

PLAN CONTABLE GENERAL EMPRESARIAL

TEXTO OFICIAL

GACETA JURIDICA

INTRODUCCIÓN

El Consejo Normativo de Contabilidad es el órgano del Sistema Nacional de Contabilidad que tiene como parte de sus atribuciones, el estudio, análisis y opinión sobre las propuestas de normas relativas a la contabilidad de los sectores público y privado, así como la emisión de las normas de contabilidad para las entidades del sector privado. Dentro de esas atribuciones, emitió en 2010 el Plan Contable General Empresarial (PCGE), homologado con los requerimientos de información establecidos por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), vigentes en ese momento.

Debido a los cambios incorporados en las NIIF desde 2010, se ha procedido a modificar ese PCGE 2010, lo que ha dado lugar a la emisión de esta versión denominada PCGE Modificado 2019, por referencia a todas las NIIF emitidas al inicio de ese año.

Otro aspecto de importancia en este Plan modificado, es la incorporación de referencias a la norma PYMES, también oficializada en el Perú, por referencia a la versión 2015, lo que el lector identificará bajo el subtítulo NIIF PYMES.

Para la elaboración de este PCGE Modificado 2019 se ha conservado la estructura del PCGE 2010, incorporando cuentas como en el caso de los activos por derechos de uso derivados del arrendamiento operativo, o plantas productoras trasladadas como una clase de propiedad, planta y equipo y cambiando la terminología a la ahora utilizada en la versión oficial en idioma español. Además, se han eliminado diversas subcuentas de reducida utilidad en un plan contable de carácter general, permitiendo la opción de mayor detalle en divisionarias o subdivisionarias a juicio de las empresas usuarias, simplificando su contenido.

Este PCGE no tiene como propósito establecer medidas de control ni políticas contables. En el caso de los controles, estos obedecen a la identificación de riesgos por parte de la entidad, considerando la probabilidad de ocurrencia y el impacto que puedan causar. Las políticas contables, que deben estar alineadas con las NIIF, son seleccionadas y aplicadas por las entidades para el reconocimiento de sus transacciones con terceros y otros hechos y estimaciones, y para la preparación de sus estados financieros. Ambos, controles y políticas contables, deben ser seleccionados de acuerdo a las transacciones que realizan las entidades y a las características que le son propias.

El PCGE Modificado 2019 ha sido homogenizado con las NIIF, contemplando aspectos relacionados con la presentación y revelación de información. En la parte final de la descripción y dinámica contable de cada cuenta, se ha incluido referencias a las NIIF, las que corresponden al modelo contable vigente en el Perú, a partir del cual las entidades seleccionan y aplican políticas contables.

El PCGE se ha dividido en cuatro capítulos y dos anexos. En el primer capítulo se identifican cinco secciones: la Sección A referida a los objetivos; la Sección B, en la que se establece las disposiciones generales para su uso; la Sección C, en la que se indica los procedimientos de actualización y vigencia; la Sección D, en la que se mencionan los aspectos fundamentales de la contabilidad, entre ellos, la base teórica, una breve descripción de las NIIF y las referencias al Marco conceptual para la información financiera; y la Sección E, que expone la relación entre el PCGE y la legislación tributaria.

El capítulo II, incluye un cuadro de clasificación, que separa las cuentas por elementos de los estados financieros, y el catálogo de cuentas. Este catálogo se encuentra desarrollado a un nivel de cinco (05) dígitos, y contempla una desagregación básica de cuentas de acuerdo con su naturaleza, la misma que podrá ser incrementada de acuerdo con las necesidades de cada entidad.

El capítulo III, sobre la Descripción y Dinámica Contable, presenta el contenido, de cada cuenta, de las subcuentas que lo conforman, y una breve descripción de los aspectos de reconocimiento y medición. También se incluye la dinámica de la cuenta; comentarios que buscan orientar al usuario en la aplicación de las cuentas y subcuentas descritas; y, por último, referencias a las NIIF e interpretaciones relacionadas.

Las bases de conclusiones se incluyen como el capítulo IV de este Plan. Allí se exponen los objetivos y principales temas generales debatidos en el desarrollo y la actualización del PCGE, así como las conclusiones a las que se llegó. Es el caso de la conveniencia de utilizar cinco dígitos; de la interpretación de la esencia contable de un hecho económico antes que la formalidad o lo dispuesto por las leyes; la necesidad de utilizar y/o desagregar algunas cuentas; la acumulación versus la presentación de las cuentas o rubros; entre otros asuntos.

Además, se incorporan tres anexos. El Anexo I, en el que para facilitar una mejor lectura del contenido, el usuario encontrará precisiones acerca del uso de definiciones y términos utilizados en este PCGE; el Anexo II, con la relación de las NIIF emitidas por el organismo competente a nivel internacional y las que han sido oficializadas a nivel nacional, indicando las fechas de vigencia correspondientes; y, el Anexo III con la taxonomía entre el PCGE 2010 y PCGE 2019.

No obstante que este PCGE ha sido diseñado para entidades que persiguen fines de lucro, de cualquier tamaño o sector económico, su contenido, con cambios reducidos, puede ser adaptado a otras entidades.

Este PCGE, como herramienta del modelo contable adoptado en el Perú, se subordina en todos sus aspectos a las políticas contables adoptadas. En consecuencia, aunque no se espera que ocurra, si se identifica alguna contradicción entre este PCGE y las NIIF, deben preferirse estas últimas.

CAPÍTULO I

GENERALIDADES

CAPÍTULO I

GENERALIDADES

A. OBJETIVOS

El Plan Contable General Empresarial (PCGE Modificado 2018) tiene como objetivos:

1. La acumulación de información sobre los hechos económicos que una entidad debe registrar según las actividades que realiza, de acuerdo con una estructura de códigos que cumpla con el modelo contable oficial en el Perú, que es el de las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF[(1)];

2. Proporcionar a las entidades los códigos contables para el registro de sus transacciones, que les permitan, tener un grado de análisis adecuado, y con base en ello, obtener estados financieros que reflejen su situación financiera, resultados de operaciones y flujos de efectivo;

3. Proporcionar a los organismos supervisores y de control, información estandarizada de las transacciones que las entidades efectúan.

B. DISPOSICIONES GENERALES

Es requisito para la aplicación del PCGE Modificado 2019, observar lo que establecen las NIIF. De manera adicional y sin poner en riesgo la aplicación de lo dispuesto por las NIIF, se debe considerar las normas del derecho, la jurisprudencia y los usos y costumbres mercantiles.

(1) Las NIIF son oficializadas en el Perú mediante resoluciones del Consejo Normativo de Contabilidad.

En general se debe considerar lo siguiente:

1. Empleo de las cuentas

1.1. La contabilidad de las entidades se debe encontrar suficientemente detallada para facilitar la exposición de los hechos económicos, al elaborar estados financieros completos y otra información financiera.

1.2. Las operaciones se deben registrar en las cuentas que corresponden a su naturaleza.

1.3. Las entidades deben establecer en sus planes contables hasta cinco dígitos, los que se han establecido para el registro de la información según este PCGE Modificado 2019 (véase el numeral 3 Estructura de Cuentas, de estas Disposiciones Generales). Las entidades pueden incorporar dígitos adicionales, según les sea necesario, manteniendo la estructura básica dispuesta por este PCGE. Tales dígitos adicionales pueden permitir el uso de diferentes monedas; operaciones en distintas líneas de negocios o áreas geográficas; mayor detalle de información, entre otros. Si las entidades desarrollan más de una actividad económica, se deben establecer las subcuentas y divisionarias que sean necesarias para el registro por separado de las operaciones que corresponden a cada actividad económica.

1.4. Las entidades pueden utilizar los códigos a nivel de dos dígitos (cuentas) y tres dígitos (subcuentas) que no han sido fijados en este PCGE, siempre que soliciten a la Dirección General de Contabilidad Pública del MEF, la autorización correspondiente, a fin de lograr un uso homogéneo.

2. Sistemas y registros contables

2.1. La contabilidad refleja la inversión y el financiamiento de las entidades a través de la técnica de la partida doble. Esta se refiere a que cada transacción se refleja, al menos, en dos cuentas o códigos contables, una o más de débito y otra (s) de crédito. El total de los valores de débito debe ser igual al total de los valores de crédito, con lo que se mantiene un balance en el registro contable.

2.2. El registro contable no está supeditado a la existencia de un documento formal. En los casos en que la esencia de la operación se haya efectuado según lo señalado en el Marco conceptual para la información financiera de las NIIF, corresponde efectuar el registro contable correspondiente, así no exista comprobante de sustento suficiente, sin perjuicio de su obtención posterior. En todos los casos, el registro contable debe sustentarse en documentación suficiente, muchas veces provista por terceros, y en otras ocasiones generada internamente.

2.3. Las transacciones que realizan las entidades se anotan en los libros y registros contables que sean necesarios, sin perjuicio del cumplimiento de otras disposiciones de ley.

2.4. Los libros, registros, documentos y demás evidencias del registro contable serán conservados por el tiempo que resulte necesario para el control y seguimiento de las transacciones, observando lo que prescriben otras disposiciones de ley.

3. Estructura de cuentas

3.1. Estructura. El Plan se encuentra desarrollado hasta un nivel de cinco dígitos, de acuerdo a la información que se pretende identificar como detalle. La codificación de las cuentas, subcuentas, divisionarias y subdivisionarias previstas, se han estructurado sobre la base de lo siguiente:

- **Elemento:** Se identifica con el primer dígito y corresponde a los elementos de los estados financieros, excepto para el dígito "8" que corresponde a la acumulación de información para indicadores nacionales, y el dígito "0" para cuentas de orden;
    - 1, 2 y 3 para el Activo;
    - 4 para el Pasivo;
    - 5 para el Patrimonio neto,
    - 6 para Gastos por naturaleza;
    - 7 para Ingresos;
    - 8 para Saldos intermediarios de gestión;
    - 9 para cuentas analíticas de explotación o cuentas de costo de producción y gastos por función, para ser desarrollado de acuerdo a la necesidad de cada entidad.
    - "0" para Cuentas de orden, que acumulan información que se presenta en las notas a los estados financieros;
- **Rubro o cuenta:** a nivel de dos dígitos, es el nivel mínimo de presentación de estados financieros requeridos, en tanto clasifica los saldos de acuerdo a naturalezas distintas;
- **Subcuenta:** Acumula clases de activos, pasivos, patrimonio neto, ingresos y gastos del mismo rubro, desagregándose a nivel de tres dígitos;

- **Divisionaria:** Se descompone en cuatro dígitos. Identifica el tipo o la condición de la subcuenta, u otorga un mayor nivel de especificidad a la información provista por las subcuentas. Es el caso por ejemplo, de las cuentas por cobrar o pagar comerciales; de los bienes de propiedad, planta y equipo, y de los tributos.

- **Subdivisionaria:** Se presenta a nivel de cinco dígitos. Indica valuación cuando existe más de un método para medirla, u otorga un nivel de especificidad mayor. Por ejemplo, en el caso de las propiedades de inversión y propiedad, planta y equipo, se distingue los componentes de costo, revaluación, costo de financiación y valor razonable.

4. Descripción y dinámica contable

Se presenta para cada cuenta en la tercera parte de este PCGE, y se divide como sigue:

4.1 Contenido.

4.2 Nomenclatura de las subcuentas.

4.3 Reconocimiento y medición.

4.4 Dinámica de la cuenta.

4.5 Comentarios.

4.6 NIIF e Interpretaciones relacionadas.

Por corresponder a un plan contable de carácter general, su incorporación en los sistemas contables de procesamiento de información en cada entidad en particular, no requiere contemplar todas y cada una de sus cuentas, hasta las divisionarias. Será suficiente el desarrollo de cada plan contable específico considerando las cuentas, subcuentas, divisionarias y subdivisionarias aplicables a la naturaleza y función de sus operaciones.

C. PROCEDIMIENTO DE ACTUALIZACIÓN Y VIGENCIA

Las cuentas contables se afectan por el intensivo proceso de revisión de las NIIF contables vigentes, y por el desarrollo de nuevas formas y tipos de negocios, o por aspectos hasta ahora no discutidos, lo que dará lugar previsiblemente a otras modificaciones a las NIIF, o a la incorporación de nuevas NIIF. Consecuentemente, la actualización del PCGE debe constituirse en un proceso continuo.

La Dirección General de Contabilidad Pública, en uso de sus facultades, dictará los procedimientos que estime necesarios para la actualización permanente del Plan Contable General Empresarial, a través de normativa adicional y la emisión de opiniones sobre

aspectos que requieren alguna regulación, previa consulta al Consejo Normativo de Contabilidad. Dentro de este procedimiento se contempla la auscultación periódica con organismos profesionales y con profesionales de la contabilidad.

D. ASPECTOS FUNDAMENTALES DE LA CONTABILIDAD

Un plan o catálogo de cuentas es una herramienta necesaria para procesar información contable. Esa información contable responde a la aplicación de normas contables para el tratamiento de los efectos financieros de los hechos y estimaciones económicas que las entidades efectúan, normativa que no se sustituye en ninguno de sus extremos, por la emisión de este PCGE Modificado 2019. Sin embargo, para el cabal entendimiento de este último, se reproducen diversos conceptos de la normativa de referencia, es decir, las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.

Los conceptos que se mencionan a continuación han sido tomados de la edición de las NIIF, publicada por el Consejo de Normas Internacionales de Información Financiera[2] vigente internacionalmente.

1. Base Teórica

Este PCGE es congruente y se encuentra homogenizado con las NIIF oficializadas por el Consejo Normativo de Contabilidad (CNC)[3], incluyendo la NIIF PYMES. Además, toma en consideración los estándares contables de vigencia internacional (véase el Anexo II, al final de este PCGE Modificado 2019). Dicha normativa, en diversos casos, requiere interpretación mediante el uso del juicio profesional.

En los casos en los que no existe normativa específica sobre ciertos temas, tales como fideicomisos, participación de los trabajadores en sus porciones diferidas, y otros, la parte correspondiente del PCGE se ha desarrollado sobre la base de la experiencia internacional disponible, y de los conceptos y definiciones contenidas en el Marco conceptual para la información financiera (en adelante, el Marco Conceptual).

2. Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Establecen los requisitos de reconocimiento, medición, presentación y revelación de información, respecto de hechos y estimaciones de carácter económico, los que de forma resumida y estructurada se presentan en los estados financieros con propósito

(2) International Accounting Standards Board (IASB). Organismo responsable de establecer las normas contables a nivel internacional, a partir del año 2003. Esta labor se encontraba a cargo del International Accounting Standards Committee (IASC).

(3) Las NIIF, que incluyen a las Normas internacionales de Contabilidad (NIC) y las interpretaciones a ambos, NIIF y NIC, han sido oficializadas con diversas resoluciones emitidas por el CNC. Las normas contables vigentes en el Perú se muestran en el Anexo II, en la parte final de este PCGE Modificado 2019.

general. Las NIIF se construyen tomando en cuenta el Marco Conceptual, que tiene como objetivo facilitar la formulación coherente y lógica de las NIIF, sobre la base de una estructura teórica única.

Las NIIF se encuentran diseñadas para ser aplicadas en todas las entidades con fines de lucro. No obstante ello, las entidades sin fines de lucro pueden encontrarlas apropiadas. Al respecto, la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (IPSASB, por sus siglas en idioma inglés), de la Federación Internacional de Contadores (IFAC por sus siglas en inglés)[4], ha dispuesto que las NIIF sean aplicables a las empresas del gobierno, en ausencia de Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público específicas.

En lo referido a la NIIF PYMES, se basa en las NIIF completas, con modificaciones para reflejar las necesidades de los usuarios de esa información, y cubren los mismos requisitos establecidos en las NIIF completas. Estas últimas se aplican de forma supletoria en ausencia de prescripciones en la NIIF PYMES.

A diferencia de las NIIF completas, las prescripciones contables para las PYMES, se organizan en una sola norma, dividida en 35 secciones.

3. Marco Conceptual Para la Información Financiera

El Marco Conceptual vigente es el emitido en setiembre de 2010, modificado por el Marco Conceptual emitido en marzo de 2018. Este último incluye ocho capítulos, los que se resumen a continuación. Este Marco Conceptual es también de aplicación para guiar el desarrollo de la NIIF PYMES.

Capítulo 1 - El objetivo de la información financiera con propósito general

El objetivo de la información financiera es suministrar información útil acerca de los recursos de la entidad, los derechos de los acreedores y los cambios en esos recursos y derechos. Los usuarios de dicha información son los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales en el suministro de recursos a la entidad. Además, la información debe ayudar a esos usuarios a evaluar la gestión de la gerencia y el órgano de gobierno en el uso eficiente y eficaz de los recursos de la entidad. Otras partes, como los reguladores y agentes distintos de los proveedores de recursos a la entidad, pueden encontrar útiles los informes financieros.

(4) Siglas de International Federation of Accountants

Los informes financieros con propósito general presentan información sobre la situación financiera (recursos y derechos de los acreedores), y sobre los cambios en la situación financiera que provienen del rendimiento financiero, y de otras fuentes como el financiamiento obtenido. Esos informes financieros son preparados usando la contabilidad de acumulación o devengo. Además, la información financiera, para cumplir su propósito, también requiere presentar información financiera sobre la base de flujos de efectivo (el estado de flujos de efectivo expuesto en la NIC 7 y en la sección 7 de la NIIF PYMES). Los informes financieros con propósito general no están diseñados para mostrar el valor de la entidad informante.

La contabilidad basada en el concepto del devengo, representa los efectos de las transacciones y otros eventos, sobre los recursos económicos y los derechos de los acreedores, independientemente de la oportunidad de su pago. La NIC 1 amplía este concepto, al igual que la sección 2 de la NIIF PYMES.

Capítulo 2 - Características cualitativas de la información financiera útil

Son dos de carácter fundamental: relevancia y representación fiel. Además, se distinguen características cualitativas de mejora, las que incluyen: comparabilidad, verificabilidad, oportunidad y comprensibilidad.

La aplicación de las características fundamentales, requerirá usualmente del siguiente proceso: identificar el fenómeno económico útil (para su exposición al usuario); identificar el tipo de información sobre el fenómeno que sería más relevante; y, determinar si la información está disponible y puede ser representada fielmente.

La descripción de las características fundamentales, es la siguiente:

> **Relevancia:** capacidad de influir en las decisiones de los usuarios, para lo cual la información financiera deberá tener carácter predictivo de los resultados futuros, valor confirmatorio al efectuar evaluaciones del pasado, o ambos.

A su vez, la relevancia depende de la materialidad o importancia relativa y se afecta por la incertidumbre en la medición. La materialidad se evalúa en tanto su omisión o expresión inadecuada puede influir en las decisiones, y está referida a la naturaleza o al importe, o ambos, de la información financiera.

En lo que hace al aspecto de incertidumbre en la medición, esencial en la preparación de información financiera, ello no debilita necesariamente su relevancia, pero debe describirse y revelarse suficientemente en la información financiera proporcionada a los usuarios.

Representación fiel: la información financiera debe representar fielmente la esencia económica de los fenómenos económicos que pretende representar, y no solamente la

forma legal que podría no dar lugar a una representación fiel. A su vez, la representación fiel depende de que la información financiera esté completa, libre de error y sea neutral. La condición de información completa se cumple cuando la representación incluye toda la información necesaria para su comprensión por los usuarios, incluyendo descripciones y explicaciones necesarias. Por su parte, la información está libre de error cuando no hay errores en la información presentada ni en el proceso de producir esa información.

En lo referido a la neutralidad de la información, la selección o presentación de información financiera debe estar libre de sesgo, por lo que no debe ser percibida ni en forma favorable ni en forma adversa por los usuarios.

Respecto de las características cualitativas de mejora:

Comparabilidad: para permitir a los usuarios identificar y comprender similitudes con información de otras entidades, y con información de la misma entidad para otros periodos. La comparabilidad se logra aplicando políticas contables de manera consistente.

Verificabilidad: condición que se logra cuando observadores independientes coinciden en que una representación en particular es una representación fiel. La verificación puede ser directa e indirecta.

Oportunidad: significa información disponible a tiempo para orientar decisiones.

Comprensibilidad: información que es clara y concisa, la hace comprensible, aunque represente fenómenos económicos complejos.

La información relevante y fiable está sujeta a la restricción del costo de obtenerla.

Si bien es cierto, la evaluación de beneficios y costos es un proceso de juicios de valor, se debe centrar en que los beneficios derivados de la información deben exceder los costos de suministrarla, desde la perspectiva del suministrador de información y del usuario.

La NIIF PYMES no distingue características cualitativas fundamentales y de mejora, dándoles a todas ellas el mismo valor normativo, según se describen en su sección 2.

Capítulo 3 - Estados financieros y la entidad que informa

Los estados financieros, una forma estructurada para presentar información financiera, clasifican los efectos financieros de las transacciones y otros sucesos, sobre la base de elementos, los que corresponden a: activos, pasivos y patrimonio, expuestos en el estado de situación financiera; y, los ingresos y gastos en el estado de resultado

integral, presentando el rendimiento financiero. Los estados financieros se preparan observando la hipótesis de entidad en marcha.

Por su parte, la entidad que informa no es necesariamente una entidad legal. Esta proporciona información sobre los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos generados por las actividades económicas generadas solamente por la entidad. En otros casos, cuando una entidad tiene control sobre otra entidad, los límites de la entidad que informa pueden corresponder solamente a la controladora (control directo), o a la controladora y la controlada (control directo e indirecto).

Capítulo 4 - Los elementos de los estados financieros

Los estados financieros reflejan los efectos de las transacciones y otros sucesos de una entidad, agrupándolos por categorías, según sus características económicas, a los que se les llama elementos.

En el caso del estado de situación financiera, los elementos que la miden son: el activo, el pasivo y el patrimonio. En el estado de resultados del periodo (y otro resultado integral), los elementos corresponden a los ingresos y los gastos. El Marco Conceptual no identifica ningún elemento exclusivo del estado de cambios en el patrimonio neto ni del estado de flujos de efectivo, el que más bien combina elementos del estado de situación financiera y del estado de resultados integrales. Para efectos del desarrollo del PCGE, se consideran estos elementos para la clasificación inicial de los códigos contables.

Los elementos de los estados financieros son los mismos para la NIIF PYMES, y se describen en la sección 2 de esa Norma.

Las características esenciales de cada elemento se discuten a continuación.

a) **Activo**: recurso económico presente controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados. Un recurso económico es un derecho que tiene el potencial de generar beneficios económicos.

El recurso económico corresponde al conjunto de derechos y no al objeto físico, pero suele ser la descripción del objeto físico lo que proporciona información más comprensible. Un mismo activo puede representar más de un derecho, como: a utilizarlo, venderlo o entregarlo en garantía. Por su parte, el potencial para producir beneficios económicos, requiere que el activo exista y que al menos haya una circunstancia en la cual produciría tales beneficios.

La condición de control del recurso económico es la capacidad presente, de dirigir el uso del recurso y obtener los beneficios económicos, generados por

aquel. El derecho sobre el recurso puede expresarse mediante la explotación directa del activo o a través de un tercero. El control puede surgir de derechos legales o por la capacidad de impedir que terceros usen el activo y obtengan beneficios económicos de ello.

b) **Pasivo**: obligación presente de la entidad, de transferir recursos económicos, surgida de eventos pasados. La obligación de transferir un recurso económico debe tener el potencial de exigir, que la entidad transfiera un recurso económico a un tercero, y debe existir al menos una circunstancia en la que se exigirá que la entidad transfiera un recurso económico. Las condiciones para la existencia de una obligación presente corresponden a: la entidad no puede evitar dicha transferencia, pues surge de eventos pasados que dieron lugar a la recepción de los beneficios económicos por parte de la entidad, o se llevaron a cabo actividades que establecieron la obligación.

Contrato pendiente de ejecución:

Es aquel que está sin ejecutar con ambas partes, o ambas partes han ejecutado sus obligaciones parcialmente y en igual medida. Establece un derecho y una obligación de intercambiar recursos económicos, por lo que constituyen un activo único si los términos de intercambio son favorables y un pasivo único, si los términos son desfavorables.

c) **Patrimonio**: parte residual de los activos de la entidad una vez deducidos los pasivos.

d) **Ingresos**: son incrementos en los activos o disminuciones de los pasivos que resultan en aumentos del patrimonio, y no están relacionados con las aportaciones de los tenedores de derechos sobre el patrimonio.

e) **Gastos**: disminuciones de los activos, o aumento de los pasivos, que dan como resultado disminuciones en el patrimonio, y no están relacionados con las distribuciones a los tenedores de derechos sobre ese patrimonio.

Información sobre la esencia de los derechos y obligaciones contractuales

Para representar fielmente los derechos y obligaciones creados por un contrato, los estados financieros deben informar sobre la esencia económica y no solamente sobre su forma legal. Todos los términos del contrato se toman en cuenta para informar, a menos que no tengan esencia comercial. La esencia comercial supone efecto apreciable sobre los aspectos económicos del contrato. Algunas veces el efecto comercial puede apreciarse para un grupo o serie de contratos como un todo.

Partida contable separada

Una partida contable separada es un grupo de derechos u obligaciones, o ambas, a los que se aplican criterios de reconocimiento y medición. Esa partida se selecciona luego de considerar tales criterios, los que se aplican también a los ingresos y gastos relacionados.

Capítulo 5 - Reconocimiento y baja en cuentas

El reconocimiento es el proceso de identificar una partida que cumple la definición de un elemento de los estados financieros, para incluirlo en los estados financieros, expresándola en palabras e importe monetario.

El reconocimiento vincula los elementos de los estados financieros. En el estado de situación financiera, los activos menos pasivos totales equivalen en términos monetarios al patrimonio, mientras que los cambios en el patrimonio resultan del rendimiento financiero (ingresos menos gastos) y las aportaciones de, menos las distribuciones a, los tenedores de derechos sobre el patrimonio.

El propósito de los estados financieros no es mostrar el valor de la entidad, por lo que solamente se reconocen los activos y pasivos, y los correspondientes, ingresos y gastos asociados, cuando se cumplen los criterios de reconocimiento. El reconocimiento se efectúa cuando se cumplen las siguientes condiciones: la información es relevante, proporciona a los usuarios una representación fiel, y los beneficios de la información exceden el costo de obtenerla. Cuando no se reconocen, puede ser necesario revelar información en notas a los estados financieros.

La información no es relevante cuando es incierto que el activo exista o que sea separable de la plusvalía (en una combinación de negocios), o que un pasivo exista; cuando la probabilidad de que haya una entrada o salida de beneficios económicos es muy baja; o si el nivel de incertidumbre en la medición es alto.

Baja en cuentas:

Es la eliminación parcial o total de un activo o pasivo del estado de situación financiera. Ello ocurre cuando se pierde el control del activo o cuando se deja de tener una obligación presente en el caso de un pasivo. Los activos o pasivos se dan de baja cuando han sido transferidos, consumidos, cobrados o pagados, reunidos o completados, o han caducado, conjuntamente con el ingreso o gasto resultante, o cuando se ha producido una modificación de los contratos correspondientes.

Capítulo 6 - Medición

Existen dos bases de medición: el costo histórico y el valor corriente. La base del costo histórico proporciona medidas utilizando información de la oportunidad en que tuvo lugar el hecho o evento que dio lugar al reconocimiento de elementos de los estados financieros, sin reflejar cambios en los precios, pero sí en su consumo, deterioro y cumplimiento de obligaciones. En lo que hace a la base de medición del valor corriente, la información monetaria se actualiza para reflejar las condiciones en la fecha de medición actual. Esta base de medición incluye a su vez, el valor razonable, el valor en uso de activos, y el valor de cumplimiento en pasivos.

En lo referido a la NIIF PYMES las bases de medición descritas en la sección 2 son las de costo histórico y valor razonable.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o pagar un pasivo en una transacción no forzada entre participantes del mercado en la nueva fecha de medición. Refleja la perspectiva de los participantes, actuando en su mejor interés económico. La NIIF 13 desarrolla los enfoques y técnicas de medición del valor razonable.

El valor de uso y el valor de cumplimiento reflejan la perspectiva de la entidad (no de los participantes del mercado), y por lo tanto son específicos (a la entidad). En tanto no se pueden observar en el mercado, utilizan técnicas de medición basadas en los flujos de efectivo. La selección de la base de medición requiere el cumplimiento de las características cualitativas, de representación fiel y relevancia. Las NIIF contemplan ambas bases de medición.

Capítulo 7 - Presentación e información a revelar

La información financiera se expone: en el estado de situación financiera y en el estado de rendimiento financiero (estado de resultado del periodo y otro resultado integral); en otras partes de los estados financieros (estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo), incluyendo las notas a dichos estados financieros. Los estados financieros en su conjunto proporcionan información sobre: las partidas reconocidas que cumplen la definición de un elemento; partidas que cumplen la definición de un elemento pero no han sido reconocidas; los flujos de efectivo y las aportaciones de los tenedores de derechos sobre el patrimonio y las distribuciones a dichos tenedores.

La información en las notas incluye: la naturaleza de los elementos reconocidos y no reconocidos y los riesgos asociados; y, los métodos, suposiciones, juicios y cambios en esos métodos, suposiciones y juicios que afectan los montos presentados en los estados financieros.

Para lograr una comunicación eficiente y eficaz, se clasifica la información de forma estructurada, presentando información similar junta, y la información diferente en forma separada, así como agregando la información para evitar detalles innecesarios.

En la presentación y revelación de información, es necesario lograr un equilibrio entre la flexibilidad para lograr información relevante, e información que sea comparable, favoreciendo la información específica de la entidad y evitando duplicidad de información.

Capítulo 8 - Conceptos de capital y de mantenimiento de capital

En la preparación de los estados financieros se adopta un concepto de capital: financiero o físico. El capital financiero da consideración al capital o poder adquisitivo invertido, y en consecuencia, el capital invertido se mide por el patrimonio. Por su parte, el capital físico es representado por la capacidad productiva de la entidad.

Como resultado de dichos conceptos de capital, la ganancia de un periodo se determina comparando importes monetarios nominales o de poder adquisitivo constante del patrimonio final e inicial, cuando el concepto de capital es el financiero. En su caso, la ganancia bajo el concepto de capital físico, se obtiene si la capacidad operativa o el equivalente monetario para lograr esa capacidad, es mayor al término que al inicio del periodo.

E. RELACIÓN ENTRE EL PCGE Y LA LEGISLACIÓN TRIBUTARIA

Este PCGE ha sido preparado como una herramienta de carácter contable, para acumular información que requiere ser expuesta en el cuerpo de los estados financieros o en las notas a dichos estados. Esa acumulación se efectúa en los libros o registros contables, cuya denominación y naturaleza depende de las actividades que se efectúen, y que permiten acciones de verificación, control y seguimiento. Las NIIF completas y la NIIF PYMES no contienen prescripciones sobre teneduría de libros, y consecuentemente, sobre los libros y otros registros de naturaleza contable.

Por otro lado, si bien es cierto la contabilidad es también un insumo, dentro de otros, para labores de cumplimiento tributario, este PCGE no ha sido elaborado para satisfacer prescripciones tributarias ni su verificación. No obstante ello, donde no hubo oposición entre la contabilidad financiera prescrita por las NIIF y la legislación tributaria, este PCGE ha incluido subcuentas, divisionarias y subdivisionarias, para distinguir componentes con validez tributaria, dentro del conjunto de componentes que corresponden a una perspectiva contable íntegramente. Por lo tanto, este PCGE no debe ser considerado en ningún aspecto como una guía con propósitos distintos del contable.

CAPÍTULO II

CLASIFICACIÓN Y CATÁLOGO DE CUENTAS

CAPÍTULO II

CLASIFICACIÓN Y CATÁLOGO DE CUENTAS

CUADRO DE CLASIFICACIÓN - CUENTAS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Cuentas del activo

			Cuentas del pasivo	Cuentas de patrimonio
Elemento 1	**Elemento 2**	**Elemento 3**	**Elemento 4**	**Elemento 5**
10 Efectivo y equivalentes de efectivo	20 Mercaderías	30 Inversiones mobiliarias	40 Tributos, contraprestaciones y aportes al sistema público de pensiones y de salud por pagar	50 Capital
11 Inversiones financieras	21 Productos terminados	31 Propiedades de inversión	41 Remuneraciones y participaciones por pagar	51 Acciones de inversión
12 Cuentas por cobrar comerciales - Terceros	22 Subproductos, desechos y desperdicios	32 Activos por derecho de uso	42 Cuentas por pagar comerciales - Terceros	52 Capital adicional
13 Cuentas por cobrar comerciales - Relacionadas	23 Productos en proceso	33 Propiedad, planta y equipo	43 Cuentas por pagar comerciales - Relacionadas	
14 Cuentas por cobrar al personal, a los accionistas (socios) y directores	24 Materias primas	34 Intangibles	44 Cuentas por pagar a los accionistas (socios, partícipes) y directores	
	25 Materiales auxiliares, suministros y repuestos	35 Activos biológicos	45 Obligaciones financieras	
16 Cuentas por cobrar diversas - Terceros	26 Envases y embalajes	36 Desvalorización de activo inmovilizado	46 Cuentas por pagar diversas - Terceros	56 Resultados no realizados

			Cuentas del pasivo	Cuentas de patrimonio
Elemento 1	**Elemento 2**	**Elemento 3**	**Elemento 4**	**Elemento 5**
17 Cuentas por cobrar diversas - Relacionadas	27 Activos no corrientes mantenidos para la venta	37 Activo diferido	47 Cuentas por pagar diversas - Relacionadas	57 Excedente de revaluación
18 Servicios y otros contratados por anticipado	28 Inventarios por recibir	38 Otros activos	48 Provisiones	58 Reservas
19 Estimación de cuentas de cobranza dudosa	29 Desvalorización de inventarios	39 Depreciación y amortización acumulados	49 Pasivo diferido	59 Resultados acumulados

CUADRO DE CLASIFICACIÓN - CUENTAS DE RESULTADOS (ORDINARIOS)

Cuentas de Gastos por naturaleza	Cuentas de Ingresos por naturaleza	Cuentas de Saldos intermediarios de gestión y determinación de los resultados del ejercicio
Elemento 6	**Elemento 7**	**Elemento 8**
60 Compras	70 Ventas	80 Margen comercial
61 Variación de inventarios	71 Variación de la producción almacenada	81 Producción del ejercicio
62 Gastos de personal y directores	72 Producción de activo inmovilizado	82 Valor agregado
63 Gastos de servicios prestados por terceros	73 Descuentos, rebajas y bonificaciones obtenidos	83 Excedente bruto (insuficiencia bruta) de explotación
64 Gastos por tributos	74 Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidos	84 Resultado de explotación
65 Otros gastos de gestión	75 Otros ingresos de gestión	85 Resultado antes de participaciones e impuestos
66 Pérdida por medición de activos no financieros al valor razonable	76 Ganancia por medición de activos no financieros al valor razonable	
67 Gastos financieros	77 Ingresos financieros	
68 Valuación y deterioro de activos y provisiones	78 Cargas cubiertas por provisiones	88 Impuesto a la renta
69 Costo de ventas	79 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos	89 Determinación del resultado del ejercicio

PLAN CONTABLE GENERAL EMPRESARIAL MODIFICADO 2019

CATÁLOGO DE CUENTAS

ELEMENTO 1: ACTIVO DISPONIBLE Y EXIGIBLE

10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

- 101 Caja
- 102 Fondos fijos
- 103 Efectivo y cheques en tránsito
  - 1031 Efectivo en tránsito
  - 1032 Cheques en tránsito
- 104 Cuentas corrientes en instituciones financieras
  - 1041 Cuentas corrientes operativas
  - 1042 Cuentas corrientes para fines específicos
- 105 Otros equivalentes de efectivo
  - 1051 Otros equivalentes de efectivo
- 106 Depósitos en instituciones financieras
  - 1061 Depósitos de ahorro
  - 1062 Depósitos a plazo
- 107 Fondos sujetos a restricción
  - 1071 Fondos en garantía
  - 1072 Fondos retenidos por mandato de la autoridad
  - 1073 Otros fondos sujetos a restricción

11 INVERSIONES FINANCIERAS

- 111 Inversiones mantenidas para negociación
  - 1111 Valores emitidos o garantizados por el Estado
    - 11111 Costo
    - 11112 Valor razonable
  - 1112 Valores emitidos por el sistema financiero
    - 11121 Costo
    - 11122 Valor razonable
  - 1113 Valores emitidos por entidades
    - 11131 Costo

11132 Valor razonable
1114 Otros títulos representativos de deuda
11141 Costo
11142 Valor razonable
1115 Participaciones en entidades
11151 Costo
11152 Valor razonable
112 Otras inversiones financieras
1121 Otras inversiones financieras
11211 Costo
11212 Valor razonable
113 Activos financieros - Acuerdo de compra
1131 Inversiones mantenidas para negociación - Acuerdo de compra
11311 Costo
11312 Valor razonable
1132 Otras inversiones financieras
11321 Costo
11322 Valor razonable

12 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS

121 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar
1211 No emitidas
1212 Emitidas en cartera
1213 En cobranza
1214 En descuento
122 Anticipos de clientes
123 Letras por cobrar
1232 En cartera
1233 En cobranza
1234 En descuento

13 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - RELACIONADAS

131 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar
1311 No emitidas
1312 En cartera

1313 En cobranza
1314 En descuento
132 Anticipos recibidos
1321 Anticipos recibidos
133 Letras por cobrar
1331 En cartera
1332 En cobranza
1333 En descuento

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

141 Personal
1411 Préstamos
1412 Adelanto de remuneraciones
1413 Entregas a rendir cuenta
1419 Otras cuentas por cobrar al personal
142 Accionistas (o socios)
1421 Suscripciones por cobrar a socios o accionistas
1422 Préstamos
143 Directores
1431 Préstamos
1432 Adelanto de dietas
1433 Entregas a rendir cuenta
149 Diversas

16 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCEROS

161 Préstamos
1611 Con garantía
1612 Sin garantía
162 Reclamaciones a terceros
1621 Compañías aseguradoras
1622 Transportadoras
1623 Servicios públicos
1624 Tributos
1629 Otras
163 Intereses, regalías y dividendos

1631 Intereses
1632 Regalías
1633 Dividendos
164 Depósitos otorgados en garantía
1641 Préstamos de instituciones financieras
1642 Préstamos de instituciones no financieras
1643 Depósitos en garantía por alquileres
1649 Otros depósitos en garantía
165 Venta de activo inmovilizado
1651 Inversión mobiliaria
1652 Propiedades de inversión
1653 Propiedad, planta y equipo
1654 Intangibles
1655 Activos biológicos
1659 Otros activos inmovilizados
166 Activos por instrumentos financieros
1661 Instrumentos financieros primarios
16611 Costo
16612 Valor razonable
1662 Instrumentos financieros derivados
16621 Costo
16622 Valor razonable
167 Tributos por acreditar
1671 Pagos a cuenta del Impuesto a la Renta
1672 Pagos a cuenta de ITAN
1673 IGV por acreditar en compras
1674 IGV por acreditar no domiciliados
1675 Obras por impuestos
169 Otras cuentas por cobrar diversas
1691 Entregas a rendir cuenta a terceros
1699 Otras cuentas por cobrar diversas

17 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - RELACIONADAS

171 Préstamos
1711 Con garantía

1712 Sin garantía
173 Intereses, regalías y dividendos
1731 Intereses
1732 Regalías
1733 Dividendos
174 Depósitos otorgados en garantía
1741 Préstamos de instituciones financieras
1742 Préstamos de instituciones no financieras
1743 Depósitos en garantía por alquileres
1749 Otros depósitos en garantía
175 Venta de activo inmovilizado
1751 Inversión mobiliaria
1752 Propiedades de inversión
1753 Propiedad, planta y equipo
1754 Intangibles
1755 Activos biológicos
1759 Otros activos inmovilizados
176 Activos por instrumentos financieros
1761 Instrumentos financieros primarios
17611 Costo
17612 Valor razonable
1762 Instrumentos financieros derivados
17621 Costo
17622 Valor razonable
179 Otras cuentas por cobrar diversas

18 SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO

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

19 ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA

191 Cuentas por cobrar comerciales - Terceros

1911 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar
1913 Letras por cobrar
192 Cuentas por cobrar comerciales - Relacionadas
1921 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar
1923 Letras por cobrar
193 Cuentas por cobrar al personal, a los accionistas (socios) y directores
1931 Personal
1932 Accionistas (o socios)
1933 Directores
1939 Diversas
194 Cuentas por cobrar diversas - Terceros
1941 Préstamos
1942 Reclamaciones a terceros
1943 Intereses, regalías y dividendos
1944 Depósitos otorgados en garantía
1945 Venta de activo inmovilizado
1946 Activos por instrumentos financieros
1949 Otras cuentas por cobrar diversas
195 Cuentas por cobrar diversas - Relacionadas
1951 Préstamos
1953 Intereses, regalías y dividendos
1954 Depósitos otorgados en garantía
1955 Venta de activo inmovilizado
1956 Activos por instrumentos financieros
1959 Otras cuentas por cobrar diversas

ELEMENTO 2: ACTIVO REALIZABLE

20 MERCADERÍAS

201 Mercaderías
2011 Mercaderías
20111 Costo
20114 Valor razonable

21 PRODUCTOS TERMINADOS

211 Productos terminados

2111 Productos terminados

21111 Costo

21113 Costo de financiación

21114 Valor razonable

215 Inventario de servicios terminados

2151 Servicios terminados

21511 Costo

22 SUBPRODUCTOS, DESECHOS Y DESPERDICIOS

221 Subproductos

222 Desechos y desperdicios

23 PRODUCTOS EN PROCESO

231 Productos en proceso

2311 Productos en proceso

23111 Costo

23113 Costo de financiación

235 Inventario de servicios en proceso

2351 Servicios en proceso

23511 Costo

24 MATERIAS PRIMAS

241 Materias primas

2411 Materias primas

24111 Costo

24114 Valor razonable

25 MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS

251 Materiales auxiliares

252 Suministros

2521 Combustibles

2522 Lubricantes

2523 Energía

2524 Otros suministros

253 Repuestos

26 ENVASES Y EMBALAJES

261 Envases

262 Embalajes

27 ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA

271 Propiedades de inversión

2711 Terrenos

27111 Costo

27112 Revaluación

27114 Valor razonable

2712 Edificaciones

27121 Costo

27122 Revaluación

27123 Costos de financiación

27124 Valor razonable

272 Propiedad, planta y equipo

2720 Planta productora en producción

27201 Costo

27202 Revaluación

27203 Costo de financiación

27204 Valor razonable

2721 Planta productora en desarrollo

27211 Costo

27212 Revaluación

27213 Costo de financiación

27214 Valor razonable

2722 Terrenos

27221 Costo

27222 Revaluación

2723 Edificaciones

27231 Costo

27232 Revaluación

27233 Costo de financiación

2724 Maquinarias y equipos de explotación

27241 Costo

27242 Revaluación
27233 Costo de financiación
2725 Unidades de transporte
27251 Costo
27252 Revaluación
2726 Muebles y enseres
27261 Costo
27262 Revaluación
2727 Equipos diversos
27271 Costo
27272 Revaluación
2728 Herramientas y unidades de reemplazo
27281 Costo
27282 Revaluación
2729 Obras en curso
27291 Costo
27292 Revaluación
273 Intangibles
2731 Concesiones, licencias y derechos
27311 Costo
27312 Revaluación
2732 Patentes y propiedad industrial
27321 Costo
27322 Revaluación
2733 Programas de computadora (*software*)
27331 Costo
27332 Revaluación
2734 Costos de exploración y desarrollo
27341 Costo
27342 Revaluación
2735 Fórmulas, diseños y prototipos
27351 Costo
27352 Revaluación
2739 Otros activos intangibles

27391 Costo
27392 Revaluación
274 Activos biológicos
2741 Activos biológicos en producción
27411 Costo
27413 Costos de financiación
27414 Valor razonable
2742 Activos biológicos en desarrollo
27421 Costo
27423 Costos de financiación
27424 Valor razonable
275 Depreciación acumulada - Propiedades de inversión
2752 Edificaciones
27521 Costo
27522 Revaluación
27523 Costo de financiación
276 Depreciación acumulada - Propiedad, planta y equipo
2760 Planta productora en producción
27601 Costo
27602 Revaluación
27603 Costo de financiación
27604 Valor razonable
2762 Edificaciones
27621 Costo
27622 Revaluación
27623 Costo de financiación
2763 Maquinarias y equipo de explotación
27631 Costo
27632 Revaluación
27633 Costo de financiación
2764 Unidades de transporte
27641 Costo
27642 Revaluación
2765 Muebles y enseres

27651 Costo
27652 Revaluación
2766 Equipos diversos
27661 Costo
27662 Revaluación
2767 Herramientas y unidades de reemplazo
27671 Costo
27672 Revaluación
277 Amortización acumulada - Intangibles
2771 Concesiones, licencias y derechos
27711 Costo
27712 Revaluación
2772 Patentes y propiedad industrial
27721 Costo
27722 Revaluación
2773 Programas de computadora (software)
27731 Costo
27732 Revaluación
2774 Costos de exploración y desarrollo
27741 Costo
27742 Revaluación
2775 Fórmulas, diseños y prototipos
27751 Costo
27752 Revaluación
2779 Otros activos intangibles
27791 Costo
27792 Revaluación
278 Depreciación acumulada - Activos biológicos
2781 Activos biológicos en producción
27811 Costo
27813 Costo de financiación
2782 Activos biológicos en desarrollo
27821 Costo
27823 Costo de financiación

279 Desvalorización acumulada
2791 Propiedad de inversión
27910 Planta productora en producción
27911 Planta productora en desarrollo
27912 Terrenos
27913 Edificaciones
2793 Propiedad, planta y equipo
27930 Plantas productoras en producción
27931 Planta productora en desarrollo
27932 Terrenos
27933 Edificaciones
27934 Maquinarias y equipos de explotación
27935 Unidades de transporte
27936 Muebles y enseres
27937 Equipos diversos
27938 Herramientas y unidades de reemplazo
2794 Intangibles
27941 Concesiones, licencias y otros derechos
27942 Patentes y propiedad industrial
27943 Programas de computadora (*software*)
27944 Costos de exploración y desarrollo
27945 Fórmulas, diseños y prototipos
27949 Otros activos intangibles
2795 Activos biológicos
27951 Activos biológicos en producción
27952 Activos biológicos en desarrollo

28 INVENTARIOS POR RECIBIR
281 Mercaderías
284 Materias primas
285 Materiales auxiliares, suministros y repuestos
286 Envases y embalajes

29 DESVALORIZACIÓN DE INVENTARIOS
291 Mercaderías
2911 Mercaderías

29111 Costo
292 Productos terminados
2921 Productos terminados
29211 Costo
29213 Costo de financiación
2925 Inventario de servicios terminados
29251 Costo
293 Subproductos, desechos y desperdicios
2931 Subproductos
2932 Desechos y desperdicios
294 Productos en proceso
2941 Productos en proceso
29411 Costo
29413 Costo de financiación
2945 Inventario de servicios en proceso
295 Materias primas
2951 Materias primas
29511 Costo
296 Materiales auxiliares, suministros y repuestos
2961 Materiales auxiliares
2962 Suministros
2963 Repuestos
297 Envases y embalajes
2971 Envases
2972 Embalajes
298 Existencias por recibir
2981 Mercaderías
2982 Materias primas
2983 Materiales auxiliares, suministros y repuestos
2984 Envases y embalajes

ELEMENTO 3: ACTIVO INMOVILIZADO

30 INVERSIONES MOBILIARIAS

301 Inversiones a ser mantenidas hasta el vencimiento

3011 Instrumentos financieros representativos de deuda
30221 Costo
30224 Valor razonable
302 Instrumentos financieros representativos de derecho patrimonial
3021 Certificados de suscripción preferente
3022 Acciones representativas de capital social - Comunes
30221 Costo
30224 Valor razonable
30225 Participación patrimonial
3023 Acciones representativas de capital social - Preferentes
30231 Costo
30234 Valor razonable
30235 Participación patrimonial
3024 Acciones de inversión
30241 Costo
30244 Valor razonable
30245 Participación patrimonial
3028 Otros títulos representativos de patrimonio
30281 Costo
30284 Valor razonable
30285 Participación patrimonial
303 Certificados de participación en fondos - Cuotas
3031 Fondos de inversión
30311 Costo
30314 Valor razonable
3032 Fondos mutuos
30321 Costo
30324 Valor razonable
304 Participaciones en acuerdos conjuntos
3041 Operaciones conjuntas
30411 Costo
30414 Valor razonable
30415 Participación patrimonial
3042 Negocios conjuntos

30421 Costo
30424 Valor razonable
30425 Participación patrimonial

308 Inversiones mobiliarias - Acuerdos de compra
3081 Instrumentos financieros representativos de deuda - Acuerdo de compra
30811 Costo
30814 Valor razonable
3082 Instrumentos financieros representativos de derecho patrimonial - Acuerdo de compra
30821 Costo
30824 Valor razonable

31 PROPIEDADES DE INVERSIÓN

311 Terrenos
3111 Urbanos
31111 Costo
31112 Revaluación
31114 Valor razonable
3112 Rurales
31121 Costo
31122 Revaluación
31124 Valor razonable

312 Edificaciones
3121 Edificaciones
31211 Costo
31212 Revaluación
31213 Costos de financiación
31214 Valor razonable

313 Construcciones en curso
3131 Edificaciones
31311 Costo
31312 Revaluación
31313 Costos de financiación
31314 Valor razonable

32 ACTIVOS POR DERECHO DE USO

321 Propiedades de inversión - Arrendamiento financiero

3211 Terrenos

32111 Costo

32112 Revaluación

32114 Valor razonable

3212 Edificaciones

32121 Costo

32122 Revaluación

32123 Costo de financiación

32124 Valor razonable

322 Propiedad, planta y equipo - Arrendamiento financiero

3220 Planta productora en producción

32201 Costo

32202 Revaluación

32203 Costo de financiación

3221 Planta productora en desarrollo

32211 Costo

32212 Revaluación

32213 Costo de financiación

3222 Terrenos

32221 Costo

32222 Revaluación

3223 Edificaciones

32231 Costo

32232 Revaluación

32233 Costo de financiación

3224 Maquinaria y equipo de explotación

32241 Costo

32242 Revaluación

32243 Costo de financiación

3225 Unidades de transporte

32251 Costo

32252 Revaluación

3226 Muebles y enseres
32261 Costo
32262 Revaluación
3227 Equipos diversos
32271 Costo
32272 Revaluación
3228 Herramientas y unidades de reemplazo
32281 Costo
32282 Revaluación
323 Propiedad, planta y equipo - Arrendamiento operativo
3230 Planta productora en producción
32301 Costo
32302 Revaluación
3232 Terrenos
32321 Costo
3233 Edificaciones
32331 Costo
32332 Revaluación
3234 Maquinaria y equipo de explotación
32341 Costo
32342 Revaluación
3235 Unidades de transporte
32351 Costo
32352 Revaluación
3236 Equipos diversos
32361 Costo
32362 Revaluación

33 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
330 Planta productora
3301 Planta productora en producción
33011 Costo
33012 Revaluación
33013 Costo de financiación
33014 Valor razonable

3302 Planta productora en desarrollo
33021 Costo
33022 Revaluación
33023 Costo de financiación
33024 Valor razonable

331 Terrenos
3311 Terrenos
33111 Costo
33112 Revaluación

332 Edificaciones
3321 Edificaciones
33211 Costo
33212 Revaluación
33213 Costo de financiación
3324 Instalaciones
33241 Costo
33242 Revaluación
33243 Costo de financiación
3325 Mejoras en locales arrendados
33251 Costo
33252 Revaluación
33253 Costo de financiación

333 Maquinaria y equipo de explotación
3331 Maquinaria y equipo de explotación
33311 Costo
33312 Revaluación
33313 Costo de financiación

334 Unidades de transporte
3341 Vehículos motorizados
33411 Costo
33412 Revaluación
3342 Vehículos no motorizados
33421 Costo
33422 Revaluación

335 Muebles y enseres
- 3351 Muebles
  - 33511 Costo
  - 33512 Revaluación
- 3352 Enseres
  - 33521 Costo
  - 33522 Revaluación

336 Equipos diversos
- 3361 Equipo para procesamiento de información
  - 33611 Costo
  - 33612 Revaluación
- 3362 Equipo de comunicación
  - 33621 Costo
  - 33622 Revaluación
- 3363 Equipo de seguridad
  - 33631 Costo
  - 33632 Revaluación
- 3364 Equipo de medio ambiente
  - 33641 Costo
  - 33642 Revaluación
- 3369 Otros equipos
  - 33691 Costo
  - 33692 Revaluación

337 Herramientas y unidades de reemplazo
- 3371 Herramientas
  - 33711 Costo
  - 33712 Revaluación
- 3372 Unidades de reemplazo
  - 33721 Costo
  - 33722 Revaluación

338 Unidades por recibir
- 3381 Maquinaria y equipo de explotación
- 3382 Equipo de transporte
- 3383 Muebles y enseres

3386 Equipos diversos
3387 Herramientas y unidades de reemplazo
339 Obras en curso
3391 Adecuación de terrenos
3392 Edificaciones en curso
33921 Costo
33922 Costo de financiación
3393 Maquinaria en montaje
33931 Costo
33932 Costo de financiación

34 INTANGIBLES

341 Concesiones, licencias y otros derechos
3411 Derechos por concesiones
34111 Costo
34112 Revaluación
3412 Licencias
34121 Costo
34122 Revaluación
3419 Otros derechos
34191 Costo
34192 Revaluación
342 Patentes y propiedad industrial
3421 Patentes
34211 Costo
34212 Revaluación
3422 Marcas
34221 Costo
34222 Revaluación
343 Programas de computadora (*software*)
3431 Aplicaciones informáticas
34311 Costo
34312 Revaluación
344 Costos de exploración y desarrollo
3441 Costos de exploración
34411 Costo

34412 Revaluación
34413 Costo de financiación
3442 Costos de desarrollo
34421 Costo
34422 Revaluación
34423 Costo de financiación
345 Fórmulas, diseños y prototipos
3451 Fórmulas
34511 Costo
34512 Revaluación
3452 Diseños y prototipos
34521 Costo
34522 Revaluación
347 Plusvalía mercantil
3471 Plusvalía mercantil
349 Otros activos intangibles
3491 Otros activos intangibles
34911 Costo
34912 Revaluación

35 ACTIVOS BIOLÓGICOS

351 Activos biológicos en producción
3511 De origen animal
35111 Costo
35113 Costo de financiación
35114 Valor razonable
3512 De origen vegetal
35121 Costo
35123 Costo de financiación
35124 Valor razonable
352 Activos biológicos en desarrollo
3521 De origen animal
35211 Costo
35213 Costo de financiación
35214 Valor razonable

3522 De origen vegetal
35221 Costo
35223 Costo de financiación
35224 Valor razonable

36 DESVALORIZACIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO

361 Desvalorización de propiedades de inversión
3611 Terrenos
36111 Costo
36112 Revaluación
3612 Edificaciones
36121 Costo
36122 Revaluación
36123 Costo de financiación
3613 Construcciones en curso - Edificaciones
36131 Costo
36132 Revaluación
36133 Costo de financiación

362 Desvalorización de propiedades de inversión - Arrendamiento financiero
3621 Terrenos
36211 Costo
36212 Revaluación
3622 Edificaciones
36221 Costo
36222 Revaluación
36223 Costo de financiación

363 Desvalorización de propiedad, planta y equipo - Arrendamiento financiero
3631 Terrenos
36311 Costo
36312 Revaluación
3632 Edificaciones
36321 Costo
36322 Revaluación
36323 Costo de financiación
3633 Maquinaria y equipo de explotación

36331 Costo
36332 Revaluación
36333 Costo de financiación
3634 Unidades de transporte
36341 Costo
36342 Revaluación
3635 Muebles y enseres
36351 Costo
36352 Revaluación
3636 Equipos diversos
36361 Costo
36362 Revaluación
364 Desvalorización de propiedad, planta y equipo
3640 Planta productora en producción
36401 Costo
36402 Planta productora en producción - Revaluación
36403 Planta productora en producción - Costo de financiación
33404 Planta productora en producción - Valor razonable
36405 Planta productora en desarrollo - Costo
36406 Planta productora en desarrollo - Revaluación
36407 Planta productora en desarrollo - Costo de financiación
36408 Planta productora en desarrollo - Valor razonable
3641 Terrenos
36411 Costo
36412 Revaluación
3642 Edificaciones
36421 Edificaciones - Costo
36422 Edificaciones - Revaluación
36423 Edificaciones - Costo de financiación
36424 Instalaciones - Costo
36425 Instalaciones - Revaluación
36426 Instalaciones - Costo de financiación
36427 Mejoras en locales arrendados - Costo
36428 Mejoras en locales arrendados - Revaluación

36429 Mejoras en locales arrendados - Costo de financiación
3643 Maquinaria y equipo de explotación
36431 Costo
36432 Revaluación
36433 Costo de financiación
3644 Unidades de transporte
36441 Costo
36442 Revaluación
3645 Muebles y enseres
36451 Costo
36452 Revaluación
3646 Equipos diversos
36461 Costo
36462 Revaluación
3647 Herramientas y unidades de reemplazo
36471 Herramientas - Costo
36472 Herramientas - Revaluación
36473 Unidades de reemplazo - Costo
36474 Unidades de reemplazo - Revaluación
3649 Obras en curso
36491 Costo
36492 Revaluación
365 Desvalorización de intangibles
3651 Concesiones, licencias y otros derechos
36511 Costo
36512 Revaluación
3652 Patentes y propiedad industrial
36521 Costo
36522 Revaluación
3653 Programas de computadora (*software*)
36531 Costo
36532 Revaluación
3654 Costos de exploración y desarrollo
36541 Costo
36542 Revaluación

36543 Costo de financiación
3655 Fórmulas, diseños y prototipos
36551 Costo
36552 Revaluación
3657 Plusvalía mercantil
3659 Otros activos intangibles
36591 Costo
36592 Revaluación
366 Desvalorización de activos biológicos
3661 Activos biológicos en producción
36611 Costo
36613 Costo de financiación
3662 Activos biológicos en desarrollo
36621 Costo
36622 Costo de financiación
367 Desvalorización de inversiones mobiliarias
3671 Inversiones a ser mantenidas hasta el vencimiento
36711 Costo
3672 Inversiones financieras representativas de derecho patrimonial
36721 Costo
3673 Otras inversiones financieras
36731 Costo

37 ACTIVO DIFERIDO

371 Impuesto a la Renta diferido
3711 Impuesto a la Renta diferido - Patrimonio
3712 Impuesto a la Renta diferido - Resultados
372 Participaciones de los trabajadores diferidas
3721 Participaciones de los trabajadores diferidas - Patrimonio
3722 Participaciones de los trabajadores diferidas - Resultados
373 Intereses diferidos
3731 Intereses no devengados en transacciones con terceros
3732 Intereses no devengados en medición a valor descontado

38 OTROS ACTIVOS

381 Bienes de arte y cultura

3811 Obras de arte
3812 Biblioteca
3813 Otros
382 Diversos
3821 Monedas y joyas
3822 Bienes entregados en comodato
3823 Bienes recibidos en pago (adjudicados y realizables)
3829 Otros

39 DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS

391 Depreciación acumulada propiedades de inversión
3911 Edificaciones
39111 Costo
39112 Revaluación
39113 Costo de financiación
392 Depreciación acumulada propiedades de inversión - Arrendamiento financiero
3921 Edificaciones
39211 Costo
39212 Revaluación
39213 Costo de financiación
393 Depreciación acumulada propiedad, planta y equipo - Arrendamiento financiero
3932 Edificaciones
39321 Costo
39322 Revaluación
39323 Costo de financiación
3933 Maquinarias y equipos de explotación
39331 Costo
39332 Revaluación
39333 Costo de financiación
3934 Unidades de transporte
39341 Costo
39342 Revaluación
3935 Muebles y enseres
39351 Costo
39352 Revaluación

3936 Equipos diversos
39361 Costo
39362 Revaluación
394 Depreciación acumulada - Arrendamiento operativo
3941 Activos por derecho de uso - Arrendamiento operativo
39410 Plantas productoras
39411 Terrenos
39412 Edificaciones
39413 Maquinarias y equipos de explotación
39414 Unidades de transporte
39415 Equipos diversos
395 Depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo
3952 Depreciación acumulada - Costo
39520 Plantas productoras
39521 Edificaciones
39522 Instalaciones
39523 Mejoras en locales arrendados
39524 Maquinarias y equipos de explotación
39525 Unidades de transporte
39526 Muebles y enseres
39527 Equipos diversos
39528 Herramientas
39529 Unidades de reemplazo
3953 Propiedad, planta y equipo - Revaluación
39530 Plantas productoras
39531 Edificaciones
39532 Instalaciones
39533 Mejoras en locales arrendados
39534 Maquinarias y equipos de explotación
39535 Unidades de transporte
39536 Muebles y enseres
39537 Equipos diversos
39538 Herramientas y unidades de reemplazo
3954 Propiedad, planta y equipo - Costo de financiación

