

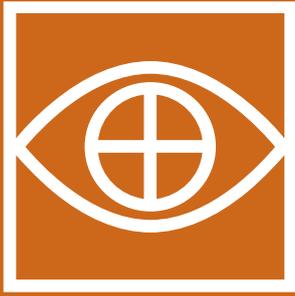


# Consultoría Contable y Mercado de Capital

Capital Markets & Accounting  
Advisory Services (CMAAS)



PwC Perú

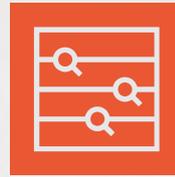


Los profesionales de CMAAS proporcionan asistencia contable en temas de combinaciones de negocios, consolidaciones, reconocimiento de ingresos, leasing, informes financieros, deterioros, valoraciones, cálculos actuariales, pagos basados en acciones, gestión de liquidez, entre otros.

El alcance de los servicios puede incluir el soporte en la redacción de la documentación del cliente.

Los profesionales de CMAAS pueden:

- Evaluar las implicaciones del asunto contable especial en los estados financieros del cliente.
- Proporcionar al cliente comparaciones de políticas contables con otras compañías públicas, para brindar observaciones sobre prácticas aceptadas, así como conocimientos sectoriales y técnicos.
- Ayudar al cliente a analizar el impacto de los asuntos contables complejos y específicos en las métricas de rendimiento financiero.
- Asistir en la redacción de las divulgaciones del asunto contable específico en los estados financieros del cliente.
- Asistir en la redacción de las divulgaciones del asunto contable específico en los estados financieros del cliente.
- Ayudar al cliente a implementar políticas contables consistentes en todas las operaciones del EEFF consolidado.



# Asesoría Contable

Conversión a NIIF

Modificaciones de las NIIF en vigor a partir del 2020 y próximas a ser emitidas

Revisión de la conversión a NIIF (pasada y actual)

Soporte contable en aspectos complejos

Antes, durante y posterior a la transacción de fusión /adquisición

Soporte contable en un IPO – emisión de deuda



# Transacciones y mercados de capital



# Otros servicios de consultoría contable

Nuestra  
plataforma  
de servicios

Impactos del COVID -19  
en el reporte financiero

Soporte en procesos y controles  
contables. "Implementación operativa"

Revisión del proceso  
de Consolidación

Revisión del proceso  
de Costeo

Soporte contable en la  
valorización de instrumentos  
financieros y derivados;  
operaciones de cobertura

Adopción del Nuevo Plan  
Contable General Empresarial

Preparación de políticas y  
procedimientos operativos contables

Capacitación  
(PwC Academy)

## Impactos del COVID -19 en el reporte financiero

### Desafíos de negocio:

- ¿Qué ruta seguir?
- ¿Cuáles son los impactos en los EEEF?
- ¿Qué revelaciones se deben incluir?
- ¿Cómo actualizar las estimaciones contables dado el contexto actual de incertidumbre?
- ¿Cómo impactan los beneficios otorgados por el Gobierno en el reporte financiero?
- ¿Qué impactos tendrá en los indicadores financieros y en el todo esto lo pones como desafío del negociopresupuesto?
- ¿Qué impactos tendrá en los indicadores financieros?

### Solución:

- En este contexto de complejidad e incertidumbre, nuestra división de Consultoría Contable (CMAAS\*), expertos liderando proyectos en tiempos de cambios, ofrece soluciones de alto valor y oportunas, que permitirán dimensionar los impactos del COVID -19 en el reporte financiero.

<https://www.pwc.pe/es/publicaciones/assets/brochures/Brochure-Impactos-del-COVID19-en-el-reporte-financiero.pdf>

## Revisión del proceso de consolidación

### Desafíos de negocio:

- ¿Tiene problemas para cumplir con los requerimientos de emisión de EE.FF. solicitados por su directorio/accionista?
- ¿Su proceso de consolidación es desorganizado e ineficiente?
- ¿No cuenta con la documentación a tiempo ni las herramientas necesarias?

