

PLAN CONTABLE GENERAL EMPRESARIAL

Resumen de modificaciones 2019 y propuesta de cambios

Preparado por Alfredo Rodríguez Neira
Socio Director del grupo LATINGER
Consultor responsable del PCGE 2010 y de la versión emitida en 2019

Plan Contable General Empresarial modificado en 2019¹

Resumen de modificaciones

El Plan Contable General Empresarial modificado en 2019 (PCGE modificado 2019), sustituye al emitido en 2010. Incorpora los cambios en las Normas Internacionales de Información Financiera) emitidas hasta el 1 de enero de 2019 (versión 2019 de las NIIF).

Este documento pretende explicar los cambios efectuados en la versión 2019 respecto de la anterior de 2010, y las razones para ejecutar dichos cambios.

Además, incluye se efectúan comentarios para impulsar la mejora del PCGE 2019.

Acrónimos utilizados

DGCP	Dirección General de Contabilidad Pública del Ministerio de Economía y Finanzas
NIIF	Norma Internacional de Información Financiera
PCGE 2010	Plan Contable General Empresarial 2010
PCGE 2019	Plan Contable General Empresarial modificado en 2019
PYMES	Pequeñas y medianas empresas
PP&E	Propiedad, planta y equipo

General

La actualización del PCGE fue necesaria para incorporar requerimientos de las NIIF emitidas y/o modificadas, incluyendo el Marco conceptual, con posterioridad al 2009, oportunidad en la que el Plan Contable General Revisado emitido por la Superintendencia del Mercado de Valores – SMV (antes CONASEV), fue sustituido por el PCGE 2010, creado por referencia a las NIIF.

La modificación en 2019 del PCGE, también pretende su simplificación para facilitar su uso por un número mayor de empresas, en particular por las PYMES, para lo cual se incorporaron referencias a la NIIF para PYMES. Asimismo, la versión modificada permitió efectuar correcciones y alcanzar una mayor homogenización en la codificación, hasta donde fue posible, y en la denominación de cuentas por referencia a la versión traducida de 2019.

Por otro lado, se han introducido mejoras en los resúmenes de pautas de reconocimiento y medición, incluyendo las diferencias entre las prescripciones de las NIIF y la NIIF PYMES. Las referencias fueron actualizadas y se incluyeron las correspondientes a las secciones de la NIIF PYMES.

¹ Resumen preparado por Alfredo Rodríguez Neira, Socio Director del grupo LATINGER, consultor responsable del PCGE 2010 y de la versión emitida en 2019.

Cambios de denominación

Se han modificado las denominaciones de cuentas para utilizar la traducción según la versión 2019 de las NIIF. Son las siguientes:

Inversiones inmobiliarias	Propiedades de inversión
Inmuebles, maquinaria y equipo	Propiedad, planta y equipo
Existencias	Inventarios

Reordenamiento de códigos

Por razones de consistencia, las divisionarias que acumulan componentes de medición, fueron homogenizadas a las siguientes:

Último dígito	Componente
“1”	Costo (histórico)
“2”	Revaluación
“3”	Costo de financiación
“4”	Valor razonable
“5”	Valor de participación patrimonial

Aunque se buscó eliminar las cuentas de “Otros” para lograr una acumulación más razonable, aún se mantienen, ordenadas con el “9” como último dígito.

La identificación de componentes de medición por separado, obedece principalmente a los propósitos del PCGE: por el lado de la contabilidad financiera, acumular la información que se requiere revelar de acuerdo con las NIIF, y por el lado tributario, facilitar la fiscalización de tributos.

Propuesta de mejoras al PCGE 2019

En anexo adjunto, se presenta un cuadro comparativo entre el PCGE 2019 aprobado y sugerencias de cambio, con la explicación correspondiente a cada propuesta. Las modificaciones propuestas se refieren sustancialmente a homologaciones que no fueron tomadas en cuenta, a la correlación de cuentas de activo (27 y 31), depreciación acumulada (39), desvalorización acumulada (36), gastos por depreciación (68) y gastos por desvalorización (68); y, a la corrección de códigos para mantener una estructura de cinco dígitos.

Cambios específicos

Cuenta 10 – Efectivo y equivalentes de efectivo

Dos cambios han sido incorporados en esta cuenta: dinámica adicional para los cheques emitidos en cartera (subcuenta 103), y especificidad adicional para los fondos sujetos a restricción (subcuenta 107), a nivel de divisionarias.

Sub cuenta 103 – Efectivo y cheques en tránsito

Ahora incluye dos divisionarias. La subcuenta 1031 mantiene la misma dinámica establecida para el efectivo en tránsito, antes acumulado a nivel de la subcuenta 103. Por su parte, la divisionaria 1032 de cheques en tránsito incorporada, acumula los cheques emitidos que se mantienen en cartera, o lo que es lo mismo, aun no fueron entregados a los beneficiarios. Esta divisionaria fue incorporada con el propósito de mantener el pasivo que se paga, hasta el momento en que el acreedor asume el control del efectivo y sus equivalentes, lo que se produce cuando se recibe el cheque. En consecuencia, la emisión de cheques da lugar al descargo de la cuenta corriente, y al reconocimiento de la divisionaria 1032, cheques en tránsito. Con la entrega del cheque al beneficiario, se descarga esta última, y el pasivo correspondiente.

Subcuenta 105 – otros equivalentes de efectivo

Ahora incluye los certificados de obras por impuestos. Mientras se construye la obra, los montos ejecutados se acumulan en la divisionaria 1675.

Sub cuenta 107 – Fondos sujetos a restricción

Se ha modificado para incluir tres divisionarias, para identificar la naturaleza del fondo sujeto a restricción: 1071, Fondos en garantía, como ocurre cuando se mantienen fondos líquidos en garantía de obligaciones financieras, o por mandato de la ley; 1072, Fondos retenidos por mandato de la autoridad, como los originados en embargos por disposición de autoridades; y, 1073, Otros fondos sujetos a restricción, para todos los que no se clasifican en las dos divisionarias anteriores.

Cuenta 11 – Inversiones financieras

Esta cuenta incluyó tres subcuentas en el PCGE 2010: 111, Inversiones mantenidas para negociación; 112, Inversiones disponibles para la venta; y, 113, Acuerdos de compra. Esa clasificación fue concebida a partir de la clasificación de activos financieros contenida en la NIC 39, versión 2005, vigente en la oportunidad de elaboración del PCGE 2010. En particular, la subcuenta 112, Inversiones disponibles para la venta, correspondió a una categoría residual, para acumular los instrumentos financieros distintos de inversiones

mantenidas para negociación y mantenidas hasta el vencimiento (cuenta 30 en el PCGE 2010 y PCGE 2019).

Con la vigencia de la NIIF 9, se hace innecesaria esa clasificación de la NIC 39, pues se introduce el concepto de modelo de negocio, para medir activos financieros, evitando una clasificación específica. Los modelos de negocio distinguen entre activos que se mantienen hasta el vencimiento y activos que se mantienen para negociación. Debido a ello, se mantiene la subcuenta 111 de Inversiones mantenidas para negociación, y se sustituye la subcuenta 112 de Inversiones disponibles para la venta, por la de Otras inversiones financieras. Por la misma razón, se cambia la denominación de la divisionaria 1132 Inversiones disponibles para la venta – Acuerdo de compra, por la de Otras inversiones financieras – acuerdo de compra.

Cuenta 12 – Cuentas por cobrar comerciales Terceros

Se cambia el código de la divisionaria 1231 Letras por cobrar en cartera, por el de 1232, con el propósito de unificar dígitos terminales con las divisionarias de la cuenta 121.

Cuenta 13 – Cuentas por cobrar comerciales Relacionadas

En el PCGE 2010 se incorporaron sub divisionarias para identificar el tipo de parte relacionada: matriz, subsidiaria, asociada, sucursal y otras, las que han sido eliminadas en el PCGE 2019 modificado. El propósito de la eliminación fue simplificar el plan de cuentas, por su carácter de general, manteniendo la posibilidad de continuar utilizándolas en los grupos empresariales, como ocurre con cualquier código no utilizado.

