

Plan de Cuentas

El sistema provee un Plan de Cuentas basado completamente en el PCGE 2019 y el nivel de detalle está dirigido a la gran mayoría de empresas, especialmente a las pequeñas y medianas empresas.

En todo caso, empresas de mayor complejidad pueden extender dicho plan, añadiéndole cuentas propias, de acuerdo con su giro de negocio, tal como lo han hecho empresas de tipo industrial, importadoras, etc., algunas de ellas PRICOS.

El plan provisto está estructurado a cuatro niveles y hasta 6 dígitos en total:

- Cuenta, 2 dígitos
- Subcuenta, 1 dígito
- Divisionaria, 1 dígito
- Sub-divisionaria, de 1 a 2 dígitos

Como puede verse en la figura siguiente:

Destinos

Cuenta	Nombre	For-mato	Cta Cte	Tipo Ref.	Cta Dol	Dif. Cam	Tipo Cam.	Amarre al Debe	Amarre al Haber
62	GASTOS DE PERSONAL Y DIRECTORES	1							
621	Remuneraciones por pagar	1							
6211	Sueldos y salarios	1							
62111	Sueldos y salarios	1						94111	79111
6212	Comisiones	1							
62121	Comisiones	1						94111	79111
6213	Remuneraciones en especie	1							
62131	Remuneraciones en especie	1						94111	79111
6214	Gratificaciones	1							
62141	Gratificaciones	1						94111	79111
6215	Vacaciones	1							
62151	Vacaciones	1						94111	79111
622	Otras remuneraciones	1							
6221	Otras remuneraciones	1							
62211	Feridos	1						94111	79111
62212	Asignación familiar	1						94111	79111
62213	Horas extras	1						94111	79111
62214	Bonificación	1						94111	79111
62215	Movilidad	1						94111	79111
62219	Otras remuneraciones	1						94111	79111

Esta estructura jerárquica es controlada por el sistema cuando el usuario añade, o elimina cuentas, de modo que en todo momento siempre existan los niveles de cuenta, subcuenta y divisionaria para toda sub-divisionaria.

El objetivo de esta estructura es facilitar la obtención de reportes por rangos de cuentas, así como la sumariación en reportes como el balance de comprobación.

Nota: La estructura de la cuenta (niveles y cantidad de dígitos por nivel) puede ser modificada según preferencias de la empresa.

Esta tendría que hacerse antes de poner operativo el sistema, siendo el primer paso modificar la estructura de la cuenta en el menú "Empresas -> Datos Generales", **pág. ¡Error! Marcador no definido..**

A continuación habría que importar el nuevo plan de cuentas con la nueva estructura. Ver opción "Exportación/Importación del Plan de Cuentas"

Creación de una Cuenta Contable

El sistema reconoce el nivel a crear por el número de dígitos ingresados en el campo "Código".

Para crear una cuenta deben existir los niveles anteriores.

A nivel de cuenta, subcuenta y divisionaria, la única información requerida es la descripción de la cuenta y el formato de análisis.

A nivel de sub-divisionaria el sistema solicitará la siguiente información:

Nivel

Plan de Cuentas

Cuentas | Formatos de análisis

Código: 62111
Nivel xx-x-x-xx

Descripción: Sueldos y salarios

Formato: 1

T.Referencia:

Cuenta en dólares ☐

Proceso de diferencia en cambio

Calcular ☐ T/C: ☐ Compra ☐ Venta

Al Debe: 94111
Al Haber: 79111

Sincronizar cta.cte.

