

# Contabilidad y Finanzas



Sesión 6:



# Proceso de planillas

**2024**

Manuel Cabezas



## Preguntas de discusión





# ÍNDICE

1. Objetivo
2. Mapa de procesos
3. Conceptos clave
4. Actividades básicas del proceso
5. Plan Contable General Empresarial
6. Registro de operaciones básicas
7. Normatividad aplicable



# 1. Objetivos





## Objetivos

1. Identificar las actividades y las áreas que intervienen en el proceso de planillas
2. Conocer los documentos y reportes que se generan durante el proceso
3. Relacionar el registro de los asientos contables con las actividades involucradas en el proceso
4. Identificar los tipos de beneficios sociales que existen y su legislación relacionada.

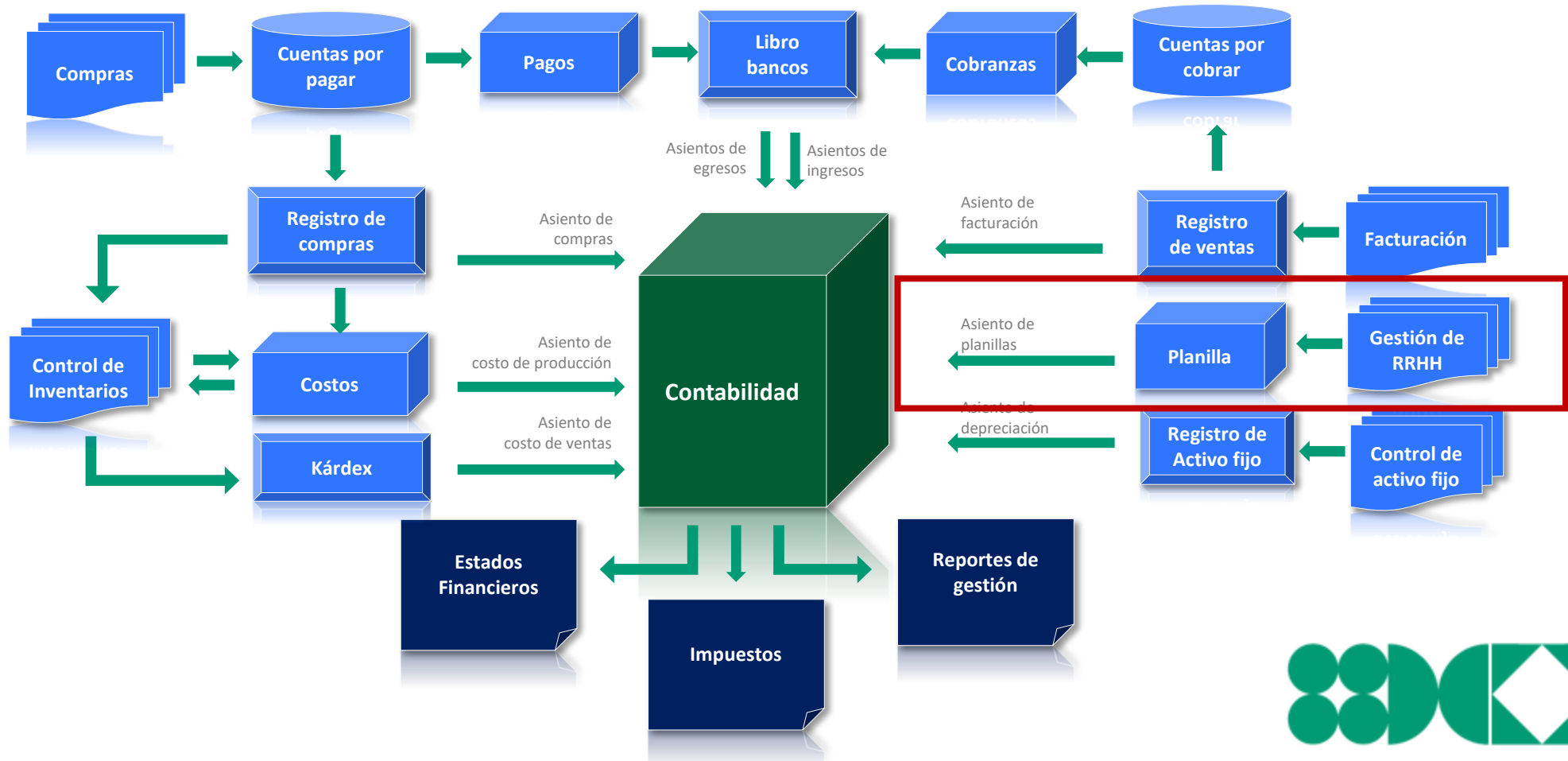


## 2. Mapa de procesos





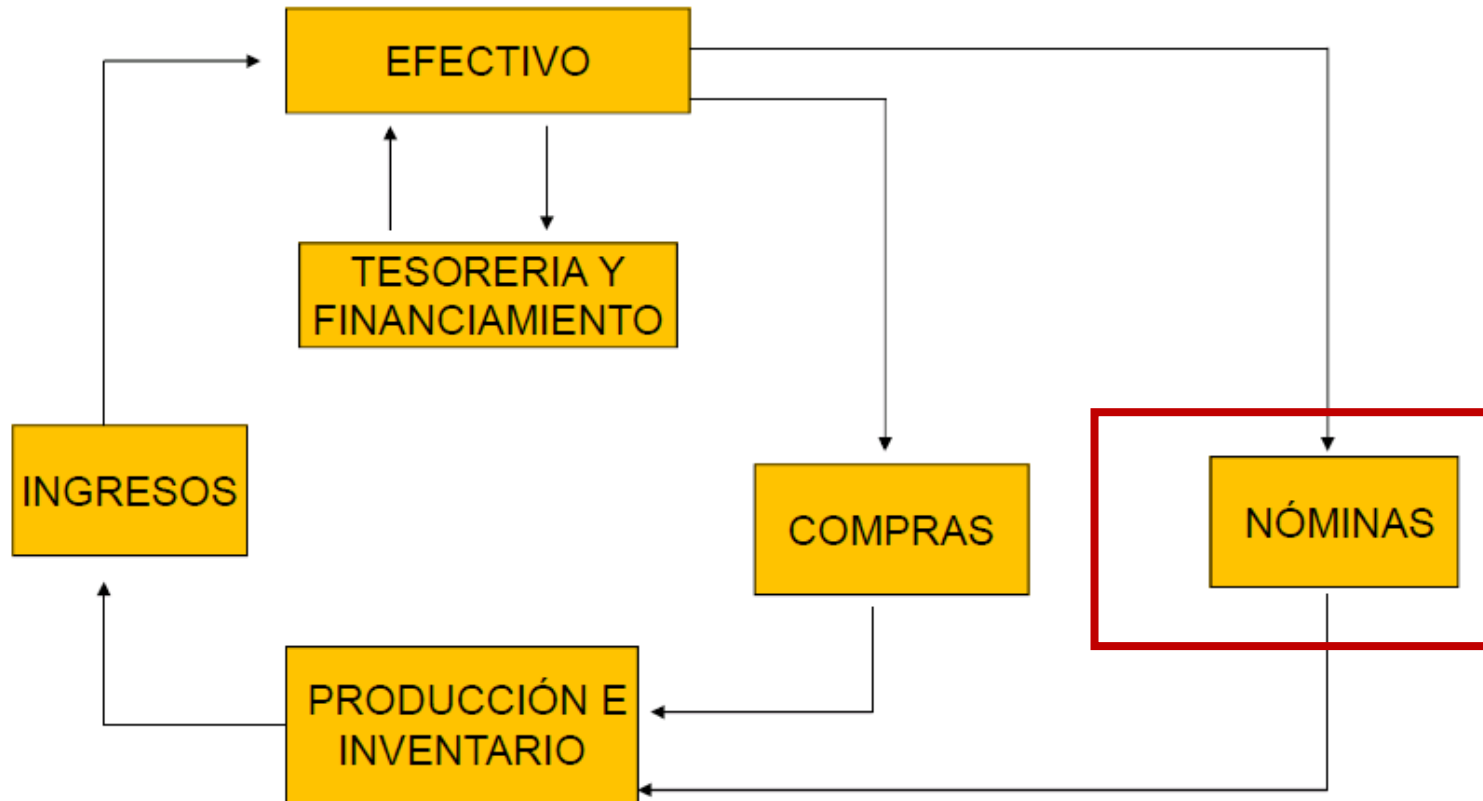
# Proceso de ventas y cuentas por pagar en el mapa de procesos







## Interrelación entre los procesos de una entidad



# 3. Conceptos clave



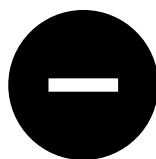


## Conceptos Clave

### Remuneración neta del trabajador

#### Ingresos del trabajador

- Remuneración básica
- Asignación familiar
- Bonificaciones
- Horas extras
- Etc.