Cuenta 14 – Cuentas por cobrar al personal, a los accionistas (socios) y directores

Subcuenta 144 - Gerentes

Se ha eliminado esta subcuenta, en la que se acumulaba en divisionarias separadas, los préstamos por cobrar, adelanto de remuneraciones y entregas a rendir cuenta. Esto ha dado lugar también a la eliminación del sustantivo gerentes en la denominación de la cuenta.

En 2010 la incorporación de la subcuenta 144 se originó en la consideración parcial de requerimientos de información de la NIC 24, Información a revelar sobre partes relacionadas, en tanto el personal clave de la gerencia es parte relacionada. Su uso fue limitado en el periodo transcurrido al 2019, por lo que se optó por su eliminación y la no incorporación de otras subcuentas para partes relacionadas, como son los familiares cercanos al personal clave de la gerencia.

Con la vigencia del PCGE 2019 modificado, los saldos por recuperar de Gerentes se incluyen en la subcuenta 141, que acumula esos saldos con el personal en general. En forma consistente, se eliminó también la subcuenta 443.

Cuenta 16 – Cuentas por cobrar diversas Terceros

Se modifica el dígito terminal de la divisionaria que acumula los depósitos en garantía, ahora marcada 1643.

Además, se incorpora la divisionaria 1659, Otros activos inmovilizados, para acumular derechos a recibir por la venta de activos inmovilizados no contenidos en las subcuentas anteriores, como los clasificados en la cuenta 38.

Subcuenta 166 – Activos por instrumentos financieros

Se han incorporado en las dos divisionarias de instrumentos financieros primarios y derivados, sub divisionarias para distinguir componentes de costo y de valor razonable.

Subcuenta 167 – Tributos por acreditar

Se incorpora esta subcuenta con cinco subcuentas, como sigue:

1671, Pagos a cuenta del impuesto a la renta. Acumula los desembolsos a cuenta del impuesto a las ganancias corriente anual. Por su parte, el cálculo a fechas intermedias del impuesto a las ganancias por pagar, se reconoce en la sub divisionaria 40171 de impuesto a la renta de tercera categoría.

1672, Pagos a cuenta del ITAN. Corresponde a los desembolsos por pagos a cuenta del Impuesto temporal a los activos netos, menos las aplicaciones al impuesto a las ganancias corriente mensuales.

1673, IGV por acreditar en compras. Se utiliza en la acumulación del IGV sustentado en comprobantes de pago, que no es susceptible de ser acreditado en el mes corriente, como ocurre con el IGV en facturas por las cuales no se ha pagado la detracción requerida. Cuando se convierte en IGV acreditable, el importe correspondiente se traslada a la sub divisionaria correspondiente en la divisionaria 4011, disminuyendo el saldo por pagar.

1674, IGV por acreditar no domiciliados. El IGV en servicios de no domiciliados cuando resulta aplicable, debe ser pagado por la empresa y acreditado contra el IGV facturado, al mes siguiente de su pago. Esta divisionaria es la cuenta refleja, para el reconocimiento del pasivo pago antes de su acreditación al mes siguiente, pues la obligación existe. Cuando ese

pasivo es pagado, el importe reflejo de esta cuenta es trasladado a la sub divisionaria 40112, IGV – Servicios prestados por no domiciliados.

1675, Obras por impuestos. Acumula la ejecución de obras por impuestos hasta la liquidación correspondiente y obtención del certificado correspondiente.

169 – Otras cuentas por cobrar diversas.

Se ha recodificado; antes correspondió a la subcuenta 168.

Cuenta 17 – Cuentas por cobrar diversas Relacionadas

De manera consistente con los cambios en la cuenta 13, se han eliminado las sub divisionarias con detalles del tipo de vinculada o relacionada.

Subcuenta 174 – Depósitos otorgados en garantía

Se han incorporado cuatro divisionarias, de manera consistente con la subcuenta 164, para distinguir depósitos en garantía de: préstamos de instituciones financieras; préstamos de instituciones no financieras; alquileres o arrendamiento; y, otros como clasificación residual de garantías no contenidas en otras divisionarias.

Subcuenta 175 – Venta de activo inmovilizado

Se ha incorporado la divisionaria 1759, como categoría residual, para acumular derechos por cobrar en la venta de activos inmovilizados distintos de los correspondientes a otros activos específicamente indicados en esta subcuenta. Su contenido es consistente con la subcuenta 165.

Subcuenta 176 – Activos por instrumentos financieros

Se han incorporado divisionarias y sub divisionarias para acumular por separado componentes de costo y valor razonable en instrumentos financieros primarios y derivados, de forma consistente con la subcuenta 166.

Subcuenta 193 – Estimación de cobranza dudosa, Cuentas por cobrar al personal, a los accionistas (socios) y directores

Se ha modificado la denominación para excluir el sustantivo Gerentes, de manera consistente con la eliminación de la subcuenta 144, y se ha recodificado la cuenta, diversas, de la 1938 a la 1939.

Cuenta 20 – Mercaderías

También con el propósito de simplificación, se han eliminado subcuentas de materias primas por su origen, extracción (subcuenta 202); agropecuarias y piscícolas (subcuenta 203); inmuebles (204); y, otras (subcuenta 208), ésta última como consecuencia de la eliminación de las anteriores, y el uso de una divisionaria única de mercaderías.

El PCGE 2010, incorporó estas subcuentas con el objetivo de facilitar la preparación de cifras económicas de agregados nacionales. Sin embargo, análisis posteriores mostraron que los agregados nacionales por sectores se estiman sobre la base de encuestas y otra información que ya identifica la empresa, a partir de su CIU (Clasificación Industrial internacional Uniforme).

Cuenta 21 – Productos Terminados

Al igual que con la cuenta 20 de mercaderías, se eliminaron diversas subcuentas para acumular productos terminados de acuerdo con la materia prima en ellos contenida: 212, productos de extracción terminados; 214, productos inmuebles, 215, existencias de servicios terminados; y, 217, otros productos terminados.

Asimismo, se elimina la subcuenta 218, para acumular los costos de financiación asociados a los productos terminados, trasladando esa acumulación a la sub divisionaria 21113 en el PCGE 2019.

Cuenta 23 – Productos terminados

Se eliminan las subcuentas 232, productos extraídos en proceso de transformación; 233 productos agropecuarios y piscícolas, en proceso; 234, productos inmuebles en proceso; y, 237, otros productos en proceso, por las mismas razones expuestas en las cuentas 20 y 21 anteriores.

Además, se elimina la cuenta 238 sobre costos de financiación, para acumularlos como parte de la cuenta única de proceso ahora considerada (231), en la sub divisionaria 23113.

Cuenta 24 – Materias primas

Como parte del ciclo productivo, también se elimina la acumulación de materias primas por su naturaleza, de las subcuentas 242, materias primas para productos de extracción; 243, materias primas para productos agropecuarios y piscícolas; y 244, materias primas para productos inmuebles. Nótese que no existió cuenta de materias primas para otros productos en el PCGE 2010.

Cuenta 27 – Activos no corrientes mantenidos para la venta

Como consecuencia de la modificación de la NIC 41, Agricultura, que corrigió, para propósitos contables, la naturaleza de las plantas productoras, trasladando su tratamiento a la NIC 16, como clase de propiedad, planta y equipo, se han agregado, divisionarias y sub divisionarias para acumular las plantas productoras en producción y en desarrollo, cuando se opta por su venta y no por su gestión continuada, según lo prescribe la NIIF 5, Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas.

