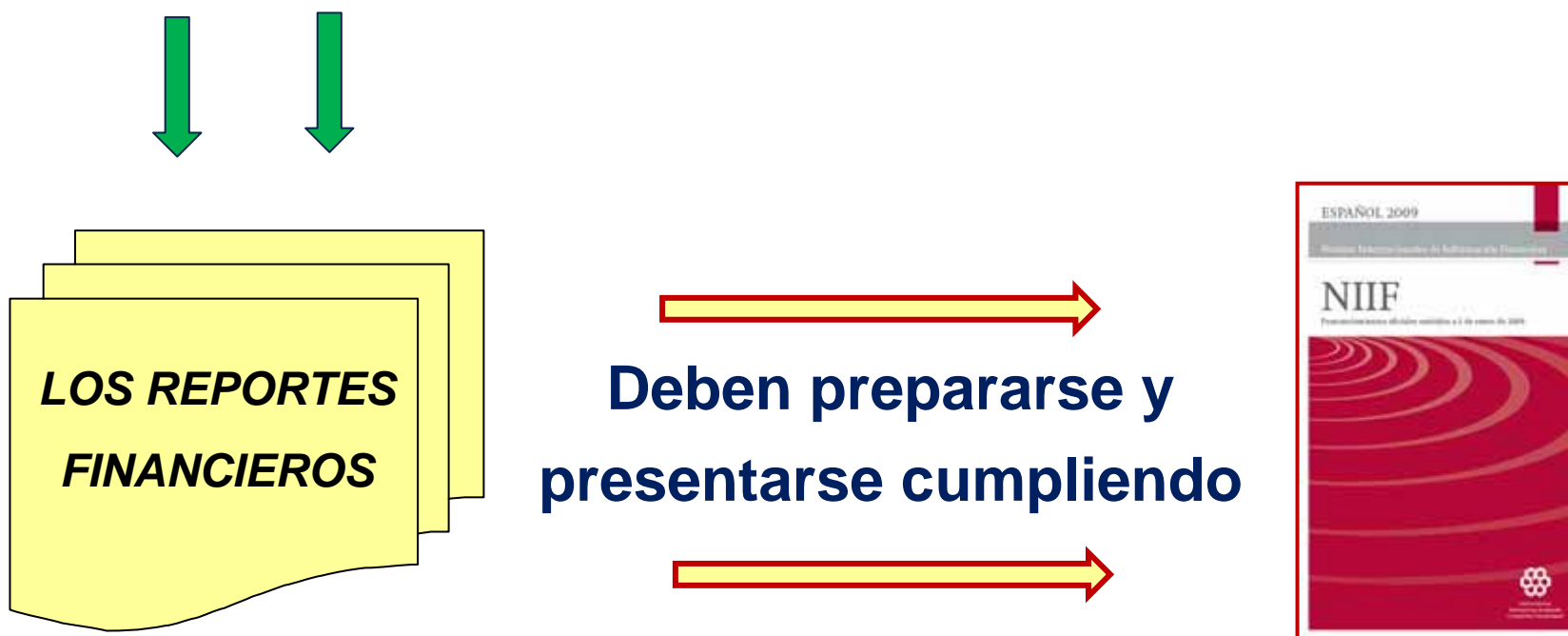
- **Ello incluye:**
 - Enfoques para la medición del riesgo.
 - Iniciativas regulatorias orientadas al VAR.
 - Desarrollo e implementación de un sistema de VAR.
 - Utilización del VAR para medir el riesgo en las transacciones y las operaciones de inversión.
 - El VAR como una herramienta de evaluación del desempeño.
 - Pasos para la implementación de un sistema seguro de administración de riesgos.



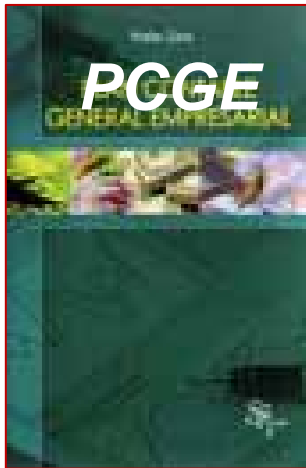
PLANTEAMIENTO DE MODIFICACIONES AL PLAN CONTABLE GENERAL EMPRESARIAL

Principio básico:

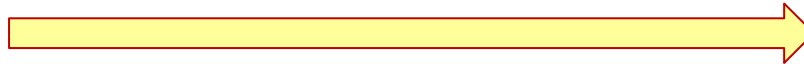
Para lograr información financiera a valores razonables



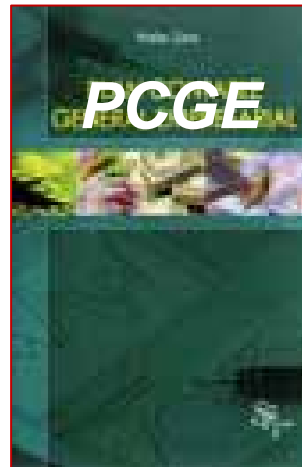
CONOCIMIENTO BASICO



**El “PCGE”
está desarrollado sobre
la base de:**



En consecuencia:

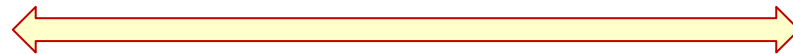


El "PCGE"

**es un instrumento para
cumplir las NIIF y
para obtener:**

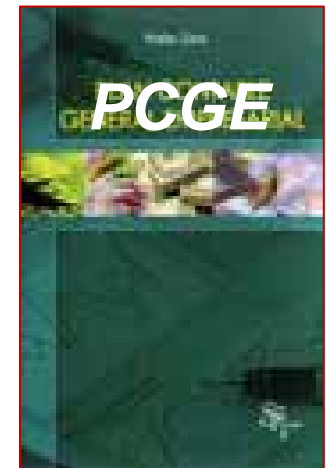
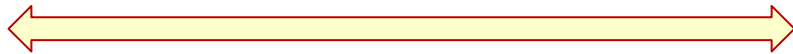
**ESTADOS
FINANCIEROS
RAZONABLES**
(Según NIIF)

Por lo tanto:



El "PCGE"

**Debe estar armonizado
con las:**

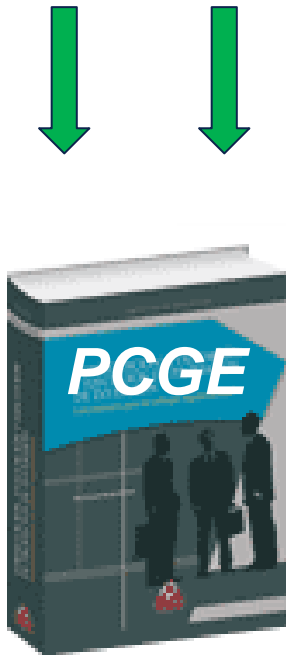


Efectivamente, el PCGE en la sección D - Aspectos Fundamentales de la Contabilidad, señala que:



- El PCGE es una herramienta necesaria, aunque no única, para procesar información contable.
- Esa información contable responde a la aplicación de normativa (NIIF) a:
 - los hechos y estimaciones económicas que las empresas efectúan,
 - normativa (NIIF) que no se sustituye en ninguno de sus extremos, por la emisión del PCGE.

