

DIRECCIÓN NACIONAL DE
CONTABILIDAD PÚBLICA

Estructura del PCGE,
y
Últimas modificaciones
Realizadas - ACTIVO

Nicolás Canevaro Bocanegra

Lima, 20 de julio de 2010



1

Contenido:

- Desarrollo normativo contable
- El Plan Contable en el Perú
- Estructura del PCGE
- Cambios resaltantes al PCGR
- Últimas modificaciones – ACTIVO
- Conclusiones



2

**Desarrollo normativo
contable
(modelo adoptado en el
Perú)**



3

Modelo contable adoptado en el Perú NIIF

Incluye:

- NIIF
- NIC
- Interpretaciones CINIIF
- Interpretaciones SIC
- Otras disposiciones del CNC

Composición del Modelo contable



Aspectos contables

Resolución CNC
Nº 013-98-
EF/93.01

Precisión de que la
LGS cuando
menciona PCGA,
se refiere a las NIC

Los PCGA a que se refiere la Ley General de Sociedades comprende sustancialmente a las NIC oficializadas, y las normas establecidas por Organismos de Supervisión y Control para las entidades de su área, siempre que se encuentren dentro del Marco Teórico en que se apoyan las NIC.

Historia del Plan Contable Peruano

1974	Plan Contable General
1984	Plan Contable General Revisado

LACG Latinoamericana de Gerencia - Consultores

7

Historia del Plan Contable Peruano

1994	Resolución Sobre aplicación de NIC	Adopción del Modelo NIIF
1998	Segunda Resolución sobre NIC	Obliga su aplicación
1999	Creación Comisión Técnica Revisión PCGR	

 Latinoamericana de Gerencia - Consultores

8

Historia del Plan Contable Peruano

2007	Se inicia actualización del PCGR
2008	Aprobación del PCGE
2009	Difieren uso obligatorio del PCGE

 Latinoamericana de Gerencia - Consultores

30

Relación entre Modelo Contable y Plan Contable



Se subordina
Al modelo,
al ser una
Herramienta
de aplicación



Estructura del PCGE

INTRODUCCIÓN

- Parte I – Generalidades
- Parte II – Clasificación y Catálogo contable
- Parte III – Descripción y Dinámica Contable
- Parte IV – Bases para Conclusiones
- Anexos

Estructura del PCGE

Parte
I

- A Objetivos
- B Disposiciones Generales
- C Procedimiento de Actualización y Vigencia
- D Aspectos Fundamentales de la Contabilidad

Parte I - Generalidades

B. Disposiciones Generales - Estructura de cuentas

Primer código - Elemento: Se identifica con el primer dígito y corresponde a los elementos de los estados financieros.



Parte I - Generalidades

B. Disposiciones Generales - Estructura de cuentas

- 4 → Para el Pasivo
- 5 → Para el Patrimonio
- 6 → Para los Gastos por naturaleza
- 7 → Para Ingresos

Parte I - Generalidades

B. Disposiciones Generales - Estructura de cuentas

- 8 → Para Saldos intermediarios de gestión
- 9 → Para cuentas analíticas de explotación.
Para ser aplicado de acuerdo a la necesidad de cada empresa.
- 0 → Para Cuentas de Orden, que acumula información que no se presenta en el cuerpo de los EE FF

Parte I - Generalidades

B. Disposiciones Generales - Estructura de cuentas

- **Rubro o cuenta:** a nivel de dos dígitos, nivel mínimo de presentación de estados financieros requeridos, clasifica los saldos de acuerdo a distinta naturaleza;
- **Subcuenta:** Corresponde a una clase de activo del mismo rubro, se desagrega a nivel de tres dígitos;

Parte I - Generalidades

B. Disposiciones Generales - Estructura de cuentas

- **Divisionaria:** Se descompone en cuatro dígitos. Identifica el tipo o la condición de la subcuenta.
- **Sub divisionaria:** Se presenta a nivel de cinco dígitos. Indica valuación cuando existe más de un método para medirla.

Parte I - Generalidades

B. Disposiciones Generales - Estructura de cuentas

Dígitos	Descripción
1 2 3 4 5	
2	ACTIVO REALIZABLE
2 7	Activos no corrientes mantenidos para la venta
2 7 2	Inmuebles, maquinaria y equipo
2 7 2 2	Edificaciones
2 7 2 2 1	Costo de adquisición o construcción
2 7 2 2 2	Revaluación
2 7 2 2 3	Costo de financiación

Estructura del Plan

Parte II – Clasificación y Catálogo contable

- Cuadro de Clasificación
- Catálogo de Cuentas

Estructura del Plan

Parte III – Descripción y Dinámica Contable

- Contenido de cada elemento;
- Cuentas y sub cuentas que lo conforman;
- Aspectos de reconocimiento y medición;
- Dinámica de la cuenta;

Contenido de cada elemento:

27 ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA

CONTENIDO

Agrupa los activos inmovilizados cuya recuperación se espera realizar, fundamentalmente, a través de su venta en lugar de su uso continuo. Las características que deben cumplir los activos son: que se encuentren disponibles en las condiciones actuales para su venta inmediata, sujeto a los términos usuales y habituales para la venta de estos activos, y su venta debe ser altamente probable.

