



UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS
Universidad del Perú, Decana de América
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
Escuela Profesional de Contabilidad

PCGE

GRUPO:

Arce Guardamino, Ruth Mariana
Durand Vargas, Karen Alessandra
Echevarria Chavez, Samir Carlos
Salas Torre, Yadhira Nickole
Yunca Deledesma, Elias David
Diaz Olivares, Jorge Luis

DOCENTE:
AULA 406
2024

GRUPO 1:

TALLER DE INTEGRACIÓN CONTABLE



Arce Guardamino, Ruth
Mariana



Durand Vargas, Karen
Alessandra



Echevarria Chavez, Samir
Carlos



Salas Torre, Yadhira
Nickole



Yunca Deledesma,
Elias David



Diaz Olivares, Jorge
Luis

INTRODUCCIÓN AL TEMA

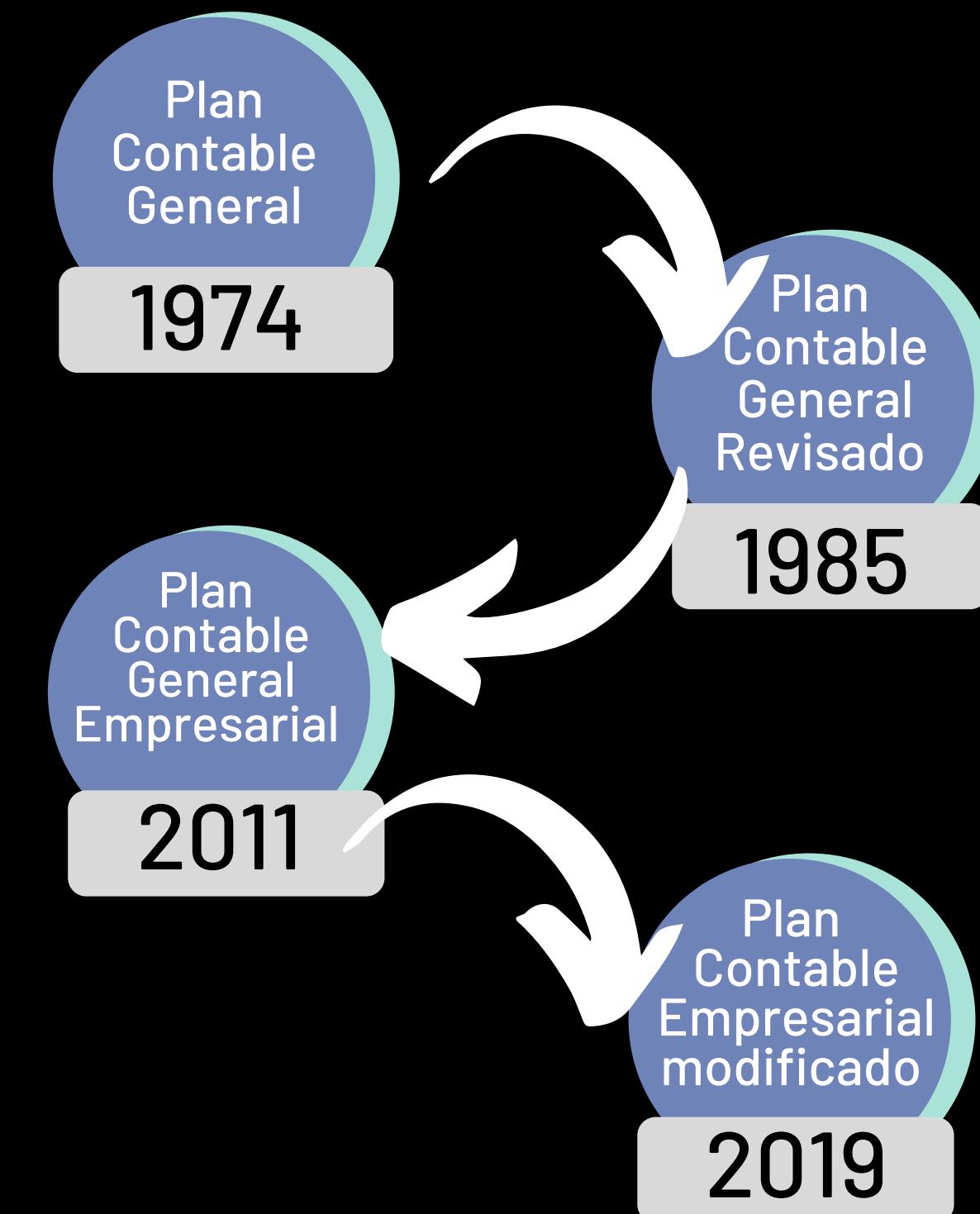
Plan Contable General Empresarial

¿Qué es?

Es un catálogo de cuentas de aplicación nacional que sirve como instrumento para el procesamiento de información contable (MEF, 2019)



Cambios



Objetivos

1. Permite la acumulación financiera.



CATÁLOGO DE CUENTAS	
ELEMENTO I: ACTIVO DISPONIBLE Y EXIGIBLE	
10	Efectivo y equivalentes de efectivo
101	Caja
102	Fondos fijos
103	Efectivo en tránsito
1031	Efectivo en tránsito
1032	Cheques en tránsito
104	Cuentas corrientes en instituciones financieras
1041	Cuentas corrientes operativas
1042	Cuentas corrientes para fines específicos
105	Otros equivalentes de efectivo
1051	Otros equivalentes de efectivo
106	Depósitos en instituciones financieras
1061	Depósitos de ahorro
1062	Depósitos a plazo
107	Fondos sujetos a restricción
1071	Fondos en garantía
1072	Fondos retenidos por mandato de la autoridad
1073	Otros fondos sujetos a restricción

2. Proporcionar a las empresas códigos contables.



3. Proporcionar información estandarizada a los organos supervisores.

Estructura

- 2 → Elemento
- 20 → Cuenta
- 201 → Subcuenta
- 2011 → Divisionaria
- 20111 → Subdivisionaria