¿Nosotros que hemos leído el PCGE nos preguntamos?



¿Requiere modificaciones el PCGE para estar realmente armonizado con las.....? →



¿O se requiere que el usuario conozca las NIIF para su correcto uso?

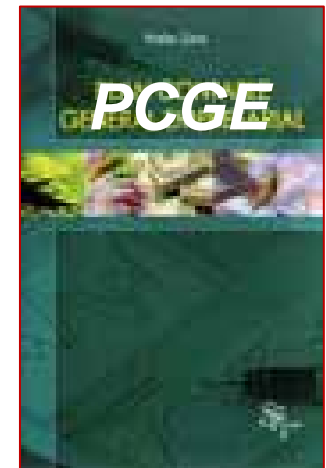
- Nada puede ser perfecto.
- Cristo dijo:
 - *“Quien este libre de pecados, que tire la primera piedra”*
- El PCGE es obra de seres humanos y quienes lo usaremos también somos seres humanos pero no somos perfectos.

El PCGE

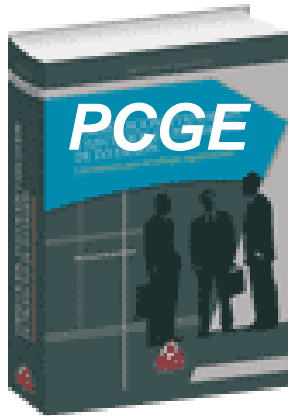


requiere que el usuario lo interprete adecuadamente para cumplir

las NIIF



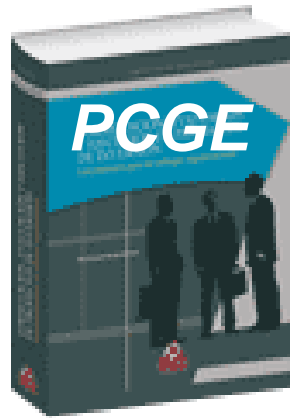
Veamos algunos casos;



Contiene la
cuenta 11
denominada:



ACTIVO DISPONIBLE Y EXIGIBLE	
CÓDIGO	DENOMINACIÓN
10	Efectivo y Equivalente de Efectivo
11	<i>Inversiones Financieras</i>
12	Cuentas por Cobrar Comerciales – Terceros
13	Cuentas por Cobrar Comerciales – Relacionadas
14	Cuentas por Cobrar al Personal, a los Accionistas, Directores y Gerentes
15	
16	Cuentas por Cobrar Diversas – Terceros
17	Cuentas por Cobrar Diversas – Relacionadas
18	<i>Servicios y Otros Contratados por Anticipado</i>
19	Estimación de Cuentas de Cobranza Dudosa



Ingreso y costo de enajenación de Inversiones Financieras

Tratamiento contable según el
PCGE.

Si una entidad enajena inversiones financieras:



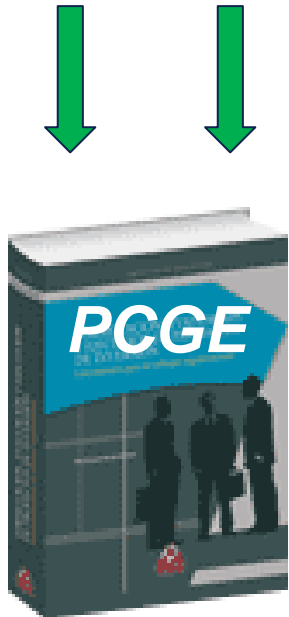
Nos preguntamos: según el PCGE:



¿En qué cuenta y/o subcuenta se debe registrar el “*ingreso*” y el “*costo de enajenación*”?

Analicemos el PCGE

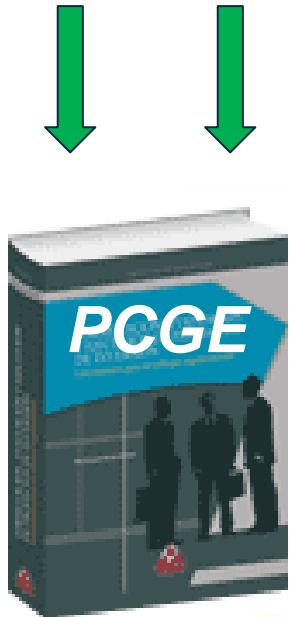
Para registrar el “INGRESO” por la venta de inversiones financieras







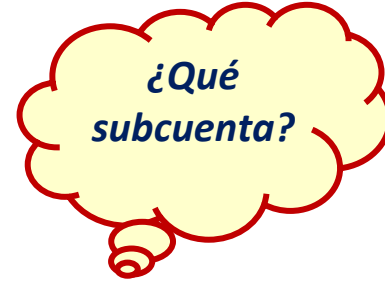
CUENTAS DE INGRESOS
70. Ventas
71. Variación de la Producción Almacenada
72. Producción de Activo Inmovilizado
73. <i>Descuentos, Rebajas y Bonificaciones Obtenidos</i>
74. Descuentos, Rebajas y Bonificaciones Concedidos
75. Otros Ingresos de Gestión
76. <i>Ganancia por Medición de Activos No Financieros al Valor Razonable</i>
77. Ingresos Financieros
78. <i>Cargas Cubiertos por Provisiones</i>
79. <i>Cargas Imputables a Cuentas de Costos y Gastos</i>



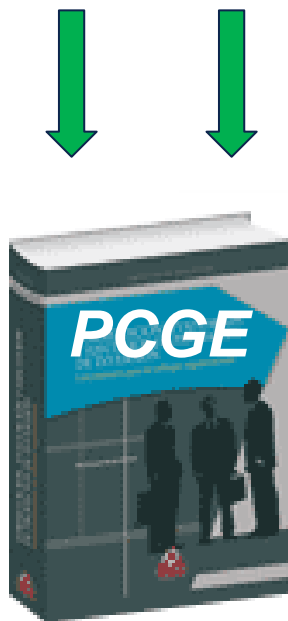
Para registrar el “INGRESO” por la venta de inversiones financieras



- 75** **OTROS INGRESOS DE GESTIÓN**
- 751 Servicios en beneficio del personal
- 752 Comisiones y corretajes
- 753 Regalías
- 754 Alquileres
- 755 Recuperación  as de valuación
- 756 Enajenación  inmovilizados
- 757 Recuperación  oro de cuentas de activos inmovilizados
- 759 Otros ingresos de gestión
 - 7591 Subsidios gubernamentales
 - 7592 Reclamos al seguro
 - 7593 Donaciones
 -  **7599 *Otros ingresos de gestión***



Si una entidad enajena inversiones financieras:



- *Para registrar el ingreso, el PCGE no ha considerado una partida contable específica.*
- *Conclusión: Habría que abrir una divisionaria dentro de la subcuenta 759. Otros ingresos de gestión.*

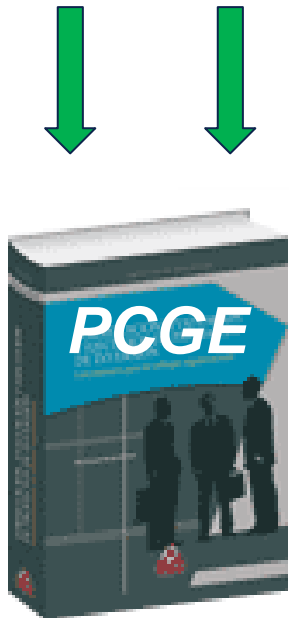
¿Debe ser considerada en esa subcuenta o debe adicionarse una nueva subcuenta?