39540 Plantas productoras
39541 Edificaciones
39542 Maquinarias y equipos de explotación
3955 Propiedad, planta y equipo - Valor razonable
39550 Plantas productoras
396 Amortización acumulada
3961 Intangibles - Costo
39611 Concesiones, licencias y otros derechos
39612 Patentes y propiedad industrial
39613 Programas de computadora (*software*)
39614 Costos de exploración y desarrollo
39615 Fórmulas, diseños y prototipos
39619 Otros activos intangibles
3962 Intangibles - Revaluación
39621 Concesiones, licencias y otros derechos
39622 Patentes y propiedad industrial
39623 Programas de computadora (*software*)
39624 Costos de exploración y desarrollo
39625 Fórmulas, diseños y prototipos
39629 Otros activos intangibles
3963 Intangibles - Costos de financiación
39633 Programas de computadora
39634 Costos de exploración
39635 Costos de desarrollo
398 Depreciación acumulada - Activos biológicos en producción
3981 Activos biológicos en producción - Costo
39811 Activos biológicos en producción

ELEMENTO 4: PASIVO

40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR

401 Gobierno nacional
4011 Impuesto General a las Ventas

40111 IGV - Cuenta propia
40112 IGV - Servicios prestados por no domiciliados
40113 IGV - Régimen de percepciones
40114 IGV - Régimen de retenciones
40115 IGV - Importaciones
40116 IGV - Destinado a operaciones gravadas
40117 IGV - Destinado a operaciones comunes
4012 Impuesto Selectivo al Consumo
4015 Derechos aduaneros
40151 Derechos arancelarios
40152 Otros derechos arancelarios
4017 Impuesto a la Renta
40171 Renta de tercera categoría
40172 Renta de cuarta categoría
40173 Renta de quinta categoría
40174 Renta de no domiciliados
40175 Otras retenciones
4018 Otros impuestos y contraprestaciones
40181 Impuesto a las Transacciones Financieras
40182 Impuesto a los juegos de casino y tragamonedas
40183 Tasas por la prestación de servicios públicos
40184 Regalías
40185 Impuesto a los dividendos
40186 Impuesto temporal a los Activos Netos
40189 Otros impuestos
402 Certificados tributarios
403 Instituciones públicas
4031 ESSALUD
4032 ONP
4033 Contribución al SENATI
4034 Contribución al SENCICO
4039 Otras instituciones
405 Gobiernos regionales
406 Gobiernos locales

4061 Impuestos
40611 Impuesto al patrimonio vehicular
40612 Impuesto a las apuestas
40613 Impuesto a los juegos
40614 Impuesto de alcabala
40615 Impuesto predial
40616 Impuesto a los espectáculos públicos no deportivos
4062 Contribuciones
4063 Tasas
40631 Licencia de apertura de establecimientos
40632 Transporte público
40633 Estacionamiento de vehículos
40634 Servicios públicos o arbitrios
40635 Servicios administrativos o derechos
409 Otros costos administrativos e intereses

41 REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR

411 Remuneraciones por pagar
4111 Sueldos y salarios por pagar
4112 Comisiones por pagar
4113 Remuneraciones en especie por pagar
4114 Gratificaciones por pagar
4115 Vacaciones por pagar
413 Participaciones de los trabajadores por pagar
415 Beneficios sociales de los trabajadores por pagar
4151 Compensación por Tiempo de Servicios
4152 Adelanto de Compensación por Tiempo de Servicios
4153 Pensiones y jubilaciones
417 Administradoras de Fondos de Pensiones
419 Otras remuneraciones y participaciones por pagar

42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES TERCEROS

421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar
4211 No emitidas
4212 Emitidas

422 Anticipos a proveedores
423 Letras por pagar
424 Honorarios por pagar

43 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES RELACIONADAS

431 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar
4311 No emitidas
4312 Emitidas
432 Anticipos otorgados
4321 Anticipos otorgados
433 Letras por pagar
4331 Letras por pagar
434 Honorarios por pagar
4341 Honorarios por pagar

44 CUENTAS POR PAGAR A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS, PARTÍCIPES) Y DIRECTORES

441 Accionistas (socios, partícipes)
4411 Préstamos
4412 Dividendos
4419 Otras cuentas por pagar
442 Directores
4421 Dietas
4429 Otras cuentas por pagar

45 OBLIGACIONES FINANCIERAS

451 Préstamos de instituciones financieras y otras entidades
4511 Instituciones financieras
4512 Otras entidades
452 Contratos de arrendamiento financiero
453 Obligaciones emitidas
4531 Bonos emitidos
4532 Bonos titulizados
4533 Papeles comerciales
4539 Otras obligaciones
454 Otros instrumentos financieros por pagar

4541 Letras
4542 Papeles comerciales
4543 Bonos
4544 Pagarés
4545 Facturas conformadas
4549 Otras obligaciones financieras
455 Costos de financiación por pagar
4551 Préstamos de instituciones financieras y otras entidades
45511 Instituciones financieras
45512 Otras entidades
4552 Contratos de arrendamiento financiero
4553 Obligaciones emitidas
45531 Bonos emitidos
45532 Bonos titulizados
45533 Papeles comerciales
45539 Otras obligaciones
4554 Otros instrumentos financieros por pagar
45541 Letras
45542 Papeles comerciales
45543 Bonos
45544 Pagarés
45545 Facturas conformadas
45549 Otras obligaciones financieras
456 Préstamos con compromisos de recompra

46 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - TERCEROS

461 Reclamaciones de terceros
464 Pasivos por instrumentos financieros
4641 Instrumentos financieros primarios
4642 Instrumentos financieros derivados
46421 Cartera de negociación
46422 Instrumentos de cobertura
465 Pasivos por compra de activo inmovilizado
4651 Inversiones mobiliarias
4652 Propiedades de inversión

4653 Activos adquiridos en arrendamiento financiero
4654 Propiedad, planta y equipo
4655 Intangibles
4656 Activos biológicos
466 Participación de terceros en acuerdos conjuntos
467 Depósitos recibidos en garantía
469 Otras cuentas por pagar diversas
4691 Subsidios gubernamentales
4692 Donaciones condicionadas
4699 Otras cuentas por pagar

47 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - RELACIONADAS

471 Préstamos
472 Costos de financiación
473 Anticipos recibidos
474 Regalías
475 Dividendos
476 Depósitos recibidos en garantía
477 Pasivo por compra de activo inmovilizado
4771 Inversiones mobiliarias
4772 Inversiones inmobiliarias
4773 Activos adquiridos en arrendamiento financiero
4774 Propiedad, planta y equipo
4775 Intangibles
4776 Activos biológicos
479 Otras cuentas por pagar diversas
4791 Otras cuentas por pagar diversas

48 PROVISIONES

481 Provisión para litigios
482 Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado
483 Provisión para reestructuraciones
484 Provisión para protección y remediación del medio ambiente
485 Provisión para gastos de responsabilidad social
486 Provisión para garantías

487 Provisión por activos por derecho de uso
489 Otras provisiones

49 PASIVO DIFERIDO

491 Impuesto a la Renta diferido
- 4911 Impuesto a la Renta diferido - Patrimonio
- 4912 Impuesto a la Renta diferido - Resultados

492 Participaciones de los trabajadores diferidas
- 4921 Participaciones de los trabajadores diferidas - Patrimonio
- 4922 Participaciones de los trabajadores diferidas - Resultados

493 Intereses diferidos
- 4931 Intereses no devengados en transacciones con terceros
- 4932 Intereses no devengados en medición a valor descontado

494 Ganancia en venta con arrendamiento financiero paralelo
495 Subsidios recibidos diferidos
496 Ingresos diferidos
497 Costos diferidos

ELEMENTO 5: PATRIMONIO NETO

50 CAPITAL

501 Capital social
- 5011 Acciones
- 5012 Participaciones

502 Acciones en tesorería

51 ACCIONES DE INVERSIÓN

511 Acciones de inversión
512 Acciones de inversión en tesorería

52 CAPITAL ADICIONAL

521 Primas (descuento) de acciones
522 Capitalizaciones en trámite
- 5221 Aportes
- 5222 Reservas
- 5223 Acreencias
- 5224 Utilidades

523 Reducciones de capital pendientes de formalización

56 RESULTADOS NO REALIZADOS

561 Diferencia en cambio de inversiones permanentes en entidades extranjeras

562 Instrumentos financieros - Coberturas

563 Resultado en activos o pasivos financieros mantenidos para negociación

5631 Ganancia

5632 Pérdida

564 Resultado en otros activos o pasivos por inversiones financieras

5641 Ganancia

5642 Pérdida

565 Resultado en activos o pasivos financieros mantenidos para negociación - Compra o venta convencional fecha de liquidación

5651 Ganancia

5652 Pérdida

57 EXCEDENTE DE REVALUACIÓN

571 Excedente de revaluación

5711 Propiedad de inversión

57111 Adquisición directa

57112 Arrendamiento financiero

5712 Propiedad, planta y equipo

57121 Adquisición directa

57122 Arrendamiento financiero

5713 Intangibles

5714 Activos por derecho de uso - Arrendamiento operativo

572 Excedente de revaluación - Acciones liberadas recibidas

573 Participación en excedente de revaluación - Inversiones en entidades relacionadas

58 RESERVAS

581 Reinversión

582 Legal

583 Contractuales

584 Estatutarias

585 Facultativas

589 Otras reservas

59 RESULTADOS ACUMULADOS

591 Utilidades no distribuidas
- 5911 Utilidades acumuladas
- 5912 Ingresos de años anteriores

592 Pérdidas acumuladas
- 5921 Pérdidas acumuladas
- 5922 Gastos de años anteriores

ELEMENTO 6: GASTOS POR NATURALEZA

60 COMPRAS

601 Mercaderías
- 6011 Mercaderías

602 Materias primas

603 Materiales auxiliares, suministros y repuestos
- 6031 Materiales auxiliares
- 6032 Suministros
- 6033 Repuestos

604 Envases y embalajes
- 6041 Envases
- 6042 Embalajes

609 Costos vinculados con las compras
- 6091 Costos vinculados con las compras de mercaderías
  - 60911 Transporte
  - 60912 Seguros
  - 60913 Derechos aduaneros
  - 60914 Comisiones
  - 60919 Otros costos
- 6092 Costos vinculados con las compras de materias primas
  - 60921 Transporte
  - 60922 Seguros
  - 60923 Derechos aduaneros
  - 60924 Comisiones
  - 60925 Otros costos
- 6093 Costos vinculados con las compras de materiales, suministros y repuestos

60931 Transporte
60932 Seguros
60933 Derechos aduaneros
60934 Comisiones
60935 Otros costos
6094 Costos vinculados con las compras de envases y embalajes
60941 Transporte
60942 Seguros
60943 Derechos aduaneros
60944 Comisiones
60945 Otros costos

61 VARIACIÓN DE INVENTARIOS

611 Mercaderías
6111 Mercaderías
612 Materias primas
6121 Materias primas
613 Materiales auxiliares, suministros y repuestos
6131 Materiales auxiliares
6132 Suministros
6133 Repuestos
614 Envases y embalajes
6141 Envases
6142 Embalajes

62 GASTOS DE PERSONAL Y DIRECTORES

621 Remuneraciones
6211 Sueldos y salarios
6212 Comisiones
6213 Remuneraciones en especie
6214 Gratificaciones
6215 Vacaciones
622 Otras remuneraciones
623 Indemnizaciones al personal
624 Capacitación

625 Atención al personal
627 Seguridad, previsión social y otras contribuciones
6271 Régimen de prestaciones de salud
6272 Régimen de pensiones - Aporte de empresa
6273 Seguro complementario de trabajo de riesgo, accidentes de trabajo y enfermedades profesionales
6274 Seguro de vida
6275 Seguros particulares de prestaciones de salud - EPS y otros particulares
6276 Caja de Beneficios de Seguridad Social del Pescador
6277 Contribuciones al SENATI
628 Retribuciones al directorio
629 Beneficios sociales de los trabajadores
6291 Compensación por Tiempo de Servicio
6292 Pensiones y jubilaciones
6293 Otros beneficios post-empleo
6294 Participación en las utilidades
62941 Participación corriente
62942 Participación diferida

63 GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS

631 Transporte, correos y gastos de viaje
6311 Transporte
63111 De carga
63112 De pasajeros
6312 Correos
6313 Alojamiento
6314 Alimentación
6315 Otros gastos de viaje
632 Asesoría y consultoría
6321 Administrativa
6322 Legal y tributaria
6323 Auditoría y contable
6324 Mercadotecnia
6325 Medioambiental
6326 Investigación y desarrollo

- 6327 Producción
- 6329 Otros

633 Producción encargada a terceros

634 Mantenimiento y reparaciones

- 6341 Propiedad de inversión
- 6342 Activos por derecho de uso
  - 63421 Financiero
  - 63432 Operativo
- 6343 Propiedad, planta y equipo
- 6344 Intangibles
- 6345 Activos biológicos

635 Alquileres

- 6351 Terrenos
- 6352 Edificaciones
- 6353 Maquinarias y equipos de explotación
- 6354 Equipo de transporte
- 6355 Muebles y enseres
- 6356 Equipos diversos

636 Servicios básicos

- 6361 Energía eléctrica
- 6362 Gas
- 6363 Agua
- 6364 Teléfono
- 6365 Internet
- 6366 Radio
- 6367 Cable

637 Publicidad, publicaciones, relaciones públicas

- 6371 Publicidad
- 6372 Publicaciones
- 6373 Relaciones públicas

638 Servicios de contratistas

639 Otros servicios prestados por terceros

- 6391 Gastos bancarios

6392 Gastos de laboratorio

64 GASTOS POR TRIBUTOS

641 Gobierno nacional
- 6411 Impuesto General a las Ventas y Selectivo al Consumo
- 6412 Impuesto a las Transacciones Financieras
- 6413 Impuesto Temporal a los Activos Netos
- 6414 Impuesto a los juegos de casino y máquinas tragamonedas
- 6415 Regalías mineras
- 6416 Cánones
- 6419 Otros

642 Gobierno regional

643 Gobierno local
- 6431 Impuesto predial
- 6432 Arbitrios municipales y seguridad ciudadana
- 6433 Impuesto al patrimonio vehicular
- 6434 Licencia de funcionamiento
- 6439 Otros

644 Otros gastos por tributos
- 6442 Contribución al SENCICO
- 6443 Otros

645 Gastos en deuda tributaria
- 6451 Intereses
- 6452 Intereses - Fraccionamiento
- 6453 Multas
- 6454 Costas y otros

65 OTROS GASTOS DE GESTIÓN

651 Seguros

652 Regalías

653 Suscripciones

654 Licencias y derechos de vigencia

655 Costo neto de enajenación de activos inmovilizados y operaciones discontinuadas
- 6551 Costo neto de enajenación de activos inmovilizados
  - 65511 Inversiones mobiliarias

65512 Propiedades de inversión
65513 Activos por derecho de uso - Arrendamiento financiero
65514 Propiedad, planta y equipo
65515 Intangibles
65516 Activos biológicos
6552 Operaciones discontinuadas - Abandono de activos
65521 Propiedades de inversión
65522 Activos por derecho de uso - Arrendamiento financiero
65523 Propiedad, planta y equipo
65524 Intangibles
65525 Activos biológicos
656 Suministros
658 Gestión medioambiental
659 Otros gastos de gestión
6591 Donaciones
6592 Sanciones administrativas

66 PÉRDIDA POR MEDICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS AL VALOR RAZONABLE

661 Activo realizable
6611 Mercaderías
6612 Productos terminados
6613 Activos no corrientes mantenidos para la venta
66131 Propiedades de inversión
66132 Propiedad, planta y equipo
66133 Intangibles
66134 Activos biológicos
662 Activo inmovilizado
6621 Propiedades de inversión
6622 Activos biológicos

67 GASTOS FINANCIEROS

671 Gastos en operaciones de endeudamiento y otros
6711 Préstamos de instituciones financieras y otras entidades
6712 Contratos de arrendamiento financiero

6713 Emisión y colocación de instrumentos representativos de deuda y patrimonio
6714 Documentos vendidos o descontados
672 Pérdida por instrumentos financieros derivados
673 Intereses por préstamos y otras obligaciones
6731 Préstamos de instituciones financieras y otras entidades
67311 Instituciones financieras
67312 Otras entidades
6732 Contratos de arrendamiento financiero
6733 Otros instrumentos financieros por pagar
6734 Documentos vendidos o descontados
6735 Obligaciones emitidas
6736 Obligaciones comerciales
674 Gastos en operaciones de factoraje (*factoring*)
6741 Pérdida en instrumentos vendidos
675 Descuentos concedidos por pronto pago
676 Diferencia de cambio
677 Pérdida por medición de activos y pasivos financieros al valor razonable
6771 Inversiones mantenidas para negociación
6772 Otras inversiones financieras
6773 Otros
678 Participación en resultados de entidades relacionadas
6781 Participación en los resultados de subsidiarias y asociadas bajo el método del valor patrimonial
6782 Participaciones en negocios conjuntos
679 Otros gastos financieros
6791 Primas por opciones
6792 Gastos financieros en medición a valor descontado
6793 Gastos financieros en actualización de activos por derecho de uso

68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES

681 Depreciación de propiedades de inversión
6811 Edificaciones
68111 Costo
68112 Revaluación

68113 Costo de financiación

682 Depreciación de activos por derecho de uso - Arrendamiento financiero

6821 Propiedades de inversión

68211 Edificaciones

682111 Costo

682112 Revaluación

682113 Costo de financiación

6822 Propiedad, planta y equipo

68221 Edificaciones

682211 Costo

682212 Revaluación

682213 Costo de financiación

68222 Maquinarias y equipos de explotación

682221 Costo

682222 Revaluación

682223 Costo de financiación

68223 Unidades de transporte

682231 Costo

682232 Revaluación

68225 Equipos diversos

682251 Costo

682252 Revaluación

683 Depreciación de activos por derecho de uso - Arrendamiento operativo

6831 Depreciación de activos por derecho de uso - Arrendamiento operativo

68311 Edificaciones

683111 Costo

683112 Revaluación

68312 Maquinarias y equipos de explotación

683121 Costo

683122 Revaluación

68313 Unidades de transporte

683131 Costo

683132 Revaluación

68315 Equipos diversos

683151 Costo
683152 Revaluación

684 Depreciación de propiedad, planta y equipo
6841 Depreciación de propiedad, planta y equipo - Costo
68410 Plantas productoras
68411 Edificaciones
68412 Maquinarias y equipos de explotación
68413 Unidades de transporte
68414 Muebles y enseres
68415 Equipos diversos
68416 Herramientas y unidades de reemplazo
6842 Depreciación de propiedad, planta y equipo - Revaluación
68420 Plantas productoras
68421 Edificaciones
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
68430 Plantas productoras
68431 Edificaciones
68432 Maquinarias y equipos de explotación
685 Depreciación de activos biológicos en producción
6851 Depreciación de activos biológicos en producción - Costo
68511 Activos biológicos de origen animal
68512 Activos biológicos de origen vegetal
6852 Depreciación de activos biológicos en producción - Costo de financiación
68521 Activos biológicos de origen animal
68522 Activos biológicos de origen vegetal
686 Amortización de intangibles
6861 Amortización de intangibles - Costo
68611 Concesiones, licencias y otros derechos
68612 Patentes y propiedad industrial

68613 Programas de computadora (*software*)
68614 Costos de exploración y desarrollo
68615 Fórmulas, diseños y prototipos
68619 Otros activos intangibles
6862 Amortización de intangibles - Revaluación
68621 Concesiones, licencias y otros derechos
68622 Patentes y propiedad industrial
68623 Programas de computadora (*software*)
68624 Costos de exploración y desarrollo
68625 Fórmulas, diseños y prototipos
68629 Otros activos intangibles
687 Valuación de activos
6871 Estimación de cuentas de cobranza dudosa
68711 Cuentas por cobrar comerciales - Terceros
68712 Cuentas por cobrar comerciales - Relacionadas
68713 Cuentas por cobrar al personal, a los accionistas (socios) y directores
68714 Cuentas por cobrar diversas - Terceros
68715 Cuentas por cobrar diversas - Relacionadas
6873 Desvalorización de inversiones mobiliarias
68731 Inversiones a ser mantenidas hasta el vencimiento
68732 Instrumentos financieros representativos de derecho patrimonial
688 Deterioro del valor de los activos
6881 Desvalorización de propiedad de inversión
68812 Edificaciones
68813 Construcciones en curso
6882 Desvalorización de activos por derecho de uso - Arrendamiento financiero
68820 Planta productora en producción
68821 Planta productora en desarrollo
68822 Terrenos
68823 Edificaciones
68824 Maquinarias y equipos de explotación
68825 Unidades de transporte
68826 Muebles y enseres
68827 Equipos diversos

68828 Herramientas y unidades de reemplazo
6883 Desvalorización de propiedad, planta y equipo
68830 Planta productora en producción
68831 Planta productora en desarrollo
68832 Terrenos
68833 Edificaciones
68834 Maquinarias y equipos de explotación
68835 Unidades de transporte
68836 Muebles y enseres
68837 Equipos diversos
68838 Herramientas y unidades de reemplazo
6884 Desvalorización de intangibles
68841 Concesiones, licencias y otros derechos
68842 Patentes y propiedad industrial
68843 Programas de computadora (*software*)
68844 Costos de exploración y desarrollo
68845 Fórmulas, diseños y prototipos
68846 Otros activos intangibles
68847 Plusvalía mercantil
6885 Desvalorización de activos biológicos en producción
68851 Activos biológicos de origen animal
68852 Activos biológicos de origen vegetal
689 Provisiones
6891 Provisión para litigios
68911 Provisión para litigios - Costo
68912 Provisión para litigios - Actualización financiera
6892 Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado
68921 Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado - Costo
68922 Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado - Actualización financiera
6893 Provisión para reestructuraciones
6894 Provisión para protección y remediación del medio ambiente
68941 Provisión para protección y remediación del medio ambiente - Costo

68942 Provisión para protección y remediación del medio ambiente - Actualización financiera

6896 Provisión para garantías

68961 Provisión para garantías - Costo

68962 Provisión para garantías - Actualización financiera

6897 Provisión por activos por derecho de uso

68971 Provisión por activos por derecho de uso arrendamiento operativo

68972 Provisión por activos por derecho de uso arrendamiento operativo - Actualización financiera

6899 Otras provisiones

69 COSTO DE VENTAS

691 Mercaderías

6911 Mercaderías - Exportación

69111 Terceros

69112 Relacionadas

6912 Mercaderías - Venta local

69121 Terceros

69122 Relacionadas

692 Productos terminados

6921 Productos terminados - Exportación

69211 Terceros

69212 Relacionadas

6922 Productos terminados - Venta local

69221 Terceros

69222 Relacionadas

6923 Costos de financiación - Productos terminados

69231 Terceros

69232 Relacionadas

6924 Costos de producción no absorbidos - Productos terminados

6925 Costo de ineficiencia - Productos terminados

693 Servicios terminados

6931 Servicios - Exportación

69311 Terceros

69312 Relacionadas

6932 Servicios - Local
69321 Terceros
69322 Relacionadas
694 Subproductos, desechos y desperdicios
6941 Subproductos
69411 Terceros
69412 Relacionadas
6942 Desechos y desperdicios
69421 Terceros
69422 Relacionadas
695 Gastos por desvalorización de inventarios al costo
6951 Mercaderías
6952 Productos terminados
6953 Subproductos, desechos y desperdicios
6954 Productos en proceso
6955 Materias primas
6956 Materiales auxiliares, suministros y repuestos
6957 Envases y embalajes
6958 Inventarios por recibir

ELEMENTO 7: INGRESOS

70 VENTAS

701 Mercaderías
7011 Mercaderías - Venta de exportación
70111 Terceros
70112 Relacionadas
7012 Mercaderías - Venta local
70121 Terceros
70122 Relacionadas
702 Productos terminados
7021 Productos terminados - Venta de exportación
70211 Terceros
70212 Relacionadas

7022 Productos terminados - Venta local
70221 Terceros
70222 Relacionadas
703 Servicios terminados
7031 Servicios - Exportación
70311 Terceros
70312 Relacionadas
7032 Servicios - Local
70321 Terceros
70322 Relacionadas
704 Subproductos, desechos y desperdicios
7041 Subproductos
70411 Terceros
70412 Relacionadas
7042 Desechos y desperdicios
70421 Terceros
70422 Relacionadas
709 Devoluciones sobre ventas
7091 Mercaderías - Venta de exportación
70911 Terceros
70912 Relacionadas
7092 Mercaderías - Venta local
70921 Terceros
70922 Relacionadas
7093 Productos terminados - Venta de exportación
70931 Terceros
70932 Relacionadas
7094 Productos terminados - Venta local
70941 Terceros
70942 Relacionadas
7095 Inventarios de servicios rechazados
70951 Terceros
70952 Relacionadas
7096 Subproductos, desechos y desperdicios
70961 Terceros
70962 Relacionadas

71 VARIACIÓN DE LA PRODUCCIÓN ALMACENADA

711 Variación de productos terminados
- 7111 Productos terminados

712 Variación de subproductos, desechos y desperdicios
- 7121 Subproductos
- 7122 Desechos y desperdicios

713 Variación de productos en proceso
- 7131 Productos en proceso de manufactura

714 Variación de envases y embalajes
- 7141 Envases
- 7142 Embalajes

715 Variación de inventarios de servicios
- 7151 Inventarios de servicios en proceso

72 PRODUCCIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO

721 Propiedades de inversión
- 7211 Edificaciones

722 Propiedad, planta y equipo
- 7220 Planta productora
- 7221 Edificaciones
- 7222 Maquinarias y otros equipos de explotación
- 7223 Unidades de transporte
- 7224 Muebles y enseres
- 7225 Equipos diversos

723 Intangibles
- 7231 Programas de computadora (*software*)
- 7232 Costos de exploración y desarrollo
- 7233 Fórmulas, diseños y prototipos

724 Activos biológicos
- 7241 Activos biológicos en desarrollo de origen animal
- 7242 Activos biológicos en desarrollo de origen vegetal

725 Costos de financiación capitalizados
- 7251 Costos de financiación - Propiedades de inversión
  - 72511 Plantas productoras en desarrollo
  - 72512 Edificaciones

7252 Costos de financiación - Propiedad, planta y equipo
72521 Plantas productoras en desarrollo
72522 Edificaciones
72523 Maquinarias y otros equipos de explotación
7253 Costos de financiación - Intangibles
7254 Costos de financiación - Activos biológicos en desarrollo
72541 Activos biológicos de origen animal
72542 Activos biológicos de origen vegetal

73 DESCUENTOS, REBAJAS Y BONIFICACIONES OBTENIDOS
731 Descuentos, rebajas y bonificaciones obtenidos
7311 Terceros
7312 Relacionadas

74 DESCUENTOS, REBAJAS Y BONIFICACIONES CONCEDIDOS
741 Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidos
7411 Terceros
7412 Relacionadas

75 OTROS INGRESOS DE GESTIÓN
751 Servicios en beneficio del personal
752 Comisiones y corretajes
753 Regalías
754 Alquileres
7540 Plantas productoras
7541 Terrenos
7542 Edificaciones
7543 Maquinarias y equipos de explotación
7544 Unidades de transporte
7545 Equipos diversos
755 Recuperación de cuentas de valuación
7551 Recuperación - Cuentas de cobranza dudosa
7552 Recuperación - Desvalorización de inventarios
7553 Recuperación - Desvalorización de inversiones mobiliarias
756 Enajenación de activos inmovilizados
7561 Inversiones mobiliarias

7562 Propiedades de inversión
7563 Activos adquiridos en arrendamiento financiero
7564 Propiedad, planta y equipo
7565 Intangibles
7566 Activos biológicos
757 Recuperación de deterioro de cuentas de activos inmovilizados
7571 Recuperación de deterioro de propiedades de inversión
7572 Recuperación de deterioro de propiedad, planta y equipo
7573 Recuperación de deterioro de intangibles
7574 Recuperación de deterioro de activos biológicos
759 Otros ingresos de gestión
7591 Subsidios gubernamentales
7592 Reclamos al seguro
7593 Donaciones
7594 Devoluciones tributarias
7599 Otros ingresos de gestión

76 GANANCIA POR MEDICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS AL VALOR RAZONABLE

761 Activo realizable
7611 Mercaderías
7612 Productos terminados
7613 Activos no corrientes mantenidos para la venta
76131 Propiedades de inversión
76132 Propiedad, planta y equipo
76133 Intangibles
76134 Activos biológicos
762 Activo inmovilizado
7621 Propiedades de inversión
7622 Activos biológicos

77 INGRESOS FINANCIEROS

771 Ganancia por instrumento financiero derivado
772 Rendimientos ganados
7721 Depósitos en instituciones financieras

7722 Cuentas por cobrar comerciales
7723 Préstamos otorgados
7724 Inversiones a ser mantenidas hasta el vencimiento
7725 Instrumentos financieros representativos de derecho patrimonial
773 Dividendos
774 Ingresos en operaciones de factoraje (*factoring*)
775 Descuentos obtenidos por pronto pago
776 Diferencia en cambio
777 Ganancia por medición de activos y pasivos financieros al valor razonable
7771 Inversiones mantenidas para negociación
7772 Otras inversiones
7773 Otras
778 Participación en resultados de entidades relacionadas
7781 Participación en los resultados de subsidiarias y asociadas bajo el método del valor patrimonial
7782 Ingresos por participaciones en negocios conjuntos
779 Otros ingresos financieros
7792 Ingresos financieros en medición a valor descontado

78 CARGAS CUBIERTAS POR PROVISIONES
781 Cargas cubiertas por provisiones

79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS
791 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos
792 Gastos financieros imputables a cuentas de inventarios

ELEMENTO 8: SALDOS INTERMEDIARIOS DE GESTIÓN Y DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO

80 MARGEN COMERCIAL
801 Margen comercial

81 PRODUCCIÓN DEL EJERCICIO
811 Producción de bienes
812 Producción de servicios
813 Producción de activo inmovilizado

82 VALOR AGREGADO

821 Valor agregado

83 EXCEDENTE BRUTO (INSUFICIENCIA BRUTA) DE EXPLOTACIÓN

831 Excedente bruto (insuficiencia bruta) de explotación

84 RESULTADO DE EXPLOTACIÓN

841 Resultado de explotación

85 RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS

851 Resultado antes del impuesto a las ganancias

88 IMPUESTO A LA RENTA

881 Impuesto a las ganancias - Corriente

882 Impuesto a las ganancias - Diferido

89 DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO

891 Utilidad

892 Pérdida

ELEMENTO 9: CONTABILIDAD ANALÍTICA DE EXPLOTACIÓN: COSTOS DE PRODUCCIÓN Y GASTOS POR FUNCIÓN

El uso de las cuentas, subcuentas, divisionarias y detalles de este elemento, se determina de acuerdo con la clasificación requerida por cada entidad de acuerdo con la naturaleza de sus procesos productivos.

ELEMENTO 0: CUENTAS DE ORDEN

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

01 Bienes y valores entregados

02 Derechos sobre instrumentos financieros

03 Otras cuentas de orden deudoras

04 Contrapartida cuentas de orden deudoras

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

06 Bienes y valores recibidos

07 Compromisos sobre instrumentos financieros

08 Otras cuentas de orden acreedoras

09 Contrapartida cuentas de orden acreedoras

CAPÍTULO III

DESCRIPCIÓN Y DINÁMICA CONTABLE

CAPÍTULO III

DESCRIPCIÓN Y DINÁMICA CONTABLE

La descripción y dinámica contable se desarrolla para cada cuenta, ofreciendo una descripción a nivel de subcuenta (tres dígitos), con el siguiente formato:

a. **Contenido**. Brinda una descripción de los componentes de la cuenta.

b. **Nomenclatura de las subcuentas**. Se señala la descripción a nivel de tres dígitos, donde se recoge el contenido y las características más resaltantes de las operaciones allí reconocidas. En algunos casos donde la descripción se encuentra sobreentendida o se desprende del enunciado de la subcuenta, no ha sido desarrollada.

c. **Reconocimiento y medición**. Se resume lo establecido por las NIIF completas aplicables, sobre estos aspectos del tratamiento contable, sin contener un desarrollo exhaustivo, y respecto de lo cual, este PCGE se subordina a lo especificado en las NIIF. También se incluyen aspectos de reconocimiento y medición de acuerdo con la NIIF PYMES, cuando son diferentes, bajo el subtítulo NIIF PYMES.

d. **Dinámica de la cuenta**. Describe las transacciones más comunes o generales, bajo el formato de débitos y créditos, sin agotar las posibilidades que cada una de ellas admite. Por consiguiente, cuando se trate de operaciones cuya contabilización no está expresada por separado en el PCGE, se deberá formular el registro contable que proceda, aplicando el criterio profesional de acuerdo con las NIIF.

e. **Comentarios**. Buscan orientar la aplicación de las cuentas y subcuentas, resaltando ciertas características de ellas.

f. **NIIF e Interpretaciones relacionadas**. Se citan las NIIF e Interpretaciones, incluyendo la sección de la NIIF PYMES, aplicables en cada cuenta, para facilitar la consulta con el texto de cada una de esas Normas.

ELEMENTO 1: ACTIVO DISPONIBLE Y EXIGIBLE

Incluye las cuentas de la 10 hasta la 19. Comprende los fondos en caja y en instituciones financieras, y las cuentas por cobrar.

Los registros efectuados en estas cuentas en el ejercicio económico se efectuarán sin considerar el plazo de convertibilidad en efectivo. Para la presentación de estados financieros, se identificará la parte corriente de la que no lo es, para mostrarlas por separado. En el caso de los saldos en instituciones financieras que resulten acreedoras, se reclasificarán para su presentación en el rubro de pasivo que corresponda.

10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

CONTENIDO

Agrupa las subcuentas que representan medios de pago como dinero en efectivo, cheques, giros, transferencias electrónicas, entre otros, así como los depósitos en instituciones financieras, y otros equivalentes de efectivo disponibles a requerimiento del titular. Por su naturaleza corresponden a partidas del activo disponible; sin embargo, algunas de ellas podrían estar sujetas a restricción en su disposición o uso.

NOMENCLATURA Y DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS

101 Caja. Efectivo en caja.

102 Fondos fijos. Efectivo establecido en un monto fijo o determinado.

103 Efectivo en tránsito. Fondos en movimiento entre los distintos establecimientos de la entidad, así como los que se encuentren en poder de las entidades transportadoras de caudales. Incluye los cheques girados no entregados a los beneficiarios.

104 Cuentas corrientes en instituciones financieras. Saldos de efectivo de la entidad en cuentas corrientes de disponibilidad inmediata. Las cuentas corrientes son de naturaleza operativa general o para fines específicos, como los depósitos en fideicomisos o cuentas específicas para el pago de detracciones.

105 Otros equivalentes de efectivo. Incluye instrumentos financieros equivalentes de efectivo, emitidos por instituciones financieras, y de naturaleza disponible a requerimiento del tenedor del instrumento. Los certificados de obras por impuestos se reconocen en esta cuenta.

106 Depósitos en instituciones financieras. Depósitos en ahorros y a plazo determinado, así como los intereses capitalizados.

107 Fondos sujetos a restricción. Efectivo que no puede utilizarse libremente, ya sea por corresponder a fondos en garantía, por disposición de alguna autoridad competente, o por mandato judicial.

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

Las transacciones se reconocen al valor nominal. Los saldos de moneda extranjera se expresarán en moneda nacional al tipo de cambio al que se liquidarían las transacciones a la fecha de los estados financieros que se preparan.

DINÁMICA DE LA CUENTA 10	
Es debitada por:	**Es acreditada por:**
• Las entradas de efectivo a caja y por reembolsos de fondos fijos. • Los depósitos de cheques en instituciones financieras, las entradas de efectivo por medios electrónicos y otras formas de ingreso de efectivo. • La diferencia de cambio, si se incrementa el tipo de cambio de la moneda extranjera. • Las notas de abono emitidas por instituciones financieras.	• Las salidas de efectivo por pagos a través de caja de fondos fijos. • Los pagos por medio de cheques, medios electrónicos u otras formas de transferencia de efectivo. • La diferencia de cambio, si disminuye el tipo de cambio de la moneda extranjera. • Las notas de cargo emitidas por instituciones financieras.

COMENTARIOS

Los fondos fijos son montos de cuantía determinada, y son reembolsados para mantener el saldo autorizado, mientras que los saldos en caja son variables.

Para propósitos del Estado de Flujos de Efectivo, los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo, contienen el saldo de esta cuenta, excepto los fondos sujetos a restricción, pero sin limitarse necesariamente a esta cuenta. Los equivalentes de efectivo también pueden encontrar contenidos en la cuenta 11 Inversiones financieras.

Los cheques girados no entregados a los beneficiarios no dan lugar a la cancelación del pasivo correspondiente hasta su entrega.

NIIF E INTERPRETACIONES RELACIONADAS:

- NIC 1 Presentación de estados financieros
- NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo
- NIC 21 Efecto de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera
- NIC 32 Instrumentos financieros: presentación
- NIC 39 Instrumentos financieros: reconocimiento y medición
- NIIF 7 Instrumentos financieros: información a revelar
- NIIF 9 Instrumentos financieros
- NIIF 13 Medición del valor razonable

NIIF PYMES:

- Sección 3 Presentación de estados financieros
- Sección 4 Estado de Situación Financiera
- Sección 5 Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados
- Sección 6 Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas
- Sección 7 Estado de Flujos de Efectivo
- Sección 8 Notas a los estados financieros
- Sección 11 Instrumentos financieros básicos
- Sección 12 Otros temas relacionados con los instrumentos financieros
- Sección 30 Conversión de moneda extranjera

11 INVERSIONES FINANCIERAS

CONTENIDO

Incluye inversiones en instrumentos financieros clasificados de acuerdo con un modelo de negocio dirigido a la venta de los instrumentos y a la obtención de los flujos de efectivo contractuales mientras dure su tenencia. También incluye otras inversiones financieras distintas de las mantenidas para negociación, como los instrumentos patrimoniales. Las inversiones en instrumentos financieros cuyo modelo de negocio responde a la obtención de los flujos de efectivo contractuales y no a su venta, se registran en la cuenta 30. Además, esta cuenta contiene los instrumentos financieros primarios acordados para su compra futura, cuando son reconocidos en la fecha de contratación del instrumento.

NOMENCLATURA Y DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS

111 Inversiones mantenidas para negociación. Corresponde a las que se adquieren con el objetivo de venderlas en el futuro cercano, y de obtener los flujos de efectivo contractuales exclusivamente sobre pagos del principal e intereses, en fechas específicas, hasta su venta. Los cambios en el valor razonable se reconocen en el otro resultado integral (NIIF 9, 4.1.2A) –cuenta 56 en el patrimonio para efectos de reconocimiento–, o en el resultado del periodo, cuando así se elimina una incongruencia de medición o reconocimiento (NIIF 9, 4.1.5).

112 Otras inversiones financieras. Acumula los instrumentos financieros no derivados distintos de las inversiones mantenidas para negociación y de las mantenidas hasta el vencimiento, tales como inversiones en instrumentos patrimoniales. Los cambios en el valor razonable de los instrumentos patrimoniales se reconocen en resultados, o en el otro resultado integral –cuenta 56 del patrimonio– cuando la elección se efectúa en el reconocimiento inicial (NIIF 9, 4.1.4).

113 Activos financieros - Acuerdo de compra. Incluye los activos financieros para los que existe un acuerdo de compra que se liquidará en el futuro, cuando se reconocen en la fecha de contratación.

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

Las inversiones mantenidas para negociación y otras inversiones financieras, y las transacciones relacionadas con compromisos de compra, se reconocen inicialmente al valor razonable generalmente igual al costo de adquisición.

Con posterioridad a su reconocimiento inicial, las inversiones se medirán al costo amortizado, si el modelo de negocio es el de obtener los flujos de efectivo contractuales y no vender, o al valor razonable, con cambios en el patrimonio neto –otro resultado integral–, cuando adicionalmente a la obtención de los flujos contractuales se espera realizar el instrumento mediante su venta. Para los instrumentos de patrimonio puede optarse desde su

reconocimiento inicial, por su medición al valor razonable con cambios en el patrimonio neto (NIIF 9, párrafo 4.1.4). El valor razonable se determina de acuerdo con la NIIF 13.

Cuando se trata de inversiones mantenidas para negociación, la pérdida o ganancia resultante se reconocerá en la subcuenta 563 y en el caso de las otras inversiones financieras en la subcuenta 564, hasta el vencimiento del instrumento si lo hubiera, o hasta su venta, en que los saldos de esas subcuentas se reconocen en los resultados del periodo, cuentas 677 y 777. En el caso de los cambios por medición a valor razonable de los activos financieros incorporados en la subcuenta 113, el reconocimiento se efectúa de manera consistente con el tipo de instrumento de pasivo.

Se debe reconocer la inversión en instrumentos financieros bajo acuerdo de compra según (NIIF 9, B3.1.3 y siguientes):

- La fecha de contratación, que es la fecha en la que se compromete a comprar o vender un activo; o,

- La fecha de liquidación, que es aquella en la que se termina la transacción.

Cuando el reconocimiento es en la fecha de liquidación, no se utiliza la subcuenta 113, sino las cuentas de orden 02 y 07.

NIIF PYMES:

Se miden al costo amortizado todas las inversiones financieras, excepto aquellas que corresponden a inversiones en acciones preferentes no convertibles, y en acciones ordinarias o preferentes sin opción de venta que cotizan en bolsa o cuyo valor razonable puede medirse confiablemente sin costo desproporcionado (Sección 11.4)

DINÁMICA DE LA CUENTA 11	
Es debitada por:	**Es acreditada por:**
• El costo de adquisición de las inversiones. • Los dividendos en acciones. • La diferencia de cambo si se incrementa el tipo de cambio. • El incremento del valor por la aplicación del valor razonable.	• El costo y los cambios por medición a valor razonable de las inversiones vendidas o redimidas. • La diferencia de cambio si disminuye el tipo de cambio. • La reducción de valor por la aplicación del valor razonable.
COMENTARIOS	
Las inversiones mantenidas para negociación y las otras inversiones financieras cuyo valor esté expresado en moneda extranjera se traducirán al tipo de cambio al que se liquidarían las transacciones a la fecha de los estados financieros. Para las inversiones a ser mantenidas hasta el vencimiento, véase la cuenta 30 Inversiones mobiliarias.	

NIIF E INTERPRETACIONES RELACIONADAS:

- NIC 1 Presentación de estados financieros
- NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo
- NIC 21 Efecto de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera
- NIC 32 Instrumentos financieros: presentación
- NIC 39 Instrumentos financieros: reconocimiento y medición
- NIIF 7 Instrumentos financieros: información a revelar
- NIIF 9 Instrumentos financieros
- NIIF 13 Medición del valor razonable

NIIF PYMES:

- Sección 3 Presentación de estados financieros
- Sección 4 Estado de Situación Financiera
- Sección 5 Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados
- Sección 6 Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas
- Sección 7 Estado de Flujos de Efectivo
- Sección 8 Notas a los estados financieros
- Sección 11 Instrumentos financieros básicos
- Sección 12 Otros temas relacionados con los instrumentos financieros
- Sección 30 Conversión de moneda extranjera

12 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS

CONTENIDO

Agrupa las subcuentas que representan los derechos de cobro a terceros que se derivan de las ventas de bienes y/o servicios que realiza la entidad en razón de su objeto de negocio.

NOMENCLATURA Y DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS

121 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar. Créditos otorgados por venta de bienes o prestación de servicios. En caso no se haya emitido el documento, pero sí devengado el ingreso y la cuenta por cobrar correspondiente, se debe registrar el derecho exigible en esta subcuenta.

122 Anticipos de clientes. Montos anticipados por clientes a cuenta de ventas posteriores. Es de naturaleza acreedora.

123 Letras por cobrar. Créditos que se formalizan con letras aceptadas en canje de facturas, boletas u otros comprobantes por cobrar.

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

Las cuentas por cobrar se reconocerán inicialmente a su valor razonable, que es generalmente igual al costo. Después de su reconocimiento inicial se medirán al costo amortizado.

Cuando exista evidencia de deterioro de la cuenta por cobrar, el importe de esa cuenta se reducirá mediante una cuenta de valuación (estimación de cobranza dudosa), para efectos de su presentación en estados financieros.

Las cuentas por cobrar en moneda extranjera pendientes de cobro a la fecha de los estados financieros, se expresarán al tipo de cambio aplicable a las transacciones a dicha fecha.

DINÁMICA DE LA CUENTA 12	
Es debitada por:	**Es acreditada por:**
• Los derechos de cobro a que dan lugar la venta de bienes o la prestación de servicios. • El traslado entre cuentas internas, como es el caso del canje de facturas con letras, o el cambio de condición de letras emitidas, a cobranza o descuento. • La disminución o aplicación de los anticipos recibidos. • La diferencia de cambio, si se incrementa el tipo de cambio de la moneda extranjera.	• El cobro parcial o total de los derechos. • El traslado entre cuentas internas, como es el caso del canje de facturas con letras, o el cambio de condición de letras emitidas a cobranza o descuento. • Los anticipos recibidos por ventas futuras. • La disminución del derecho de cobro por las devoluciones de mercaderías o ajustes de precios en el caso de bienes o servicios. • Los descuentos, bonificaciones y rebajas concedidas, posteriores a la venta. • La eliminación (castigo o baja en cuenta) de la contabilidad de las cuentas y documentos considerados incobrables. • La diferencia de cambio, si disminuye el tipo de cambio de la moneda extranjera.

COMENTARIOS

Los saldos que resulten acreedores deben ser presentados como parte del pasivo.

La subcuenta 191 Cuentas por cobrar comerciales - Terceros acumula la estimación de los saldos de cobranza dudosa, actuando como cuenta de valuación para los componentes de esta cuenta.

Para efectos de presentación, los saldos de esta cuenta deberán clasificarse como corrientes si vencen hasta un año después de la fecha del Estado de Situación Financiera y no corrientes si exceden de dicho plazo.

NIIF E INTERPRETACIONES RELACIONADAS:

- NIC 1 Presentación de estados financieros
- NIC 21 Efecto de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera
- NIC 32 Instrumentos financieros: presentación
- NIC 39 Instrumentos financieros: reconocimiento y medición
- NIIF 7 Instrumentos financieros: Información a revelar
- NIIF 9 Instrumentos financieros
- NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes

NIIF PYMES:

- Sección 3 Presentación de estados financieros
- Sección 4 Estado de Situación Financiera
- Sección 5 Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados
- Sección 6 Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas
- Sección 7 Estado de Flujos de Efectivo
- Sección 8 Notas a los estados financieros
- Sección 11 Instrumentos financieros básicos
- Sección 12 Otros temas relacionados con los instrumentos financieros
- Sección 30 Conversión de moneda extranjera
- Sección 23 Ingresos de actividades ordinarias

13 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - RELACIONADAS

CONTENIDO

Agrupa las subcuentas que representan los derechos de cobro a entidades relacionadas, que se derivan de las ventas de bienes y/o servicios que realiza la entidad en razón de su actividad económica.

NOMENCLATURA Y DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS

131 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar. Créditos otorgados por venta de bienes o prestación de servicios. En caso no se haya emitido el documento pero se haya devengado el ingreso y la cuenta por cobrar, se debe registrar el derecho exigible en esta cuenta.

132 Anticipos recibidos. Montos anticipados por clientes a cuenta de ventas posteriores. Es de naturaleza acreedora.

133 Letras por cobrar. Créditos que se formalizan con letras aceptadas en canje de facturas, boletas u otros comprobantes por pagar.

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

Las cuentas por cobrar se reconocerán inicialmente a su valor razonable, que es generalmente igual al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado.

Cuando exista evidencia de deterioro de la cuenta por cobrar, el importe de esa cuenta se reducirá mediante una cuenta de valuación (estimación de cobranza dudosa), para efectos de su presentación en estados financieros. Las cuentas por cobrar en moneda extranjera, pendientes de cobro a la fecha de los estados financieros, se expresarán al tipo de cambio aplicable a las transacciones a dicha fecha.

DINÁMICA DE LA CUENTA 13	
Es debitada por:	**Es acreditada por:**
• Los derechos de cobro a que da lugar la venta de bienes o la prestación de servicios. • El traslado entre cuentas internas, como es el caso del canje de facturas con letras, o el cambio de condición de letras emitidas a cobranza o descuento. • La disminución o aplicación de los anticipos recibidos. • La diferencia de cambio, si se incrementa el tipo de cambio de la moneda extranjera.	• El cobro parcial o total de los derechos. • El traslado entre cuentas internas, como es el caso del canje de facturas con letras, o el cambio de condición de letras emitidas, a cobranza o descuento. • Los anticipos recibidos por ventas futuras. • La disminución de los derechos de cobro por las devoluciones de mercaderías. • Los descuentos, bonificaciones y rebajas concedidas, posteriores a la venta. • La eliminación (castigo o baja en cuenta) de la contabilidad de las cuentas y documentos considerados incobrables. • La diferencia de cambio, si disminuye el tipo de cambio de la moneda extranjera.

COMENTARIOS

Los saldos que resulten acreedores deben ser presentados como parte del pasivo.

La subcuenta 192 Cuentas por cobrar comerciales - Relacionadas, acumula la estimación de los saldos de cobranza dudosa, actuando como cuenta de valuación para los componentes de esta cuenta.

Para efectos de presentación, los saldos de esta cuenta deberán clasificarse como corrientes si vencen hasta un año después de la fecha del Estado de Situación Financiera y no corrientes si exceden de dicho plazo.

NIIF E INTERPRETACIONES RELACIONADAS:

- NIC 1 Presentación de estados financieros
- NIC 21 Efecto de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera
- NIC 24 Información a revelar sobre partes relacionadas
- NIC 32 Instrumentos financieros: presentación
- NIC 39 Instrumentos financieros: reconocimiento y medición
- NIIF 7 Instrumentos financieros: Información a revelar
- NIIF 9 Instrumentos financieros
- NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes

NIIF PYMES:

- Sección 3 Presentación de estados financieros
- Sección 4 Estado de Situación Financiera
- Sección 5 Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados
- Sección 6 Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas
- Sección 7 Estado de Flujos de Efectivo
- Sección 8 Notas a los estados financieros
- Sección 11 Instrumentos financieros básicos
- Sección 12 Otros temas relacionados con los instrumentos financieros
- Sección 30 Conversión de moneda extranjera
- Sección 33 Información a revelar sobre partes relacionadas
- Sección 23 Ingresos de actividades ordinarias

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

CONTENIDO

Agrupa las subcuentas que representan las sumas adeudadas por el personal, accionistas (o socios) y directores, diferentes de las cuentas por cobrar comerciales, así como las suscripciones de capital pendientes de pago.

NOMENCLATURA Y DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS

141 Personal. Cuentas por cobrar al personal por préstamos, adelantos o entregas a rendir cuenta, incluyendo al personal de gerencia.

142 Accionistas (o socios). Cuentas por cobrar por acciones suscritas y no pagadas, o préstamos que se les haya otorgado.

143 Directores. Cuentas por cobrar por préstamos, adelanto de dietas, o entregas a rendir cuenta.

149 Diversas. Cualquier otra cuenta por cobrar no señalada en las divisionarias anteriores.

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

Las cuentas por cobrar se reconocerán inicialmente a su valor razonable, que es generalmente igual al costo. Después de su reconocimiento inicial se medirán al costo amortizado.

Cuando exista evidencia de deterioro de la cuenta por cobrar, el importe se reducirá mediante una cuenta de valuación para efectos de su presentación en estados financieros.

Las cuentas en moneda extranjera pendientes de cobro a la fecha de los estados financieros, se expresarán al tipo de cambio aplicable a las transacciones a dicha fecha.

DINÁMICA DE LA CUENTA 14	
Es debitada por:	**Es acreditada por:**
• Los préstamos al personal, directores y accionistas. • Los aportes pendientes de cobro en la suscripción de acciones. • La diferencia de cambio en caso se incremente el tipo de cambio.	• Los pagos recibidos del personal, directores y accionistas. • La diferencia de cambio si disminuye el tipo de cambio.

COMENTARIOS

El saldo correspondiente a suscripciones por cobrar a socios o accionistas, se presentará en el balance general, deduciéndolo de la cuenta 52 Capital adicional.

La subcuenta 193 Cuentas por cobrar al personal, a los accionistas (socios), y directores, acumula la estimación de los saldos de cobranza dudosa, actuando como cuenta de valuación para los componentes de esta cuenta.

Para efectos de presentación, los saldos de esta cuenta deberán clasificarse como corrientes si vencen hasta un año después de la fecha del Estado de Situación Financiera, y no corrientes si exceden de dicho plazo.

NIIF E INTERPRETACIONES RELACIONADAS:

- NIC 21 Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera
- NIC 24 Información a revelar sobre partes relacionadas
- NIC 32 Instrumentos financieros: presentación
- NIC 39 Instrumentos financieros: reconocimiento y medición
- NIIF 7 Instrumentos financieros: información a revelar
- NIIF 9 Instrumentos financieros

NIIF PYMES:

- Sección 3 Presentación de estados financieros
- Sección 4 Estado de Situación Financiera
- Sección 5 Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados
- Sección 6 Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas
- Sección 7 Estado de Flujos de Efectivo
- Sección 8 Notas a los estados financieros
- Sección 11 Instrumentos financieros básicos
- Sección 12 Otros temas relacionados con los instrumentos financieros
- Sección 30 Conversión de moneda extranjera

16 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCEROS

CONTENIDO

Agrupa las subcuentas que representan derechos de cobro a terceros por transacciones distintas a las del objeto del negocio.

NOMENCLATURA Y DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS

161 Préstamos. Comprende los créditos no comerciales entregados a terceros.

162 Reclamaciones a terceros. Incluye los efectos de las transacciones relacionadas con reclamos de actividades comerciales y no comerciales, tales como compensaciones por bienes o seguros por siniestros, tributos, entre otros.

163 Intereses, regalías y dividendos. Incluye los derechos de cobro por intereses y regalías devengados, y por dividendos en efectivo declarados por las entidades donde se mantiene inversiones.

164 Depósitos otorgados en garantía. Comprende los montos entregados en garantía, tales como depósitos por arrendamiento de bienes muebles e inmuebles, depósitos por cartas fianza u otras garantías entregadas.

165 Venta de activo inmovilizado. Derechos de cobro por venta de inversión mobiliaria; propiedades de inversión; propiedad, planta y equipo ; y otros activos de largo plazo.

166 Activos por instrumentos financieros. Incluye los efectos favorables relacionados con la medición a valor razonable de los instrumentos financieros primarios cuando se adquieren en una compra no convencional y se elige para su reconocimiento la fecha de liquidación, así como los efectos favorables en el caso de los instrumentos financieros derivados, tales como contratos a plazo, intercambios, entre otros.

167 Tributos por acreditar. Comprende la acumulación de pagos a cuenta por impuesto a la renta e ITAN, el IGV por acreditar en compras y no domiciliados, así como el impuesto a la renta por aplicar en obras por impuestos mientras se desarrolla la obra y hasta la obtención del certificado correspondiente.

169 Otras cuentas por cobrar diversas. Incluye las entregas a rendir cuenta efectuadas a terceros y cualquier cuenta por cobrar no incluida en las subcuentas anteriores.

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

Las cuentas por cobrar se reconocerán por el valor razonable de la transacción, generalmente igual al costo. Después de su reconocimiento inicial se medirán al costo amortizado, excepto por los activos por instrumentos financieros que, se miden a su valor razonable; cuando esta medición es impracticable, tales activos se medirán al costo amortizado.

Cuando exista evidencia de deterioro de la cuenta por cobrar medida al costo amortizado, el importe de esa cuenta se reducirá mediante una cuenta de valuación, para efectos de su presentación en estados financieros (estimación de cobranza dudosa).

Las cuentas en moneda extranjera pendientes de cobro a la fecha de los estados financieros, se expresarán al tipo de cambio aplicable a las transacciones a dicha fecha.

DINÁMICA DE LA CUENTA 16	
Es debitada por:	**Es acreditada por:**
• Los préstamos otorgados. • Las reclamaciones. • Los intereses, las regalías y los dividendos por cobrar. • Los depósitos otorgados en garantía. • La venta de activo inmovilizado. • Los efectos favorables en la medición al valor razonable de los activos por instrumentos financieros. • El reconocimiento del IGV no acreditado en compras y el que corresponde pagar por los servicios de sujetos no domiciliados para fines del impuesto a la renta. • La acumulación de los montos ejecutados en obras por impuestos. • La diferencia de cambio, cuando el tipo de cambio se incrementa.	• Las cobranzas efectuadas. • La eliminación (castigo) de las cuentas por cobrar diversas de las deudas incobrables. • La disminución de los efectos favorables en la medición al valor razonable de los activos por instrumentos financieros. • La compensación del IGV pagado en compras y el pagado por cuenta de no domiciliados. • La obtención del certificado de obras por impuestos, el que se acumula en la subcuenta 105. • La diferencia de cambio, cuando disminuye el tipo de cambio.
COMENTARIOS	
La subcuenta Intereses, regalías y dividendos, registra los intereses sobre la base de tiempo, las regalías en concordancia con los términos del contrato que les dio origen, y los dividendos en la fecha que es reconocido el derecho del accionista a recibir el pago, respectivamente. La subcuenta 194 Cuentas por cobrar diversas - Terceros, acumula la estimación de los saldos de cobranza dudosa, actuando como cuenta de valuación para los componentes de esta cuenta. Los pagos a cuenta del impuesto a la renta y del ITAN se aplican contra el impuesto calculado reconocido en la subdivisionaria 40171. El IGV por acreditar en compras se traslada a la 4011 cuando se compensa, y el IGV no domiciliados corresponde al que se debe pagar por cuenta del sujeto no domiciliado en la recepción de servicios, el que luego es acreditado en la subdivisionaria 40111. Para efectos de presentación, los saldos de esta cuenta deberán clasificarse como corrientes si vencen hasta un año después de la fecha del Estado de Situación Financiera y no corrientes si exceden de dicho plazo.	

NIIF E INTERPRETACIONES RELACIONADAS:

- NIC 1 Presentación de estados financieros
- NIC 21 Efecto de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera
- NIC 32 Instrumentos financieros: presentación
- NIC 39 Instrumentos financieros: reconocimiento y medición
- NIIF 7 Instrumentos financieros: información a revelar
- NIIF 9 Instrumentos financieros
- NIIF 16 Arrendamientos

NIIF PYMES:

- Sección 3 Presentación de estados financieros
- Sección 4 Estado de Situación Financiera
- Sección 5 Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados
- Sección 6 Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas
- Sección 7 Estado de Flujos de Efectivo
- Sección 8 Notas a los estados financieros
- Sección 11 Instrumentos financieros básicos
- Sección 12 Otros temas relacionados con los instrumentos financieros
- Sección 20 Arrendamientos
- Sección 30 Conversión de moneda extranjera

17 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - RELACIONADAS

CONTENIDO

Agrupa las subcuentas que representan derechos de cobro a entidades relacionadas por transacciones distintas a las de ventas en razón de su actividad principal.

NOMENCLATURA Y DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS

171 Préstamos. Comprende los créditos no comerciales.

173 Intereses, regalías y dividendos. Incluye los derechos de cobro por intereses y regalías devengados, y por dividendos en efectivo declarados.

174 Depósitos otorgados en garantía. Comprende los montos entregados en garantía, tales como depósitos por arrendamiento de bienes muebles e inmuebles, depósitos por cartas fianza u otras garantías entregadas.

175 Venta de activo inmovilizado. Derechos de cobro por venta de inversión mobiliaria; propiedades de inversión; propiedad, planta y equipo; y otros activos a largo plazo.

176 Activos por instrumentos financieros. Incluye los efectos favorables relacionados con la medición a valor razonable de los instrumentos financieros primarios cuando se adquieren en una compra no convencional y se elige para su reconocimiento la fecha de liquidación, así como los efectos favorables en el caso de los instrumentos financieros derivados, tales como contratos a plazo, intercambios, entre otros.

178 Otras cuentas por cobrar diversas. Incluye las entregas a rendir cuenta y cualquier cuenta por cobrar no incluida en las subcuentas anteriores.

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

Las cuentas por cobrar se reconocerán por el valor razonable de la transacción, generalmente igual al costo. Después de su reconocimiento inicial se medirán al costo amortizado, excepto por los activos por instrumentos financieros, que se miden a su valor razonable; cuando esta medición es impracticable, tales activos se medirán al costo amortizado.

Cuando exista evidencia de deterioro de la cuenta por cobrar medida al costo amortizado, el importe de esa cuenta se reducirá mediante una cuenta de valuación, para efectos de su presentación en estados financieros (estimación de cobranza dudosa - cuenta 19).