Cuentas y sub cuentas que lo conforman:

NOMENCLATURA DE LAS SUBCUENTAS

- 271 Inversiones inmobiliarias
- 272 Inmuebles, maquinaria y equipo
- 273 Intangibles
- 274 Activos biológicos
- 275 Depreciación acumulada – Inversión inmobiliaria
- 276 Depreciación acumulada – Inmuebles, maquinaria y equipo
- 277 Amortización acumulada – Intangibles
- 278 Depreciación acumulada – Activos biológicos
- 279 Desvalorización acumulada

Aspectos de reconocimiento y medición:

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

Los activos no corrientes mantenidos para la venta se medirán al importe en libros o a su valor razonable menos los costos de venta, el que sea menor. (*NIF 5, ¶ 15*).

Dinámica de la cuenta:

DINÁMICA DE LA CUENTA 27

Es debitada por:	Es acreditada por:
• La transferencia de la cuenta de activo de la que procede.	• La venta del activo.
• Recuperación de la pérdida por deterioro.	• Pérdida de valor por deterioro.

COMENTARIOS

Si el activo se adquiere como parte de una combinación de negocios, se medirá por su valor razonable menos los costos de venta.

La empresa no debe depreciar o amortizar los activos mientras se encuentren clasificados como mantenidos para la venta.

Estructura del Plan

- Comentarios de orientación al lector en la aplicación de las cuentas y subcuentas descritas;
- Referencia a las NIIF e interpretaciones relacionadas.

Dinámica de la cuenta:

NIIF e INTERPRETACIONES REFERIDAS:

- NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas.
- NIC 16 Inmuebles, maquinaria y equipo
- NIC 36 Deterioro del valor de los activos
- NIC 38 Activos intangibles
- NIC 40 Inversiones inmobiliarias
- NIC 41 Agricultura

Estructura del Plan

Parte IV – Bases para Conclusiones

- La utilización de una determinada cantidad de dígitos;
- Consideraciones respecto del PCGR
- Utilización por empresas de distinto tamaño

Estructura del Plan

Parte IV – Bases para Conclusiones

- Libros y registros contables
- La discusión entre la contabilidad y las normas legales y tributarias; y,
- La elección de una estructura de cuentas.

Cambios en el PCGE con relación al PCGR

Denominación y lenguaje utilizado

- Instrumentos financieros primarios;
- Instrumentos financieros derivados;
- Productos agrícolas;
- Activos biológicos;
- Inversión inmobiliaria;
- Activos no corrientes disponibles para la venta

División o agrupación de cuentas

- Cuentas por cobrar comerciales – Terceros (12);
- Cuentas por cobrar comerciales – Vinculadas (13);
- Impuesto a la renta y participaciones de los trabajadores diferidos. Activo (37); Pasivo (49)
- Activos adquiridos en arrendamiento financiero (32)
- Obligaciones financieras (45)

Incorporación de subcuentas

- Productos y recursos naturales;
- Productos agrícolas;
- Inversiones a ser mantenidas hasta el vencimiento;
- Inversiones mantenidas para negociación.

Eliminación de ciertas cuentas

- Cargas diferidas
- Las conocidas como Leyes de promoción
- Ingresos y gastos extraordinarios
- Ingresos y gastos de ejercicios anteriores

Desagregación de cuentas de orden

- **Deudoras.** Bienes y valores entregados; derechos sobre instrumentos financieros derivados.
 - **Acreedoras.** Bienes y valores recibidos; compromisos sobre instrumentos financieros derivados.

LAC Latinoamericana de Gerencia - Consultores

34

Cambios en el PCGE Versión Mayo 2010

ACTIVO

 Latinoamericana de Gerencia - Consultores

35

Cambios en el PCGE Versión Mayo 2010

CATÁLOGO DE CUENTAS PCGE (2010)

CATÁLOGO DE CUENTAS PCGE (2008)

10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

- 101 Caja
- 102 Fondos fijos
- 103 Efectivo 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

- 10 CAJA Y BANCOS**
 - 101 Caja
 - 102 Fondos fijos
 - 103 Efectivo en tránsito
 - 104 Cuentas corrientes en instituciones financieras
 - 1041 Cuentas corrientes operativas
 - 1042 Cuentas corrientes para fines específicos
 - 105 Certificados bancarios
 - 1051 Certificados bancarios
 - 1052 Otros

NUEVA

CAMBIO DE NOMBRE

ELIMINADAS

 Latinoamericana de Gerencia - Consultores

36

Cambios en el PCGE Versión Mayo 2010

11 INVERSIONES FINANCIERAS	
111 Inversiones mantenidas para negociación	1111 Valores emitidos o garantizados por el Estado
11111 Costo	11111 Valores emitidos o garantizados por el Estado
11112 Valor Razonable	11112 Valores emitidos por el sistema financiero
1112 Valores emitidos por el sistema financiero	11121 Costo
11122 Valor Razonable	11122 Valores emitidos por empresas
1113 Valores emitidos por empresa	11131 Costo
11132 Valor Razonable	11132 Otros títulos representativos de deuda
1114 Otros títulos representativos de deuda	11141 Costo
11142 Valor Razonable	11142 Participaciones en entidades
1115 Participaciones en entidades	11151 Costo
11152 Valor Razonable	

11 INVERSIONES AL VALOR RAZONABLE Y DISPONIBLES PARA LA VENTA	
111 Inversiones al valor razonable	1111 Valores emitidos o garantizados por el Estado
11111 Valores emitidos por el sistema financiero	1112 Valores emitidos por empresas
11112 Valores emitidos por empresas	1113 Otros títulos representativos de deuda
1112 Valores emitidos por empresas	1114 Participaciones en entidades