Ejemplo:



C	SC	D	SD	Partidas	Elemento	Debe	Haber
				----- 1 -----			
				RECONOCIMIENTO DE LA LIQUIDACION DE VENTA			
16				<u>Cuentas por Cobrar Diversas</u>	Activo	25,625	
	8			Otras cuentas por cobrar diversas			
		2		Otras cuentas por cobrar diversas			
			2	<i>Venta de inversiones para negociación</i>			
40				<u>Tributos y Aportes al Sistema de Pensiones y de Salud por Pagar</u>	Pasivo (Dinámica PCGE)	60	
	1			Gobierno central			
		1		Impuesto general a las ventas			
			1	IGV – Cuenta propia			
65				<u>Otros Gastos de Gestión</u>	Gasto (Naturaleza)	315	
	9			Otros gastos de gestión			
		3		<i>Gastos asociados a compra/venta de inversiones financieras</i>			
			1	<i>Contribuciones y comisiones</i>			
75				<u>Otros Ingresos de Gestión</u>	Ingreso		26,000
	9			Otros ingresos de gestión			
		4		<i>Ingresos por venta de Inversiones financieras</i>			
			1	<i>Inversiones mantenidas para negociación</i>			

Para registrar el “COSTO” por la venta de inversiones financieras



CUENTAS DE GASTOS POR NATURALEZA

60. Compras

61. Variación de Existencias

62. Gastos de Personal, Directores y Gerentes

63. Gastos de Servicios Prestados por Terceros

64. Gastos por Tributos

65. Otros Gastos de Gestión

66. *Pérdida por Medición de Activos No Financieros al Valor Razonable*

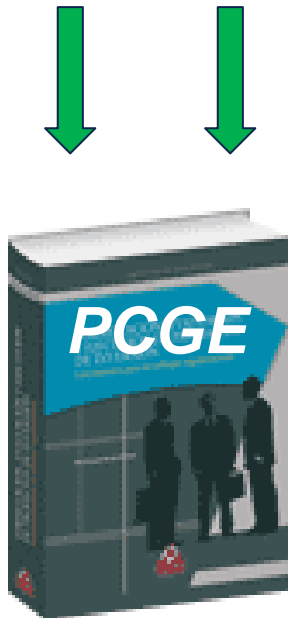
67. Gastos Financieros

68. Valuación y Deterioro de Activos y Provisiones

69. Costo de Ventas

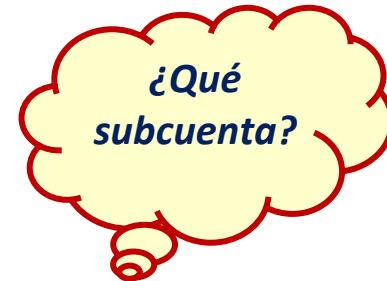
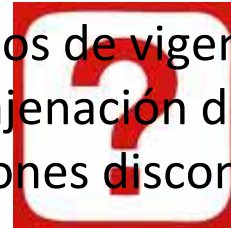


Para registrar el “COSTO” por la venta de inversiones financieras

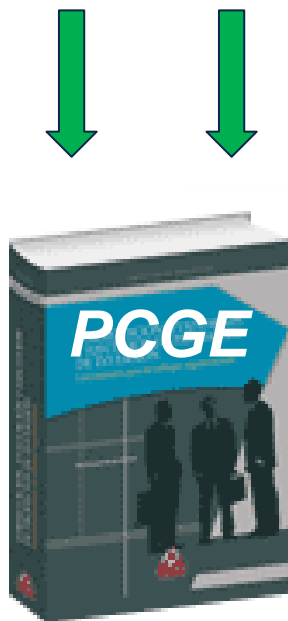


65 OTROS GASTOS DE GESTIÓN

- 651 Seguros
- 652 Regalías
- 653 Suscripciones
- 654 Licencias y derechos de vigencia
- 655 Costo neto de enajenación de activos inmovilizados y operaciones discontinuadas
- 656 Suministros
- 658 Gestión medioambiental
- 659 Otros gastos
- 6591 Donaciones
- 6592 Sanciones administrativas



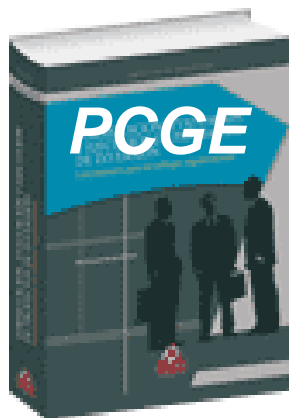
Si una entidad enajena inversiones financieras:



- *Para registrar el COSTO el PCGE no ha considerado una partida contable específica.*
- *Conclusión: Habría que abrir una divisionaria dentro de la subcuenta 659. Otros gastos de gestión.*

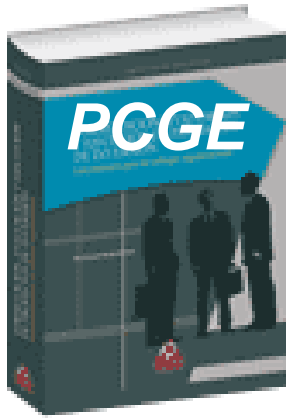
¿Debe ser considerada en esa subcuenta o debe adicionarse una nueva subcuenta?

Ejemplo:



C	SC	D	SD	Partidas	Elemento	Debe	Haber
65				Otros Gastos de Gestión	Gasto	24,000	
	9			Otros gastos de gestión	(Naturaleza)		
		3		<i>Costo de enajenación de inversiones financieras</i>			
			1	<i>Inversiones en Empresa Laive S.A.</i>			
11				Inversiones Financieras	Activo		24,000
	1			Inversiones mantenidas para negociación			
		3		Valores emitidos por empresa			
			2	Valor razonable			

**Costos directamente atribuibles a
las transacciones a través de la
Bolsa de Valores**



**Tratamiento contable según el
PCGE.**

Si una entidad compra/vende instrumentos financieros que se cotizan en el mercado bursátil:



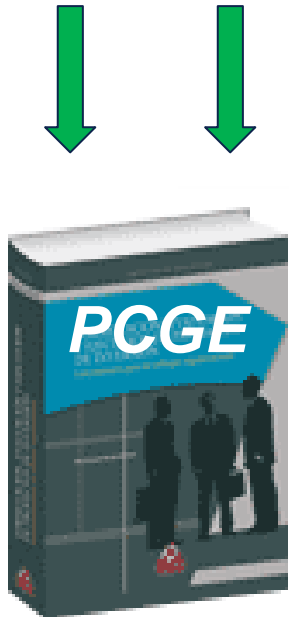
Nos preguntamos: según el PCGE:



¿En qué cuenta y/o subcuenta se deben registrar las “*contribuciones*” que se pagan a CONASEV, BVL, etc.”?