Elementos de los Estados Financieros



Estados Financieros

Estado de situación financiera

- Activos
- Pasivos
- Patrimonio

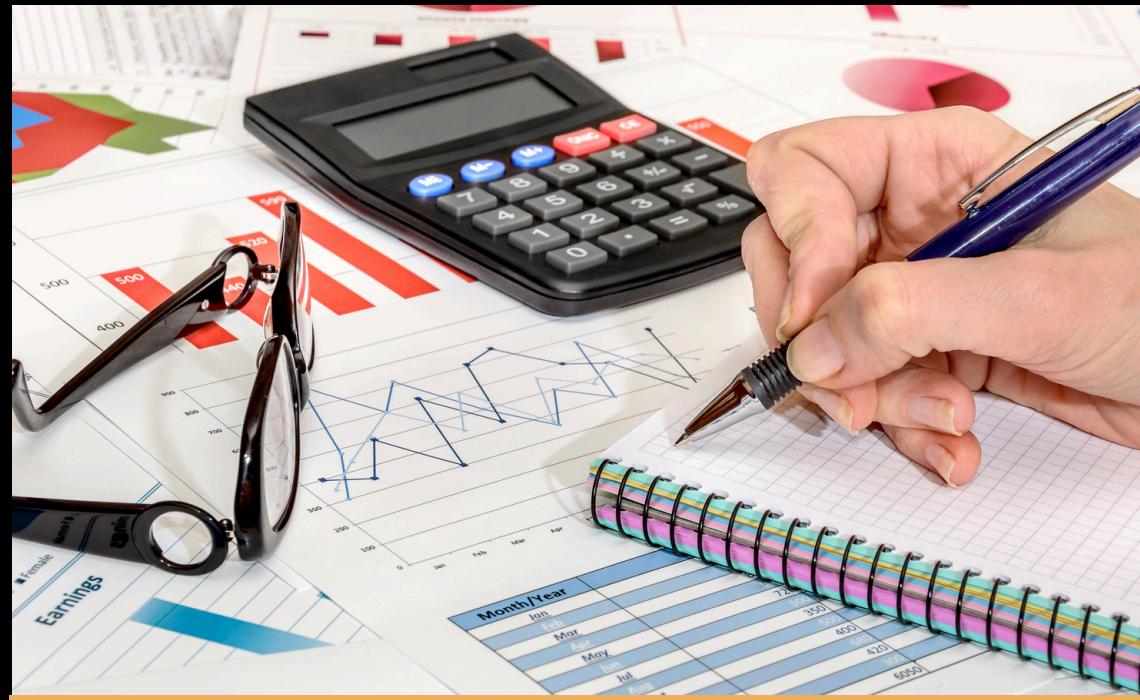
Estado de resultados integrales

- Ingresos
- Gastos

Elemento 1
Activos

Elemento 2
Activos

Elemento 3
Activos



Elementos en el PCGE

Elemento 9
Gastos por función

Elemento 8
Trasladar ingresos y gastos al patrimonio

Elemento 7
Ingresos

Elemento 4
Pasivos

Elemento 5
Patrimonio

Elemento 6
Gastos por naturaleza

ACTIVO DISPONIBLE Y EXIGIBLE



“Los activos representan los recursos económicos que son propiedad de la empresa”(Tracy, 1979 como se citó en Marcotrigiano, 2011)

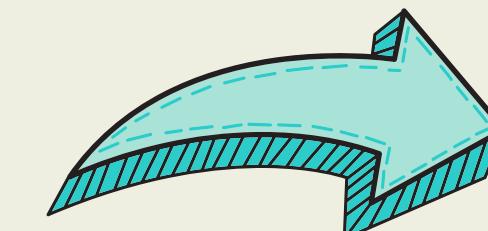
ELEMENTO 1

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

CUENTA 10: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Las transacciones se reconocen al valor nominal. Los saldos de moneda extranjera se expresarán en moneda nacional al tipo de cambio al que se liquidarían las transacciones a la fecha de los estados financieros que se preparan

NIIF REFERIDA:



NIIF 7



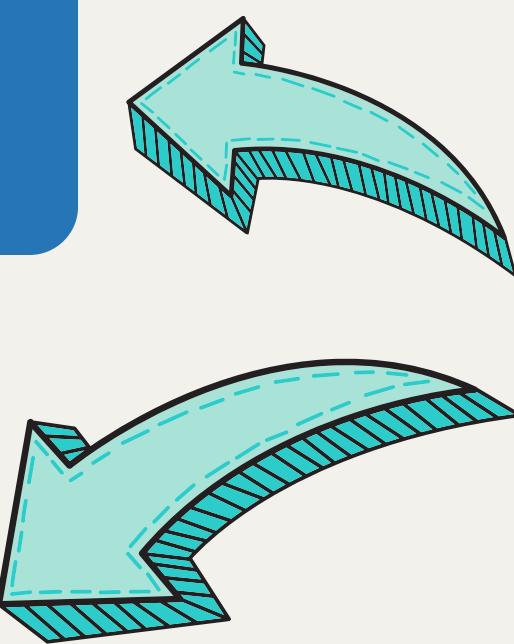
Activo disponible y exigible

ELEMENTO 1

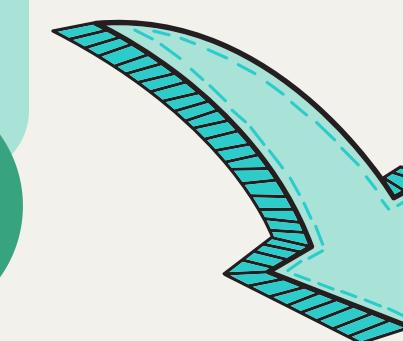


ELEMENTO 2

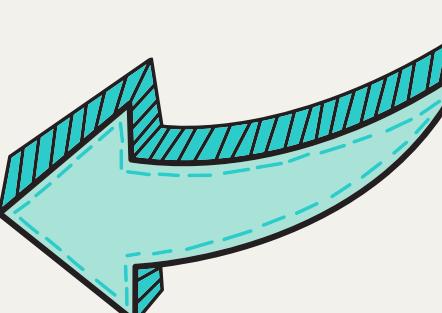
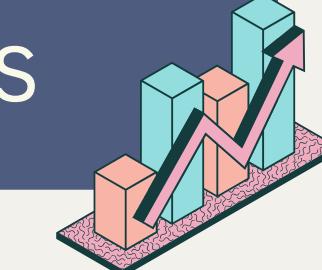
PARTE DEL ACTIVO CORRIENTE



HACE REFERENCIA A LOS BIENES Y SERVICIOS ACUMULADOS



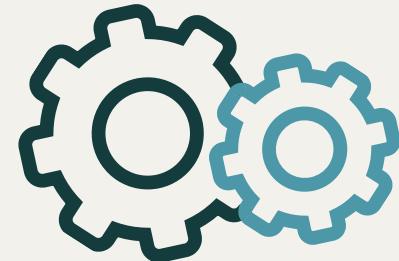
VENTA O CONSUMO EN PROCESOS INTERNOS



PROPIEDAD DE LA ENTIDAD



ACTIVO REALIZABLE



ELEMENTO 2

DESCRIPCIÓN DEL ELEMENTO 2

Mercaderías
(CUENTA 20)

Productos
Terminados
(CUENTA 21)

Subproductos,
desechos y
desperdicios
(CUENTA 22)

Productos en
proceso
(CUENTA 23)



Materias
Primas
(CUENTA 24)

Materiales auxiliares,
suministros y respuestos
(CUENTA 25)

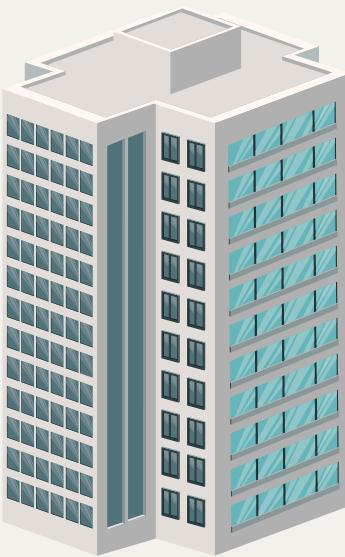
Desvalorización de
inventarios
(CUENTA 29)

Inventarios por
recibir
(CUENTA 28)

Activos no
corrientes mantenidos
para la venta
(CUENTA 27)

Envases y
embalajes
(CUENTA 26)

Activo inmovilizado



Los activos fijos pueden ser bienes, recursos, derechos y valores, que toda empresa tiene según su actividad económica. A partir de estos, se espera conseguir ganancias a largo plazo, ya que un activo fijo es evaluado con base en su vida útil, así sea por más de un ejercicio gravable.

(Chamba, M. A. (2019). Análisis del método de línea recta en la depreciación de activos. Repositorio Digital de la UTMACH, 6-7)

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

CUENTA 33: INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO

Comprende bienes tangibles que se espera utilizar durante más de un ejercicio para el desarrollo de actividades de la empresa