### Solución:

- Asesoramiento para la identificación de asuntos de consideración en el proceso de preparación y presentación de sus estados financieros consolidados.
- Asesoramiento en el armado de instrucciones a subsidiarias.
- Asesoramiento en la homologación de políticas contables del Grupo.

## Gestión operativa, contable y tributaria de los arrendamientos - Herramienta Leasy 16

### Desafíos de negocio:

- La NIIF 16 representa un cambio muy importante en la forma en que los arrendatarios y arrendadores contabilizan los arrendamientos.
- Prácticamente todos los contratos de arrendamientos, en calidad de arrendatario, se reconocerán en el balance como un activo por derecho de uso y un pasivo por arrendamiento.
- El impacto en la presentación del estado de situación financiera, el estado de resultados y otras medidas de desempeño podrían ser significativas.
- La adaptación al cambio normativo e integrar todos los reportes, puede ser muy complejo para las empresas.

¿Estás preparado para la gestión de los arrendamientos y de sus modificaciones como consecuencia de la emergencia?

<https://www.pwc.pe/es/servicios/assurance/capital-markets-accounting-advisory-services/leasy-16.html>

## Implementación Operativa Contable

### Desafíos de negocio:

- ¿Su Compañía ha desarrollado nuevos procesos que aseguren la continuidad de la adopción a NIIF?
- ¿Cuenta con las herramientas, la información input, documentación de soporte, que le permitan cumplir con los requerimientos normativos?
- ¿Se han definido responsabilidades, roles, capacidades para el personal encargado de dar continuidad a las NIIF?

### Solución:

- Asesoría para la identificación de actividades y/o tareas para la determinación de los valores NIIF.
- Acompañamiento en la asignación de las nuevas responsabilidades generadas por las nuevas actividades.
- Definición de roles de personal y de requerimientos de información.

## Revisión del proceso de costeo

### Desafíos de negocio:

- ¿Ha analizado su margen bruto?
- ¿El margen esta acorde con los parámetros del mercado en el que se desempeña?
- ¿El sistema de costeo permite el correcto registro y control de los recursos utilizados en la fabricación de su producto o servicio?

### Solución:

- Diagnóstico sobre el modelo de costeo real para identificar las potenciales diferencias entre las prácticas contables actualmente aplicadas por la Compañía y las prácticas que requieren las NIIF.
- Análisis del procedimiento operativo contable relacionado con el proceso de costeo, con el fin de descartar una inadecuada imputación de costos (p.e, podría ser necesario revisar el costeo de la depreciación y si su asignación se da en función de capacidad normal).
- Asesoramiento en la definición de la política contable de inventarios.

### Solución:

- En PwC hemos desarrollado el Leasy 16, una herramienta automática que simplifica la contabilidad del arrendatario y del arrendador, generando tanto los cálculos matemáticos, como los asientos contables (en aplicación de la NIIF 16 'Arrendamientos'), reportes tributarios y reportes de gestión.
- Es la mejor solución para ayudar a las empresas con grandes volúmenes de arrendamientos a enfrentar los desafíos planteados por los nuevos estándares requeridos por la NIIF 16.
- Es una herramienta disponible en MS Access y en versión web.

## Preparación de manuales contables / Adopción del Nuevo Plan Contable General Empresarial (PCGE)

### Desafíos de negocio:

- ¿Ha adoptado ya el nuevo PCGE el cual es obligatorio al 1 de enero del 2020?
- ¿Las políticas contables de su Grupo Económico están alineadas?
- ¿Se han comunicado adecuadamente las decisiones de política contable adoptadas por el corporativo a todas las empresas del Grupo?

### Solución:

- Soporte adecuación al Nuevo Plan de cuentas.
- Asesoramiento en la elaboración de un Manual Corporativo de políticas contables a través del establecimiento de lineamientos que pueda seguir la Gerencia en su proceso de elaboración de políticas contables.