Analicemos el PCGE

Para registrar las “CONTRIBUCIONES”:



CUENTAS DE GASTOS POR NATURALEZA

60. Compras

61. Variación de Existencias

62. Gastos de Personal, Directores y Gerentes

63. Gastos de Servicios Prestados por Terceros

64. Gastos por Tributos

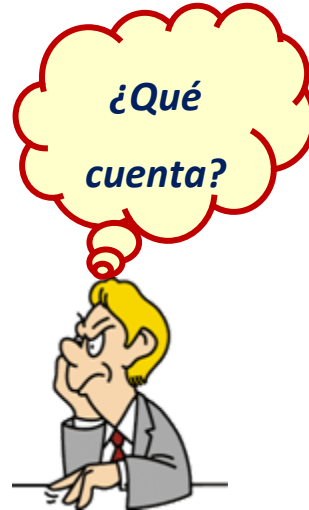
65. Otros Gastos de Gestión

66. Pérdida por Medición de Activos No
Financieros al Valor Razonable

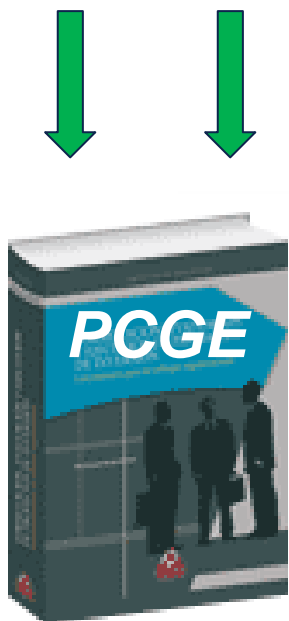
67. Gastos Financieros

68. Valuación y Deterioro de Activos y Provisiones

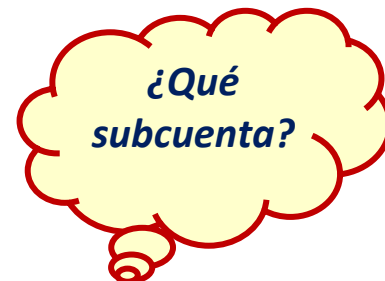
69. Costo de Ventas



Para registrar las “**CONTRIBUCIONES**” – Cuenta 63 ò 65:

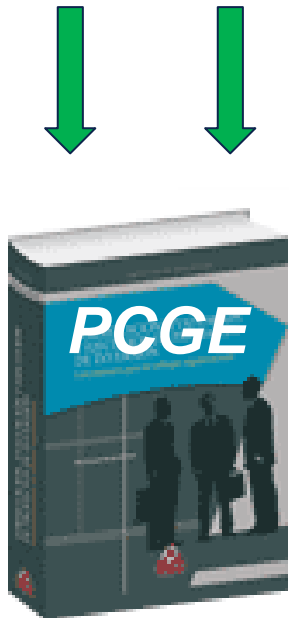


- 63** **OTROS GASTOS DE GESTIÒN**
- 631 Transporte, correo y gastos de viaje
 - 632 Asesoría y consultoría
 - 633 Producción encargada a terceros
 - 634 Mantenimiento y reparaciones
 - 635 Alquileres
 - 636 Servicios básicos
 - 637 Publicidad, publicaciones, relaciones
públicas
 - 638 Servicios de contratistas
 - 639 Otros servicios prestados por terceros
 - 6391 Gastos bancarios
 - 6392 Gastos de laboratorio



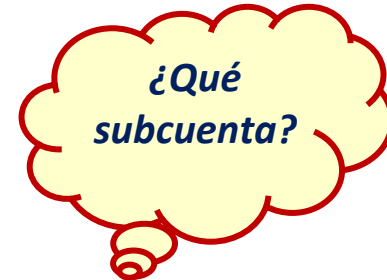
¿Se requiere una ampliación del PCGE?

Para registrar las “**CONTRIBUCIONES**”:

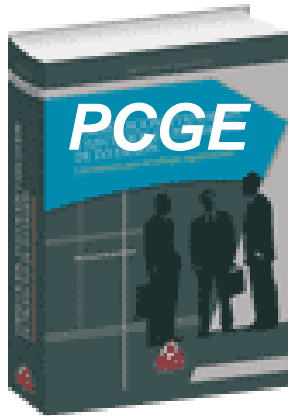


65 OTROS GASTOS DE GESTIÓN

- 651 Seguros
- 652 Regalías
- 653 Suscripciones
- 654 Licencias y derechos
- 655 Costo neto de enajenación de activos inmovilizados y operaciones continuadas
- 656 Suministros
- 658 Gestión medioambiental
- 659 Otros gastos
- 6591 Donaciones
- 6592 Sanciones administrativas



¿Se requiere una ampliación del PCGE?



Contiene las
cuentas 20, 21,
23, 24

CUENTAS DEL ACTIVO – REALIZABLE

20. Mercaderías

21. Productos Terminados

22. Sub productos, Desechos y Desperdicios

23. Productos en Proceso

24. Materias Primas

25. Materiales Auxiliares, Suministros y Repuestos

26. Envases y Embalajes

**27. Activos No Corrientes Disponibles para la
Venta**

28. Existencias por Recibir

29. Desvalorización de Existencias

La clasificación de las subcuentas tiene la misma base

Código

Denominación

20 **MERCADERÍAS**

201 Mercaderías **manufacturadas**

202 Mercaderías de **extracción**

203 Mercaderías **agropecuarias y
piscícolas**

204 Mercaderías **inmuebles**

208 Otras mercaderías

Código

Denominación

24 **MATERIAS PRIMAS**

241 Materias primas para productos
manufacturados

242 Materias primas para productos
de **extracción**

243 Materias primas para productos
agropecuarios y piscícolas

244 Materias primas para productos
inmuebles

24.. ¿Otros?