FT1=relación altab. de cuentas

Campo

Escriba o seleccione

Código	Campo numérico de 2, 3, 4, 5 o 6 posiciones, de acuerdo con el nivel de la cuenta a crear. Solo se permite crear un nivel si existe el nivel superior.
Descripción	Nombre de la cuenta tal como aparecerá en las consultas o reportes.
Formato	De acuerdo con el formato seleccionado, el sistema requerirá cuando se impute la cuenta en un comprobante contable que se ingrese por ejemplo, el centro de costo o el número de RUC. Ver explicación en la siguiente sección "Formatos de Análisis".
T.Referencia	Campo opcional de referencia a ser ingresada en el comprobante contable en donde la cuenta sea codificada (ver ¡Error! No se encuentra el origen de la referencia.).
Cuenta en dólares	Identifica las cuentas en dólares. A estas cuentas el sistema les mantiene el saldo en ambas monedas.
Calcular	Indica si la cuenta en dólares será considerada en el proceso de diferencia en cambio (ver <i>Procesos</i>).
Tipo cambio	Indica el tipo de cambio de fin de mes (compra o venta) a ser usado en la conversión a soles de los asientos en dólares en el proceso de diferencia en cambio.

Amarre	Las cuentas que tengan amarres o destinos generarán automáticamente asientos con dichos amarres en el momento del ingreso de los comprobantes.
	Dependiendo del plan utilizado, el destino será de una cuenta de gasto a una analítica o viceversa.
Sincronizar cta. cte.	En caso de cambio de formato de análisis que haya sido posterior al ingreso de comprobantes, se deberá ejecutar esta opción a fin de actualizar internamente los asientos guardados con anterioridad.

El plan provee cuentas de gastos (clase 6) a nivel general y no por cada área de la empresa (administración, ventas, producción, etc.). A nivel de cuentas analíticas (clase 9) se proveen cuentas básicas para administración, ventas y producción, las cuales pueden modificadas o ampliadas.

El amarre entre las cuentas de gastos, las áreas de la empresa y las cuentas analíticas se realiza mediante la asignación de centros de costos o tipos de gastos al momento de imputar el gasto en el comprobante contable. Ver **¡Error! No se encuentra el origen de la referencia.**

Esta estructura minimiza las modificaciones al Plan de Cuentas y simplifica la imputación de cuentas en los comprobantes contables.

Si la empresa prefiere trabajar detallando en el plan de cuentas los diferentes gastos y cuentas analíticas por cada área de la empresa, puede modificarlo según su criterio. Incluso podría desactivar el uso del maestro de Centros de Costo, tal como se explica a continuación.

Formatos de Análisis

El formato de análisis le indica al sistema que datos (centro de costo, persona/entidad y documento) serán requeridos cuando la cuenta sea imputada en alguna operación contable.

Los centros de costo o tipos de gasto están definidos en el maestro de Centros de Costos.

La persona/entidad y documento se refiere al RUC y número de factura en un comprobante de pago, al DNI y número de préstamo en el caso de un trabajador u otras referencias en operaciones que requieran llevar un historial de movimientos o cuenta corriente.

El sistema provee cuatro tipos de formatos (0 a 3) con diferentes requerimientos de información a ser ingresada, como puede verse en la figura de abajo.

Las cuentas de gastos 62, 63, 64, 65, 67 y 68 y las cuentas analíticas clase 9 tienen asignado el formato "1", por lo que el centro de costo siempre será requerido cuando sean imputadas en alguna operación contable.

Las cuentas por cobrar 12 a 19 y las cuentas por pagar 41 a 47 tienen asignado el formato "2", por lo que la Persona/Entidad y Documento siempre serán requeridos cuando sean imputadas en alguna operación contable.

El resto de las cuentas del plan tienen asignado el formato "0", el cual indica que los datos de Persona/Entidad y Documento son opcionales al momento de imputar la cuenta en el comprobante contable.

Plan de Cuentas

Cuentas **Formatos de análisis**

Ingreso de datos en los comprobantes según el formato de la cuenta

Formato	Centro de Costo	Persona/Entidad	Documento	Cta.Cte.
0		Opcional	Opcional	<input type="checkbox"/>
1	Requerido	Opcional	Opcional	<input type="checkbox"/>
2	Opcional	Requerido	Requerido	<input checked="" type="checkbox"/>
3	Opcional	Opcional	Opcional	<input type="checkbox"/>
4				<input type="checkbox"/>
5				<input type="checkbox"/>
6				<input type="checkbox"/>
7				<input type="checkbox"/>
8				<input type="checkbox"/>
9				<input type="checkbox"/>