Subcuenta 272 – Activos no corrientes mantenidos para la venta, PP&E

Se han incorporado divisionarias para plantas productoras en producción y en desarrollo. Como consecuencia de ello, se han recodificado otras divisionarias para otras clases de PP&E en esta subcuenta. Además, se ha agregado la divisionaria 2729, obras en curso, en tanto se opte por la venta de esta clase de activos de propiedad, planta y equipo.

Divisionaria 2736 – Reservas de recursos extraíbles

Ha sido eliminada en tanto las reservas están contenidas en concesiones, debiendo utilizarse la divisionaria 2731, Concesiones, licencias y derechos. Por la misma razón, las divisionarias 2776 de depreciación acumulada, y 2794 para desvalorización acumulada de esos intangibles, también han sido eliminadas.

Relacionado con el mismo cambio motivado por la modificación de la NIC 41, se ha incorporado la divisionaria 2760, Depreciación acumulada planta productora en producción, de naturaleza acreedora, para acumular la depreciación de esa clase de propiedad, planta y equipo. Por la misma razón, se han adicionado divisionarias en la subcuenta 279 para reconocer la desvalorización acumulada de las plantas productoras en producción y desarrollo para las propiedades de inversión, divisionarias 2791 y, para las propiedades, planta y equipo, divisionaria 2793. Como consecuencia de ello, también ha sido necesario recodificar otras cuentas dentro de las divisionarias mencionadas.

29 – Desvalorización de existencias

291 - Mercaderías; 292 - Productos terminados; 294 - Productos en proceso

En todas estas subcuentas, se eliminaron las referidas a la naturaleza u origen, antes considerados de: extracción, manufactura, agropecuarios y piscícolas inmuebles, y otros inventarios de manera consistente con los cambios en las cuentas 20, 21, 23 y 24.

30 – Inversiones mobiliarias

301 – Inversiones a ser mantenidas hasta el vencimiento

En esta subcuenta se eliminaron todas las sub divisionarias por referencia al tipo de emisor del instrumento; Estado, sistema financiero, entidades y otros, para incorporar divisionarias por componente de medición: 30221 para el costo y 30224 para valor razonable.

303 – Certificados de participación en fondos – cuotas

Se crea esta subcuenta para contener a las inversiones en fondos de inversión, divisionaria 3031, y fondos mutuos, divisionaria 3032, antes acumuladas en la subcuenta 302 de instrumentos financieros de derecho patrimonial.

304 – Participaciones en acuerdos conjuntos

Esta incorporación se debe a la sustitución de la NIC 31 – Participaciones en negocios conjuntos, por la NIIF 11 – Acuerdos conjuntos. Esta última, reformula la clasificación de emprendimientos conjuntos, a dos tipos: operaciones conjuntas y negocios conjuntos, tipos que han dado origen a las denominaciones de las divisionarias 3041 y 3042.

308 – Inversiones mobiliarias, Acuerdos de compra

Se han incorporado divisionarias para distinguir los componentes de valor posibles: costo y valor razonable.

31 – Propiedades de inversión

313 – Obras en curso

Creada con el propósito de acumular las construcciones en curso que serán destinadas a su arrendamiento, las que califican como propiedades de inversión. En el PCGE 2010 su acumulación se hacía como parte de PP&E, divisionaria 3394, la que ha sido eliminada.

32 – Activos por derecho de uso

El cambio de denominación respecto de aquella utilizada en el PCGE 2010, obedece a la emisión de la NIIF 16 – Arrendamientos, que sustituyó a la NIC 17 – Contabilidad de Arrendamientos y tres interpretaciones.

La NIIF 16 revisa tanto los arrendamientos financieros, casi sin modificaciones en su prescripción de la NIC 17, y los arrendamientos operativos, los que ahora dan origen a un activo denominado activo por derecho de uso. De allí, que esta cuenta ahora distingue sub cuentas para arrendamiento financiero (Propiedad de Inversión 321, y PP&E 322), y una

subcuenta para arrendamiento operativo (subcuenta 323 de PP&E). No fue necesario crear una subcuenta de propiedad de inversión – Arrendamiento operativo, pues esa calificación está en el lado del arrendador, mientras que los activos por derecho de uso solamente se reconocen en el lado del arrendatario.

La NIIF 16 dispone el reconocimiento de un activo por derecho de uso, paralelamente al de un pasivo del tipo provisión, a valor descontado según se contempla en la NIC 37. Ese pasivo descontado, se actualiza financieramente en cada periodo posterior. Este tratamiento contable, llevó a incorporar la subcuenta 487, Provisión por activos por derecho de uso, y la divisionaria 6793, Gastos financieros en actualización de activos por derecho de uso.

Además, la NIIF 16 dispone que el activo por derecho de uso está sujeto a depreciación y mediciones de deterioro de valor, lo que dio lugar al reconocimiento de cuentas de gasto por depreciación (subcuenta 683); depreciación acumulada (subcuenta 394); gasto por desvalorización, la que no ha sido contemplada, pero debería incluirse en la subcuenta 688; y, finalmente la desvalorización acumulada, cuya cuenta tampoco fue contemplada, pero cuya incorporación debe ser parte de la cuenta 36.

También son parte de esta cuenta reformulada, las plantas productoras en producción y en desarrollo, financiadas con operaciones de arrendamiento financiero (divisionarias 3220 y 3221), y las plantas productoras en desarrollo, contratadas en arrendamiento operativo en la divisionaria 3230.

Cuenta 33 – Propiedades, planta y equipo

Subcuenta 330 – Planta productora

Las modificaciones a la NIC 41 – Agricultura, emitidas en 2014, distinguieron el tratamiento de las denominadas “plantas productoras”, las que mantiene su condición de activo biológico, pero a la que se asigna la misma naturaleza de un bien de PP&E, por lo que su tratamiento contable se traslada a la NIC 16, como una clase de activo separada. Debido a ello, se incorporó la subcuenta 330, con dos divisionarias para acumular las plantas productoras en producción y en desarrollo, y sus componentes de medición: costo, revaluación, costo de financiación y valor razonable. La inclusión de este último componente de medición obedece a que mientras su tratamiento fue regulado con la NIC 41, pudo incorporarse como componente de medición, el que no se elimina al trasladar las plantas productoras dentro del alcance de la NIC 16.

Subcuenta 332 – Edificaciones, instalaciones y mejoras en locales arrendados

Por razones de simplificación y uso limitado, se eliminó la clasificación de edificaciones administrativas, almacenes, producción, para mantener un código único para edificaciones, divisionaria 3321.

Además, se agregó la divisionaria 3325, para acumular por separado la inversión en mejoras en locales arrendados, con sus respectivos componentes de medición posibles.

Divisionaria 3364 – Equipo de medio ambiente

Esta divisionaria ha sido incorporada para acumular información sobre el costo de gestionar el medio ambiente, aunque no de manera completa en el PCGE. Aunque no existen prescripciones específicas en las NIIF sobre la gestión del medioambiente en las empresas, se prevé que el desarrollo de la contabilidad analítica de explotación (clase 9 del PCGE), contemplará este aspecto.

Divisionarias: 3392 – Construcciones en curso y 3393 – Maquinaria en montaje

Se han incorporado sub divisionarias para acumular componentes de la inversión por separado: costo y costo de financiación.

Divisionaria 3394 – Inversión inmobiliaria en curso

Se ha eliminado como componente de PP&E, y trasladado a la subcuenta 313 – Propiedades de inversión, Construcciones en curso, ahora creada.

Divisionarias 3397 – Costo de financiación inversión inmobiliaria y 3398 – Costo de financiación -inmuebles, maquinaria y equipo

Han sido eliminadas en el PCGE 2019, en tanto el componente de financiación de las obras en curso se ha trasladado como divisionaria de construcciones en curso de propiedades de inversión, 31313, y de obras en curso de PP&E, 33922 y 33932.

Cuenta 34 – Intangibles

Divisionaria 3411, antes denominada “concesiones” y ahora “Derechos de concesiones”.