Activos realizables, como son:

- **Energía eléctrica.**
- **Licores.**
- ***¿En qué subcuenta habría que registrarla?***
- ***Analicemos que se considera manufacturadas” según el PCGE.***

<u>Código</u>	<u>Denominación</u>
20	<u>MERCADERÍAS</u>
201	Mercaderías manufacturadas
202	Mercaderías de extracción
203	Mercaderías agropecuarias y piscícolas
204	Mercaderías inmuebles
208	Otras mercaderías

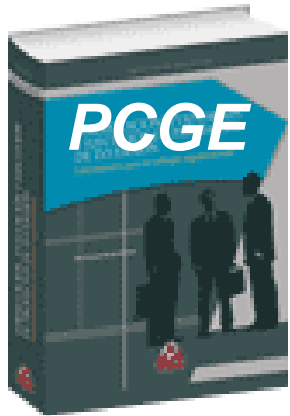
201 Mercaderías manufacturadas. Productos adquiridos, ya *elaborados* y listos para su venta

241 Materias primas para productos manufacturados. Adquiridas para su posterior ingreso al *proceso productivo*

231 Productos en proceso de manufactura. Productos que se encuentran en *proceso de manufactura*

211 Productos manufacturados. Productos que resultan de *procesos de fabricación*

- **Energía eléctrica.**
- **Licores.**
- ***Si se compran o se elaboran, producen o manufacturan***
- ***¿En qué subcuenta habría que ubicarlas?***



Contiene las cuentas 62 y 64 denominadas:

GASTOS POR NATURALEZA	
CÓDIGO	DENOMINACIÓN
60	Compras
61	Variación de Existencias
62	Gastos de Personal, Directores y Gerentes
63	Gastos por Servicios Prestados por Terceros
64	Gastos por Tributos
65	<i>Otros Gastos de Gestión</i>
66	<i>Pérdida por medición de activos NO financieros al valor razonable.</i>
67	Gastos Financieros
68	<i>Valuación y deterioro de Activos y Provisiones</i>
69	Costo de Ventas

627 Seguridad, previsión social y otras contribuciones

6271 Régimen de prestaciones de salud

6272 Régimen de pensiones

6273 Seguro complementario de trabajo de riesgo, accidentes de trabajo y enfermedades profesionales

6274 Seguro de vida

6275 Seguros particulares de prestaciones de salud – EPS y otros particulares

6276 Caja de beneficios de seguridad social del pescador

6277 Contribuciones al **SENCICO** y el **SENATI**

644 Otros gastos por tributos

6441 Contribución al

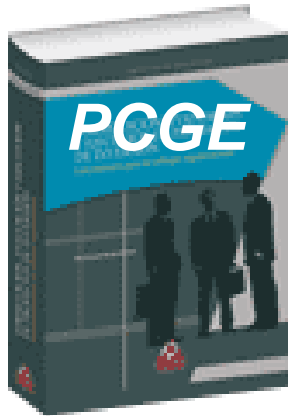
SENATI

6442 Contribución al

SENCICO

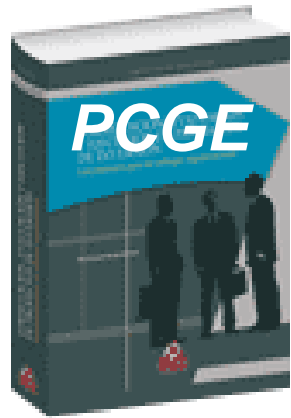
6443 Otros

- *Considerado como GASTOS en 2 cuentas: 62 y 64.*
- *El usuario del PCGE debe aplicar su razonable criterio para usar la cuenta apropiada hasta que se modifique el PCGE*



**Contiene la
cuentas 30
denominada:**

ACTIVO INMOVILIZADO	
CÓDIGO	DENOMINACIÓN
30	<i>Inversiones Mobiliarias</i>
31	<i>Inversiones Inmobiliarias</i>
32	<i>Activos Adquiridos en Arrendamiento Financiero</i>
33	Immuebles, Maquinaria y Equipo
34	Intangibles
35	<i>Activos Biológicos</i>
36	<i>Desvalorización de Activo Inmovilizado</i>
37	<i>Activo Diferido</i>
38	<i>Otros Activos</i>
39	Depreciación, Amortización y <i>Agotamiento</i> Acumulado



Ingreso y costo de enajenación de Inversiones Mobiliarias

Tratamiento contable según el
PCGE.

Si una entidad enajena inversiones mobiliarias:



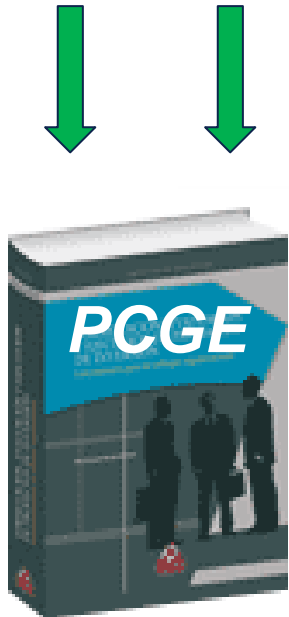
Nos preguntamos: según el PCGE:



¿En qué cuenta y/o subcuenta se debe registrar el “*ingreso*” y el “*costo de enajenación*”?

Analicemos el PCGE

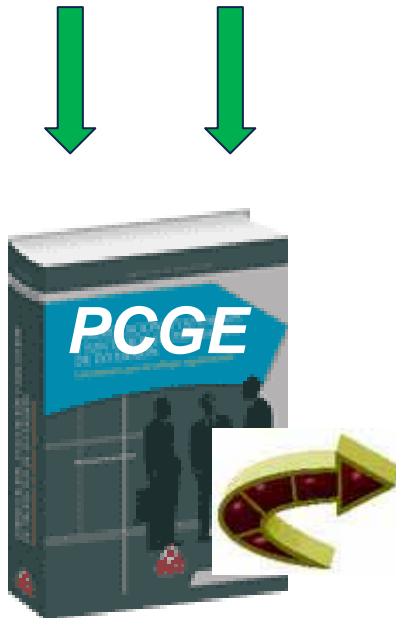
Para registrar el “INGRESO” por la venta de inversiones mobiliarias



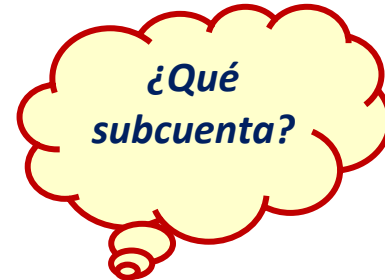
CUENTAS DE INGRESOS
70. Ventas
71. Variación de la Producción Almacenada
72. Producción de Activo Inmovilizado
73. <i>Descuentos, Rebajas y Bonificaciones Obtenidos</i>
74. Descuentos, Rebajas y Bonificaciones Concedidos
75. Otros Ingresos de Gestión
76. <i>Ganancia por Medición de Activos No Financieros al Valor Razonable</i>
77. Ingresos Financieros
78. <i>Cargas Cubiertos por Provisiones</i>
79. <i>Cargas Imputables a Cuentas de Costos y Gastos</i>



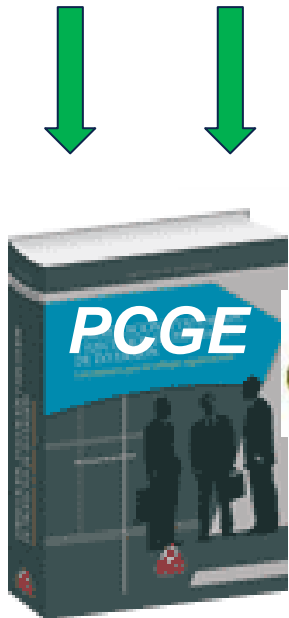
Para registrar el “INGRESO” por la venta de inversiones mobiliarias