Nota: - La cuenta corriente se activa si el formato tiene Persona/Entidad = Requerido

F11=relación alfab. de cuentas

Si la empresa opta por no trabajar con centros de costo en alguna cuenta en particular, puede cambiarle el formato a otro que no lo requiera ("0" por ejemplo). También podría modificar el formato "1", cambiando la celda Centro de Costo de "Requerido" a "Opcional" o dejarlo en blanco, con lo cual en ningún caso el centro de costo será requerido. En ese caso las cuentas de destino serán las que figuren por defecto en el plan de cuentas.

La empresa puede optar por crear sus propios formatos de análisis (del 4 a 9) y asignarlos libremente a las cuentas del plan contable.

Tipos de Planes de Cuenta

Por defecto el sistema provee un plan en donde las cuentas de clase 6 destinan a una cuenta analítica 9.

Si la empresa prefiere trabajar con un plan en donde las cuentas analíticas 9 destinan a la clase 6 entonces, debe ingresar al maestro Plan de Cuentas y presionar el botón "Si"

Plan de Cuentas

Cambiar a plan de cuentas de clase 9 con destino a clase 6 ? **Si**

Cuentas **Formatos de análisis**

Código: 10
Nivel xx

Descripción: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Formato: 0

Centro de Costo	Persona/Entidad	Documento	Cta.Cte.
	Opcional	Opcional	<input type="checkbox"/>

Actualizado por: ADMIN 2020/04/10 13:53

F11=relación alfab. de cuentas

Esto hará que el sistema cambie automáticamente la estructura del plan modificando los destinos y otros datos relacionados con el plan de cuentas como es el maestro de Centros de Costo.

La selección de un plan de cuentas solo se puede hacer al inicio de operaciones, antes del ingreso de comprobantes contables.

Plan de Cuentas Clase 6 con destino a clase 9

Este plan permite imputar una cuenta de gasto en una operación contable y generar automáticamente destinos a cuentas analíticas clase 9.

El plan provisto no contiene cuentas de gasto por cada área de la empresa (administración, ventas, producción, etc.). Solo se proveen cuentas de gasto a nivel general, las cuales por defecto tienen como destino una cuenta analítica.

Adicione las cuentas de gasto necesarias según las necesidades de su empresa.

Plan de Cuentas											
Cuentas		Formatos de análisis									
Código:	62										
Nivel											
Cuenta	Nombre	Formato	Cta Cte	Tipo Ref.	Cta Dol	Dif. Cam	Tipo Cam.	Amarre al Debe	Amarre al Haber		
62	GASTOS DE PERSONAL Y DIRECTORES	1									
621	Remuneraciones por pagar	1									
6211	Sueldos y salarios	1									
62111	Sueldos y salarios	1						94111	79111		
6212	Comisiones	1									
62121	Comisiones	1						94111	79111		
6213	Remuneraciones en especie	1									
62131	Remuneraciones en especie	1						94111	79111		
6214	Gratificaciones	1									
62141	Gratificaciones	1						94111	79111		
6215	Vacaciones	1									
62151	Vacaciones	1						94111	79111		
622	Otras remuneraciones	1									
6221	Otras remuneraciones	1									
62211	Feriatos	1						94111	79111		
62212	Asignación familiar	1						94111	79111		
62213	Horas extras	1						94111	79111		
62214	Bonificación	1						94111	79111		
62215	Movilidad	1						94111	79111		
62219	Otras remuneraciones	1						94111	79111		

Las cuentas analíticas provistas con este plan son básicas y generales por tipo de gasto de la empresa. Modifique o adicione nuevas cuentas de acuerdo a sus necesidades (otras áreas o proyectos).

