Programa de estudio
Asistencia en contabilidad

Propósito



Identifica las partes del Plan Contable General Empresarial

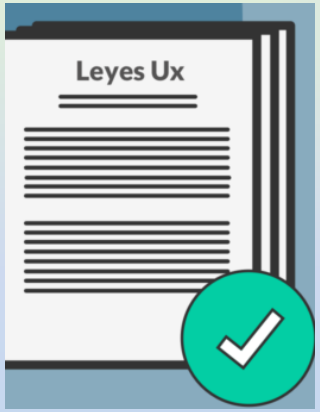
Indicadores de logro

- Identifica las características de las cuentas del PCGE
- Participa en el desarrollo de los ejercicios en la sesión
- Realiza la actividades con seguridad y puntualidad.



RECUERDA





SUNAT

S/

MISIÓN DE LA CONTABILIDAD

Informar datos que permitan comprobar la evolución de la empresa a través del tiempo

TIPOS DE CONTABILIDAD

Tipos de contabilidad		
Según su origen	**Según la actividad**	**Según la información**
Contabilidad pública	Contabilidad industrial	Contabilidad financiera
Contabilidad privada	Contabilidad comercial	Contabilidad administrativa
	Contabilidad de empresas extractivas	Contabilidad fiscal
	Contabilidad de servicios	Contabilidad de costes
		Contabilidad de gestión

FUENTE:emprendepyme

PLAN CONTABLE GENERAL EMPRESARIAL

CUADRO DE CLASIFICACIÓN
CUENTAS DEL BALANCE GENERAL

Cuentas del Activo			Cuentas del Pasivo	Cuentas del patrimonio
Elemento 1	**Elemento 2**	**Elemento 3**	**Elemento 4**	**Elemento 5**
10. Efectivo y equivalentes de efectivo	20. Mercaderías	30. Inversiones mobiliarias	40. Tributos, contraprestaciones y aportes al sistema de pensiones y de salud por pagar	50. Capital
11. Inversiones financieras	21. Productos terminados	31. Inversiones inmobiliarias	41. Remuneraciones y participaciones por pagar	51. Acciones de inversión
12. Cuentas por cobrar comerciales - Terceros	22. Subproductos, desechos y desperdicios	32. Activos adquiridos en arrendamiento financiero	42. Cuentas por pagar comerciales - Terceros	52. Capital adicional
13. Cuentas por cobrar comerciales - Relacionadas	23. Productos en proceso	33. Inmuebles, maquinaria y equipo	43. Cuentas por pagar comerciales - Relacionadas	53.
14. Cuentas por cobrar al personal, a los accionistas (socios), directores y gerentes	24. Materias primas	34. Intangibles	44. Cuentas por pagar a los accionistas (socios), directores y gerentes	54.
15.	25. Materiales auxiliares, suministros y repuestos	35. Activos biológicos	45. Obligaciones financieras	55.
16. Cuentas por cobrar diversas - Terceros	26. Envases y embalajes	36. Desvalorización de activo inmovilizado	46. Cuentas por pagar diversas – Terceros	56. Resultados no realizados
17. Cuentas por cobrar diversas - Relacionadas	27. Activos no corrientes mantenidos para la venta	37. Activo diferido	47. Cuentas por pagar diversas - Relacionadas	57. Excedente de revaluación
18. Servicios y otros contratados por anticipado	28. Existencias por recibir	38. Otros activos	48. Provisiones	58. Reservas
19. Estimación de cuentas de cobranza dudosa	29. Desvalorización de existencias	39. Depreciación, amortización y agotamiento acumulados	49. Pasivo diferido	59. Resultados acumulados