Cambios en el PCGE Versión Mayo 2010

112 Inversiones disponibles para la venta	
1121 Valores emitidos o garantizados por el Estado	11211 Costo
11212 Valor Razonable	11212 Valores emitidos por el sistema financiero
1122 Valores emitidos por el sistema financiero	11221 Costo
11222 Valor Razonable	11223 Valores emitidos por empresas
1123 Valores emitidos por empresas	11231 Costo
11232 Valor Razonable	11232 Otros títulos representativos de deuda
1124 Otros títulos representativos de deuda	11241 Costo
11242 Valor Razonable	

112 Inversiones disponibles para la venta	
1121 Valores emitidos o garantizados por el Estado	11211 Valores emitidos o garantizados por el Estado
11212 Costo	1122 Valores emitidos por el sistema financiero
11212 Valor Razonable	11221 Valores emitidos por empresas
1122 Valores emitidos por el sistema financiero	1123 Otros títulos representativos de deuda
11221 Costo	
11222 Valor Razonable	
1123 Valores emitidos por empresas	
11231 Costo	
11232 Valor Razonable	
1124 Otros títulos representativos de deuda	
11241 Costo	
11242 Valor Razonable	

Cambios en el PCGE Versión Mayo 2010

113 Activos financieros – Acuerdo de compra	
1131 Inversiones mantenidas para negociación – Acuerdo de compra	11311 Costo
11312 Valor Razonable	11312 Inversiones disponibles para la venta – Acuerdo de compra
1132 Inversiones disponibles para la venta – Acuerdo de compra	11321 Costo
11322 Valor Razonable	

113 Activos financieros – Compromiso de compra

Cambios en el PCGE Versión Mayo 2010

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
 - 1231 En cartera
 - 1232 En cobranza
 - 1233 En descuento

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
- 129 Cobranza dudosa**
- 1291 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar
 - 1293 Letras por cobrar

Cambios en el PCGE Versión Mayo 2010

13 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES – RELACIONADAS

- 131 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar
 - 1311 No emitidas
 - 13111 Matriz
 - 13112 Subsidiarias
 - 13113 Asociadas
 - 13114 Sucursales**
 - 13115 Otros
 - 1312 Emitidas en cartera
 - 13124 Sucursales**
 - 13125 Otros
 - 1313 En cobranza
 - 13131 Sucursales
 - 13135 Otros**
 - 1314 En descuento
 - 13144 Sucursales**
 - 13145 Otros

13 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES – RELACIONADAS

- 131 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar
 - 1311 No emitidas
 - 13111 Matriz
 - 13112 Subsidiarias
 - 13113 Asociadas
 - 13114 Sucursal
 - 1312 Emitidas en cartera
 - 13124 Sucursal
 - 1313 En cobranza
 - 13134 Sucursal
 - 1314 En descuento
 - 13144 Sucursal

Cambios en el PCGE Versión Mayo 2010

132 Anticipos recibidos

- 13211 Matriz
- 13212 Subsidiarias
- 13213 Asociadas
- 13214 Sucursales
- 13215 Otros

- 1331 En cartera
 - 13314 Sucursales**
 - 13315 Otros

- 1332 En cobranza
 - 13321 Sucursales
 - 13325 Otros

- 1333 En descuento
 - 13334 Sucursales**
 - 13335 Otros

132 Anticipos recibidos

- 1331 En cartera
 - 13314 Sucursal

- 1332 En cobranza
 - 13324 Sucursal

- 1333 En descuento
 - 13334 Sucursal

139 Cobranza dudosa

- 1391 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar
 - 1393 Letras por cobrar

Cambios en el PCGE Versión Mayo 2010

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

- 141 Personal
 - 1419 Otras cuentas por cobrar al personal
- 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

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

- 141 Personal
 - 143 Directores
 - 144 Gerentes
 - 148 Diversas
- 149 Cobranza dudosa**
- 1491 Personal
 - 1492 Accionistas (-o socios)
 - 1493 Directores
 - 1494 Gerentes
 - 1498 Diversas

 Latinoamericana de Gerencia - Consultores

43

Cambios en el PCGE Versión Mayo 2010

16 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS – TERCEROS

- 1624 Tributos
- 1641 Préstamos de instituciones financieras
- 1642 Préstamos de instituciones no financieras
- 1644 Depósitos en garantía por alquileres
- 1649 Otros depósitos en garantía
- 166 Activos por instrumentos financieros
 - 1661 Instrumentos financieros primarios
 - 1662 Instrumentos financieros derivados
 - 16621 Cartera de negociación
 - 16622 Instrumentos de cobertura
- 1681 Entregas a rendir cuenta a terceros
- 1689 Otras cuentas por cobrar diversas

16 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS – TERCEROS

- 1641 Préstamos de instituciones no financieras
- 1642 Préstamos de instituciones financieras
- 166 Activos por instrumentos financieros derivados
 - 1661 Cartera de negociación
 - 1662 Instrumentos de cobertura
- 169 Cobranza dudosa**
 - 1691 Préstamos
 - 1692 Redimiciones a terceros
 - 1693 Intereses, regalías y dividendos
 - 1694 Depósitos otorgados en garantía
 - 1695 Venta de activos immobilizados
 - 1698 Otras cuentas por cobrar diversas

 Latinoamericana de Gerencia - Consultores

44

Cambios en el PCGE Versión Mayo 2010

17 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS – RELACIONADAS

- 171 Préstamos
 - 1711 Con garantía
 - 17111 Matriz
 - 17112 Subsidiarias
 - 17113 Asociadas
 - 17114 Sucursales
 - 17115 Otros
 - 17124 Sucursales
 - 17125 Otros