Las cuentas en moneda extranjera pendientes de cobro a la fecha de los estados financieros, se expresarán al tipo de cambio aplicable a las transacciones a dicha fecha.

DINÁMICA DE LA CUENTA 17	
Es debitada por:	**Es acreditada por:**
• Los préstamos otorgados. • Los intereses, regalías y los dividendos por cobrar. • Los efectos favorables en la medición al valor razonable de los activos por instrumentos financieros. • Los depósitos otorgados en garantía. • La venta de activo inmovilizado. • La diferencia de cambio si el tipo de cambio se incrementa.	• Las cobranzas efectuadas. • La eliminación (castigo o baja en cuentas) de las cuentas por cobrar diversas de las deudas incobrables. • La disminución de los efectos favorables en la medición al valor razonable de los activos por instrumentos financieros. • La diferencia de cambio si disminuye el tipo de cambio.

COMENTARIOS

La subcuenta Intereses, regalías y dividendos, registra los intereses sobre la base de tiempo; las regalías en concordancia con los términos del contrato que les dio origen; y los dividendos en la fecha que es reconocido el derecho del accionista a recibir el pago, respectivamente.

La subcuenta 195 Cuentas por cobrar diversas - Relacionadas, acumula la estimación de los saldos de cobranza dudosa, actuando como cuenta de valuación para los componentes de esta cuenta.

Para efectos de presentación, los saldos de esta cuenta deberán clasificarse como corrientes si vencen hasta un año después de la fecha del Estado de Situación Financiera y no corrientes si exceden de dicho plazo.

NIIF E INTERPRETACIONES RELACIONADAS:

- NIC 21 Efecto de las variaciones de las tasas de cambio de la moneda extranjera
- NIC 24 Información a revelar sobre partes relacionadas
- NIC 32 Instrumentos financieros: presentación
- NIC 39 Instrumentos financieros: reconocimiento y medición
- NIIF 7 Instrumentos financieros: información a revelar
- NIIF 9 Instrumentos financieros
- NIIF 16 Arrendamientos

NIIF PYMES:

- Sección 3 Presentación de estados financieros
- Sección 4 Estado de Situación Financiera
- Sección 5 Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados
- Sección 6 Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas
- Sección 7 Estado de Flujos de Efectivo
- Sección 8 Notas a los Estados Financieros
- Sección 11 Instrumentos financieros básicos
- Sección 12 Otros temas relacionados con los instrumentos financieros
- Sección 20 Arrendamientos
- Sección 30 Conversión de moneda extranjera
- Sección 33 Información a revelar sobre partes relacionadas

18 SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO

CONTENIDO

Agrupa las subcuentas que representan los servicios contratados a recibir en el futuro, o que habiendo sido recibidos, incluyen beneficios que se extienden más allá de un periodo económico, así como las primas pagadas por opciones financieras.

NOMENCLATURA Y DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS

181 Costos financieros. Incluye los costos financieros descontados por anticipado por los acreedores, en financiamientos recibidos. Los costos financieros incluyen intereses, comisiones, y cualquier otro costo en el que se incurre relacionado con el financiamiento recibido.

182 Seguros. Comprende el monto contratado con las compañías aseguradoras por las primas de seguros y otros costos marginales, por coberturas a recibir en el futuro.

183 Alquileres. Comprende el alquiler de bienes muebles e inmuebles, cuya utilización se efectuará en el futuro, no clasificados como activos por derecho de uso, los que se reconocen en la cuenta 32.

184 Primas pagadas por opciones. Corresponde al pago de primas en opciones de compra o venta futuras.

185 Mantenimiento de activos inmovilizados. Incluye todos los gastos de mantenimiento cuyo beneficio excede un período y que no reúnen las condiciones para ser incorporados en el valor del activo inmovilizado objeto de mantenimiento.

189 Otros gastos contratados por anticipado. Se contabilizará cualquier servicio a ser devengado luego de la fecha de los estados financieros, cuyo registro no corresponde incluirse en las subcuentas anteriores.

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

Estas transacciones se registran al costo menos el consumo de los beneficios económicos incorporados, excepto en el caso de las primas pagadas por opciones, que se miden al valor razonable con cambios en los resultados del período.

DINÁMICA DE LA CUENTA 18	
Es debitada por:	**Es acreditada por:**
• Los intereses descontados por anticipado en operación de financiamiento recibido. • Los montos por servicios contratados asociados a beneficios económicos futuros. • Incremento en la medición a valor razonable de las primas pagadas.	• Devengo de intereses. • Consumo de los servicios contratados. • Liquidación de las opciones contratadas o disminución por medición al valor razonable.

COMENTARIOS

Las primas pagadas por opciones reconocidas en la subcuenta 184, corresponden a los derechos pagados comprometidos, al contratar una opción de compra o venta. Las variaciones en el valor razonable del bien objeto de la opción subyacente se reconocen en las subcuentas 166 y 464, según las variaciones representen resultados favorables o desfavorables, respectivamente.

La subcuenta 185 Mantenimiento de activos inmovilizados revierte incrementando la subcuenta 634 Mantenimiento y reparaciones, cuando se devenga.

NIIF E INTERPRETACIONES RELACIONADAS:

- Marco Conceptual de las NIIF
- NIC 16 Propiedad, planta y equipo
- NIC 21 Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera
- NIC 32 Instrumentos financieros: presentación
- NIC 38 Activos intangibles
- NIC 39 Instrumentos financieros: reconocimiento y medición
- NIC 40 Propiedades de inversión
- NIIF 7 Instrumentos financieros: información a revelar
- NIIF 9 Instrumentos financieros
- NIIF 16 Arrendamientos

NIIF PYMES:

- Sección 12 Otros temas relacionados con instrumentos financieros
- Sección 16 Propiedades de inversión
- Sección 17 Propiedad, planta y equipo
- Sección 18 Activos intangibles distintos a la plusvalía
- Sección 20 Arrendamientos
- Sección 30 Conversión de moneda extranjera

19 ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA

CONTENIDO

Agrupa las subcuentas que acumulan las estimaciones por deterioro de las cuentas por cobrar.

NOMENCLATURA Y DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS

191 Cuentas por cobrar comerciales - Terceros. Incorpora la estimación de cobro dudoso de las cuentas por cobrar a clientes.

192 Cuentas por cobrar comerciales - Relacionadas. Comprende la estimación de cobro dudoso de las compañías relacionadas en transacciones comerciales.

193 Cuentas por cobrar al personal, a los accionistas (socios) y directores. Incluye la estimación de cobro dudoso de las cuentas por cobrar al personal, accionistas y directores.

194 Cuentas por cobrar diversas - Terceros. Comprende la estimación de cobro dudoso de las cuentas por cobrar diversas con terceros.

195 Cuentas por cobrar diversas - Relacionadas. Comprende la estimación de cobro dudoso de las cuentas por cobrar diversas a relacionadas.

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

Se reconoce la estimación de cobranza dudosa (NIIF 9, párrafo 5.5), discriminándola por la naturaleza de la cuenta por cobrar, y paralelamente la cuenta de gasto correspondiente - divisionaria 6841.

Las cuentas en moneda extranjera a la fecha de los estados financieros se expresarán al tipo de cambio aplicable a las cuentas por cobrar relacionadas.

DINÁMICA DE LA CUENTA 19	
Es debitada por:	**Es acreditada por:**
• La recuperación total o parcial de los derechos de cobro. • La eliminación (castigo o baja en cuentas) de las cuentas cuya incobrabilidad se confirma. • La diferencia de cambio para igualar la estimación de cobranza dudosa a la cuenta por cobrar relacionada.	• El deterioro estimado según evaluación. • La diferencia de cambio para igualar la estimación de cobranza dudosa a la cuenta por cobrar relacionada.

COMENTARIOS
Aquellas cuentas, cuya estimación de incobrabilidad se confirma, son retiradas de la contabilidad, eliminando las cuentas que acumulan el derecho de cobro y aquellas de valuación que acumulan la estimación de incobrabilidad. Esta cuenta se relaciona directamente con las cuentas 12, 13, 14, 16 y 17.
NIIF E INTERPRETACIONES RELACIONADAS: • NIC 21 Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera • NIC 32 Instrumentos financieros: presentación • NIC 39 Instrumentos financieros: reconocimiento y medición • NIIF 7 Instrumentos financieros: información a revelar • NIIF 9 Instrumentos financieros **NIIF PYMES:** • Sección 11 Instrumentos financieros básicos • Sección 30 Conversión de moneda extranjera

ELEMENTO 2: ACTIVO REALIZABLE

Comprende las cuentas de la 20 hasta la 29. Estas se refieren a los bienes y servicios acumulados de propiedad de la entidad, cuyo destino final es la venta, o su consumo en los procesos internos. Incluye los bienes destinados al proceso productivo, los adquiridos para la venta, así como los inventarios de servicios, cuyo ingreso asociado aún no se devenga.

Se incorpora en este elemento, como Cuenta 27, los activos no corrientes mantenidos para la venta, referidos a activos inmovilizados cuya recuperación se espera realizar principalmente a través de su venta, en vez de su uso continuo.

Las adquisiciones de inventarios serán registradas y transferidas a las cuentas pertinentes a través de la cuenta de gastos por naturaleza (Cuenta 61 Variación de inventarios). Los productos elaborados, en proceso, subproductos, desechos y desperdicios, y envases y embalajes fabricados en el período serán transferidos a las cuentas correspondientes a través de la cuenta 71 Variación de producción almacenada. Las ventas de bienes serán registradas contra la Cuenta 69 Costo de Ventas.

20 MERCADERÍAS

CONTENIDO

Agrupa las subcuentas que representan los bienes adquiridos por la entidad para ser destinados a la venta, sin someterlos a proceso de transformación.

NOMENCLATURA Y DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS

201 Mercaderías. Productos adquiridos, ya elaborados y listos para su venta. Se distinguen los componentes de costo y de valor razonable (NIC 2, párrafo 3).

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

Las mercaderías se registrarán a su costo de adquisición, incluyendo todos los costos necesarios para que las mercaderías tengan su condición y ubicación actuales.

Las salidas de existencias de mercaderías se reconocen de acuerdo con las fórmulas de costeo: PEPS, promedio ponderado o costo identificado.

Para los efectos de la medición al cierre del período, se aplica la regla de valuación de costo de adquisición o valor neto de realización, el menor. La excepción a esta regla corresponde a los productos agrícolas y forestales en la oportunidad de su cosecha o recolección, y a las materias primas que los intermediarios miden de acuerdo con su cotización internacional; mercaderías en ambos casos, que se miden a su valor razonable.

El valor neto de realización es el precio de venta menos los costos de terminación y ventas asociados.

DINÁMICA DE LA CUENTA 20	
Es debitada por:	**Es acreditada por:**
• El costo de las mercaderías adquiridas con abono a la subcuenta 611 - Variación de inventarios - Mercaderías. • El costo de las mercaderías devueltas por los clientes, con abono a la subcuenta 691 - Costo de ventas - Mercaderías. • El incremento de valor de las mercaderías que se miden al valor razonable. • Los sobrantes de mercaderías.	• El costo de las mercaderías vendidas, con cargo a la subcuenta 691 - Costo de ventas - Mercaderías. • El costo de las mercaderías devueltas a proveedores con cargo a la subcuenta 611 - Variación de inventarios - Mercaderías. • La disminución de valor de las mercaderías que se miden al valor razonable. • Los faltantes de mercaderías, determinados por referencia a inventarios físicos. • El castigo de mercaderías.

COMENTARIOS
Las mercaderías remitidas en consignación se deben considerar como existencias para el consignador, las que se controlarán en cuentas de orden deudoras. En el caso de las mercaderías recibidas en consignación, depósitos, demostración o exhibición que pertenecen a terceros, no se deben incluir en este rubro, debiendo ser registradas en cuenta de orden 01. El castigo de inventarios de mercaderías se reconoce eliminando el monto correspondiente de esta cuenta, conjuntamente con la subcuenta 291 que acumula las estimaciones de la desvalorización. De existir mercaderías que se esperan realizar en un periodo mayor al corriente, deberán presentarse en el activo no corriente.
NIIF E INTERPRETACIONES RELACIONADAS: • NIC 2 Inventarios • NIC 41 Agricultura • NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas **NIIF PYMES:** • Sección 13 Inventarios • Sección 27 Deterioro del valor de los activos (27.2 a 27.4)

21 PRODUCTOS TERMINADOS

CONTENIDO

Agrupa las subcuentas que representan los bienes fabricados o producidos por la entidad, destinados a la venta. Asimismo, se incluye el costo de los servicios prestados por la entidad, que se relacionan con ingresos que serán reconocidos en el futuro, y los costos de financiación incorporados al valor de los bienes.

NOMENCLATURA Y DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS

211 Productos terminados. Productos que resultan de procesos de fabricación. Pueden incorporar costos de adquisición y/o manufactura, costos de financiación, y ajustes por valor razonable como en el caso de productos con cotización internacional.

215 Inventario de servicios terminados. Se compone principalmente de la mano de obra y otros costos incurridos en la prestación del servicio concluido, cuando no se ha reconocido el ingreso asociado.

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

El ingreso de productos terminados se mide al costo de fabricación y otros costos que fueran necesarios para tener los inventarios de productos terminados en su condición y ubicación actuales. Los costos indirectos fijos se distribuyen considerando la producción normal. La salida de productos terminados se reconoce de acuerdo con las fórmulas de costeo: PEPS, promedio ponderado, o costo identificado.

Cuando se produce conjuntamente más de un producto, y los costos de transformación no puedan identificarse por separado (por cada tipo de producto), se distribuye el costo total entre los productos, utilizando bases uniformes y racionales, como los valores de venta relativos.

Los costos de financiación son incorporados en el costo de los inventarios identificados como aptos (inventarios aptos), según se prescribe en la NIC 23. Con la venta del producto terminado, los costos de financiación se reconocen en la divisionaria 6923.

Los productos agrícolas cosechados corresponden a productos terminados y se miden a su valor razonable menos los costos estimados de venta en el punto de cosecha. Ese valor razonable no se actualiza hasta su venta (NIC 41).

NIIF PYMES: no se permite la capitalización de costos de financiación según lo dispone la sección 25.

DINÁMICA DE LA CUENTA 21	
Es debitada por:	**Es acreditada por:**
• El costo de producción de los productos para la venta. • El costo de los productos devueltos por los clientes. • El costo de los inventarios de servicios. • La variación de productos terminados con abono a la subcuenta 711, al cierre del periodo. • Costos de financiación, cuando la existencia corresponde a un activo apto. • Los sobrantes de productos terminados. • La transferencia de productos y servicios recibidos de productos en proceso.	• El costo de los productos vendidos. • El costo de los servicios prestados y vendidos. • Los faltantes de productos terminados. • El castigo de productos terminados.

COMENTARIOS

Los subproductos y desechos originados en los procesos de producción, en cuanto tengan valor de recuperación, se controlan en la cuenta 22.

Los inventarios de servicios terminados están relacionados con ingresos aún no reconocidos por la prestación de dichos servicios (NIIF 15, párrafos 91 a 98). El ingreso y el costo de la prestación del servicio se reconocen conjuntamente en los resultados del periodo en que se devenga el ingreso. Véase el comentario para NIIF PYMES al final de esta sección.

El castigo de inventarios de productos terminados se reconoce eliminando el monto correspondiente de la subcuenta, conjuntamente con la subcuenta 292 que acumula la estimación de desvalorización.

La acumulación por separado de los costos de producción, de aquellos que corresponden a financiación, en productos terminados, cuando resulte aplicable, permite mantener un registro de inventarios (*kárdex*) valorizado solamente al costo.

Los componentes de costo y de valor razonable en los productos biológicos cosechados, deben distinguirse hasta su baja en cuentas dentro del costo de ventas.

La desvalorización de inventarios de productos terminados, en tanto contengan costos de financiación, para su adecuado tratamiento contable, plantea la consideración de si tal desvalorización alcanza al costo de manufactura invertido en el producto, o al costo de financiación relacionado, o a una distribución entre ambos componentes, para efectos de la presentación en los estados financieros. En tanto el costo del producto terminado es uno solo, la desvalorización afecta al total de esos inventarios mediante cuenta de valuación (cuenta 29), no siendo necesario distinguir el componente de valor desvalorizado.

El costo de los productos terminados corresponde al costeo por absorción, incluyendo los costos fijos y variables, y dentro de ellos, los directos y los indirectos.

Cuando el proceso de producción da lugar a la producción simultánea de más de un producto (productos conjuntos), el costo de producción puede ser a ellos distribuido sobre la base de los valores de venta normales o los volúmenes producidos, el que resulte más adecuado y racional.

NIIF PYMES: la prescripción para inventarios de servicios terminados se incluye en la sección 13.14.

NIIF E INTERPRETACIONES RELACIONADAS:

- NIC 2 Inventarios
- NIC 23 Costos por préstamos
- NIC 41 Agricultura

NIIF PYMES:

- Sección 13 Inventarios
- Sección 27 Deterioro del valor de los activos (27.2 a 27.4)

22 SUBPRODUCTOS, DESECHOS Y DESPERDICIOS

CONTENIDO

Agrupa las subcuentas que representan los productos accesorios obtenidos en la producción (subproductos) y los residuos de producción de toda naturaleza, originadas en los procesos productivos, cuando mantienen algún valor en su realización.

NOMENCLATURA Y DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS

221 Subproductos. Productos obtenidos accesoriamente en el proceso de producción. Resultan de la producción donde el subproducto tiene un valor reducido respecto del producto o de los productos principales.

222 Desechos y desperdicios. Materiales desechados por presentar defectos o residuos que resultan no utilizables en procesos de transformación.

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

Los subproductos, desechos y desperdicios se registran generalmente al valor neto de realización, monto que es acreditado al costo de producción medido al costo. Periódicamente se compara con el valor neto de realización estimado vigente, manteniéndose en libros al menor valor a través de una cuenta de valuación. La salida de este tipo de existencias se mide utilizando las fórmulas de: PEPS, promedio ponderado, o costo identificado.

Cuando su costo puede ser medido confiablemente, sin incurrir en costos que superan el beneficio de esa medición confiable, se utiliza esa base de medición.

DINÁMICA DE LA CUENTA 22	
Es debitada por:	**Es acreditada por:**
• El costo o valor neto de realización de los subproductos, desechos y desperdicios, en la oportunidad de su reconocimiento inicial. • La variación de subproductos, desechos y desperdicios con abono a la subcuenta 712, al cierre del periodo. • Los sobrantes de este tipo de inventarios.	• El valor en libros de los subproductos, desechos y desperdicios vendidos. • Los faltantes de este tipo de inventarios. • El castigo de este tipo de inventarios

COMENTARIOS
Los desechos y desperdicios acumulados deben tener valor económico para su clasificación como activos en esta cuenta. De no ser así, el costo de los desechos y desperdicios debe ser absorbido por el costo de producción. El monto con el que se incorporan todos estos inventarios, es acreditado al costo de producción que valoriza el proceso productivo en el cual se originan. El costo de producción puede ser acumulado en una cuenta del elemento 9, de acuerdo con la naturaleza de las operaciones de cada entidad.
NIIF E INTERPRETACIONES RELACIONADAS: • NIC 2 Inventarios **NIIF PYMES:** • Sección 13 Inventarios • Sección 27 Deterioro del valor de los activos (27.2 a 27.4)

23 PRODUCTOS EN PROCESO

CONTENIDO

Agrupa las subcuentas que representan aquellos bienes que se encuentran en proceso de producción.

NOMENCLATURA Y DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS

231 Productos en proceso. Productos que se encuentran en proceso de manufactura, medidos al costo.

235 Inventario de servicios en proceso. Se compone de la mano de obra y otros costos involucrados en la prestación del servicio mientras este no se ha concluido.

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

Los costos de producción o transformación de los inventarios comprenden los costos directamente relacionados con las unidades en producción y los costos indirectos atribuibles, fijos o variables (NIC 2, párrafo 12).

En el caso de inventarios de servicios, también se acumulan los costos utilizando un sistema de costeo por absorción, clasificando los costos en fijos y variables, a su vez que directos e indirectos.

Los costos de financiación (NIC 23) cuando son incorporados en el costo de inventarios identificados como aptos (inventarios aptos), deben ser acumulados por separado en la subcuenta 238.

DINÁMICA DE LA CUENTA 23	
Es debitada por:	**Es acreditada por:**
• El costo de los productos en proceso, calculado hasta la etapa en que se encuentran, con abono a la cuenta 71 Variación de la producción almacenada, subcuenta 713, al cierre del periodo. • El costo de los inventarios de servicio en proceso. • El incremento de valor de los productos en proceso que se miden al valor razonable. • Costos de financiación, cuando la existencia corresponde a un activo apto. • Los sobrantes de productos en proceso.	• La transferencia de saldos al inicio del periodo con cargo a la cuenta 71 Variación de la producción almacenada, subcuenta 713. • La transferencia a las subcuentas correspondientes de productos terminados y de inventarios de servicios terminados. • La disminución de valor de los productos en proceso que se miden al valor razonable. • Los faltantes de productos en proceso. • Los castigos de productos en proceso.

COMENTARIOS

El costo de los productos terminados corresponde al costeo por absorción, incluyendo los costos fijos y variables, y dentro de ellos, los directos y los indirectos. Los inventarios de servicios en proceso están relacionados con los costos incurridos, los que están asociados a ingresos no devengados. Conforme se devenga el derecho a percibir el ingreso, el costo asociado se transfiere al inventario de servicios terminados, y luego al costo de servicios prestados en el estado de resultados (estado de resultado integral) del periodo.

La desvalorización de inventarios de productos en proceso, en tanto contengan costos de financiación, para su adecuado tratamiento contable, plantea la consideración de si tal desvalorización alcanza al costo de manufactura invertido en el producto en proceso, o al costo de financiación relacionado, o a una distribución entre ambos componentes, para efectos de la presentación en los estados financieros. En tanto el costo del producto en proceso es uno solo, la desvalorización afecta al total de esos inventarios mediante cuenta de valuación (cuenta 29), no siendo necesario distinguir el componente de valor desvalorizado.

NIIF PYMES:

Los costos de inventarios para un prestador de servicios se discuten en la sección 13.14.

NIIF E INTERPRETACIONES RELACIONADAS:

- NIC 2 Inventarios
- NIC 23 Costos por préstamos
- NIC 41 Agricultura

NIIF PYMES:

- Sección 13 Inventarios
- Sección 27 Deterioro del valor de los activos (27.2 a 27.4)

24 MATERIAS PRIMAS

CONTENIDO

Agrupa las subcuentas que representan los insumos que intervienen directamente en los procesos de fabricación, para la obtención de los productos terminados, y que quedan incorporados en estos últimos.

NOMENCLATURA Y DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS

241 Materias primas. Adquiridas para su posterior ingreso al proceso productivo.

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

Las materias primas se registrarán al costo, el mismo que incluye todo costo atribuible a la adquisición, hasta que estén disponibles para ser utilizadas en el objeto del negocio relacionado. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares, distintas de las financieras, se deducirán para determinar el costo de adquisición (NIC 2, párrafo 11).

Para los efectos de la medición al cierre del ejercicio, se tomará en cuenta el costo de adquisición o valor neto de realización, el más bajo. Cuando una reducción en el costo de adquisición de las materias primas indique que el costo de los productos terminados excederá su valor neto realizable, el costo de reposición de las materias primas puede ser la medida adecuada de su valor neto realizable (NIC 2, párrafo 32).

Las salidas de materias primas se reconocen de acuerdo con las fórmulas de costeo de PEPS, o promedio ponderado, o costo identificado.

DINÁMICA DE LA CUENTA 24	
Es debitada por:	**Es acreditada por:**
• El costo de las materias primas. • El costo de las materias primas devueltas por el centro de producción. • Los sobrantes de materias primas.	• El valor en libros de las materias primas utilizadas en la producción. • El costo de las devoluciones de materias primas a proveedores. • Los faltantes de materias primas. • El castigo de materias primas.
COMENTARIOS	
El castigo de inventarios de materias primas se reconoce conjuntamente con la subcuenta 295 que acumula la estimación de desvalorización. Para efectos de presentación, las materias primas que se espere utilizar luego del periodo corriente (12 meses), deberán presentarse como parte del activo no corriente.	

NIIF E INTERPRETACIONES RELACIONADAS:

- NIC 2 Inventarios

NIIF PYMES:

- Sección 13 Inventarios
- Sección 27 Deterioro del valor de los activos (27.2 a 27.4)

25 MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS

CONTENIDO

Agrupa las cuentas divisionarias que representan los materiales diferentes de los insumos principales (materias primas), y los suministros que intervienen indirectamente por relación al producto en el proceso de fabricación. Asimismo, incluye los repuestos que no califican como bienes inmovilizados.

NOMENCLATURA Y DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS

251 Materiales auxiliares. Materiales destinados para el proceso de fabricación, complementarios a las materias primas.

252 Suministros. Insumos que intervienen indirectamente por relación al producto en los procesos de producción o comercialización, o procesos complementarios, como el de mantenimiento.

253 Repuestos. Partes y piezas a ser destinadas a su montaje en instalaciones, equipos o máquinas en sustitución de otras semejantes.

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

Los materiales auxiliares, suministros y repuestos se registrarán a su costo de adquisición, el mismo que incluye todos los costos necesarios para darle su condición y ubicación actual (NIC 2, párrafo 11).

Para los efectos de la medición al cierre del ejercicio, se tomará en cuenta el costo de adquisición o producción o valor neto de realización, él más bajo. Cuando una reducción en el costo de adquisición de los materiales auxiliares, suministros y repuestos indique que el costo de los productos terminados excederá su valor neto realizable, el costo de reposición de los materiales auxiliares, suministros y repuestos puede ser la medida adecuada de su valor neto realizable (NIC 2, párrafo 32).

Las salidas de materiales auxiliares, suministros y repuestos se reconocen de acuerdo con las fórmulas de costeo de PEPS, o promedio ponderado, o costo identificado.

DINÁMICA DE LA CUENTA 25	
Es debitada por:	**Es acreditada por:**
• El costo de los materiales y suministros adquiridos o fabricados. • El costo de los materiales y suministros devueltos por el centro de producción. • Los sobrantes de este tipo de inventarios.	• El valor en libros de los materiales y suministros utilizados en la producción. • El costo de las devoluciones de materiales y suministros a proveedores. • Los faltantes de este tipo de inventarios. • El castigo de esta clase de inventarios.

COMENTARIOS
Las piezas de repuesto importantes corresponden a bienes de propiedad, planta y equipo (que se espera utilizar por más de un periodo), y deben registrarse en la subcuenta 337 Herramientas y unidades de reemplazo.
NIIF E INTERPRETACIONES RELACIONADAS: • NIC 2 Inventarios **NIIF PYMES:** • Sección 13 Inventarios • Sección 27 Deterioro del valor de los activos (27.2 a 27.4)

26 ENVASES Y EMBALAJES

CONTENIDO

Agrupa las subcuentas que representan los bienes complementarios para la presentación y comercialización del producto.

NOMENCLATURA Y DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS

261 Envases. Recipientes o vasijas, destinados a contener el producto que se comercializa.

262 Embalajes. Cubiertas o envolturas, destinadas a guardar productos o mercaderías al momento de transportarlas o almacenarlas.

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

Los envases y embalajes se registrarán al costo de adquisición, el mismo que incluye los costos necesarios para darles su condición y ubicación actual.

Para los efectos de la medición al cierre del ejercicio, se tomará en cuenta el costo de adquisición o valor neto de realización, el más bajo. Las salidas de envases y embalajes se reconocen de acuerdo con las fórmulas de costeo de PEPS, o promedio ponderado, o costo identificado.

Cuando una reducción en el costo de adquisición de los envases y embalajes indique que el costo de los productos terminados excederá su valor neto realizable, el costo de reposición de los envases y embalajes puede ser la medida adecuada de su valor neto realizable.

DINÁMICA DE LA CUENTA 26	
Es debitada por:	**Es acreditada por:**
• El costo de los envases y embalajes adquiridos. • El costo de envases y embalajes devueltos por los centros de producción. • Los sobrantes de envases y embalajes.	• El valor en libros de los envases y embalajes utilizados. • El costo de los envases y embalajes devueltos a los proveedores. • Los faltantes de envases y embalajes. • El castigo de esta clase de inventarios.
COMENTARIOS	
El castigo de inventarios de envases y embalajes se reconoce eliminando el monto correspondiente en esta cuenta, conjuntamente con la subcuenta 297 que acumula la estimación de desvalorización.	
NIIF E INTERPRETACIONES RELACIONADAS: • NIC 2 Inventarios **NIIF PYMES:** • Sección 13 Inventarios • Sección 27 Deterioro del valor de los activos (27.2 a 27.4)	

27 ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA

CONTENIDO

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

NOMENCLATURA Y DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS

271 Propiedades de inversión. Comprende los activos previamente registrados en la cuenta 31.

272 Propiedad, planta y equipo. Comprende los activos previamente registrados en la cuenta 33, o en la cuenta 32 cuando se adquiere la propiedad legal de los activos. Incluye las plantas productoras en producción y en desarrollo.

273 Intangibles. Comprende los activos previamente registrados en la cuenta 34.

274 Activos biológicos. Incluye los activos previamente registrados en la cuenta 35.

275 Depreciación acumulada - Propiedades de inversión. Recibe por transferencia la depreciación acumulada de las propiedades de inversión cuando se siguió el método del costo en esa categoría de activo.

276 Depreciación acumulada - Propiedad, planta y equipo. Recibe por transferencia la depreciación acumulada de los bienes de propiedad, planta y equipo, tanto para el costo como para la revaluación y el costo de financiación activado.

277 Amortización acumulada - Intangibles. Recibe por transferencia la amortización acumulada de los bienes de intangibles, tanto para el costo como para la revaluación.

278 Depreciación acumulada - Activos biológicos. Recibe por transferencia la depreciación acumulada de los activos biológicos cuando se siguió el método del costo. Estos activos biológicos son distintos a las plantas productoras en producción o desarrollo que forman parte de propiedad, planta y equipo.

279 Desvalorización acumulada. Recibe la desvalorización acumulada para cada categoría de activo inmovilizado transferido a esta cuenta.

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

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

importe en libros corresponde al monto trasladado de la cuenta de origen, el que puede tener varios componentes de medición, y el valor razonable es determinado mediante su valor de realización estimado en cada periodo posterior, luego del reconocimiento en esta cuenta. Las pérdidas por deterioro que se revierten o incrementan en esta cuenta, se reconocen en la subcuenta 279.

DINÁMICA DE LA CUENTA 27	
Es debitada por:	**Es acreditada por:**
• La transferencia de la cuenta de activo de la que procede. • Recuperación de la pérdida por deterioro.	• La venta del activo. • Pérdida de valor por deterioro.

COMENTARIOS

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

Las propiedades de inversión se miden al valor razonable salvo que se adopte el modelo del costo descrito para los bienes de propiedad, planta y equipo. Sin embargo, en tanto podrían corresponder a activos que previamente calificaron como propiedad, planta y equipo, se contempla una subcuenta de revaluación para acumular dicho componente.

No se deprecian o amortizan los activos mientras se encuentren clasificados como mantenidos para la venta.

NIIF PYMES:

No existe prescripción específica para el tratamiento de activos no corrientes mantenidos para la venta, por lo que se debe seguir las prescripciones de la NIIF 5. La mención a los activos no corrientes mantenidos para la venta en la NIIF PYMES, está en relación con la identificación de deterioro (17.26).

NIIF E INTERPRETACIONES RELACIONADAS:

- NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas.
- NIC 16 Propiedad, planta y equipo
- NIC 36 Deterioro del valor de los activos
- NIC 38 Activos intangibles
- NIC 40 Propiedades de inversión
- NIC 41 Agricultura

NIIF PYMES:

- Sección 27 Deterioro del valor de los activos

28 INVENTARIOS POR RECIBIR

CONTENIDO

Agrupa las subcuentas que representan bienes aun no ingresados al lugar de almacenamiento de la entidad, y que serán destinados a la fabricación de productos, al consumo, mantenimiento de sus servicios, o a la venta cuando se encuentren disponibles.

NOMENCLATURA Y DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS

281 Mercaderías. Comprende los bienes adquiridos para su venta, sin someterlos a procesos de transformación.

284 Materias primas. Comprende los insumos principales que luego ingresarán al proceso de transformación.

285 Materiales auxiliares, suministros y repuestos. Incluye los materiales, diferentes de las materias primas, que intervienen en el proceso productivo así como los repuestos y suministros que no se incorporan en aquel.

286 Envases y embalajes. Incluye los bienes complementarios para la presentación y comercialización de productos.

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

El costo de adquisición de los inventarios incluye todos los costos derivados de su adquisición y otros costos en los que se incurre para darles su condición y ubicación actuales. Tales costos comprenden el valor de compra, aranceles de importación, impuestos no recuperables, transporte, manipuleo y otros costos directamente atribuibles, y no incluyen descuentos comerciales, rebajas, bonificaciones y partidas similares (NIC 2, párrafos 10 y 11).

Los inventarios por recibir se reconocen cuando se produce la transferencia de control de los bienes, de acuerdo con los términos del contrato o pedido. Un criterio para identificar la existencia de control, es la oportunidad en que se transfieren los riesgos asociados a los bienes.

La medición es al costo de adquisición o valor neto de realización, el que sea menor. Cuando una reducción en el costo de adquisición de los inventarios por recibir indique que excederá su valor neto realizable, el costo de reposición de tales inventarios puede ser la medida adecuada de su valor neto realizable.

DINÁMICA DE LA CUENTA 28	
Es debitada por:	**Es acreditada por:**
• El valor de los inventarios por recibir y los otros desembolsos y compromisos de pago motivados por su adquisición, cuyo ingreso a los almacenes de la entidad no se ha efectuado con abono a la cuenta 61.	• La transferencia de inventarios recibidos a las cuentas de inventarios de acuerdo con su naturaleza (cuentas 20 a 26).

COMENTARIOS

No todas las adquisiciones de inventarios son reconocidas utilizando la cuenta 28. Solamente en aquellos casos, en que se incurre en costos de adquisición antes de la recepción de los bienes, debe utilizarse esta cuenta.

Los anticipos a proveedores se reconocen en las subcuentas 422 y 432. Cuando los anticipos están relacionados a compras de inventarios ya pactados, tales anticipos se reclasifican para efectos de presentación a Inventarios por recibir.

Por su naturaleza, la transferencia de inventarios por recibir se reconocen al costo identificado.

NIIF E INTERPRETACIONES RELACIONADAS:

- NIC 2 Inventarios

NIIF PYMES:

- Sección 13 Inventarios

29 DESVALORIZACIÓN DE INVENTARIOS

CONTENIDO

Agrupa las subcuentas que acumulan las estimaciones para cubrir la desvalorización de cada clase de inventarios. La desvalorización que se acumula en esta cuenta corresponde a una pérdida de valor de inventarios existentes, cualquiera sea el origen de dicha desvalorización.

291 Mercaderías

292 Productos terminados

293 Subproductos, desechos y desperdicios

294 Productos en proceso

295 Materias primas

296 Materiales auxiliares, suministros y repuestos

297 Envases y embalajes

298 Existencias por recibir

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

Se reconoce la pérdida de valor en los inventarios cuando el monto esperado a recibir por su venta, neto de los gastos en que se incurre por realizar la venta (el valor neto de realización), es menor que el costo en libros de los inventarios, para las mercaderías, productos terminados, y productos en proceso luego de considerar los costos de terminación para convertirlos en productos terminados.

En el caso de inventarios que ingresaran al proceso productivo, el costo de reposición es la medida adecuada para determinar la existencia de pérdidas por desvalorización NIC 2, párrafos 28 al 33), cuando se espere que el costo de los productos terminados excederá al valor neto realizable.

NIIF PYMES:

No se prescribe el uso del costo de reposición para medir el deterioro de existencias sin transformación.

DINÁMICA DE LA CUENTA 29	
Es debitada por:	**Es acreditada por:**
• Los retiros de la contabilidad de los inventarios sin valor, que no se puedan realizar mediante su venta. • La reversión de las desvalorizaciones reconocidas previamente.	• El monto estimado por desvalorización.

COMENTARIOS

Cuando los inventarios destinados para la venta o para ser utilizados directa o indirectamente en la producción pierden valor, se reconoce la desvalorización correspondiente. Esa desvalorización puede corresponder al valor total o a un valor parcial del inventario.

La desvalorización de inventarios puede originarse: en la obsolescencia, en la disminución del valor de mercado, o en daños físicos o pérdida de su calidad de ser utilizado en el propósito de negocio. El efecto financiero de dicha desvalorización, es que el monto invertido en las existencias no podrá ser recuperado a través de la venta de la mercadería o producto terminado.

En el caso de existencias que serán incorporadas directa o indirectamente en los proceso productivos, para la elaboración de productos terminados, la disminución de su costo de adquisición puede indicar que el costo de esos productos terminados (en los que se incorporarán) exceden su valor neto realizable, en cuyo caso, el costo de reposición puede ser la medida adecuada para determinar el importe recuperable.

NIIF E INTERPRETACIONES RELACIONADAS:

- NIC 2 Inventarios

NIIF PYMES:

- Sección 13 Inventarios

ELEMENTO 3: ACTIVO INMOVILIZADO

Incluye las cuentas de la 30 hasta la 39. Comprende: las inversiones mobiliarias; las propiedades de inversión; la propiedad, planta y equipo; los intangibles; los activos biológicos; y, los otros activos inmovilizados. Asimismo, se incluyen cuentas para acumular información sobre las propiedades de inversión y la propiedad, planta y equipo, adquiridos bajo la modalidad de arrendamiento financiero, ahora denominados genéricamente activos por derecho de uso. Estos últimos, incluyen en adición a los activos adquiridos en operaciones de arrendamiento financiero, los activos arrendados a plazos mayores a un año, cuando el activo arrendado es de costo importante. Finalmente, también se incluyen en este elemento, el activo diferido, y la cuenta de acumulación de depreciación y amortización.

Se espera que todos estos activos contribuyan a la generación de valor durante más de un periodo.

30 INVERSIONES MOBILIARIAS

CONTENIDO

Comprende las inversiones financieras cuyo propósito es obtener rendimientos, en adición a la devolución del capital invertido. Incluye inversiones en instrumentos de deuda que se espera y se tiene la capacidad de mantener hasta el vencimiento; instrumentos representativos de derechos patrimoniales; participaciones en fondos y en acuerdos conjuntos, incluyendo activos por derechos de compra adquiridos.

NOMENCLATURA Y DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS

301 Inversiones a ser mantenidas hasta el vencimiento. Instrumentos financieros representativos de deuda adquiridos. Entre ellos están los valores emitidos o garantizados, por el Estado, por el sistema financiero, u otras entidades. Su propósito es obtener los rendimientos pactados en fechas establecidas, así como la devolución del monto invertido.

302 Instrumentos financieros representativos de Derecho patrimonial. Inversiones en acciones o participaciones, incluyendo a las entidades relacionadas, cuyo propósito es obtener rendimientos, por su naturaleza variable, y que no se mantienen para su venta. Incluyen las acciones representativas del capital social, acciones de inversión y otras formas societarias, sea que se ejerza control, influencia significativa o ninguna de ellos.

303 Certificados de participación en fondos - "Cuotas". Comprende la participación en fondos mutuos y en fondos de inversión, regulados y supervisados.

304 Participaciones en acuerdos conjuntos. Incluye inversiones en operaciones conjuntas y en negocios conjuntos, cuya distinción depende de los derechos y obligaciones de las partes establecidas en el acuerdo. Si el acuerdo establece derechos sobre los activos y obligaciones respecto de los pasivos, se identifica una operación conjunta, mientras que si se establecen acuerdos respecto del activo neto (valor residual de activos menos pasivos), se trata como un negocio conjunto.

308 Inversiones mobiliarias - Acuerdo de compra. Incluye los acuerdos de compra por las inversiones a ser mantenidas hasta el vencimiento, así como los instrumentos financieros representativos de Derecho patrimonial, cuando son liquidados en una base convencional.

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

Se reconoce la inversión a ser mantenida hasta el vencimiento a su valor razonable, más los costos de transacción directamente atribuibles a la compra o a su emisión. Con posterioridad a su reconocimiento inicial, las inversiones a ser mantenidas hasta el vencimiento

serán medidas al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva (NIIF 9, párrafo 4.1.2).

Los instrumentos financieros representativos de deuda se registrarán al costo de adquisición, el que incluye todos los costos de transacción. Posteriormente pueden ser medidos al costo amortizado o al valor razonable (NIIF 9, párrafo 4.1.4)

En el caso de inversiones en acciones y/o participaciones en subsidiarias y asociadas, estas se pueden medir al costo, al valor de participación patrimonial, o al valor razonable, con posterioridad a su reconocimiento inicial (NIC 27, párrafo 10). En la oportunidad del reconocimiento inicial, debe medirse y registrarse, si existiese, cualquier plusvalía mercantil contenida en el costo de adquisición cuando se trata de una combinación de negocios (NIIF 3, párrafo 32).

Cuando exista evidencia de deterioro del valor de la inversión, en tanto la inversión se mida al costo, el importe en libros del valor del activo se reducirá mediante una cuenta de valuación, cuando no se sigue el método de participación patrimonial.

Las participaciones en acuerdos conjuntos se miden en los estados financieros separados del inversor, dependiendo del tipo de acuerdo conjunto. Cuando se trata de una operación conjunta, la medición es inicialmente al costo, y posteriormente se incrementa o disminuye por los cambios netos en el acuerdo. Para efectos de presentación, se reconoce la participación proporcional en el acuerdo para cada activo, pasivo, ingreso y gasto, los que a su vez son medidos considerando cada NIIF que les resulte aplicable (NIIF 11, párrafos 20 y 21).

Este PCGE no contempla cuentas de reconocimiento para cada uno de esos activos, pasivos, ingresos y gastos, incorporados en una operación conjunta. Sin embargo, las entidades podrán adicionar los códigos contables, en lo no regulado por este Plan, para efectuar el registro contable de la participación en dichos elementos y sus cambios. Cuando la naturaleza del acuerdo conjunto es un negocio conjunto, se mide inicialmente al costo y luego se utiliza el método de participación patrimonial, a menos que no ejerza influencia significativa o control, en cuyo caso deberá medirse al valor razonable (NIIF 11, párrafos 24 y 25).

NIIF PYMES:

Los instrumentos financieros se miden al costo amortizado, excepto para las inversiones en acciones preferentes no convertibles (en acciones ordinarias), y en acciones ordinarias y preferentes sin opción de venta que cotizan en bolsa o cuyo valor razonable pueda ser medido confiablemente sin incurrir en costos desproporcionados (11.4).

DINÁMICA DE LA CUENTA 30	
Es debitada por:	**Es acreditada por:**
• El costo de adquisición de los instrumentos financieros. • El valor de las acciones recibidas por distribución de utilidades como pago de deudores. • La diferencia de cambio en caso se incremente el tipo de cambio, cuando se trate de instrumentos financieros representativos de deuda. • La recuperación de valor por la aplicación del costo amortizado bajo el método de la tasa de interés efectiva, o por la aplicación del método de participación patrimonial.	• El costo de los instrumentos financieros vendidos o redimidos. • La diferencia de cambio si disminuye el tipo de cambio, en el caso de instrumentos financieros representativos de deuda. • La reducción del valor por la aplicación del costo amortizado bajo el método de la tasa de interés efectiva, o por la aplicación del método de participación patrimonial. • Los dividendos recibidos correspondientes a períodos anteriores a la fecha de adquisición.

COMENTARIOS

Las inversiones en instrumentos de deuda, a ser mantenidas hasta el vencimiento, cuyo valor se encuentre expresado en moneda extranjera, se volverán a expresar con la tasa de cambio aplicable a la fecha del estado de situación financiera.

NIIF E INTERPRETACIONES RELACIONADAS:

- NIC 27 Estados financieros separados
- NIC 28 Inversiones en asociadas y negocios conjuntos
- NIC 32 Instrumentos financieros: presentación
- NIC 39 Instrumentos financieros: reconocimiento y medición
- NIIF 3 Combinaciones de negocios
- NIIF 7 Instrumentos financieros: información a revelar
- NIIF 9 Instrumentos financieros
- NIIF 11 Acuerdos conjuntos
- NIIF 12 Información a revelar sobre participaciones en otras entidades
- NIIF 13 Medición del valor razonable

NIIF PYMES:

- Sección 11 Instrumentos financieros básicos
- Sección 12 Otros temas relacionados con instrumentos financieros
- Sección 14 Inversiones en asociadas
- Sección 15 Inversiones en negocios conjuntos
- Sección 19 Combinaciones de negocios y plusvalia
- Sección 33 Información a revelar sobre partes relacionadas

31 PROPIEDADES DE INVERSIÓN

CONTENIDO

Incluye las propiedades (terrenos o edificaciones) cuya tenencia (por el propietario o por el arrendatario que haya acordado un arrendamiento financiero para financiar una propiedad de inversión), tiene el propósito de obtener rentas, aumentar el valor del capital o ambos, en lugar de utilizar dichas propiedades para: a) la producción o suministro de bienes o servicios, o para fines administrativos; o, para, b) su venta en el curso normal de las operaciones.

NOMENCLATURA Y DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS

311 Terrenos. Urbanos o rurales que se mantienen para obtener ganancias de capital y/o para su arrendamiento a terceros.

312 Edificaciones. Incluye los inmuebles destinados a la obtención de rentas mediante su alquiler a terceros o mediante su incremento de valor.

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

Los bienes que componen esta cuenta deben registrarse inicialmente al costo de adquisición, incluyendo los costos asociados (NIC 40, párrafo 20). Si la propiedad de inversión fue financiada con una operación de arrendamiento financiero, el costo inicial se reconocerá al importe que resulte menor entre el valor razonable de la propiedad y el valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento (NIC 40, párrafo 25).

Con posterioridad a su reconocimiento inicial todas las partidas de propiedades de inversión deben ser medidas a su valor razonable con cambios en resultados, o al costo menos el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor y menos la depreciación acumulada (NIC 40, párrafo 30).

Los intereses devengados durante el período de construcción de propiedades de inversiones que clasifican como activos aptos, según se definen en la NIC 23, se capitalizan hasta el momento en que el activo esté en condiciones de ser utilizado en el propósito de negocio.

NIIF PYMES:

Mientras que de acuerdo con las NIIF completas, la elección del modelo de medición en el reconocimiento posterior, valor razonable o costo, no está sujeto a condición, la sección 16 de la NIIF PYMES establece como modelo de medición el de valor razonable, cuando dicho valor puede ser medido sin costo o esfuerzo desproporcionado. Si ese no es el caso, entonces puede seguirse el modelo del costo, similar al de los bienes de propiedad, planta y equipo.

Por otro lado, no se admite la capitalización de intereses en ningún caso.

DINÁMICA DE LA CUENTA 31	
Es debitada por:	**Es acreditada por:**
• El costo de adquisición o de construcción, acondicionamiento o equipamiento. • La transferencia de activos inmobiliarios de la cuenta de propiedad, planta y equipo, cuyo propósito de negocio se cambia al de este tipo de activo. • La transferencia del costo de construcciones en curso terminadas. • Los costos de financiación en el caso de activos aptos, acumulados durante la etapa de construcción. • Las mejoras y renovaciones capitalizables. • Los incrementos de valor por medición al valor razonable.	• El costo de las unidades vendidas o retiradas, o transferidas a la cuenta de activos no corrientes disponibles para la venta. • La transferencia a la cuenta de propiedad, planta y equipo, cuando se destinan al uso de la entidad. • Las disminuciones de valor por medición al valor razonable.

COMENTARIOS

Aquellas inversiones en inmuebles cuya política contable de medición se realice a valor razonable, no están sujetas a depreciación. En el caso de no existir un mercado activo que determine dicho valor, se podrá optar por el valor razonable sobre la base de una valuación hecha por un tasador independiente.

En el caso que un inmueble se utilice, en una parte para arrendar a terceros o aumentar el valor del capital y en otra, para uso en la producción o propósitos administrativos, y si estas porciones pueden ser reconocidas separadamente, la entidad deberá registrar tales porciones en forma separada, en las cuentas, 31 Propiedades de inversión y 33 Propiedad, planta y equipo, el valor correspondiente a cada porción de activo.

Un activo que se haya dispuesto para la venta en lugar de su uso continuado, debe ser clasificado como activo no corriente mantenido para la venta, en la cuenta 27.

NIIF e INTERPRETACIONES RELACIONADAS:

- NIC 16 Propiedad, planta y equipo
- NIC 17 Arrendamientos (vigente hasta 2018)
- NIC 23 Costos por préstamos
- NIC 36 Deterioro del valor de los activos
- NIC 40 Propiedades de inversión
- NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas
- NIIF 13 Medición del valor razonable

NIIF PYMES:

- Sección 16 Propiedades de inversión
- Sección 17 Propiedades, planta y equipo
- Sección 25 Costos por préstamos

32 ACTIVOS POR DERECHO DE USO

CONTENIDO

Agrupa las subcuentas en las que se registran los activos que se adquiere bajo la modalidad de arrendamiento financiero. También incluye los arrendamientos operativos, excepto cuando el arrendamiento es a corto plazo y cuando el activo subyacente es de bajo valor, en cuyo caso es opcional su tratamiento como activo.

NOMENCLATURA Y DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS

321 Propiedades de inversión - Arrendamiento financiero. Comprende los activos de propiedades de inversión que se mantienen para obtener ganancias de capital o para su arrendamiento a terceros, adquiridos bajo la modalidad de arrendamiento financiero.

322 Propiedad, planta y equipo - Arrendamiento financiero. Comprende los activos de propiedad, planta y equipo, adquiridos en arrendamiento financiero, que la entidad utiliza para la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos, y que se espera usar por más de un periodo económico.

323 Propiedad, planta y equipo - Arrendamiento operativo. Incluye activos en arrendamiento operativo bajo el control de la entidad.

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

Los bienes por derecho de uso se reconocerán al inicio del contrato de arrendamiento conjuntamente con un pasivo por arrendamiento, en la contabilidad del arrendatario (NIIF 16, párrafo 22). El costo inicial del activo incluirá todos los siguientes componentes: el pasivo por arrendamiento inicial; los pagos por arrendamiento realizados antes o a partir de la fecha de inicio del contrato, menos los incentivos de arrendamiento recibidos; los costos directos iniciales incurridos; y, una estimación por desmantelamiento y restauración del lugar de emplazamiento del activo arrendado (NIIF 16, párrafo 24).

El pasivo por arrendamiento inicialmente se mide al valor presente de los pagos por arrendamiento no desembolsados. La tasa de descuento es la tasa de interés implícita si puede ser determinada, sino se usará la tasa marginal de endeudamiento (NIIF 16, párrafo 26). El pasivo incluye los pagos fijos menos cualquier incentivo de arrendamiento por cobrar, los pagos variables que dependen de un índice o una tasa, importes que se espera pagar por garantías de valor residual, el precio por una opción de compra, cuando razonablemente se espera ejercer la opción, y penalizaciones, si se acuerda contractualmente una opción para la terminación anticipada a favor del arrendatario (NIIF 16, párrafo 27).

En la medición posterior, el activo se mide al costo menos depreciación y desvalorización acumuladas, salvo que activos similares en propiedad de inversión se midan al valor razonable, o en propiedad, planta y equipo, al valor revaluado, en cuyo caso aplicará estas mediciones a los bienes por derecho de uso similares (NIIF 16, párrafos 30 A, 34 y 35). A su vez, el pasivo se medirá posteriormente, incrementándolo para reflejar el interés sobre el valor descontado previo, y reduciéndolo por los pagos efectuados.

También se actualizará el pasivo por los cambios contractuales de variaciones en el arrendamiento, y otros cambios contractuales como la ampliación o extensión de los contratos (NIIF 16, párrafo 36). En caso no se opte por seguir el tratamiento descrito para activos por arrendamiento operativo, cuando ello es posible a opción del arrendatario, se continuará reconociendo gasto por alquileres. La elección del reconocimiento de gastos por alquileres, en lugar de un activo por derecho de uso, solamente está permitida para arrendamientos de hasta un año de plazo, o arrendamientos donde el activo subyacente es de bajo valor (NIIF 16, párrafo 5).

La contabilidad del arrendador reflejará el activo físico por el control del atributo de propiedad, siguiendo el tratamiento prescrito en las NIIF para ese tipo de activos. Sus ingresos, en casos de activos por derecho de uso originados en operaciones de arrendamiento financiero, serán del tipo financiero, y por arrendamientos operativos, reconocerá ingresos por arrendamiento.

NIIF PYMES:

Los gastos por alquileres se reconocen en forma lineal, conforme se devengan, por lo que se prescribe un tratamiento contable distinto al establecido en las NIIF completas.

DINÁMICA DE LA CUENTA 32	
Es debitada por:	**Es acreditada por:**
• El costo de adquisición y otros directamente relacionados. • Los costos posteriores capitalizables. • Véase también la dinámica de las cuentas 31 y 33.	• La desapropiación o devolución del bien. • El traslado a la cuenta de propiedad inmobiliaria y propiedad, planta y equipo, según sea el caso, al finalizar el contrato de arrendamiento financiero al ejercer la opción de compra. • La terminación de los contratos de arrendamiento. • Véase también la dinámica de las cuentas 31 y 33.
COMENTARIOS	
Los activos por derecho de uso acumulan derechos en la contabilidad del arrendatario que están bajo el control de la entidad, en tanto tienen la facultad de decidir sobre el atributo de uso o gestión del activo. Su tratamiento es igual a la de un activo de propiedad, planta y equipo.	

NIIF E INTERPRETACIONES RELACIONADAS:

- NIC 16 Propiedad, planta y equipo
- NIC 40 Propiedades de inversión
- NIIF 16 Arrendamientos
- CINIIF 5 Derechos por la participación en fondos para el retiro del servicio, la restauración y la rehabilitación medioambiental

NIIF PYMES:

- Sección 20 Arrendamientos

33 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

CONTENIDO

Agrupa los activos tangibles que: a) posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y b) se espera usar durante más de un período. La clasificación para efectos de reconocimiento en registros distingue los componentes del valor de cada activo.

NOMENCLATURA Y DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS

330 Planta productora. Corresponde a los activos biológicos vivos que: se utilizan en el suministro de productos agrícolas, se espera produzcan durante más de un periodo, y la probabilidad de su venta como producto agrícola es remota. Esta clase de propiedad, planta y equipo, es clasificada como activo biológico de acuerdo con la NIIF PYMES.

331 Terrenos. Comprende el valor de los terrenos destinados al uso de la entidad; pueden ser urbanos o agrícolas.

332 Edificaciones. Incluye aquellos que están destinados al proceso productivo o al uso administrativo. También se incluyen como parte de esta subcuenta, las mejoras en locales arrendados.

333 Maquinarias y equipos de explotación. Corresponde a las que se utilizan en el proceso productivo

334 Unidades de transporte. Incluye los vehículos motorizados y no motorizados para el transporte de bienes o para uso del personal.

335 Muebles y enseres. Comprende el mobiliario y los enseres utilizados en todos los procesos empresariales, incluyendo el administrativo.

336 Equipos diversos. Incluye los equipos no utilizados directamente en el proceso productivo, además de aquellos para el soporte administrativo.

337 Herramientas y unidades de reemplazo. Contiene herramientas de importancia material, y activos cuyo propósito es sustituir a otros en uso.

338 Unidades por recibir. Bienes de propiedad, planta y equipo, para los cuales se ha incurrido en costos y que están pendientes de ingreso a la entidad.

339 Obras en curso. Bienes en proceso de construcción o montaje.

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

Los bienes que componen esta cuenta deben registrarse inicialmente al costo de adquisición o de construcción (NIC 16, párrafo 15), o al valor razonable determinado mediante tasación, en el caso de bienes aportados, donados, recibidos en pago de deuda, y otros similares.

El costo incluye el total del valor de compra más todos los gastos necesarios para tener el activo en el lugar y condiciones que permitan su funcionamiento y uso en las condiciones planeadas. En particular este tipo de bienes incorporan como parte del costo, aquellos relacionados con la instalación y desmantelamiento de los bienes (NIC 16, párrafos 16 y 17).

Los intereses devengados durante el período de construcción e instalación de activos aptos (véase la NIC 23) de propiedad, planta y equipo, se capitalizan hasta el momento en que el activo esté en condiciones de entrar en servicio, independientemente de la fecha en que sea efectivamente utilizado o trasladado a la respectiva cuenta de propiedad, planta y equipo. A partir de esta ocurrencia los intereses deben afectarse a los resultados del período.

Los costos posteriores a la adquisición de un bien de propiedad, planta y equipo, deben añadirse al valor en libros del activo cuando sea probable que de los mismos se deriven beneficios económicos futuros adicionales a los originalmente evaluados, siguiendo pautas normales de rendimiento para el activo existente (NIC 16, párrafos 11 al 14). Tales costos posteriores corresponden a sustituciones e inspecciones. El mantenimiento rutinario de los bienes corresponde a un gasto de mantenimiento.

Con posterioridad a su reconocimiento inicial como un activo, todas las partidas de propiedad, planta y equipo, deben ser medidas como sigue:

- A su costo, menos el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor y menos la depreciación acumulada; o,

- A su valor revaluado, menos el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor y menos la depreciación acumulada.

En el caso de propiedades, planta y equipo, adquiridos bajo la modalidad de arrendamiento financiero (activos por derecho de uso), su reconocimiento es en la cuenta 32.

NIIF PYMES:

No está permitida la capitalización de costos financieros (17.11), los que se reconocen directamente como gastos en todos los casos.

DINÁMICA DE LA CUENTA 33	
Es debitada por:	**Es acreditada por:**
• El costo de adquisición, de las construcciones, instalaciones, equipamiento, montaje de bienes, necesarios para estar en condiciones de ser utilizados. • El costo de desarrollo de los activos biológicos. • El valor de los activos, convenido o determinado mediante tasación de los inmuebles, y avalúo técnico de los otros bienes, recibidos por cesión, donación o aporte otorgado. • Las mejoras capitalizables. • La revaluación de activos. • Las transferencias de cuentas de propiedades de inversión. • Los costos de financiación, con abono a la subcuenta 725. • Las reclasificaciones entre cuentas en lo que hace a unidades por recibir, obras en curso, y de activos no corrientes mantenidos para la venta.	• El valor de las unidades vendidas, cedidas, o dadas de baja. • El costo de los bienes devueltos a los proveedores. • Las transferencias a cuentas de propiedades de inversión y activos no corrientes disponibles para la venta. • La desvalorización hasta por el monto revaluado previamente. • Las reclasificaciones entre cuentas en lo que hace a unidades por recibir y obras en curso.

COMENTARIOS

Las plantas productoras que califican como bienes de propiedad, planta y equipo, son aquellas donde el producto agrícola es cosechado, separándolo del activo biológico.

Un activo que se haya dispuesto para la venta y si su importe en libros será recuperado, fundamentalmente a través de una transacción de venta en lugar de su uso continuado, debe ser clasificado como activo no corriente mantenido para la venta. Los inmuebles adquiridos o construidos por una entidad para su comercialización serán clasificados como existencias.

Los montos revaluados de cada tipo de activo se deben registrar en las subcuentas que para el efecto existen, separados del costo. En consecuencia, el valor revaluado podrá ser disminuido por el deterioro de valor que pueda sufrir posteriormente el activo.

Cuando se opta por el modelo de revaluación, se debe contemplar el tratamiento previsto en la NIC 12, párrafo 20, para el impuesto diferido asociado al excedente de revaluación.

El deterioro de valor de propiedad, planta y equipo, se reconoce en las cuentas de valuación descritas en la cuenta 36.

La divisionaria 3391 Adaptación de terrenos, como parte de la subcuenta 339 Construcciones y obras en curso, acumula el costo invertido en la adecuación de terrenos, cuyo propósito (destino) aún no ha sido decidido.

La acumulación de activos de herramientas y similares prevista en la subcuenta 337, como si se tratara de un solo activo, es adecuada cuando tales herramientas y similares son de costo individual reducido, pero el monto total adquirido es significativo

NIIF E INTERPRETACIONES RELACIONADAS:

- NIC 16 Propiedad, planta y equipo
- NIC 23 Costos por préstamos
- NIC 36 Deterioro del valor de los activos
- NIC 40 Propiedades de inversión
- NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas
- CINIIF 1 Cambios en pasivos existentes por retiro del servicio, restauración y similares
- CINIIF 5 Derechos por la participación en fondos para el retiro del servicio, la restauración y la rehabilitación medioambiental

NIIF PYMES:

- Sección 17 Propiedades, planta y equipo
- Sección 27 Deterioro del valor de los activos

34 INTANGIBLES

CONTENIDO

Agrupa las subcuentas que representan activos identificables, de carácter no monetario y sin sustancia o contenido físico.