#### Descuentos del trabajador

- AFP: Aporte, Comisión, Seguro
- Impuesto a la renta
- Etc.

### Aportes del empleador

#### Aportes

- Essalud
- Aportes EPS
- Senati
- Sencico
- Etc.

Remuneración por pagar  
Ingresos - Descuentos

**Efecto en empresa:**

 **Gasto**  
 **Pasivo**





## Conceptos clave

### Beneficios a los trabajadores

#### Vacaciones

Un (1) mes de sueldo por cada año trabajado. Indemnización vacacional: si el trabajador no goza sus vacaciones.

#### Gratificaciones

Dos (2) sueldos por cada año. Se paga un sueldo durante la primera quincena julio y el otro sueldo durante la quincena de diciembre.

#### Compensación por tiempo de servicios

Un (1) sueldo por cada año de servicio. Se paga en Mayo (50%) y Noviembre (50%)

#### Participación de los trabajadores

Porcentaje de la utilidad tributaria imponible.

#### Bonos

Establecido por logro de objetivos

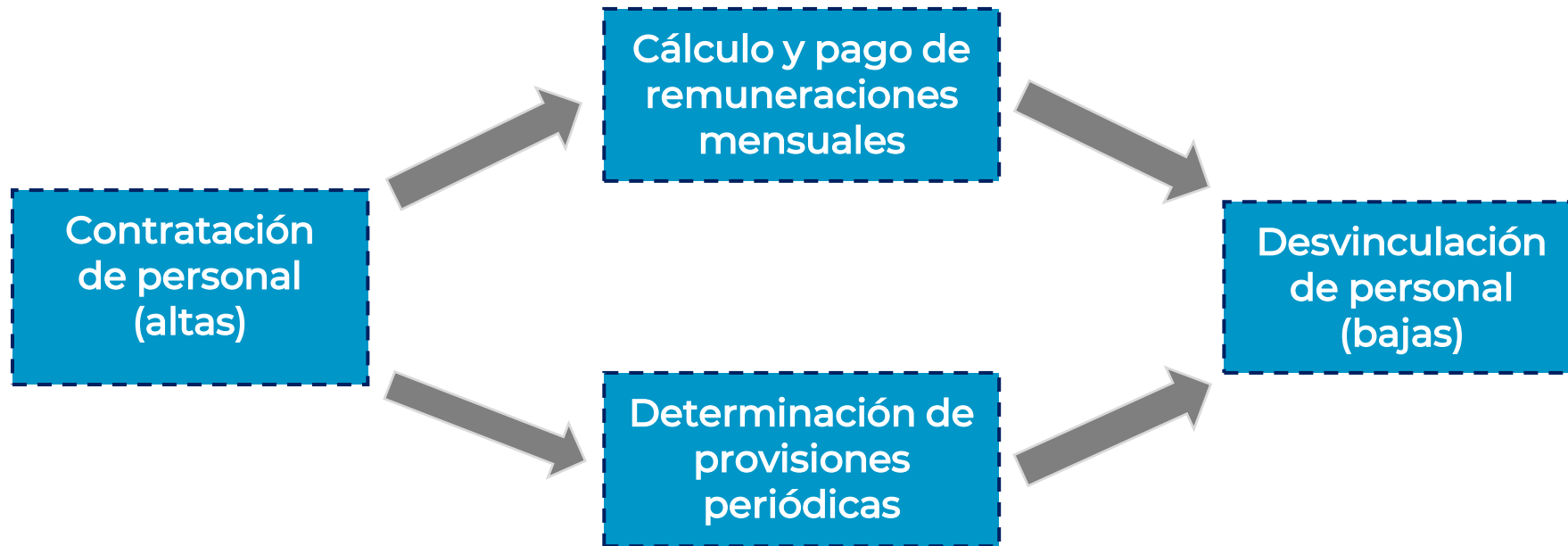


# 4. Actividades básicas del proceso



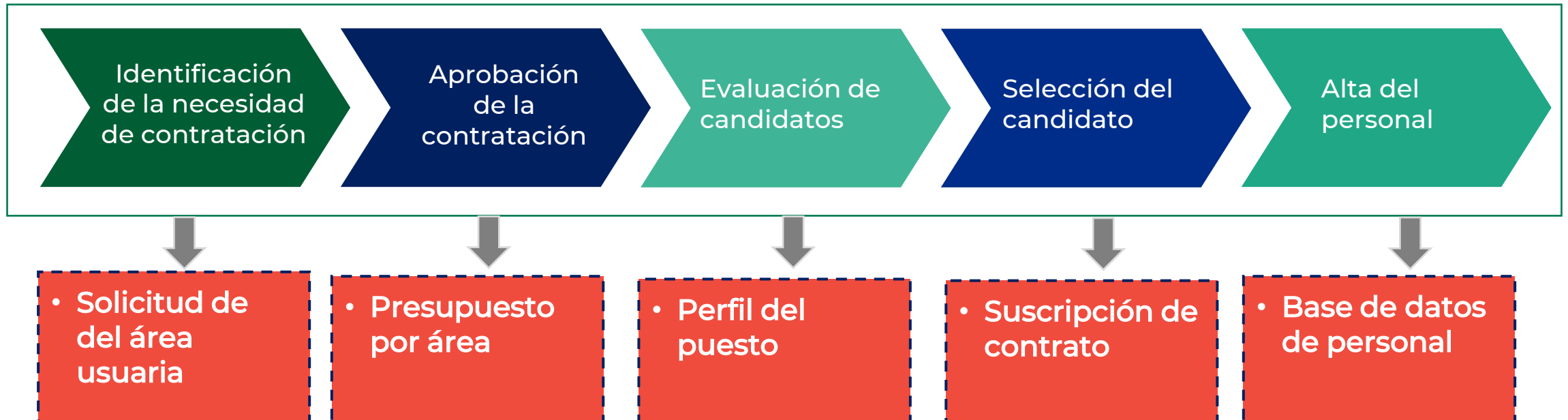


## Flujo de actividades básicas del proceso



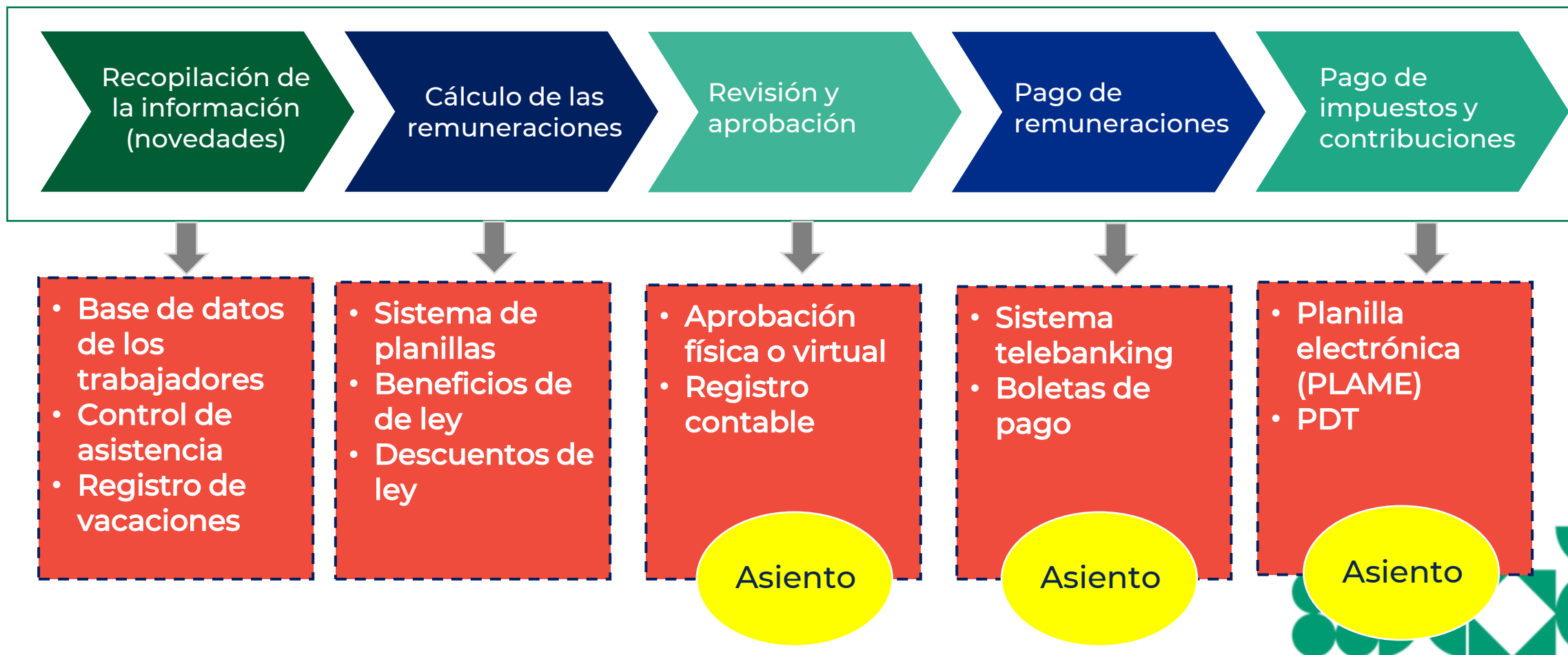


## Contratación de personal (altas)





## Cálculo y pago de remuneraciones mensuales





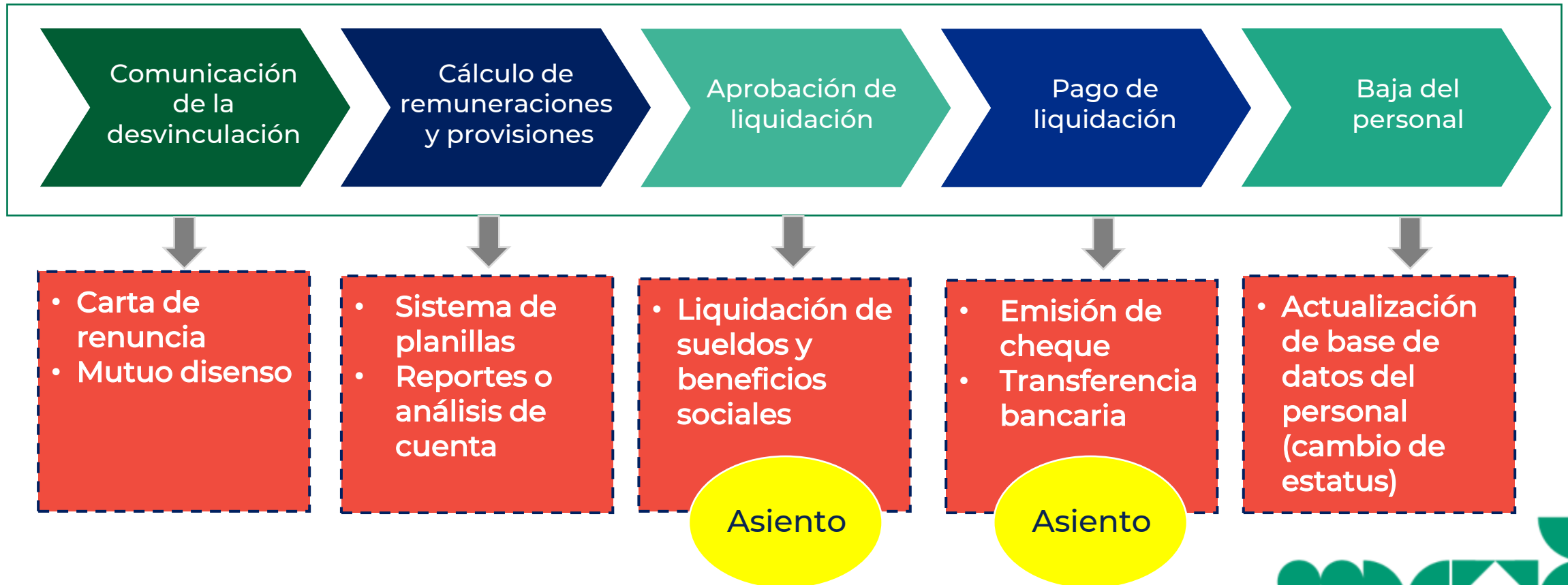