17 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS – RELACIONADAS

- 171 Préstamos
 - 1711 Con garantía
 - 17111 Matriz
 - 17112 Subsidiarias
 - 17113 Asociadas
 - 17114 Sucursal
 - 17124 Sucursales
- 172 Intereses, regalías y dividendos**
 - 1721 Intereses
 - 17211 Matriz
 - 17212 Subsidiarias
 - 17213 Asociadas
 - 17214 Sucursal
- 1722 Regalías**
 - 17221 Matriz
 - 17222 Subsidiarias
 - 17223 Asociadas
 - 17224 Sucursal
- 1723 Dividendos**
 - 17231 Matriz
 - 17232 Subsidiarias
 - 17233 Asociadas

 Latinoamericana de Gerencia - Consultores

45

Cambios en el PCGE Versión Mayo 2010

173 Intereses, regalías y dividendos

- 1731 Intereses
 - 17311 Matriz
 - 17312 Subsidiarias
 - 17313 Asociadas
 - 17314 Sucursales
 - 17315 Otros
- 1732 Regalías
 - 17321 Matriz
 - 17322 Subsidiarias
 - 17323 Asociadas
 - 17324 Sucursales
 - 17325 Otros
- 1733 Dividendos
 - 17331 Matriz
 - 17332 Subsidiarias
 - 17333 Asociadas
 - 17334 Otros

173 Depósitos otorgados en garantía

Cambios en el PCGE Versión Mayo 2010

174 Depósitos otorgados en garantía

- 175 Venta de activo inmovilizado
 - 1751 Inversiónmobiliaria
 - 1752 Inversión inmobiliaria
 - 1753 Inmuebles, maquinaria y equipo
 - 1754 Intangibles
 - 1755 Activos biológicos
- 176 Activos por instrumentos financieros
- 178 Otras cuentas por cobrar diversas

174 Venta de activo inmovilizado

- 1741 Inversiónmobiliaria
- 1742 Inversión inmobiliaria
- 1743 Inmuebles, maquinaria y equipo
- 1744 Intangibles
- 1745 Activos biológicos

175 Activos por instrumentos financieros derivados

- 178 Otras cuentas por cobrar diversas
- 179 Cobranzas dudosas
 - 1791 Préstamos
 - 1792 Intereses, regalías y dividendos
 - 1793 Depósitos otorgados en garantía
 - 1794 Venta de activos inmovilizados
 - 1798 Otras cuentas por cobrar diversas

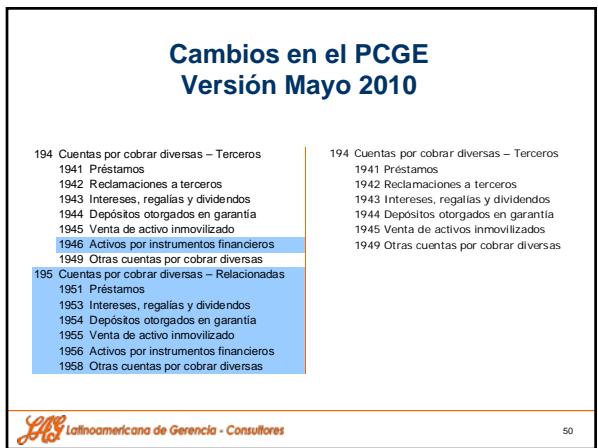
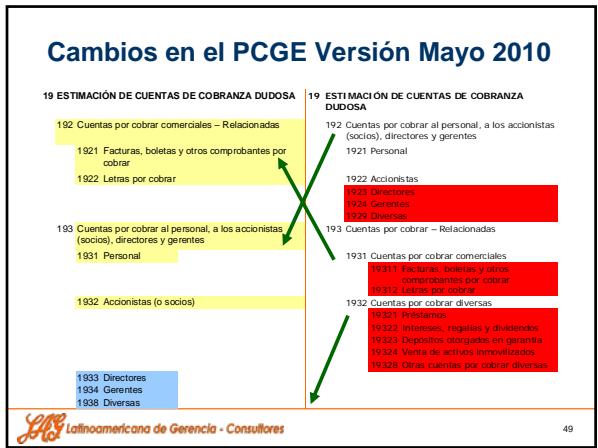
Cambios en el PCGE Versión Mayo 2010

18 SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIADO

- 181 Costos financieros
- 182 Seguros
- 183 Alquileres
- 184 Primas pagadas por opciones
- 185 Mantenimiento de activos inmovilizados
- 189 Otros gastos contratados por anticipado

18 SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIADO

- 181 Intereses
- 182 Seguros
- 183 Alquileres
- 184 Primas pagadas por opciones
- 185 Mantenimiento de activos inmovilizados
- 189 Otros gastos contratados por anticipado



Cambios en el PCGE Versión Mayo 2010

22 SUBPRODUCTOS, DESECHOS Y DESPERDICIOS

- 221 Subproductos
- 222 Desechos y desperdicios

22 SUBPRODUCTOS, DESECHOS Y DESPERDICIOS

- 221 Subproductos
- 222 Desechos y desperdicios
- 229 Subproductos, desechos y desperdicios desvalorizados**
- 2291 Subproductos
- 2292 Desechos y desperdicios

