

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:

Plan de Cuentas											
Cuentas		Formatos de análisis									
Código:	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	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			
Cuenta		621	Remuneraciones por pagar	1	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			
Subcuenta		6211	Sueldos y salarios	1	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			
Divisionaria		62111	Sueldos y salarios	1	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		94111	79111
Sub-divisionaria		6212	Comisiones	1	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			
		62121	Comisiones	1	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		94111	79111
		6213	Remuneraciones en especie	1	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			
		62131	Remuneraciones en especie	1	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		94111	79111
		6214	Gratificaciones	1	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			
		62141	Gratificaciones	1	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		94111	79111
		6215	Vacaciones	1	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			
		62151	Vacaciones	1	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		94111	79111
		622	Otras remuneraciones	1	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			
		6221	Otras remuneraciones	1	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			
		62211	Feriados	1	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		94111	79111
		62212	Asignación familiar	1	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		94111	79111
		62213	Horas extras	1	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		94111	79111
		62214	Bonificación	1	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		94111	79111
		62215	Movilidad	1	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		94111	79111
		62219	Otras remuneraciones	1	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		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 sumarización 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

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.Rreferencia	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.
Sincronizar cta. cte.	Dependiendo del plan utilizado, el destino será de una cuenta de gasto a una analítica o viceversa.
	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.



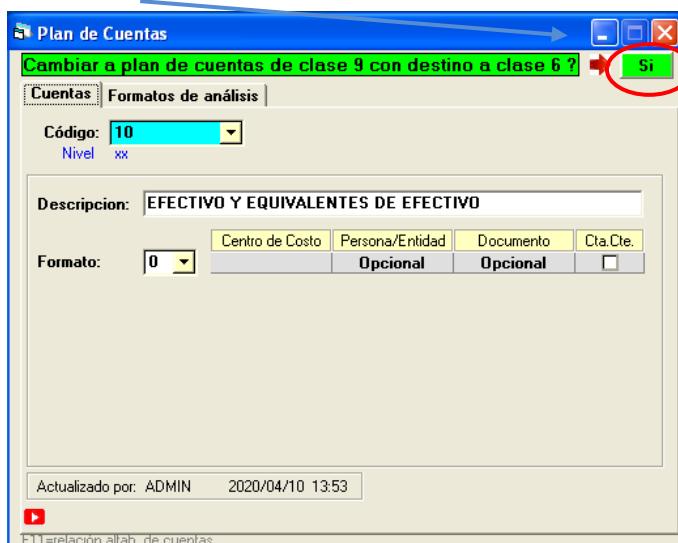
Si la empresa opta por no trabajar con centros de costo en alguna cuenta en particular, puede cambiarle el formato a otro que no lo requiera ("0" por ejemplo). También podría modificar el formato "1", cambiando la celda Centro de Costo de "Requerido" a "Opcional" o dejarlo en blanco, con lo cual en ningún 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 "Sí"