Subcuenta 346 – Reservas de recursos extraíbles

Eliminada, pues su naturaleza es de una concesión, por lo que este tipo de inversiones se acumula en la divisionaria 3411, Derechos por concesiones.

Cuenta 35 – Activos biológicos

Se han recodificado las sub divisionarias para su homogenización en los códigos de acumulación de contenido de medición.

Cuenta 36 – Desvalorización de activo inmovilizado

Diversos cambios han sido incorporados para: homologar con otras cuentas, detalles sobre componentes de medición, e incorporación de cuentas de desvalorización para activos de distinta naturaleza contable.

Divisionaria 3611 – Terrenos

Ahora se distingue a nivel de sub divisionaria los componentes de costo (36111) y revaluación (36112), de manera congruente con la subcuenta 311, Terrenos. No se requiere una divisionaria para el componente de valor razonable, como si existe para los otros componentes del valor bruto, pues en la medición a valor razonable no existe deterioro.

Divisionaria 3612 – Edificaciones

Se ha incorporado el componente de medición relativo a incrementos por revaluación, como sub divisionaria 36122, antes omitida.

Divisionaria 3612 - Construcciones en curso edificaciones

En tanto las construcciones en curso de propiedades de inversión también pueden ser objeto de deterioro, se ha incorporado esta divisionaria para acumular desvalorización, si la hubiere.

Subcuentas 362 – Desvalorización de propiedades de inversión arrendamiento financiero y 363 – Desvalorización de propiedad, planta y equipo arrendamiento financiero

Han sido incorporadas con sus componentes de medición a nivel de sub divisionarias, para acumular la desvalorización de ambos tipos de activos, por razones de homogenización con las cuentas de valor bruto, 321 y 322.

Subcuenta 364 – Desvalorización de propiedad, planta y equipo

Se ha incorporado la divisionaria 3640 para acumular la desvalorización de las plantas productoras en producción y desarrollo. Además, se tuvo que recodificar la subcuenta de la 363 en el PCGE 2010 a la 364 en el PCGE 2019, por la incorporación de las subcuentas 362 y 363 antes comentadas.

Divisionaria 3642 – Edificaciones

Recodificada de la 3632 en el PCGE 2010, ahora contiene divisionarias para cada componente de edificaciones, instalaciones y mejoras en locales arrendados, siguiendo la misma clasificación mostrada en la subcuenta 332, con la que se relaciona.

Divisionarias:

3643 – Maquinaria y equipo de explotación

3644 – Unidades de transporte (antes equipos de transporte)

3645 – Muebles y enseres

3646 – Equipos diversos

3647 – Herramientas y unidades de reemplazo

En todas estas divisionarias se han incorporado, a nivel de sub divisionarias, los componentes de medición de los activos, de manera congruente con las subcuentas 333 a 337.

Divisionaria 3649 – Obras en curso

Creada para acumular la desvalorización de este tipo de activos.

Subcuenta 365 – Desvalorización de intangibles

Se han incorporado sub divisionarias para acumular por separado los componentes de medición del valor bruto, según se acumula en las subcuentas de la cuenta 34, Intangibles, con las que se relacionan, excepto para la divisionaria 3657, Plusvalía mercantil, donde no resulta aplicable.

Subcuenta 367 – Desvalorización de inversiones mobiliarias

Se ha incorporado a nivel de sub divisionarias cuentas para el componente de medición de costo, único componente susceptible de ser desvalorizado en este tipo de activos.

Cuenta 37 – Activo diferido

Se mantienen las subcuentas de participaciones de los trabajadores diferidas, no obstante que una resolución de Consejo Normativo de Contabilidad, establece que dicha magnitud no se reconoce en los estados financieros.

Cuenta 39 – Depreciación y amortización acumulados

Ha sido reordenada completamente, sujeto al límite máximo de cinco dígitos, para incorporar arrendamientos operativos y componentes de medición de la depreciación, por separado. La construcción de las subcuentas para la depreciación acumulada de arrendamiento operativo (subcuenta 394) y PP&E (subcuenta 395), ha sido modificada para acumular componentes de medición a nivel de divisionaria, mientras que las clases de activos se distinguen a nivel de sub divisionaria.

Subcuenta 392 (antes 39121) – Depreciación acumulada propiedades de inversión arrendamiento financiero

Subcuenta 393 (antes 39123, 39124 y 39126) – Depreciación acumulada propiedad, planta y equipo arrendamiento financiero

Se han incorporado divisionarias para la acumulación de la depreciación acumulada de los componentes de medición del valor bruto: costo, revaluación y costo de financiación, según corresponda, lo que permite acumular depreciación acumulada de manera congruente con las subcuentas 321, Propiedades de inversión arrendamiento financiero, y 322, Propiedad, planta y equipo, arrendamiento financiero.

Se ha omitido la codificación para acumular depreciación de la clase planta productora en producción, la que correspondería a la divisionaria 3220, y tres sub divisionarias para acumular depreciación del costo, revaluación y costo de financiación, congruente con la divisionaria 3220, Planta productora en producción, arrendamiento financiero.

Subcuenta 394 – Depreciación acumulada arrendamiento financiero

Ha sido incorporada para acumular la depreciación de los activos en arrendamiento operativo reconocidos en la subcuenta 323, Propiedad, planta y equipo arrendamiento operativo.

Subcuenta 395 – Depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo

Ahora se distingue la acumulación de la depreciación: del costo en la divisionaria 3952 (PCGE 2010, a/c 3913); de la revaluación en la divisionaria 3953 (PCGE 2010, a/c 3914); y del costo de financiación en la divisionaria 3954 (PCGE 2010, 3915).

Además, se ha incorporado como parte de las sub divisionarias, códigos para acumular la depreciación acumulada de las plantas productoras, las que dejaron de ser prescritas por la NIIF 41, Agricultura, para recibir el tratamiento contable como una clase de PP&E (sub divisionarias 39520, 39530 y 39540).

Para las mismas plantas productoras, se ha incorporado el código 39550 para acumular la depreciación acumulada del valor razonable, en tanto su tratamiento contable anterior bajo

la NIIF 41 permitió la acumulación de valor razonable, el que no se elimina con su traslado a una clase de PP&E; de acuerdo con la norma de transición, ese valor razonable debe ser considerado costo inicial en la oportunidad de la transferencia de su calificación anterior de activo biológico a la actual de clase de PP&E. No se incorpora en las divisionarias de costo directamente, en tanto el PCGE también tiene propósitos de control tributario.

Como consecuencia del traslado de las plantas productoras a una clase de PP&E, también se eliminaron las divisionarias de activos biológicos – costo, y activos biológicos costo de financiación, del PCGE 2010 (3916 y 3917).

Subcuenta 396 – Amortización acumulada

El cambio de código de la 392 en el PCGE 2010 a la 396 en el PCGE 2019, fue necesario como consecuencia del reordenamiento de la cuenta 39.

Subcuenta 397 – Agotamiento acumulado (PCGE 2010)

Ha sido eliminada en concordancia con la eliminación de la cuenta 346, Reservas de recursos extraíbles.

Divisionaria 3963 – Intangibles costos de financiación

Se ha incorporado la divisionaria para acumular amortización acumulada en costos de exploración (39634) y costos de desarrollo (39635), relativos a los costos de financiación, y por homogeneidad con los componentes de medición de la subcuenta 344.

Subcuenta 398 – Depreciación acumulada activos biológicos en producción

Incorporada para acumular la depreciación de los activos biológicos en producción, no contenida en la sub divisionaria 39520, Depreciación acumulada, plantas productoras.

Elemento 4 – Pasivo

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

Se agrega en la denominación de la cuenta, el sustantivo “público”, como consecuencia del traslado del pasivo por aportes a las administradoras de fondos de pensiones (AFP) y del pasivo con entidades prestadoras del servicio de salud, a otras cuentas del pasivo, en tanto no corresponden a obligaciones relacionadas con tributos.