PLAN CONTABLE GENERAL EMPRESARIAL

CUADRO DE CLASIFICACIÓN

CUENTAS DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS

Cuentas de Gastos por naturaleza	Cuentas de Ingresos por naturaleza	Cuentas de Saldos intermediarios de gestión y determinación de los resultados del ejercicio
Elemento 6	**Elemento 7**	**Elemento 8**
60. Compras	70. Ventas	80. Margen comercial
61. Variación de existencias	71. Variación de la producción almacenada	81. Producción del ejercicio
62. Gastos de personal, directores y gerentes	72. Producción de activo inmovilizado	82. Valor agregado
63. Gastos de servicios prestados por terceros	73. Descuentos, rebajas y bonificaciones obtenidos	83. Excedente bruto (insuficiencia bruta) de explotación
64. Gastos por tributos	74. Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidos	84. Resultado de explotación
65. Otros gastos de gestión	75. Otros ingresos de gestión	85. Resultado antes de participaciones e impuestos
66. Pérdida por medición de activos no financieros al valor razonable	76. Ganancia por medición de activos no financieros al valor razonable	86.
67. Gastos financieros	77. Ingresos financieros	87. Participaciones de los trabajadores
68. Valuación y deterioro de activos y provisiones	78. Cargas cubiertas por provisiones	88. Impuesto a la renta
69. Costo de ventas	79. Cargas imputables a cuentas de costos y gastos	89. Determinación del resultado del ejercicio

PLAN CONTABLE GENERAL EMPRESARIAL

CUADRO DE CLASIFICACIÓN

CUENTAS DE CONTABILIDAD ANALÍTICA DE EXPLOTACIÓN Y CUENTAS DE ORDEN

Contabilidad Analítica de Explotación: Costos de Producción y Gastos por Función	**Cuentas de Orden**
Elemento 9	**Elemento 0**
Para ser estructurado por cada entidad.	**Cuentas de orden deudoras**
	00.
	01. Bienes y valores entregados
	02. Derechos sobre instrumentos financieros
	03. Otras cuentas de orden deudoras
	04. Deudoras por contra
	Cuentas de orden acreedoras
	05.
	06. Bienes y valores recibidos
	07. Compromisos sobre instrumentos financieros
	08. Otras cuentas de orden acreedoras
	09. Acreedoras por contra

PLAN CONTABLE GENERAL EMPRESARIAL

CATÁLOGO DE CUENTAS

ORDENADO POR ELEMENTO

Elemento	Descripción
1	Activo disponible y exigible
2	Activo realizable
3	Activo inmovilizado
4	Pasivo
5	Patrimonio neto
6	Gastos por naturaleza
7	Ingresos
8	Saldos intermediarios de gestión y determinación del resultado del ejercicio
9	Contabilidad analítica de explotación: Costos de producción y gastos por función
0	Cuentas de orden

NOS FAMILIARIZAMOS CON EL PCGE

10
12
14
20

33
34
39

40
41
42
46

50

60
61
62
63

64
68
69

70
79

94
95

¿Qué vamos a conocer del PCGE?



ESTRUCTURA DE CUENTAS PLAN CONTABLE GENERAL EMPRESARIAL

El Plan Contable General Empresarial se encuentra desarrollado hasta un nivel de cinco dígitos, de acuerdo con la información que se pretende identificar como detalle.

DÍGITO	DETALLE	CONSIDERACIONES
1	ELEMENTO	
2	CUENTA	CON AUTORIZACIÓN DE LA DIRECCIÓN NACIONAL DE CONTABILIDAD PÚBLICA
3	SUB CUENTA	
4	DIVISIONARIA	NO REQUIERE AUTORIZACIÓN
5	SUBDIVISIONARIA	

¿Cuándo se puede agregar dígitos a la Plan Contable?

Para el uso de diferentes monedas, líneas de negocios, áreas geográficas, mayor detalle de información y entre otros.