23 PRODUCTOS EN PROCESO

23 PRODUCTOS EN PROCESO

- 239 Productos en proceso desvalorizados**
- 2391 Productos en proceso de manufactura
- 2392 Productos extraídos en proceso de transformación
- 2393 Productos agropecuarios y piscícolas en proceso
- 2394 Productos inmuebles en proceso
- 2395 Existencias de servicios en proceso
- 2397 Otros productos en proceso
- 2398 Costos de financiación – Productos en proceso

Cambios en el PCGE Versión Mayo 2010

24 MATERIAS PRIMAS

24 MATERIAS PRIMAS

- 249 Materia prima desvalorizada**
- 2491 Materia prima para productos
- 2492 Materia prima para productos de extracción
- 2493 Materia prima para productos agropecuarios y piscícolas
- 2494 Materia prima para productos inmuebles

25 MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS

25 MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS

- 259 Materiales auxiliares, suministros y repuestos desvalorizados**
- 2591 Materiales auxiliares
- 2592 Suministros
- 2593 Repuestos

26 ENVASES Y EMBALAJES

26 ENVASES Y EMBALAJES

- 261 Envases
- 262 Embalajes
- 269 Envases y embalajes desvalorizados**
- 2691 Envases
- 2692 Embalajes

Cambios en el PCGE Versión Mayo 2010

27 ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA

27 ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA

2711 Inversiones inmobiliarias

- 2711 Terrenos
- 27111 Valor razonable
- 27112 Costo
- 27113 Revaluación

2712 Edificaciones

- 27121 Valor razonable
- 27122 Costo
- 27123 Revaluación
- 27124 Costos de financiación

2711 Inversiones inmobiliarias

- 27111 Terrenos

2712 Edificaciones

Cambios en el PCGE Versión Mayo 2010

272 Inmuebles, maquinaria y equipo	272 Inmuebles, maquinaria y equipo
2721 Terrenos	2721 Terrenos
27211 Valor razonable	
27212 Costo	
27213 Revaluación	
2722 Edificaciones	2722 Edificaciones
27222 Costo de adquisición o construcción	
27222 Revaluación	
27223 Costo de financiación	
2723 Maquinarias y equipos de explotación	2723 Maquinarias y equipos de explotación
27231 Costo de adquisición o construcción	
27232 Revaluación	
2724 Equipo de transporte	2724 Equipo de transporte
27241 Costo	
27242 Revaluación	
2725 Muebles y enseres	2725 Muebles y enseres
27251 Costo	
27252 Revaluación	
2726 Equipos diversos	2726 Equipos diversos
27262 Revaluación	
2727 Herramientas y unidades de reemplazo	2727 Herramientas y unidades de reemplazo
27271 Costo	
27272 Revaluación	

 Latinoamericana de Gerencia - Consultores

55

Cambios en el PCGE Versión Mayo 2010

273 Intangibles	273 Intangibles
2731 Concesiones, licencias y derechos	2731 Concesiones, licencias y derechos
27311 Costo	
27312 Revaluación	
2732 Patentes y propiedad industrial	2732 Patentes y propiedad industrial
27321 Costo	
27322 Revaluación	
2733 Programas de computadora (<i>software</i>)	2733 Programas de computadora (<i>software</i>)
27331 Costo	
27332 Revaluación	
2734 Costos de exploración y desarrollo	
27341 Costo	
27342 Revaluación	
2735 Fórmulas, diseños y prototipos	2735 Fórmulas, diseños y prototipos
27351 Costo	
27352 Revaluación	
2736 Reservas de recursos extraíbles	
27361 Costo	
27362 Revaluación	
2739 Otros activos intangibles	
27391 Costo	
27392 Revaluación	

 Latinoamericana de Gerencia - Consultores

56

Cambios en el PCGE Versión Mayo 2010

274 Activos biológicos	274 Activos biológicos
2741 Activos biológicos en producción	2741 Activos biológicos en producción
27411 Valor razonable	
27412 Costo	
27413 Costos de financiación	
2742 Activos biológicos en desarrollo	2742 Activos biológicos en desarrollo
27421 Valor razonable	
27422 Costo	
27423 Costos de financiación	
275 Depreciación acumulada – Inversión inmobiliaria	
2752 Edificaciones	
27521 Valor razonable	
27522 Costo	
27523 Revaluación	

 Latinoamericana de Gerencia - Consultores

57

Cambios en el PCGE Versión Mayo 2010

276	Depreciación acumulada – Inmuebles, maquinaria y equipo
2762	Edificaciones
27621	Costo de adquisición o construcción
27622	Revaluación
27623	Costo de financiación
2763	Maquinarias y equipos de explotación
27631	Costo de adquisición o construcción
27632	Revaluación
27633	Costo de financiación
2764	Equipo de transporte
27641	Costo
27642	Revaluación
2765	Muebles y enseres
27651	Costo
27652	Revaluación
2766	Equipos diversos
27661	Costo
27662	Revaluación
2767	Herramientas y unidades de reemplazo
27671	Costo
27672	Revaluación

 Latinoamericana de Gerencia - Consultores

58

Cambios en el PCGE Versión Mayo 2010

277	Amortización acumulada – Intangibles
2771	Concesiones, licencias y derechos
27711	Costo
27712	Revaluación
2772	Patentes y propiedad industrial
27721	Costo
27722	Revaluación
2773	Programas de computadora (software)
27731	Costo
27732	Revaluación
2774	Costos de exploración y desarrollo
27741	Costo
27742	Revaluación
2775	Fórmulas, diseños y prototipos
27751	Costo
27752	Revaluación
2776	Reservas de recursos extraíbles
27761	Costo
27762	Revaluación
2779	Otros activos intangibles
27791	Costo
27792	Revaluación