Costo



Revaluación

Costo de
financiamiento

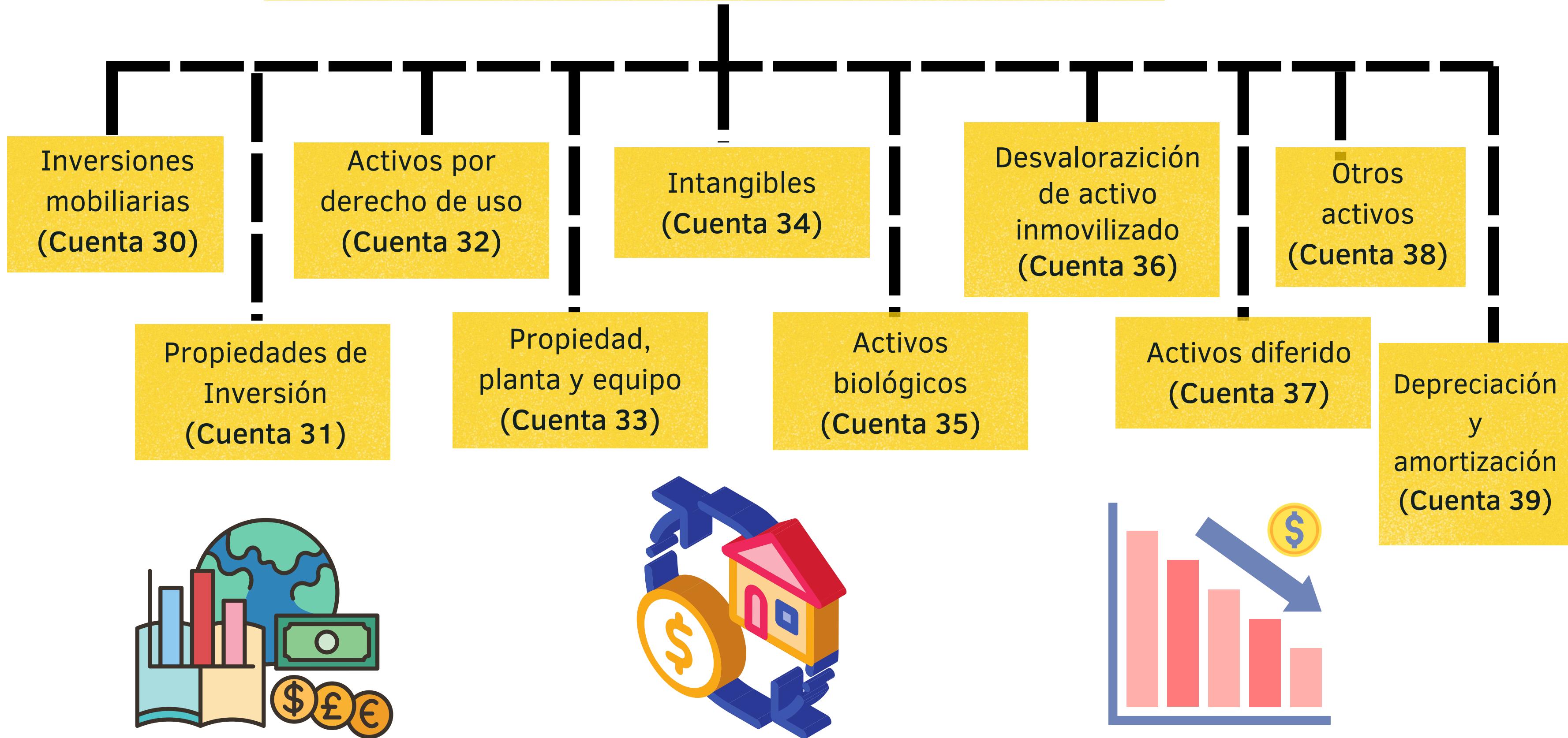
**NIIF REFERIDA:
NIC 16**

Reconocimiento y medición de activos se basa en su vida útil



DESCRIPCIÓN DEL ELEMENTO 3

ELEMENTO 3



PASIVO



El pasivo representa las deudas y obligaciones a cargo del ente económico y está compuesto por la suma de dinero que se debe a proveedores, bancos, acreedores diversos y algunas provisiones que se establezcan; por ejemplo para el pago de impuestos, gratificaciones, etcétera

(Moreno , J. (2014). Partida Doble. Contabilidad Básica. Grupo Editorial Patria p. 15)