NOMENCLATURA Y DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS

341 Concesiones, licencias y otros derechos. Incluye los derechos obtenidos para desarrollar proyectos o para explorar y/o explotar recursos naturales, entre otros; permisos para efectuar operaciones específicas, por tiempo limitado o indeterminado; y concesiones (de servicios públicos) adquiridas del Estado.

342 Patentes y propiedad industrial. Costos de adquisición, desarrollo y registro de patentes y otros activos de propiedad industrial.

343 Programas de computadora (*software)*. Costos de inversión en el desarrollo interno o costo de adquisición de programas de procesamiento electrónico de datos.

344 Costos de exploración y desarrollo. Comprende los costos que representan la búsqueda de reservas de recursos naturales.

345 Fórmulas, diseños y prototipos. Incluye los costos de desarrollo de fórmulas, diseños y prototipos obtenidos con nuevos conocimientos científicos y tecnológicos aprovechables por la entidad, de los que se obtendrán beneficios económicos futuros.

347 Plusvalía mercantil. Corresponde al exceso en la fecha de adquisición, del costo de combinación de negocios sobre el valor razonable de los activos identificables adquiridos menos el de los pasivos asumidos.

349 Otros activos intangibles. Para reconocer cualquier otro activo intangible no registrado en las subcuentas anteriores.

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

Los intangibles pueden ser adquiridos o generados (desarrollados) internamente. El desarrollo interno puede corresponder a una fase de investigación, en cuyo caso se reconocen como gastos directamente, o a una fase de desarrollo, etapa en la que puede dar lugar al reconocimiento de activos (NIC 38, párrafos 54 al 64). Se registran inicialmente al costo de adquisición que incluye todos los costos incurridos atribuibles a la preparación del activo para su uso previsto (NIC 38, párrafo 27).

Después del tratamiento inicial los activos intangibles se miden al costo menos la amortización acumulada y menos las pérdidas por deterioro. Si la entidad opta por el modelo

de la revaluación, se miden a su valor revaluado menos su amortización acumulada y menos cualquier pérdida acumulada por desvalorización (NIC 38, párrafos 72 al 87).

NIIF PYMES:

Los costos de investigación y desarrollo se reconocen como gasto, a menos que formen parte de otro activo que cumpla los criterios para su reconocimiento (18.14): probabilidad de beneficios económicos futuros; medición confiable; y, el activo no resulta de desembolsos internos en un elemento intangible (18.4). Por otro lado, no se permite el método de la revaluación en la medición posterior, debiendo medirse al costo menos amortización y desvalorización acumulados.

DINÁMICA DE LA CUENTA 34	
Es debitada por:	**Es acreditada por:**
• El costo de adquisición o desarrollo de los activos intangibles. • El valor asignado a los intangibles recibidos como donación o aporte. • La revaluación de activos intangibles.	• El costo de los intangibles vendidos o retirados. • La desvalorización de intangibles.
COMENTARIOS	
Los intangibles en fase de investigación no se incorporan como activos, ni aquellos, que estando en fase de desarrollo, no cumplen las condiciones establecidas en la NIC 38 (párrafo 57). La capitalización de los costos de exploración y desarrollo de recursos naturales es permitida, más no exigida, por la NIIF 6 Exploración y evaluación de recursos minerales, sujeta a evaluaciones periódicas de pérdidas por desvalorización. NIIF PYMES: No se reconocen activos generados internamente, excepto cuando corresponden a otro activo existente.	
NIIF E INTERPRETACIONES RELACIONADAS: • NIC 23 Costos por préstamos • NIC 36 Deterioro del valor de los activos • NIC 38 Activos intangibles • NIIF 3 Combinaciones de negocios • NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas • NIIF 6 Exploración y evaluación de recursos minerales • SIC 29 Acuerdos de concesión de servicios - Información a revelar • SIC 32 Activos intangibles - Costo de un sitio web • CINIIF 4 Determinación de si un acuerdo contiene un arrendamiento • CINIIF 12 Acuerdos de Concesión de servicios **NIIF PYMES:** • Sección 18 Intangibles • Sección 19 Combinaciones de negocios y plusvalía	

35 ACTIVOS BIOLÓGICOS

CONTENIDO

Agrupa a los animales vivos y las plantas que forman parte de una actividad agrícola, pecuaria y/o piscícola, que resultan de la gestión por parte de una entidad, de las transformaciones de los activos biológicos, ya sea para destinarlos a la venta, para dar lugar a productos agrícolas (activos realizables) o para convertirlos en otros activos biológicos diferentes.

NOMENCLATURA Y DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS

351 Activos biológicos en producción. Activos de origen animal o vegetal que se encuentran en etapa productiva.

352 Activos biológicos en desarrollo. Activos de origen animal o vegetal en crecimiento o desarrollo, que aún no alcanzaron su etapa productiva.

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

El activo biológico debe ser medido, al momento de su reconocimiento inicial, como en la fecha de cada estado de situación financiera, a su valor razonable menos los costos de venta estimados (NIC 41, párrafo 12). El valor razonable en el reconocimiento inicial es generalmente el costo de adquisición. En el caso de que el valor razonable no pueda ser medido confiablemente, y solo en el momento del reconocimiento inicial, se puede reconocer y medir el activo biológico, al costo sujeto a la depreciación acumulada y al deterioro acumulado, posteriores (NIC 41, párrafo 30).

Por su parte, los productos agrícolas cosechados o recolectados, que proceden de activos biológicos, son medidos a su valor razonable menos los costos de venta estimados, en el punto de cosecha o recolección. Ese valor razonable neto se considera como costo para efectos de su reconocimiento como inventario (NIC 41, párrafo 13).

NIIF PYMES:

La medición es al valor razonable cuando este es fácilmente determinable sin costo o esfuerzo desproporcionado; de no ser así, se miden al costo.

DINÁMICA DE LA CUENTA 35	
Es debitada por:	**Es acreditada por:**
• La adquisición y/o costos incurridos en el desarrollo del activo biológico. • Incrementos por medición a valor razonable.	• El retiro o venta de los activos biológicos. • Reducción por medición a valor razonable.

COMENTARIOS

Para propósitos del reconocimiento contable, se distinguen los componentes de la valorización: costo, costo de financiación y valor razonable.

Las ganancias o pérdidas surgidas por causa del reconocimiento inicial y posterior de un activo biológico a su valor razonable, se incluyen en los resultados del periodo (Estado de Resultados Integrales), en las divisionarias 6622 y 7622, para gastos e ingresos, respectivamente.

Los activos que se hayan dispuesto para la venta y si su importe en libros será recuperado, fundamentalmente a través de una transacción de venta en lugar de su uso continuado, deben ser clasificados como activos no corrientes mantenidos para la venta, en la subcuenta 274.

NIIF E INTERPRETACIONES RELACIONADAS:

- NIC 16 Propiedad, planta y equipo
- NIC 36 Deterioro del valor de los activos
- NIC 41 Agricultura
- NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas

NIIF PYMES:

- Sección 34.2 a 34.10 Agricultura

36 DESVALORIZACIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO

CONTENIDO

Agrupa las subcuentas de medición de deterioro para: propiedad de inversión, cuando es medida al costo; propiedad, planta y equipo; activos intangibles; activos biológicos medidos al costo; e inversiones mobiliarias, individualmente considerados o por grupos homogéneos.

NOMENCLATURA Y DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS

361 Desvalorización de propiedades de inversión. Comprende la estimación del deterioro de los activos que se mantienen para obtener ganancias de capital o para su arrendamiento a terceros, cuando para su registro se ha empleado el método del costo. Estos activos son registrados en la cuenta 31.

362 Desvalorización de propiedades de inversión - Arrendamiento financiero. Acumula la estimación por desvalorización de los activos de propiedades de inversión financiados con operaciones de arrendamiento financiero.

363 Desvalorización de propiedad, planta y equipo - Arrendamiento financiero. Acumula la estimación por desvalorización de los activos de propiedad, planta y equipo financiados con operaciones de arrendamiento financiero.

364 Desvalorización de propiedad, planta y equipo. Comprende la estimación del deterioro de los activos registrados en la cuenta 33.

365 Desvalorización de intangibles. Comprende la estimación del deterioro de los activos registrados en la cuenta 34.

366 Desvalorización de activos biológicos. Comprende la estimación del deterioro de los activos registrados en la cuenta 35, cuando son medidos al costo menos la depreciación y el deterioro acumulados.

367 Desvalorización de inversiones mobiliarias. Incluye la estimación de pérdida de valor de los instrumentos financieros reconocidos en la cuenta 30, cuando son medidos al costo.

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

La evaluación de la desvalorización de activos inmovilizados se inicia con un análisis de indicadores (indicios), de fuentes interna y externa, dando mayor consideración a las últimas. Si en el análisis global de diversos indicadores, se estima que podrían existir pérdidas por desvalorización, se procederá a la medición correspondiente del monto recuperable del activo (NIC 36, párrafo 9). La medición puede efectuarse para cada activo por separado o para un conjunto de activos agrupados por unidad generadora de efectivo.

Se registrará la desvalorización de los activos mencionados en las subcuentas precedentes, en los casos en que el valor recuperable de un activo, ya sea por su precio de venta neto o valor presente de las estimaciones de los flujos de efectivo futuros que se prevé resultara del aprovechamiento de dichos activos, exceda su valor neto en libros, deduciendo la depreciación o amortización acumuladas, según sea el caso, y las estimaciones de desvalorización anteriores (NIC 36, párrafo 18).

La pérdida por disminución de valor debe ser reconocida en el Estado de Resultados (Estado de Resultados Integrales). Es posible revertir una pérdida por deterioro solo si se presentan cambios en estimados anteriores y hasta que el valor no supere el costo neto del activo, si éste hubiese seguido depreciándose o amortizándose normalmente.

DINÁMICA DE LA CUENTA 36	
Es debitada por:	**Es acreditada por:**
• La reversión de pérdidas reconocidas previamente. • El importe del deterioro de los bienes retirados o vendidos. • El monto del deterioro de los bienes transferidos a activos no corrientes disponibles para la venta.	• El valor estimado de la desvalorización de activos inmovilizados.
COMENTARIOS	
Las pérdidas por desvalorización se reconocen en la subcuenta 688, mientras que los importes recuperados se reconocen en la subcuenta 757. Cuando la medición del activo inmovilizado se efectúa al valor razonable, no se reconoce estimación por desvalorización.	
NIIF E INTERPRETACIONES RELACIONADAS: • NIC 16 Propiedad, planta y equipo • NIC 36 Deterioro del valor de los activos • NIC 38 Activos intangibles • NIC 40 Propiedades de inversión • NIC 41 Agricultura • NIIF 16 Arrendamientos • CINIIF 10 Información financiera intermedia y deterioro del valor **NIIF PYMES:** • Sección 27.5 a 27.33 Deterioro del valor de los activos	

37 ACTIVO DIFERIDO

CONTENIDO

Incorpora los activos que se generan por diferencias temporales deducibles entre la base contable y la base tributaria de activos y pasivos, y por el derecho a compensar pérdidas tributarias en periodos posteriores. Asimismo, se incluyen en esta cuenta los intereses diferidos no devengados, contenidos en cuentas por pagar.

NOMENCLATURA Y DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS

371 Impuesto a las ganancias diferido. Contiene el efecto acumulado en el impuesto a las ganancias, originado en diferencias temporales deducibles, que se espera recuperar en periodos futuros. También acumula el efecto del escudo fiscal asociado a pérdidas tributarias que razonablemente se espera compensar en el futuro.

372 Participaciones de los trabajadores diferidas. Acumula el efecto en las participaciones de los trabajadores que se calculan sobre la base de la renta tributaria (y no contable), originada en diferencias temporales deducibles, que se espera recuperar en periodos futuros. También acumula el efecto del escudo fiscal asociado a pérdidas tributarias que razonablemente se espera compensar en el futuro.

373 Intereses diferidos. Comprende los intereses no devengados como gasto en transacciones con terceros, como préstamos y adquisiciones de activos que incorporan costos financieros. Además, incluye los intereses no devengados en medición a valor descontado, asociados a pasivos del tipo provisión.

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

Se reconocen activos por impuesto a las ganancias en la medida que resulte probable que la entidad disponga de rentas tributarias (fiscales) futuras que permitan la aplicación de las diferencias temporales deducibles, y de las pérdidas tributarias que se espera, razonablemente, compensar en periodos futuros (NIC 12, párrafos 24 y 34). Cuando se reconozcan participaciones de los trabajadores diferidas, se utilizará la subcuenta 372.

La medición, en el reconocimiento inicial y posterior, es al costo, sin ningún descuento financiero, utilizando las tasas impositivas que se espera sean de aplicación en el periodo que las diferencias temporales deducibles reviertan (NIC 12, párrafos 47 y 53).

NIIF PYMES:

Las actualizaciones de valor por medición a valor razonable, como las revaluaciones, no da lugar al reconocimiento de activos o pasivos diferidos (29.13, párrafo final).

DINÁMICA DE LA CUENTA 37	
Es debitada por:	**Es acreditada por:**
• El importe del activo por diferencias temporales deducibles o por pérdidas tributarias compensables en periodos futuros, o por cambios en la legislación originadas en el periodo. • El importe del activo que surja de una transacción reconocida directamente en el patrimonio. • Los intereses no devengados incorporados por el financiamiento recibido.	• Las reducciones de activos por diferencias temporales deducibles, que revirtieron en el periodo o por cambios en la legislación. • Las reducciones de activos por reversión de las diferencias temporales deducibles, reconocidas directamente en el patrimonio. • Los intereses devengados por el financiamiento recibido.

COMENTARIOS

El impuesto a las ganancias diferido tiene como contrapartida la subcuenta 882, cuando el impacto es en resultados, mientras que afecta la subcuenta de excedente de revaluación cuando corresponde a una actualización de valor reconocida directamente en el patrimonio. El mismo tratamiento corresponde a la participación de trabajadores diferida, cuando se opta por reconocer el impacto de las diferencias temporales deducibles en esa participación, afectando en el caso de los resultados del periodo a la sub divisionaria 62942. El efecto de los reconocimientos en resultados es de un ahorro o menor gasto.

Los intereses diferidos no se presentan en los estados financieros, pues son compensados contra las cuentas por pagar que los contienen.

La divisionaria 3732 Intereses no devengados en medición a valor descontado, acumula los intereses implícitos incorporados en el valor de compra de bienes y servicios. El devengado de los gastos por intereses se acumula en la divisionaria 6792 Gastos financieros en medición a valor descontado.

NIIF E INTERPRETACIONES RELACIONADAS:

- NIC 12 Impuesto a las ganancias
- NIC 23 Costos por préstamos
- NIIF 7 Instrumentos financieros: información a revelar
- NIIF 9 Instrumentos financieros
- SIC 25 Impuesto a las ganancias – Cambios en la situación fiscal de una entidad o de sus accionistas

NIIF PYMES:

- Sección 29 Impuesto a las ganancias

38 OTROS ACTIVOS

CONTENIDO

Agrupa las subcuentas en las que se registra el costo de adquisición de los bienes que no están destinados para la venta ni para el desarrollo de las actividades propias de la entidad, como es el caso de las obras de arte, las bibliotecas, las monedas conmemorativas, entre otros.

NOMENCLATURA Y DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS

381 Bienes de arte y cultura. Incluye obras de arte como cuadros de pintura y esculturas, así como antigüedades, libros, revistas, entre otros.

382 Diversos. Incluye monedas y joyas, y cualquier otro bien de similar naturaleza, no incluidos en la subcuenta anterior.

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

Los bienes que componen esta cuenta deben registrarse al costo de adquisición, o a su valor razonable en el caso de bienes aportados, recibidos por donación o ingresados al patrimonio por cualquier otro concepto.

El costo de adquisición incluye el total de los desembolsos por los bienes incluyendo aquellos relacionados con: honorarios profesionales, comisiones, impuestos de compra no recuperables y otros similares.

DINÁMICA DE LA CUENTA 38	
Es debitada por:	**Es acreditada por:**
• El costo de adquisición de los bienes de arte y cultura y otros similares que se registran en otros activos.	• El costo de adquisición de activos vendidos o retirados. • Las pérdidas de valor.
COMENTARIOS	
Para efectos de presentación en el Estado de Situación Financiera, este rubro se presentará como última partida del activo a largo plazo. Por su naturaleza, los bienes en esta cuenta no están sujetos a depreciación, en tanto, generalmente, su valor se incrementa con el transcurso del tiempo.	
NIIF e INTERPRETACIONES RELACIONADAS: • Marco conceptual para la información financiera.	

39 DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS

CONTENIDO

Acumula la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, así como la amortización de los intangibles.

NOMENCLATURA Y DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS

391 Depreciación acumulada propiedades de inversión. Corresponde a la depreciación acumulada de los activos contenidos en la cuenta 31.

392 Depreciación acumulada propiedades de inversión - Arrendamiento financiero. Corresponde a la depreciación acumulada de los activos contenidos en la subcuenta 321.

393 Depreciación acumulada propiedad, planta y equipo - Arrendamiento financiero. Corresponde a la depreciación acumulada de activos contenidos en la subcuenta 322.

394 Depreciación acumulada - Arrendamiento operativo. Corresponde a la depreciación acumulada de activos contenidos en la subcuenta 323.

395 Depreciación acumulada propiedad, planta y equipo. Corresponde a la depreciación acumulada de activos contenidos en la subcuenta 33.

396 Amortización acumulada. Incluye la amortización de activos intangibles. La amortización corresponde a los activos reconocidos en la cuenta 34.

398 Depreciación acumulada - Activos biológicos en producción. Incluye la depreciación acumulada de los activos reconocidos en la cuenta 35.

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

La depreciación y amortización se reconocen a lo largo de la vida útil de los activos con los que están relacionados, siguiendo un método que refleje el patrón de consumo de beneficios económicos incorporados en el activo.

En todos los casos, la vida útil resulta de una estimación, por lo que cualquier cambio en los supuestos que dan origen a la estimación, y que resulta en una nueva estimación de vida útil, debe ser reconocido a partir de la oportunidad en que tales cambios se producen.

Se debe depreciar o amortizar por separado cada unidad de activo reconocido individualmente. La vida útil de cada activo se debe revisar por lo menos una vez al año, al cierre del periodo económico y, si las expectativas difieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable (NIC 8, párrafos 32 a 38).

La depreciación se inicia cuando el activo está disponible para su uso, lo que ocurre cuando se encuentra en la ubicación y condiciones necesarias para operar en la forma prevista por la Gerencia.

DINÁMICA DE LA CUENTA 39	
Es debitada por:	**Es acreditada por:**
• La reducción o anulación, de la depreciación o amortización acumulados correspondiente a activos vendidos, retirados o transferidos a disponibles para la venta. • La disminución de la depreciación acumulada y de la amortización acumulada, cuando los valores de revaluación son menores que el valor en libros y se sigue el método de reajuste proporcional de la depreciación y amortización, o cuando se sigue el método de eliminación de la depreciación.	• La depreciación y amortización del periodo. • El incremento en la depreciación y amortización por la revaluación de los activos relacionados, cuando se sigue el método de reajuste proporcional de la depreciación y amortización.
COMENTARIOS	
La depreciación y amortización acumuladas, reflejan el consumo de beneficios económicos incorporados en los activos relacionados. Su presentación es la de una cuenta de valuación, reduciendo los valores de los activos relacionados. El reconocimiento de la depreciación o amortización se hace para cada componente de valor por separado, distinguiendo costo, revaluación y costos de financiación.	
NIIF E INTERPRETACIONES RELACIONADAS: • NIC 12 Impuesto a las ganancias • NIC 16 Propiedad, planta y equipo • NIC 38 Activos intangibles • NIC 40 Propiedades de inversión • NIC 41 Agricultura • NIIF 16 Arrendamientos **NIIF PYMES:** • Sección 16 Propiedades de inversión • Sección 17 Propiedad, planta y equipo • Sección 18 Intangibles • Sección 34 Actividades especializadas	

ELEMENTO 4: PASIVO

Agrupa las cuentas de la 40 hasta la 49. Incluye todas las obligaciones presentes, de transferir recursos económicos, que resultan de hechos pasados. Los pasivos resultan de obligaciones con terceros, denominadas cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar; obligaciones devengadas, por ejemplo con los trabajadores; y, obligaciones de monto u oportunidad inciertos, denominadas provisiones. Asimismo, incluye cuentas del pasivo diferido e impuesto a las ganancias.

Las obligaciones pueden ser exigibles legalmente o pueden originarse en usos o costumbres que llevan a la entidad a actuar de cierta manera, creando expectativas válidas en terceros.

40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR

CONTENIDO

Agrupa las subcuentas que representan obligaciones por impuestos, contribuciones y otros tributos, a cargo de la entidad, por cuenta propia o como agente retenedor. También incluye el Impuesto a las Transacciones Financieras que la entidad liquida.

NOMENCLATURA Y DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS

401 Gobierno nacional. Incluye los tributos que representan ingresos del Gobierno nacional, provenientes de la entidad, en su calidad de contribuyente y en su calidad de agente retenedor.

402 Certificados tributarios. Contiene los documentos recibidos por reintegro de tributos. Esta subcuenta es de naturaleza deudora.

403 Instituciones públicas. Incluye las obligaciones por contribuciones de la entidad en diferentes instituciones públicas, tales como las de seguridad social, y las contribuciones a la ONP. Estas obligaciones se originan en los descuentos efectuados a los trabajadores y las aportaciones de la entidad.

405 Gobiernos regionales. Contemplado para la acumulación de obligaciones por tributos para los gobiernos regionales en el futuro. Por el momento, la ley no los ha establecido.

406 Gobiernos locales. Comprende el importe de tributos por concepto de licencias, arbitrios y otros impuestos municipales.

409 Otros costos administrativos e intereses. Incluye obligaciones por sanciones administrativas, tributarias y no tributarias, otros costos legales relacionados con deuda tributaria y otros con los niveles de gobierno en su capacidad sancionadora.

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

Los tributos, y aportes a los sistemas de pensiones y de salud, se reconocen a su valor nominal menos los pagos efectuados. Su valor nominal corresponde al monto calculado cuando es de cuenta propia, o retenido cuando es por cuenta de terceros, en las fechas de las transacciones.

DINÁMICA DE LA CUENTA 40	
Es debitada por:	**Es acreditada por:**
• El pago de las obligaciones tributarias. • La compensación de pagos o tributos por acreditar reconocidos en la subcuenta 167. Impuesto a las Ganancias • El importe nominal de los certificados de reintegro tributario recibido. • El IGV acreditable.	• El importe de todos los tributos a cargo de la entidad. • El importe de los impuestos y contribuciones retenidos. • El IGV facturado. • La venta o aplicación de los certificados tributarios.

COMENTARIOS

El detalle de las divisionarias y otras clasificaciones adicionales que se utilicen en esta cuenta, debe considerar la forma y detalle con que se liquidan los tributos de acuerdo a lo requerido por los órganos competentes para administrar tributos.

Para efectos de presentación de los tributos de saldo deudor, se debe considerar el plazo en que razonablemente se espera sean aplicados, a efectos de determinar su clasificación como corriente o no corriente; su presentación corresponde al activo del Estado de Situación Financiera.

En la divisionaria 4011 se registra el Impuesto General a las Ventas (IGV) declarado, pendiente de acreditación.

La subcuenta 167 acumula los pagos de tributos por cuenta propia, y el IGV por acreditar, que se compensa con tributos similares acumulados en esta cuenta.

Los pasivos con las administradoras de fondos de pensiones se reconocen en la cuenta 41. A su vez, los pasivos con entidades prestadoras de servicios de salud, se reconocen como parte de las cuentas por pagar comerciales.

NIIF E INTERPRETACIONES RELACIONADAS:

- Marco conceptual para la información financiera
- NIC 12 Impuesto a las ganancias
- NIC 19 Beneficios a los empleados

NIIF PYMES:

- Sección 28 Beneficios a los empleados
- Sección 29 Impuesto a las ganancias

41 REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR

CONTENIDO

Agrupa las subcuentas que representan las obligaciones devengadas con los trabajadores por concepto de remuneraciones, participaciones por pagar, y beneficios sociales.

NOMENCLATURA Y DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS

411 Remuneraciones por pagar. Comprende los sueldos, salarios, comisiones, incluyendo las remuneraciones en especie, devengadas a favor de los trabajadores, así como las obligaciones devengadas por vacaciones y gratificaciones legales.

413 Participaciones de los trabajadores por pagar. Incluye las obligaciones que por disposiciones de ley o convenio laboral, o de manera voluntaria, corresponde pagar a los trabajadores por concepto de participaciones en las utilidades.

415 Beneficios sociales de los trabajadores por pagar. Comprende las obligaciones por concepto de Compensación por Tiempo de Servicios y pensiones de jubilación.

417 Administradoras de Fondos de Pensiones. Incluye las obligaciones con fondos de pensiones privados, originadas en retenciones a los trabajadores o en aportes de la entidad.

419 Otras remuneraciones y participaciones por pagar. Incluye cualquier otra obligación de la entidad con sus trabajadores no considerada en las subcuentas anteriores, tales como gratificaciones extraordinarias y otros beneficios como los que se derivan de convenios colectivos.

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

Las obligaciones por remuneraciones y participaciones por pagar, tanto para las que representan beneficios a corto o largo plazo como los beneficios posteriores al retiro de los trabajadores, se reconocen al costo que normalmente es su valor nominal. El importe total de dichos beneficios será descontado de cualquier importe ya pagado.

Si existieran importes por pagar en moneda extranjera a la fecha de los estados financieros, estos se expresarán al tipo de cambio aplicable a las transacciones a dicha fecha.

Las pensiones por jubilación o cesantía resultan del valor actual de las pensiones que se tendrían que pagar a partir de la fecha en que se adquiere ese derecho, utilizando hipótesis actuariales y financieras, y acumuladas a lo largo del periodo activo del trabajador.

DINÁMICA DE LA CUENTA 41	
Es debitada por:	**Es acreditada por:**
• El pago de las obligaciones acreditadas a esta cuenta.	• Las remuneraciones por pagar. • Las participaciones por pagar y otras remuneraciones devengadas. • Los beneficios sociales devengados.

COMENTARIOS

Las remuneraciones y participaciones por pagar suponen una relación de subordinación de un trabajador hacia una entidad.

Las obligaciones con trabajadores independientes se reconocen dentro de la subcuenta 424 Honorarios por pagar.

Para efectos de presentación, deben distinguirse las obligaciones corrientes de las que corresponde al pasivo no corriente.

NIIF E INTERPRETACIONES RELACIONADAS:

- NIC 19 Beneficios a los empleados
- NIC 21 Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera
- NIC 26 Contabilización e información financiera sobre planes de beneficio por retiro

NIIF PYMES:

- Sección 28 Beneficios a los empleados

42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS

CONTENIDO

Agrupa las subcuentas que representan obligaciones que contrae la entidad por la compra de bienes y servicios en operaciones que son parte del objeto del negocio.

NOMENCLATURA Y DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS

421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar. Obligaciones por concepto de bienes o servicios adquiridos.

422 Anticipos a proveedores. Efectivo o sus equivalentes, entregado a proveedores a cuenta de compras posteriores. Es de naturaleza deudora.

423 Letras por pagar. Obligaciones sustentadas en documentos de cambio aceptados por la entidad.

424 Honorarios por pagar. Obligaciones con personas naturales, proveedores de servicios prestados en relación de independencia.

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

Las cuentas por pagar comerciales se reconocerán por el monto nominal de la transacción, menos los pagos efectuados, lo que es igual al costo amortizado.

Las cuentas en moneda extranjera pendientes de pago a la fecha de los estados financieros, se expresarán al tipo de cambio aplicable a las transacciones a dicha fecha.

DINÁMICA DE LA CUENTA 42	
Es debitada por:	**Es acreditada por:**
• Los pagos efectuados a los proveedores. • La disminución de las obligaciones por devoluciones de compras a los proveedores. • Las notas de débito emitidas por los proveedores, y las notas de crédito emitidas por la entidad. • Los movimientos entre subcuentas, por ejemplo cuando se canjean las facturas por letras. • La diferencia de cambio si disminuye el tipo de cambio de la moneda extranjera.	• El importe de los bienes adquiridos y servicios recibidos de los proveedores. • Los movimientos entre subcuentas, por ejemplo cuando se canjean las facturas con letras. • La diferencia de cambio si se incrementa el tipo de cambio de la moneda extranjera.

COMENTARIOS

En tanto para propósitos contables se contempla la forma financiera sin descuidar la forma legal, las obligaciones comerciales no sustentadas en comprobantes de pago, se reconocen en la divisionaria 4211 No emitidas. Con la recepción de la documentación de sustento, se reclasifican a la divisionaria 4212 Emitidas.

Los anticipos otorgados a proveedores, en cuanto corresponden a compra de bienes o servicios pactados, deben reclasificarse para efectos de presentación, de acuerdo con la naturaleza de la transacción. Si el anticipo no corresponde a una compra de bienes o servicios pactados, corresponde presentarse como Otras cuentas por cobrar en el Estado de Situación Financiera.

Para efectos de presentación, deben distinguirse las obligaciones corrientes de las que corresponde al pasivo no corriente.

NIIF E INTERPRETACIONES RELACIONADAS:

- NIC 1 Presentación de estados financieros (en lo referente a compensación de cuentas)
- NIC 21 Efecto de las variaciones en los tipos de cambio de monedas extranjeras
- NIC 32 Instrumentos financieros: presentación
- NIC 39 Instrumentos financieros: reconocimiento y medición
- NIIF 7 Instrumentos financieros: información a revelar
- NIIF 9 Instrumentos financieros

NIIF PYMES:

- Sección 11 Instrumentos financieros básicos
- Sección 12 Otros temas relacionados con los instrumentos financieros
- Sección 30 Conversión de moneda extranjera

43 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - RELACIONADAS

CONTENIDO

Agrupa las subcuentas que representan obligaciones que se contrae con entidades relacionadas, derivadas de la compra de bienes y servicios en operaciones objeto del negocio.

NOMENCLATURA Y DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS

431 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar. Obligaciones por concepto de bienes o servicios adquiridos.

432 Anticipos otorgados. Efectivo o sus equivalentes, entregado a cuenta de compras posteriores. Es de naturaleza deudora.

433 Letras por pagar. Obligaciones sustentadas en documentos de cambio aceptados por la entidad.

434 Honorarios por pagar. Incluye las obligaciones con Gerentes, Directores u otros funcionarios de entidades relacionadas.

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

Las cuentas por pagar comerciales se reconocerán por el monto nominal de la transacción, menos los pagos efectuados, lo que es igual al costo amortizado.

Las cuentas en moneda extranjera pendientes de pago a la fecha de los estados financieros, se expresarán al tipo de cambio aplicable a las transacciones a dicha fecha.

DINÁMICA DE LA CUENTA 43	
Es debitada por:	**Es acreditada por:**
• Lo pagos efectuados. • La disminución de las obligaciones por devoluciones de compras. • Notas de débito emitidas por entidades relacionadas o notas de crédito emitidas por la entidad. • Los movimientos entre subcuentas, por ejemplo cuando se canjean facturas por letras. • La diferencia de cambio si disminuye el tipo de cambio de la moneda extranjera.	• El importe de los bienes adquiridos y servicios recibidos. • Los movimientos entre subcuentas, por ejemplo cuando se canjean facturas por letras. • La diferencia de cambio si se incrementa el tipo de cambio de la moneda extranjera.

COMENTARIOS

Los saldos que resulten deudores, en adición a la subcuenta 432, deben ser presentados como parte del activo. Su presentación en el activo es de acuerdo con la naturaleza y objeto del anticipo.

De acuerdo con la NIC 24, Información a revelar sobre partes relacionadas, deberá exponerse información por separado respecto de los saldos por cobrar y pagar, ingresos y gastos, entre otra información, por transacciones efectuadas con entes vinculados.

La entidad podrá incorporar dentro de los códigos contables no prescritos por este PCGE, cuentas de detalle adicional para acumular información por separado sobre tipos de vinculadas.

Para efectos de presentación, deben distinguirse las obligaciones corrientes de las que corresponde al pasivo no corriente.

NIIF E INTERPRETACIONES RELACIONADAS:

- NIC 1 Presentación de Estados Financieros
- NIC 21 Efecto de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera
- NIC 24 Información a revelar sobre partes relacionadas
- NIC 32 Instrumentos financieros: presentación
- NIC 39 Instrumentos financieros: reconocimiento y medición
- NIIF 7 Instrumentos financieros: información a revelar
- NIIF 9 Instrumentos financieros

NIIF PYMES:

- Sección 11 Instrumentos financieros básicos
- Sección 12 Otros temas relacionados con los instrumentos financieros
- Sección 30 Conversión de moneda extranjera
- Sección 33 Información a revelar sobre partes relacionadas

44 CUENTAS POR PAGAR A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS, PARTÍCIPES) Y DIRECTORES

CONTENIDO

Agrupa las subcuentas que representan las sumas adeudadas por la entidad a los accionistas (o socios) y directores.

NOMENCLATURA Y DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS

441 Accionistas (o socios). Obligaciones con los accionistas por concepto de préstamos y dividendos, entre otros.

442 Directores. Obligaciones con los directores por dietas u otros conceptos.

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

Las cuentas por pagar a accionistas, directores y gerentes, se reconocerán por el monto de la transacción, menos los pagos efectuados.

El saldo de moneda extranjera se expresará al tipo de cambio al que se pagarían las transacciones a la fecha de los estados financieros.

DINÁMICA DE LA CUENTA 44	
Es debitada por:	**Es acreditada por:**
• Los pagos efectuados a los accionistas y directores. • La diferencia de cambio si disminuye el tipo de cambio de la moneda extranjera. • La capitalización legal de préstamos recibidos de accionistas.	• Los préstamos recibidos de accionistas (o socios). • Los dividendos declarados a favor de los accionistas (o socios) menos cualquier impuesto o retención. • Las dietas devengadas a favor de los directores. • La diferencia de cambio, si se incrementa el tipo de cambio de la moneda extranjera.
COMENTARIOS	
En esta cuenta sólo se incluye las transacciones realizadas con accionistas que son personas naturales; las realizadas con personas jurídicas se presentan en la cuenta 47. Para efectos de presentación, deben distinguirse las obligaciones corrientes de las que corresponde al pasivo no corriente.	

NIIF E INTERPRETACIONES RELACIONADAS:

- NIC 21 Efecto de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera
- NIC 24 Información a revelar sobre partes relacionadas
- NIC 32 Instrumentos financieros: presentación
- NIC 39 Instrumentos financieros: reconocimiento y medición
- NIIF 7 Instrumentos financieros: información a revelar
- NIIF 9 Instrumentos financieros

NIIF PYMES:

- Sección 11 Instrumentos financieros básicos
- Sección 12 Otros temas relacionados con los instrumentos financieros
- Sección 30 Conversión de moneda extranjera
- Sección 33 Información a revelar sobre partes relacionadas

45 OBLIGACIONES FINANCIERAS

CONTENIDO

Agrupa las subcuentas que representan obligaciones por operaciones de financiación que contrae la entidad con instituciones financieras y otras entidades no vinculadas, y por emisión de instrumentos financieros de deuda. También se incluyen las acumulaciones y costos financieros asociados a dicha financiación y otras obligaciones por derivados financieros.

NOMENCLATURA Y DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS

451 Préstamos de instituciones financieras y otras entidades. Operaciones de préstamos en general obtenidos de bancos y otras instituciones.

452 Contratos de arrendamiento financiero. Préstamos obtenidos bajo la modalidad de arrendamiento financiero, los que están relacionados con los activos adquiridos (propiedades de inversión y propiedad, planta y equipo).

453 Obligaciones emitidas. Obligaciones por concepto de deuda emitida para la obtención de fondos, tales como papeles comerciales y bonos corporativos.

454 Otros instrumentos financieros por pagar. Obligaciones por concepto de letras; papeles comerciales; bonos; pagarés, entre otros, que la entidad ha adquirido.

455 Costos de financiación por pagar. Acumula todos los costos de financiación relacionados con obligaciones financieras contraídas de acuerdo con las subcuentas precedentes, tales como: intereses, comisiones, costos de reestructuración de deuda, legales y costos incrementales relacionados con la obligación financiera contraída.

456 Préstamos con compromisos de recompra. Registra las obligaciones contraídas con terceros referidas a préstamos obtenidos, entregando a cambio valores en garantía (con pacto de recompra), los que son readquiridos en plazos y condiciones predeterminados.

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

Los préstamos de instituciones financieras y otros instrumentos financieros por pagar se reconocen al valor razonable, que es generalmente igual al costo. Después de su reconocimiento inicial se medirán al costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, o al valor razonable cuando la obligación está vinculada a un activo que se mide al valor razonable.

Las cuentas en moneda extranjera pendientes de pago a la fecha de los estados financieros, se expresarán al tipo de cambio aplicable a las transacciones a dicha fecha.

DINÁMICA DE LA CUENTA 45	
Es debitada por:	**Es acreditada por:**
• Los pagos de préstamos o instrumentos financieros de deuda. • Los pagos de costos de financiación. • La reducción de valor por la aplicación del valor razonable. • La diferencia de cambio si disminuye el tipo de cambio de la moneda extranjera.	• Los préstamos y otras formas de financiación recibidos de las instituciones financieras, distintos a los sobregiros en cuenta corriente. • Los instrumentos financieros de deuda emitidos y colocados. • Los costos de financiación devengados. • Las obligaciones que se contraen por contratos de arrendamiento financiero. • El incremento de valor por la aplicación del valor razonable. • La diferencia de cambio si el tipo de cambio de la moneda extranjera sube.

COMENTARIOS

Los costos de financiación deben incrementar el valor del activo cuando éste tiene las características de activo apto a que se refiere la NIC 23.

Los activos dados en garantía se registran en cuentas de orden, subcuenta 012 Valores y bienes entregados en garantía.

Para efectos de presentación, deben distinguirse las obligaciones corrientes de las que corresponde al pasivo no corriente.

NIIF PYMES:

No se admite la capitalización de intereses al valor de los activos (sección 25).

NIIF E INTERPRETACIONES RELACIONADAS:

- NIC 21 Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera
- NIC 23 Costos por préstamos
- NIC 32 Instrumentos financieros: presentación
- NIC 39 Instrumentos financieros: reconocimiento y medición
- NIIF 7 Instrumentos financieros: información a revelar
- NIIF 9 Instrumentos financieros
- NIIF 16 Arrendamientos

NIIF PYMES:

- Sección 11 Instrumentos financieros básicos
- Sección 12 Otros temas relacionados con los instrumentos financieros
- Sección 30 Conversión de moneda extranjera

46 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - TERCEROS

CONTENIDO

Agrupa las subcuentas que representan cuentas por pagar a terceros, que contrae la entidad por transacciones distintas a las comerciales, tributarias, laborales y de financiamiento.

NOMENCLATURA Y DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS

461 Reclamaciones de terceros. Obligaciones con terceros por reclamos pendientes de resolución, relacionadas con actividades comerciales y no comerciales.

464 Pasivos por instrumentos financieros. Incluye los pasivos financieros para los que existe un acuerdo de venta cuando se reconocen en la fecha de contratación, con cambios en el patrimonio. También acumula los pasivos financieros por variaciones en los valores razonables, cuando el acuerdo de venta se reconoce en la fecha de liquidación.

465 Pasivos por compra de activo inmovilizado. Obligaciones por compra de activos inmovilizados a terceros.

466 Participación de terceros en acuerdos conjuntos. Incorpora los pasivos por contribuciones de operadores o partícipes a un acuerdo conjunto, cuando el acuerdo conjunto no lleva contabilidad independiente.

467 Depósitos recibidos en garantía. Importes recibidos por la entidad por contratos o convenios como condición de garantía.

469 Otras cuentas por pagar diversas. Cualquier cuenta por pagar a terceros no considerada en las subcuentas anteriores, incluyendo las subvenciones gubernamentales sujetas al cumplimiento de condiciones o distribuibles en más de un periodo.

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

Estas subcuentas se reconocen inicialmente a su valor razonable, generalmente igual al costo. Después de su reconocimiento inicial se reconocen a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, excepto para los pasivos por instrumentos financieros derivados y pasivos financieros por compromiso de venta, los que deben reflejar el valor razonable de los instrumentos relacionados.

Las cuentas en moneda extranjera pendientes de pago a la fecha de los estados financieros, se expresarán al tipo de cambio aplicable a las transacciones a dicha fecha.

DINÁMICA DE LA CUENTA 46	
Es debitada por:	**Es acreditada por:**
• Los pagos efectuados por acreencias reconocidas en esta cuenta. • La devolución de los depósitos recibidos en garantía. • La diferencia de cambio si disminuye el tipo de cambio de la moneda extranjera. • El cumplimiento de los compromisos de venta.	• Las reclamaciones de terceros. • Las obligaciones con terceros por compra de activos inmovilizados. • Los depósitos que se reciben de terceros en calidad de garantía por préstamos otorgados u otras operaciones contractuales. • La diferencia de cambio si el tipo de cambio de la moneda extranjera sube. • Los compromisos de venta cuando se reconocen en la fecha de contratación y las variaciones de dichos compromisos reconocidos en la fecha de contratación o liquidación.

COMENTARIOS

Los subsidios gubernamentales (divisionaria 4691) y las donaciones condicionadas (divisionaria 4692) pueden estar sujetos al cumplimiento de condiciones, y por lo tanto, de haberse recibido de manera anticipada, se reconoce un pasivo por la obligación de devolver tal subsidio (subvención) o donación condicionada, en caso de incumplimiento. En otros casos, las subvenciones y donaciones recibidas deben reconocerse a lo largo de períodos en que se compensarán los costos relacionados a su objeto. Las divisionarias de ingresos relacionadas son las 7591 y 7593.

La subcuenta 465, pasivos por compra de activo inmovilizado, permite identificar los montos no desembolsados en dichas compras para efectos de preparar el Estado de Flujos de Efectivo. Los cambios en la subcuenta 464, se reconocen directamente en el patrimonio, en la cuenta 563.

Para efectos de presentación, deben distinguirse las obligaciones corrientes de las que corresponde al pasivo no corriente.

NIIF E INTERPRETACIONES RELACIONADAS:

- NIC 1 Presentación de estados financieros
- NIC 20 Contabilización de las subvenciones de gobierno e información a revelar sobre ayudas gubernamentales
- NIC 21 Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera
- NIC 32 Instrumentos financieros: presentación
- NIC 39 Instrumentos financieros: reconocimiento y medición
- NIIF 7 Instrumentos financieros: información a revelar
- NIIF 9 Instrumentos financieros

NIIF PYMES:

- Sección 11 Instrumentos financieros básicos
- Sección 12 Otros temas relacionados con los instrumentos financieros
- Sección 30 Conversión de moneda extranjera

47 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - RELACIONADAS

CONTENIDO

Agrupa las subcuentas que representan obligaciones a favor de entidades relacionadas, que contrae la entidad por operaciones diferentes a las comerciales y a las obligaciones financieras.

NOMENCLATURA Y DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS

471 Préstamos. Financiamiento obtenido, sujeto o no a costos financieros.

472 Costos de financiación. Incluye los costos de financiación relacionados con las obligaciones financieras.

473 Anticipos recibidos. Efectivo o sus equivalentes, recibido en calidad de anticipos a ser aplicados a cuenta de compras posteriores.

474 Regalías. Obligaciones originadas en el uso o explotación de intangibles que posee otra entidad, y que se determina de acuerdo con el contrato que sustente las regalías.

475 Dividendos. Comprende las obligaciones con los accionistas, como remuneración al capital invertido, por declaración de dividendos. Asimismo, incluye las obligaciones que con carácter similar se distribuye en otros tipos de organización.

476 Depósitos en garantía. Importes recibidos por la entidad por contratos o convenios como condición de garantía

477 Pasivo por compra de activo inmovilizado. Obligaciones por compra de activos inmovilizados.

479 Otras cuentas por pagar diversas. Obligaciones con entidades relacionadas por conceptos distintos de las subcuentas precedentes.

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el monto de la transacción. Posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos los pagos realizados.

Las cuentas en moneda extranjera pendientes de pago a la fecha de los estados financieros, se expresarán al tipo de cambio aplicable a las transacciones a dicha fecha.

DINÁMICA DE LA CUENTA 47	
Es debitada por:	**Es acreditada por:**
• Los pagos efectuados por los conceptos acreditados en esta cuenta. • La diferencia de cambio, si disminuye el tipo de cambio de la moneda extranjera.	• Los préstamos recibidos. • Los costos de financiación, las regalías y los dividendos. • Los anticipos recibidos. • La obligación por compra de activo inmovilizado. • La diferencia de cambio, si el tipo de cambio de la moneda extranjera sube.

COMENTARIOS

Para facilitar la presentación de saldos, las entidades pueden distinguir los saldos de obligaciones sujetas a costos financieros de aquellas no sujetas a dichos costos.

Los pasivos por compra de activos inmovilizados facilitan la preparación del Estado de Flujos de Efectivo, en lo que corresponde a la determinación de flujos obtenidos o aplicados en las actividades de inversión. Véase la NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo.

Para efectos de presentación, deben distinguirse las obligaciones corrientes de las que corresponde al pasivo no corriente.

NIIF E INTERPRETACIONES RELACIONADAS:

- NIC 21 Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera
- NIC 24 Información a revelar sobre partes relacionadas
- NIC 32 Instrumentos financieros: presentación
- NIC 39 Instrumentos financieros: reconocimiento y medición
- NIIF 7 Instrumentos financieros: información a revelar
- NIIF 9 Instrumentos financieros
- CINIIF 1 Cambios en pasivos existentes por retiro del servicio, restauración y similares

NIIF PYMES:

- Sección 11 Instrumentos financieros básicos
- Sección 12 Otros temas relacionados con los instrumentos financieros
- Sección 30 Conversión de moneda extranjera
- Sección 33 Información a revelar sobre partes relacionadas

48 PROVISIONES

CONTENIDO

Agrupa las subcuentas que expresan los valores estimados por obligaciones de monto u oportunidad inciertos.

NOMENCLATURA Y DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS

481 Provisión para litigios. Estimación de la provisión en casos de litigios en curso.

482 Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado. Importe estimado de los costos de desmantelamiento o retiro del activo inmovilizado, así como la rehabilitación del lugar donde se encuentra. La obligación se reconoce paralelamente con el activo.

483 Provisión para reestructuraciones. Estimación de los costos que surgen de una reestructuración, como por ejemplo en la venta o liquidación de una línea de actividad, la clausura de emplazamiento de la entidad en un país o región, o los cambios en la estructura gerencial. Existe obligación implícita sólo si la entidad tiene un plan formal y detallado para proceder y se ha producido una expectativa válida entre los afectados.

484 Provisión para protección y remediación del medio ambiente. Obligaciones legales, contractuales o implícitas de la entidad, para prevenir o reparar daños sobre el medio ambiente, salvo las que tengan origen en el desmantelamiento, retiro o rehabilitación del activo inmovilizado.

485 Provisión para gastos de responsabilidad social. Comprende las obligaciones por los gastos en los que la entidad estima incurrir en la atención de aspectos de responsabilidad social.

487 Provisión para activos por derecho de uso. Directamente relacionados con el reconocimiento de este tipo de activos en la cuenta 32.

486 Provisión para garantías. Incluye la estimación de gastos a incurrir por la reparación o reposición de activos vendidos, durante el periodo de garantía.

489 Otras provisiones. Comprende cualquier otra provisión no incluida en las subcuentas precedentes.

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

Una provisión se debe reconocer solo cuando: a) la entidad tiene una obligación presente como resultado de un suceso pasado; b) es probable que la entidad tenga que desprenderse

de recursos que involucren beneficios económicos, para pagar la obligación; y c) puede estimarse de manera fiable el importe de la obligación (NIC 37, párrafo 14).

Las provisiones en moneda extranjera a la fecha de los estados financieros, se expresarán al tipo de cambio aplicable a las transacciones a dicha fecha.

DINÁMICA DE LA CUENTA 48	
Es debitada por:	**Es acreditada por:**
• La transferencia de las provisiones efectuadas a otras cuentas de pasivo. • La reversión de las provisiones. • La diferencia de cambio, si disminuye el tipo de cambio de la moneda extranjera.	• Las provisiones estimadas para cubrir obligaciones. • El incremento de la provisión por nuevas estimaciones o actualización financiera de valor. • La diferencia de cambio, si se incrementa el tipo de cambio de la moneda extranjera.
COMENTARIOS	
A diferencia de las cuentas por pagar comerciales y de las obligaciones devengadas, las provisiones corresponden a obligaciones de monto u oportunidad de pago, inciertos. Una provisión es distinta a una estimación de recuperación de un activo; la primera representa una obligación, mientras que la estimación permite mostrar el monto recuperable del activo. Algunas de las subcuentas aquí contenidas se deben reconocer inicialmente al valor descontado, según lo establece la NIC 37. En esos casos, la actualización financiera de valor se reconoce en la sub divisionaria correspondiente de las subcuentas 6792 y 6793. Una vez confirmada la obligación, la provisión es ajustada y trasladada a la cuenta de pasivo correspondiente para su desembolso. Para efectos de presentación, deben distinguirse las obligaciones corrientes de las que corresponde al pasivo no corriente.	
NIIF E INTERPRETACIONES RELACIONADAS: • NIC 37 Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes • CINIIF 1 Cambios en pasivos existentes por retiro del servicio, restauración y similares • CINIIF 5 Derechos por la participación en fondos para el retiro del servicio, la restauración y la rehabilitación medioambiental **NIIF PYMES:** • Sección 21 Provisiones y contingencias	

49 PASIVO DIFERIDO

CONTENIDO

Incluye los pasivos por impuestos que se generan por diferencias temporales gravables (imponibles) y en actualizaciones de valor de activos inmovilizados, cuando se sigue una medición al valor razonable o valor revaluado, sin efecto impositivo. También contiene la participación de los trabajadores diferidas cuando se opta por su reconocimiento. Asimismo, incorpora los intereses referidos a cuentas por cobrar que aún no han devengado, y otros ingresos y costos diferidos.

NOMENCLATURA Y DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS

491 Impuesto a las ganancias diferido. Acumula los efectos del gasto contable por impuesto a las ganancias originado en diferencias temporales gravables, que se estima dará lugar al pago de impuesto a las ganancias en periodos futuros. Asimismo, acumula el efecto del impuesto a las ganancias diferido por actualización de valor sin efecto tributario, como es el caso de las revaluaciones, reconocidas directamente en el patrimonio neto.

492 Participaciones de los trabajadores diferidas. Acumula el efecto del gasto en las participaciones de los trabajadores que se calculan sobre la base de la renta tributaria (y no contable), originado en diferencias temporales gravables, que se estima darán lugar al pago de participaciones en periodos futuros. Asimismo, acumula el efecto de las participaciones de los trabajadores diferidas por actualización de valor sin efecto tributario, como es el caso de las revaluaciones, reconocidas directamente en el patrimonio neto.

493 Intereses diferidos. Incorpora los intereses relacionados con cuentas por cobrar, los que aún no han devengado. Estos intereses pueden incluir tanto aquellos que se pactan explícitamente, como los que están implícitamente contenidos en las cuentas por cobrar.

494 Ganancia en venta con arrendamiento financiero paralelo. Acumula el ingreso en la venta de activos con arrendamiento financiero paralelo, el que se devenga durante el plazo del contrato del arrendamiento.

495 Subsidios recibidos diferidos. Acumulan ingresos no devengados por subsidios recibidos del Estado, para los cuales no existe obligación de devolución.

496 Ingresos diferidos. Incluye los ingresos que se devengan en resultados en el futuro no contenidos en las subcuentas anteriores. No incluye la contabilización de ingresos de contratos de construcción, los anticipos recibidos por venta futura de bienes o servicios, ni los adelantos por venta de bienes futuros.

497 Costos diferidos. Corresponde a los costos asociados con los ingresos diferidos acumulados en la subcuenta 496.

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

Las transacciones acumuladas en esta cuenta se miden al costo. Se reconocen pasivos diferidos por impuesto a las ganancias y participaciones de los trabajadores por las diferencias temporales gravables (imponibles) en períodos futuros y por las actualizaciones de valor reconocidas directamente en el patrimonio neto (NIC 12, párrafos 15 y 20).

La ganancia en venta con pacto de retroarrendamiento se reconoce en resultados en el plazo del arrendamiento financiero.

Los subsidios recibidos relacionados con la inversión en un activo o ejecución de actividades, se reconocen como ingresos en resultados, asociándolos al consumo de beneficios económicos del activo o la ejecución de las actividades.

NIIF PYMES:

Las actualizaciones de valor por medición a valor razonable, como las revaluaciones, no dan lugar al reconocimiento de activos o pasivos diferidos (29.13, párrafo final).

DINÁMICA DE LA CUENTA 49	
Es debitada por:	**Es acreditada por:**
• Disminución del impuesto a las ganancias y participaciones de los trabajadores diferidas por la reversión de las diferencias temporales gravables (imponibles) relacionadas. • Disminución del impuesto a las ganancias y participaciones de los trabajadores diferidas por transacciones relacionadas con el patrimonio. • Intereses devengados en el financiamiento entregado a terceros. • Los costos diferidos, asociados a ingresos diferidos. • El reconocimiento en resultados de los ingresos diferidos y de la ganancia en venta de activos en transacciones paralelas de arrendamiento financiero.	• El impuesto a las ganancias y participaciones de los trabajadores diferidas, originadas en diferencias temporales gravables (imponibles) relacionadas con transacciones que se reconocen en los resultados del período o en el patrimonio. • El incremento de estos pasivos por cambios en la legislación tributaria en relación con el impuesto a las ganancias y participaciones de los trabajadores. • Los subsidios recibidos y la ganancia en venta de activos y arrendamiento financiero paralelo. • Los intereses no devengados incorporados por el financiamiento otorgado a terceros. • La ganancia en la venta de activos en transacciones con arrendamiento financiero paralelo. • Los ingresos diferidos y el reconocimiento en resultados de los costos diferidos.

COMENTARIOS

La subcuenta 491 se relaciona con la subcuenta 882, Impuesto a las ganancias diferido. En el caso de optar por el reconocimiento de participaciones de los trabajadores diferidas, la subcuenta relacionada es la 62942.

El reconocimiento en resultados (Estado de Resultado Integral) de ingresos por subsidios recibidos del Estado, previamente acumulados en la subcuenta 495, se registran en la divisionaria 7591.

Los intereses diferidos reconocidos en la divisionaria 4931, no se presentan en los estados financieros; son compensados con la cuenta por cobrar correspondiente, en tanto constituyen intereses no devengados.

La NIIF 15 para los ingresos por ventas, de manera consistente con otras normas sobre activos que involucran financiamiento otorgado o recibido, requiere la diferenciación entre los componentes comerciales y financieros en las transacciones con terceros. Así, cuando una cuenta por cobrar originada en una venta contiene intereses, sin diferenciarlos, se requiere el reconocimiento por separado del ingreso por la venta, del de intereses, para lo cual expone la medición a valor actual de las cuentas por cobrar.

NIIF E INTERPRETACIONES RELACIONADAS:

- NIC 12 Impuesto a las ganancias
- NIC 20 Contabilización de las subvenciones de gobierno e información a revelar sobre ayudas gubernamentales
- SIC 25 Impuesto a las ganancias - Cambios en la situación fiscal de una entidad o de sus accionistas
- NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes
- NIIF 16 Arrendamientos

NIIF PYMES:

- Sección 29 Impuesto a las ganancias

ELEMENTO 5: PATRIMONIO

Agrupa las cuentas de la 50 hasta la 59. Las transacciones patrimoniales provienen de aportes efectuados por accionistas o partícipes, de los resultados generados por la entidad, y de las actualizaciones de valor. Todas ellas, modifican el patrimonio en su conjunto.

Otras transacciones representan reacomodos patrimoniales, como los que surgen de acuerdos de accionistas como cuando se capitalizan utilidades, o de mandatos de ley como en el caso de una reserva legal.

El otro resultado integral, que continúa al estado de resultado por actividades ordinarias, muestra las transacciones que los accionistas no tomaron en su calidad de accionistas, como las revaluaciones y las actualizaciones de valor de instrumentos financieros con efecto directamente en el patrimonio.

50 CAPITAL

CONTENIDO

Agrupa las subcuentas que representan aportes de accionistas, socios o partícipes, formalizados desde el punto de vista legal. Asimismo, se incluye las acciones de propia emisión que han sido readquiridas (acciones en tesorería).

NOMENCLATURA Y DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS

501 Capital social. Acumula los aportes de socios, accionistas o participes, en efectivo o en especie.

502 Acciones en tesorería. Acciones o participaciones de propia emisión, readquiridas por la entidad. Su naturaleza es deudora.

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

El importe del capital se registra por el monto nominal de las acciones aportado. En el caso de aportes en especies, el importe del capital relacionado corresponde a la valuación del activo a su valor razonable, sin perjuicio de la forma legal aplicable.

Cuando existe una diferencia (en exceso o en defecto) entre el valor de las acciones recompradas y su valor nominal, o entre el valor nominal de las acciones y el monto pagado por ellas, se genera una prima (descuento) de emisión, la que se registra en la cuenta 52.

DINÁMICA DE LA CUENTA 50	
Es debitada por:	**Es acreditada por:**
• Las reducciones de capital. • Recompra de acciones propias.	• El capital aportado. • Las capitalizaciones de reservas, acreencias y utilidades, debidamente formalizadas desde el punto de vista legal.
COMENTARIOS	
Este Plan dispone códigos a nivel de cuatro dígitos (divisionarias) para esta cuenta. Puede ser conveniente, dependiendo del tipo de instrumento patrimonial, abrir subdivisionarias adicionales que permitan una clasificación por tipo específico de instrumento patrimonial, por ejemplo acciones del tipo ordinario o preferente. No obstante la forma legal de los montos contenidos en esta cuenta, desde el punto de vista financiero, alguno de estos saldos podría corresponder a un pasivo y no a una cuenta patrimonial, como ocurre en ciertos casos con las acciones preferentes. De existir este tipo de partidas, requieren ser reclasificadas para efectos de presentación del Estado de Situación Financiera. Concordantemente, los dividendos pagados a los tenedores de dichas acciones preferentes, serán reclasificados para efectos de presentación como gastos financieros. En los casos de aportes acordados en una moneda distinta a la de curso legal, las diferencias cambiarias generadas entre la fecha del acuerdo y la fecha de pago del aporte, corresponden a una prima (descuento) de emisión.	

El capital aportado, las capitalizaciones de reservas, acreencias y utilidades, y las reducciones de capital, se reconocen en esta cuenta cuando se ha completado la forma legal, incluyendo la inscripción en el registro público correspondiente. Los acuerdos de accionistas, socios o partícipes sobre tales incrementos y reducciones de capital, se mantienen hasta la oportunidad de su inscripción en el registro público, en la cuenta 52.

NIIF E INTERPRETACIONES RELACIONADAS:

- NIC 32 Instrumentos financieros: presentación
- NIC 39 Instrumentos financieros: reconocimiento y medición
- NIIF 2 Pagos basados en acciones
- NIIF 7 Instrumentos financieros: información a revelar
- NIIF 9 Instrumentos financieros

NIIF PYMES:

- Sección 11 Instrumentos financieros básicos
- Sección 12 Otros temas relacionados con los instrumentos financieros
- Sección 26 Pagos basados en acciones

51 ACCIONES DE INVERSIÓN

CONTENIDO

Agrupa las subcuentas que representa las acciones de inversión, formalizadas legalmente. Asimismo, se incluye las acciones de inversión que han sido readquiridas (acciones de inversión en tesorería).

NOMENCLATURA Y DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS

511 Acciones de inversión. Comprende el valor nominal de las acciones de inversión.

512 Acciones de inversión en tesorería. Acumula acciones de inversión, readquiridas por la entidad. La naturaleza de la cuenta es deudora.

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

El importe del accionariado de inversión se registra por el monto nominal de las acciones y de las respectivas capitalizaciones efectuadas.

DINÁMICA DE LA CUENTA 51	
Es debitada por:	**Es acreditada por:**
• Las redenciones o pagos de acciones de inversión.	• Aumentos por aportes y/o capitalización de otras partidas.
NIIF E INTERPRETACIONES RELACIONADAS: • NIC 32 Instrumentos financieros: presentación • NIC 39 Instrumentos financieros: reconocimiento y medición • NIIF 7 Instrumentos financieros: información a revelar • NIIF 9 Instrumentos financieros **NIIF PYMES:** • Sección 11 Instrumentos financieros básicos • Sección 12 Otros temas relacionados con los instrumentos financieros	

52 CAPITAL ADICIONAL

CONTENIDO

Agrupa las subcuentas que representan las primas (descuentos) de emisión y los aportes y reducciones de capital que se encuentran en proceso de formalización legal.

NOMENCLATURA DE LAS DIVISIONARIAS

521 Primas (descuento) de acciones. Variación (exceso o defecto) entre el valor nominal de las acciones y el precio pagado por ellas en una emisión; o entre el valor nominal y su precio de compra en el caso de adquisiciones (las acciones de tesorería). Incluye también la diferencia cambiaria que se genera entre la fecha del acuerdo y la fecha de pago del aporte, cuando este se ha acordado en moneda distinta a la del curso legal.