## Transacciones de mercado de capital

### Desafíos de negocio:

- ¿Su Compañía planea una adquisición, una venta?
- ¿Su Compañía planea realizar emisiones de deuda o de instrumentos de patrimonio?
- ¿Su Compañía planea fusionarse, disolverse o reestructurar el grupo?

### Solución:

- Soporte en la identificación de los principales riesgos y obstáculos contables en un proceso de venta/adquisición.
- Soporte en la simulación de resultados bajo distintos escenarios contables.
- Soporte en la preparación de información contable para propósitos legales/tributarios.
- Soporte en la preparación de información financiera pro-forma.
- Soporte en el estudio de PPA (Purchase Price Allocation)
- Soporte en la preparación de offering memorándum.

## Soporte contable en la valorización de instrumentos financieros y derivados y operaciones de cobertura

### Desafíos de negocio:

- ¿Su Compañía monitorea operaciones con instrumentos financieros / derivados?
- ¿Tiene problemas en su valoración y tratamiento contable?

### Solución:

- Soporte en la clasificación y valorización de los instrumentos financieros (instrumentos de deuda, patrimoniales y derivados) Operaciones de cobertura contable.

## Soporte contable en aspectos complejos

### Desafíos de negocio:

- ¿Su Compañía tiene acuerdos / transacciones complejas?
- ¿Se ha evaluado el impacto contable del acuerdo / transacción? Ejemplos de situaciones complejas:

## Capacitación (In-House o PwC Academy)

### Desafíos de negocio:

- Los requerimientos normativos van en constante evolución por lo que es necesario que su personal se encuentre constantemente capacitado. ¿Su personal está capacitado en las recientes nuevas NIIF?

### Solución:

- Diseño personalizado y dictado de talleres de capacitación en NIIF con un enfoque práctico.
- Participación en nuestro programa de capacitación – PwC Academy

## Revisión de la conversión a NIIF

### Desafíos de negocio:

- ¿Su Compañía le ha dado continuidad al proceso de adopción a las NIIF?
- Por ejemplo; para el caso de activos fijos ¿Está seguro si para las compras posteriores a la adopción se han utilizado vidas útiles financieras y no tributarias; o si se ha realizado la descomponetización de los activos nuevos?
- Para el caso de las existencias; ¿Se está determinando el adecuado valor neto de realización? ¿Se ha revisado la necesidad de reestimar la capacidad normal de planta?

### Solución:

- Diagnóstico contable conceptual orientado a la identificación de procesos no alineados con las NIIF.
- Análisis de las brechas contables y operativas generadas por el no alineamiento a las NIIF.

## Conversión a NIIF

### Desafíos de negocio:

- ¿Su Compañía está adecuándose a las nuevas normas? ¿Sabe que los cambios de las nuevas normas podrían tener un impacto en su negocio?
- ¿Sabe que la implementación de las nuevas normas no solo es tarea del contador?

### Solución:

- Diagnóstico contable conceptual orientado a la identificación de las diferencias entre el tratamiento actual de la compañía y los GAAP.
- Análisis de las brechas contables y operativas generadas por las NIIF en el modelo de negocio.
- Soporte en la formalización de un plan de acción de implementación.

- Activos de larga duración
- Moneda funcional
- Pagos basados en acciones
- Impuesto Diferido
- Activos biológicos
- Determinación de Valor razonable
- Inversiones en asociadas
- Acuerdos conjuntos
- Inversiones en subsidiarias / Definición de control
- Propiedades de inversión
- Activos intangibles

### Solución:

- Asesoría en aspectos complejos normativos. Elaboración de consultas técnicas.

# Contacto

---



**Simona Settineri**  
Socia Líder de CMAAS  
simona.settineri@pwc.com



**Daniel Oliva**  
Socio  
daniel.oliva@pwc.com



**Carlos Ruiz**  
Director  
carlos.ruiz@pwc.com