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

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

**NIIF REFERIDA:
NIC12**

Subcuentas que representan obligaciones por impuestos y otros tributos a cargo de la empresa, por cuenta propia o como agente perceptor o retenedor



RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

Se reconocen a su valor nominal menos los pagos efectuados

ELEMENTO 4

DESCRIPCIÓN DEL ELEMENTO 4

Tributos, contraprestaciones y aportes al sistema público de pensiones y de salud por pagar
(CUENTA 40)

Remuneraciones y participaciones por pagar
(CUENTA 41)

Cuentas por pagar comerciales terceros
(CUENTA 42)

Cuentas por pagar comerciales terceros relacionadas
(CUENTA 43)



Cuentas por pagar a los accionistas
(CUENTA 44)

Obligaciones financieras
(CUENTA 45)

Pasivo diferido
(CUENTA 49)

Provisiones
(CUENTA 48)

Cuentas por pagar diversas - relacionadas
(CUENTA 47)

Cuentas por pagar diversas - terceros
(CUENTA 46)

PATRIMONIO

Los aportes efectuados por accionistas o partícipes, de los resultados generados por la entidad, y de las actualizaciones de valor (Han sido formalizados del punto de vista legal).

Escobar, D. (2022) El patrimonio es un conjunto de bienes, derechos y obligaciones propias (Escobar, 2022).

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

CUENTA 50: Capital

El importe del capital se registra por el monto nominal de las acciones aportado. En el caso de aportes en especies, el importe del capital relacionado corresponde a la valuación del activo a su valor razonable.

GASTOS

Son desembolsos de dinero que una empresa hace para adquirir determinado bien o servicio en función del correcto desarrollo de sus actividades.

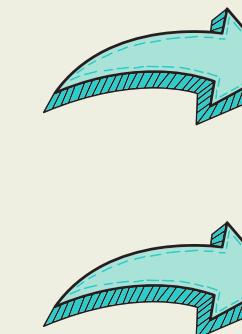
Los gastos surgen de las actividades ordinarias de la entidad, entre ellos se incluyen los gastos de personal, costo de las ventas, depreciación, entre otros (Leguizamo, 2020).

- 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

INGRESOS

GESTIÓN E INGRESOS



- Explotación de actividad económica
- Otros ingresos

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

CUENTA 70: VENTAS

NIIF 15



Los ingresos se reconocen cuando se completa la obligación de desempeño



TRANSFERENCIA

La norma básica establece que una entidad debe reconocer los ingresos generados por sus actividades regulares cuando haya entregado bienes o servicios a los clientes, reflejando la cantidad que espera recibir a cambio

(Ramos, 2017)

ELEMENTO 7

DESCRIPCIÓN DEL ELEMENTO 7

Ventas
(CUENTA 70)

Variación de la producción almacenada
(CUENTA 71)

Producción de activo inmovilizado
(CUENTA 72)

Descuentos, rebajas y bonificaciones obtenidos
(CUENTA 73)



Rebajas y bonificaciones concedidos
(CUENTA 74)

Otros ingresos de gestión
(CUENTA 75)

Cargas imputables a cuentas de costos y gastos
(CUENTA 79)

Cargas cubiertas por provisiones
(CUENTA 78)

Ingresos financieros
(CUENTA 77)

Ganancia por medición de activos no financieros al valor razonable
(CUENTA 76)

SALDOS INTERMEDIARIOS DE GESTIÓN Y DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DEL PERIODO

PROpósito



acumulación de información para propósitos de presentarla al Instituto Nacional de Estadística e Informática - INEI

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

CUENTA 88: IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Impuesto a las ganancias corrientes