522 Capitalizaciones en trámite. Comprende los aportes ya efectuados que se encuentran pendientes de formalización legal e inscripción en los registros públicos. Esta subcuenta recibe los montos acordados por capitalizar de otras subcuentas patrimoniales como reservas y resultados acumulados, así como el monto de deuda con acuerdo de capitalización.

523 Reducciones de capital pendientes de formalización. Incluye las reducciones de capital que se encuentran pendientes de formalización legal e inscripción en los registros correspondientes. Su naturaleza es deudora.

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

El importe del capital adicional se registra por el monto que excede (o que es menor) al valor nominal de las acciones, en el caso de las primas; y, en el caso de los aportes por capitalizar al valor nominal de los aportes.

Las capitalizaciones en trámite y las reducciones de capital pendientes de ser formalizadas en registros públicos, se reconocen en la oportunidad del acuerdo de accionistas, socios o partícipes.

Las suscripciones pendientes de pago, cuando fueron acordadas en moneda extranjera, generan diferencia de cambio por las cuentas por cobrar relacionadas, la que se corrige de acuerdo al tipo de cambio aplicable a la fecha de los estados financieros.

DINÁMICA DE LA CUENTA 52	
Es debitada por:	**Es acreditada por:**
• La capitalización parcial o total de las partidas acreditadas en esta cuenta (transferencias a las cuentas 50 y 51). • El descuento de acciones cuando el valor nominal de las acciones es mayor que el importe recibido. • Las reducciones de capital pendientes de formalización.	• La primas de emisión, cuando exceden el valor nominal de las acciones. • Los aportes, reservas, acreencias y utilidades con acuerdo de capitalización.

COMENTARIOS

El capital adicional es una cuenta patrimonial de tipo transitorio. Recibe el importe de transacciones por acuerdos tomados por accionistas, pero respecto de los cuales, por mandato de la Ley de Sociedades u otros dispositivos de ley, se requiere su inscripción en los registros públicos. Mientras tal inscripción no se ha producido, los saldos no deben ser transferidos a la cuenta 50. Este plan de cuentas dispone códigos al nivel de cuatro dígitos (divisionarias) para esta cuenta. Puede ser conveniente, dependiendo del tipo de instrumento patrimonial, abrir subdivisionarias adicionales que permitan una clasificación por tipo específico de instrumento patrimonial; por ejemplo acciones del tipo ordinario o preferente.

No obstante la forma legal de los montos contenidos en esta cuenta, desde el punto de vista financiero, alguno de estos, podrían corresponder a un pasivo y no a una cuenta patrimonial, como ocurre en ciertos casos con las acciones preferentes. De existir este tipo de partidas, su evaluación es necesaria para efectos de su presentación en el Estado de Situación Financiera.

La diferencia de cambio generada en cuentas por cobrar a los accionistas, socios o partícipes, por suscripciones pendientes de pago, se reconocen directamente en el patrimonio (primas o descuento de acciones) y no en los resultados del período.

NIIF E INTERPRETACIONES RELACIONADAS:

- NIC 21 Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera
- NIC 32 Instrumentos financieros: presentación
- NIC 39 Instrumentos financieros: reconocimiento y medición
- NIIF 2 Pagos basados en acciones
- NIIF 7 Instrumentos financieros: información a revelar
- NIIF 9 Instrumentos financieros
- CINIIF 2 Aportaciones de socios de entidades cooperativas e instrumentos similares
- CINIIF 17 Distribuciones a los propietarios de activos distintos al efectivo
- CINIIF 19 Cancelación de pasivos financieros con instrumentos de patrimonio

NIIF PYMES:

- Sección 11 Instrumentos financieros básicos
- Sección 12 Otros temas relacionados con los instrumentos financieros
- Sección 26 Pagos basados en acciones

56 RESULTADOS NO REALIZADOS

CONTENIDO

Agrupa las subcuentas que representan las ganancias por diferencias de cambio originadas por las inversiones netas en una entidad extranjera; la ganancia o pérdida en la cobertura del flujo de efectivo; las obtenidas en activos y pasivos financieros medidos a valor razonable con cambios en el patrimonio; y, las que se obtienen como resultado de la venta o compra convencional de una inversión en la fecha de liquidación.

NOMENCLATURA Y DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS

561 Diferencia en cambio de inversiones permanentes en entidades extranjeras. Incluye las ganancias o pérdidas generadas por la tenencia de una inversión neta en un negocio en el extranjero, originada en partidas monetarias.

562 Instrumentos financieros - Coberturas. Comprende las ganancias o pérdidas generadas por un instrumento financiero de cobertura de flujo de efectivo.

563 Resultado en activos o pasivos financieros mantenidos para negociación. Comprende la acumulación de las ganancias o pérdidas generadas por activos o pasivos financieros en cartera, mantenidos para negociación.

564 Resultado en otros activos o pasivos por inversiones financieras. Acumula las ganancias o pérdidas que se originan en el reconocimiento de los cambios de valor en un activo o pasivo financiero con cambios en el patrimonio.

565 Resultado en activos o pasivos financieros mantenidos para negociación. Compra o venta convencional fecha de liquidación. Acumula las ganancias o pérdidas para activos o pasivos financieros para los cuales existe un acuerdo de compra o venta, calificada como una transacción convencional, cuando dicha transacción se reconoce en la fecha de liquidación.

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

Los resultados no realizados descritos en esta cuenta se reconocen en la oportunidad en que se mide los instrumentos financieros asociados, o en la oportunidad en que se mide la inversión permanente en una entidad extranjera. Consecuentemente, su medición resulta de los incrementos o disminuciones de los valores atribuidos a los activos o pasivos correspondientes.

DINÁMICA DE LA CUENTA 56	
Es debitada por:	**Es acreditada por:**
• La pérdida por diferencia de cambio en inversiones netas realizadas en una entidad extranjera. • La transferencia a resultados del periodo, en el momento de la desapropiación de la inversión permanente en una entidad extranjera. • La ganancia acumulada en la fecha de expiración de la cobertura o realización del activo o pasivo financiero, transferida a resultados.	• La ganancia por diferencia de cambio en inversiones netas o de cobertura realizada en una entidad extranjera. • La transferencia a resultados del periodo, en el momento de la desapropiación de la inversión permanente en una entidad extranjera. • La porción de la ganancia en el instrumento de cobertura que se haya determinado como una cobertura eficaz. • La pérdida acumulada en la fecha de expiración de la cobertura o realización del activo o pasivo financiero con cambios en patrimonio, transferido a resultados.
COMENTARIOS	
Las subcuentas 563 y 564 se relacionan con la subcuenta 113 Activos financieros - Acuerdo de compra, y con la 464 Pasivos por instrumentos financieros.	
NIIF E INTERPRETACIONES RELACIONADAS: • NIC 21 Efecto de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera • NIC 32 Instrumentos financieros: presentación • NIC 39 Instrumentos financieros: reconocimiento y medición • NIIF 7 Instrumentos financieros: información a revelar • NIIF 9 Instrumentos financieros **NIIF PYMES:** • Sección 11 Instrumentos financieros básicos • Sección 12 Otros temas relacionados con los instrumentos financieros	

57 EXCEDENTE DE REVALUACIÓN

CONTENIDO

Corresponde a las variaciones en las propiedades, planta y equipo; intangibles; propiedades de inversión; y, activos por exploración y evaluación de recursos minerales, que han sido objeto de revaluación. Asimismo, incluye los excedentes de revaluación originados por acciones liberadas recibidas, y la participación en excedente de revaluación por el mantenimiento de inversiones en entidades bajo control o influencia significativa, cuando se aplica el método de participación patrimonial.

NOMENCLATURA Y DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS

571 Excedente de revaluación. Acumula los incrementos por actualización de valor de los bienes de propiedad, planta y equipo, intangibles, propiedad de inversión, y activos por exploración y evaluación de recursos minerales, netos del pasivo por impuesto diferido se ha revertido. También incluye las disminuciones de valor por excedentes de revaluación, hasta el límite de los incrementos reconocidos anteriormente por el mismo concepto.

572 Excedente de revaluación - Acciones liberadas recibidas. Acumula el importe de las acciones liberadas recibidas, originadas en la capitalización de actualizaciones de valor en entidades en las que se mantiene inversiones.

573 Participación en excedente de revaluación - Inversiones en entidades relacionadas. Acumula el efecto neto de aumentos y disminuciones en la medición a valor de participación patrimonial, de inversiones en el patrimonio neto de entidades bajo control o influencia significativa (grupos económicos), cuando dicha participación patrimonial se basa en variaciones patrimoniales por actualización de valor de la entidad relacionada en cuyo patrimonio neto se ha invertido (aplicación del método de participación patrimonial).

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

Con posterioridad al reconocimiento inicial de diversos activos inmovilizados, estos pueden ser medidos al valor revaluado, determinado mediante tasación o por referencia a un mercado activo, dependiendo del tipo de activo que se revalúa. Los incrementos por revaluación, netos del impuesto a las ganancias y, participaciones de los trabajadores diferidas, si se opta por diferir participaciones, así como las disminuciones de valor hasta el límite de los excedentes previamente registrados, se reconocen en esta cuenta.

DINÁMICA DE LA CUENTA 57	
Es debitada por:	**Es acreditada por:**
• La disminución del valor de los activos revaluados cuando existe excedente previo. • La liberación del excedente de revaluación en la proporción que corresponde al monto de la depreciación o amortización del activo revaluado o del activo vendido.	• El excedente proveniente del mayor valor de los activos inmovilizados, y por las acciones liberadas recibidas provenientes de capitalización en las entidades en las que se invierte. • La transferencia proporcional del pasivo por impuesto a las ganancias y participaciones de los trabajadores diferidas. • La participación en excedentes de revaluación en entidades bajo control o influencia significativa, cuando se aplica el método de participación patrimonial.

COMENTARIOS

Las actualizaciones de valor que dan lugar a excedente de revaluación se descuentan en el monto del impuesto a las ganancias y participaciones de los trabajadores diferidas, a fin de determinar el incremento o disminución que afecta al patrimonio neto.

El excedente de revaluación se origina en una expectativa futura de ganancia marginal, por lo que sus efectos incrementales se reconocen en el patrimonio neto y no en los resultados del período en que se revalúa.

NIIF PYMES:

No se admite revaluaciones de activos intangibles, propiedades de inversión ni activos de exploración y evaluación de recursos naturales.

NIIF E INTERPRETACIONES RELACIONADAS:

- NIC 12 Impuesto a las ganancias
- NIC 16 Propiedad, planta y equipo
- NIC 38 Activos intangibles
- NIC 40 Propiedades de inversión
- NIIF 6 Exploración y evaluación de recursos minerales

NIIF PYMES:

- Sección 17 Propiedad, planta y equipo

58 RESERVAS

CONTENIDO

Agrupa las subcuentas que representa apropiaciones de utilidades, autorizadas por ley, por los estatutos, o por acuerdo de los accionistas (o socios) y, que serán destinadas a fines específicos o para cubrir eventualidades.

NOMENCLATURA Y DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS

581 Reinversión. Para reinvertirlas en la entidad al amparo de dispositivos de ley.

582 Legal. De acuerdo a lo dispuesto por la Ley General de Sociedades.

583 Contractuales. De acuerdo con las cláusulas previstas en los contratos suscritos por la entidad.

584 Estatuarias. En cumplimiento de lo establecido en los estatutos de la entidad.

585 Facultativas. Constituidas por decisión voluntaria de los socios o accionistas.

589 Otras reservas. Cualquier otra reserva con carácter diferente a las señaladas en las subcuentas anteriores.

DINÁMICA DE LA CUENTA 58	
Es debitada por:	**Es acreditada por:**
• La capitalización de las reservas constituidas. • Las disminuciones de las reservas por acuerdos societarios o dispositivos de ley, o cobertura de resultados.	• Las detracciones de utilidades atendiendo a razones de orden legal, estatutario, contractual o por acuerdo de los accionistas (o socios).
COMENTARIOS	
Las reservas resultan de detracciones de utilidades y consecuentemente corresponden a transacciones patrimoniales, y no de resultados.	
NIIF e INTERPRETACIONES RELACIONADAS: • NIC 1 Presentación de estados financieros **NIIF PYMES:** • Sección 3 Presentación de estados financieros • Sección 4 Estado de Situación Financiera • Sección 6 Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas	

59 RESULTADOS ACUMULADOS

CONTENIDO

Agrupa las subcuentas que representan utilidades no distribuidas y las pérdidas acumuladas sobre las que los accionistas, socios o partícipes no han tomado decisiones.

NOMENCLATURA Y DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS

591 Utilidades no distribuidas. Contiene las utilidades netas acumuladas así como la corrección de utilidades de años anteriores y la liberación de excedentes de revaluación y otras actualizaciones de valor. Incluye los efectos de los cambios en las políticas contables correspondientes a años anteriores, así como los originados en la corrección de errores, cuando dan lugar a utilidades.

592 Pérdidas acumuladas. Contiene las pérdidas netas acumuladas así como la corrección de pérdidas de años anteriores. Incluye los efectos de los cambios en las políticas contables correspondientes a años anteriores, así como los originados en la corrección de errores, cuando dan lugar a pérdidas.

DINÁMICA DE LA CUENTA 59	
Es debitada por:	**Es acreditada por:**
• Los ajustes de periodos anteriores cuando corresponda a mayores pérdidas o menores utilidades. • La pérdida del periodo. • La aplicación de las utilidades como dividendos o apropiación a reservas. • Las pérdidas producto de cambios en las políticas contables y errores contables.	• Los ajustes de periodos anteriores cuando corresponda a mayores utilidades o menores pérdidas. • La utilidad del periodo. • La cobertura de pérdida. • Las utilidades producto de cambios en las políticas contables y errores contables.
COMENTARIOS	
Las subcuentas de utilidades no distribuidas y pérdidas acumuladas recogen directamente los efectos financieros que corresponden a años anteriores, por los errores contables de importancia significativa detectados en el periodo corriente, o por cambios de políticas contables incorporadas en el periodo corriente (NIC 8). Desde el punto de vista contable, entonces, tales errores y cambios en políticas contables, no requieren la modificación de registros contables de años anteriores. Sin embargo, para propósitos de presentación de información, los años previos requieren ser restructurados.	

NIIF E INTERPRETACIONES RELACIONADAS:

- NIC 1 Presentación de estados financieros
- NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores

NIIF PYMES:

- Sección 3 Presentación de estados financieros
- Sección 6 Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas
- Sección 10 Políticas, estimaciones y errores contables

ELEMENTO 6: GASTOS POR NATURALEZA

Agrupa las cuentas de la 60 hasta la 69. Comprende las cuentas de gestión clasificadas por su naturaleza económica, las que representan consumos de beneficios económicos. Incluye las compras; la variación de existencias; los gastos de personal; los gastos por servicios de terceros; los gastos por tributos; otros gastos de gestión; la pérdida por medición de activos y pasivos no financieros al valor razonable; los gastos financieros; la valuación por deterioro de activos y provisiones; y el costo de ventas.

Para la determinación del resultado del periodo económico, las cuentas de este elemento se compensan (cierran) directamente con las del Elemento 8 Saldos Intermediarios de Gestión.

Los gastos acumulados por su destino, v.g., gastos de administrar, vender, entre otros, se reconocen en el elemento 9, de acuerdo con la clasificación que sea apropiada a la entidad, transfiriéndolas por las cuentas, 78 Cargas cubiertas por provisiones y 79 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos.

60 COMPRAS

CONTENIDO

Acumula las compras de bienes que efectúa la entidad, para destinarlos a la venta o para incorporarlos al proceso productivo.

NOMENCLATURA Y DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS

601 Mercaderías

602 Materias primas

603 Materiales auxiliares, suministros y repuestos

604 Envases y embalajes

609 Costos vinculados con las compras

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

Las subcuentas 601 a 604 acumulan el costo de compra al proveedor, mientras que la subcuenta 609 acumula todos los costos adicionales necesarios para tener los inventarios en condiciones de ser utilizadas en el propósito del negocio.

DINÁMICA DE LA CUENTA 60	
Es debitada por:	**Es acreditada por:**
• El importe de las compras, de acuerdo con su naturaleza, distinguiendo entre el costo de adquisición del proveedor y otros costos vinculados, con abono a las cuentas 42 o 43, según corresponda a terceros o a entidades relacionadas.	• El valor de las devoluciones de las compras • El saldo de esta cuenta, al cierre del período, con cargo a la cuenta 82 Valor agregado (excepto el saldo de la subcuenta 601, que se traslada a la subcuenta 801 Margen Comercial).
COMENTARIOS	
Las compras deberán registrarse en las subcuentas que correspondan, efectuando la transferencia del costo total de las compras a los inventarios del Elemento 2, a través de la cuenta 61 Variación de inventarios, de manera simultánea al reconocimiento en esta cuenta. Esta cuenta incluye además las compras de bienes destinados al consumo inmediato y que por lo tanto no formarán parte de los inventarios de la entidad. En este caso la transferencia por destino se hará a través de la subcuenta 791 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos. Cuando la compra se destina al costo de activos inmovilizados, la transferencia se efectúa a la cuenta del activo inmovilizado correspondiente, a través de la cuenta 72 Producción de activo inmovilizado.	

La subcuenta 601 Mercaderías y la divisionaria 6091 Costos vinculados con las compras de mercaderías, permiten, conjuntamente con la subcuenta 611 Variación de inventarios - Mercaderías, construir el costo de mercaderías vendidas de acuerdo con su naturaleza, para determinar el margen comercial. Por su parte, las subcuentas 602 a 604, y la divisionarias 6092 a 6094, permiten, conjuntamente con las subcuentas 612 a 614, acumular el valor agregado generado en el período (cuenta 82).

La información acumulada en esta cuenta contribuye a preparar un detalle de los gastos basado en su naturaleza, requerido por la NIC 1, párrafo 99.

NIIF E INTERPRETACIONES RELACIONADAS:

- NIC 1 Presentación de estados financieros
- NIC 2 Inventarios

NIIF PYMES:

- Sección 3 Presentación de estados financieros
- Sección 4 Estado de Situación Financiera
- Sección 13 Inventarios

61 VARIACIÓN DE INVENTARIOS

CONTENIDO

Acumula las variaciones en los saldos de inventarios de mercadería, materias primas, materiales auxiliares y suministros, y envases y embalajes.

NOMENCLATURA Y DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS

611 Mercaderías. Incluye las compras de mercaderías así como su consumo o venta; se encuentra relacionada con la cuenta 20.

612 Materias primas. Incluye las compras de materias primas así como su consumo; se encuentra relacionada con la cuenta 24.

613 Materiales auxiliares, suministros y repuestos. Incluye las compras de materiales auxiliares y suministros así como su consumo; se encuentra relacionada con la cuenta 25.

614 Envases y embalajes. Incluye las compras de envases y embalajes así como su venta, se encuentra relacionada con la cuenta 26.

DINÁMICA DE LA CUENTA 61	
Es debitada por:	**Es acreditada por:**
• El costo por la utilización de materias primas, materiales auxiliares y suministros, y de envases y embalajes, con abono a las cuentas: 20 Mercaderías; 24 Materias primas; 25 Materiales auxiliares, suministros y repuestos; o 26 Envases y embalajes. • El costo de los bienes devueltos a los proveedores, con abono a las cuentas: 20 Mercaderías; 24 Materias primas; 25 Materiales auxiliares, suministros y repuestos; o 26 Envases y embalajes. Al cierre del período: • La transferencia del saldo de las subcuentas correspondientes de la cuenta 69 Costo de ventas. • El saldo acreedor de la subcuenta 611 Mercaderías con abono a la cuenta 80 Margen comercial; y , • Los saldos acreedores de las divisionarias 612 Materias primas, 613 Materiales auxiliares, suministros y repuestos, y 614 Envases y embalajes con abono a la cuenta 82 Valor agregado.	• El costo de los componentes de esta cuenta adquiridos por la entidad, con cargo a las cuentas correspondientes del Elemento 2 Inventarios. Al cierre del período: • El saldo deudor de la subcuenta 611 Mercaderías con cargo a la cuenta 80 Margen comercial; y • Los saldos deudores de las subcuentas 612 Materias primas, 613 Materiales auxiliares, suministros y repuestos, y 614 Envases y embalajes con cargo a la cuenta 82 Valor agregado.
COMENTARIOS	

Las variaciones de inventarios participan a nivel de resultados por naturaleza como cuentas correctoras de las compras de la manera siguiente:

- Si presentan saldos deudores, indican que las ventas de mercaderías y las salidas a producción de materias primas, materiales auxiliares y suministros, y envases y embalajes, han sido mayores que las compras del período, lo que ha determinado que la diferencia sea cubierta con los inventarios iniciales.
- Si presentan saldos acreedores, indican que las ventas de mercaderías y las salidas de materias primas, materiales auxiliares y suministros, y envases y embalajes, a la producción, han sido menores que las compras del período, lo que ha originado un aumento en el nivel de los inventarios iniciales.

La variación de productos terminados, productos en proceso, subproductos, desechos, desperdicios e inventarios de servicios, se registran en la cuenta 71 Variación de la producción almacenada.

La variación de envases y embalajes que hayan sido producidos por la entidad se registran en la subcuenta 714 Variación de envases y embalajes.

NIIF E INTERPRETACIONES RELACIONADAS:

- NIC 1 Presentación de estados financieros

NIIF PYMES:

- Sección 3 Presentación de estados financieros
- Sección 4 Estado de Situación Financiera

62 GASTOS DE PERSONAL Y DIRECTORES

CONTENIDO

Agrupa las subcuentas que representan las remuneraciones a que tiene derecho el trabajador, tanto en efectivo como en especie así como las distintas contribuciones para seguridad y previsión social, y en general todas las cargas que lo benefician. Incluye por extensión, las dietas a los miembros del Directorio de la entidad.

NOMENCLATURA Y DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS

621 Remuneraciones. Gastos incurridos por concepto de remuneraciones del personal, que incluye los sueldos, salarios, comisiones, remuneraciones en especie, vacaciones, y gratificaciones, entre otros, de carácter fijo.

622 Otras remuneraciones. Gastos por concepto de bonos extraordinarios, movilidad, pasajes, asignación para vivienda, escolaridad, entre otros.

623 Indemnizaciones al personal. Comprende los gastos por concepto de pagos adicionales a las remuneraciones, por ejemplo en el caso de ceses de personal.

624 Capacitación. Importe utilizado en la capacitación del personal, ya sea dentro de la entidad o fuera de ella, en otras instituciones especializadas.

625 Atención al personal. Gastos de atención al personal, tal como almuerzos, celebración de festividades, entre otros.

627 Seguridad, previsión social y otras contribuciones. Contribuciones de la entidad establecidas por ley, tales como seguro social, seguro complementario de trabajos de riesgo, SENCICO, SENATI, entre otras similares. También incluye los seguros particulares de salud y de prestaciones - EPS, y la contribución a la AFP de cargo de la entidad.

628 Retribuciones al directorio. Importe de las retribuciones por dietas asignadas a los miembros del directorio.

629 Beneficios sociales de los trabajadores. Gastos por concepto de compensación por tiempo de servicios de acuerdo a ley, y por concepto de pensiones de jubilación y otros beneficios, después de terminado el vínculo laboral (post-empleo), como los seguros de salud y otros pagados a pensionistas. Incluye además, la participación en las utilidades otorgada por ley, por acuerdo entre la entidad y sus trabajadores, o voluntarias.

DINÁMICA DE LA CUENTA 62	
Es debitada por:	**Es acreditada por:**
• El monto bruto de las remuneraciones, en efectivo o en especie, del personal permanente o eventual. • El importe total de las contribuciones devengadas a cargo de la entidad. • Los gastos de capacitación y atenciones con el personal. • Las retribuciones asignadas a los Directores. • Los beneficios sociales de los trabajadores, pensiones de jubilación y otros beneficios posempleo.	Al cierre del periodo: • El total de las cargas de personal, al cierre del período, con cargo a la cuenta 83 Excedente bruto (insuficiencia bruta) de explotación.

COMENTARIOS

La contratación de mano de obra y otros servicios a entidades especializadas se registran en la cuenta 63 Gastos de servicios prestados por terceros.

Los gastos de personal se transfieren a las cuentas de activo o gasto, según corresponda, a través de la subcuenta 791 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos.

NIIF E INTERPRETACIONES RELACIONADAS:

- NIC 1 Presentación de estados financieros
- NIC 19 Beneficios a los empleados
- NIC 26 Contabilización e información financiera sobre planes de beneficio por retiro

NIIF PYMES:

- Sección 3 Presentación de estados financieros
- Sección 4 Estado de Situación Financiera
- Sección 26 Pagos basados en acciones
- Sección 28 Beneficios a los empleados

63 GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS

CONTENIDO

Agrupa las subcuentas que acumulan los gastos de servicios prestados por terceros a la entidad.

NOMENCLATURA Y DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS

631 Transporte, correos y gastos de viaje. Incluye los fletes relacionados con la venta de mercaderías, transporte entre establecimientos, transporte colectivo de personal, pasajes en el ámbito nacional e internacional u otros medios de transporte, y otros fletes y gastos de correo. Asimismo, incluye los gastos de viaje, como alojamiento, alimentación, entre otros.

632 Asesoría y consultoría. Servicios recibidos por asesoría y consultoría, en materia: administrativa; contable; legal; notarial; planeamiento y producción; mercadotecnia; medioambiental, entre otros.

633 Producción encargada a terceros. Comprende el servicio relacionado con la producción que se encarga a terceros, a los cuales la entidad le proporciona los insumos.

634 Mantenimiento y reparaciones. Gastos relacionados con la conservación y mantenimiento de los activos inmovilizados. Incluye tanto el gasto por los servicios como el costo de los materiales y repuestos utilizados.

635 Alquileres. Gastos relacionados con el arrendamiento operativo de bienes muebles e inmuebles. Si corresponden al alquiler de un inmueble o similar para uso de trabajadores, que constituya remuneración en especie, deberá ser reconocido en la cuenta 62. Esta cuenta acumula el gasto por alquileres (arrendamientos) cuando no se requirió su activación como activos por derecho de uso, según se describe en la cuenta 32.

636 Servicios básicos. Gastos en servicios básicos, tales como energía, agua y comunicaciones.

637 Publicidad, publicaciones, relaciones públicas. Incluye los gastos relacionados con anuncios, catálogos impresos y otras publicaciones, atenciones en ferias, exposiciones, gastos de atención a clientes.

638 Servicios de contratistas. Gastos por servicios prestados por contratistas.

639 Otros servicios prestados por terceros. Gastos por otros servicios prestados por terceros no incluidos en las subcuentas precedentes, tales como gastos de laboratorio y gastos bancarios.

DINÁMICA DE LA CUENTA 63	
Es debitada por:	**Es acreditada por:**
• El importe de los servicios prestados a la entidad por terceros.	• El total al cierre del periodo con cargo a la cuenta 82 Valor agregado.

COMENTARIOS

Los intereses relacionados con los créditos que se deriven por los servicios prestados por terceros, deben ser registrados en la cuenta 67 Gastos financieros. Las primas de seguros son registradas en la cuenta 65 Otros gastos de gestión.

Los servicios vinculados con la construcción o desarrollo de propiedad, planta y equipo, así como de otros activos inmovilizados, como los intangibles, biológicos, propiedades de inversión y activos por derecho de uso, serán transferidos a las cuentas del activo correspondiente, a través de la cuenta 72 Producción de activo inmovilizado.

La divisionaria 6391 Gastos bancarios acumula el gasto por los servicios recibidos de los bancos y otras instituciones financieras, tales como la gestión de cuentas bancarias y gastos de cobranzas de documentos, entre otros, los que corresponden a consumo intermedio desde el punto de vista económico.

En la presentación de información por la naturaleza del gasto, según lo prescribe la NIC 1, no debe utilizarse una acumulación del tipo servicios prestados por terceros, pues ello no indica la naturaleza del gasto. En lugar de ello, es conveniente distinguir los componentes principales de esta cuenta, y acumular los saldos menores como otros.

NIIF E INTERPRETACIONES RELACIONADAS:

- Marco conceptual para la información financiera
- NIC 1 Presentación de estados financieros
- NIC 2 Inventarios
- NIIF 16 Arrendamientos

NIIF PYMES:

- Sección 3 Presentación de estados financieros
- Sección 5 Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados
- Sección 13 Inventarios
- Sección 20 Arrendamientos

64 GASTOS POR TRIBUTOS

CONTENIDO

Agrupa las subcuentas que acumulan los impuestos, tasas y contribuciones de cargo de la entidad, establecidos por el gobierno nacional, el gobierno regional y el gobierno municipal o local. También se incluyen los gastos asociados a la deuda tributaria.

NOMENCLATURA Y DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS

641 Gobierno nacional. Comprende, a nivel de divisionarias, el importe del Impuesto General a las Ventas, del Impuesto Selectivo al Consumo y del Impuesto de Promoción Municipal por compra de bienes y servicios que no pueden ser materia de crédito fiscal ni identificado con una categoría de activo o gasto. Asimismo, incluye el Impuesto a las Transacciones Financieras y el Impuesto Temporal a los Activos Netos cuando no puede ser acreditado contra el impuesto a las ganancias, así como las regalías mineras, los cánones sectoriales y el impuesto a los juegos de casino y tragamonedas.

642 Gobierno regional. Los tributos que se establezcan donde el perceptor sea el gobierno regional.

643 Gobierno local. Incluye los tributos municipales, tales como el impuesto predial e impuesto vehicular, arbitrios, licencias y otras tasas.

644 Otros gastos por tributos. Cualquier otro gasto por tributos no contemplados en las subcuentas precedentes, tales como las contribuciones al SENCICO.

645 Gastos en deuda tributaria. Corresponde a los intereses, multas y costas, incluyendo los intereses en fraccionamiento tributario.

DINÁMICA DE LA CUENTA 64	
Es debitada por:	**Es acreditada por:**
• Los tributos devengados a cargo de la entidad. • Las multas, intereses y costas procesales, así como los intereses en fraccionamiento tributario.	• El total, al cierre del período, de los tributos que afectan a la entidad, con cargo a la cuenta 83 Excedente bruto (insuficiencia bruta) de explotación.
COMENTARIOS	
El Impuesto a las Ganancias de las personas jurídicas, por su naturaleza, representa una disposición o aplicación de las utilidades; en consecuencia, será objeto de registro en la cuenta 88 Impuesto a las ganancias.	

Los impuestos a las ventas, selectivo al consumo, y promoción municipal relacionados con la compra de bienes y servicios que se reconocen en esta cuenta, corresponden a la porción que no puede ser acreditada con el impuesto facturado del mismo tipo, ni que puede ser identificado con una categoría específica de activo o gasto. Cuando estos tributos, no pueden ser acreditados para la liquidación de dicho impuesto, y se identifican con un gasto o activo en particular, deben contabilizarse como parte del gasto o activo, en tanto no son recuperables.

NIIF E INTERPRETACIONES RELACIONADAS:

- Marco conceptual para la información financiera
- NIC 1 Presentación de estados financieros

NIIF PYMES:

- Sección 3 Presentación de estados financieros
- Sección 5 Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados

65 OTROS GASTOS DE GESTIÓN

CONTENIDO

Agrupa las subcuentas que acumulan otros gastos de gestión que por su naturaleza no se consideran como consumo de bienes relacionados con la producción o la prestación de servicios, ni como remuneración de los factores de la producción (gastos de personal, tributos, intereses, depreciaciones y provisiones del periodo).

NOMENCLATURA Y DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS

651 Seguros. Incluye el importe de las primas por pólizas de seguros devengados en el periodo económico que se toma para la cobertura de diversos riesgos.

652 Regalías. Gastos referidos al usufructo de los derechos de autor, patentes, marcas, diseños, entre otros.

653 Suscripciones. Comprende los gastos por la suscripción de revistas, diarios y otras publicaciones. Incluye las membresías sin derecho a devolución (cuotas periódicas).

654 Licencias y derechos de vigencia. Comprende los permisos de operación para ciertas actividades, como la pesca o la minería, por ejemplo.

655 Costo neto de enajenación de activos inmovilizados y operaciones discontinuadas. Corresponde al valor neto en libros que mantenían los activos inmovilizados al momento de enajenarlos, o cuando han sido siniestrados. Asimismo, incluye los gastos incurridos por la discontinuidad de segmentos de negocios o actividad geográfica, o abandono de activos.

656 Suministros. Incluye los suministros consumidos previamente activados o no, distintos de los que se integran en productos elaborados, incluyendo aquellos que se consumen en labores de oficina, las herramientas y equipos desechables, vestimenta, suministros de campo, medicinas, y equipos no reconocidos como activos.

658 Gestión medioambiental. Incluye los gastos por naturaleza relacionados con las contribuciones y otros gastos voluntarios que una entidad efectúa a favor de la comunidad ubicada en su ámbito de influencia, tales como el apoyo tecnológico, recreativo, de salud, entre otros. Estos gastos de gestión medioambiental son distintos de aquellos que son acumulados en otras cuentas por naturaleza, como las remuneraciones y beneficios sociales del personal asignado a estas labores. Todos los gastos por naturaleza relacionados con la gestión medioambiental pueden ser acumulados en cuenta de destino.

659 Otros gastos de gestión. Cualquier otro gasto relacionado no incluido en las subcuentas precedentes, entre ellos, las donaciones y las sanciones administrativas.

DINÁMICA DE LA CUENTA 65	
Es debitada por:	**Es acreditada por:**
• El importe de las primas de seguros, las regalías, suscripciones y cotizaciones, donaciones, suministros consumidos y otros. • El valor contable neto de los activos enajenados y discontinuados sin valor de recuperación. • Las sanciones administrativas, distintas de las originadas en deuda tributaria. • Los gastos realizados con motivo de la discontinuidad de operaciones.	• El total al cierre del período, de otros gastos de gestión, con cargo a la cuenta 84 Resultado de explotación.

COMENTARIOS

Las operaciones discontinuas son aquellas que resultan de la venta o abandono (temporal o definitivo) de una operación que representa una línea importante del negocio por separado y cuyos activos, utilidad o pérdida neta y actividades pueden ser distinguidos físicamente, operacionalmente y para propósito de información financiera (NIIF 5, párrafo 32).

Las compras de útiles de escritorio se registran en la subcuenta 603 Materiales auxiliares, suministros y repuestos.

Los seguros de vida y los seguros particulares de prestaciones de salud se registran en la subcuenta 627 Seguridad, previsión social y otras contribuciones.

Los seguros vinculados con la compra de existencias forman parte del costo de adquisición, y se registran en la subcuenta 609 Costos vinculados con las compras.

En la presentación de información por la naturaleza del gasto, según lo prescribe la NIC 1, no debe utilizarse una acumulación del tipo cargas diversas de gestión, pues ello no indica la naturaleza del gasto. En lugar de ello, es conveniente distinguir los componentes principales de esta cuenta, y acumular los saldos menores como otros.

NIIF E INTERPRETACIONES RELACIONADAS:

- Marco conceptual para la información financiera
- NIC 1 Presentación de estados financieros
- NIC 16, NIC 38, NIC 40, NIC 41, NIIF 6 y NIIF 16 (en lo referido a la disposición de activos)
- NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas

NIIF PYMES:

- Sección 3 Presentación de estados financieros
- Sección 5 Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados
- Secciones 16, 17, 18, 34, (en lo referido a la disposición de activos)

66 PÉRDIDA POR MEDICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS AL VALOR RAZONABLE

CONTENIDO

Agrupa las subcuentas que acumulan las disminuciones del valor en libros de activos no financieros, cuando son medidos al valor razonable.

NOMENCLATURA Y DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS

661 Activo realizable. Incluye la disminución de valor de las mercaderías y los productos terminados llevados al valor razonable, así como la de los activos no corrientes mantenidos para la venta.

662 Activo inmovilizado. Comprende la disminución de valor de las propiedades de inversión y del activo biológico.

DINÁMICA DE LA CUENTA 66	
Es debitada por:	**Es acreditada por:**
• La pérdida de valor de los activos realizables e inmovilizados.	• El total al cierre del período con cargo a la cuenta 84 Resultado de explotación.
COMENTARIOS	
La pérdida de valor de los activos y pasivos financieros medidos al valor razonable, se registran en la subcuenta 677.	
NIIF e INTERPRETACIONES RELACIONADAS: • Marco conceptual para la información financiera • NIC 2 Inventarios • NIC 40 Propiedades de inversión • NIC 41 Agricultura • NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas **NIIF PYMES:** • Sección 13 Inventarios • Sección 16 Propiedades de inversión • Sección 34 Actividades especializadas	

67 GASTOS FINANCIEROS

CONTENIDO

Agrupa las subcuentas que acumulan los intereses y gastos ocasionados por la obtención de recursos financieros temporales y financiamiento de operaciones comerciales o por efectos de la diferencia en cambio, así como la pérdida por medición de activos y pasivos financieros al valor razonable.

NOMENCLATURA Y DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS

671 Gastos en operaciones de endeudamiento y otros. Corresponde a los gastos diferentes de intereses en los que se incurre con las instituciones financieras que prestan dinero a la entidad.

672 Pérdida por instrumentos financieros derivados. Pérdidas obtenidas en operaciones de cobertura realizadas.

673 Intereses por préstamos y otras obligaciones. Incluye los gastos por concepto de intereses que devengan los préstamos en un periodo económico.

674 Gastos en operaciones de factoraje (*factoring*). Incluye los gastos financieros y otros originados en la venta de cuentas por cobrar.

675 Descuentos concedidos por pronto pago. Descuentos que la entidad otorga a sus clientes por pago anticipado de sus cuentas.

676 Diferencia de cambio. Pérdidas por diferencia en cambio originadas en las operaciones efectuadas en moneda extranjera.

677 Pérdida por medición de activos y pasivos financieros al valor razonable. Comprende el menor valor de los instrumentos financieros en comparación con su valor en libros a la fecha de los estados financieros.

678 Participación en resultados de entidades relacionadas. Contiene la pérdida en el valor de las inversiones en subsidiarias y afiliadas que reconoce la entidad, con motivo de la disminución del patrimonio neto de dichas subsidiarias y afiliadas, donde se ejerce control o influencia significativa, respectivamente. Asimismo, incluye la pérdida en la participación en negocios conjuntos.

679 Otros gastos financieros. Gastos similares no incluidos en las subcuentas precedentes.

DINÁMICA DE LA CUENTA 67	
Es debitada por:	**Es acreditada por:**
• El importe de los gastos financieros incurridos por la entidad durante el período. • El importe de los gastos financieros y otros descontados en una operación de venta de cuentas por cobrar (*factoring*).	• El total al cierre del período, de los gastos financieros, con cargo a la cuenta 85 Resultado antes de participaciones e impuestos.

COMENTARIOS

Los intereses que se capitalicen según el tratamiento permitido por la NIC 23 Costos por préstamos se incluirán en la cuenta de activo correspondiente.

En la subcuenta 679 se incorpora una divisionaria 6792 - Gastos financieros en medición a valor descontado, para acumular las actualizaciones por el costo del dinero en el tiempo, de las subcuentas correspondientes de provisiones.

NIIF PYMES:

No se permite la capitalización de intereses al valor de los activos.

NIIF E INTERPRETACIONES RELACIONADAS:

- Marco conceptual para la información financiera
- NIC 21 Efecto de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera
- NIC 23 Costos por préstamos
- NIC 24 Información a revelar sobre partes relacionadas
- NIC 27 Estados financieros separados
- NIC 28 Inversiones en asociadas y negocios conjuntos
- NIC 32 Instrumentos financieros: presentación
- NIC 39 Instrumentos financieros: reconocimiento y medición
- NIIF 7 Instrumentos financieros: información a revelar
- NIIF 9 Instrumentos financieros
- NIIF 11 Acuerdos conjuntos
- CINIIF 2 Aportaciones de socios de entidades cooperativas e instrumentos similares

NIIF PYMES:

- Sección 11 Instrumentos financieros básicos
- Sección 14 Inversiones en asociadas
- Sección 25 Costos por préstamos
- Sección 30 Conversión de moneda extranjera
- Sección 33 Información a revelar sobre partes relacionadas

68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES

CONTENIDO

Agrupa las subcuentas que acumulan el consumo de beneficio económico incorporado en activos inmovilizados; la pérdida de valor de activos por medición a su valor razonable; y, los gastos asociados a pasivos del tipo provisión.

NOMENCLATURA Y DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS

681 Depreciación de propiedades de inversión. Comprende la estimación del consumo de beneficio económico de las propiedades de inversión, cuando son medidas al costo. Estos activos se acumulan en la cuenta 31 y su depreciación acumulada en la subcuenta 391.

682 Depreciación de activos por derecho de uso - Arrendamiento financiero. Comprende la depreciación de las propiedades de inversión, y propiedad, planta y equipo, adquiridos en operaciones de arrendamiento financiero. Estos activos se acumulan en las subcuentas 321 y 322, y su depreciación acumulada en la subcuentas 392 y 393.

683 Depreciación de activos por derecho de uso - Arrendamiento operativo. Corresponde a la depreciación de los activos por derechos de uso originados en arrendamientos operativos. Estos activos se acumulan en la subcuenta 323, y su depreciación acumulada en la subcuenta 394.

684 Depreciación de propiedad, planta y equipo. Incluye la depreciación de los activos acumulados en la cuenta 33, y su depreciación acumulada en la subcuenta 395.

685 Depreciación de activos biológicos en producción. Corresponde a la depreciación de los activos biológicos distintos de las plantas productoras clasificadas como bienes de propiedad, planta y equipo. Los activos relacionados se acumulan en la cuenta 35, y su depreciación acumulada en la subcuenta 398.

686 Amortización de intangibles. Incluye la amortización de los intangibles de vida definida, sea que se hayan adquirido o se hayan generado internamente. Los activos relacionados se acumulan en la cuenta 34.

687 Valuación de activos. Corresponde al gasto por deterioro de las cuentas por cobrar, e inversiones mobiliarias. La desvalorización de inventarios se acumula en la subcuenta 695.

688 Deterioro del valor de los activos. Comprende la pérdida de valor de las propiedades de inversión, activos financiados con operaciones de arrendamiento financiero, propiedad, planta y equipo, intangibles y activos biológicos cuando se miden al costo.

689 Provisiones. Comprende los gastos asociados a pasivos respecto de los cuales existe incertidumbre sobre su cuantía o vencimiento. Incluye provisiones por litigios, desmantelamiento y similares, restructuraciones, protección y remediación del medio ambiente, garantías y derechos de uso, sea por su reconocimiento inicial, o sea por su actualización financiera. Estas provisiones se relacionan con la cuenta 48.

DINÁMICA DE LA CUENTA 68	
Es debitada por:	**Es acreditada por:**
• La estimación de disminución de valor de los activos, por referencia a su valor razonable. • La disminución de valor de los activos inmovilizados, diferentes a la valuación. • La estimación de provisiones.	• El saldo de esta cuenta al cierre del período, con cargo a la cuenta 84 Resultado de explotación.

COMENTARIOS

La depreciación de los activos inmovilizados se reconoce en cuentas por separado para cada componente de su valor en libros.

Cuando la oportunidad del desembolso de las provisiones sea lejana en relación con el reconocimiento original de la provisión, y el costo del dinero en el tiempo sea importante, se requiere que esta última sea medida a su valor descontado. Las actualizaciones posteriores de la provisión, referidas exclusivamente al transcurso del tiempo, son reconocidas como parte de los gastos financieros en la divisionaria 6792. La transferencia de estos gastos a cuentas de producción, o a las acumulativas de la función del gasto, se efectúa a través de la cuenta 78.

La recuperación de deterioro de valor previamente reconocida en la subcuenta 687, se efectúa directamente en las divisionarias de la subcuenta 757 Recuperación de deterioro de cuentas de activos inmovilizados.

NIIF E INTERPRETACIONES RELACIONADAS:

- NIC 1 Presentación de estados financieros
- NIC 2 Inventarios
- NIC 16 Propiedad, planta y equipo
- NIC 36 Deterioro del valor de los activos
- NIC 37 Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes
- NIC 38 Activos intangibles
- NIC 40 Propiedades de inversión
- NIC 41 Agricultura
- CINIIF 5 Derechos por la Participación en fondos para el retiro del servicio, la restauración y la rehabilitación medioambiental

NIIF PYMES:

- Sección 3 Presentación de estados financieros
- Sección 4 Estado de Situación Financiera
- Sección 5 Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados
- Sección 13 Inventarios
- Sección 16 Propiedades de inversión
- Sección 17 Propiedades, planta y equipo
- Sección 18 Activos intangibles distintos de la plusvalía
- Sección 27 Deterioro del valor de los activos
- Sección 34 Actividades especializadas

69 COSTO DE VENTAS

CONTENIDO

Agrupa las subcuentas que acumulan el costo de los bienes y/o servicios inherentes al giro del negocio, transferidos a título oneroso. El costo de ventas distingue entre costos asociados a ventas al exterior y ventas locales, así como ventas con entidades relacionadas y con terceros.

NOMENCLATURA Y DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS

691 Mercaderías. Costo de las mercaderías vendidas, previamente reconocidas en la cuenta 20 Mercaderías.

692 Productos terminados. Costo de los productos terminados vendidos previamente reconocidos en la cuenta 21 Productos terminados, excepto la subcuenta 215 de Inventario de servicios terminados.

693 Servicios terminados. Costo de los subproductos, desechos y desperdicios vendidos, previamente reconocidos en la cuenta 22.

694 Subproductos, desechos y desperdicios. Costo de las existencias de servicios prestados previamente reconocidos en la subcuenta 215 Existencias de servicios terminados, o acumulado directamente en esta cuenta.

695 Gastos por desvalorización de inventarios al costo. Incluye la pérdida de valor de los inventarios por: medición a valor de realización, por deterioro, y por diferencias de inventario.

DINÁMICA DE LA CUENTA 69	
Es debitada por:	**Es acreditada por:**
• El costo de los bienes y servicios vendidos.	• El costo de los bienes vendidos, que han sido devueltos por los clientes. • El saldo al cierre del periodo del costo de ventas, con cargo a las cuentas 61 Variación de inventarios en el caso de las mercaderías, y 71 Variación de la producción almacenada, cuando se trate de productos terminados, subproductos, desechos y desperdicios, y prestación de servicios.
COMENTARIOS	
Para la acumulación de cifras para el estado de resultados por naturaleza, el saldo de la subcuenta 691 Costo de ventas - Mercaderías y la divisionaria 6951, deben ser transferidos a la subcuenta 611 Variación de inventarios de mercaderías, y los saldos de las subcuentas 692, 693 y 694, a las subcuentas correspondientes de la cuenta 71, incluyendo en este último caso las divisionarias correspondientes de la subcuenta 695.	

NIIF E INTERPRETACIONES RELACIONADAS:

- NIC 1 Presentación de estados financieros
- NIC 2 Inventarios

NIIF PYMES:

- Sección 3 Presentación de estados financieros
- Sección 5 Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados
- Sección 13 Inventarios

ELEMENTO 7: INGRESOS

Agrupa las cuentas de la 70 hasta la 79. Comprende las cuentas de gestión de ingresos por la explotación de la actividad económica y otros ingresos de las entidades; se clasifican de acuerdo con su naturaleza.

Incluye las cuentas de ventas; variación de la producción almacenada; producción de los activos inmovilizados; los descuentos, rebajas y bonificaciones obtenidos, y concedidos; ingresos no operativos, ganancia por medición de activos y pasivos no financieros al valor razonable y los ingresos financieros. Por extensión, incluye las cuentas de cargas cubiertas por provisiones (78) y cargas imputables a cuenta de costos y gastos (79), las que se utilizan para transferir gastos.

Si una entidad desarrolla más de una actividad económica, debe desagregar, cuando sea aplicable, los ingresos de cada una de ellas.

70 VENTAS

CONTENIDO

Agrupa las subcuentas que acumulan los ingresos por ventas de bienes y/o servicios inherentes a las operaciones del giro del negocio, desagregando las que corresponden a entidades relacionadas de las que corresponden a ventas a terceros, así como ventas locales de ventas de exportación.

NOMENCLATURA Y DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS

701 Mercaderías. Comprende las ventas de productos adquiridos para su venta.

702 Productos terminados. Comprende las ventas de productos manufacturados.

703 Servicios terminados. Incluye los ingresos por la prestación de servicios.

704 Subproductos, desechos y desperdicios. Incluye las ventas de productos originados en el proceso de producción o en el almacenamiento de inventarios, con valor de recuperación reducido.

709 Devoluciones sobre ventas. Comprende las devoluciones de las ventas de inventarios señalados en las subcuentas 701 a la 703.

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

Los ingresos de ventas se reconocen cuando se completa la obligación de desempeño mediante la transferencia de los bienes o servicios comprometidos, lo que implica que el cliente obtiene el control de esos bienes o servicios (NIIF 15, párrafo 32). El control sobre un activo es la capacidad para redirigir su uso y obtener sustancialmente todos los beneficios restantes (NIIF 15, párrafo 33).

Las obligaciones de desempeño se pueden satisfacer en determinado momento o a lo largo del tiempo (NIIF 15, párrafos 35 a 38).

NIIF PYMES:

El reconocimiento de ingresos requiere el cumplimiento de las siguientes condiciones en la venta de bienes: a) transferencia de riesgos y beneficios; b) ausencia de retención de control sobre bienes vendidos; c) medición fiable de ingresos y costos; d) probabilidad de obtención de beneficios económicos. En el caso de venta de servicios, incluyendo los relacionados con los contratos de construcción, en adición a b), c) y d), anteriores, se requiere cumplir con la medición fiable del grado de realización (avance) de la transacción.

DINÁMICA DE LA CUENTA 70	
Es debitada por:	**Es acreditada por:**
• Las devoluciones de bienes vendidos a clientes. • El saldo al cierre del período, con abono a las cuentas: 80 Margen comercial en el caso de mercaderías u 81 Producción del periodo, por las ventas de productos terminados; subproductos, desechos y desperdicios; y la prestación de servicios.	• El importe de las ventas de bienes y/o servicios.

COMENTARIOS

Los descuentos concedidos por pronto pago, aun cuando se indiquen en facturas deberán registrarse en la subcuenta 675 Descuentos concedidos por pronto pago, pues tienen naturaleza financiera. Los intereses en financiamiento a clientes, se reconocen en la subcuenta 772.

Cuando el valor de venta incluye intereses por financiación, corresponde distribuir el valor de venta en ingresos por ventas de bienes o servicios, e ingresos por intereses. Estos ingresos se reconocen inicialmente en la divisionaria 4931, y con su devengo en la subcuenta 772.

NIIF E INTERPRETACIONES RELACIONADAS:

- Marco conceptual para la información financiera
- NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes

NIIF PYMES:

- Sección 23

71 VARIACIÓN DE LA PRODUCCIÓN ALMACENADA

CONTENIDO

Agrupa las subcuentas cuyos saldos representan las variaciones que se han originado en un período determinado, entre los inventarios finales de productos en proceso y los inventarios iniciales de dichos bienes; así como de los productos terminados, de los subproductos, desechos y desperdicios, de los envases y embalajes, y de las existencias de servicios.

NOMENCLATURA Y DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS

711 Variación de productos terminados. Importe resultante de las variaciones (positivas o negativas) originadas en el periodo, entre el inventario final e inventario inicial de productos terminados.

712 Variación de subproductos, desechos y desperdicios. Importe resultante de las variaciones (positivas o negativas) originadas en el periodo, entre el inventario final e inventario inicial de subproductos, desechos y desperdicios.

713 Variación de productos en proceso. Importe resultante de las variaciones (positivas o negativas) originadas en el periodo, entre el inventario final e inventario inicial de productos en proceso.

714 Variación de envases y embalajes. Importe resultante de las variaciones (positivas o negativas) originadas en el periodo, entre el inventario final e inventario inicial de envases y embalajes.

715 Variación de existencias de servicios. Incluye la variación (positiva o negativa) originada en el periodo, entre las existencias de servicios al final del periodo y los saldos iniciales.

DINÁMICA DE LA CUENTA 71	
Es debitada por:	**Es acreditada por:**
• Los productos en proceso, al inicio del período. Al cierre del período: • La transferencia de los saldos de las subcuentas 692 Productos terminados, 693 Subproductos, desechos y desperdicios, y 694 Servicios, de la cuenta 69 Costo de ventas. • El saldo acreedor de los componentes de esta cuenta, con abono a la cuenta 81 Producción del periodo.	• El costo de los inventarios producidos, con cargo a las respectivas cuentas de inventarios. Al cierre del período: • El saldo deudor de los componentes de esta cuenta con cargo a la cuenta 81 Producción del periodo.

COMENTARIOS

La variación de la producción almacenada participa a nivel de resultados, como cuenta correctora de los ingresos, de la manera siguiente:

- **Cuando muestra saldo deudor**, indica que la producción vendida ha sido mayor que la producción del período, lo que ha determinado que la diferencia sea cubierta con el inventario inicial.
- **Cuando muestra saldo acreedor**, indica que la producción vendida ha sido menor que la producción del período, lo cual ha originado un aumento del inventario inicial.

Las variaciones de las mercaderías, materias primas, materiales auxiliares y suministros; y envases y embalajes (solo los adquiridos, no los elaborados por la entidad) se registran en la cuenta 61 Variación de inventarios.

NIIF E INTERPRETACIONES RELACIONADAS:

- NIC 1 Presentación de estados financieros

72 PRODUCCIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO

CONTENIDO

Esta cuenta registra el costo incurrido por la entidad en la construcción o producción de activos inmovilizados para la obtención de rentas futuras, aumentar el valor de su capital en el tiempo, o para su uso. Dicho costo, previamente registrado según su naturaleza en el Elemento 6, se deberá transferir a través de esta cuenta, a los rubros de activo inmovilizado que corresponda.

NOMENCLATURA Y DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS

721 Propiedades de inversión. Comprende el costo incurrido en la construcción de bienes que van a ser destinados a la obtención de rentas, aumentar el valor del capital, o ambas. La cuenta de acumulación del activo es la 31.

722 Propiedad, planta y equipo. Comprende el costo incurrido por la entidad en la construcción o fabricación de bienes para su uso en el objeto de negocio, para fines administrativos o para arrendarlos a terceros. La cuenta de acumulación del activo es la 33.

723 Intangibles. Comprende el costo incurrido en la producción o desarrollo de bienes intangibles. La cuenta de acumulación del activo es la 34.

724 Activos biológicos. Incluye el costo incurrido por la entidad en la producción o desarrollo de activos biológicos. La cuenta de acumulación del activo es la 35.

725 Costos de financiación capitalizados. Incluye el costo financiero incurrido en la financiación de activo inmovilizado, que reúne las condiciones para ser considerado como "activo apto", según se define en la NIC 23.

DINÁMICA DE LA CUENTA 72	
Es debitada por:	**Es acreditada por:**
• El total al cierre del período con abono a la cuenta 81 Producción del periodo, excepto la subcuenta 725, cuyo saldo se transfiere a la cuenta 85 Resultado antes de participaciones e impuestos.	• El costo incurrido por la entidad con cargo a las cuentas 31 Inversiones inmobiliarias; 33 Inmuebles, maquinaria y equipo; 34 Intangibles o 35 Activos biológicos.
COMENTARIOS	
La producción de activos inmovilizados constituye ingreso de explotación, y se orienta a compensar las cargas en que se han incurrido para su generación.	

Cuando corresponda la capitalización de costos financieros, según lo establece la NIC 23, su transferencia se efectúa a través de la subcuenta 725, la que no afecta la producción del periodo (cuenta 81), sino más bien el resultado antes de participaciones e impuestos (cuenta 85).

NIIF PYMES:

No se permite la capitalización de intereses al costo de los activos.

NIIF E INTERPRETACIONES RELACIONADAS:

- NIC 1 Presentación de estados financieros
- NIC 16 Propiedad, planta y equipo
- NIC 23 Costos por préstamos
- NIC 38 Activos intangibles
- NIC 40 Propiedades de Inversión
- NIC 41 Agricultura

NIIF PYMES:

- Sección: 16 Propiedades de inversión
- Sección 17 Propiedades, planta y equipo
- Sección 18 Activos intangibles distintos de la plusvalía

73 DESCUENTOS, REBAJAS Y BONIFICACIONES OBTENIDOS

CONTENIDO

Acumula los descuentos, rebajas y bonificaciones obtenidos sobre compras de bienes y servicios corrientes, distintos al pronto pago, y de aquellos contenidos en facturas. Esta cuenta distingue entre transacciones con partes relacionadas y con terceros.

NOMENCLATURA Y DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS

731 Descuentos, rebajas y bonificaciones obtenidos. Corresponden a los incrementos de beneficios económicos originados en compras, que no pueden identificarse con el bien o servicio adquirido, y consecuentemente, no pueden ser deducidos del costo de adquisición de aquellos.

DINÁMICA DE LA CUENTA 73	
Es debitada por:	**Es acreditada por:**
• El total al cierre del período, con abono a la cuenta 84 Resultado de explotación.	• Los descuentos, rebajas y bonificaciones obtenidos.

COMENTARIOS

Los descuentos por pronto pago se deben incluir como ingresos financieros en la subcuenta 775 Descuentos obtenidos por pronto pago.

Las bonificaciones están asociadas a una consideración de volumen. Por su parte, los descuentos y rebajas corresponden a deducciones monetarias respecto de valores previamente facturados.

En tanto el descuento, la bonificación y la rebaja son recibidos luego de la fecha de facturación y oportunidad de reconocimiento de compras, su reconocimiento corresponde a la clasificación general de otros ingresos para efectos de presentación, luego del resultado de operación.

Las NIIF sobre activos inmovilizados (NIC 16, NIC 38, y NIC 40, NIC 41) y la NIIF PYMES, al referirse al costo de adquisición en el reconocimiento inicial de los activos inmovilizados, requieren que cualquier descuento o rebaja obtenido sea deducido de dicho costo. No obstante que no se menciona específicamente el caso de los descuentos o rebajas obtenidos después de algún período de tiempo (cuando el activo ya está siendo depreciado o amortizado), si tales descuentos o rebajas se obtienen, también deben deducirse del activo, y su depreciación o amortización, corregida en períodos futuros.

NIIF E INTERPRETACIONES RELACIONADAS:

- NIC 2 Inventarios
- NIC 16 Propiedad, planta y equipo
- NIC 38 Activos intangibles
- NIC 40 Propiedades de inversión

NIIF PYMES:

- Sección 12 Inventarios
- Sección 16 Propiedades de inversión
- Sección 17 Propiedades, planta y equipo
- Sección 18 Activos intangibles distintos de la plusvalía

74 DESCUENTOS, REBAJAS Y BONIFICACIONES CONCEDIDOS

CONTENIDO

Acumula los descuentos, rebajas y bonificaciones concedidos, distintos a los descuentos por pronto pago. Su naturaleza es deudora.

NOMENCLATURA Y DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS

741 Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidos. Corresponden a las disminuciones de beneficios económicos originados en descuentos, rebajas y bonificaciones efectuadas a clientes sobre el valor de venta.

DINÁMICA DE LA CUENTA 74	
Es debitada por:	**Es acreditada por:**
• El monto de los descuentos, bonificaciones y rebajas concedidos sobre el precio de la venta.	• El total, al cierre del período, de los descuentos, bonificaciones y rebajas concedidos sobre ventas, con cargo a la cuenta 80. • Margen comercial u 81 Producción del periodo, según se relacionen con la venta de mercaderías, o la venta de bienes producidos, respectivamente.
COMENTARIOS	
Los descuentos concedidos por el pronto pago efectuado por los clientes, deben reconocerse como gastos financieros en la subcuenta 675. La presentación de los descuentos, rebajas y bonificaciones concedidos corresponde a una corrección del monto bruto de venta.	
NIIF E INTERPRETACIONES RELACIONADAS: • NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes **NIIF PYMES:** • Sección 23 Ingresos de actividades ordinarias	

75 OTROS INGRESOS DE GESTIÓN

CONTENIDO

Agrupa las subcuentas que acumulan los ingresos distintos de los relacionados con la actividad principal de la entidad y de los provenientes de financiamientos otorgados, tanto de terceros como de entidades relacionadas.

NOMENCLATURA Y DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS

751 Servicios en beneficio del personal. Ingresos provenientes de la prestación de servicios al personal.

752 Comisiones y corretajes. Servicios prestados por la entidad como intermediario comercial a favor de terceros, tales como comisiones por ventas a consignación, comisiones por venta de inmuebles, entre otros.

753 Regalías. Ingresos por el uso de derechos de propiedad de la entidad por parte de terceros, como es el caso de las marcas, patentes, modelos.

754 Alquileres. Arrendamientos de activos inmovilizados, o de bienes muebles.

755 Recuperación de cuentas de valuación. Comprende la recuperación de valor de activos de cuentas por cobrar, inventarios e inversiones mobiliarias, cuyo valor fue previamente disminuido por intermedio de cuentas de valuación.