## Determinación de provisiones periódicas





## Desvinculación del personal (bajas)



# 5. Plan Contable General Empresarial





# PCGE: Estado de situación financiera

CUADRO DE CLASIFICACIÓN - CUENTAS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Elemento 1	Elemento 2	Cuentas del Activo Elemento 3	Elemento 4	Elemento 5
10 Efectivo y equivalentes de efectivo	20 Mercaderías	30 Inversiones mobiliarias	40 Tributos, contraprestaciones y aportes al sistema público de pensiones y de salud por pagar	50 Capital
11 Inversiones financieras	21 Productos terminados	31 Propiedades de inversión	41 Remuneraciones y participaciones por pagar	51 Acciones de inversión
12 Cuentas por cobrar comerciales – Terceros	22 Subproductos, desechos y desperdicios	32 Activos por derecho de uso	42 Cuentas por pagar comerciales - Terceros	52 Capital adicional
13 Cuentas por cobrar comerciales – Relacionadas	23 Productos en proceso	33 Propiedad, planta y equipo	43 Cuentas por pagar comerciales - Relacionadas	
14 Cuentas por cobrar al personal, a los accionistas (socios) y directores	24 Materias primas	34 Intangibles	44 Cuentas por pagar a los accionistas (socios, partícipes) y directores	
	25 Materiales auxiliares, suministros y repuestos	35 Activos biológicos	45 Obligaciones financieras	
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 Inventarios por recibir	38 Otros activos	48 Provisiones	58 Reservas