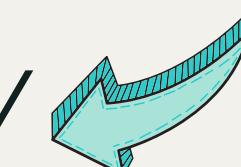
Existencia de renta tributaria

Componente diferido



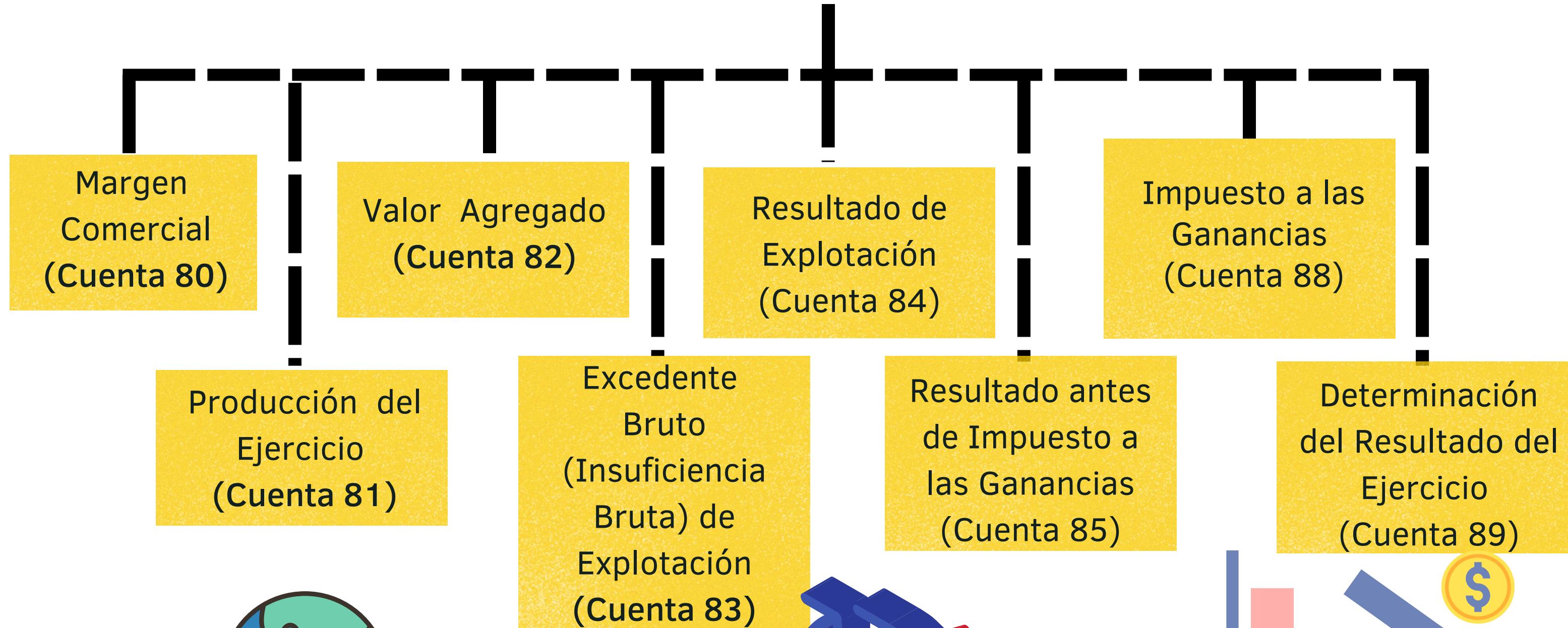
Diferencias temporales gravables y deducibles

Impuestos corrientes (futuro) / recuperación (deducción)



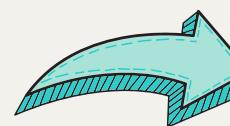
ELEMENTO 8

DESCRIPCIÓN DEL ELEMENTO 8



CONTABILIDAD ANALÍTICA DE EXPLOTACIÓN: COSTOS DE PRODUCCIÓN Y GASTOS POR FUNCIÓN

PROPOSITO



Este elemento comprende la contabilidad analítica de explotación, que muestra los costos de producción y los gastos por función (Plan Contable Empresarial, 2019).

Costos de producción



Representan cuentas de transición hasta la culminación del proceso productivo o el cierre del período

Gastos por función



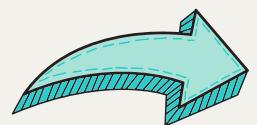
Se trasladan a cuentas de acumulación por función, de acuerdo con la presentación que resulte más adecuada a las actividades de cada empresa.