756 Enajenación de activos inmovilizados. Ingreso generado por la venta de activos inmovilizados, clasificados según su naturaleza.

757 Recuperación de deterioro de cuentas de activos inmovilizados. Incluye el mayor valor actual de los activos que anteriormente fueron deteriorados, y cuyo deterioro acumulado se encuentra registrado en la cuenta 36 Desvalorización de activo inmovilizado, cuando los activos son medidos al costo.

759 Otros ingresos de gestión. Los de similar naturaleza, diferentes a los señalados en las subcuentas precedentes. Incluye los subsidios gubernamentales, ingresos por reclamos al seguro, devoluciones tributarias, y donaciones.

DINÁMICA DE LA CUENTA 75	
Es debitada por:	**Es acreditada por:**
• El total al cierre del período, con abono a la cuenta 84 Resultado de explotación.	• Recuperación de cuentas de valuación y de deterioro de activos. • Los ingresos por concepto distinto a la actividad principal de la entidad.

COMENTARIOS
Cuando los ingresos acumulados en esta cuenta como otros ingresos de gestión, corresponden al objeto o propósito de la entidad, deben presentarse como componentes principales de la actividad, al inicio del Estado de Resultados Integrales.
NIIF E INTERPRETACIONES RELACIONADAS: • Marco conceptual para la información financiera • NIC 16 Propiedad, planta y equipo • NIC 36 Deterioro del valor de los activos • NIC 38 Activos intangibles • NIC 40 Propiedades de inversión • NIC 41 Agricultura **NIIF PYMES:** • Sección 16 Propiedades de inversión • Sección 17 Propiedades, planta y equipo • Sección 18 Activos intangibles distintos de la plusvalía • Sección 27 Deterioro del valor de los activos • Sección 34 Actividades especializadas

76 GANANCIA POR MEDICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS AL VALOR RAZONABLE

CONTENIDO

Agrupa las subcuentas que acumulan los incrementos de valor de activos no financieros en comparación con su valor en libros, cuando son medidos al valor razonable.

NOMENCLATURA Y DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS

761 Activo realizable. Incluye el incremento de valor de las mercaderías y los productos terminados llevados al valor razonable, así como la de los activos no corrientes mantenidos para la venta.

762 Activo inmovilizado. Comprende el incremento de valor de las propiedades de inversión y del activo biológico.

DINÁMICA DE LA CUENTA 76	
Es debitada por:	**Es acreditada por:**
• El total al cierre del período con abono a la cuenta 84 Resultado de explotación.	• El incremento por referencia al valor razonable de los activos realizables e inmovilizados.
COMENTARIOS	
La ganancia por medición de activos y pasivos financieros al valor razonable, se registra en la subcuenta 777.	
NIIF E INTERPRETACIONES RELACIONADAS: • Marco conceptual para la información financiera • NIC 2 Inventarios • NIC 40 Propiedades de inversión • NIC 41 Agricultura • NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas **NIIF PYMES:** • Sección 13 Inventarios • Sección 16 Propiedades de inversión • Sección 34 Actividades especializadas	

77 INGRESOS FINANCIEROS

CONTENIDO

Agrupa las subcuentas que acumulan las rentas o rendimientos provenientes de colocación de capitales; de la diferencia en cambio a favor de la entidad; de los descuentos obtenidos por pronto pago; así como de la ganancia por medición de activos y pasivos al valor razonable.

NOMENCLATURA Y DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS

771 Ganancia por instrumento financiero derivado. Ganancias en operaciones de coberturas financieras realizadas por la entidad.

772 Rendimientos ganados. Intereses que devengan los depósitos en cuentas en instituciones financieras; las cuentas por cobrar comerciales; los préstamos otorgados; y los bonos y otros títulos.

773 Dividendos. Ganancias obtenidas por la tenencia de inversiones en valores representativos del patrimonio de otras entidades.

774 Ingresos en operaciones de factoraje (*factoring*). Incluye los rendimientos financieros y otros obtenidos en operaciones de compra de cuentas por cobrar.

775 Descuentos obtenidos por pronto pago. Importe de los descuentos que la entidad obtiene de sus proveedores por el pago anticipado de sus cuentas.

776 Diferencia en cambio. Ganancias por diferencia en cambio originadas por las operaciones efectuadas en moneda extranjera.

777 Ganancia por medición de activos y pasivos financieros al valor razonable. Comprende el mayor valor de los instrumentos financieros primarios en comparación con su valor en libros a la fecha de los estados financieros.

778 Participación en los resultados de entidades relacionadas. Registra la ganancia en el valor de las inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos que reconoce la entidad, con motivo del incremento del patrimonio neto de dichas entidades, donde se ejerce control o influencia significativa, respectivamente.

779 Otros ingresos financieros. Ingresos de naturaleza financiera no incluidos en las subcuentas precedentes.

DINÁMICA DE LA CUENTA 77	
Es debitada por:	**Es acreditada por:**
• El total, al cierre del período de los ingresos financieros, con abono a la cuenta 85 Resultado antes de participaciones e impuestos.	• El importe de los ingresos financieros obtenidos en el período. • El importe de los ingresos financieros y otros en operaciones de compra de cuentas por cobrar (*factoring*).

COMENTARIOS

La subcuenta 773 Dividendos incluye los dividendos derivados de las utilidades generadas por la entidad donde se mantiene la inversión en fecha posterior a la adquisición. En caso las utilidades correspondan a fecha anterior a su adquisición, disminuirán el valor de la inversión.

En la subcuenta 779 se incorpora una divisionaria 7792 - Ingresos financieros en medición a valor descontado, para acumular los rendimientos financieros en compra de activos o gastos, cuyo financiamiento incorpora implícitamente dicho componente.

Esta divisionaria se incrementa por el devengado de intereses reconocidos en la divisionaria 3732.

NIIF E INTERPRETACIONES RELACIONADAS:

- Marco conceptual para la información financiera
- NIC 21 Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera
- NIC 27 Estados financieros separados
- NIC 28 Inversiones en asociadas
- NIC 32 Instrumentos financieros: presentación
- NIC 39 Instrumentos financieros: reconocimiento y medición
- NIIF 7 Instrumentos financieros: información a revelar
- NIIF 9 Instrumentos financieros
- NIIF 11 Acuerdos conjuntos

NIIF PYMES:

- Sección 11 Instrumentos financieros básicos
- Sección 14 Inversiones en asociadas
- Sección 25 Costos por préstamos
- Sección 30 Conversión de moneda extranjera
- Sección 33 Información a revelar sobre partes relacionadas

78 CARGAS CUBIERTAS POR PROVISIONES

CONTENIDO

Esta cuenta se utiliza para transferir los gastos incurridos en el período para cubrir las provisiones reconocidas en la cuenta 68.

NOMENCLATURA Y DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS

781 Cargas cubiertas por provisiones. Transfiere las cargas por valuación, deterioro de activos y provisiones, acumulados por su naturaleza, a cuenta del costo de producción o cuentas acumulativas de función del gasto (Elemento 9).

DINÁMICA DE LA CUENTA 78	
Es debitada por:	**Es acreditada por:**
• El total, a la fecha de los estados financieros de los gastos cubiertos por provisiones, con abono a la cuenta 84 Resultados de explotación.	• Las cargas por provisiones imputables a cuentas de costos con cargo a las cuentas del Elemento 9.
COMENTARIOS	
El saldo acreedor de esta cuenta, no representa ingresos sino compensación de gastos. Los gastos imputables a cuentas de costos, distintos de los de valuación y deterioro de activos y provisiones, deben trasladarse a través de la cuenta 79 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos. Las cargas que inciden en la producción de activos por cuenta propia deben ser registradas en la cuenta 72 Producción de activo inmovilizado.	
NIIF E INTERPRETACIONES RELACIONADAS: • NIC 16 Propiedad, planta y equipo • NIC 36 Deterioro del valor de los activos • NIC 38 Activos intangibles • NIC 37 Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes **NIIF PYMES:** • Sección 17 Propiedad, planta y equipo • Sección 18 Activos intangibles distintos de la plusvalía • Sección 27 Deterioro del valor de los activos	

79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS

CONTENIDO

Esta cuenta se utiliza para transferir, en los casos pertinentes, los gastos por naturaleza registrados en el elemento 6, excepto a las cuentas de costos del elemento 9 Contabilidad Analítica de Explotación.

NOMENCLATURA Y DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS

791 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos. Transfiere costos y gastos acumulados por su naturaleza, a cuentas de costo de producción o cuentas acumulativas de función del gasto (Elemento 9).

792 Gastos financieros imputables a cuentas de existencias. Transfiere los costos financieros a las existencias aptas, según se definen en la NIC 23, de productos en proceso (subcuenta 238).

DINÁMICA DE LA CUENTA 79	
Es debitada por:	**Es acreditada por:**
• El total, al cierre del período, de las cargas imputables a cuentas de costos con abono a las Cuentas del Elemento 9.	• Los gastos imputables a cuentas de costos con cargo a las cuentas del Elemento 9.

COMENTARIOS

Es el nexo entre la contabilidad financiera y la contabilidad analítica de explotación. Su saldo no constituye ingreso, es una cuenta de enlace de aquellos gastos que deben afectar los costos.

El saldo acreedor de esta cuenta debe ser igual a la sumatoria de los saldos deudores de las cuentas de costos y gastos (Elemento 9), con los cuales se compensa al cierre del periodo. Los gastos cubiertos por provisiones se transfieren a través de la cuenta 78.

Las transferencias de los gastos por naturaleza que inciden en la producción de activos construidos por la propia entidad para sí misma, se efectuarán utilizando la cuenta 72 Producción de activo inmovilizado.

NIIF E INTERPRETACIONES RELACIONADAS:

- NIC 1 Presentación de estados financieros

NIIF PYMES:

- Sección 3 Presentación de estados financieros
- Sección 5 Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados

ELEMENTO 8: SALDOS INTERMEDIARIOS DE GESTIÓN Y DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DEL PERIODO

Este elemento presenta los saldos intermediarios de gestión, incluyendo el impuesto a las ganancias. Incluye las cuentas de la 80 hasta la 89.

Este elemento, desde su concepción en el Plan Contable General del año 1984, tiene como propósito la acumulación de información para propósitos de presentarla al Instituto Nacional de Estadística e Informática - INEI, en los censos nacionales económicos que la última efectúa. Solamente la cuenta 87 recoge directamente los efectos del impuesto a las ganancias. Dicha cuenta incorpora los gastos o ingresos (ahorros) por impuesto a las ganancias, originado por las diferencias entre las bases de cálculo contables y tributarias.

La participación de los trabajadores se reconoce en la cuenta 62, conjuntamente con otros gastos de personal.

La dinámica prevista en diversas cuentas de este "Elemento" permite el cierre paulatino de las cuentas de gastos acumulados por su naturaleza.

80 MARGEN COMERCIAL

CONTENIDO

Se determina al cierre del periodo económico, por la diferencia entre las ventas de mercaderías y el costo de las mismas. El costo de ventas de mercaderías se determina por diferencia entre las compras y la variación, entre el saldo inicial y final, de las existencias de mercaderías.

NOMENCLATURA Y DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS

801 Margen comercial. Es la ganancia bruta por el servicio de intermediación comercial de una entidad. Resulta de la comparación de los ingresos por ventas, menos las devoluciones sobre ventas, descuentos, rebajas y bonificaciones concedidas, y menos las compras, distinguiendo entre el costo de compra al proveedor y los gastos vinculados con las compras (transporte, seguro, gastos y derechos de aduana, entre otros), corregidas por el aumento o disminución de saldos de mercaderías acumuladas en el período.

DINÁMICA DE LA CUENTA 80	
Es debitada por:	**Es acreditada por:**
• El saldo de las compras de mercaderías - subcuenta 601 y divisionaria 6091. • El saldo deudor de la variación de mercaderías - subcuenta 611. • El saldo de esta cuenta 80 Margen comercial, con abono a la cuenta 82 Valor agregado.	• El saldo de las ventas de mercaderías - subcuenta 701. • El saldo acreedor de la variación de mercaderías - subcuenta 611.
COMENTARIOS	
La presentación de información por función expone el costo de mercaderías vendidas, mientras que la información por naturaleza, determina esa magnitud por diferencia entre compras y variación de inventarios. Los descuentos por pronto pago constituyen una carga financiera, y por lo tanto no corrigen el monto de ventas, debiendo reconocerse en la cuenta 67.	
NIIF E INTERPRETACIONES RELACIONADAS: • NIC 1 Presentación de estados financieros **NIIF PYMES:** • Sección 3 Presentación de estados financieros • Sección 5 Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados	

81 PRODUCCIÓN DEL EJERCICIO

CONTENIDO

Representa el valor de lo que la entidad ha producido al cierre del período, sea que se haya vendido, almacenado o inmovilizado. La producción que se acumula es la que corresponde a: bienes; servicios y producción de activos para su propio uso por la entidad.

NOMENCLATURA Y DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS

811 Producción de bienes. Resulta de la comparación de las ventas de productos terminados y, subproductos, desechos y desperdicios menos las devoluciones sobre ventas, descuentos, rebajas y bonificaciones concedidos, y el almacenamiento o des-almacenamiento (disminución de los saldos al inicio del período) de productos terminados, subproductos, desechos y desperdicios, productos en proceso, y envases y embalajes.

812 Producción de servicios. Se determina al comparar los ingresos por prestación de servicios menos las devoluciones (servicios no aceptados por clientes), descuentos y rebajas, y la variación de existencias de servicios (subcuenta 215).

813 Producción de activo inmovilizado. Corresponde a la fabricación para uso o explotación propios de: propiedades de inversión, propiedad, planta y equipo, intangibles; y activos biológicos.

DINÁMICA DE LA CUENTA 81	
Es debitada por:	**Es acreditada por:**
• Los saldos deudores de las subcuentas 711, 712, 713 y 714, los que se transfieren a la subcuenta 811 Producción de bienes. • El saldo deudor de la cuenta 715, que se transfiere a la subcuenta 812 Producción de servicios. • El saldo acreedor de esta cuenta con abono a la Cuenta 82 Valor agregado.	• El saldo de las ventas de bienes y servicios (subcuentas 702, 703 y 704). • Los saldos acreedores de las subcuentas 711, 712, 713 y 714, las que se acumulan en la subcuenta 811 Producción de bienes. • El saldo de la cuenta 72 - Producción de activo inmovilizado, que se acumula en la subcuenta 813.
COMENTARIOS	
La producción del periodo incorpora en este PCGE el almacenamiento o desalmacenamiento de la producción de servicios, ahora contemplada como una clase de inventarios, y dentro de la producción inmovilizada se presenta una mayor distinción de activos inmovilizados, de manera concordante con el desarrollo de las NIIF.	
NIIF E INTERPRETACIONES RELACIONADAS: • NIC 1 Presentación de estados financieros **NIIF PYMES:** • Sección 3 Presentación de estados financieros • Sección 5 Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados	

82 VALOR AGREGADO

CONTENIDO

El valor agregado indica al cierre del período lo que la entidad añade en su proceso de producción, según su actividad, a la economía nacional, como creación de valor. Esta variable es medida por la diferencia entre la producción del período y los consumos de bienes y servicios suministrados por terceros para esta producción (consumo intermedio). Asimismo, el valor agregado equivale a la suma de las remuneraciones a los factores de producción, es decir a la mano de obra y al capital.

NOMENCLATURA Y DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS

821 Valor agregado. Resulta de comparar la producción total (actividad comercial y actividades de producción de bienes y servicios), menos los bienes de existencias de materias primas, materiales auxiliares, envases y embalajes, y suministros diversos, a los costos facturados por proveedores y los gastos vinculados con esas compras; y los servicios prestados por terceros, corregidos por el incremento (almacenamiento) o disminución (desalmacenamiento) en su nivel.

DINÁMICA DE LA CUENTA 82	
Es debitada por:	**Es acreditada por:**
• El saldo de las compras acumuladas en las subcuentas 602, 603 y 604, y el saldo de las divisionarias 6092, 6093 y 6094. • El saldo deudor de las subcuentas de Variación de existencias (subcuentas 612, 613 y 614). • El saldo de la Cuenta 63 Gastos de servicios prestados por terceros. • El saldo de esta cuenta, con abono a la Cuenta 83 Excedente bruto (insuficiencia bruta) de explotación.	• El saldo de las cuentas 80 Margen comercial y 81 Producción del periodo. • El saldo acreedor de las subcuentas de Variación de existencias (subcuentas 612, 613 y 614).
COMENTARIOS	
El saldo acumulado de valor agregado (o añadido) no tiene equivalente en alguna línea de presentación específica en un Estado de Ganancias y Pérdidas.	
NIIF e INTERPRETACIONES RELACIONADAS: • NIC 1 Presentación de estados financieros **NIIF PYMES:** • Sección 3 Presentación de estados financieros • Sección 5 Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados	

83 EXCEDENTE BRUTO (INSUFICIENCIA BRUTA) DE EXPLOTACIÓN

CONTENIDO

Desde el punto de vista económico, mide el resultado (ganancia o excedente bruto; pérdida o insuficiencia bruta) que se deriva de la actividad productiva de la entidad; en cuánto excedente, representa la generación de recursos financieros nuevos procedentes de la explotación, y en tanto, insuficiencia, representa el consumo de recursos financieros antes generados.

NOMENCLATURA Y DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS

831 Excedente bruto (insuficiencia bruta) de explotación. Se deriva del valor agregado o añadido (cuenta 82), del cual se descuenta los gastos de personal (cuenta 62), los tributos indirectos (cuenta 64), y se adicionan los subsidios recibidos (subcuenta 759).

DINÁMICA DE LA CUENTA 83	
Es debitada por:	**Es acreditada por:**
• Los saldos de las cuentas 62 Gastos de personal, directores y gerentes, y 64 Gastos por tributos. • El saldo acreedor de esta cuenta (excedente bruto), con abono a la cuenta 84 Resultado de explotación.	• El saldo de la cuenta 82 Valor agregado. • Los subsidios recibidos. • El saldo deudor de esta cuenta (Insuficiencia bruta) con cargo a la cuenta 84 Resultado de explotación.
COMENTARIOS	
Los gastos de personal y los gastos por tributos representan desde el punto de vista contable, componentes para determinar el resultado de operación; lo mismo ocurre con los subsidios recibidos, en cuanto permiten compensar operaciones cuyos rendimientos por sí solos no justificarían la inversión.	
NIIF E INTERPRETACIONES RELACIONADAS: • NIC 1 Presentación de estados financieros **NIIF PYMES:** • Sección 3 Presentación de estados financieros • Sección 5 Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados	

84 RESULTADO DE EXPLOTACIÓN

CONTENIDO

Muestra el resultado obtenido por la entidad al cierre del período sin considerar los efectos de la financiación externa de sus operaciones, ni de otras partidas ajenas a la explotación.

NOMENCLATURA Y DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS

841 Resultado de explotación. Resulta de sustraer al resultado bruto de explotación, los otros gastos de gestión (cuenta 65) excepto el costo neto de enajenación de activos inmovilizados y operaciones discontinuadas (subcuenta 655), las donaciones (divisionaria 6591), y las sanciones administrativas (divisionaria 6592); y de adicionar los otros ingresos de gestión (cuenta 75), excepto la divisionaria 7591 subsidios gubernamentales, la cuenta 78 Cargas cubiertas por provisiones, y las ganancias por medición de activos no financieros al valor razonable (cuenta 76).

DINÁMICA DE LA CUENTA 84	
Es debitada por:	**Es acreditada por:**
• El saldo deudor de la cuenta 83 Excedente bruto (insuficiencia bruta) de explotación. • El saldo de las cuentas 65 Otros gastos de gestión y 68 Valuación y deterioro de activos y provisiones. • El saldo acreedor de esta cuenta, con abono a la cuenta 85 Resultado antes de participaciones e impuestos.	• El saldo acreedor de la cuenta 83 Excedente bruto (insuficiencia bruta) de explotación. • El saldo de las cuentas 75 Otros ingresos de gestión (excepto la divisionaria 7591 Subsidios gubernamentales), 76 Ganancia por medición de activos no financieros al valor razonable, y 78 Cargas cubiertas por provisiones. • El saldo deudor de esta cuenta con cargo a la cuenta 85 Resultado antes de participaciones e impuestos
COMENTARIOS	
El resultado de explotación coincide con el resultado antes de financiación, e impuesto a las ganancias, al presentar el Estado de Resultado Integral por Función.	
NIIF E INTERPRETACIONES RELACIONADAS: • NIC 1 Presentación de estados financieros **NIIF PYMES:** • Sección 3 Presentación de estados financieros • Sección 5 Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados	

85 RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS

CONTENIDO

Muestra el resultado del período antes del impuesto a las ganancias.

NOMENCLATURA Y DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS

851 Resultado antes del impuesto a las ganancias. Resulta de sustraer del resultado neto de explotación, los montos de ingresos y gastos financieros.

DINÁMICA DE LA CUENTA 85	
Es debitada por:	**Es acreditada por:**
• El saldo deudor de la cuenta 84 Resultado de explotación. • El saldo de la cuenta 67 Gastos financieros. • El saldo acreedor de esta cuenta con abono a la cuenta 89 Determinación del resultado del periodo.	• El saldo acreedor de la cuenta 84 Resultado de explotación. • El saldo de la cuenta 77 Ingresos financieros. • El saldo deudor de esta cuenta, con cargo a la cuenta 89 Determinación del resultado del periodo.
NIIF E INTERPRETACIONES RELACIONADAS: • NIC 1 Presentación de estados financieros **NIIF PYMES:** • Sección 3 Presentación de estados financieros • Sección 5 Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados	

88 IMPUESTO A LA RENTA

CONTENIDO

En esta cuenta se reconoce el impuesto calculado sobre la renta imponible del periodo (impuesto corriente), así como el importe del impuesto a las ganancias diferido.

NOMENCLATURA Y DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS

881 Impuesto a las ganancias - Corriente. Es el gasto calculado sobre la base de la renta tributaria.

882 Impuesto a las ganancias - Diferido. Es el gasto o ingreso (ahorro) calculado sobre la base de las diferencias temporales (gravables y deducibles), determinado por la comparación de saldos contables y tributarios. También incluye el ingreso (ahorro) en impuesto a las ganancias, calculado sobre pérdidas tributarias que razonablemente se espera compensar en el futuro.

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

Se reconoce impuesto a las ganancias corriente, con la existencia de renta tributaria. El componente diferido se reconoce con la existencias de diferencias temporales gravables y deducibles que se espera reviertan en el futuro, dando lugar a impuestos corrientes (en el futuro) o a una recuperación (deducción) de la carga tributaria.

Asimismo, se reconocen ingresos (ahorros) originados en pérdidas tributarias arrastrables, cuando es posible demostrar razonablemente que en el futuro se generará renta tributaria para compensar dicha pérdida.

El reconocimiento se efectúa al valor nominal.

DINÁMICA DE LA CUENTA 88	
Es debitada por:	**Es acreditada por:**
• El importe del impuesto a las ganancias corriente con abono a la divisionaria 4017 Impuesto a las ganancias. • El importe del gasto contable por impuesto a las ganancias originado en diferencias temporales gravables (gasto por impuesto diferido) con abono a la divisionaria 4912. • El importe del impuesto a las ganancias diferido activo, relacionado con la reversión de diferencias temporales deducibles, reconocidas en períodos anteriores. Al final del período: • El saldo acreedor de esta cuenta con abono a la cuenta 89 Determinación del resultado del periodo.	• El importe del impuesto a las ganancias diferido pasivo, relacionado con la reversión de diferencias temporales gravables, reconocidas en periodos anteriores. • El importe del ingreso (ahorro) contable reconocido en diferencias temporales deducibles o pérdidas tributarias, con cargo a la subcuenta 371. Al final del período: • El saldo deudor de esta cuenta con cargo a la cuenta 89 Determinación del resultado del periodo.

NIIF E INTERPRETACIONES RELACIONADAS:

- NIC 1 Presentación de estados financieros
- NIC 12 Impuesto a las ganancias
- SIC 25 Impuesto a las ganancias – Cambios en la situación tributaria de una entidad o de sus accionistas

NIIF PYMES:

- Sección 3 Presentación de estados financieros
- Sección 5 Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados
- Sección 29 Impuesto a las ganancias

89 DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO

CONTENIDO

Muestra el resultado neto total que corresponde a un período determinado.

Por su naturaleza, al cierre de operaciones, se integra al balance, ya que forma parte de la estructura financiera del patrimonio neto de la entidad.

NOMENCLATURA Y DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS

891 Utilidad. Incremento neto en los beneficios económicos del periodo.

892 Pérdida. Disminución neta en los beneficios económicos del periodo.

DINÁMICA DE LA CUENTA 89	
Es debitada por:	**Es acreditada por:**
• El saldo deudor de la cuenta 85 Resultado antes de participaciones e impuestos. • La distribución legal de la renta. • El Impuesto a las ganancias. • El saldo acreedor de esta cuenta, al cierre del período con abono a la cuenta 59 Resultados acumulados.	• El saldo acreedor de la cuenta 85 Resultado antes de participaciones e impuestos. • El saldo deudor de esta cuenta, al cierre del período con cargo a la cuenta 59 Resultados acumulados.
COMENTARIOS	
Tanto la utilidad como la pérdida antes de participaciones e impuestos pueden incrementarse o disminuir por la existencia de componente diferido en ingresos (ahorros) por participaciones e impuesto a las ganancias.	
NIIF E INTERPRETACIONES RELACIONADAS: • NIC 1 Presentación de estados financieros (en lo que hace a la presentación del Estado de Ganancias y Pérdidas) **NIIF PYMES:** • Sección 3 Presentación de estados financieros • Sección 5 Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados.	

ELEMENTO 9: CONTABILIDAD ANALÍTICA DE EXPLOTACIÓN: COSTOS DE PRODUCCIÓN Y GASTOS POR FUNCIÓN

Este elemento comprende la contabilidad analítica de explotación, que muestra los costos de producción y los gastos por función.

La acumulación de costos de producción (manufactura) de bienes y servicios, permite el costeo de los mismos para su incorporación en los activos correspondientes. Así las cuentas de este elemento referidas al costo de producción, representan cuentas de transición hasta la culminación del proceso productivo o el cierre del período, en que se incorporan en el activo que corresponda.

En lo que hace a los gastos por función, alguna porción o la totalidad de las cuentas de gastos por naturaleza 62 Gastos de personal, directores y gerentes; 63 Gastos de servicios prestados por terceros; 64 Gastos por tributos; 65 Otros gastos de gestión; y 68 Valuación y deterioro de activos y provisiones, se trasladan a cuentas de acumulación por función, de acuerdo con la presentación que resulte más adecuada a las actividades de cada entidad. La porción de dichas cuentas no transferida a los gastos por función, afecta a los activos realizables (manufactura de inventarios) o producción inmovilizada (fabricación de activos inmovilizados). Una presentación mínima por función, incluye, sin limitarse, a los gastos de administración y gastos de venta o comercialización.

Otras categorías de función que pueden ser acumuladas en esta cuenta son las de: investigación y desarrollo a que se refiere específicamente la NIC 38 - Intangibles, la gestión medioambiental y la de proyectos. En la cuenta 65 se ha incorporado una subcuenta para gestión medioambiental con el propósito de facilitar la acumulación por naturaleza de este tipo de gastos, en tanto otras categorías de gasto pudieran no ser suficientes para cubrir todos los tipos de gasto a realizar en esa función.

Se deja a criterio de las entidades el uso de las cuentas de este elemento con el objetivo que cubran las necesidades de información de sus costos de producción y gastos por función.

ELEMENTO 0: CUENTAS DE ORDEN

Este elemento agrupa las cuentas que representan compromisos y contingencias, que dan origen a una relación jurídica o no con terceros, sin afectar el patrimonio ni los resultados de la entidad, hasta la fecha de los estados financieros que se presentan, pero cuyas consecuencias futuras pudieran tener efecto en su situación financiera, resultados y flujos de efectivo. También incluyen acumulaciones de activos que se busca controlar, pero cuya materialidad no justifica su activación.

Las cuentas que conforman este elemento se dividen en deudoras y acreedoras, considerando que, en cada caso, un registro en una de ellas produce simultáneamente un registro en la otra, con tal de permanecer balanceadas en todo momento.

Las cuentas deudoras, que se destinan principalmente para el control interno contable de la entidad, se componen principalmente de Bienes en préstamos, custodia y no capitalizables; Valores y bienes entregados en garantía; Contratos en ejecución o trámite; Bienes dados de baja; y Derechos sobre instrumentos financieros primarios y derivados, entre otras. Su registro se efectúa con abono a la cuenta contrapartida de cuentas de orden deudoras.

Las cuentas de orden acreedoras, que se destinan para el control interno contable de los bienes, valores y otros recibidos de terceros por la entidad, se componen principalmente por Bienes recibidos en préstamo y custodia; Valores y bienes recibidos en garantía y Compromisos sobre instrumentos financieros primarios y derivados, entre otras. Su registro se efectúa con débito a la cuenta contrapartida de cuentas de orden acreedoras.

A continuación se presenta un detalle de las cuentas que conforman este elemento, quedando a criterio de la entidad la utilización de las subcuentas o divisionarias, según sus necesidades.

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

CONTENIDO

Cuentas que se establecen para el control interno contable de la entidad sobre bienes y valores dados en garantía, derechos sobre instrumentos financieros derivados y sobre instrumentos financieros primarios cuando se registran bajo el método de la fecha de liquidación, y sobre bienes dados de baja, entre otros.

NOMENCLATURA Y DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS

01 Bienes y valores entregados

02 Derechos sobre instrumentos financieros

03 Otras cuentas de orden deudoras

04 Contrapartida de cuentas de orden deudoras

DINÁMICA DE LAS CUENTAS	
Es debitada por:	**Es acreditada por:**
• Los activos dados en custodia o garantía. • Lo contratos firmados que dan derecho sobre instrumentos financieros primarios y derivados. • Otras cuentas de control.	• Recuperación de los activos dados en custodia o garantía. • Finalización o ejecución de contratos sobre instrumentos financieros primarios y derivados. • Retiro o baja de otras cuentas de control.
COMENTARIOS	
Las NIIF no discuten ningún tema asociado a cuentas de orden. Su inclusión corresponde a la acumulación de partidas fuera del balance. En consecuencia, no se revelan como tales en nota a los estados financieros, sino más bien, cuando es necesario, se explica o desarrolla su contenido en dichas notas.	
NIIF E INTERPRETACIONES RELACIONADAS: • Normas sobre diversos activos y pasivos, contingencias, cuando se requiere exposición de eventos en notas a los estados financieros, y no se requiere su inclusión en el cuerpo de los estados financieros.	

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

CONTENIDO

Cuentas que se establecen para el control interno contable de la entidad sobre bienes y valores recibidos en garantía, compromisos sobre instrumentos financieros derivados y sobre instrumentos financieros primarios cuando se registran bajo el método de la fecha de liquidación, entre otros.

NOMENCLATURA Y DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS

06 Bienes y valores recibidos

07 Compromisos sobre instrumentos financieros

08 Otras cuentas de orden acreedoras

09 Contrapartida de cuentas de orden acreedoras

DINÁMICA DE LAS CUENTAS	
Es debitada por:	**Es acreditada por:**
• Devolución de los activos recibidos en custodia o garantía. • Finalización o ejecución de contratos sobre instrumentos financieros primarios y derivados. • La disminución o retiro de otras cuentas de control acreedoras.	• Los activos recibidos en custodia o garantía. • Los contratos firmados que representan responsabilidad de cumplimiento de instrumentos financieros primarios y derivados. • Otras cuentas de control.
COMENTARIOS	
Las NIIF no discuten ningún tema asociado a cuentas de orden. Su inclusión corresponde a la acumulación de partidas fuera del balance. En consecuencia, no se revelan como tales en nota a los estados financieros, sino más bien, cuando es necesario, se explica o desarrolla su contenido en dichas notas.	
NIIF E INTERPRETACIONES RELACIONADAS: • Normas sobre diversos activos y pasivos, contingencias, cuando se requiere exposición de eventos en notas a los estados financieros, y no se requiere su inclusión en el cuerpo de los estados financieros.	

CAPÍTULO IV

BASES PARA CONCLUSIONES

CAPÍTULO IV

BASES PARA CONCLUSIONES

1. EL PLAN CONTABLE GENERAL EMPRESARIAL COMO UNA HERRAMIENTA DEL PROCESO CONTABLE

El tratamiento de las transacciones, en su aspecto de reconocimiento, implica la acumulación por la naturaleza de sus efectos financieros, para la presentación de los saldos de los elementos de los estados financieros, y la revelación de otra información en Notas a los Estados Financieros. Esa acumulación de saldos y otra información se facilita con la identificación de las transacciones utilizando códigos, para su posterior registro y procesamiento.

Por otro lado, el reconocimiento de las transacciones implica conocer la oportunidad en que dicho reconocimiento debe darse. Además, el propio reconocimiento de las transacciones supone determinar el valor monetario de las mismas. Estos aspectos de reconocimiento y medición, así como los de presentación y revelación de información financiera, antes referidos, todos en su conjunto denominados tratamiento contable, obedecen al modelo contable adoptado en el Perú, el de las Normas Internacionales de Información Financiera oficializadas, y otras disposiciones emitidas por la Dirección General de Contabilidad Pública. En consecuencia, el PCGE, como herramienta del proceso contable se subordina, en lo que hace al tratamiento contable de las transacciones, a las NIIF y esas otras disposiciones.

2. CONSIDERACIONES RESPECTO DEL PCGE 2010

El PCGE 2010, basado en las NIIF emitidas hasta 2009, ha estado en uso durante nueve años, periodo en el cual se han: emitido nuevas NIIF; modificado diversas NIIF; e, inclusive, ha cambiado la terminología utilizada en la traducción de la versión oficial en idioma inglés.

Además, la experiencia en el uso y aplicación del PCGE 2010, ha facilitado, especialmente en el sector empresarial de menores recursos, el conocimiento de las NIIF, extendiendo el

conocimiento de las mismas. Sin embargo, diversos interlocutores consultados al preparar el PCGE en su versión 2019, coinciden que su uso es más extendido en las empresas de tamaño mediano o grande. Debido a ello, uno de los objetivos planteados en esta revisión, ha sido el de simplificar su contenido, sin que pierda su característica de plan de carácter general. Así, cada entidad podrá agregar a este plan general, las características propias de sus transacciones, extendiendo para ello, la codificación mínima prevista en el PCGE.

En el desarrollo del PCGE de 2010, la consideración de entidades de tamaño pequeño y mediano (PYMES), frente a las corporaciones de mayor tamaño, en lo referido al desarrollo de sus soportes administrativos, fue tomada en cuenta al desarrollar el plan.

Debido a que la NIIF PYMES, está fuertemente influenciada por las NIIF (recomendadas para entidades que cotizan valores públicamente y otras entidades de responsabilidad pública), no se encontró en ocasión del desarrollo del PCGE 2010, y de su actualización a 2019, ninguna barrera a la utilización de un plan de cuentas único para todas las entidades en su conjunto, con independencia de su tamaño, conclusión que se mantiene con esta actualización.

Como parte de la consideración a la contabilidad de las PYMES, generalmente de menor variedad de transacciones que las de aquellas empresas que deben aplicar las NIIF completas, se consideró la inclusión de referencias de medición para las PYMES, donde el procedimiento o los métodos permitidos son distintos, así como la referencia a las secciones de la NIIF PYMES, para referencia de los usuarios.

En la evaluación del soporte administrativo se consideró la oferta de programas de procesamiento de contabilidad accesibles a entidades de poca envergadura, y de costo reducido, todos los cuales son amigables respecto del PCGE ahora modificado.

3. BALANCE ENTRE FLEXIBILIDAD Y DETALLE

Asociado al tema de simplificación del plan, se buscó un balance entre flexibilidad y detalle. Ya en la preparación del PCGE 2010, en los grupos de discusión consultados, el grado de prescripción requerido, conjuntamente con las referencias a aspectos de tratamiento contable, fueron los aspectos de mayor controversia. La relación de tipo inverso identificada, fue de que a menor prescripción de detalle, las entidades podrán decidir mejor todo el nivel de cuenta analítica adicional requerida para evaluar su gestión. Frente a ello, un mayor detalle en la prescripción de cuentas, derivadas de las NIIF, permitirá un acomodo más imperceptible a esas NIIF.

En la evaluación continuada de este aspecto, al revisar el PCGE 2010, se tomó en cuenta el número de dígitos utilizado en el PGCR, encontrando que la clasificación obligatoria consideró tres dígitos, excepto en el caso de la Cuenta 40 de Tributos, donde la clasificación obligatoria llegó a los cuatro dígitos. En tanto, el grado de desarrollo contable expresado en un modelo como el de las NIIF, es bastante más completo que el existente

dos décadas atrás, lo que se evidencia por la mayor especificidad al clasificar las partidas, y considerando un requerimiento mayor en el número de revelaciones exigidas por aquellas, se consideró conveniente el prescribir la codificación hasta el quinto dígito para algunas cuentas, lo que no ha sido modificado en esta versión de PCGE. En revisiones posteriores, la consideración de un sexto dígito, podría llevar a un mejor ordenamiento secuencial de la codificación, en particular, en aquellas cuentas con mucho detalle, como propiedad, planta y equipo, y sus efectos asociados de gasto por depreciación, depreciación acumulada y desvalorización acumulada.

4. DISCUSIÓN ENTRE LA CONTABILIDAD Y LAS NORMAS LEGALES Y TRIBUTARIAS

De acuerdo con el Marco Conceptual Para la Información Financiera de las NIIF, las transacciones y demás sucesos deben ser reflejados en estados financieros de acuerdo con su esencia financiera, dando consideración a las formas legales aplicables. Esta característica cualitativa, que sirve de sustento a la relevancia de la información financiera, ha sido observada en el desarrollo del PCGE. No obstante ello, se ha dado consideración debida a la forma legal de manera subordinada a las prescripciones del modelo contable de las NIIF.

Como ejemplos podemos citar el caso de las cuentas por cobrar comerciales, donde se reconoce y se registra como facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar no emitidas (divisionaria 1211) el derecho a recibir un flujo de beneficio económico por una venta originada en la transferencia de control del bien o servicio, a pesar de no haberse emitido el comprobante correspondiente. Asimismo, contablemente se registra la revaluación de los bienes de propiedad, planta y equipo, o de los intangibles, aun cuando dicha revaluación no tenga efectos tributarios.

5. LIBROS Y REGISTROS CONTABLES

Para la actividad empresarial no existen prescripciones contables respecto de los libros que se debe mantener, excepto por algunas referencias en el Código de Comercio, aunque se desprende su necesidad, en tanto la información requiere ser acumulada para su posterior presentación, y en tanto facilita los propios procesos de preparación de información financiera y de control. Visto de manera inversa, los registros contables a partir de los cuales se prepara información financiera deben acumular información de acuerdo con el modelo contable que requiera ser aplicado, que en el caso del Perú es el de las NIIF.

Por su parte, la legislación tributaria establece la obligación de llevar libros y registros con carácter tributario. Diversos libros y registros, por esa legislación establecidos, no constituyen fuentes a partir de las cuales se preparan y presentan los estados financieros de propósito general, como es el caso, por ejemplo, de los registros de compras y ventas. Las

cifras de compras y ventas, como es conocido, utilizadas en la preparación de los estados financieros fluyen de un libro mayor con cierto detalle, comúnmente llamado libro mayor analizado. El PCGE ha sido desarrollado considerando los libros que constituyen fuente necesaria para la preparación de los estados financieros, aunque claramente no incorporan ninguna limitación para la utilización de otros libros y registros con propósito tributario.

Anexo I - TÉRMINOS Y DEFINICIONES UTILIZADOS

Los términos y definiciones que se señalan a continuación corresponden a aquellos que se citan en este PCGE y que no necesariamente están comprendidos en las definiciones establecidas en las NIIF. No obstante ello, algunas definiciones de las NIIF citadas extensivamente en este PCGE, han sido reproducidas para facilitar la lectura del mismo.

Acciones de inversión: Acciones sin derecho a voto que emitieron las entidades de acuerdo a ley (Decreto Legislativo N° 677) y que les otorga a sus tenedores, derechos a participar en los rendimientos financieros. Estas acciones sustituyeron a las acciones del trabajo (participación patrimonial del trabajo).

Activos biológicos en desarrollo: Son los activos biológicos que aún no han alcanzado su actividad de producción normal, pues se encuentran evolucionando para ello. Es natural que el nivel de producción normal se alcance luego de algunos años de producción inicial o menor, la que no responde al nivel planeado. Véase la NIC 41.

Activos biológicos en producción: Son los activos biológicos, de origen animal o vegetal, en etapa productiva, o lo que es lo mismo, en un grado de madurez que permite la obtención de productos biológicos (agropecuarios) en un nivel planeado o normal. Véase la NIC 41.

Activos financieros - Acuerdo de compra: Se refiere a los activos financieros que una entidad adquiere y cuya transferencia y flujos de efectivo se dará lugar en el futuro, cuando son reconocidos en la fecha de contratación. Véase la NIIF 9.

Activos inmovilizados: Bienes patrimoniales que se espera mantener por un lapso mayor a un periodo económico, destinados a ser utilizados en las actividades principales de la entidad, o en actividades que soportan o complementan a esas actividades principales. Se incluye en esta categoría a las inversiones financieras (a ser mantenidas hasta el vencimiento y los instrumentos financieros representativos de derecho patrimonial) cuyo vencimiento, enajenación o realización se espera que se produzca en un plazo superior a un año; a los bienes de propiedad, planta y equipo, adquiridos directamente o mediante operaciones de arrendamiento financiero; a las propiedades de inversión; a los activos por derecho de uso originados en arrendamientos operativos; los activos biológicos; y, a otros activos de largo plazo.

Activos para exploración y evaluación: Comprenden los desembolsos efectuados en relación con la exploración y evaluación de recursos naturales, antes que se demuestre la factibilidad técnica y viabilidad comercial de la extracción de los mismos. Véase la NIIF 6.

Activos por instrumentos financieros derivados: Aquellos que conceden al inicio del contrato el derecho a intercambiar activos o pasivos financieros en condiciones potencialmente favorables para la entidad. A medida que evolucione el mercado, dichas condiciones pueden convertirse efectivamente en favorables para la entidad. Véase la NIIF 9.

Activos realizables: Comprende los activos de la entidad que se espera convertir en efectivo o sus equivalentes en el curso normal de las operaciones. Incluye las existencias y los activos no corrientes disponibles para la venta.

Actualización de valor: Es todo cambio de valor, que incrementa o disminuye, el valor de un activo o un pasivo, por referencia a un valor externo, por ejemplo el mercado. Una actualización de valor no supone intercambio, aunque algunas veces, puede establecerse bajo ese supuesto (véase también la definición de valor razonable). Más bien, una actualización de valor resulta de la tenencia (posesión) de bienes y acreencias.

Acuerdo conjunto: Es un acuerdo contractual por medio del cual dos o más partes emprenden una actividad económica que está sujeta a un control conjunto. Véase la NIIF 11.

Castigo o baja: Eliminación o retiro de la contabilidad de un importe previamente reconocido como activo. Se puede citar como ejemplo una cuenta por cobrar por la que se agotaron los medios de cobro y que previamente fue registrada en una cuenta de valuación (estimación de cobranza dudosa). En ese caso se elimina tanto la cuenta por cobrar como la cuenta de valuación.

Compensación de cuentas: Para efecto de su presentación en los estados financieros, es la acumulación de saldos deudores y acreedores, es decir, su presentación de manera compensada o neta. Véase la NIC 1.

Cosecha (recolección): Cuando se produce la separación del producto agrícola del activo biológico del cual procede, o cuando cesan los procesos vitales de un activo biológico consumible, por ejemplo cuando se cortan árboles para su transformación. Véase la NIC 41.

Crédito Mercantil (plusvalía mercantil): Pago en exceso sobre el valor razonable de activos menos pasivos adquiridos en una combinación de negocios, realizado por la adquirente, y que representa expectativa de beneficio económico futuro. Véase la NIIF 3.

Cuenta de orden: Cuentas que se utilizan para el control contable de compromisos y contingencias que no afectan la situación financiera, resultados y flujos de efectivo hasta la fecha del balance que representan, pero que posteriormente podrían hacerlo. Se divide en cuentas de orden deudoras (contingencias) y cuentas de orden acreedoras (compromisos). Se les conoce comúnmente como partidas fuera del balance.

Cuerpo de los estados financieros: Es, para efectos de presentación de información financiera, la exposición de cualquier partida directamente en los estados financieros. Véase la NIC 1.

Desarrollo: Es la aplicación de los resultados de la investigación o cualquier conocimiento científico o tecnológico, a un plan o diseño en particular para la producción de bienes, métodos, procesos o nuevos sistemas, fundamentalmente mejorados, antes de su producción o utilización comercial. Véase la NIC 38.

Desmedro: Pérdida de calidad irrecuperable de las existencias, lo que las hace inutilizables para los fines para los que se encontraban destinadas. Se reconocen aplicando mediciones de costo o valor neto realizable cuando se refieren a existencias.

Desvalorización de activos: Es la pérdida de valor de activos, que se debe reconocer en los estados financieros, en tanto, de manera general, los flujos de entrada de beneficios económicos esperados, asociados a esos activos, son menores que los valores que se arrastran en libros. Los métodos para su reconocimiento difieren, según se trate de activos disponibles, realizables o inmovilizados. Véase el Marco Conceptual, en lo referido al reconocimiento de activos.

Devengado: Hipótesis fundamental de la contabilidad. Sobre esta base, los efectos de las transacciones y demás sucesos se reconocen cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente al efectivo), y se informa sobre ellos en los estados financieros. Los estados financieros elaborados sobre la base del devengado informan a los usuarios no solo sobre transacciones pasadas que suponen ingresos o salidas de flujos de efectivo, sino también sobre obligaciones futuras y de los recursos que representan flujos de ingreso de efectivo a recibir en el futuro.

Diferencias temporales: Son las diferencias que existen entre el importe en libros de un activo o pasivo y la base fiscal de los mismos. Las diferencias temporales pueden ser gravables (imponibles) o deducibles.

Entidad o ente económico: Este término hace referencia tanto al sujeto contable, como a cualquier persona jurídica, y a otras formas empresariales, así como a los patrimonios autónomos administrados. Esas entidades realizan una actividad económica organizada para la producción, transformación, circulación, administración o custodia de bienes, para la prestación de servicios y otros.

Entidad relacionada: Término usado para referirse a una entidad con la que existe un vínculo de control (subsidiaria o sucursal), de influencia significativa (asociada), de representación, o de control conjunto sobre otra entidad (acuerdos conjuntos). Véase la NIC 24.

Entregas a rendir cuenta: Dinero entregado a directivos, funcionarios y empleados, principalmente para cubrir gastos por cuenta de la entidad, tales como viajes, alojamiento, entre otros, de acuerdo con la política implementada por aquella. Por su naturaleza, estas entregas se registran en "Cuentas por cobrar al personal, a los accionistas y directores". En ciertas circunstancias las entidades también entregan fondos a rendir a terceros, en cuyo caso los registrarán en "Cuentas por cobrar diversas - Terceros".

Activos aptos: Son aquellos que necesariamente requieren de un período de tiempo importante para su fabricación o producción. Véase la NIC 23.

Fecha de medición: Fecha en que se determina, el valor de bienes o servicios intercambiados, y obligaciones asumidas; o, fecha en que se estima el valor de un activo o pasivo.

Fondos fijos: Efectivo sobre un monto fijo o determinado, también llamado, caja chica. Los desembolsos para los que han sido destinados se liquidan periódicamente, de tal manera que los fondos se mantengan en el tiempo.

Fórmulas, diseños y prototipos: Las fórmulas están relacionadas al desarrollo de elementos que forman compuestos, para la elaboración de productos en serie, como en el caso de los productos farmacéuticos. Los diseños y prototipos, se refieren al desarrollo de modelos específicamente diseñados para su uso o venta, por ejemplo la elaboración de matrices para la industria del plástico. Una representación limitada del diseño, que permite los experimentos y las pruebas de su uso, lo constituye el prototipo. Véase la NIC 38.

Institución financiera: Comprende a los bancos; financieras; cajas municipales; cajas rurales de ahorro y crédito; entidades de desarrollo de pequeñas y micro empresas (EDPYME); y cualquier otra entidad que desarrolle actividades similares a las citadas.

Instrumento financiero: Es un contrato que da origen tanto a un activo financiero en una entidad y, simultáneamente, a un pasivo financiero o instrumento de capital en otra entidad, entre los que se considera las cuentas por cobrar, cuentas por pagar, acciones, bonos y derivados (opciones, futuros, *forwards*, entre otros). Véase la NIC 39.

Instrumentos financieros - Cobertura de flujos de efectivo: Se refieren a instrumentos financieros que son utilizados para disminuir o extinguir el efecto de la exposición (cubrir o coberturar) a la variación de los flujos de efectivo futuros. Esta exposición puede atribuirse a un riesgo particular asociado con un activo o pasivo reconocido (como en el caso de pagos futuros de intereses de una deuda a tasas variables) y que puede afectar el resultado del período.

Investigación: Se refiere a los estudios, originales y planificados, que se emprenden con la finalidad de obtener nuevos conocimientos científicos o tecnológicos. Véase la NIC 38.

Libros contables: Son los registros que acumulan información de manera sistemática sobre los elementos de los estados financieros, a partir de los cuales fluye la información financiera cuantitativa que se expone en el cuerpo de los estados financieros o en notas a los mismos. Dichos libros contables, incluyen al menos un registro de transacciones diarias (libro diario) y un registro de acumulación de saldos (libro mayor).

Mercadería en consignación: aquella que se envía a vendedores o distribuidores para su posterior venta. Mientras no se haya trasladado el control del activo, se mantendrá como activo del consignador.

Merma: deterioro o pérdida de un producto producida por causas previstas o imprevistas en un proceso industrial o por causas inherentes a su naturaleza.

Método de la fecha de contratación (negociación): En una operación de compra o venta de activos financieros, el reconocimiento del activo a recibir y del pasivo a pagar, así

como la baja en cuentas del activo que se vende, lleva al reconocimiento de la partida por cobrar relacionada a la operación y del resultado de la venta o disposición por otra vía, se realizarán en la fecha de contratación (negociación). Véase la NIIF 9.

Método de la fecha de liquidación: En una operación de compra o venta de activos financieros, el reconocimiento del activo recibido, así como la baja en cuentas del activo vendido y el reconocimiento del resultado de la venta o disposición por otra vía, se realizarán en la fecha de liquidación. Véase la NIIF 9.

Negocio en el extranjero: Es toda entidad dependiente (subsidiaria), asociada, negocio conjunto o sucursal de la entidad que presenta estados financieros (entidad informante), cuyas actividades se realizan o llevan a cabo en un país distinto al de la entidad informante. Véase la NIC 21.

Operaciones discontinuadas (actividades interrumpidas): Es un componente de la entidad (que comprende operaciones y flujos de efectivo que pueden distinguirse del resto de la misma) que ha sido vendido o se ha dispuesto de él por otra vía, o ha sido clasificado como mantenido para la venta. Véase la NIIF 5.

Participación en excedente de revaluación. Se refiere al reconocimiento por acumulación del efecto neto de aumentos y disminuciones en la medición a valor de participación patrimonial, de inversiones en el patrimonio neto de entidades bajo control (subsidiarias) o influencia significativa (asociadas), cuando dicha participación patrimonial se basa en variaciones patrimoniales por actualización de valor de la entidad donde se invirtió. Véase la NIC 28.

Partida: Término usado para referirse a una cuenta, subcuenta o divisionaria, o a transacciones en ellas contenidas.

Pasivos por instrumentos financieros derivados: Aquellos que conceden, al inicio del contrato, la obligación de intercambiar activos o pasivos financieros en condiciones potencialmente desfavorables para la entidad. A medida que se lleve a cabo el desempeño del mercado dichas condiciones pueden convertirse efectivamente en desfavorables para la entidad. Véase la NIIF 9.

Políticas contables: Abarcan los principios, fundamentos, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por una entidad en la preparación y presentación de sus estados financieros. Véase la NIC 8.

Presentación de estados financieros: Exposición de información cuantitativa o cualitativa, ya sea en el cuerpo de los estados financieros, o en las notas explicativas. Véase la NIC 1.

Reclasificación: Para efectos de la presentación de estados financieros y notas, comprende a la acumulación de información financiera, en un rubro distinto a aquel que contiene la cuenta o subcuentas en las que la transacción o el saldo de transacciones similares, se

reconoce en libros contables. Así, por ejemplo, los anticipos a proveedores se reconocen contablemente en una cuenta del pasivo (con saldo acreedor), pero se presentan de acuerdo con el propósito del anticipo. Por lo tanto, si el anticipo corresponde a compras de inventarios, su presentación adecuada, luego de su reclasificación, es la de inventarios por recibir.

Recursos naturales: Recursos que se extraen de la naturaleza y son tratados como existencias; entre ellas tenemos los minerales, el petróleo, el gas, los peces, la madera.

Reversión de diferencias temporales: Corresponde a la disminución de diferencias temporales entre bases contables y tributarias, que tienen como consecuencia, la reversión de los activos y pasivos tributarios diferidos reconocidos en períodos anteriores. Las reversiones producen efectos contrarios a los reconocidos previamente. Así, por ejemplo, si una diferencia temporal gravable dio lugar al reconocimiento de un gasto contable por impuesto a las ganancias y un pasivo tributario por el mismo importe, en períodos anteriores, su reversión dará lugar al reconocimiento de un ingreso (ahorro) por impuesto a las ganancias, y consecuentemente, a un menor pasivo, en el período corriente. Véase la NIC 12.

Rubro: Es una línea de presentación por separado en el cuerpo de los estados financieros.

Segmentos de operación: Componentes identificables de una entidad en donde cada uno de ellos produce un tipo diferente de producto o servicio, o un grupo diferente de productos o servicios relacionados, por los cuales está expuesto a riesgos y rendimientos distintos a los de otros segmentos de la entidad. Véase la NIIF 8.

Segmentos geográficos: Componentes identificables de una entidad involucrados en operaciones en un país o en grupo de países dentro de un área geográfica en particular, conforme la entidad lo determine de acuerdo a circunstancias específicas. Se encuentran expuestos a riesgos y rendimientos distintos a los de otros segmentos que desarrollan sus actividades en áreas geográficas diferentes. Véase la NIIF 8.

Transacciones con pagos basados en acciones: Aquellas en las que la entidad recibe bienes o servicios a cambio de sus propios instrumentos de patrimonio, o adquiere bienes y servicios incurriendo en obligaciones cuyos importes se basan en el precio de sus acciones o de otros instrumentos patrimoniales propios. Véase la NIIF 2.

Transacciones entre partes relacionadas: Transferencia de recursos, servicios u obligaciones entre entidades relacionadas, con independencia de que se considere o no un precio asociado al objeto de esa transferencia. Véase la NIC 24.

Transferencia de cuentas (o entre cuentas): Registro contable dentro de una misma cuenta, a través de subcuentas (nivel de tres dígitos) o de cualquier desagregación mayor. Por ejemplo, en el caso de canje de letras con facturas, dentro de las cuentas por cobrar.

Valor razonable: Es el valor al que un bien o servicio puede ser intercambiado a la fecha de los estados financieros, entre dos o más agentes económicos, comprador (es) y vendedor (es), conocedores del objeto del intercambio, en una transacción de libre competencia.

La forma usual de determinar el valor razonable es por referencia a una medición de mercado comparable. Sin embargo, en algunos casos, otros métodos proporcionan una medida de valor razonable, como es el caso de las tasaciones de inmuebles, maquinaria y equipo, para efectos de determinar su valor revaluado. En ausencia de un mercado comparable, se opta por mediciones internas. Véase la NIIF 13.

Valor (importe) recuperable: Es el mayor valor entre el precio de venta neto de un activo (o de una unidad generadora de efectivo) y su valor de uso. Véase la NIC 36.

Anexo II - RELACIÓN DE NIIF VIGENTES A NIVEL NACIONAL Y A NIVEL INTERNACIONAL

A continuación, se muestra el detalle de las normas vigentes internacionalmente, con referencia al año 2019. La descripción de los nombres de cada norma o interpretación corresponden a los establecidos por el IASC en la edición en español de las NIIF. Se consignan las fechas de vigencia originales, en los ámbitos internacional y nacional. Diversas NIIF han experimentado modificaciones desde esas fechas.