Sub divisionarias:

40115 – IGV importaciones

40116 – IGV destinado a operaciones no gravadas

40117 – IGV destinado a operaciones comunes

Estas sub divisionarias han sido añadidas para acumular por separado el IGV relacionado con las actividades de importación, y el IGV cuando existen operaciones gravadas y no gravadas, y el IGV no identificado con operaciones no gravadas (40116), y por lo tanto de naturaleza común a las operaciones gravadas y no gravadas (40117), requiere ser prorrateado.

Divisionaria 40152 – Otros derechos arancelarios

La divisionaria ha cambiado de denominación, antes nombrada (PCGE 2010) como Derechos aduaneros por ventas.

Subcuenta 407 – Administradoras de fondos de pensiones (PCGE 2010)

Todos los pasivos por las retenciones efectuadas a trabajadores relacionadas con las administradoras de fondos de pensiones (régimen privado), han sido trasladadas como un pasivo con el personal en la subcuenta 417.

Subcuenta 408 – Entidades prestadoras de salud (PCGE 2010)

Ha sido eliminada pues no corresponde a un tributo. No se ha prescrito otro código por separado para este tipo de obligación, pero claramente constituye otro beneficio a los trabajadores cuando la entidad asume total o parcialmente el costo de los seguros particulares de salud, por lo que sí se incluye como gasto de personal en la divisionaria 6275. En tanto no es obligación con los trabajadores, el pasivo corresponde a una cuenta por pagar comercial y su clasificación como proveedor en la cuenta 42 o en la 43, es apropiada.

Cuenta 41 – Remuneraciones y participaciones por pagar

Subcuenta 417 – Administradoras de fondos de pensiones

Traslado de la cuenta 407, en tanto no corresponde a un tributo.

Cuenta 43 – Cuentas por pagar comerciales relacionadas

De manera consistente con las cuentas 13, 17 y 47, se han eliminado las sub divisionarias referidas a la identificación del tipo de vinculada o relacionada.

Cuenta 44 – Cuentas por pagar a los accionistas (Socios, Partícipes) y directores

La denominación ha agregado el sustantivo “Partícipes” para identificar obligaciones con los inversores en fondos, y suprimido el de “Gerentes”, este último en forma consistente con la eliminación de la subcuenta 144 – Cuentas por cobrar gerentes.

Subcuenta 443 – Gerentes

Eliminada de manera consistente con la subcuenta 144.

Cuenta 47 – Cuentas por pagar diversas relacionadas

De manera consistente con las cuentas 13, 17 y 43, se han eliminado las sub divisionarias referidas a la identificación del tipo de vinculada o relacionada.

Cuenta 48 – Provisiones

Subcuenta 487 – Provisión por activos por derecho de uso

Conforme lo prescribe la NIIF 16, el reconocimiento de activos por derecho de uso, en arrendamiento operativo (subcuenta 323) se hace paralelamente al reconocimiento de un pasivo del tipo provisión (NIC 37), para cuyo propósito se ha incorporado esta cuenta. La provisión, medida al valor actual de los importes de arrendamiento forzoso comprometidos, incluyendo los plazos de opción que razonablemente se esperan ejercer, es actualizada periódicamente, dando lugar al reconocimiento de intereses que se acumulan en la divisionaria 6793.

Conforme se hace uso del bien arrendado, nace un pasivo comercial (cuenta 42 o 43), y disminuye esta subcuenta de provisión.

Elemento 5 – Patrimonio neto

Cuenta 56 – Resultados no realizados

Subcuenta 563 – Resultado en activos o pasivos financieros mantenidos para negociación

Antes (PCGE 2010) referida a activos o pasivos financieros disponibles para la venta, categoría residual explicada al comentar los cambios en la subcuenta 112. De acuerdo con la NIC 39, hasta la versión 2005, que introdujo la clasificación de disponible para la venta, como categoría residual, los cambios en ese tipo de activos se reconocían directamente en el patrimonio, como ganancia no realizada hasta su venta.

Con la vigencia de la NIIF 9, y el cambio en la medición basado en el modelo de negocio seguido con la tenencia de los activos financieros, los cambios de los activos mantenidos para obtener los flujos por rendimientos y pago del capital, y por la venta esperada de los activos, deben afectarse directamente al patrimonio. Ello explica el cambio de denominación de, disponible para la venta, al de mantenido para negociación.

Subcuenta 564 – Resultado en otros activos o pasivos por inversiones financiera

Esta subcuenta se relaciona con la subcuenta 112 solamente en aquellos casos, donde el instrumento financiero se mantiene para obtener flujos por su tenencia y por su venta. En otros casos, los cambios de valor del instrumento financiero se reconocen en la subcuenta 677 cuando es pérdida, y 777 cuando es ganancia.

Subcuenta 565 – Resultado en activos o pasivos financieros mantenidos para negociación, compra o venta convencional fecha de liquidación

Relacionada con la subcuenta 113, contiene el efecto financiero del cambio de valor de los instrumentos financieros para los que se ha contraído un acuerdo de compra futuro.

Cuenta 57 – Excedente de revaluación

Divisionaria 5714 – Activos por derecho de uso arrendamiento operativo

La NIIF 16 prescribe que los activos por derechos de uso originados en contratos de arrendamiento operativo, deben ser revaluados cuando los activos de clase similar clasificados como PP&E, son revaluados. La revaluación se regula por la NIC 16, pudiendo generarse un excedente de revaluación, y pasivo diferido por impuesto a las ganancias asociado.

Elemento 6: Gastos por naturaleza

Cuenta 60 – Compras y Cuenta 61 – Variación de existencias

Subcuentas:

601 – Mercaderías

602 – Materias primas

Se han eliminado las divisionarias que identifican el origen de la mercadería o materia prima: manufacturadas, extracción, agropecuarias y piscícolas, inmuebles y, otras, ésta última como consecuencia de la eliminación de las anteriores, y el uso de una divisionaria única de mercaderías. Estas eliminaciones son consistentes con las efectuadas en la cuenta 20,

Mercaderías, y en la cuenta 21, Materias primas, en lo que hace a los inventarios, y con las subcuentas respectivas de la cuenta 61, Variación de existencias.

Por la misma razón de consistencia, se han eliminado las divisionarias relacionadas de la cuenta 69, Costo de ventas, y de la cuenta 70, Ventas.

Cuenta 62 – Gastos de personal y directores

Subcuenta 626 – Gerentes

Se ha eliminado la subcuenta, de manera uniforme con las cuentas por cobrar (144) y pagar (443) con gerentes.

Divisionaria 6277 – Contribuciones al SENATI

En el PCGE 2010 también contenía los aportes al SENCICO, los que no constituyen un gasto de personal, por lo que el reconocimiento del gasto ha sido transferido a la cuenta 64 de Tributos.

Divisionaria 6294 – Participación en las utilidades

Esta divisionaria ha sido creada para acumular la participación de los trabajadores en las utilidades, bajo cualquier régimen. El PCGE 2010 siguió la misma clasificación de su antecesor, el Plan Contable General Revisado, considerando a la participación de los trabajadores en la cuenta 87, Participación de los trabajadores, la que es parte de la determinación del resultado del ejercicio. Esta clasificación llevó a error, en tanto la participación de los trabajadores es parte del gasto de personal.

La divisionaria 6294 contempla, al igual que la 87 del PCGE 2010, dos divisionarias, para acumular la participación corriente, y para la participación diferida. No obstante, ello, por disposición de la DGCP, errada en opinión de este autor, no corresponde reconocer participaciones de los trabajadores diferidas cuando se calculan sobre la base de la renta tributaria, ni en ningún otro caso.

Cuenta 63 – Gastos de servicios prestados por terceros

Divisionaria 6342 – Mantenimiento y reparaciones Activos por derecho de uso

Se ha agregado como divisionaria el gasto por mantenimiento y reparaciones para activos por derecho de uso, por separado, para los activos financiados por operaciones de arrendamiento financiero, y para los relacionados con arrendamientos operativos.