 Latinoamericana de Gerencia - Consultores

59

Cambios en el PCGE Versión Mayo 2010

278	Depreciación acumulada – Activos biológicos
2781	Activos biológicos en producción
27812	Costo
2782	Activos biológicos en desarrollo
27822	Costo
279	Desvalorización de la tierra
2791	Inversión inmobiliaria
27911	Terrenos
27912	Edificaciones
2793	Inmuebles, maquinaria y equipo
27931	Terrenos
27932	Edificaciones
27933	Maquinarias y equipos de explotación
27934	Equipo de transporte
27935	Muebles y enseres
27936	Equipos diversos
27937	Herramientas y unidades de reemplazo
2794	Intangibles
27941	Concesiones, licencias y otros derechos
27942	Patentes y propiedad industrial
27943	Programas de computadora (software)
27944	Costos de exploración y desarrollo
27945	Fórmulas, diseños y prototipos
27946	Reservas de recursos extraíbles
27949	Fórmulas, diseños y prototipos
2795	Activos biológicos
27951	Activos biológicos en producción
27952	Activos biológicos en desarrollo

 Latinoamericana de Gerencia - Consultores

60

Cambios en el PCGE Versión Mayo 2010

28 EXISTENCIAS POR RECIBIR

- 281 Mercaderías
- 284 Materias primas
- 285 Materiales auxiliares, suministros y repuestos
- 286 Envases y embalajes

28 EXISTENCIAS POR RECIBIR

- 281 Mercaderías
- 284 Materias primas
- 285 Materiales auxiliares, suministros y repuestos
- 286 Envases y embalajes
- 289 Existencias por recibir desvalorizadas**
- 2991 Mercaderías
- 2992 Materias primas
- 2993 Materiales auxiliares, suministros y repuestos
- 2994 Envases y embalajes

Cambios en el PCGE Versión Mayo 2010

ELEMENTO 3: ACTIVO INMOVILIZADO

30 INVERSIONES MOBILIARIAS

- 301 Inversiones a ser mantenidas hasta el vencimiento
- 3011 Instrumentos financieros representativos de deuda
- 30111 Valores emitidos o garantizados por el Estado
- 30112 Valores emitidos por el sistema financiero
- 30113 Valores emitidos por las empresas
- 30114 Valores emitidos por otras entidades

ELEMENTO 3: ACTIVO INMOVILIZADO

30 INVERSIONES MOBILIARIAS

- 301 Inversiones a ser mantenidas hasta el vencimiento
- 3011 Instrumentos financieros representativos de deuda
- 30111 Valores emitidos o garantizados por el Estado
- 30112 Valores emitidos por el sistema financiero
- 30113 Valores emitidos por las empresas
- 30114 Otros títulos representativos de deuda

Cambios en el PCGE Versión Mayo 2010

302 Instrumentos financieros representativos de derecho patrimonial

- 3021 Certificados de suscripción preferente
- 3022 Acciones representativas de capital social – Comunes**
- 30221 Costo
- 30222 Valor razonable
- 30223 Participación patrimonial
- 3023 Acciones representativas de capital social – Preferentes**
- 30231 Costo
- 30232 Valor razonable
- 30233 Participación patrimonial
- 3024 Acciones de inversión**
- 30241 Costo
- 30242 Valor razonable
- 30243 Participación patrimonial
- 3025 Certificados de participación de fondos de inversión**
- 30251 Costo
- 30252 Valor razonable

302 Instrumentos financieros representativos de derecho patrimonial

- 3021 Certificados de suscripción preferente
- 3022 Acciones representativas de capital social
- 3023 Acciones de inversión
- 30231 Subsidiarias, asociadas y sucursales
- 30232 Otras
- 3024 Certificados de participación de fondos
- 30241 Fondos mutuos
- 30242 Fondos de inversión
- 3025 Asociaciones en participación y consorcios

Cambios en el PCGE Versión Mayo 2010

3026 Certificados de participación de fondos mutuos	
30261 Costo	
30262 Valor razonable	
3027 Participaciones en asociaciones en participación y consorcios	
30271 Costo	
30272 Valor razonable	
30273 Participación patrimonial	
3028 Otros títulos representativos de patrimonio	3028
30281 Costo	
30282 Valor razonable	
308 Inversiones mobiliarias – Acuerdos de compra	
3081 Inversiones a ser mantenidas hasta el vencimiento – Acuerdo de compra	
3082 Instrumentos financieros representativos de derecho patrimonial – Acuerdo de compra	
	309 Desvalorización de inversiones mobiliarias
	3091 Inversiones a ser mantenidas hasta el vencimiento
	3092 Instrumentos financieros representativos de derecho patrimonial

 Latinoamericana de Gerencia - Consultores

64

Cambios en el PCGE Versión Mayo 2010

33 INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	33 INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO
3321 Edificaciones administrativas	3321 Edificaciones administrativas
33211 Costo de adquisición o construcción	33211 Costo de adquisición o producción
33221 Costo de adquisición o construcción	33221 Costo de adquisición o producción
33231 Costo de adquisición o construcción	33231 Costo de adquisición o producción
33241 Costo de adquisición o construcción	33241 Costo de adquisición o producción
334 Unidades de transporte	334 Equipo de transporte