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		62	GASTOS DE PERSONAL Y DIRECTORES	1	<input type="checkbox"/>						
	621		621	Remuneraciones por pagar	1	<input type="checkbox"/>						
	6211		6211	Sueldos y salarios	1	<input type="checkbox"/>						
	62111		62111	Sueldos y salarios	1	<input type="checkbox"/>	94111	79111				
	6212		6212	Comisiones	1	<input type="checkbox"/>	94111	79111				
	62121		62121	Comisiones	1	<input type="checkbox"/>	94111	79111				
	6213		6213	Remuneraciones en especie	1	<input type="checkbox"/>	94111	79111				
	62131		62131	Remuneraciones en especie	1	<input type="checkbox"/>	94111	79111				
	6214		6214	Gratificaciones	1	<input type="checkbox"/>	94111	79111				
	62141		62141	Gratificaciones	1	<input type="checkbox"/>	94111	79111				
	6215		6215	Vacaciones	1	<input type="checkbox"/>	94111	79111				
	62151		62151	Vacaciones	1	<input type="checkbox"/>	94111	79111				
	622		622	Otras remuneraciones	1	<input type="checkbox"/>	94111	79111				
	6221		6221	Otras remuneraciones	1	<input type="checkbox"/>	94111	79111				
	62211		62211	Feriados	1	<input type="checkbox"/>	94111	79111				
	62212		62212	Asignación familiar	1	<input type="checkbox"/>	94111	79111				
	62213		62213	Horas extras	1	<input type="checkbox"/>	94111	79111				
	62214		62214	Bonificación	1	<input type="checkbox"/>	94111	79111				
	62215		62215	Movilidad	1	<input type="checkbox"/>	94111	79111				
	62219		62219	Otras remuneraciones	1	<input type="checkbox"/>	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		89111	Utilidad	0	<input type="checkbox"/>						
	892		892	Pérdida	0	<input type="checkbox"/>						
	8921		8921	Pérdida	0	<input type="checkbox"/>						
	89211		89211	Pérdida	0	<input type="checkbox"/>						
	92		92	COSTOS DE PRODUCCION	1	<input type="checkbox"/>						
	921		921	Costos de producción	1	<input type="checkbox"/>						
	9211		9211	Costos de producción	1	<input type="checkbox"/>						
	92111		92111	Costos de producción	1	<input type="checkbox"/>						
	94		94	GASTOS ADMINISTRATIVOS	1	<input type="checkbox"/>						
	941		941	Gastos administrativos	1	<input type="checkbox"/>						
	9411		9411	Gastos administrativos	1	<input type="checkbox"/>						
	94111		94111	Gastos administrativos	1	<input type="checkbox"/>						
	95		95	GASTOS DE VENTAS	1	<input type="checkbox"/>						
	951		951	Gastos de ventas	1	<input type="checkbox"/>						
	9511		9511	Gastos de ventas	1	<input type="checkbox"/>						
	95111		95111	Gastos de ventas	1	<input type="checkbox"/>						
	97		97	GASTOS FINANCIEROS	1	<input type="checkbox"/>						
	971		971	Gastos financieros	1	<input type="checkbox"/>						
	9711		9711	Gastos financieros	1	<input type="checkbox"/>						
	97111		97111	Gastos financieros	1	<input type="checkbox"/>						

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)

Código:	Cuenta	Nombre	Formato	Cta Cte	Tipo Ref.	Cta Dol	Dif. Cam.	Tipo Cam.	Amarre al Debe	Amarre al Haber
9	89211	Pérdida	0	<input type="checkbox"/>						
92	COSTOS DE PRODUCCION		1	<input type="checkbox"/>						
921	Costos de producción		1	<input type="checkbox"/>						
9211	Costos de producción		1	<input type="checkbox"/>						
92111	Costos de producción		1	<input type="checkbox"/>	62111	79111				
94	GASTOS ADMINISTRATIVOS		1	<input type="checkbox"/>						
941	Gastos administrativos		1	<input type="checkbox"/>						
9411	Gastos administrativos		1	<input type="checkbox"/>	62111	79111				
94111	Gastos administrativos		1	<input type="checkbox"/>	62111	79111				
95	GASTOS DE VENTAS		1	<input type="checkbox"/>						
951	Gastos de ventas		1	<input type="checkbox"/>						
9511	Gastos de ventas		1	<input type="checkbox"/>	62111	79111				
95111	Gastos de ventas		1	<input type="checkbox"/>	62111	79111				
97	GASTOS FINANCIEROS		1	<input type="checkbox"/>						
971	Gastos financieros		1	<input type="checkbox"/>						
9711	Gastos financieros		1	<input type="checkbox"/>	62111	79111				
97111	Gastos financieros		1	<input type="checkbox"/>	62111	79111				
973	Diferencia de cambio		1	<input type="checkbox"/>						
9731	Diferencia de cambio		1	<input type="checkbox"/>	67611	79111				
97311	Pérdida por diferencia de cambio		1	<input type="checkbox"/>	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*

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

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*.