Subcuenta 635 – Alquileres

Su uso ha quedado restringido para las excepciones indicadas en la NIIF 16, la que ahora requiere el reconocimiento de un activo por ciertos bienes arrendados, y su reconocimiento como gasto en la forma de depreciación. Véanse las cuentas 32, Activos por derecho de uso y 683, Depreciación de activos por derecho de uso, arrendamiento operativo.

Divisionaria 6355 – Alquileres muebles y enseres

Fue omitida en el PCGE 2010.

Cuenta 64 – Gastos por tributos

Subcuenta 641 – Gobierno nacional

Renombrada de Gobierno central en el PCGE 2010, a la denominación actual.

Divisionaria 6441 – Contribución al SENATI (PCGE 2010)

Ha sido eliminada pues estuvo duplicada con la divisionaria 6277, correspondiendo a un aporte de la empresa basada en la planilla, por lo que se mantiene el concepto dentro de gastos de personal, en la divisionaria 6277.

Subcuenta 645 – Gastos en deuda tributaria

En el PCGE 2010 se contempló una sola divisionaria, 673754, Intereses por obligaciones tributarias, para acumular los gastos en deuda tributaria, recibiendo el tratamiento de gasto financiero. En el PCGE 2019 se ha trasladado a gastos por tributos, distinguiendo: intereses (6451); intereses fraccionamiento (6452); multas (6453); y, costas y otros (6454).

Cuenta 65 – Otros gastos de gestión

Divisionaria 65511 – Costo neto de enajenación Inversiones mobiliarias

Omitida en el PCGE 2010. Se incorpora para acumular el valor neto en libros de inversiones mobiliarias vendidas, acumulada en las cuentas 11 y 30.

Divisionarias:

65513 – Costo neto de enajenación, Activos por derecho de uso arrendamiento financiero

65522 – Operaciones discontinuadas, abandono de activos, activos por derecho de uso arrendamiento financiero

Renombrada del PCGE 2010, de la denominación, Activos adquiridos en arrendamiento financiero.

67 – Gastos financieros

Divisionaria 6737 – Obligaciones tributarias (PCGE 2010)

La acumulación del gasto por obligaciones tributarias fue eliminada de la cuenta 67, y trasladada a la subcuenta 645.

Cuenta 68 – Valuación y deterioro de activos y provisiones

Esta cuenta muestra diversos cambios como consecuencia de la inclusión de cuentas para reconocer los distintos efectos financieros de los activos por derecho de uso, en particular los originados en operaciones de arrendamiento operativo (alquileres). Esos efectos financieros incluyen los relativos a depreciación y desvalorización, cuyos gastos se reconocen en esta cuenta.

Otros cambios en depreciación y desvalorización, también se originan en las modificaciones a la NIC 41, Agricultura, que traslada el tratamiento contable de las plantas productoras como una clase de PP&E, observando prescripciones de la NIC 16, Propiedad, planta y equipo.

Subcuenta 682 – Depreciación de activos por derecho de uso arrendamiento financiero

Se han incorporado

Cuenta 69 – Costo de ventas

Subcuentas:

691 – Costo de ventas mercaderías

692 – Costo de ventas productos terminados

En todas estas subcuentas se ha incorporado la clasificación de exportación y venta local, manteniendo a nivel de sub divisionarias la distinción entre terceros y empresas relacionadas.

Además, se han eliminado las divisionarias consideradas en el PCGE 2010, para acumular el costo de las mercaderías y productos terminados vendidos, de acuerdo con el origen del producto: manufactura; extracción; inmuebles; y otros, para reducir la clasificación a una sola subcuenta por clase de inventarios. Véanse también las explicaciones en las cuentas 20 y 21.

Como consecuencia de los cambios antes indicados, se han recodificado diversos conceptos dentro de la misma cuenta.

693 – Servicios terminados

También se ha incorporado la clasificación de servicios de exportación y servicios locales, manteniendo la distinción entre terceros y relacionadas, a nivel de sub divisionarias. Esta subcuenta fue recodificada de la 694 en el PCGE 2010, a la codificación actual.

Elemento 7: Ingresos

Los cambios son congruentes con los incorporados en la cuenta 69, Costo de ventas.

Subcuentas:

701 - Ventas mercaderías

702 – Ventas productos terminados

Se ha eliminado la clasificación por el origen de la materia prima: manufactura, extracción, agropecuario y piscícola, e inmuebles, para considerar una sola subcuenta por clase de inventario vendido. Además, se ha incorporado la distinción entre ventas de exportación y ventas locales.

703 – Servicios terminados

Recodificada de la subcuenta 704 utilizada en el PCGE 2010. Incluye ahora la clasificación separada de exportación y venta local, así como mantiene la clasificación de terceros y relacionadas.

Subcuenta 709 – Devoluciones sobre ventas

De manera consistente a las subcuentas 701, Ventas de mercaderías y 702, Ventas de productos terminados, se han eliminado las subcuentas para acumular ventas por el origen del producto vendido: manufactura, extracción, agropecuario y piscícola e inmuebles.

Además, se ha reordenado la distinción entre terceros y relacionadas, a nivel de sub divisionaria, antes considerado en esta cuenta a nivel de divisionaria.

Cuenta 71 – Variación de la producción almacenada

Esta cuenta determina la producción manufacturada en el periodo, estableciendo si se vendió un importe mayor o menor que la producción del periodo. Se relaciona entonces con los inventarios, y consecuentemente, los cambios en los códigos contables en los inventarios, resultan también de aplicación en esta cuenta. Por ello, se han eliminado diversas divisionarias que acumulaban variaciones en los productos terminados y en proceso clasificados por el origen de dichos inventarios: manufactura; extracción; agropecuarios y piscícolas e inmuebles.

Además, se ha uniformizado el nivel de reconocimiento de las variaciones de inventarios de servicios a una divisionaria, mientras que en PCGE 2010 estuvo a nivel de una subcuenta.

Cuenta 72 – Producción inmovilizada

En tanto se agregó una nueva clase a PP&E, constituida por las plantas productoras, fue necesario agregar la divisionaria 7220 para reconocer dicha inversión, así como los costos de financiación capitalizables a las plantas productoras en las divisionarias 72511 y 72521.

Cuenta 75 – Otros ingresos de gestión

Se agregó la divisionaria 7540, Plantas productoras, para reconocer los ingresos por alquileres de dichos activos.

Subcuenta 759 – Otros ingresos de gestión

Se adicionó mayor detalle para reconocer ingresos por donaciones (divisionaria 7593) y devoluciones tributarias (divisionaria 7594). Esta última, es utilizada para reconocer los intereses en devoluciones tributarias, o el total del tributo recuperado más intereses cuando no se tiene una cuenta por cobrar relacionada (divisionaria 1624).

Cuenta 77 – Ingresos financieros

Divisionaria 7772 – Otras inversiones

Antes denominada Inversiones disponibles para la venta, categoría residual no prescrita por la NIIF 9. Véanse los comentarios a la cuenta 11.

Cuenta 87 – Participaciones de los trabajadores

Cuenta eliminada, en tanto el gasto por las participaciones de los trabajadores ha sido trasladado a la cuenta 6294, dentro de gastos de personal.