 Latinoamericana de Gerencia - Consultores

65

Cambios en el PCGE Versión Mayo 2010

34 INTANGIBLES	34 INTANGIBLES
344 Costos de exploración y desarrollo	344 Costos de exploración y desarrollo
3441 Costos de exploración	3441 Costos de exploración
34411 Costo	34411 Costo
34412 Revaluación	
34413 Costo de financiación	
3442 Costos de desarrollo	3442 Costos de desarrollo
34421 Costo	34421 Costo
34422 Revaluación	
34423 Costo de financiación	
3461 Minerales	3461 Minerales
34611 Costo	
34612 Revaluación	
3462 Petróleo y gas	3462 Petróleo y gas
34621 Costo	
34622 Revaluación	
3463 Madera	3463 Madera
34631 Costo	
34632 Revaluación	
3469 Otros recursos extraíbles	3469 Otros recursos extraíbles
34691 Costo	
34692 Revaluación	
349 Otros activos intangibles	349 Otros activos intangibles
3491 Otros activos intangibles	
34911 Costo	
34912 Revaluación	

 Latinoamericana de Gerencia - Consultores

66

Cambios en el PCGE Versión Mayo 2010

35 ACTIVOS BIOLÓGICOS

3511 Activos biológicos en producción
35111 De origen animal
351111 Valor razonable
351112 Costo
351113 Costo de financiación
3512 De origen vegetal
35121 Valor razonable
35122 Costo
35123 Costo de financiación
352 Activos biológicos en desarrollo
3521 De origen animal
35211 Valor razonable
35212 Costo
35213 Costo de financiación
3522 De origen vegetal
35221 Valor razonable
35222 Costo
35223 Costo de financiación

35 ACTIVOS BIOLÓGICOS

3511 Activos biológicos en producción
35111 De origen animal
351111 Valor razonable
351112 Costo
3512 De origen vegetal
35121 Valor razonable
35122 Costo
352 Activos biológicos en desarrollo
3521 De origen animal
35211 Valor razonable
35212 Costo
35213 Costo de financiación – Activos biológicos de origen animal
3522 De origen vegetal
35221 Valor razonable
35222 Costo
35223 Costo de financiación – Activos biológicos de origen vegetal

 Latinoamericana de Gerencia - Consultores

67

Cambios en el PCGE Versión Mayo 2010

36 DESVALORIZACIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO

361 Desvalorización de inversiones inmobiliarias
3611 Terrenos
3612 Edificaciones
36121 Edificaciones – Costo de adquisición o construcción
36122 Edificaciones – Costo de financiación
363 Desvalorización de inmuebles, maquinaria y equipo
3631 Terrenos
3632 Edificaciones
36321 Edificaciones – Costo de adquisición o construcción
36322 Edificaciones – Costo de financiación
3633 Maquinarias y equipos de explotación
36331 Maquinarias y equipos de explotación – Costo de adquisición o construcción
36332 Maquinarias y equipos de explotación – Costo de financiación

36 DESVALORIZACIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO

361 Inversiones inmobiliarias
3611 Terrenos
3612 Edificaciones
36121 Edificaciones – Costo de construcción
36122 Edificaciones – Costo de financiación
363 Inmuebles, maquinaria y equipo
3631 Terrenos
3632 Edificaciones
36321 Edificaciones – Costo de construcción
36322 Edificaciones – Costo de financiación
3633 Maquinarias y equipos de explotación
36331 Maquinarias y equipos de explotación – Costo de construcción
36332 Maquinarias y equipos de explotación – Costo de financiación

 Latinoamericana de Gerencia - Consultores

68

Cambios en el PCGE Versión Mayo 2010

364 Desvalorización de intangibles

36441 Costo
36442 Costo de financiación
36443 Fórmulas, diseños y prototipos
36447 Plusvalía mercantil

365 Desvalorización de activos biológicos

36511 Costo
36512 Costo de financiación
36521 Costo
36522 Costo de financiación

366 Desvalorización de inversiones mobiliarias

36631 Inversiones a ser mantenidas hasta el vencimiento
36632 Inversiones financieras representativas de derecho patrimonial

364 Intangibles

36445 Fórmulas, diseños y prototipos

365 Activos biológicos

365211 Activos biológicos en desarrollo – Costo
365222 Activos biológicos en desarrollo – Costo de financiación

 Latinoamericana de Gerencia - Consultores

69

Cambios en el PCGE Versión Mayo 2010

37 ACTIVO DIFERIDO

371 Impuesto a la renta diferido

3711 Impuesto a la renta diferido – Patrimonio

3712 Impuesto a la renta diferido – Resultados

372 Participaciones de los trabajadores diferidas

3721 Participaciones de los trabajadores diferidas

3722 Participaciones de los trabajadores diferidas

38 OTROS ACTIVOS

3829 Otros

39 DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS

39112 Edificaciones – Revaluación

39113 Edificaciones – Costo de financiación

39224 Costos de exploración y desarrollo

3923 Intangibles – Costos de financiación

39234 Costos de exploración y desarrollo

37 ACTIVO DIFERIDO

371 Impuesto a la renta diferido

372 Participaciones de los trabajadores diferidas

38 OTROS ACTIVOS

39 DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS

39112 Edificaciones – Costo de financiación

70

Resumen de cambios:

➤ Nuevos nombres

➤ Nuevos códigos

71

Nomenclatura

Cambio de nombres

CC	PCGE 2008	PCGE 2010	Razones de cambio
10	Caja y bancos	Efectivo y equivalentes de efectivo	Presentación de acuerdo con NIC 1 y 7
11	Inversiones al valor razonable y disponibles para la venta	Inversiones financieras	Simplificación del nombre