- 75** **OTROS INGRESOS DE GESTIÓN**
- 751 Servicios en beneficio del personal
- 752 Comisiones y corretajes
- 753 Regalías
- 754 Alquileres
- 755 Recuperación de cuentas de valuación
- 756 Enajenación de activos inmovilizados
- 757 Recuperación de deterioro de cuentas de activos inmovilizados
- 759 Otros ingresos de gestión
 - 7591 Subsidios gubernamentales
 - 7592 Reclamos al seguro
 - 7593 Donaciones
 - 7599 Otros ingresos de gestión



Para registrar el “INGRESO” por la venta de inversiones mobiliarias



75 OTROS INGRESOS DE GESTIÓN

756 Enajenación de activos inmovilizados

51 Inversiones mobiliarias

52 Inversiones inmobiliarias

7563 Activos adquiridos en arrendamiento financiero

7564 Inmuebles, maquinaria y equipo

7565 Intangibles

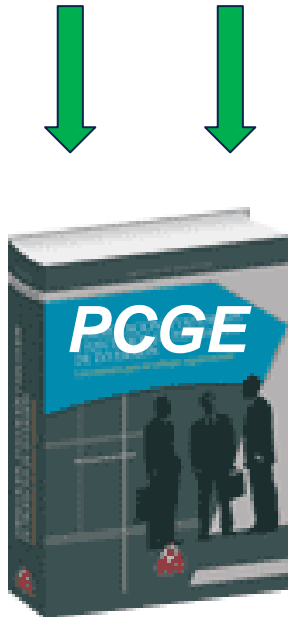
7566 Activos biológicos

¿Qué
divisionaria?



Esta OK

Para registrar el “COSTO” por la venta de inversiones mobiliarias



CUENTAS DE GASTOS POR NATURALEZA

60. Compras

61. Variación de Existencias

62. Gastos de Personal, Directores y Gerentes

63. Gastos de Servicios Prestados por Terceros

64. Gastos por Tributos

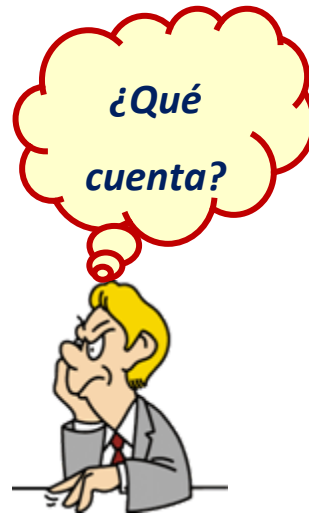
65. Otros Gastos de Gestión

66. Pérdida por Medición de Activos No Financieros al Valor Razonable

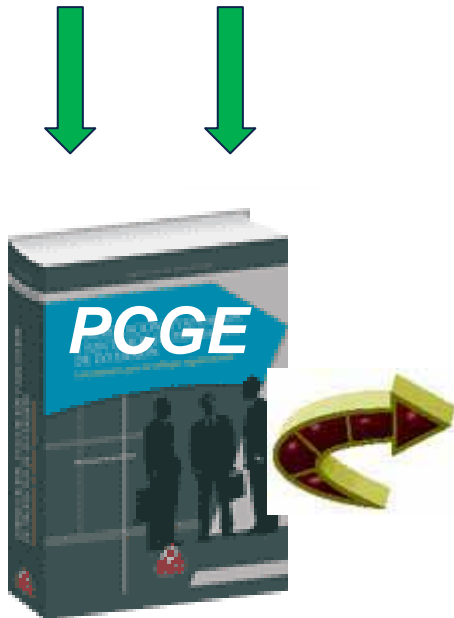
67. Gastos Financieros

68. Valuación y Deterioro de Activos y Provisiones

69. Costo de Ventas

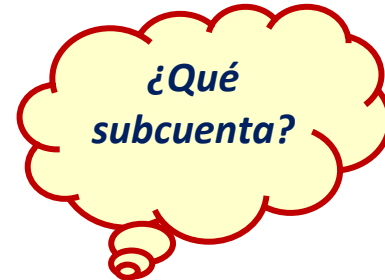


Para registrar el “COSTO” por la venta de inversiones mobiliarias

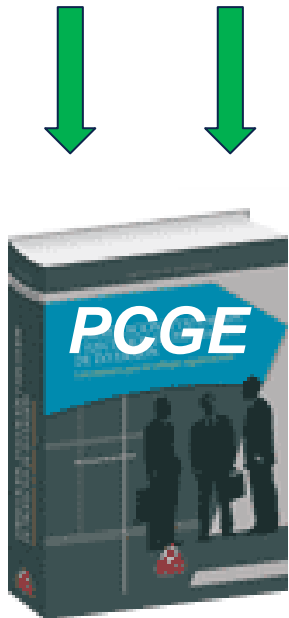


65 OTROS GASTOS DE GESTIÓN

- 651 Seguros
- 652 Regalías
- 653 Suscripciones
- 654 Licencias y derechos de vigencia
- 655 Costo neto de enajenación de activos inmovilizados y operaciones discontinuadas
- 656 Suministros
- 658 Gestión medioambiental
- 659 Otros gastos
- 6591 Donaciones
- 6592 Sanciones administrativas



Para registrar el “COSTO” por la venta de inversiones mobiliarias



65 OTROS GASTOS DE GESTIÓN

655 Costo neto de enajenación de activos inmovilizados y operaciones discontinuadas

6551 Costo de enajenación de activos inmovilizados

6551 Inversiones inmo

6552 Activos adquiridos en el fundamento financiero

6553 Inmuebles, maquinaria y equipo

6554 Intangibles

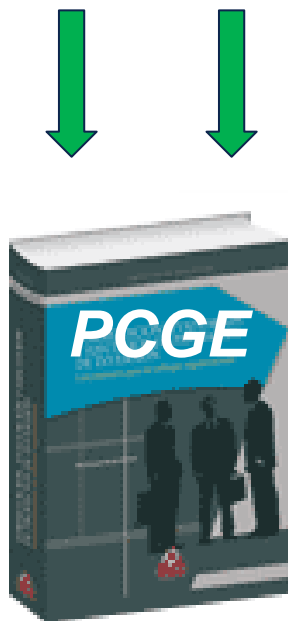
6555 Activos biológicos



*¿Qué sub
divisionaria?*

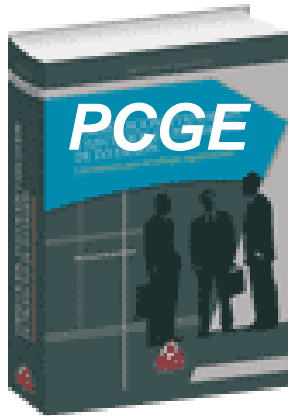


Si una entidad enajena inversiones mobiliarias:



- *Para el COSTO el PCGE no ha considerado una partida contable específica.*
- *Conclusión: Habría que abrir una subdivisionaria dentro de la divisionaria 6551. Costo neto de enajenación de activos inmovilizados*

¿Se requiere una ampliación del PCGE?