1	ACTIVO DISPONIBLE Y EXIGIBLE
10	Efectivo y equivalentes de efectivo
104	Cuentas corrientes en instituciones financieras
1041	Cuentas corrientes operativas
10 4 1 1	Banco de crédito soles
10 4 1 2	Banco de crédito dólares
10 4 1 3	Banco Interbank soles

12 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES – TERCEROS

- 121 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar
  - 1211 No emitidas
  - 1212 Emitidas en cartera
  - 1213 En cobranza
  - 1214 En descuento
- 122 Anticipos de clientes
- 123 Letras por cobrar
  - 1231 En cartera
  - 1232 En cobranza
  - 1233 En descuento

14 CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS), DIRECTORES Y GERENTES

- 141 Personal
  - 1411 Préstamos
  - 1412 Adelanto de remuneraciones
  - 1413 Entregas a rendir cuenta
  - 1419 Otras cuentas por cobrar al personal
- 142 Accionistas (o socios)
  - 1421 Suscripciones por cobrar a socios o accionistas
  - 1422 Préstamos
- 143 Directores
  - 1431 Préstamos
  - 1432 Adelanto de dietas
  - 1433 Entregas a rendir cuenta
- 144 Gerentes
  - 1441 Préstamos
  - 1442 Adelanto de remuneraciones
  - 1443 Entregas a rendir cuenta
- 148 Diversas

CETPRO DE CONVE
MARÍA

ELEMENTO 2: ACTIVO REALIZABLE

20 MERCADERÍAS

- 201 Mercaderías manufacturadas
  - 2011 Mercaderías manufacturadas
    - 20111 Costo
    - 20112 Valor razonable
- 202 Mercaderías de extracción
- 203 Mercaderías agropecuarias y piscícolas
  - 2031 De origen animal
  - 2032 De origen vegetal
- 204 Mercaderías inmuebles
- 208 Otras mercaderías

33	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
330	Planta productora
3301	Planta productora en producción
33011	Costo
33012	Revaluación
33013	Costo de financiación
33014	Valor razonable
3302	Planta productora en desarrollo
33021	Costo
33022	Revaluación
33023	Costo de financiación
33024	Valor razonable
331	Terrenos
3311	Terrenos
33111	Costo
33112	Revaluación
332	Edificaciones
3321	Edificaciones
33211	Costo
33212	Revaluación
33213	Costo de financiación
3324	Instalaciones
33241	Costo


Importante!

CÁLCULOS

CON IGV

SUBTOTAL: 4237.29
IGV 762.71
TOTAL: 5000.00

=5000 /1.18

SIN IGV

SUBTOTAL: 5000.00
IGV 900.00
TOTAL: 5900.00

=5000 X 18% o

=5000 x 0.18

LUEGO

LA ECUACIÓN CONTABLE



RECORDAMOS EL PLAN CONTABLE GENERAL EMPRESARIAL

CUADRO DE CLASIFICACIÓN
CUENTAS DEL BALANCE GENERAL

Cuentas del Activo			Cuentas del Pasivo	Cuentas del patrimonio
Elemento 1	**Elemento 2**	**Elemento 3**	**Elemento 4**	**Elemento 5**
10. Efectivo y equivalentes de efectivo	20. Mercaderías	30. Inversiones mobiliarias	40. Tributos, contraprestaciones y aportes al sistema de pensiones y de salud por pagar	50. Capital
11. Inversiones financieras	21. Productos terminados	31. Inversiones inmobiliarias	41. Remuneraciones y participaciones por pagar	51. Acciones de inversión
12. Cuentas por cobrar comerciales - Terceros	22. Subproductos, desechos y desperdicios	32. Activos adquiridos en arrendamiento financiero	42. Cuentas por pagar comerciales - Terceros	52. Capital adicional
13. Cuentas por cobrar comerciales - Relacionadas	23. Productos en proceso	33. Inmuebles, maquinaria y equipo	43. Cuentas por pagar comerciales - Relacionadas	53.
14. Cuentas por cobrar al personal, a los accionistas (socios), directores y gerentes	24. Materias primas	34. Intangibles	44. Cuentas por pagar a los accionistas (socios), directores y gerentes	54.
15.	25. Materiales auxiliares, suministros y repuestos	35. Activos biológicos	45. Obligaciones financieras	55.
16. Cuentas por cobrar diversas - Terceros	26. Envases y embalajes	36. Desvalorización de activo inmovilizado	46. Cuentas por pagar diversas – Terceros	56. Resultados no realizados
17. Cuentas por cobrar diversas - Relacionadas	27. Activos no corrientes mantenidos para la venta	37. Activo diferido	47. Cuentas por pagar diversas - Relacionadas	57. Excedente de revaluación
18. Servicios y otros contratados por anticipado	28. Existencias por recibir	38. Otros activos	48. Provisiones	58. Reservas
19. Estimación de cuentas de cobranza dudosa	29. Desvalorización de existencias	39. Depreciación, amortización y agotamiento acumulados	49. Pasivo diferido	59. Resultados acumulados