72

Nomenclatura

Cambio de nombres

CC	PCGE 2008	PCGE 2010	Razones de
1051	Certificados bancarios	Otros equivalentes de efectivo	Incorporar códigos para identificar los equivalentes de efectivo
111	Inversiones al valor razonable	Inversiones mantenidas	para Evitar confusiones, dado que otras inversiones se valúan también al VR
1661	Cartera de negociación	Instrumentos financieros primarios	Incorporar códigos para identificar por separado los IF primarios de los derivados
181	Intereses	Costos financieros	Ampliar la SC a otros costos financieros

 Latinoamericana de Gerencia - Consultores

73

Nuevos códigos

CC	PCGE 2008	PCGE 2010	Razones para incluirlos
1681		Entregas a rendir cuenta a terceros	Hecho económico posible
195		Cuentas por cobrar diversas - Relacionadas	Posibilidad de cobranza dudosa

 Latinoamericana de Gerencia - Consultores

74

Ejemplo 1

Cobranza dudosa – Estimación y castigo

Una empresa mantiene un importe de \$10,000 correspondiente a facturas por cobrar cuyo deudor tiene dificultades financieras significativas.

Se pide: Contabilizar la cuenta por cobrar como cobranza dudosa y el castigo de la misma.

 Latinoamericana de Gerencia - Consultores

75

Solución:

La gerencia debe evaluar a la fecha del balance general, si los activos financieros, como es el caso de cuentas por cobrar comerciales, se encuentran deteriorados. Tal deterioro será consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial, y que tienen un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados (NIC 39, ¶¶58 al 62).

Solución:

Para estos casos, el importe de la pérdida se medirá como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados con la tasa de interés efectiva original del activo financiero. El importe del deterioro se reconocerá como gasto en el resultado del periodo. En tanto, en el reconocimiento inicial de la cuenta por cobrar comercial, se distingue el componente comercial del componente financiero, si lo hubiere, el reconocimiento del monto de la cobranza dudosa se efectuará por el valor reconocido de la cuenta por cobrar relacionada, sin ninguna actualización por descuentos financieros. (NIC 39, ¶¶ 63 al 65).

Reconocimiento del gasto por cobranza dudosa:

	Debe \$	Haber \$
68 Valuación y deterioro de activos y provisiones		
684 Valuación de activos		
6841 Estimación de cuentas de cobranza dudosa	10,000	
19 Estimación de cuentas de cobranza dudosa		
191 Cuentas por cobrar comerciales – Terceros		
1911 Facturas, boletas y otras comprobantes por cobrar	10,000	

Reconocimiento del castigo de la cuenta por cobrar:

	Debe	Haber
19 Estimación de cuentas de cobranza dudosa	\$	\$
191 Cuentas por cobrar comerciales – Terceros		
1911 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar	10,000	
12 Cuentas por cobrar comerciales – Terceros		
121 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar		
1212 Emitidas en cartera	10,000	

Si en períodos posteriores, el importe reconocido como cobranza dudosa disminuyese y esta disminución se relaciona con eventos posteriores al reconocimiento de la misma, la pérdida por deterioro reconocida previamente, será revertida, mediante el ajuste de la cuenta correctora que se haya utilizado (Cuenta de valuación estimación de cobranza dudosa). El importe de la reversión se reconocerá en el resultado del periodo, divisionaria 7551. (NIC 39, ¶ 65).

Ejemplo 2

Traslado de inversiones inmobiliarias a activos no corrientes mantenidos para la venta y su medición posterior a valor razonable

Una empresa decide la venta de un inmueble que se encontraba reconocido como inversión inmobiliaria por \$ 100,000 (\$ 20,000 de terreno y \$ 80,000 de edificios), el que espera vender en el transcurso de los seis meses siguientes.

Luego de dos meses de transferido, el valor razonable menos los gastos de venta estimados del edificio es de \$ 75,000.

Se pide: Reconocer la transferencia para la venta del inmueble así como la disminución de valor posterior.

Reconocimiento de la transferencia de inversión inmobiliaria a activo no corriente mantenido para la venta:

	Debe	Haber
	\$	\$
27 Activos no corrientes mantenidos para la venta		
271 Inversiones inmobiliarias		
2711 Terrenos	20,000	
2712 Edificaciones	80,000	
31 Inversiones inmobiliarias		
311 Terrenos		
3111 Urbanos		
31111 Valor razonable	20,000	
312 Edificaciones		
3121 Edificaciones		
31211 Valor razonable	80,000	
	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>

Reconocimiento de la transferencia de inversión inmobiliaria a activo no corriente mantenido para la venta – Con cambios Mayo 2010:

	Debe	Haber
	\$	\$
27 Activos no corrientes mantenidos para la venta		
271 Inversiones inmobiliarias		
2711 Terrenos		
27111 Valor razonable	20,000	
2712 Edificaciones		
27123 Revaluación	80,000	
31 Inversiones inmobiliarias		
311 Terrenos		
3111 Urbanos		
31111 Valor razonable	20,000	
312 Edificaciones		
31211 Valor razonable	80,000	
	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>

Conclusiones

Conclusiones

- Avance significativo de la profesión contable;
- Ayuda en la revisión del cumplimiento del modelo contable;
- Ayuda a proporcionar información de calidad homologada con estándares internacionales;

Conclusiones

- Eleva el Porcentaje de reconocimiento del Contador Público; y
- Estrecha la relación entre el contador y el empresario al interpretar de manera adecuada los hechos económicos.