Plan de Cuentas											
Cuentas		Formatos de análisis									
Código:	9										
Nivel											
Cuenta	Nombre	Formato	Cta Cte	Tipo Ref.	Cta Dol	Dif. Cam	Tipo Cam.	Amarre al Debe	Amarre al Haber		
89111	Utilidad	0									
892	Pérdida	0									
8921	Pérdida	0									
89211	Pérdida	0									
92	COSTOS DE PRODUCCION	1									
921	Costos de producción	1									
9211	Costos de producción	1									
92111	Costos de producción	1									
94	GASTOS ADMINISTRATIVOS	1									
941	Gastos administrativos	1									
9411	Gastos administrativos	1									
94111	Gastos administrativos	1									
95	GASTOS DE VENTAS	1									
951	Gastos de ventas	1									
9511	Gastos de ventas	1									
95111	Gastos de ventas	1									
97	GASTOS FINANCIEROS	1									
971	Gastos financieros	1									
9711	Gastos financieros	1									
97111	Gastos financieros	1									

El amarre entre el tipo de gasto realizado por cada área de la empresa y su correspondiente cuenta analítica se realizará de acuerdo con el centro de costo asignado a momento de imputar la cuenta de gasto en la operación contable, tal como se detalla en la sección *Centros de Costo / Tipos de Gasto*

Plan de Cuentas Clase 9 con destino a clase 6

Este plan permite imputar una cuenta analítica 9 en una operación contable y generar automáticamente destinos a cuentas de gasto clase 6.

Las cuentas analíticas provistas con este plan son básicas y generales por cada área de la empresa y traen por defecto una cuenta de gasto. Modifique o adicione nuevas cuentas según sus necesidades (otras áreas o proyectos)

Cuenta	Nombre	Formato	Cta Cte	Tipo Ref.	Cta Dol	Dif. Cam	Tipo Cam.	Amarre al Debe	Amarre al Haber
89211	Pérdida	0							
92	COSTOS DE PRODUCCION	1							
921	Costos de producción	1							
9211	Costos de producción	1							
92111	Costos de producción	1						62111	79111
94	GASTOS ADMINISTRATIVOS	1							
941	Gastos administrativos	1							
9411	Gastos administrativos	1							
94111	Gastos administrativos	1						62111	79111
95	GASTOS DE VENTAS	1							
951	Gastos de ventas	1							
9511	Gastos de ventas	1							
95111	Gastos de ventas	1						62111	79111
97	GASTOS FINANCIEROS	1							
971	Gastos financieros	1							
9711	Gastos financieros	1							
97111	Gastos financieros	1						62111	79111
973	Diferencia de cambio	1							
9731	Diferencia de cambio	1							
97311	Pérdida por diferencia de cambio	1						67611	79111

El plan solo provee cuentas de gasto a nivel general. No contiene cuentas de gasto por cada área de la empresa (administración, ventas, producción, etc.).

Si requiere incluir tipos de gastos a mayor detalle entonces, hágalo en el maestro de centros de costo, tal como se explica en la sección *Centros de Costo / Tipos de Gasto*

Cuenta	Nombre	Formato	Cta Cte	Tipo Ref.	Cta Dol	Dif. Cam	Tipo Cam.	Amarre al Debe	Amarre al Haber
62	GASTOS DE PERSONAL Y DIRECTORES	1							
621	Remuneraciones por pagar	1							
6211	Sueldos y salarios	1							
62111	Sueldos y salarios	1							
6212	Comisiones	1							
62121	Comisiones	1							
6213	Remuneraciones en especie	1							
62131	Remuneraciones en especie	1							
6214	Gratificaciones	1							
62141	Gratificaciones	1							
6215	Vacaciones	1							
62151	Vacaciones	1							
622	Otras remuneraciones	1							
6221	Otras remuneraciones	1							
62211	Feriados	1							
62212	Asignación familiar	1							
62213	Horas extras	1							
62214	Bonificación	1							
62215	Movilidad	1							
62219	Otras remuneraciones	1							

El amarre entre la cuenta analítica y la cuenta de gasto se hace seleccionando el tipo de gasto del maestro de Centros de Costos al momento de ingresar el asiento contable, tal como se detalla a continuación en la sección *Centros de Costo / Tipos de Gasto*.