Latinoamericana de Gerencia S. Civil R.L.
Propuesta de modificaciones al PCGE 2019

PCGE modificado 2019		PCGE modificado 2019 (fe de erratas)		Explicación	
ELEMENTO 1: ACTIVO DISPONIBLE Y EXIGIBLE					
11	INVERSIONES FINANCIERAS	11	INVERSIONES FINANCIERAS		
113	Activos financieros – Acuerdo de compra	113	Activos financieros – Acuerdo de compra		
1132	Otras inversiones financieras	1132	Otras inversiones financieras - Acuerdo de compra	Agregado frase "Acuerdo de compra".	
11321	Costo	11321	Costo		
11322	Valor Razonable	11322	Valor Razonable		
ELEMENTO 2: ACTIVO REALIZABLE					
27	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA	27	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA		
271	Propiedades de inversión	271	Propiedades de inversión		
		2710	Plantas productoras	Agregado. Véase el párrafo 50 (c) de la NIC 41.	
		27101	Costo		
		27102	Revaluación		
		27103	Costo de financiación		
		27104	Valor razonable		
		2713	Obras en curso - Edificaciones		
		27131	Costo		

Grupo LATINGER
Modificaciones incorporadas en el Plan Contable General Empresarial 2019
Página 25 de 36

		27132	Revaluación			Agregado para homogenización con la cuenta 31.
		27133	Costos de financiación			
		27134	Valor razonable			
272	Propiedad, planta y equipo - PP&E	272	Propiedad, planta y equipo - PP&E			
2729	Obras en curso	2729	Obras en curso			
		27293	Costo de financiación			Agregado. Homogenización con cuenta 33.
275	Depreciación acumulada – Propiedad de Inversión	275	Depreciación acumulada – Propiedad de Inversión			
		2750	Plantas productoras			Agregado. Véase el párrafo 50 (c) de la NIC 41.
		27101	Costo			
		27102	Revaluación			
		27103	Costo de financiación			
		27104	Valor razonable			
278	Depreciación acumulada – Activos biológicos	278	Depreciación acumulada – Activos biológicos			
2782	Activos biológicos en desarrollo		Eliminado			Los activos biológicos en desarrollo no se deprecian.
	27821 Costo					
	27823 Costo de financiación					
279	Desvalorización acumulada	279	Desvalorización acumulada			
2793	Propiedad, planta y equipo	2793	Propiedad, planta y equipo			
		27939	Obras en curso			Agregado. Las obras en curso también son objeto de desvalorización
29	DESVALORIZACIÓN DE INVENTARIOS	29	DESVALORIZACIÓN DE INVENTARIOS			
294	Productos en proceso	294	Productos en proceso			
2945	Inventario de servicios en proceso	2945	Inventario de servicios en proceso			

**Se
elimina**

	na "exis tenci as de"			
31	PROPIEDADES DE INVERSIÓN		29451	Costo
311	Terrenos	31	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	Agregado por uniformidad
3111	Urbanos	310	Plantas productoras	Agregado, para acumular plantas productoras arrendadas.
31111	Costo	3101	Plantas productoras en producción	
31112	Revaluación	31011	Costo	
31114	Valor razonable	31012	Revaluación	
313	Construcciones en curso	31013	Costo de financiación	
		31014	Valor razonable	
		313	Construcciones en curso	
		3130	Plantas productoras en desarrollo	Agregado, para acumular plantas productoras en desarrollo con el propósito de arrendamiento.
33	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	31301	Costo	
332	Edificaciones	31302	Revaluación	
		31303	Costo de financiación	
		31304	Valor razonable	
36	DESVALORIZACIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO	33	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	
361	Desvalorización de propiedades de inversión	332	Edificaciones, instalaciones y mejoras en locales arrendados	Agregado frase "instalaciones y mejoras en locales arrendados".
		36	DESVALORIZACIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO	
		361	Desvalorización de propiedades de inversión	
		3610	Plantas productoras	

		36101	Costo	Agregado. Véase el párrafo 50 (c) de la NIC 41.
		36102	Revaluación	
		36103	Costo de financiación	
		3614	Plantas productoras en desarrollo	Agregado, para el reconocimiento de la desvalorización del contenido de la divisionaria 3130.
		36141	Costo	
		36142	Revaluación	
		36143	Costo de financiación	
		36144	Valor razonable	
364	Desvalorización de propiedad, planta y equipo	364	Desvalorización de propiedad, planta y equipo	
	3640 Planta productora en producción		3640 Planta productora	Eliminado "en producción", pues la subcuenta también incluye las plantas productoras en desarrollo. Agregado. Homogenización con la subcuenta 323.
		368	Desvalorización de propiedad, planta y equipo - arrendamiento operativo	
		3681	Planta productora en producción	
			36811 Costo	
			32812 Revaluación	
		3682	Terrenos	
			36821 Costo	
		3683	Edificaciones	
			36831 Costo	
			36832 Revaluación	
		3684	Maquinaria y equipo de explotación	
			36841 Costo	

		36842	Revaluación		
		3685	Unidades de transporte		
		36851	Costo		
		36852	Revaluación		
		3686	Equipos diversos		
		36861	Costo		
		36862	Revaluación		
39	DEPRECIACIÓN y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS	39	DEPRECIACIÓN y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS		
391	Depreciación acumulada propiedades de inversión	391	Depreciación acumulada propiedades de inversión		
		3910	Planta productora en producción		Homologación con las cuentas 31 y 36
		39101	Costo		
		39102	Revaluación		
		39103	Costo de financiación		
		39104	Valor razonable		
		393	Depreciación acumulada propiedad, planta y equipo - arrendamiento financiero		
		3930	Planta productora en producción		Agregado. Congruente con la divisionaria 3220.
		39301	Costo		
		39302	Revaluación		
		39303	Costo de financiación		
394	Depreciación acumulada - arrendamiento operativo	394	Depreciación acumulada - arrendamiento operativo		
3941	Activos por derecho de uso - arrendamiento operativo	3941	Activos por derecho de uso - arrendamiento operativo		Agregado Costo"
			Costo		

		3942	Activos por derecho de uso - arrendamiento operativo Revaluación	Agregado de cuentas para reconocer la depreciación acumulada de la revaluación, manteniendo la anterior para la depreciación acumulada del costo.
		39420	Plantas productoras	
		39421	Terrenos	
		39422	Edificaciones	
		39423	Maquinarias y equipos de explotación	
		39424	Unidades de transporte	
		39425	Equipos diversos	
63	GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS	63	GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS	
635	Alquileres	635	Alquileres	
		6350	Plantas productoras	Incorporación de gastos por arrendamiento que no califican como activos por derechos de uso de acuerdo con la NIIF 16.
		6357	Activos biológicos	Incorporación de gastos por arrendamiento que no califican como activos por derechos de uso de acuerdo con la NIIF 16.
65	OTROS GASTOS DE GESTION	65	OTROS GASTOS DE GESTION	

Grupo LATINGER
Modificaciones incorporadas en el Plan Contable General Empresarial 2019
Página 30 de 36

655	Costo neto de enajenación de activos inmovilizados y operaciones discontinuadas	655	Costo neto de enajenación de activos inmovilizados y operaciones discontinuadas	
6551	Costo neto de enajenación de activos inmovilizados	6551	Costo neto de enajenación de activos	Se elimina el terminal "inmovilizado", para contener el costo neto de enajenación de las inversiones mobiliarias contenidas en la cuenta 11, que no corresponden a activos inmovilizados.
68	VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES	68	VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES	
681	Depreciación de propiedades de inversión	681	Depreciación de propiedades de inversión	
		6810	Depreciación de plantas productoras en producción	Para incorporar la cuenta de gasto por depreciación de plantas productoras, de manera coherente con las cuentas de la cuenta 31.
		68101	Costo	
		68102	Revaluación	
		68103	Costo de financiación	
		68104	Valor razonable	
6811	Edificaciones	6811	Depreciación de edificaciones	
68111	Costo			
68112	Revaluación			
68113	Costo de financiación			