Las normas y resoluciones de oficialización por parte del Consejo Normativo de Contabilidad, órgano adscrito a la Dirección General de Contabilidad Pública del MEF, se publican en la web www.mef.gob.pe

Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF

Nº	Descripción	Vigencia en el Perú	Vigencia internacional
1	Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera	Enero 2006	Enero 2004
2	Pagos basados en acciones	Enero 2006	Enero 2005
3	Combinaciones de negocios	Enero 2006	Marzo 2004
4	Contratos de seguro	Enero 2006	Enero 2005
5	Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas	Enero 2006	Enero 2005
6	Exploración y evaluación de recursos minerales	Enero 2006	Enero 2006
7	Instrumentos financieros: Información a revelar	Enero 2009	Enero 2007
8	Segmentos de operación	Enero 2009	Enero 2007
9	Instrumentos financieros	Enero 2018	Enero 2018
10	Estados financieros consolidados	Enero 2014	Enero 2013
11	Acuerdos conjuntos	Enero 2014	Enero 2013
12	Información a revelar sobre participaciones en otras entidades	Enero 2014	Enero 2013
13	Medición del valor razonable	Enero 2014	Enero 2013
14	Cuentas de diferimientos de actividades reguladas	Enero 2016	Enero 2016
15	Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes	Enero 2019	Enero 2018
16	Arrendamientos	Enero 2019	Enero 2019

Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera - CINIIF

Nº	Descripción	Vigencia en el Perú	Vigencia internacional
1	Cambios en pasivos existentes por retiro del servicio, restauración y similares	Enero 2008	Setiembre 2004
2	Aportaciones de socios de entidades cooperativas e instrumentos similares	Enero 2008	Enero 2005
4	Determinación de si un acuerdo contiene un arrendamiento	Enero 2008	Enero 2006
5	Derechos por la participación en fondos para el retiro del servicio la restauración y la rehabilitación medioambiental	Enero 2008	Enero 2006
6	Obligaciones surgidas de la participación en mercados específicos - residuos de aparatos eléctricos y electrónicos	Enero 2008	Diciembre 2005
7	Aplicación del procedimiento de re expresión según la NIC 29 información financiera en economías hiperinflacionarias	Enero 2008	Marzo 2006
10	Información financiera intermedia y deterioro del valor	Enero 2008	Noviembre 2006
12	Acuerdos de concesión de servicios	Enero 2008	Enero 2008
14	NIC 19 - El límite de un activo por beneficios definidos, obligación de mantener un nivel mínimo de financiación y su interacción	Enero 2009	Julio 2008
16	Coberturas de una inversión neta en un negocio en el extranjero	Enero 2011	Octubre 2008
17	Distribuciones a los propietarios de activos distintos al efectivo	Enero 2011	Julio 2009
19	Cancelación de instrumentos financieros con instrumentos de patrimonio	Enero 2011	Julio 2010
20	Costo de desmonte en la fase de producción de una mina a cielo abierto	Enero 2013	Enero 2013
21	Gravámenes	Enero 2015	Enero 2014
22	Transacciones en moneda extranjera y contraprestaciones anticipadas	Enero 2019	Enero 2018
23	Incertidumbre sobre el tratamiento del impuesto a las ganancias	Enero 2019	Enero 2019

Normas Internacionales de Contabilidad - NIC

Nº	Descripción	Vigencia en el Perú	Vigencia Internacional
1	Presentación de Estados Financieros	Enero 2006	Enero 2005
2	Inventarios	Enero 2006	Enero 2005
7	Estado de Flujos de Efectivo	Enero 1994	Enero 1994
8	Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores	Enero 2006	Enero 2005
10	Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa	Enero 2006	Enero 2005
12	Impuesto a las ganancias	Enero 2003	Enero 1998
16	Propiedad, planta y equipo	Enero 2006	Enero 2005
19	Beneficios a los empleados	Enero 2003	Enero 1999
20	Contabilización de las subvenciones del gobierno e información a revelar sobre ayudas gubernamentales	Enero 1994	Enero 1984
21	Efecto de las Variaciones en las tasas de cambio de la Moneda Extranjera	Enero 2007	Enero 2005
23	Costos por préstamos	Enero 1996	Enero 1995
24	Información a revelar sobre partes relacionadas	Enero 2006	Enero 2005
26	Contabilización e información financiera sobre planes de beneficio por retiro	Enero 1994	Enero 1988
27	Estados financieros separados	Enero 2006	Enero 2005
28	Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	Enero 2006	Enero 2005
29	Información financiera en economías hiperinflacionarias	Enero 1994	Enero 1990
32	Instrumentos Financieros: Presentación	Enero 2006	Enero 2005
33	Ganancias por Acción	Enero 2006	Enero 2005
34	Información financiera intermedia	Enero 1999	Enero 1999
36	Deterioro del valor de los activos	Enero 2006	Marzo 2004
37	Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes	Enero 2000	Julio 1999
38	Activos intangibles	Enero 2006	Marzo 2004
39	Instrumentos financieros: Reconocimiento y medición	Enero 2006	Enero 2005
40	Propiedades de inversión	Enero 2006	Enero 2005
41	Agricultura	Enero 2003	Enero 2003

Interpretaciones de las NIC - SIC

Nº	Descripción	Vigencia en el Perú	Vigencia Internacional
7	Introducción del Euro	Enero 2001	Junio 1998
10	Ayudas gubernamentales - Sin relación específica con las actividades de operaciones	Enero 2001	Agosto 1998
15	Arrendamientos operativos - Incentivos	Enero 2001	Julio 1999
25	Impuesto a las ganancias - Cambios en la situación tributaria de una entidad o de sus accionistas	Enero 2002	Julio 2000
27	Evaluación de la esencia de las transacciones que adaptan la forma legal de un arrendamiento	Enero 2002	Diciembre 2001
29	Acuerdos de concesiónde servicios; información a revelar	Enero 2003	Diciembre 2001
32	Activos intangibles - Costos de sitios Web	Enero 2003	Marzo 2002

Anexo III - CUADRO COMPARATIVO PCGE 2010 - 2019

PCGE 2010	PCGE MODIFICADO 2019
ELEMENTO 1: ACTIVO DISPONIBLE Y EXIGIBLE	**ELEMENTO 1: ACTIVO DISPONIBLE Y EXIGIBLE**
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	**10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**
101 Caja	101 Caja
102 Fondos fijos	102 Fondos fijos
103 Efectivo en tránsito	103 Efectivo y cheques en tránsito
	1031 Efectivo en tránsito
	1032 Cheques en tránsito
104 Cuentas corrientes en instituciones financieras	104 Cuentas corrientes en instituciones financieras
1041 Cuentas corrientes operativas	1041 Cuentas corrientes operativas
1042 Cuentas corrientes para fines específicos	1042 Cuentas corrientes para fines específicos
105 Otros equivalentes de efectivo	105 Otros equivalentes de efectivo
1051 Otro equivalentes de efectivo	1051 Otros equivalentes de efectivo
106 Depósitos en instituciones financieras	106 Depósitos en instituciones financieras
1061 Depósitos de ahorro	1061 Depósitos de ahorro
1062 Depósitos a plazo	1062 Depósitos a plazo
107 Fondos sujetos a restricción	107 Fondos sujetos a restricción
1071 Fondos sujetos a restricción	1071 Fondos en garantía
	1072 Fondos retenidos por mandato de la autoridad
	1073 Otros fondos sujetos a restricción
11 INVERSIONES FINANCIERAS	**11 INVERSIONES FINANCIERAS**
111 Inversiones mantenidas para negociación	111 Inversiones mantenidas para negociación
1111 Valores emitidos o garantizados por el Estado	1111 Valores emitidos o garantizados por el Estado
11111 Costo	11111 Costo
11112 Valor razonable	11112 Valor razonable
1112 Valores emitidos por el sistema financiero	1112 Valores emitidos por el sistema financiero
11121 Costo	11121 Costo
11122 Valor razonable	11122 Valor razonable
1113 Valores emitidos por empresas	1113 Valores emitidos por entidades
11131 Costo	11131 Costo
11132 Valor razonable	11132 Valor razonable
1114 Otros títulos representativos de deuda	1114 Otros títulos representativos de deuda
11141 Costo	11141 Costo
11142 Valor razonable	11142 Valor razonable
1115 Participaciones en entidades	1115 Participaciones en entidades
11151 Costo	11151 Costo
11152 Valor razonable	11152 Valor razonable
112 Inversiones disponibles para la venta	112 Otras inversiones financieras
1121 Valores emitidos o garantizados por el Estado	1121 Otras inversiones financieras
11211 Costo	11211 Costo
11212 Valor razonable	11212 Valor razonable
1122 Valores emitidos por el sistema financiero	
11221 Costo	
11222 Valor razonable	
1123 Valores emitidos por entidades	
11231 Costo	
11232 Valor razonable	
1124 Otros títulos representativos de deuda	
11241 Costo	
11242 Valor razonable	

113 Activos financieros - Acuerdo de compra	113 Activos financieros - Acuerdo de compra
1131 Inversiones mantenidas para negociación - Acuerdo de compra	1131 Inversiones mantenidas para negociación - Acuerdo de compra
11311 Costo	11311 Costo
11312 Valor razonable	11312 Valor razonable
1132 Inversiones disponibles para la venta - Acuerdo de compra	1132 Otras inversiones financieras
11321 Costo	11321 Costo
11322 Valor razonable	11322 Valor razonable
12 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS	**12 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS**
121 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar	121 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar
1211 No emitidas	1211 No emitidas
1212 Emitidas en cartera	1212 Emitidas en cartera
1213 En cobranza	1213 En cobranza
1214 En descuento	1214 En descuento
122 Anticipos de clientes	122 Anticipos de clientes
123 Letras por cobrar	123 Letras por cobrar
1231 En cartera	1232 En cartera
1232 En cobranza	1233 En cobranza
1233 En descuento	1234 En descuento
13 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - RELACIONADAS	**13 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - RELACIONADAS**
131 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar	131 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar
1311 No emitidas	1311 No emitidas
13111 Matriz	
13112 Subsidiarias	
13113 Asociadas	
13114 Sucursales	
13115 Otros	
1312 En cartera	1312 En cartera
13121 Matriz	
13122 Subsidiarias	
13123 Asociadas	
13124 Sucursales	
13125 Otros	
1313 En cobranza	1313 En cobranza
13131 Matriz	
13132 Subsidiarias	
13133 Asociadas	
13134 Sucursales	
13135 Otros	
1314 En descuento	1314 En descuento
13141 Matriz	
13142 Subsidiarias	
13143 Asociadas	
13144 Sucursales	
13145 Otros	
132 Anticipos recibidos	132 Anticipos recibidos
1321 Anticipos recibidos	1321 Anticipos recibidos
13211 Matriz	
13212 Subsidiarias	
13213 Asociadas	

13214 Sucursales	
13215 Otros	
133 Letras por cobrar	133 Letras por cobrar
1331 En cartera	1331 En cartera
13311 Matriz	
13312 Subsidiarias	
13313 Asociadas	
13314 Sucursales	
13315 Otros	
1332 En cobranza	1332 En cobranza
13321 Matriz	
13322 Subsidiarias	
13323 Asociadas	
13324 Sucursales	
13325 Otros	
1333 En descuento	1333 En descuento
13331 Matriz	
13332 Subsidiarias	
13333 Asociadas	
13334 Sucursales	
13335 Otros	
14 CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS), DIRECTORES Y GERENTES	**14 CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS) Y DIRECTORES**
141 Personal	141 Personal
1411 Préstamos	1411 Préstamos
1412 Adelanto de remuneraciones	1412 Adelanto de remuneraciones
1413 Entregas a rendir cuenta	1413 Entregas a rendir cuenta
1419 Otras cuentas por cobrar al personal	1419 Otras cuentas por cobrar al personal
142 Accionistas (o socios)	142 Accionistas (o socios)
1421 Suscripciones por cobrar a socios o accionistas	1421 Suscripciones por cobrar a socios o accionistas
1422 Préstamos	1422 Préstamos
143 Directores	143 Directores
1431 Préstamos	1431 Préstamos
1432 Adelanto de dietas	1432 Adelanto de dietas
1433 Entregas a rendir cuenta	1433 Entregas a rendir cuenta
144 Gerentes	
1441 Préstamos	
1442 Adelanto de remuneraciones	
1443 Entregas a rendir cuenta	
148 Diversas	149 Diversas
16 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCEROS	**16 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCEROS**
161 Préstamos	161 Préstamos
1611 Con garantía	1611 Con garantía
1612 Sin garantía	1612 Sin garantía
162 Reclamaciones a terceros	162 Reclamaciones a terceros
1621 Compañías aseguradoras	1621 Compañías aseguradoras
1622 Transportadoras	1622 Transportadoras
1623 Servicios públicos	1623 Servicios públicos
1624 Tributos	1624 Tributos
1629 Otras	1629 Otras

163 Intereses, regalías y dividendos	163 Intereses, regalías y dividendos
1631 Intereses	1631 Intereses
1632 Regalías	1632 Regalías
1633 Dividendos	1633 Dividendos
164 Depósitos otorgados en garantía	164 Depósitos otorgados en garantía
1641 Préstamos de instituciones financieras	1641 Préstamos de instituciones financieras
1642 Préstamos de instituciones no financieras	1642 Préstamos de instituciones no financieras
1644 Depósitos en garantía por alquileres	1643 Depósitos en garantía por alquileres
1649 Otros depósitos en garantía	1649 Otros depósitos en garantía
165 Venta de activo inmovilizado	165 Venta de activo inmovilizado
1651 Inversión mobiliaria	1651 Inversión mobiliaria
1652 Inversión inmobiliaria	1652 Propiedad de inversión
1653 Inmuebles, maquinaria y equipo	1653 Propiedad, planta y equipo
1654 Intangibles	1654 Intangibles
1655 Activos biológicos	1655 Activos biológicos
	1659 Otros activos inmovilizados
166 Activos por instrumentos financieros	166 Activos por instrumentos financieros
1661 Instrumentos financieros primarios	1661 Instrumentos financieros primarios
	16611 Costo
	16612 Valor razonable
1662 Instrumentos financieros derivados	1662 Instrumentos financieros derivados
16621 Cartera de negociación	16621 Costo
16622 Instrumentos de cobertura	16622 Valor razonable
	167 Tributos por acreditar
	1671 Pagos a cuenta del Impuesto a la Renta
	1672 Pagos a cuenta de ITAN
	1673 IGV por acreditar en compras
	1674 IGV por acreditar no domiciliados
	1675 Obras por impuestos
168 Otras cuentas por cobrar diversas	169 Otras cuentas por cobrar diversas
1681 Entregas a rendir cuenta a terceros	1691 Entregas a rendir cuenta a terceros
1689 Otras cuentas por cobrar diversas	1699 Otras cuentas por cobrar diversas
17 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - RELACIONADAS	**17 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - RELACIONADAS**
171 Préstamos	171 Préstamos
1711 Con garantía	1711 Con garantía
17111 Matriz	
17112 Subsidiarias	
17113 Asociadas	
17114 Sucursales	
17115 Otros	
1712 Sin garantía	1712 Sin garantía
17121 Matriz	
17122 Subsidiarias	
17123 Asociadas	
17124 Sucursales	
17125 Otros	
173 Intereses, regalías y dividendos	173 Intereses, regalías y dividendos
1731 Intereses	1731 Intereses
17311 Matriz	
17312 Subsidiarias	
17313 Asociadas	

17314 Sucursales	
17315 Otros	
1732 Regalías	1732 Regalías
17321 Matriz	
17322 Subsidiarias	
17323 Asociadas	
17324 Sucursales	
17325 Otros	
1733 Dividendos	1733 Dividendos
17331 Matriz	
17332 Subsidiarias	
17333 Asociadas	
17334 Otros	
174 Depósitos otorgados en garantía	174 Depósitos otorgados en garantía
	1741 Préstamos de instituciones financieras
	1742 Préstamos de instituciones no financieras
	1743 Depósitos en garantía por alquileres
	1749 Otros depósitos en garantía
175 Venta de activo inmovilizado	175 Venta de activo inmovilizado
1751 Inversión mobiliaria	1751 Inversión mobiliaria
1752 Inversión inmobiliaria	1752 Propiedad de inversión
1753 Inmuebles, maquinaria y equipo	1753 Propiedad, planta y equipo
1754 Intangibles	1754 Intangibles
1755 Activos biológicos	1755 Activos biológicos
	1759 Otros activos inmovilizados
176 Activos por instrumentos financieros	176 Activos por instrumentos financieros
	1761 Instrumentos financieros primarios
	17611 Costo
	17612 Valor razonable
	1762 Instrumentos financieros derivados
	17621 Costo
	17622 Valor razonable
178 Otras cuentas por cobrar diversas	179 Otras cuentas por cobrar diversas
18 SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	**18 SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO**
181 Costos financieros	181 Costos financieros
182 Seguros	182 Seguros
183 Alquileres	183 Alquileres
184 Primas pagadas por opciones	184 Primas pagadas por opciones
185 Mantenimiento de activos inmovilizados	185 Mantenimiento de activos inmovilizados
189 Otros gastos contratados por anticipado	189 Otros gastos contratados por anticipado
19 ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA	**19 ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA**
191 Cuentas por cobrar comerciales - Terceros	191 Cuentas por cobrar comerciales - Terceros
1911 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar	1911 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar
	1913 Letras por cobrar
1913 Letras por cobrar	
192 Cuentas por cobrar comerciales - Relacionadas	192 Cuentas por cobrar comerciales - Relacionadas
1921 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar	1921 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar
1922 Letras por cobrar	1923 Letras por cobrar
193 Cuentas por cobrar al personal, a los accionistas (socios), directores y gerentes	193 Cuentas por cobrar al personal, a los accionistas (socios) y directores
1931 Personal	1931 Personal

1932 Accionistas (o socios)	1932 Accionistas (o socios)
1933 Directores	1933 Directores
1934 Gerentes	1939 Diversas
1938 Diversas	
194 Cuentas por cobrar diversas - Terceros	194 Cuentas por cobrar diversas - Terceros
1941 Préstamos	1941 Préstamos
1942 Reclamaciones a terceros	1942 Reclamaciones a terceros
1943 Intereses, regalías y dividendos	1943 Intereses, regalías y dividendos
1944 Depósitos otorgados en garantía	1944 Depósitos otorgados en garantía
1945 Venta de activo inmovilizado	1945 Venta de activo inmovilizado
1946 Activos por instrumentos financieros	1946 Activos por instrumentos financieros
1949 Otras cuentas por cobrar diversas	1949 Otras cuentas por cobrar diversas
195 Cuentas por cobrar diversas - Relacionadas	195 Cuentas por cobrar diversas - Relacionadas
1951 Préstamos	1951 Préstamos
1953 Intereses, regalías y dividendos	1953 Intereses, regalías y dividendos
1954 Depósitos otorgados en garantía	1954 Depósitos otorgados en garantía
1955 Venta de activo inmovilizado	1955 Venta de activo inmovilizado
1956 Activos por instrumentos financieros	1956 Activos por instrumentos financieros
1959 Otras cuentas por cobrar diversas	1959 Otras cuentas por cobrar diversas
ELEMENTO 2: ACTIVO REALIZABLE	**ELEMENTO 2: ACTIVO REALIZABLE**
20 MERCADERÍAS	**20 MERCADERÍAS**
201 Mercaderías manufacturadas	201 Mercaderías
2011 Mercaderías manufacturadas	2011 Mercaderías
20111 Costo	20111 Costo
20112 Valor razonable	20114 Valor razonable
202 Mercaderías de extracción	
203 Mercaderías agropecuarias y piscícolas	
2031 De origen animal	
2032 De origen vegetal	
204 Mercaderías inmuebles	
208 Otras mercaderías	
21 PRODUCTOS TERMINADOS	**21 PRODUCTOS TERMINADOS**
211 Productos manufacturados	211 Productos terminados
	2111 Productos terminados
	21111 Costo
	21113 Costo de financiación
	21114 Valor razonable
212 Productos de extracción terminados	
213 Productos agropecuarios y piscícolas terminados	
2131 De origen animal	
21311 Costo	
21312 Valor razonable	
2132 De origen vegetal	
21321 Costo	
21322 Valor razonable	
214 Productos inmuebles	
215 Existencias de servicios terminados	215 Inventario de servicios terminados
	2151 Servicios terminados
	21511 Costo

217 Otros productos terminados	
218 Costos de financiación - Productos terminados	
22 SUBPRODUCTOS, DESECHOS Y DESPERDICIOS	**22 SUBPRODUCTOS, DESECHOS Y DESPERDICIOS**
221 Subproductos	221 Subproductos
222 Desechos y desperdicios	222 Desechos y desperdicios
23 PRODUCTOS EN PROCESO	**23 PRODUCTOS EN PROCESO**
231 Productos en proceso de manufactura	231 Productos en proceso 2311 Productos en proceso 23111 Costo 23113 Costo de financiación
232 Productos extraídos en proceso de transformación	
233 Productos agropecuarios y piscícolas en proceso 2331 De origen animal 23311 Costo 23312 Valor razonable 2332 De origen vegetal 23321 Costo 23322 Valor razonable	
234 Productos inmuebles en proceso	
235 Existencias de servicios en proceso	235 Inventario de servicios en proceso 2351 Servicios en proceso 23511 Costo
237 Otros productos en proceso	
238 Costos de financiación - Productos en proceso	
24 MATERIAS PRIMAS	**24 MATERIAS PRIMAS**
241 Materias primas para productos manufacturados	241 Materias primas 2411 Materias primas 24111 Costo 24114 Valor razonable
242 Materias primas para productos de extracción	
243 Materias primas para productos agropecuarios y piscícolas	
244 Materias primas para productos inmuebles	
25 MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS	**25 MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS**
251 Materiales auxiliares	251 Materiales auxiliares
252 Suministros 2521 Combustibles 2522 Lubricantes 2523 Energía 2524 Otros suministros	252 Suministros 2521 Combustibles 2522 Lubricantes 2523 Energía 2524 Otros suministros
253 Repuestos	253 Repuestos
26 ENVASES Y EMBALAJES	**26 ENVASES Y EMBALAJES**
261 Envases	261 Envases
262 Embalajes	262 Embalajes
27 ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA	**27 ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA**
271 Inversiones inmobiliarias 2711 Terrenos 27111 Valor razonable 27112 Costo 27113 Revaluación 2712 Edificaciones	271 Propiedades de inversión 2711 Terrenos 27111 Costo 27112 Revaluación 27114 Valor razonable 2712 Edificaciones

27121 Valor razonable	27121 Costo
27122 Costo	27122 Revaluación
27123 Revaluación	27123 Costos de financiación
27124 Costos de financiación	27124 Valor razonable
272 Inmuebles, maquinaria y equipo	272 Propiedad, planta y equipo
	2720 Planta productora en producción
	27201 Costo
	27202 Revaluación
	27203 Costo de financiación
	27204 Valor razonable
2721 Terrenos	2721 Planta productora en desarrollo
27211 Valor razonable	27211 Costo
27212 Costo	27212 Revaluación
27213 Revaluación	27213 Costo de financiación
	27214 Valor razonable
2722 Edificaciones	2722 Terrenos
27221 Costo de adquisición o construcción	27221 Costo
27222 Revaluación	27222 Revaluación
27223 Costo de financiación	
2723 Maquinarias y equipos de explotación	2723 Edificaciones
27231 Costo de adquisición o construcción	27231 Costo
27232 Revaluación	27232 Revaluación
27233 Costo de financiación	27233 Costo de financiación
2724 Equipo de transporte	2724 Maquinarias y equipos de explotación
27241 Costo	27241 Costo
27242 Revaluación	27242 Revaluación
	27233 Costo de financiación
2725 Muebles y enseres	2725 Unidades de transporte
27251 Costo	27251 Costo
27252 Revaluación	27252 Revaluación
2726 Equipos diversos	2726 Muebles y enseres
27261 Costo	27261 Costo
27262 Revaluación	27262 Revaluación
2727 Herramientas y unidades de reemplazo	2727 Equipos diversos
27271 Costo	27271 Costo
27272 Revaluación	27272 Revaluación
	2728 Herramientas y unidades de reemplazo
	27281 Costo
	27282 Revaluación
	2729 Obras en curso
	27291 Costo
	27292 Revaluación
273 Intangibles	273 Intangibles
2731 Concesiones, licencias y derechos	2731 Concesiones, licencias y derechos
27311 Costo	27311 Costo
27312 Revaluación	27312 Revaluación
2732 Patentes y propiedad industrial	2732 Patentes y propiedad industrial
27321 Costo	27321 Costo
27322 Revaluación	27322 Revaluación
2733 Programas de computadora (*software*)	2733 Programas de computadora (*software*)
27331 Costo	27331 Costo
27332 Revaluación	27332 Revaluación

2734 Costos de exploración y desarrollo	2734 Costos de exploración y desarrollo
27341 Costo	27341 Costo
27342 Revaluación	27342 Revaluación
2735 Fórmulas, diseños y prototipos	2735 Fórmulas, diseños y prototipos
27351 Costo	27351 Costo
27352 Revaluación	27352 Revaluación
2736 Reservas de recursos extraíbles	
27361 Costo	
27362 Revaluación	
2739 Otros activos intangibles	2739 Otros activos intangibles
27391 Costo	27391 Costo
27392 Revaluación	27392 Revaluación
274 Activos biológicos	274 Activos biológicos
2741 Activos biológicos en producción	2741 Activos biológicos en producción
27411 Valor razonable	27411 Costo
27412 Costo	27413 Costos de financiación
27413 Costos de financiación	27414 Valor razonable
2742 Activos biológicos en desarrollo	2742 Activos biológicos en desarrollo
27421 Valor razonable	27421 Costo
27422 Costo	27423 Costos de financiación
27423 Costos de financiación	27424 Valor razonable
275 Depreciación acumulada - Inversión inmobiliaria	275 Depreciación acumulada - Propiedad de Inversión
2752 Edificaciones	2752 Edificaciones
27521 Valor razonable	27521 Costo
27522 Costo	27522 Revaluación
27523 Revaluación	27523 Costo de financiación
276 Depreciación acumulada - Inmuebles, maquinaria equipo	276 Depreciación acumulada - Propiedad, planta & equipo
2762 Edificaciones	2760 Planta productora en producción
27621 Costo de adquisición o construcción	27601 Costo
27622 Revaluación	27602 Revaluación
27623 Costo de financiación	27603 Costo de financiación
	27604 Valor razonable
	2762 Edificaciones
	27621 Costo
	27622 Revaluación
	27623 Costo de financiación
2763 Maquinarias y equipos de explotación	2763 Maquinarias y equipos de explotación
27631 Costo de adquisición o construcción	27631 Costo
27632 Revaluación	27632 Revaluación
27633 Costo de financiación	27633 Costo de financiación
2764 Equipo de transporte	2764 Unidades de transporte
27641 Costo	27641 Costo
27642 Revaluación	27642 Revaluación
2765 Muebles y enseres	2765 Muebles y enseres
27651 Costo	27651 Costo
27652 Revaluación	27652 Revaluación
2766 Equipos diversos	2766 Equipos diversos
27661 Costo	27661 Costo
27662 Revaluación	27662 Revaluación
2767 Herramientas y unidades de reemplazo	2767 Herramientas y unidades de reemplazo
27671 Costo	27671 Costo
27672 Revaluación	27672 Revaluación

277 Amortización acumulada - Intangibles	277 Amortización acumulada - Intangibles
2771 Concesiones, licencias y derechos	2771 Concesiones, licencias y derechos
27711 Costo	27711 Costo
27712 Revaluación	27712 Revaluación
2772 Patentes y propiedad industrial	2772 Patentes y propiedad industrial
27721 Costo	27721 Costo
27722 Revaluación	27722 Revaluación
2773 Programas de computadora (*software*)	2773 Programas de computadora (*software*)
27731 Costo	27731 Costo
27732 Revaluación	27732 Revaluación
2774 Costos de exploración y desarrollo	2774 Costos de exploración y desarrollo
27741 Costo	27741 Costo
27742 Revaluación	27742 Revaluación
2775 Fórmulas, diseños y prototipos	2775 Fórmulas, diseños y prototipos
27751 Costo	27751 Costo
27752 Revaluación	27752 Revaluación
2776 Reservas de recursos extraíbles	
27761 Costo	
27762 Revaluación	
2779 Otros activos intangibles	2779 Otros activos intangibles
27791 Costo	27791 Costo
27792 Revaluación	27792 Revaluación
278 Depreciación acumulada - Activos biológicos	278 Depreciación acumulada - Activos biológicos
2781 Activos biológicos en producción	2781 Activos biológicos en producción
27812 Costo	27811 Costo
	27813 Costo de financiación
2782 Activos biológicos en desarrollo	2782 Activos biológicos en desarrollo
27822 Costo	27821 Costo
	27823 Costo de financiación
279 Desvalorización acumulada	279 Desvalorización acumulada
2791 Inversión inmobiliaria	2791 Propiedad de inversión
27911 Terrenos	27910 Planta productora en producción
27912 Edificaciones	27911 Planta productora en desarrollo
	27912 Terrenos
	27913 Edificaciones
2793 Inmuebles, maquinaria y equipo	2793 Propiedad, planta y equipo
27931 Terrenos	27930 Plantas productoras en producción
27932 Edificaciones	27931 Planta productora en desarrollo
27933 Maquinarias y equipos de explotación	27932 Terrenos
27934 Equipo de transporte	27933 Edificaciones
27935 Muebles y enseres	27934 Maquinarias y equipos de explotación
27936 Equipos diversos	27935 Unidades de transporte
27937 Herramientas y unidades de reemplazo	27936 Muebles y enseres
	27937 Equipos diversos
	27938 Herramientas y unidades de reemplazo
2794 Intangibles	2794 Intangibles
27941 Concesiones, licencias y otros derechos	27941 Concesiones, licencias y otros derechos
27942 Patentes y propiedad industrial	27942 Patentes y propiedad industrial
27943 Programas de computadora (software)	27943 Programas de computadora (*software)*
27944 Costos de exploración y desarrollo	27944 Costos de exploración y desarrollo
27945 Fórmulas, diseños y prototipos	27945 Fórmulas, diseños y prototipos

27946 Reservas de recursos extraíbles	27949 Otros activos intangibles
2795 Activos biológicos	2795 Activos biológicos
27951 Activos biológicos en producción	27951 Activos biológicos en producción
27952 Activos biológicos en desarrollo	27952 Activos biológicos en desarrollo
28 EXISTENCIAS POR RECIBIR	**28 INVENTARIOS POR RECIBIR**
281 Mercaderías	281 Mercaderías
284 Materias primas	284 Materias primas
285 Materiales auxiliares, suministros y repuestos	285 Materiales auxiliares, suministros y repuestos
286 Envases y embalajes	286 Envases y embalajes
29 DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS	**29 DESVALORIZACIÓN DE INVENTARIOS**
291 Mercaderías	291 Mercaderías
2911 Mercaderías manufacturadas	2911 Mercaderías
	29111 Costo
2912 Mercaderías de extracción	
2913 Mercaderías agropecuarias y piscícolas	
2914 Mercaderías inmuebles	
2918 Otras mercaderías	
292 Productos terminados	292 Productos terminados
2921 Productos manufacturados	2921 Productos terminados
2922 Productos de extracción terminados	29211 Costo
2923 Productos agropecuarios y piscícolas terminados	29213 Costo de financiación
2924 Productos inmuebles	2925 Inventario de servicios terminados
2925 Existencias de servicios terminados	29251 Costo
2927 Otros productos terminados	
2928 Costos de financiación - Productos terminados	
293 Subproductos, desechos y desperdicios	293 Subproductos, desechos y desperdicios
2931 Subproductos	2931 Subproductos
2932 Desechos y desperdicios	2932 Desechos y desperdicios
294 Productos en proceso	294 Productos en proceso
2941 Productos en proceso de manufactura	2941 Productos en proceso
	29411 Costo
	29413 Costo de financiación
2942 Productos extraídos en proceso de transformación	2945 Inventario de servicios en proceso
2943 Productos agropecuarios y piscícolas en proceso	
2944 Productos inmuebles en proceso	
2945 Existencias de servicios en proceso	
2947 Otros productos en proceso	
2948 Costos de financiación - Productos en proceso	
295 Materias primas	295 Materias primas
2951 Materias primas para productos manufacturados	2951 Materias primas
	29511 Costo
2952 Materias primas para productos de extracción	
2953 Materias primas para productos agropecuarios y piscícolas	
2954 Materias primas para productos inmuebles	
296 Materiales auxiliares, suministros y repuestos	296 Materiales auxiliares, suministros y repuestos
2961 Materiales auxiliares	2961 Materiales auxiliares
2962 Suministros	2962 Suministros
2963 Repuestos	2963 Repuestos
297 Envases y embalajes	297 Envases y embalajes
2971 Envases	2971 Envases

2972 Embalajes
298 Existencias por recibir
2981 Mercaderías
2982 Materias primas
2983 Materiales auxiliares, suministros y repuestos
2984 Envases y embalajes

ELEMENTO 3: ACTIVO INMOVILIZADO

30 INVERSIONES MOBILIARIAS

301 Inversiones a ser mantenidas hasta el vencimiento
3011 Instrumentos financieros representativos de deuda
30111 Valores emitidos o garantizados por el Estado
30112 Valores emitidos por el sistema financiero
30113 Valores emitidos por las empresas
30114 Valores emitidos por otras entidades
302 Instrumentos financieros representativos de derecho patrimonial
3021 Certificados de suscripción preferente
3022 Acciones representativas de capital social - Comunes
30221 Costo
30222 Valor razonable
30223 Participación patrimonial
3023 Acciones representativas de capital social - Preferentes
30231 Costo
30232 Valor razonable
30233 Participación patrimonial
3024 Acciones de inversión
30241 Costo
30242 Valor razonable
30243 Participación patrimonial
3025 Certificados de participación de fondos de inversión
30251 Costo
30252 Valor razonable
3026 Certificados de participación de fondos mutuos
30261 Costo
30262 Valor razonable
3027 Participaciones en asociaciones en participación y consorcios
30271 Costo
30272 Valor razonable
30273 Participación patrimonial
3028 Otros títulos representativos de patrimonio
30281 Costo
30282 Valor razonable

2972 Embalajes
298 Existencias por recibir
2981 Mercaderías
2982 Materias primas
2983 Materiales auxiliares, suministros y repuestos
2984 Envases y embalajes

ELEMENTO 3: ACTIVO INMOVILIZADO

30 INVERSIONES MOBILIARIAS

301 Inversiones a ser mantenidas hasta el vencimiento
3011 Instrumentos financieros representativos de deuda
30221 Costo
30224 Valor razonable
302 Instrumentos financieros representativos de derecho patrimonial
3021 Certificados de suscripción preferente
3022 Acciones representativas de capital social - Comunes
30221 Costo
30224 Valor razonable
30225 Participación patrimonial
3023 Acciones representativas de capital social - Preferentes
30231 Costo
30234 Valor razonable
30235 Participación patrimonial
3024 Acciones de inversión
30241 Costo
30244 Valor razonable
30245 Participación patrimonial
3028 Otros títulos representativos de patrimonio
30281 Costo
30284 Valor razonable
30285 Participación patrimonial
303 Certificados de participación en fondos - cuotas
3031 Fondos de inversión
30311 Costo
30314 Valor razonable
3032 Fondos mutuos
30321 Costo
30324 Valor razonable
304 Participaciones en acuerdos conjuntos
3041 Operaciones conjuntas
30411 Costo
30414 Valor razonable
30415 Participación patrimonial

	3042 Negocios conjuntos 30421 Costo 30424 Valor razonable 30425 Participación patrimonial
308 Inversiones mobiliarias - Acuerdos de compra	308 Inversiones mobiliarias - Acuerdos de compra
3081 Inversiones a ser mantenidas hasta el vencimiento - Acuerdo de compra	3081 Instrumentos financieros representativos de deuda - Acuerdo de compra 30811 Costo 30814 Valor razonable
3082 Instrumentos financieros representativos de derecho patrimonial - Acuerdo de compra	3082 Instrumentos financieros representativos de derecho patrimonial - Acuerdo de compra 30821 Costo 30824 Valor razonable
31 INVERSIONES INMOBILIARIAS	**31 PROPIEDADES DE INVERSIÓN**
311 Terrenos	311 Terrenos
3111 Urbanos	3111 Urbanos
31111 Valor razonable	31111 Costo
31112 Costo	31112 Revaluación
31113 Revaluación	31114 Valor razonable
3112 Rurales	3112 Rurales
31121 Valor razonable	31121 Costo
31122 Costo	31122 Revaluación
31123 Revaluación	31124 Valor razonable
312 Edificaciones	312 Edificaciones
3121 Edificaciones	3121 Edificaciones
31211 Valor razonable	31211 Costo
31212 Costo	31212 Revaluación
31213 Revaluación	31213 Costos de financiación
31214 Costos de financiación - Inversiones inmobiliarias	31214 Valor razonable
	313 Construcciones en curso
	3131 Edificaciones
	31311 Costo
	31312 Revaluación
	31313 Costos de financiación
	31314 Valor razonable
32 ACTIVOS ADQUIRIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	**32 ACTIVOS POR DERECHO DE USO**
321 Inversiones inmobiliarias	321 Propiedad de inversión - Arrendamiento financiero
3211 Terrenos	3211 Terrenos
	32111 Costo
	32112 Revaluación
	32114 Valor razonable
3212 Edificaciones	3212 Edificaciones
	32121 Costo
	32122 Revaluación
	32123 Costo de financiación
	32124 Valor razonable
322 Inmuebles, maquinaria y equipo	322 Propiedad, planta y equipo - Arrendamiento financiero
	3220 Planta productora en producción
	32201 Costo
	32202 Revaluación

	32203 Costo de financiación
	3221 Planta productora en desarrollo
	32211 Costo
	32212 Revaluación
	32213 Costo de financiación
3221 Terrenos	3222 Terrenos
	32221 Costo
	32222 Revaluación
3222 Edificaciones	3223 Edificaciones
	32231 Costo
	32232 Revaluación
	32233 Costo de financiación
3223 Maquinarias y equipos de explotación	3224 Maquinaria y equipo de explotación
	32241 Costo
	32242 Revaluación
	32243 Costo de financiación
3224 Equipo de transporte	3225 Unidades de transporte
	32251 Costo
	32252 Revaluación
3225 Muebles y enseres	3226 Muebles y enseres
	32261 Costo
	32262 Revaluación
3226 Equipos diversos	3227 Equipos diversos
	32271 Costo
	32272 Revaluación
3227 Herramientas y unidades de reemplazo	3228 Herramientas y unidades de reemplazo
	32281 Costo
	32282 Revaluación
	323 Propiedad, planta y equipo - Arrendamiento operativo
	3230 Planta productora en producción
	32301 Costo
	32302 Revaluación
	3232 Terrenos
	32321 Costo
	3233 Edificaciones
	32331 Costo
	32332 Revaluación
	3234 Maquinaria y equipo de explotación
	32341 Costo
	32342 Revaluación
	3235 Unidades de transporte
	32351 Costo
	32352 Revaluación
	3236 Equipos diversos
	32361 Costo
	32362 Revaluación
33 INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	**33 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**
	330 Planta productora
	3301 Planta productora en producción
	33011 Costo
	33012 Revaluación

	33013 Costo de financiación
	33014 Valor razonable
	3302 Planta productora en desarrollo
	33021 Costo
	33022 Revaluación
	33023 Costo de financiación
	33024 Valor razonable
331 Terrenos	331 Terrenos
3311 Terrenos	3311 Terrenos
33111 Costo	33211 Costo
33112 Revaluación	33112 Revaluación
332 Edificaciones	332 Edificaciones
3321 Edificaciones administrativas	3321 Edificaciones
33211 Costo de adquisición o construcción	33211 Costo
33212 Revaluación	33212 Revaluación
33213 Costo de financiación - Edificaciones	33213 Costo de financiación
3322 Almacenes	
33221 Costo de adquisición o construcción	
33222 Revaluación	
33223 Costo de financiación - Almacenes	
3323 Edificaciones para producción	
33231 Costo de adquisición o construcción	
33232 Revaluación	
33233 Costo de financiación - Edificaciones para producción	
3324 Instalaciones	3324 Instalaciones
33231 Costo de adquisición o construcción	33241 Costo
33232 Revaluación	33242 Revaluación
33233 Costo de financiación - Instalaciones	33243 Costo de financiación
	3325 Mejoras en locales arrendados
	33251 Costo
	33252 Revaluación
	33253 Costo de financiación
333 Maquinarias y equipos de explotación	333 Maquinaria y equipo de explotación
3331 Maquinarias y equipos de explotación	3331 Maquinaria y equipo de explotación
33231 Costo de adquisición o construcción	33311 Costo
33232 Revaluación	33312 Revaluación
33233 Costo de financiación - Maquinarias y equipos de explotación	33313 Costo de financiación
334 Unidades de transporte	334 Unidades de transporte
3341 Vehículos motorizados	3341 Vehículos motorizados
33411 Costo	33411 Costo
33412 Revaluación	33412 Revaluación
3342 Vehículos no motorizados	3342 Vehículos no motorizados
33421 Costo	33421 Costo
33422 Revaluación	33422 Revaluación
335 Muebles y enseres	335 Muebles y enseres
3351 Muebles	3351 Muebles
33511 Costo	33511 Costo
33512 Revaluación	33512 Revaluación

3352 Enseres	3352 Enseres
33521 Costo	33521 Costo
33522 Revaluación	33522 Revaluación
336 Equipos diversos	336 Equipos diversos
3361 Equipo para procesamiento de información (de cómputo)	3361 Equipo para procesamiento de información
33611 Costo	33611 Costo
33612 Revaluación	33612 Revaluación
3362 Equipo de comunicación	3362 Equipo de comunicación
33621 Costo	33621 Costo
33622 Revaluación	33622 Revaluación
3363 Equipo de seguridad	3363 Equipo de seguridad
33631 Costo	33631 Costo
33632 Revaluación	33632 Revaluación
3369 Otros equipos	3364 Equipo de medio ambiente
33691 Costo	33641 Costo
33692 Revaluación	33642 Revaluación
	3369 Otros equipos
	33691 Costo
	33692 Revaluación
337 Herramientas y unidades de reemplazo	337 Herramientas y unidades de reemplazo
3371 Herramientas	3371 Herramientas
33711 Costo	33711 Costo
33712 Revaluación	33712 Revaluación
3372 Unidades de reemplazo	3372 Unidades de reemplazo
33721 Costo	33721 Costo
33722 Revaluación	33722 Revaluación
338 Unidades por recibir	338 Unidades por recibir
3381 Maquinaria y equipos de explotación	3381 Maquinaria y equipo de explotación
3382 Equipo de transporte	3382 Equipo de transporte
3383 Muebles y enseres	3383 Muebles y enseres
3386 Equipos diversos	3386 Equipos diversos
3387 Herramientas y unidades de reemplazo	3387 Herramientas y unidades de reemplazo
339 Construcciones y obras en curso	339 Obras en curso
3391 Adaptación de terrenos	3391 Adecuación de terrenos
3392 Construcciones en curso	3392 Edificaciones en curso
	33921 Costo
	33922 Costo de financiación
3393 Maquinaria en montaje	3393 Maquinaria en montaje
	33931 Costo
	33932 Costo de financiación
3394 Inversión inmobiliaria en curso	
3397 Costo de financiación - Inversiones inmobiliarias	
33971 Costo de financiación - edificaciones	
3398 Costo de financiación - Inmuebles, maquinaria y equipo	
33981 Costo de financiación - Edificaciones	
33982 Costo de financiación - Maquinarias y equipos de explotación	
3399 Otros activos en curso	

34 INTANGIBLES

341 Concesiones, licencias y otros derechos
3411 Concesiones
34111 Costo
34112 Revaluación
3412 Licencias
34121 Costo
34122 Revaluación
3419 Otros derechos
34191 Costo
34192 Revaluación
342 Patentes y propiedad industrial
3421 Patentes
34211 Costo
34212 Revaluación
3422 Marcas
34221 Costo
34222 Revaluación
343 Programas de computadora (*software*)
3431 Aplicaciones informáticas
34311 Costo
34312 Revaluación
344 Costos de exploración y desarrollo
3441 Costos de exploración
34411 Costo
34412 Revaluación
34413 Costo de financiación
3442 Costos de desarrollo
34421 Costo
34422 Revaluación
34423 Costo de financiación
345 Fórmulas, diseños y prototipos
3451 Fórmulas
34511 Costo
34512 Revaluación
3452 Diseños y prototipos
34521 Costo
34522 Revaluación
346 Reservas de recursos extraíbles
3461 Minerales
34611 Costo
34612 Revaluación
3462 Petróleo y gas
34621 Costo
34622 Revaluación
3463 Madera
34631 Costo
34632 Revaluación
3469 Otros recursos extraíbles
34691 Costo
34692 Revaluación

34 INTANGIBLES

341 Concesiones, licencias y otros derechos
3411 Derechos por concesiones
34111 Costo
34112 Revaluación
3412 Licencias
34121 Costo
34122 Revaluación
3419 Otros derechos
34191 Costo
34192 Revaluación
342 Patentes y propiedad industrial
3421 Patentes
34211 Costo
34212 Revaluación
3422 Marcas
34221 Costo
34222 Revaluación
343 Programas de computadora (*software*)
3431 Aplicaciones informáticas
34311 Costo
34312 Revaluación
344 Costos de exploración y desarrollo
3441 Costos de exploración
34411 Costo
34412 Revaluación
34413 Costo de financiación
3442 Costos de desarrollo
34421 Costo
34422 Revaluación
34423 Costo de financiación
345 Fórmulas, diseños y prototipos
3451 Fórmulas
34511 Costo
34512 Revaluación
3452 Diseños y prototipos
34521 Costo
34522 Revaluación

347 Plusvalía mercantil	347 Plusvalía mercantil
3471 Plusvalía mercantil	3471 Plusvalía mercantil
349 Otros activos intangibles	349 Otros activos intangibles
3491 Otros activos intangibles	3491 Otros activos intangibles
34911 Costo	34911 Costo
34912 Revaluación	34912 Revaluación
35 ACTIVOS BIOLÓGICOS	**35 ACTIVOS BIOLÓGICOS**
351 Activos biológicos en producción	351 Activos biológicos en producción
3511 De origen animal	3511 De origen animal
35111 Valor razonable	35111 Costo
35112 Costo	35113 Costo de financiación
35113 Costo de financiación	35114 Valor razonable
3512 De origen vegetal	3512 De origen vegetal
35121 Valor razonable	35121 Costo
35122 Costo	35123 Costo de financiación
35123 Costo de financiación	35124 Valor razonable
352 Activos biológicos en desarrollo	352 Activos biológicos en desarrollo
3521 De origen animal	3521 De origen animal
35211 Valor razonable	35211 Costo
35212 Costo	35213 Costo de financiación
35213 Costo de financiación	35214 Valor razonable
3522 De origen vegetal	3522 De origen vegetal
35221 Valor razonable	35221 Costo
35222 Costo	35223 Costo de financiación
35223 Costo de financiación	35224 Valor razonable
36 DESVALORIZACIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO	**36 DESVALORIZACIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO**
361 Desvalorización de inversiones inmobiliarias	361 Desvalorización de propiedades de inversión
3611 Terrenos	3611 Terrenos
3612 Edificaciones	36111 Costo
36121 Edificaciones - Costo de adquisición o construcción	36112 Revaluación
36122 Edificaciones - Costo de financiación	3612 Edificaciones
	36121 Costo
	36122 Revaluación
	36123 Costo de financiación
	3613 Construcciones en curso - Edificaciones
	36131 Costo
	36132 Revaluación
	36133 Costo de financiación
	362 Desvalorización de propiedades de inversión - Arrendamiento financiero
	3621 Terrenos
	36211 Costo
	36212 Revaluación
	3622 Edificaciones
	36221 Costo
	36222 Revaluación
	36223 Costo de financiación
	363 Desvalorización de propiedad, planta y equipo - Arrendamiento financiero
	3631 Terrenos
	36311 Costo
	36312 Revaluación

363 Desvalorización de inmuebles, maquinaria y equipo

3631 Terrenos

3632 Edificaciones
- 36321 Edificaciones - Costo de adquisición o construcción
- 36322 Edificaciones - Costo de financiación

3633 Maquinarias y equipos de explotación
- 36331 Maquinarias y equipos de explotación - Costo de adquisición o construcción
- 36332 Maquinarias y equipos de explotación - Costo de financiación

3632 Edificaciones
- 36321 Costo
- 36322 Revaluación
- 36323 Costo de financiación

3633 Maquinaria y equipo de explotación
- 36331 Costo
- 36332 Revaluación
- 36333 Costo de financiación

3634 Unidades de transporte
- 36341 Costo
- 36342 Revaluación

3635 Muebles y enseres
- 36351 Costo
- 36352 Revaluación

3636 Equipos diversos
- 36361 Costo
- 36362 Revaluación

364 Desvalorización de propiedad, planta y equipo

3640 Planta productora en producción
- 36401 Costo
- 36402 Planta productora en producción - Revaluación
- 36403 Planta productora en producción - Costo de financiación
- 33404 Planta productora en producción - Valor razonable
- 36405 Planta productora en desarrollo - Costo
- 36406 Planta productora en desarrollo - Revaluación
- 36407 Planta productora en desarrollo - Costo de financiación
- 36408 Planta productora en desarrollo - Valor razonable

3641 Terrenos
- 36411 Costo
- 36412 Revaluación

3642 Edificaciones
- 36421 Edificaciones - Costo
- 36422 Edificaciones - Revaluación
- 36423 Edificaciones - Costo de financiación
- 36424 Instalaciones - Costo
- 36425 Instalaciones - Revaluación

	36426 Instalaciones - Costo de financiación
	36427 Mejoras en locales arrendados - Costo
	36428 Mejoras en locales arrendados - Revaluación
	36429 Mejoras en locales arrendados - Costo de financiación
	3643 Maquinaria y equipo de explotación
	36431 Costo
	36432 Revaluación
	36433 Costo de financiación
3634 Equipo de transporte	3644 Unidades de transporte
	36441 Costo
	36442 Revaluación
3635 Muebles y enseres	3645 Muebles y enseres
	36451 Costo
	36452 Revaluación
3636 Equipos diversos	3646 Equipos diversos
	36461 Costo
	36462 Revaluación
3637 Herramientas y unidades de reemplazo	3647 Herramientas y unidades de reemplazo
	36471 Herramientas - Costo
	38472 Herramientas - Revaluación
	38473 Unidades de reemplazo - Costo
	38474 Unidadesde reemplazo Revaluación
	3649 Obras en curso
	36491 Costo
	36492 Revaluación
364 Desvalorización de intangibles	365 Desvalorización de intangibles
3641 Concesiones, licencias y otros derechos	3651 Concesiones, licencias y otros derechos
	36511 Costo
	36512 Revaluación
3642 Patentes y propiedad industrial	3652 Patentes y propiedad industrial
	36521 Costo
	36522 Revaluación
3643 Programas de computadora (*software*)	3653 Programas de computadora (*software*)
	36531 Costo
	36532 Revaluación
3644 Costos de exploración y desarrollo	3654 Costos de exploración y desarrollo
36441 Costo	36541 Costo
36442 Costo de financiación	36542 Revaluación
	36543 Costo de financiación
3645 Fórmulas, diseños y prototipos	3655 Fórmulas, diseños y prototipos
	36551 Costo
	36552 Revaluación
3647 Plusvalía mercantil	3657 Plusvalía mercantil
3649 Otros activos intangibles	3659 Otros activos intangibles
	36551 Costo
	36552 Revaluación
365 Desvalorización de activos biológicos	366 Desvalorización de activos biológicos
3651 Activos biológicos en producción	3661 Activos biológicos en producción

36511 Costo	36611 Costo
36512 Costo de financiación	36613 Costo de financiación
3652 Activos biológicos en desarrollo	3662 Activos biológicos en desarrollo
36521 Costo	36621 Costo
36522 Costo de financiación	36622 Costo de financiación
366 Desvalorización de inversiones mobiliarias	367 Desvalorización de inversiones mobiliarias
3661 Inversiones a ser mantenidas hasta el vencimiento	3671 Inversiones a ser mantenidas hasta el vencimiento
	36711 Costo
3662 Inversiones financieras representativas de derecho patrimonial	3672 Inversiones financieras representativas de derecho patrimonial
	36721 Costo
	3673 Otras inversiones financieras
	36731 Costo
37 ACTIVO DIFERIDO	**37 ACTIVO DIFERIDO**
371 Impuesto a la Renta diferido	371 Impuesto a la Renta diferido
3711 Impuesto a la Renta diferido - Patrimonio	3711 Impuesto a la Renta diferido - Patrimonio
3712 Impuesto a la Renta diferido - Resultados	3712 Impuesto a la Renta diferido - Resultados
372 Participaciones de los trabajadores diferidas	372 Participaciones de los trabajadores diferidas
3721 Participaciones de los trabajadores diferidas - Patrimonio	3721 Participaciones de los trabajadores diferidas - Patrimonio
3722 Participaciones de los trabajadores diferidas - Resultados	3722 Participaciones de los trabajadores diferidas - Resultados
373 Intereses diferidos	373 Intereses diferidos
3731 Intereses no devengados en transacciones con terceros	3731 Intereses no devengados en transacciones con terceros
3732 Intereses no devengados en medición a valor descontado	3732 Intereses no devengados en medición a valor descontado
38 OTROS ACTIVOS	**38 OTROS ACTIVOS**
381 Bienes de arte y cultura	381 Bienes de arte y cultura
3811 Obras de arte	3811 Obras de arte
3812 Biblioteca	3812 Biblioteca
3813 Otros	3813 Otros
382 Diversos	382 Diversos
3821 Monedas y joyas	3821 Monedas y joyas
3822 Bienes entregados en comodato	3822 Bienes entregados en comodato
3823 Bienes recibidos en pago (adjudicados y realizables)	3823 Bienes recibidos en pago (adjudicados y realizables)
3829 Otros	3829 Otros
39 DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS	**39 DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS**
391 Depreciación acumulada	391 Depreciación acumulada propiedades de inversión
3911 Inversiones inmobiliarias	3911 Edificaciones
39111 Edificaciones - Costo de adquisición o construcción	39111 Costo
39112 Edificaciones - Revaluación	39112 Revaluación
39113 Edificaciones - Costo de financiación	39113 Costo de financiación
	392 Depreciación acumulada propiedades de inversión - Arrendamiento financiero
	3921 Edificaciones
	39211 Costo
	39212 Revaluación

3912 Activos adquiridos en arrendamiento financiero
- 39121 Inversiones inmobiliarias - Edificaciones
- 39123 Inmuebles, maquinaria y equipo - Maquinarias y equipos de explotación
- 39124 Inmuebles, maquinaria y equipo - Equipos de transporte
- 39126 Inmuebles, maquinaria y equipo - Equipos diversos

3913 Inmuebles, maquinaria y equipo - Costo
- 39131 Edificación
- 39132 Maquinarias y equipos de explotación
- 39133 Equipo de transporte
- 39134 Muebles y enseres
- 39135 Equipos diversos
- 39136 Herramientas y unidades de reemplazo

3914 Inmuebles, maquinaria y equipo - Revaluación
- 39141 Edificaciones
- 39142 Maquinarias y equipos de explotación
- 39143 Equipo de transporte
- 39144 Muebles y enseres
- 39145 Equipos diversos
- 39146 Herramientas y unidades de reemplazo

3915 Inmuebles, maquinaria y equipo - Costo de financiación
- 39151 Edificaciones
- 39152 Maquinarias y equipos de explotación

3916 Activos biológicos en producción - Costo
- 39161 Activos biológicos de origen animal
- 39162 Activos biológicos de origen vegetal

3917 Activos biológicos en producción - Costo de financiación
- 39171 Activos biológicos de origen animal
- 39172 Activos biológicos de origen vegetal
- 39213 Costo de financiación

393 Depreciación acumulada propiedad, planta y equipo - Arrendamiento financiero
- 3932 Edificaciones
  - 39321 Costo
  - 39322 Revaluación
  - 39323 Costo de financiación
- 3933 Maquinarias y equipos de explotación
  - 39331 Costo
  - 39332 Revaluación
  - 39333 Costo de financiación
- 3934 Unidades de transporte
  - 39341 Costo
  - 39342 Revaluación
- 3935 Muebles y enseres
  - 39351 Costo
  - 38352 Revaluación
- 3936 Equipos diversos
  - 39361 Costo
  - 39362 Revaluación

394 Depreciación acumulada - Arrendamiento operativo
- 3941 Activos por derecho de uso - Arrendamiento operativo
  - 39410 Plantas productoras
  - 39411 Terrenos
  - 39412 Edificaciones
  - 39413 Maquinarias y equipos de explotación
  - 39414 Unidades de transporte
  - 39415 Equipos diversos

395 Depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo
- 3952 Depreciación acumulada - Costo
  - 39520 Plantas productoras
  - 39521 Edificaciones
  - 39522 Instalaciones
  - 39523 Mejoras en locales arrendados
  - 39524 Maquinarias y equipos de explotación
  - 39525 Unidades de transporte
  - 39526 Muebles y enseres
  - 39527 Equipos diversos
  - 39528 Herramientas
  - 39529 Unidades de reemplazo
- 3953 Propiedad, planta y equipo - Revaluación
  - 39530 Plantas productoras
  - 39531 Edificaciones
  - 39532 Instalaciones
  - 39533 Mejoras en locales arrendados
  - 39534 Maquinarias y equipos de explotación
  - 39535 Unidades de transporte
  - 39536 Muebles y enseres
  - 39537 Equipos diversos
  - 39538 Herramientas y unidades de reemplazo

392 Amortización acumulada	3954 Propiedad, planta y equipo - Costo de financiación
3921 Intangibles - Costo	39540 Plantas productoras
39211 Concesiones, licencias y otros derechos	39541 Edificaciones
39212 Patentes y propiedad industrial	39542 Maquinarias y equipos de explotación
39213 Programas de computadora (*software*)	3955 Propiedad, planta y equipo - Valor razonable
39214 Costos de exploración y desarrollo	39550 Plantas productoras
39215 Fórmulas, diseños y prototipos	396 Amortización acumulada
39219 Otros activos intangibles	3961 Intangibles - Costo
3922 Intangibles - Revaluación	39611 Concesiones, licencias y otros derechos
39221 Concesiones, licencias y otros derechos	39612 Patentes y propiedad industrial
39222 Patentes y propiedad industrial	39613 Programas de computadora (*software*)
39223 Programas de computadora (*software*)	39614 Costos de exploración y desarrollo
39224 Costos de exploración y desarrollo	39615 Fórmulas, diseños y prototipos
39225 Fórmulas, diseños y prototipos	39619 Otros activos intangibles
39229 Otros activos intangibles	3962 Intangibles - Revaluación
3923 Intangibles - Costos de financiación	39621 Concesiones, licencias y otros derechos
39234 Costos de exploración y desarrollo	39622 Patentes y propiedad industrial
	39623 Programas de computadora (*software*)
397 Agotamiento acumulado	39624 Costos de exploración y desarrollo
3931 Agotamiento de reservas de recursos extraíbles	39625 Fórmulas, diseños y prototipos
	39629 Otros activos intangibles
	3963 Intangibles - Costos de financiación
	39633 Programas de computadora
	39634 Costos de exploración
	39635 Costos de desarrollo
	398 Depreciación acumulada - activos biológicos en producción
	3981 Activos biológicos en producción - Costo
	39811 Activos biológicos en producción
ELEMENTO 4: PASIVO	**ELEMENTO 4: PASIVO**
40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR	**40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR**
401 Gobierno central	401 Gobierno nacional
4011 Impuesto general a las ventas	4011 Impuesto General a las Ventas
40111 IGV - Cuenta propia	40111 IGV - Cuenta propia
40112 IGV - Servicios prestados por no domiciliados	40112 IGV - Servicios prestados por no domiciliados
40113 IGV - Régimen de percepciones	40113 IGV - Régimen de percepciones
40114 IGV - Régimen de retenciones	40114 IGV - Régimen de retenciones
	40115 IGV - Importaciones
	40116 IGV - Destinado a operaciones no gravadas
	40117 IGV - Destinado a operaciones comunes
4012 Impuesto selectivo al consumo	4012 Impuesto Selectivo al Consumo
4015 Derechos aduaneros	4015 Derechos aduaneros
40151 Derechos arancelarios	40151 Derechos arancelarios
40152 Derechos aduaneros por ventas	40152 Otros derechos arancelarios
4017 Impuesto a la Renta	4017 Impuesto a la Renta
40171 Renta de tercera categoría	40171 Renta de tercera categoría
40172 Renta de cuarta categoría	40172 Renta de cuarta categoría
40173 Renta de quinta categoría	40173 Renta de quinta categoría
40174 Renta de no domiciliados	40174 Renta de no domiciliados

40175 Otras retenciones	40175 Otras retenciones
4018 Otros impuestos y contraprestaciones	4018 Otros impuestos y contraprestaciones
40181 Impuesto a las Transacciones Financieras	40181 Impuestoa las Transacciones Financieras
40182 Impuesto a los juegos de casino y tragamonedas	40182 Impuesto a los juegos de casino y tragamonedas
40183 Tasas por la prestación de servicios públicos	40183 Tasas por la prestación de servicios públicos
40184 Regalías	40184 Regalías
40185 Impuesto a los dividendos	40185 Impuesto a los dividendos
40186 Impuesto Temporal a los Activos Netos	40186 Impuesto temporal a los Activos Netos
40189 Otros impuestos	40189 Otros impuestos
402 Certificados tributarios	402 Certificados tributarios
403 Instituciones públicas	403 Instituciones públicas
4031 ESSALUD	4031 ESSALUD
4032 ONP	4032 ONP
4033 Contribución al SENATI	4033 Contribución al SENATI
4034 Contribución al SENCICO	4034 Contribución al SENCICO
4039 Otras instituciones	4039 Otras instituciones
405 Gobiernos regionales	405 Gobiernos regionales
406 Gobiernos locales	406 Gobiernos locales
4061 Impuestos	4061 Impuestos
40611 Impuesto al patrimonio vehicular	40611 Impuesto al patrimonio vehicular
40612 Impuesto a las apuestas	40612 Impuesto a las apuestas
40613 Impuesto a los juegos	40613 Impuesto a los juegos
40614 Impuesto de alcabala	40614 Impuesto de alcabala
40615 Impuesto predial	40615 Impuesto predial
40616 Impuesto a los espectáculos públicos no deportivos	40616 Impuesto a los espectáculos públicos no deportivos
4062 Contribuciones	4062 Contribuciones
4063 Tasas	4063 Tasas
40631 Licencia de apertura de establecimientos	40631 Licencia de apertura de establecimientos
40632 Transporte público	40632 Transporte público
40633 Estacionamiento de vehículos	40633 Estacionamiento de vehículos
40634 Servicios públicos o arbitrios	40634 Servicios públicos o arbitrios
40635 Servicios administrativos o derechos	40635 Servicios administrativos o derechos
407 Administradoras de Fondos de Pensiones	
408 Entidades Prestadoras de Servicios de Salud	
4081 Cuenta propia	
4082 Cuenta de terceros	
409 Otros costos administrativos e intereses	409 Otros costos administrativos e intereses
41 REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR	**41 REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR**
411 Remuneraciones por pagar	411 Remuneraciones por pagar
4111 Sueldos y salarios por pagar	4111 Sueldos y salarios por pagar
4112 Comisiones por pagar	4112 Comisiones por pagar
4113 Remuneraciones en especie por pagar	4113 Remuneraciones en especie por pagar
4114 Gratificaciones por pagar	4114 Gratificaciones por pagar
4115 Vacaciones por pagar	4115 Vacaciones por pagar
413 Participaciones de los trabajadores por pagar	413 Participaciones de los trabajadores por pagar
415 Beneficios sociales de los trabajadores por pagar	415 Beneficios sociales de los trabajadores por pagar
4151 Compensación por Tiempo de Servicios	4151 Compensación por Tiempo de Servicios

4152 Adelanto de Compensación por Tiempo de Servicios	4152 Adelanto de Compensación por Tiempo de Servicios
4153 Pensiones y jubilaciones	4153 Pensiones y jubilaciones
	417 Administradoras de Fondos de Pensiones
419 Otras remuneraciones y participaciones por pagar	419 Otras remuneraciones y participaciones por pagar
42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS	**42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS**
421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar	421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar
4211 No emitidas	4211 No emitidas
4212 Emitidas	4212 Emitidas
422 Anticipos a proveedores	422 Anticipos a proveedores
423 Letras por pagar	423 Letras por pagar
424 Honorarios por pagar	424 Honorarios por pagar
43 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - RELACIONADAS	**43 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - RELACIONADAS**
431 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar	431 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar
4311 No emitidas	4311 No emitidas
43111 Matriz	
43112 Subsidiarias	
43113 Asociadas	
43114 Sucursales	
43115 Otros	
4312 Emitidas	4312 Emitidas
43121 Matriz	
43122 Subsidiarias	
43123 Asociadas	
43124 Sucursales	
43125 Otros	
432 Anticipos otorgados	432 Anticipos otorgados
4321 Anticipos otorgados	4321 Anticipos otorgados
43211 Matriz	
43212 Subsidiarias	
43213 Asociadas	
43214 Sucursales	
43215 Otros	
433 Letras por pagar	433 Letras por pagar
4331 Letras por pagar	4331 Letras por pagar
43311 Matriz	
43312 Subsidiarias	
43313 Asociadas	
43314 Sucursales	
43315 Otros	
434 Honorarios por pagar	434 Honorarios por pagar
4341 Honorarios por pagar	4341 Honorarios por pagar
43411 Matriz	
43412 Subsidiarias	
43413 Asociadas	
43414 Sucursales	
43415 Otros	
44 CUENTAS POR PAGAR A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS), DIRECTORES Y GERENTES	**44 CUENTAS POR PAGAR A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS, PARTÍCIPES) Y DIRECTORES**
441 Accionistas (o socios)	441 Accionistas (socios, partícipes)
4411 Préstamos	4411 Préstamos
4412 Dividendos	4412 Dividendos