19 Estimación de cuentas de cobranza dudosa	29 Desvalorización de inventarios	39 Depreciación y amortización acumulados	49 Pasivo diferido	59 Resultados acumulados



## PCGE: Estado de resultados

CUADRO DE CLASIFICACIÓN - CUENTAS DE RESULTADOS (ORDINARIOS)

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 y directores	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	88 Impuesto a la renta
67 Gastos financieros	77 Ingresos financieros	
68 Valuación y deterioro de activos y provisiones	78 Cargas cubiertas por provisiones	89 Determinación del resultado del ejercicio
69 Costo de ventas	79 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos	



# 6. Registro de operaciones básicas





# Modelo de planillas de sueldos

[illegible]



## Registro de cálculo y pago de sueldos mensuales

### Enunciado

Durante el mes de enero la empresa debe pagar el sueldo de un empleado cuyo sueldo básico mensual es S/10,000 (incluyendo la asignación familiar). La Compañía deberá registrar el asiento de planillas por el gasto de personal y el importe por pagar considerando los diferentes conceptos que aparecen en la boleta de pago.

BOLETA DE PAGO							
ENERO DE 2024							
INGRESOS	S/	DESCUENTOS	S/		APORTES	S/	
Sueldo básico	9,897.50	AFP Aporte	1,000.00	10.00%	Essalud	675.00	6.75%
Asignación familiar	102.50	AFP Comisión	155.00	1.55%	Aportes EPS	225.00	2.25%
		AFP Seguro	170.00	1.70%			
		Impuesto a la renta 5ta Categoría	1,086.38				
Total ingresos	10,000.00	Total gastos	2,411.38		Total aportes	900.00	
		Importe neto	7,588.62				





## Registro de cálculo y pago de sueldos mensuales

### Asiento contable de provisión de la planilla:

		S/	S/			S/	S/
Asiento por naturaleza				Asiento de destino			
621	Salarios			94	Gastos administrativos	5,450.00	
	6211 Sueldos y salarios	10,000.00		95	Gastos de ventas	5,450.00	
627	Seguridad, provisión social y otras contribuciones			79	Cargas imputables a cuentas de costos		10,900.00
	6271 Regimen de prestaciones de salud	675.00		<b>TOTAL</b>		<b>10,900.00</b>	<b>10,900.00</b>
	6275 Seguros particulares de prestaciones de salud	225.00					
411	Remuneraciones por pagar						
	4111 Sueldos y salarios por pagar		7,588.62				
417	Administradoras de fondos de pensiones						
	4171 AFP Eterna		1,325.00				
401	Gobiernos nacional						
	4017 Impuesto a la renta		1,086.38				
403	Instituciones públicas						
	4031 ESSALUD		675.00				
404	Otras remuneraciones y participaciones por pagar						
	4041 EPS Vida		225.00				
	<b>TOTAL</b>	<b>10,900.00</b>	<b>10,900.00</b>				