Se deja a criterio de las empresas el uso de las cuentas de este elemento con el objetivo que cubran las necesidades de información de sus costos de producción y gastos por función.



CUENTAS DE ORDEN

PROpósito



Possibles compromisos y deudas.

Cuentas utilizadas para representar un determinado tipo de situaciones usualmente denominadas Pasivos Posibles (Sasso, 1992, citado por Ortega et al., 2018).

EMPLEO

NATURALEZA

Cuentas que informan situaciones que no afectan ni resultados de operación ni la situación financiera.



Para Romero López (2018) existen cuatro casos en los que es posible emplear cuentas de orden:

- Para registro de valores y bienes ajenos como mercancías en comisión, depósitos de garantía.
- Para registro de valores contingentes, derivados de transacciones (documentos endosados, avales, etc).
- Para registro de valores emitidos como emisión de obligaciones, billetes de banco, lotería, de bonos.
- Para registro de valores de control, en los cuales se requiere registro duplicado (control de tasas de depreciación contable y fiscales).

DESCRIPCIÓN DEL ELEMENTO O

CUENTAS DE
ORDEN
DEUDORAS

CUENTAS DE
ORDEN
ACREEDORAS

Cuentas que se establecen para el control interno contable.

- 01 Bienes y valores entregados
- 02 Derechos sobre instrumentos financieros
- 03 Otras cuentas de orden deudoras
- 04 Contrapartida de cuentas de orden deudoras

- 06 Bienes y valores recibidos
- 07 Compromisos sobre instrumentos financieros
- 08 Otras cuentas de orden acreedoras
- 09 Contrapartida de cuentas de orden acreedoras

DINÁMICA DE LAS CUENTAS		DINÁMICA DE LAS CUENTAS	
Es debitada por:	Es acreditada por:	Es debitada por:	Es acreditada por:
<ul style="list-style-type: none">• Los activos dados en custodia o garantía.• Los contratos firmados que dan derecho sobre instrumentos financieros primarios y derivados.• Otras cuentas de control.	<ul style="list-style-type: none">• Recuperación de los activos dados en custodia o garantía.• Finalización o ejecución de contratos sobre instrumentos financieros primarios y derivados.• Retiro o baja de otras cuentas de control.	<ul style="list-style-type: none">• Devolución de los activos recibidos en custodia o garantía.• Finalización o ejecución de contratos sobre instrumentos financieros primarios y derivados.• La disminución o retiro de otras cuentas de control acreedoras.	<ul style="list-style-type: none">• Los activos recibidos en custodia o garantía.• Los contratos firmados que representan responsabilidad de cumplimiento de instrumentos financieros primarios y derivados.• Otras cuentas de control.

Referencias

Marcotrigiano Z., L. A., (2011). Discusión del concepto de "activo" dentro del Marco Conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera. *Actualidad Contable Faces*, 14(22), 72-85.

PCGE (2019). Recuperado el 3 de abril de 2024, de
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/pcge/PCGE_2019.pdf

Ramos, P. (2017). Un acercamiento general a la NIIF 15 y a sus cambios respecto a la NIC 11 y NIC 18. *Revista Lidera*, 32 - 34.
<https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/revistalidera/article/download/23597/22567/>

Escobar, D. (2022). Universo o dominio del discurso contable de los activos de información. *ECON 2022*. UBA, Buenos Aires. <https://www.aacademica.org/escobards/55c>

Leguízamo, C. & Obando, J. (2020). Clasificación de gastos por función o por naturaleza para una pyme del sector hotelero en Villavicencio: Estudio de caso. *EL CONUCO*, 3(1), pp.15.
<https://revistas.unillanosa.edu.co/index.php/conuco/article/download/528/478>

**iMUCHAS
GRACIAS!**