LA ECUACIÓN CONTABLE

- *Sirve para determinar el equilibrio que debe existir entre las cuentas del balance: Activo, Pasivo y Patrimonio, se representa por:*

ACTIVO: PASIVO + PATRIMONIO

PASIVO: ACTIVO - PATRIMONIO

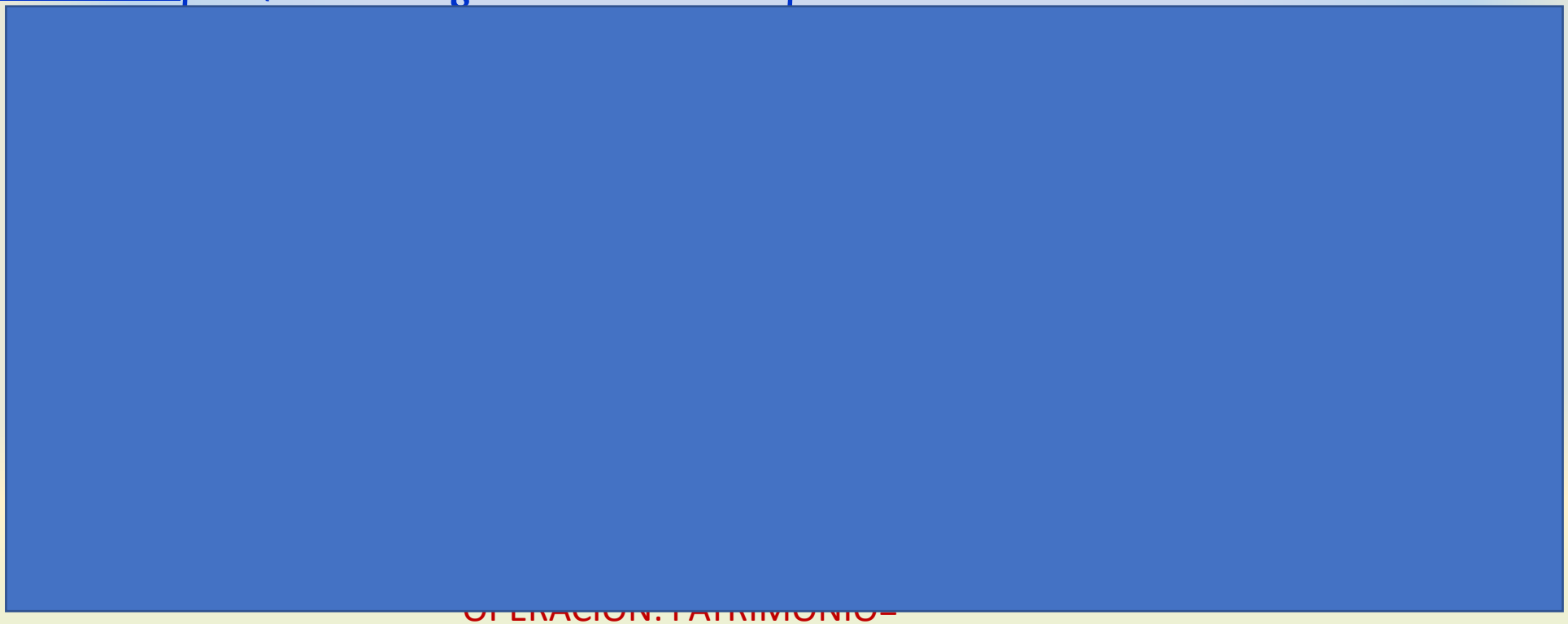
PATRIMONIO: ACTIVO - PASIVO

ENTONCES

IDENTIFICAMOS CON UN EJEMPLO

León EIRL proporciona la siguiente información:

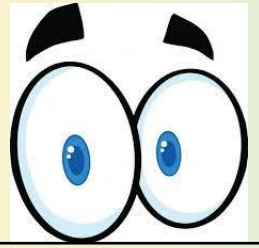
Posee s/ 5000.00 en CUENTAS CORRIENTES OPERATIVAS, s/ 25 000.00 en MERCADERIA, s/ 12 000.00 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS, s/ 40 000.00 en PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS s/ 10 000.00, un OBLIGACIONES FINANCIERAS por s/ 6000.00. ¿cuál es el valor del patrimonio?



OPERACIÓN: PATRIMONIO=

Ejercicios

SOLO CUENTAS DEL ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO DEL ELEMENTO 1 AL 5



Cuentas corrientes en instituciones financieras	8500	Otras cuentas por pagar diversas	3000
Cuentas por cobrar comerciales terceros	7000	Unidades de transporte	50000
Cuentas por pagar comerciales terceros	8500	Remuneraciones y participaciones por pagar	3500
Mercaderías	18000	Ventas	35000
Compras	28000	Gastos de ventas	3200

Realizar la ecuación contable – considera el orden del PCGE

Caja	12000	**Prestamos al personal**	1000
Remuneraciones por pagar	2500	Cuentas por pagar comerciales terceros	600
Otras cuentas por pagar terceros	1000	Mercaderías	1000
Equipos diversos	450	Cuentas por cobrar terceros	2000
Compras	30000	ventas	50000

ACTIVO		PASIVO	

Realizar la ecuación contable – considera el orden del PCGE

Caja	10000	Gastos de servicios prestados por terceros	1500
Compra	50000	Cuentas corrientes operativas	25550
Materias primas	20000	Cuentas por pagar comerciales a terceros	15550
Activos biológicos	3500	Cuentas por cobrar diversas terceros	12500
Impuesto general a las ventas	1200	Gastos por tributos	500

ACTIVO		PASIVO	

Realizar la ecuación contable – considera el orden del PCGE

Fondos fijos	1000	Cuentas por pagar a los accionistas	5620
Anticipos de clientes	5000	Envases y embalajes	4800
Otros activos	230	Servicios y otros contratos por anticipado	630
Inversiones inmobiliarias	4562	Ventas	10000
Gastos administrativos	500	Herramientas y unidades de reemplazo	4589

ACTIVO		PASIVO	

Realizar la ecuación contable – considera el orden del PCGE

caja	1230	Productos terminados	900
Cuentas por pagar comerciales relacionadas	450	Otros equivalentes de efectivo	640
Letras por pagar	120	Existencias por recibir	450
Depósitos otorgados en garantía	895	Letras por cobrar	750
Provisiones	300	Obligaciones financieras	100

ACTIVO		PASIVO	

Realizar la ecuación contable – considera el orden del PCGE

Inversiones financieras	4560	Programas de computadoras	400
Cuentas corrientes operativas	10000	Caja	5000
Patente y propiedad intelectual	1000	Cuentas por cobrar comerciales relacionadas	4000
Unidades por recibir	1000	Activos no corrientes mantenidos para la venta	1200
Cuentas por pagar comerciales terceros	500	Compras	10000

ACTIVO		PASIVO	

Realizar la ecuación contable – considera el orden del PCGE

Préstamos de instituciones financieras otras entidades	4000	Administradoras de fondos de pensiones	300
ESSALUD	500	Caja	10000
ONP	400	Cuentas corrientes operativas	2000
Cuentas por pagar comerciales	900	Cuentas por cobrar comerciales - terceros	1500

ACTIVO		PASIVO	

NORMAS ACTUALIZADAS EN EL PERUANO

Revisar todas las clases





¿Para que?