## Registro de cálculo y pago de sueldos mensuales

### Asiento contable del pago de remuneraciones (fin de mes)

	S/	S/
411 Remuneraciones por pagar		
4111 Sueldos y salarios por pagar	7,588.62	
104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		
1041 Cuentas corrientes operativas		7,588.62
<b>TOTAL</b>	<b>7,588.62</b>	<b>7,588.62</b>

### Asiento contable del pago de impuesto a la renta (mes siguiente)

	S/	S/
401 Gobierno nacional		
4017 Impuesto a la renta	1,086.38	
104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		
1041 Cuentas corrientes operativas		1,086.38
<b>TOTAL</b>	<b>1,086.38</b>	<b>1,086.38</b>

### Asiento contable: pago de contribuciones (mes siguiente)

	S/	S/
417 Administradoras de fondos de pensiones		
4171 AFP Eterna	1,325.00	
403 Instituciones públicas		
4031 ESSALUD	675.00	
419 Otras remuneraciones y participaciones por pagar		
4191 EPS Vida	225.00	
104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		
1041 Cuentas corrientes operativas		2,225.00
<b>TOTAL</b>	<b>2,225.00</b>	<b>2,225.00</b>



## Determinación de provisiones

### Asiento contable de gratificaciones (mensual)

	S/	S/
621 Remuneraciones		
6214 Gratificaciones	1,666.67	
411 Remuneraciones por pagar		
4114 Gratificaciones por pagar		1,666.67
<b>TOTAL</b>	<b>1,666.67</b>	<b>1,666.67</b>
94 Gastos administrativos	833.33	
95 Gastos de ventas	833.33	
79 Cargas imputables a cuentas de costos		1,666.67
<b>TOTAL</b>	<b>1,666.67</b>	<b>1,666.67</b>

### Asiento contable: pago de contribuciones (mes siguiente)

	S/	S/
621 Remuneraciones		
6215 Vacaciones	833.33	
411 Remuneraciones por pagar		
4115 Vacaciones por pagar		833.33
<b>TOTAL</b>	<b>833.33</b>	<b>833.33</b>
94 Gastos administrativos	416.67	
95 Gastos de ventas	416.67	
79 Cargas imputables a cuentas de costos		833.33
<b>TOTAL</b>	<b>833.33</b>	<b>833.33</b>



## Determinación de provisiones

### Asiento contable de CTS (mensual)

	S/	S/
629 Beneficios sociales de los trabajadores		
6291 Compensación por tiempo de servicios	972.25	
415 Beneficios sociales de los trabajadores por pagar		
4151 Compensación por tiempo de servicios		972.25
<b>TOTAL</b>	<b>972.25</b>	<b>972.25</b>
94 Gastos administrativos	486.13	
95 Gastos de ventas	486.13	
79 Cargas imputables a cuentas de costos		972.25
<b>TOTAL</b>	<b>972.25</b>	<b>972.25</b>

# 7. Normatividad aplicable





## Normatividad contable

### Plan Contable General Empresarial

¿Qué es?

Es un conjunto estructurado y organizado de códigos que se utilizan para registrar las transacciones financieras de una entidad. Cada código hace referencia a un concepto específico.

¿Para qué sirve?

**Estandarizar** el registro de las operaciones contables a través de una estructura (Elemento, cuenta, subcuenta, divisionaria y sub divisionaria)

Base legal

Resolución de Consejo Normativo de Contabilidad N° 002-2019-EF/30) del 24 de mayo de 2019

Fuente

La versión actualizada del plan contable lo podrás encontrar en el siguiente link:  
[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/pcge/PCGE\\_2019.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/pcge/PCGE_2019.pdf)



**¡Gracias!**