**Contiene la
cuentas 31
denominada:**

ACTIVO INMOVILIZADO	
CÓDIGO	DENOMINACIÓN
30	<i>Inversiones Mobiliarias</i>
31	<i>Inversiones Inmobiliarias</i>
32	<i>Activos Adquiridos en Arrendamiento Financiero</i>
33	Immuebles, Maquinaria y Equipo
34	Intangibles
35	<i>Activos Biológicos</i>
36	<i>Desvalorización de Activo Inmovilizado</i>
37	<i>Activo Diferido</i>
38	<i>Otros Activos</i>
39	Depreciación, Amortización y <i>Agotamiento</i> Acumulado

INVERSIONES INMOBILIARIAS

- Incluye las propiedades (*terrenos o edificaciones*) cuya tenencia es mantenida (*por el propietario o por el arrendatario que haya acordado un arrendamiento financiero*), con el objeto de:

- obtener rentas,
- aumentar el valor del capital o,
- ambos,

en lugar de utilizar dichas propiedades para:

- a) la producción o suministro de bienes o servicios, o para fines administrativos; o, para,
- b) su venta en el curso normal de las operaciones.



INVERSIONES INMOBILIARIAS – Medición posterior

NIC 40 párrafo 30: A excepción de lo señalado en los párrafos 32A y 34, la entidad elegirá como política contable:

a) el modelo del valor razonable, contenido en los párrafos 33 a 55, o

b) el modelo del costo, contenido en el párrafo 56,

aplicará esa política a todas sus propiedades de inversión.



INVERSIONES INMOBILIARIAS – Medición posterior

57 EXCEDENTE DE REVALUACIÓN

571 Excedente de revaluación

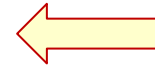
5711 Inversiones inmobiliarias

5712 Inmuebles, maquinaria y equipos

5713 Intangibles

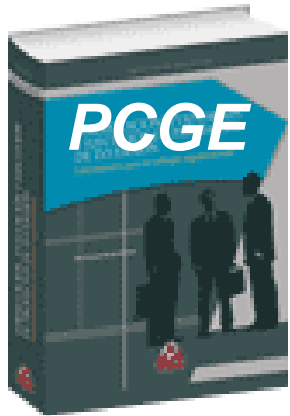
572 Excedente de revaluación – Acciones liberadas recibidas

573 Participación en excedente de revaluación – Inversiones en entidades relacionadas



- ***El PCGE ha considerado excedente de revaluación para inversiones inmobiliarias.***
- ***Bajo el modelo del costo NO SE REVALUAN.***

¿Se requiere una precisión o modificación PCGE?



Contiene las
cuentas 20, 21,
23, 24

CUENTAS DEL ACTIVO – REALIZABLE

20. Mercaderías

21. Productos Terminados

22. Sub productos, Desechos y Desperdicios

23. Productos en Proceso

24. Materias Primas

25. Materiales Auxiliares, Suministros y Repuestos

26. Envases y Embalajes

**27. Activos No Corrientes Disponibles para la
Venta**

28. Existencias por Recibir

29. Desvalorización de Existencias

NIC 2 PARRAFO 34:

Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación.

69 COSTO DE VENTAS

- 691 Mercaderías
 - 6911 Mercaderías manufacturadas
 - 69111 Terceros
 - 69112 Relacionadas
 - 6912 Mercaderías de extracción
 - 69121 Terceros
 - 69122 Relacionadas
 - 6913 Mercaderías agropecuarias y piscícolas
 - 69131 Terceros
 - 69132 Relacionadas
 - 6914 Mercaderías inmuebles
 - 69141 Terceros
 - 69142 Relacionadas
 - 6915 Otras mercaderías
 - 69151 Terceros
 - 69152 Relacionadas
- 692 Productos terminados
 - 6921 Productos manufacturados
 - 69211 Terceros
 - 69212 Relacionadas
 - 6922 Productos de extracción terminados
 - 69221 Terceros
 - 69222 Relacionadas
 - 6923 Productos agropecuarios y piscícolas terminados
 - 69231 Terceros

NIC 2 PARRAFO 34:

El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido como gasto en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida.

69 Costo de ventas

69. Costo de ventas

695 Gastos por desvalorización de existencias

6951 Mercaderías

6952 Productos terminados

6953 Subproductos, desechos y desperdicios

6954 Productos en proceso

6955 Materias primas

6956 Materiales auxiliares, suministros y repuestos

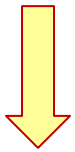
6957 Envases y embalajes

6958 Existencias por recibir

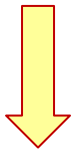
NIC 2 PARRAFO 34:

Reversiones de pérdidas:

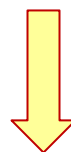
El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios, que hayan sido reconocidos como gasto, en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar.



Según MC de las NIIF



INGRESO



Según la NIC 2



*AJUSTE AL
COSTO DE VENTAS*



Según el PCGE



*No está
específicamente
considerado*

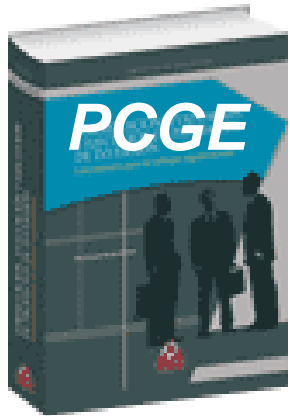
La dinámica de la cuenta 69 Costo de Ventas no considera este tipo de recuperación de valor.

DINÁMICA DE LA CUENTA 69	
Es debitada por:	Es acreditada por:
<ul style="list-style-type: none">• El costo de los bienes y servicios vendidos.	<ul style="list-style-type: none">• El costo de los bienes vendidos devueltos por los clientes.• El saldo al cierre del ejercicio del costo de ventas, con cargo a las cuentas 61 Variación de existencias en el caso de las mercaderías, y 71 Variación de la producción almacenada, cuando se trate de productos terminados, subproductos, desechos y desperdicios, y prestación de servicios.

La dinámica de la cuenta 75 Otros Ingresos de Gestión considera este tipo de recuperación de valor.

DINÁMICA DE LA CUENTA 75	
Es debitada por:	Es acreditada por:
<ul style="list-style-type: none">• El total al cierre del período, con abono a la cuenta 84 Resultado de explotación.	<ul style="list-style-type: none">• Recuperación de cuentas de valuación y de deterioro de activos• Los ingresos por concepto distinto a la actividad principal de la empresa.

¿Se requiere una precisión o modificación PCGE o se reclasifica al costo de ventas para su presentación?



Contiene las
cuentas 31 y
33
denominadas:

ACTIVO INMOVILIZADO	
CÓDIGO	DENOMINACIÓN
30	<i>Inversiones Mobiliarias</i>
31	<i>Inversiones Inmobiliarias</i>
32	<i>Activos Adquiridos en Arrendamiento Financiero</i>
33	<i>Inmuebles, Maquinaria y Equipo</i>
34	<i>Intangibles</i>
35	<i>Activos Biológicos</i>
36	<i>Desvalorización de Activo Inmovilizado</i>
37	<i>Activo Diferido</i>
38	<i>Otros Activos</i>
39	<i>Depreciación, Amortización y Agotamiento Acumulado</i>

Para uso por parte de la empresa

33. INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO.

33...

