

DIRECCIÓN NACIONAL DE
CONTABILIDAD PÚBLICA

**Estructura del PCGE,
y
Últimas modificaciones
Realizadas - ACTIVO**

Nicolás Canevaro Bocanegra

Lima, 20 de julio de 2010

Contenido:

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

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

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

Vigencia
1975

1984

Plan Contable
General Revisado

Vigencia
1985

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

Historia del Plan Contable Peruano

2007

Se inicia
actualización
del PCGR

2008

Aprobación
del PCGE

Res. CNC
041-2008-EF/94

2009

Difieren
uso obligatorio
del PCGE

Res. CNC
042-2009-EF/94

Relación entre Modelo Contable y Plan Contable

PCGE

Se subordina Al modelo, al ser una Herramienta de aplicación

Modelo Contable Peruano NIIF

Estructura del PCGE

CONTADOR

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

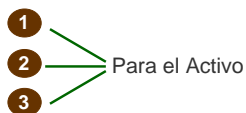
C Procedimiento de Actualización y Vigencia

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


19

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;



20

Contenido de cada elemento:

27 ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA

CONTENIDO

Agrupar 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.


21

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. (NIIF 5, ¶ 15).

Dinámica de la cuenta:

DINÁMICA DE LA CUENTA 27

Es debitada por:

- La transferencia de la cuenta de activo de la que procede.
- Recuperación de la pérdida por deterioro.

Es acreditada por:

- La venta del activo.
- 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.

 Latinoamericana de Gerencia - Consultores 25

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

 Latinoamericana de Gerencia - Consultores 26

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

 Latinoamericana de Gerencia - Consultores 27

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.

Cambios en el PCGE Versión Mayo 2010 **ACTIVO**

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

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
27221 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	
27233 Costo de financiación	
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
27261 Costo	
27262 Revaluación	
2727 Herramientas y unidades de reemplazo	2727 Herramientas y unidades de reemplazo
27271 Costo	
27272 Revaluación	

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 (software)	2733 Programas de computadora (software)
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	

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	

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:

	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
	\$	\$
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:

	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
	\$	\$
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:

	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
	\$	\$
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		<u>80,000</u>
	<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:


	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
	\$	\$
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		<u>80,000</u>
	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>

Conclusiones

 Latinoamericana de Gerencia - Consultores 85


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;

 Latinoamericana de Gerencia - Consultores 86

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.

 Latinoamericana de Gerencia - Consultores 87