			68114	Valor razonable		Agregado para homogenizar la sub divisionaria con las de medición de edificaciones en la cuenta 31.
682	Depreciación de activos por derecho de uso - arrendamiento financiero		682	Depreciación de activos por derecho de uso - arrendamiento financiero		
6821	Propiedades de inversión		6821	Propiedades de inversión - planta productora		Agregado por homogeneidad con la divisionaria 3220.
			68211	Costo		
			68212	Revaluación		
			68213	Costo de financiación		
68211	Edificaciones		6822	Propiedades de inversión - edificaciones		Codificación reformulada con el propósito de evitar el uso de 6 dígitos, condición al desarrollar el PCGE.
	682111	Costo	68221	Costo		
	682112	Revaluación	68222	Revaluación		
	682113	Costo de financiación	68223	Costo de financiación		
			68224	Valor razonable		
			6823	Propiedad, planta y equipo - planta productora		
			68231	Costo		
			68232	Revaluación		
			68233	Costo de financiación		
6822	Propiedad, planta y equipo		6824	Propiedad, planta y equipo - Edificaciones		
68221	Edificaciones		68241	Costo		
	682211	Costo	68242	Revaluación		
	682212	Revaluación	68243	Costo de financiación		
68222	Maquinarias y equipos de explotación		6825	Propiedad, planta y equipo - Maquinaria y equipo de explotación		

Grupo LATINGER
Modificaciones incorporadas en el Plan Contable General Empresarial 2019
Página 32 de 36

	682221	Costo		68251	Costo	
	682222	Revaluación		68252	Revaluación	
	682223	Costo de financiación		68233	Costo de financiación	
68223	Unidades de transporte		6826	Propiedad, planta y equipo - Unidades de transporte		
	682231	Costo		68261	Costo	
	682232	Revaluación		68262	Revaluación	
			6827	Propiedad, planta y equipo - Muebles y enseres		Omitido en versión aprobada.
				68261	Costo	
				68262	Revaluación	
68225	Equipos diversos		6828	Propiedad, planta y equipo - Equipos diversos		Codificación reformulada con el propósito de evitar el uso de 6 dígitos, condición al desarrollar el PCGE. Omitido en versión aprobada.
	682251	Costo		68281	Costo	
	682252	Revaluación		68282	Revaluación	
			6829	Propiedad, planta y equipo - Herramientas y Unidades de reemplazo		
				68291	Costo	
				68292	Revaluación	
683	Depreciación de activos por derecho de uso - arrendamiento operativo		683	Depreciación de activos por derecho de uso - arrendamiento operativo		
			6830	Planta productora en producción		Agregado por congruencia con la cuenta 3230.
				68301	Costo	
				68302	Revaluación	
6831	Depreciación de activos por derecho de uso - arrendamiento operativo		6831	Edificaciones		

Grupo LATINGER
Modificaciones incorporadas en el Plan Contable General Empresarial 2019
Página 33 de 36

68311	Edificaciones	68311	Costo	Homogenización de la estructura del código a 5 dígitos
	683111 Costo	68312	Revaluación	
	683112 Revaluación	6832	Maquinaria y equipo de explotación	
68312	Maquinarias y equipos de explotación			
	683121 Costo	68321	Costo	
	683122 Revaluación	68322	Revaluación	
68313	Unidades de transporte	6833	Unidades de transporte	
	683131 Costo	68331	Costo	
	683132 Revaluación	68332	Revaluación	
68315	Equipos diversos	6834	Equipos diversos	
	683351 Costo	68341	Costo	
	683152 Revaluación	68342	Revaluación	
684	Depreciación de propiedad, planta y equipo	684	Depreciación de propiedad, planta y equipo	
6841	Depreciación de propiedad, planta y equipo - Costo	6841	Depreciación de propiedad, planta y equipo - Costo	
68411	Edificaciones	68411	Edificaciones	
		68412	Instalaciones	
		68413	Mejoras en locales arrendados	
68412	Maquinarias y equipos de explotación	68414	Maquinarias y equipos de explotación	
68413	Unidades de transporte	68415	Unidades de transporte	
68414	Muebles y enseres	68416	Muebles y enseres	
68415	Equipos diversos	68417	Equipos diversos	
68416	Herramientas y unidades de reemplazo	68418	Herramientas y unidades de reemplazo	
6842	Depreciación de propiedad, planta y equipo - Revaluación	6842	Depreciación de propiedad, planta y equipo - Revaluación	
68421	Edificaciones	68421	Edificaciones	

Agregadas por homogenización con la divisionaria 3321
 Modificación secuencial de códigos, como consecuencia de la incorporación de instalaciones y mejoras en locales arrendados.

Grupo LATINGER
Modificaciones incorporadas en el Plan Contable General Empresarial 2019
Página 34 de 36

		68422	Instalaciones		
		68423	Mejoras en locales arrendados		
	68422		Maquinarias y equipos de explotación		
	68423		Unidades de transporte		
	68424		Muebles y enseres		
	68425		Equipos diversos		
	68426		Herramientas y unidades de reemplazo		
6843	Depreciación de propiedad, planta y equipo - Costos de financiación	6843	Depreciación de propiedad, planta y equipo - Costos de financiación		Agregadas por homogenización con la divisionaria 3321 Modificación secuencial de códigos, como consecuencia de la incorporación de instalaciones y mejoras en locales arrendados.
	68431		Edificaciones	68431	
		68432	Instalaciones		
		68433	Mejoras en locales arrendados		
	68432		Maquinarias y equipos de explotación	68434	
688	Deterioro del valor de los activos	688	Deterioro del valor de los activos		
6882	Desvalorización de activos por derecho de uso - arrendamiento financiero	6882	Desvalorización de activos por derecho de uso - arrendamiento financiero		
		6883	Desvalorización de activos por derecho de uso - arrendamiento operativo		Omitido. Corresponde a la desvalorización de las clases de arrendamiento operativo incluidas en la 323.
		68831	Planta productora en producción		
		68832	Terrenos		
		68833	Edificaciones		
		68834	Maquinarias y equipos de explotación		
		68835	Unidades de transporte		

6883	Desvalorización de propiedad, planta y equipo	68836	Equipos diversos	Modificación secuencial de códigos, como consecuencia de la incorporación de la desvalorización de activos por derecho de uso en arrendamiento operativo.	
		6884	Desvalorización de propiedad, planta y equipo		
68830	Planta productora en producción	68840	Planta productora en producción		
68831	Planta productora en desarrollo	68841	Planta productora en desarrollo		
68832	Terrenos	68842	Terrenos		
68833	Edificaciones	68843	Edificaciones		
68834	Maquinarias y equipos de explotación	68844	Maquinarias y equipos de explotación		
68835	Unidades de transporte	68845	Unidades de transporte		
68836	Muebles y enseres	68846	Muebles y enseres		
68837	Equipos diversos	68847	Equipos diversos		
68838	Herramientas y unidades de reemplazo	68848	Herramientas y unidades de reemplazo		
6884	Desvalorización de intangibles	6885	Desvalorización de intangibles		Modificación secuencial de códigos, como consecuencia de la incorporación de la desvalorización de activos por derecho de uso en arrendamiento operativo.
68841	Concesiones, licencias y otros derechos	68851	Concesiones, licencias y otros derechos		
68842	Patentes y propiedad industrial	68852	Patentes y propiedad industrial		
68843	Programas de computadora (<i>software</i>)	68853	Programas de computadora (<i>software</i>)		
68844	Costos de exploración y desarrollo	68854	Costos de exploración y desarrollo		
68845	Fórmulas, diseños y prototipos	68855	Fórmulas, diseños y prototipos		

Grupo LATINGER
Modificaciones incorporadas en el Plan Contable General Empresarial 2019
Página 36 de 36

68846	Otros activos intangibles	68856	Otros activos intangibles	Modificación secuencial de códigos - incorporación activos en arrendamiento operativo.
68847	Plusvalía mercantil	68857	Plusvalía mercantil	
6885	Desvalorización de activos biológicos en producción	6886	Desvalorización de activos biológicos en producción	
68851	Activos biológicos de origen animal	68861	Activos biológicos de origen animal	
68852	Activos biológicos de origen vegetal	68862	Activos biológicos de origen vegetal	

Grupo LATINGER - Modificaciones PCGE 2019