339 Construcciones y obras en curso

3391 Adaptación de terrenos

3392 Construcciones en curso

3393 Maquinaria en montaje

3394 *Inversión inmobiliaria en curso* ←

3397 *Costo de financiación – Inversiones inmobiliarias*

33971 *Costo de financiación – Edificaciones*

3398 Costo de financiación – Inmuebles, maquinaria y equipo

33981 Costo de financiación – Edificaciones

33982 Costo de financiación – Maquinarias y equipos de explotación

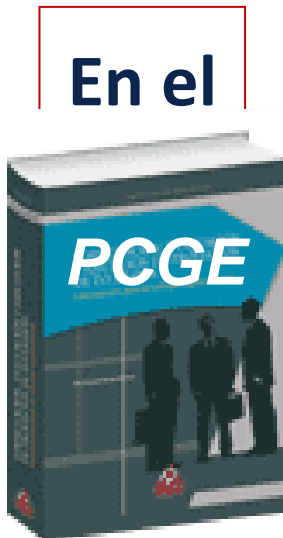
3399 Otros activos en curso

La nueva NIC 40 – p8 –
oficializada
recientemente señala
que también es
inversión inmobiliaria:

e) Inmuebles que están
siendo construidos o
mejorados para su uso
futuro como
propiedades de
inversión.

Por tanto:

- **Inmuebles que están siendo construidos o mejorados para su uso futuro como propiedades de inversión**



El usuario del PCGE debe considerarlos en la cuenta 31 INVERSIONES INMOBILIARIAS, mas no en la cuenta 33.



- Las cuentas 66 y 68 se refieren a pérdida, deterioro o disminución de valor de “activos inmovilizados”

66. **PERDIDA** POR MEDICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS AL VALOR RAZONABLE

662 Activo inmovilizado. Comprende la disminución de valor de:

- las inversiones inmobiliarias y
- del activo biológico.

68. VALUACION Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES

685 Deterioro del valor de los activos.

Comprende la pérdida de valor de

- Los **activos inmovilizados** de acuerdo a lo establecido por la NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos.



- Pérdida, deterioro, disminución ¿En que se diferencian?
- Si las dos sub cuentas (662 y 685) se refieren a “activos inmovilizados” ¿Por qué la subcuenta 662 solo incluye dos tipos de activos inmovilizados?
- ¿Cuándo usar la subcuenta 662 y no la 685 o viceversa?

¿Se requiere una precisión o modificación PCGE?

Pérdidas y ganancias bajo el método de valor patrimonial

67 GASTOS FINANCIEROS

678 Participación en resultados de entidades relacionadas

6781 Participación en los resultados de subsidiarias y asociadas bajo el método del valor patrimonial

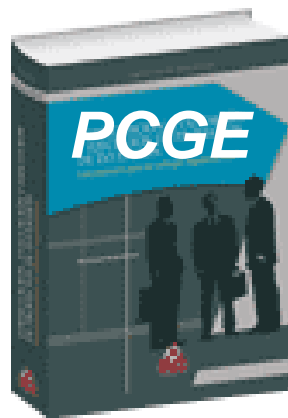
6782 Participaciones en negocios conjuntos

77 INGRESOS FINANCIEROS

778 Participación en resultados de entidades relacionadas

7781 Participación en los resultados de subsidiarias y asociadas bajo el método del valor patrimonial

7782 Ingresos por participaciones en negocios conjuntos



Resolución CONASEV
N° 102-2010-EF/94.01.1

APLICAR



Ya NO será aplicable



- **Preparémonos para iniciar la aplicación del PCGE.**
- **Veamos la reciente precisión efectuada por el IASB.**

ESTADOS DE GANANCIAS Y PERDIDAS
 POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2009 Y 2008

	<u>Notas</u>	<u>2009</u> S/.000	<u>2008</u> S/.000
INGRESOS OPERACIONALES:			
Ventas netas		284,916	259,598
Otros ingresos operacionales		<u>1,094</u>	<u>177</u>
Total		<u>286,010</u>	<u>259,775</u>
COSTO DE VENTAS	20	<u>(220,555)</u>	<u>(208,636)</u>
UTILIDAD BRUTA		<u>65,455</u>	<u>51,139</u>
Gastos de administración	21	(10,508)	(8,893)
Gastos de venta	22	(45,571)	(39,435)
Ganancia por venta de activos	25	33	85
Otros ingresos	29	1,980	1,756
Otros gastos	30	<u>(587)</u>	<u>(352)</u>
Total		<u>(54,653)</u>	<u>(46,839)</u>
UTILIDAD OPERATIVA		<u>10,802</u>	<u>4,300</u>
Ingresos financieros	23	2,185	2,398
Gastos financieros	24	(5,111)	(6,305)
Pérdida por instrumentos financieros derivados	3	<u>(122)</u>	<u>(62)</u>
Total		<u>(3,048)</u>	<u>(3,969)</u>
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		7,754	331
Participación de los trabajadores	26	(831)	(84)
Impuesto a la renta	27 (6)	<u>(2,243)</u>	<u>(224)</u>
UTILIDAD NETA		<u>4,680</u>	<u>23</u>
Utilidad básica y diluida por acción común (en nuevos soles)	31	0.0645	0.0003

¿Esta bien presentada?

NIC 19. Beneficios a los Empleados

P 21 Las obligaciones relacionadas con los planes de participación en ganancias e incentivos son consecuencia de los servicios prestados por los empleados, no de transacciones con los propietarios. Por tanto, la entidad reconocerá el costo de tales planes, de participación en ganancias e incentivos, como un gasto y no como un componente de la distribución de la ganancia

ESTADOS DE GANANCIAS Y PERDIDAS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2009 Y 2008

	Notas	2009 S/.000	2008 S/.000
INGRESOS OPERACIONALES:			
Ventas netas		284,916	259,598
Otros ingresos operacionales		1,094	177
Total		286,010	259,775
COSTO DE VENTAS	20	(220,555)	(208,636)
UTILIDAD BRUTA		65,455	51,139
Gastos de administración	21	(10,508)	(8,893)
Gastos de venta	22	(45,571)	(39,435)
Ganancia por venta de activos	25	33	85
Otros ingresos	29	1,980	1,756
Otros gastos	30	(587)	(352)
Total		(54,653)	(46,839)
UTILIDAD OPERATIVA		10,802	4,300
Ingresos financieros	23	2,185	2,398
Gastos financieros	24	(5,111)	(6,305)
Pérdida por instrumentos financieros derivados	3	(122)	(62)
Total		(3,048)	(3,969)
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		7,754	331
	26	(831)	(84)
Impuesto a la renta	27 (6)	(2,243)	(224)
UTILIDAD NETA		4,680	23
Utilidad básica y diluida por acción común (en nuevos soles)	31	0.0645	0.0003

MUCHAS GRACIAS POR SU ATENCION



¡GRACIAS AREQUIPA!