4419	Otras cuentas por pagar
442	Directores
4421	Dietas
4429	Otras cuentas por pagar
443	Gerentes
45	**OBLIGACIONES FINANCIERAS**
451	Préstamos de instituciones financieras y otras entidades
4511	Instituciones financieras
4512	Otras entidades
452	Contratos de arrendamiento financiero
453	Obligaciones emitidas
4531	Bonos emitidos
4532	Bonos titulizados
4533	Papeles comerciales
4539	Otras obligaciones
454	Otros instrumentos financieros por pagar
4541	Letras
4542	Papeles comerciales
4543	Bonos
4544	Pagarés
4545	Facturas conformadas
4549	Otras obligaciones financieras
455	Costos de financiación por pagar
4551	Préstamos de instituciones financieras y otras entidades
45511	Instituciones financieras
45512	Otras entidades
4552	Contratos de arrendamiento financiero
4553	Obligaciones emitidas
45531	Bonos emitidos
45532	Bonos titulizados
45533	Papeles comerciales
45539	Otras obligaciones
4554	Otros instrumentos financieros por pagar
45541	Letras
45542	Papeles comerciales
45543	Bonos
45544	Pagarés
45545	Facturas conformadas
45549	Otras obligaciones financieras
456	Préstamos con compromisos de recompra
46	**CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - TERCEROS**
461	Reclamaciones de terceros
464	Pasivos por instrumentos financieros
4641	Instrumentos financieros primarios
4642	Instrumentos financieros derivados
46421	Cartera de negociación
46422	Instrumentos de cobertura
465	Pasivos por compra de activo inmovilizado
4651	Inversiones mobiliarias
4652	Inversiones inmobiliarias

4419	Otras cuentas por pagar
442	Directores
4421	Dietas
4429	Otras cuentas por pagar
45	**OBLIGACIONES FINANCIERAS**
451	Préstamos de instituciones financieras y otras entidades
4511	Instituciones financieras
4512	Otras entidades
452	Contratos de arrendamiento financiero
453	Obligaciones emitidas
4531	Bonos emitidos
4532	Bonos titulizados
4533	Papeles comerciales
4539	Otras obligaciones
454	Otros instrumentos financieros por pagar
4541	Letras
4542	Papeles comerciales
4543	Bonos
4544	Pagarés
4545	Facturas conformadas
4549	Otras obligaciones financieras
455	Costos de financiación por pagar
4551	Préstamos de instituciones financieras y otras entidades
45511	Instituciones financieras
45512	Otras entidades
4552	Contratos de arrendamiento financiero
4553	Obligaciones emitidas
45531	Bonos emitidos
45532	Bonos titulizados
45533	Papeles comerciales
45539	Otras obligaciones
4554	Otros instrumentos financieros por pagar
45541	Letras
45542	Papeles comerciales
45543	Bonos
45544	Pagarés
45545	Facturas conformadas
45549	Otras obligaciones financieras
456	Préstamos con compromisos de recompra
46	**CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - TERCEROS**
461	Reclamaciones de terceros
464	Pasivos por instrumentos financieros
4641	Instrumentos financieros primarios
4642	Instrumentos financieros derivados
46421	Cartera de negociación
46422	Instrumentos de cobertura
465	Pasivos por compra de activo inmovilizado
4651	Inversiones mobiliarias
4652	Propiedades de inversión

4653 Activos adquiridos en arrendamiento financiero	4653 Activos adquiridos en arrendamiento financiero
4654 Inmuebles, maquinaria y equipo	4654 Propiedad, planta y equipo
4655 Intangibles	4655 Intangibles
4656 Activos biológicos	4656 Activos biológicos
	466 Participación de terceros en acuerdos conjuntos
467 Depósitos recibidos en garantía	467 Depósitos recibidos en garantía
469 Otras cuentas por pagar diversas	469 Otras cuentas por pagar diversas
4691 Subsidios gubernamentales	4691 Subsidios gubernamentales
4692 Donaciones condicionadas	4692 Donaciones condicionadas
4699 Otras cuentas por pagar	4699 Otras cuentas por pagar
47 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - RELACIONADAS	**47 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - RELACIONADAS**
471 Préstamos	471 Préstamos
4711 Matriz	
4712 Subsidiarias	
4713 Asociadas	
4714 Sucursales	
4715 Otras	
472 Costos de financiación	472 Costos de financiación
4721 Matriz	
4722 Subsidiarias	
4723 Asociadas	
4724 Sucursales	
4725 Otras	
473 Anticipos recibidos	473 Anticipos recibidos
4731 Matriz	
4732 Subsidiarias	
4733 Asociadas	
4734 Sucursales	
4735 Otras	
474 Regalías	474 Regalías
4741 Matriz	
4742 Subsidiarias	
4743 Asociadas	
4744 Sucursales	
4745 Otras	
475 Dividendos	475 Dividendos
4751 Matriz	
4752 Subsidiarias	
4753 Asociadas	
4754 Sucursales	
4755 Otras	
	476 Depósitos recibidos en garantía
477 Pasivo por compra de activo inmovilizado	477 Pasivo por compra de activo inmovilizado
4771 Inversiones mobiliarias	4771 Inversiones mobiliarias
47711 Matriz	
47712 Subsidiarias	
47713 Asociadas	
47714 Sucursales	
47715 Otras	
4772 Inversiones inmobiliarias	4772 Inversiones inmobiliarias
47721 Matriz	

47722 Subsidiarias	
47723 Asociadas	
47724 Sucursales	
47725 Otras	
4773 Activos adquiridos en arrendamiento financiero	4773 Activos adquiridos en arrendamiento financiero
47731 Matriz	
47732 Subsidiarias	
47733 Asociadas	
47734 Sucursales	
47735 Otras	
4774 Inmuebles, maquinaria y equipo	4774 Propiedad, planta y equipo
47741 Matriz	
47742 Subsidiarias	
47743 Asociadas	
47744 Sucursales	
47745 Otras	
4775 Intangibles	4775 Intangibles
47751 Matriz	
47752 Subsidiarias	
47753 Asociadas	
47754 Sucursales	
47755 Otras	
4776 Activos biológicos	4776 Activos biológicos
47761 Matriz	
47762 Subsidiarias	
47763 Asociadas	
47764 Sucursales	
47765 Otras	
479 Otras cuentas por pagar diversas	479 Otras cuentas por pagar diversas
4791 Otras cuentas por pagar diversas	4791 Otras cuentas por pagar diversas
47911 Matriz	
47912 Subsidiarias	
47913 Asociadas	
47914 Sucursales	
47915 Otras	
48 PROVISIONES	**48 PROVISIONES**
481 Provisión para litigios	481 Provisión para litigios
482 Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado	482 Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado
483 Provisión para reestructuraciones	483 Provisión para reestructuraciones
484 Provisión para protección y remediación del medio ambiente	484 Provisión para protección y remediación del medio ambiente
485 Provisión para gastos de responsabilidad social	485 Provisión para gastos de responsabilidad social
486 Provisión para garantías	486 Provisión para garantías
	487 Provisión por activos por derecho de uso
489 Otras provisiones	489 Otras provisiones
49 PASIVO DIFERIDO	**49 PASIVO DIFERIDO**
491 Impuesto a la Renta diferido	491 Impuesto a la Renta diferido
4911 Impuesto a la Renta diferido - Patrimonio	4911 Impuesto a la Renta diferido - Patrimonio
4912 Impuesto a la Renta diferido - Resultados	4912 Impuesto a la Renta diferido - Resultados
492 Participaciones de los trabajadores diferidas	492 Participaciones de los trabajadores diferidas

4921	Participaciones de los trabajadores diferidas - Patrimonio
4922	Participaciones de los trabajadores diferidas - Resultados
493	Intereses diferidos
4931	Intereses no devengados en transacciones con terceros
4932	Intereses no devengados en medición a valor descontado
494	Ganancia en venta con arrendamiento financiero paralelo
495	Subsidios recibidos diferidos
496	Ingresos diferidos
497	Costos diferidos

ELEMENTO 5: PATRIMONIO NETO	
50	**CAPITAL**
501	Capital social
5011	Acciones
5012	Participaciones
502	Acciones en tesorería
51	**ACCIONES DE INVERSIÓN**
511	Acciones de inversión
512	Acciones de inversión en tesorería
52	**CAPITAL ADICIONAL**
521	Primas (descuento) de acciones
522	Capitalizaciones en trámite
5221	Aportes
5222	Reservas
5223	Acreencias
5224	Utilidades
523	Reducciones de capital pendientes de formalización
56	**RESULTADOS NO REALIZADOS**
561	Diferencia en cambio de inversiones permanentes en entidades extranjeras
562	Instrumentos financieros - Cobertura de flujo de efectivo
563	Ganancia o pérdida en activos o pasivos financieros disponibles para la venta
5631	Ganancia
5632	Pérdida
564	Ganancia o pérdida en activos o pasivos financieros disponibles para la venta - Compra o venta convencional fecha de liquidación
5641	Ganancia
5642	Pérdida

4921	Participaciones de los trabajadores diferidas - Patrimonio
4922	Participaciones de los trabajadores diferidas - Resultados
493	Intereses diferidos
4931	Intereses no devengados en transacciones con terceros
4932	Intereses no devengados en medición a valor descontado
494	Ganancia en venta con arrendamiento financiero paralelo
495	Subsidios recibidos diferidos
496	Ingresos diferidos
497	Costos diferidos

ELEMENTO 5: PATRIMONIO NETO	
50	**CAPITAL**
501	Capital social
5011	Acciones
5012	Participaciones
502	Acciones en tesorería
51	**ACCIONES DE INVERSIÓN**
511	Acciones de inversión
512	Acciones de inversión en tesorería
52	**CAPITAL ADICIONAL**
521	Primas (descuento) de acciones
522	Capitalizaciones en trámite
5221	Aportes
5222	Reservas
5223	Acreencias
5224	Utilidades
523	Reducciones de capital pendientes de formalización
56	**RESULTADOS NO REALIZADOS**
561	Diferencia en cambio de inversiones permanentes en entidades extranjeras
562	Instrumentos financieros - Coberturas
563	Resultado en activos o pasivos financieros mantenidos para negociación
5631	Ganancia
5632	Pérdida
564	Resultado en otros activos o pasivos por inversiones financieras
5641	Ganancia
5642	Pérdida
565	Resultado en activos o pasivos financieros mantenidos para negociación - Compra o venta convencional fecha de liquidación
5651	Ganancia
5652	Pérdida

57 EXCEDENTE DE REVALUACIÓN	57 EXCEDENTE DE REVALUACIÓN
571 Excedente de revaluación	571 Excedente de revaluación
5711 Inversiones inmobiliarias	5711 Propiedad de inversión
	57111 Adquisición directa
	57112 Arrendamiento financiero
5712 Inmuebles, maquinaria y equipos	5712 Propiedad, planta y equipo
	57121 Adquisición directa
	57122 Arrendamiento financiero
5713 Intangibles	5713 Intangibles
	5714 Activos por derecho de uso - Arrendamiento operativo
572 Excedente de revaluación - Acciones liberadas recibidas	572 Excedente de revaluación - Acciones liberadas recibidas
573 Participación en excedente de revaluación - Inversiones en entidades relacionadas	573 Participación en excedente de revaluación - Inversiones en entidades relacionadas
58 RESERVAS	**58 RESERVAS**
581 Reinversión	581 Reinversión
582 Legal	582 Legal
583 Contractuales	583 Contractuales
584 Estatutarias	584 Estatutarias
585 Facultativas	585 Facultativas
589 Otras reservas	589 Otras reservas
59 RESULTADOS ACUMULADOS	**59 RESULTADOS ACUMULADOS**
591 Utilidades no distribuidas	591 Utilidades no distribuidas
5911 Utilidades acumuladas	5911 Utilidades acumuladas
5912 Ingresos de años anteriores	5912 Ingresos de años anteriores
592 Pérdidas acumuladas	592 Pérdidas acumuladas
5921 Pérdidas acumuladas	5921 Pérdidas acumuladas
5922 Gastos de años anteriores	5922 Gastos de años anteriores
ELEMENTO 6: GASTOS POR NATURALEZA	**ELEMENTO 6: GASTOS POR NATURALEZA**
60 COMPRAS	**60 COMPRAS**
601 Mercaderías	601 Mercaderías
6011 Mercaderías manufacturadas	6011 Mercaderías
6012 Mercaderías de extracción	
6013 Mercaderías agropecuarias y piscícolas	
6014 Mercaderías inmuebles	
6018 Otras mercaderías	
602 Materias primas	602 Materias primas
6021 Materias primas para productos manufacturados	
6022 Materias primas para productos de extracción	
6023 Materias primas para productos agropecuarios y piscícolas	
6024 Materias primas para productos inmuebles	
603 Materiales auxiliares, suministros y repuestos	603 Materiales auxiliares, suministros y repuestos
6031 Materiales auxiliares	6031 Materiales auxiliares
6032 Suministros	6032 Suministros
6033 Repuestos	6033 Repuestos
604 Envases y embalajes	604 Envases y embalajes
6041 Envases	6041 Envases
6042 Embalajes	6042 Embalajes
609 Costos vinculados con las compras	609 Costos vinculados con las compras

6091 Costos vinculados con las compras de mercaderías	6091 Costos vinculados con las compras mercaderías
60911 Transporte	60911 Transporte
60912 Seguros	60912 Seguros
60913 Derechos aduaneros	60913 Derechos aduaneros
60914 Comisiones	60914 Comisiones
60919 Otros costos vinculados con las compras de mercaderías	60919 Otros costos
6092 Costos vinculados con las compras de materias primas	6092 Costos vinculados con las compras materias primas
60921 Transporte	60921 Transporte
60922 Seguros	60922 Seguros
60923 Derechos aduaneros	60923 Derechos aduaneros
60924 Comisiones	60924 Comisiones
60925 Otros costos vinculados con las compras de materias primas	60925 Otros costos
6093 Costos vinculados con las compras de materiales, suministros y repuestos	6093 Costos vinculados con las compras materiales, suministros y repuestos
60931 Transporte	60931 Transporte
60932 Seguros	60932 Seguros
60933 Derechos aduaneros	60933 Derechos aduaneros
60934 Comisiones	60934 Comisiones
60935 Otros costos vinculados con las compras de materiales, suministros y repuestos	60935 Otros costos
6094 Costos vinculados con las compras de envases y embalajes	6094 Costos vinculados con las compras envases y embalajes
60941 Transporte	60941 Transporte
60942 Seguros	60942 Seguros
60943 Derechos aduaneros	60943 Derechos aduaneros
60944 Comisiones	60944 Comisiones
60945 Otros costos vinculados con las compras de envases y embalajes	60945 Otros costos
61 VARIACIÓN DE EXISTENCIAS	**61 VARIACIÓN DE INVENTARIOS**
611 Mercaderías	611 Mercaderías
6111 Mercaderías manufacturadas	6111 Mercaderías
6112 Mercaderías de extracción	
6113 Mercaderías agropecuarias y piscícolas	
6114 Mercaderías inmuebles	
6115 Otras mercaderías	
612 Materias primas	612 Materias primas
6121 Materias primas para productos manufacturados	6121 Materias primas
6122 Materias primas para productos de extracción	
6123 Materias primas para productos agropecuarios y piscícolas	
6124 Materias primas para productos inmuebles	
613 Materiales auxiliares, suministros y repuestos	613 Materiales auxiliares, suministros y repuestos
6131 Materiales auxiliares	6131 Materiales auxiliares
6132 Suministros	6132 Suministros
6133 Repuestos	6133 Repuestos
614 Envases y embalajes	614 Envases y embalajes
6141 Envases	6141 Envases
6142 Embalajes	6142 Embalajes

62 GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES
621 Remuneraciones
6211 Sueldos y salarios
6212 Comisiones
6213 Remuneraciones en especie
6214 Gratificaciones
6215 Vacaciones
622 Otras remuneraciones
623 Indemnizaciones al personal
624 Capacitación
625 Atención al personal
626 Gerentes
627 Seguridad, previsión social y otras contribuciones
6271 Régimen de prestaciones de salud
6272 Régimen de pensiones
6273 Seguro complementario de trabajo de riesgo, accidentes de trabajo y enfermedades profesionales
6274 Seguro de vida
6275 Seguros particulares de prestaciones de salud - EPS y otros particulares
6276 Caja de Beneficios de Seguridad Social del Pescador
6277 Contribuciones al SENCICO y el SENATI
628 Retribuciones al directorio
629 Beneficios sociales de los trabajadores
6291 Compensación por Tiempo de Servicio
6292 Pensiones y jubilaciones
6293 Otros beneficios post-empleo

62 GASTOS DE PERSONAL Y DIRECTORES
621 Remuneraciones
6211 Sueldos y salarios
6212 Comisiones
6213 Remuneraciones en especie
6214 Gratificaciones
6215 Vacaciones
622 Otras remuneraciones
623 Indemnizaciones al personal
624 Capacitación
625 Atención al personal
627 Seguridad, previsión social y otras contribuciones
6271 Régimen de prestaciones de salud
6272 Régimen de pensiones - Aporte de empresa
6273 Seguro complementario de trabajo de riesgo, accidentes de trabajo y enfermedades profesionales
6274 Seguro de vida
6275 Seguros particulares de prestaciones de salud - EPS y otros particulares
6276 Caja de Beneficios de Seguridad Social del Pescador
6277 Contribuciones al SENATI
628 Retribuciones al directorio
629 Beneficios sociales de los trabajadores
6291 Compensación por Tiempo de Servicios
6292 Pensiones y jubilaciones
6293 Otros beneficios post-empleo
6294 Participación en las utilidades
62941 Participación corriente
62942 Participación diferida

63 GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS
631 Transporte, correos y gastos de viaje
6311 Transporte
63111 De carga
63112 De pasajeros
6312 Correos
6313 Alojamiento
6314 Alimentación
6315 Otros gastos de viaje
632 Asesoría y consultoría
6321 Administrativa
6322 Legal y tributaria
6323 Auditoría y contable
6324 Mercadotecnia
6325 Medioambiental
6326 Investigación y desarrollo
6327 Producción
6329 Otros
633 Producción encargada a terceros

63 GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS
631 Transporte, correos y gastos de viaje
6311 Transporte
63111 De carga
63112 De pasajeros
6312 Correos
6313 Alojamiento
6314 Alimentación
6315 Otros gastos de viaje
632 Asesoría y consultoría
6321 Administrativa
6322 Legal y tributaria
6323 Auditoría y contable
6324 Mercadotecnia
6325 Medioambiental
6326 Investigación y desarrollo
6327 Producción
6329 Otros
633 Producción encargada a terceros

634 Mantenimiento y reparaciones	634 Mantenimiento y reparaciones
6341 Inversión inmobiliaria	6341 Propiedad de inversión
6342 Activos adquiridos en arrendamiento financiero	6342 Activos por derecho de uso
	63421 Financiero
	63432 Operativo
6343 Inmuebles, maquinaria y equipo	6343 Propiedad, planta y equipo
6344 Intangibles	6344 Intangibles
6345 Activos biológicos	6345 Activos biológicos
635 Alquileres	635 Alquileres
6351 Terrenos	6351 Terrenos
6352 Edificaciones	6352 Edificaciones
6353 Maquinarias y equipos de explotación	6353 Maquinarias y equipos de explotación
6354 Equipo de transporte	6354 Equipo de transporte
6356 Equipos diversos	6355 Muebles y enseres
	6356 Equipos diversos
636 Servicios básicos	636 Servicios básicos
6361 Energía eléctrica	6361 Energía eléctrica
6362 Gas	6362 Gas
6363 Agua	6363 Agua
6364 Teléfono	6364 Teléfono
6365 Internet	6365 Internet
6366 Radio	6366 Radio
6367 Cable	6367 Cable
637 Publicidad, publicaciones, relaciones públicas	637 Publicidad, publicaciones, relaciones públicas
6371 Publicidad	6371 Publicidad
6372 Publicaciones	6372 Publicaciones
6373 Relaciones públicas	6373 Relaciones públicas
638 Servicios de contratistas	638 Servicios de contratistas
639 Otros servicios prestados por terceros	639 Otros servicios prestados por terceros
6391 Gastos bancarios	6391 Gastos bancarios
6392 Gastos de laboratorio	6392 Gastos de laboratorio
64 GASTOS POR TRIBUTOS	**64 GASTOS POR TRIBUTOS**
641 Gobierno central	641 Gobierno nacional
6411 Impuesto General a las Ventas y Selectivo al Consumo	6411 Impuesto General a las Ventas y Selectivo al Consumo
6412 Impuesto a las Transacciones Financieras	6412 Impuesto a las Transacciones Financieras
6413 Impuesto Temporal a los Activos Netos	6413 Impuesto Temporal a los Activos Netos
6414 Impuesto a los juegos de casino y máquinas tragamonedas	6414 Impuesto a los juegos de casino y máquinas tragamonedas
6415 Regalías mineras	6415 Regalías mineras
6416 Cánones	6416 Cánones
6419 Otros	6419 Otros
642 Gobierno regional	642 Gobierno regional
643 Gobierno local	643 Gobierno local
6431 Impuesto predial	6431 Impuesto predial
6432 Arbitrios municipales y seguridad ciudadana	6432 Arbitrios municipales y seguridad ciudadana
6433 Impuesto al patrimonio vehicular	6433 Impuesto al patrimonio vehicular
6434 Licencia de funcionamiento	6434 Licencia de funcionamiento
6439 Otros	6439 Otros
644 Otros gastos por tributos	644 Otros gastos por tributos
6441 Contribución al SENATI	

6442 Contribución al SENCICO 6443 Otros	6442 Contribución al SENCICO 6443 Otros 645 Gastos en deuda tributaria 6451 Intereses 6452 Intereses - Fraccionamiento 6453 Multas 6454 Costas y otros
65 OTROS GASTOS DE GESTIÓN	**65 OTROS GASTOS DE GESTIÓN**
651 Seguros 652 Regalías 653 Suscripciones 654 Licencias y derechos de vigencia 655 Costo neto de enajenación de activos inmovilizados y operaciones discontinuadas 6551 Costo neto de enajenación de activos inmovilizados 65511 Inversiones inmobiliarias 65512 Activos adquiridos en arrendamiento financiero 65513 Inmuebles, maquinaria y equipo 65514 Intangibles 65515 Activos biológicos 6552 Operaciones discontinuadas - Abandono de activos 65521 Inversiones inmobiliarias 65522 Activos adquiridos en arrendamiento financiero 65523 Inmuebles, maquinaria y equipo 65524 Intangibles 65525 Activos biológicos 656 Suministros 658 Gestión medioambiental 659 Otros gastos de gestión 6591 Donaciones 6592 Sanciones administrativas	651 Seguros 652 Regalías 653 Suscripciones 654 Licencias y derechos de vigencia 655 Costo neto de enajenación de activos inmovilizados y operaciones discontinuadas 6551 Costo neto de enajenación de activos inmovilizados 65511 Inversiones mobiliarias 65512 Propiedades de inversión 65513 Activos por derecho de uso - Arrendamiento financiero 65514 Propiedad, planta y equipo 65515 Intangibles 65516 Activos biológicos 6552 Operaciones discontinuadas - Abandono de activos 65521 Propiedades de inversión 65522 Activos por derecho de uso - Arrendamiento financiero 65523 Propiedad, planta y equipo 65524 Intangibles 65525 Activos biológicos 656 Suministros 658 Gestión medioambiental 659 Otros gastos de gestión 6591 Donaciones 6592 Sanciones administrativas
66 PÉRDIDA POR MEDICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS AL VALOR RAZONABLE	**66 PÉRDIDA POR MEDICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS AL VALOR RAZONABLE**
661 Activo realizable 6611 Mercaderías 6612 Productos terminados 6613 Activos no corrientes mantenidos para la venta 66131 Inversión inmobiliaria 66132 Inmuebles, maquinaria y equipo 66133 Intangibles 66134 Activos biológicos 662 Activo inmovilizado 6621 Inversiones inmobiliarias 6622 Activos biológicos	661 Activo realizable 6611 Mercaderías 6612 Productos terminados 6613 Activos no corrientes mantenidos para la venta 66131 Propiedades de inversión 66132 Propiedad, planta y equipo 66133 Intangibles 66134 Activos biológicos 662 Activo inmovilizado 6621 Propiedades de inversión 6622 Activos biológicos
67 GASTOS FINANCIEROS	**67 GASTOS FINANCIEROS**
671 Gastos en operaciones de endeudamiento y otros 6711 Préstamos de instituciones financieras y otras entidades 6712 Contratos de arrendamiento financiero	671 Gastos en operaciones de endeudamiento y otros 6711 Préstamos de instituciones financieras y otras entidades 6712 Contratos de arrendamiento financiero

6713 Emisión y colocación de instrumentos representativos de deuda y patrimonio	6713 Emisión y colocación de instrumentos representativos de deuda y patrimonio
6714 Documentos vendidos o descontados	6714 Documentos vendidos o descontados
672 Pérdida por instrumentos financieros derivados	672 Pérdida por instrumentos financieros derivados
673 Intereses por préstamos y otras obligaciones	673 Intereses por préstamos y otras obligaciones
6731 Préstamos de instituciones financieras y otras entidades	6731 Préstamos de instituciones financieras y otras entidades
67311 Instituciones financieras	67311 Instituciones financieras
67312 Otras entidades	67312 Otras entidades
6732 Contratos de arrendamiento financiero	6732 Contratos de arrendamiento financiero
6733 Otros instrumentos financieros por pagar	6733 Otros instrumentos financieros por pagar
6734 Documentos vendidos o descontados	6734 Documentos vendidos o descontados
6735 Obligaciones emitidas	6735 Obligaciones emitidas
6736 Obligaciones comerciales	6736 Obligaciones comerciales
6737 Obligaciones tributarias	
674 Gastos en operaciones de factoraje (*factoring*)	674 Gastos en operaciones de factoraje (*factoring*)
6741 Gastos por menor valor	6741 Pérdida en instrumentos vendidos
675 Descuentos concedidos por pronto pago	675 Descuentos concedidos por pronto pago
676 Diferencia de cambio	676 Diferencia de cambio
677 Pérdida por medición de activos y pasivos financieros al valor razonable	677 Pérdida por medición de activos y pasivos financieros al valor razonable
6771 Inversiones para negociación	6771 Inversiones mantenidas para negociación
6772 Inversiones disponibles para la venta	6772 Otras inversiones financieras
6773 Otros	6773 Otros
678 Participación en resultados de entidades relacionadas	678 Participación en resultados de entidades relacionadas
6781 Participación en los resultados de subsidiarias y asociadas bajo el método del valor patrimonial	6781 Participación en los resultados de subsidiarias y asociadas bajo el método del valor patrimonial
6782 Participaciones en negocios conjuntos	6782 Participaciones en negocios conjuntos
679 Otros gastos financieros	679 Otros gastos financieros
6791 Primas por opciones	6791 Primas por opciones
6792 Gastos financieros en medición a valor descontado	6792 Gastos financieros en medición a valor descontado
	6793 Gastos financieros en actualización de activos por derecho de uso
68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES	**68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES**
681 Depreciación	681 Depreciación de propiedades de inversión
6811 Depreciación de inversiones inmobiliarias	6811 Edificaciones
68111 Edificaciones - Costo	68111 Costo
68112 Edificaciones - Revaluación	68112 Revaluación
68113 Edificaciones - Costo de financiación	68113 Costo de financiación
6812 Depreciación de activos adquiridos en arrendamiento financiero - Inversiones inmobiliarias	
68121 Edificaciones	682 Depreciación de activos por derecho de uso - Arrendamiento financiero
6813 Depreciación de activos adquiridos en arrendamiento financiero - Inmuebles, maquinaria y equipo	6821 Propiedades de inversión
68131 Edificaciones	68211 Edificaciones
68132 Maquinarias y equipos de explotación	682111 Costo
68133 Equipo de transporte	682112 Revaluación
68134 Equipos diversos	682113 Costo de financiación
	6822 Propiedad, planta y equipo
	68221 Edificaciones

6814 Depreciación de inmuebles, maquinaria y equipo - Costo
68141 Edificaciones
68142 Maquinarias y equipos de explotación
68143 Equipo de transporte
68144 Muebles y enseres
68145 Equipos diversos
68146 Herramientas y unidades de reemplazo

6815 Depreciación de inmuebles, maquinaria y equipo - Revaluación
68151 Edificaciones
68152 Maquinarias y equipos de explotación
68153 Equipo de transporte
68154 Muebles y enseres
68155 Equipos diversos
68156 Herramientas y unidades de reemplazo

6816 Depreciación de inmuebles, maquinaria y equipo - Costos de financiación
68161 Edificaciones
682211 Costo
682212 Revaluación
682213 Costo de financiación
68222 Maquinarias y equipos de explotación
682221 Costo
682222 Revaluación
682223 Costo de financiación
68223 Unidades de transporte
682231 Costo
682232 Revaluación
68225 Equipos diversos
682251 Costo
682252 Revaluación

683 Depreciación de activos por derecho de uso - Arrendamiento operativo
6831 Depreciación de activos por derecho de uso - Arrendamiento operativo
68311 Edificaciones
683111 Costo
683112 Revaluación
68312 Maquinarias y equipos de explotación
683121 Costo
683122 Revaluación
68313 Unidades de transporte
683131 Costo
683132 Revaluación
68315 Equipos diversos
683151 Costo
683152 Revaluación

684 Depreciación de propiedad, planta y equipo
6841 Depreciación de propiedad, planta y equipo - Costo
68410 Plantas productoras
68411 Edificaciones
68412 Maquinarias y equipos de explotación
68413 Unidades de transporte
68414 Muebles y enseres
68415 Equipos diversos
68416 Herramientas y unidades de reemplazo
6842 Depreciación de propiedad, planta y equipo - Revaluación
68420 Plantas productoras
68421 Edificaciones
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
68430 Plantas productoras
68431 Edificaciones

68162 Maquinarias y equipos de explotación
6817 Depreciación de activos biológicos en producción - Costo
68171 Activos biológicos de origen animal
68172 Activos biológicos de origen vegetal
6818 Depreciación de activos biológicos en producción - Costo de financiación
68181 Activos biológicos de origen animal
68182 Activos biológicos de origen vegetal
682 Amortización de intangibles
6821 Amortización de intangibles - Costo
68211 Concesiones, licencias y otros derechos
68212 Patentes y propiedad industrial
68213 Programas de computadora (*software*)
68214 Costos de exploración y desarrollo
68215 Fórmulas, diseños y prototipos
68219 Otros activos intangibles
6822 Amortización de intangibles - Revaluación
68221 Concesiones, licencias y otros derechos
68222 Patentes y propiedad industrial
68223 Programas de computadora (*software*)
68224 Costos de exploración y desarrollo
68225 Fórmulas, diseños y prototipos
68229 Otros activos intangibles
683 Agotamiento
6831 Agotamiento de recursos naturales adquiridos
684 Valuación de activos
6841 Estimación de cuentas de cobranza dudosa
68411 Cuentas por cobrar comerciales - Terceros
68412 Cuentas por cobrar comerciales - Relacionadas
68413 Cuentas por cobrar al personal, a los accionistas (socios), directores y gerentes
68414 Cuentas por cobrar diversas - Terceros
68415 Cuentas por cobrar diversas - Relacionadas
6843 Desvalorización de inversiones mobiliarias
68431 Inversiones a ser mantenidas hasta el vencimiento
68432 Instrumentos financieros representativos de derecho patrimonial
685 Deterioro del valor de los activos
6851 Desvalorización de inversiones inmobiliarias
68511 Edificaciones

68432 Maquinarias y equipos de explotación
685 Depreciación de activos biológicos en producción
6851 Depreciación de activos biológicos en producción - Costo
68511 Activos biológicos de origen animal
68512 Activos biológicos de origen vegetal
6852 Depreciación de activos biológicos en producción - Costo de financiación
68521 Activos biológicos de origen animal
68522 Activos biológicos de origen vegetal
686 Amortización de intangibles
6861 Amortización de intangibles - Costo
68611 Concesiones, licencias y otros derechos
68612 Patentes y propiedad industrial
68613 Programas de computadora (*software*)
68614 Costos de exploración y desarrollo
68615 Fórmulas, diseños y prototipos
68619 Otros activos intangibles
6862 Amortización de intangibles - Revaluación
68621 Concesiones, licencias y otros derechos
68622 Patentes y propiedad industrial
68623 Programas de computadora (*software*)
68624 Costos de exploración y desarrollo
68625 Fórmulas, diseños y prototipos
68629 Otros activos intangibles

687 Valuación de activos
6871 Estimación de cuentas de cobranza dudosa
68711 Cuentas por cobrar comerciales - Terceros
68712 Cuentas por cobrar comerciales - Relacionadas
68713 Cuentas por cobrar al personal, a los accionistas (socios) y directores
68714 Cuentas por cobrar diversas - Terceros
68715 Cuentas por cobrar diversas - Relacionadas

6873 Desvalorización de inversiones mobiliarias
68731 Inversiones a ser mantenidas hasta el vencimiento
68732 Instrumentos financieros representativos de derecho patrimonial

688 Deterioro del valor de los activos
6882 Desvalorización de propiedad de inversión
68812 Edificaciones
68813 Construcciones en curso
6882 Desvalorización de activos por derecho de uso - arrendamiento financiero
68820 Planta productora en producción

6852 Desvalorización de inmuebles maquinaria y equipo

68521 Edificaciones
68522 Maquinarias y equipos de explotación
68523 Equipo de transporte
68524 Muebles y enseres
68525 Equipos diversos
68526 Herramientas y unidades de reemplazo

6853 Desvalorización de intangibles

68531 Concesiones, licencias y otros derechos
68532 Patentes y propiedad industrial
68533 Programas de computadora (*software*)
68534 Costos de exploración y desarrollo
68535 Fórmulas, diseños y prototipos
68536 Otros activos intangibles
68537 Plusvalía mercantil

6854 Desvalorización de activos biológicos en producción

68541 Activos biológicos de origen animal
68542 Activos biológicos de origen vegetal

686 Provisiones

6861 Provisión para litigios

68611 Provisión para litigios - Costo
68612 Provisión para litigios - Actualización financiera

6862 Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado

68621 Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado - Costo
68622 Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado - Actualización financiera

6863 Provisión para reestructuraciones

6864 Provisión para protección y remediación del medio ambiente

68641 Provisión para protección y remediación del medio ambiente - Costo
68642 Provisión para protección y remediación del medio ambiente - Actualización financiera

68821 Planta productora en desarrollo
68822 Terrenos
68823 Edificaciones
68824 Maquinarias y equipos de explotación
68825 Unidades de transporte
68826 Muebles y enseres
68827 Equipos diversos
68828 Herramientas y unidades de reemplazo

6883 Desvalorización de propiedad, planta y equipo

68830 Planta productora en producción
68831 Planta productora en desarrollo
68832 Terrenos
68833 Edificaciones
68834 Maquinarias y equipos de explotación
68835 Unidades de transporte
68836 Muebles y enseres
68837 Equipos diversos
68838 Herramientas y unidades de reemplazo

6884 Desvalorización de intangibles

68841 Concesiones, licencias y otros derechos
68842 Patentes y propiedad industrial
68843 Programas de computadora (*software*)
68844 Costos de exploración y desarrollo
68845 Fórmulas, diseños y prototipos
68846 Otros activos intangibles
68847 Plusvalía mercantil

6885 Desvalorización de activos biológicos en producción

68851 Activos biológicos de origen animal
68852 Activos biológicos de origen vegetal

689 Provisiones

6891 Provisión para litigios

68911 Provisión para litigios - Costo
68912 Provisión para litigios - Actualización financiera

6892 Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado

68921 Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado - Costo
68922 Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado - Actualización financiera

6893 Provisión para reestructuraciones

6894 Provisión para protección y remediación del medio ambiente

68941 Provisión para protección y remediación del medio ambiente - Costo
68942 Provisión para protección y remediación del medio ambiente - Actualización financiera

6866 Provisión para garantías 68661 Provisión para garantías - Costo 68662 Provisión para garantías - Actualización financiera 6869 Otras provisiones	6896 Provisión para garantías 68961 Provisión para garantías - Costo 68962 Provisiónpara garantías - Actualización financiera 6897 Provisión por activos por derecho de uso 68971 Provisión por activos por derecho de uso arrendamiento operativo 68972 Provisión por activos por derecho de uso arrendamiento operativo - Actualización financiera 6899 Otras provisiones
69 COSTO DE VENTAS	**69 COSTO DE VENTAS**
691 Mercaderías 6911 Mercaderías manufacturadas 69111 Terceros 69112 Relacionadas 6912 Mercaderías de extracción 69121 Terceros 69122 Relacionadas 6913 Mercaderías agropecuarias y piscícolas 69131 Terceros 69132 Relacionadas 6914 Mercaderías inmuebles 69141 Terceros 69142 Relacionadas 6915 Otras mercaderías 69151 Terceros 69152 Relacionadas	691 Mercaderías 6911 Mercaderías - Exportación 69111 Terceros 69112 Relacionadas 6912 Mercaderías - Venta local 69121 Terceros 69122 Relacionadas
692 Productos terminados 6921 Productos manufacturados 69211 Terceros 69212 Relacionadas 6922 Productos de extracción terminados 69221 Terceros 69222 Relacionadas 6923 Productos agropecuarios y piscícolas terminados 69231 Terceros 69232 Relacionadas 6924 Productos inmuebles terminados 69241 Terceros 69242 Relacionadas 6925 Existencias de servicios terminados 69251 Terceros 69252 Relacionadas 6926 Costos de financiación - Productos terminados 69261 Terceros 69262 Relacionadas 6927 Costos de producción no absorbido - Productos terminados 6928 Costo de ineficiencia - Productos terminados	692 Productos terminados 6921 Productos terminados - Exportación 69211 Terceros 69212 Relacionadas 6922 Productos terminados - Venta local 69221 Terceros 69222 Relacionadas 6923 Costos de financiación - Productos terminados 69231 Terceros 6924 Relacionadas 6925 Costos de producción no absorbidos - Productos terminados 69232 Costo de ineficiencia - Productos terminados 693 Servicios terminados 6931 Servicios - Exportación 69311 Terceros 69312 Relacionadas

693 Subproductos, desechos y desperdicios
6931 Subproductos
69311 Terceros
69312 Relacionadas
6932 Desechos y desperdicios
69321 Terceros
69322 Relacionadas
694 Servicios
6941 Terceros
6942 Relacionadas
695 Gastos por desvalorización de existencias
6951 Mercaderías
6952 Productos terminados
6953 Subproductos, desechos y desperdicios
6954 Productos en proceso
6955 Materias primas
6956 Materiales auxiliares, suministros y repuestos
6957 Envases y embalajes
6958 Existencias por recibir

ELEMENTO 7: INGRESOS

70 VENTAS

701 Mercaderías
7011 Mercaderías manufacturadas
70111 Terceros
70112 Relacionadas
7012 Mercaderías de extracción
70121 Terceros
70122 Relacionadas
7013 Mercaderías agropecuarias y piscícolas
70131 Terceros
70132 Relacionadas
7014 Mercaderías inmuebles
70141 Terceros
70142 Relacionadas
7015 Mercaderías - Otras
70151 Terceros
70152 Relacionadas
702 Productos terminados
7021 Productos manufacturados
70211 Terceros
70212 Relacionadas
7022 Productos de extracción terminados
70221 Terceros
70222 Relacionadas
7023 Productos agropecuarios y piscícolas terminados
70231 Terceros
70232 Relacionadas
7024 Productos inmuebles terminados
70241 Terceros
70242 Relacionadas

6932 Servicios - Local
69321 Terceros
69322 Relacionadas
694 Subproductos, desechos y desperdicios
6941 Subproductos
69411 Terceros
69412 Relacionadas
6942 Desechos y desperdicios
69421 Terceros
69422 Relacionadas
695 Gastos por desvalorización de inventarios al costo
6951 Mercaderías
6952 Productos terminados
6953 Subproductos, desechos y desperdicios
6954 Productos en proceso
6955 Materias primas
6956 Materiales auxiliares, suministros y repuestos
6957 Envases y embalajes
6958 Inventarios por recibir

ELEMENTO 7: INGRESOS

70 VENTAS

701 Mercaderías
7011 Mercaderías - Venta de exportación
70111 Terceros
70112 Relacionadas
7012 Mercaderías - Venta local
70111 Terceros
70112 Relacionadas

702 Productos terminados
7021 Productos terminados - Venta de exportación
70211 Terceros
70212 Relacionadas
7022 Productos terminados - Venta local
70221 Terceros
70222 Relacionadas

7025 Existencias de servicios terminados	
70251 Terceros	
70252 Relacionadas	
703 Subproductos, desechos y desperdicios	703 Servicios terminados
7031 Subproductos	7031 Servicios - Exportación
70311 Terceros	70311 Terceros
70312 Relacionadas	70312 Relacionadas
7032 Desechos y desperdicios	7032 Servicios - Local
70321 Terceros	70321 Terceros
70322 Relacionadas	70322 Relacionadas
704 Prestación de servicios	704 Subproductos, desechos y desperdicios
7041 Terceros	7041 Subproductos
	70411 Terceros
7042 Relacionadas	70412 Relacionadas
	7042 Desechos y desperdicios
	70421 Terceros
	70422 Relacionadas
709 Devoluciones sobre ventas	709 Devoluciones sobre ventas
7091 Mercaderías - Terceros	7091 Mercaderías - Venta de exportación
70911 Mercaderías manufacturadas	70911 Terceros
70912 Mercaderías de extracción	70912 Relacionadas
70913 Mercaderías agropecuarias y piscícolas	
70914 Mercaderías inmuebles	
70915 Mercaderías - Otras	
7092 Mercaderías - Relacionadas	7092 Mercaderías - Venta local
70921 Mercaderías manufacturadas	70921 Terceros
70922 Mercaderías de extracción	70922 Relacionadas
70923 Mercaderías agropecuarias y piscícolas	
70924 Mercaderías inmuebles	
70925 Mercaderías - Otras	
7093 Productos terminados - Terceros	7093 Productos terminados - Venta de exportación
70931 Productos manufacturados	70931 Terceros
70932 Productos de extracción terminados	70932 Relacionadas
70933 Productos agropecuarios y piscícolas terminados	
70934 Productos inmuebles terminados	
70935 Existencias de servicios terminados	
7094 Productos terminados - Relacionadas	7094 Productos terminados - Venta local
70941 Productos manufacturados	70941 Terceros
70942 Productos de extracción terminados	70942 Relacionadas
70943 Productos agropecuarios y piscícolas terminados	
70944 Productos inmuebles terminados	
70945 Existencias de servicios terminados	
7095 Subproductos, desechos y desperdicios - Terceros	7095 Inventarios de servicios rechazados
70951 Subproductos	70951 Terceros
70952 Desechos y desperdicios	70952 Relacionadas
	7096 Subproductos, desechos y desperdicios
	70961 Terceros
	70962 Relacionadas

7096 Subproductos, desechos y desperdicios - Relacionadas	
70961 Subproductos	
70962 Desechos y desperdicios	
71 VARIACIÓN DE LA PRODUCCIÓN ALMACENADA	**71 VARIACIÓN DE LA PRODUCCIÓN ALMACENADA**
711 Variación de productos terminados	711 Variación de productos terminados
7111 Productos manufacturados	7111 Productos terminados
7112 Productos de extracción terminados	
7113 Productos agropecuarios y piscícolas terminados	
7114 Productos inmuebles terminados	
7115 Existencias de servicios terminados	
712 Variación de subproductos, desechos y desperdicios	712 Variación de subproductos, desechos y desperdicios
7121 Subproductos	7121 Subproductos
7122 Desechos y desperdicios	7122 Desechos y desperdicios
713 Variación de productos en proceso	713 Variación de productos en proceso
7131 Productos en proceso de manufactura	7131 Productos en proceso de manufactura
7132 Productos extraídos en proceso de transformación	
7133 Productos agropecuarios y piscícolas en proceso	
7134 Productos inmuebles en proceso	
7135 Existencias de servicios en proceso	
7138 Otros productos en proceso	
714 Variación de envases y embalajes	714 Variación de envases y embalajes
7141 Envases	7141 Envases
7142 Embalajes	7142 Embalajes
715 Variación de existencias de servicios	715 Variación de inventarios de servicios
	7151 Inventarios de servicios en proceso
72 PRODUCCIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO	**72 PRODUCCIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO**
721 Inversiones inmobiliarias	721 Propiedades de inversión
7211 Edificaciones	7211 Edificaciones
722 Inmuebles, maquinaria y equipo	722 Propiedad, planta y equipo
	7220 Planta productora
7221 Edificaciones	7221 Edificaciones
7222 Maquinarias y otros equipos de explotación	7222 Maquinarias y otros equipos de explotación
7223 Equipo de transporte	7223 Unidades de transporte
7224 Muebles y enseres	7224 Muebles y enseres
7225 Equipos diversos	7225 Equipos diversos
723 Intangibles	723 Intangibles
7231 Programas de computadora (*software*)	7231 Programas de computadora (*software*)
7232 Costos de exploración y desarrollo	7232 Costos de exploración y desarrollo
7233 Fórmulas, diseños y prototipos	7233 Fórmulas, diseños y prototipos
724 Activos biológicos	724 Activos biológicos
7241 Activos biológicos en desarrollo de origen animal	7241 Activosbiológicos en desarrollo de origen animal
7242 Activos biológicos en desarrollo de origen vegetal	7242 Activos biológicos en desarrollo de origen vegetal
725 Costos de financiación capitalizados	725 Costos de financiación capitalizados
7251 Costos de financiación - Inversiones inmobiliarias	7251 Costos de financiación - Propiedades de inversión
72511 Edificaciones	72511 Plantas productoras en desarrollo
	72512 Edificaciones
7252 Costos de financiación - Inmuebles, maquinaria y equipo	7252 Costos de financiación - Propiedad, planta y equipo
72521 Edificaciones	72521 Plantas productoras en desarrollo
72522 Maquinarias y otros equipos de explotación	72522 Edificaciones
	72523 Maquinarias y otros equipos de explotación

7253	Costos de financiación - Intangibles
7254	Costos de financiación - Activos biológicos en desarrollo
72541	Activos biológicos de origen animal
72542	Activos biológicos de origen vegetal
73	**DESCUENTOS, REBAJAS Y BONIFICACIONES OBTENIDOS**
731	Descuentos, rebajas y bonificaciones obtenidos
7311	Terceros
7312	Relacionadas
74	**DESCUENTOS, REBAJAS Y BONIFICACIONES CONCEDIDOS**
741	Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidos
7411	Terceros
7412	Relacionadas
75	**OTROS INGRESOS DE GESTIÓN**
751	Servicios en beneficio del personal
752	Comisiones y corretajes
753	Regalías
754	Alquileres
7541	Terrenos
7542	Edificaciones
7543	Maquinarias y equipos de explotación
7544	Equipo de transporte
7545	Equipos diversos
755	Recuperación de cuentas de valuación
7551	Recuperación - Cuentas de cobranza dudosa
7552	Recuperación - Desvalorización de existencias
7553	Recuperación - Desvalorización de inversiones mobiliarias
756	Enajenación de activos inmovilizados
7561	Inversiones mobiliarias
7562	Inversiones inmobiliarias
7563	Activos adquiridos en arrendamiento financiero
7564	Inmuebles, maquinaria y equipo
7565	Intangibles
7566	Activos biológicos
757	Recuperación de deterioro de cuentas de activos inmovilizados
7571	Recuperación dedeterioro de inversiones inmobiliarias
7572	Recuperación dedeterioro de inmuebles, maquinaria y equipo
7573	Recuperación de deterioro de intangibles
7574	Recuperación de deterioro de activos biológicos
759	Otros ingresos de gestión
7591	Subsidios gubernamentales
7592	Reclamos al seguro
7599	Otros ingresos de gestión

7253	Costos de financiación - Intangibles
7254	Costos de financiación - Activos biológicos en desarrollo
72541	Activos biológicos de origen animal
72542	Activos biológicos de origen vegetal
73	**DESCUENTOS, REBAJAS Y BONIFICACIONES OBTENIDOS**
731	Descuentos, rebajas y bonificaciones obtenidos
7311	Terceros
7312	Relacionadas
74	**DESCUENTOS, REBAJAS Y BONIFICACIONES CONCEDIDOS**
741	Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidos
7411	Terceros
7412	Relacionadas
75	**OTROS INGRESOS DE GESTIÓN**
751	Servicios en beneficio del personal
752	Comisiones y corretajes
753	Regalías
754	Alquileres
7540	Plantas productoras
7541	Terrenos
7542	Edificaciones
7543	Maquinarias y equipos de explotación
7544	Unidades de transporte
7545	Equipos diversos
755	Recuperación de cuentas de valuación
7551	Recuperación - Cuentas de cobranza dudosa
7552	Recuperación - Desvalorización de inventarios
7553	Recuperación - Desvalorización de inversiones mobiliarias
756	Enajenación de activos inmovilizados
7561	Inversiones mobiliarias
7562	Propiedades de inversión
7563	Activos adquiridos en arrendamiento financiero
7564	Propiedad, planta y equipo
7565	Intangibles
7566	Activos biológicos
757	Recuperación de deterioro de cuentas de activos inmovilizados
7571	Recuperación de deterioro de propiedades de inversión
7572	Recuperación de deterioro de propiedad, planta y equipo
7573	Recuperación de deterioro de intangibles
7574	Recuperación de deterioro de activos biológicos
759	Otros ingresos de gestión
7591	Subsidios gubernamentales
7592	Reclamos al seguro
7593	Donaciones
7594	Devoluciones tributarias
7599	Otros ingresos de gestión

76 GANANCIA POR MEDICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS AL VALOR RAZONABLE	**76 GANANCIA POR MEDICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS AL VALOR RAZONABLE**
761 Activo realizable	761 Activo realizable
7611 Mercaderías	7611 Mercaderías
7612 Productos terminados	7612 Productos terminados
7613 Activos no corrientes mantenidos para la venta	7613 Activos no corrientes mantenidos para la venta
76131 Inversiones inmobiliarias	76131 Propiedades de inversión
76132 Inmuebles, maquinaria y equipo	76132 Propiedad, planta y equipo
76133 Intangibles	76133 Intangibles
76134 Activos biológicos	76134 Activos biológicos
762 Activo inmovilizado	762 Activo inmovilizado
7621 Inversiones inmobiliarias	7621 Propiedades de inversión
7622 Activos biológicos	7622 Activos biológicos
77 INGRESOS FINANCIEROS	**77 INGRESOS FINANCIEROS**
771 Ganancia por instrumento financiero derivado	771 Ganancia por instrumento financiero derivado
772 Rendimientos ganados	772 Rendimientos ganados
7721 Depósitos en instituciones financieras	7721 Depósitos en instituciones financieras
7722 Cuentas por cobrar comerciales	7722 Cuentas por cobrar comerciales
7723 Préstamos otorgados	7723 Préstamos otorgados
7724 Inversiones a ser mantenidas hasta el vencimiento	7724 Inversiones a ser mantenidas hasta el vencimiento
7725 Instrumentos financieros representativos de derecho patrimonial	7725 Instrumentos financieros representativos de derecho patrimonial
773 Dividendos	773 Dividendos
774 Ingresos en operaciones de factoraje (*factoring*)	774 Ingresos en operaciones de factoraje (*factoring*)
775 Descuentos obtenidos por pronto pago	775 Descuentos obtenidos por pronto pago
776 Diferencia en cambio	776 Diferencia en cambio
777 Ganancia por medición de activos y pasivos financieros al valor razonable	777 Ganancia por medición de activos y pasivos financieros al valor razonable
7771 Inversiones mantenidas para negociación	7771 Inversiones mantenidas para negociación
7772 Inversiones disponibles para la venta	7772 Otras inversiones
7773 Otras	7773 Otras
778 Participación en resultados de entidades relacionadas	778 Participación en resultados de entidades relacionadas
7781 Participación en los resultados de subsidiarias y asociadas bajo el método del valor patrimonial	7781 Participación en los resultados de subsidiarias y asociadas bajo el método del valor patrimonial
7782 Ingresos por participaciones en negocios conjuntos	7782 Ingresos por participaciones en negocios conjuntos
779 Otros ingresos financieros	779 Otros ingresos financieros
7792 Ingresos financieros en medición a valor descontado	7792 Ingresos financieros en medición a valor descontado
78 CARGAS CUBIERTAS POR PROVISIONES	**78 CARGAS CUBIERTAS POR PROVISIONES**
781 Cargas cubiertas por provisiones	781 Cargas cubiertas por provisiones
79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS	**79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS**
791 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos	791 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos
792 Gastos financieros imputables a cuentas de existencias	792 Gastos financieros imputables a cuentas de inventarios
ELEMENTO 8: SALDOS INTERMEDIARIOS DE GESTIÓN Y DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO	**ELEMENTO 8: SALDOS INTERMEDIARIOS DE GESTIÓN Y DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO**
80 MARGEN COMERCIAL	**80 MARGEN COMERCIAL**
801 Margen comercial	801 Margen comercial
81 PRODUCCIÓN DEL EJERCICIO	**81 PRODUCCIÓN DEL EJERCICIO**
811 Producción de bienes	811 Producción de bienes
812 Producción de servicios	812 Producción de servicios
813 Producción de activo inmovilizado	813 Producción de activo inmovilizado

82 VALOR AGREGADO	**82 VALOR AGREGADO**
821 Valor agregado	821 Valor agregado
83 EXCEDENTE BRUTO (INSUFICIENCIA BRUTA) EXPLOTACIÓN	**83 EXCEDENTE BRUTO (INSUFICIENCIA BRUTA) EXPLOTACIÓN**
831 Excedente bruto (insuficiencia bruta) de explotación	831 Excedente bruto (insuficiencia bruta) de explotación
84 RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	**84 RESULTADO DE EXPLOTACIÓN**
841 Resultado de explotación	841 Resultado de explotación
85 RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS	**85 RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS**
851 Resultado antes de participaciones e impuestos	851 Resultado antes de impuesto a las ganancias
87 PARTICIPACIONES DE LOS TRABAJADORES	
871 Participación de los trabajadores - Corriente	
872 Participación de los trabajadores - Diferida	
88 IMPUESTO A LA RENTA	**88 IMPUESTO A LA RENTA**
881 Impuesto a la Renta - Corriente	881 Impuesto a las ganancias - Corriente
882 Impuesto a la Renta - Diferido	882 Impuesto a las ganancias - Diferido
89 DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO	**89 DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO**
891 Utilidad	891 Utilidad
892 Pérdida	892 Pérdida
ELEMENTO 0: CUENTAS DE ORDEN	**ELEMENTO 0: CUENTAS DE ORDEN**
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	**CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS**
01 Bienes y valores entregados	01 Bienes y valores entregados
011 Bienes en préstamo, custodia y no capitalizables	
0111 Bienes en préstamo	
0112 Bienes en custodia	
012 Valores y bienes entregados en garantía	
0121 Cartas fianza	
0122 Cuentas por cobrar	
0123 Existencias	
0124 Inversión mobiliaria	
0125 Inversión inmobiliaria	
0126 Inmuebles, maquinaria y equipo	
0127 Intangibles	
0128 Activos biológicos	
013 Activos realizables entregados en consignación	
02 Derechos sobre instrumentos financieros	02 Derechos sobre instrumentos financieros
021 Primarios	
0211 Inversiones mantenidas para negociación	
0212 Inversiones disponibles para la venta	
0213 Inversiones a ser mantenidas hasta el vencimiento	
022 Derivados	
0221 Contratos a futuro	
0222 Contratos a término (*forward*)	
0223 Permutas financieras (*swap*)	
0224 Contratos de opción	
03 Otras cuentas de orden deudoras	03 Otras cuentas de orden deudoras
031 Contratos aprobados	
0311 Contratos en ejecución	
0312 Contratos en trámite	

032 Bienes dados de baja	
0321 Suministros	
0322 Inmuebles, maquinaria y equipo	
039 Diversas	
04 Deudoras por contra	04 Contrapartida cuentas de orden deudoras
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	**CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS**
06 Bienes y valores recibidos	06 Bienes y valores recibidos
061 Bienes recibidos en préstamo y custodia	
0611 Bienes recibidos en préstamo	
0612 Bienes recibidos en custodia	
062 Valores y bienes recibidos en garantía	
0621 Cartas fianza	
0622 Cuentas por cobrar	
0623 Existencias	
0624 Inversión mobiliaria	
0625 Inversión inmobiliaria	
0626 Inmuebles, maquinaria y equipo	
0627 Intangibles	
0628 Activos biológicos	
063 Activos realizables recibidos en consignación	
07 Compromisos sobre instrumentos financieros	07 Compromisos sobre instrumentos financieros
071 Primarios	
0711 Inversiones mantenidas para negociación	
0712 Inversiones disponibles para la venta	
0713 Inversiones a ser mantenidas hasta el vencimiento	
072 Derivados	
0721 Contratos a futuro	
0722 Contratos a término (*forward*)	
0723 Permutas financieras (*swap*)	
0724 Contratos de opción	
08 Otras cuentas de orden acreedoras	08 Otras cuentas de orden acreedoras
089 Diversas	
09 Acreedoras por contra	09 Contrapartida cuentas de orden acreedoras

ÍNDICE GENERAL

ÍNDICE GENERAL

Introducción 5

CAPÍTULO I

GENERALIDADES

A. OBJETIVOS 11

B. DISPOSICIONES GENERALES 11

1. Empleo de las cuentas 12

2. Sistemas y registros contables 12

3. Estructura de cuentas 13

4. Descripción y dinámica contable 14

C. PROCEDIMIENTO DE ACTUALIZACIÓN Y VIGENCIA 14

D. ASPECTOS FUNDAMENTALES DE LA CONTABILIDAD 15

1. Base teórica 15

2. Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) 15

3. Marco conceptual para la información financiera 16

Capítulo 1 - El objetivo de la información financiera con propósito general .. 16

Capítulo 2 - Características cualitativas de la información financiera útil 17

Capítulo 3 - Estados financieros y la entidad que informa 18

Capítulo 4 - Los elementos de los estados financieros 19

Capítulo 5 - Reconocimiento y baja en cuentas..... 21
Capítulo 6 - Medición 22
Capítulo 7 - Presentación e información a revelar 22
Capítulo 8 - Conceptos de capital y de mantenimiento de capital 23
E. RELACIÓN ENTRE EL PCGE Y LA LEGISLACIÓN TRIBUTARIA 23

CAPÍTULO II

CLASIFICACIÓN Y CATÁLOGO DE CUENTAS

Cuadro de clasificación - Cuentas del estado de situación financiera..... 27
Cuadro de clasificación - Cuentas de resultados (ordinarios) 28
Plan Contable General Empresarial Modificado 2019 29
Catálogo de cuentas 29
Elemento 1: Activo disponible y exigible..... 29
10 Efectivo y equivalentes de efectivo..... 29
11 Inversiones financieras..... 29
12 Cuentas por cobrar comerciales - Terceros 30
13 Cuentas por cobrar comerciales - Relacionadas..... 30
14 Cuentas por cobrar al personal, a los accionistas (socios) y directores... 31
16 Cuentas por cobrar diversas - Terceros 31
17 Cuentas por cobrar diversas - Relacionadas..... 32
18 Servicios y otros contratados por anticipado..... 33
19 Estimación de cuentas de cobranza dudosa..... 33
Elemento 2: Activo realizable..... 34
20 Mercaderías..... 34

21 Productos terminados 35
22 Subproductos, desechos y desperdicios 35
23 Productos en proceso 35
24 Materias primas 35
25 Materiales auxiliares, suministros y repuestos 35
26 Envases y embalajes 36
27 Activos no corrientes mantenidos para la venta 36
28 Inventarios por recibir 40
29 Desvalorización de inventarios 40
Elemento 3: Activo Inmovilizado 41
30 Inversiones mobiliarias 41
31 Propiedades de inversión 43
32 Activos por derecho de uso 44
33 Propiedad, planta y equipo 45
34 Intangibles 48
35 Activos biológicos 49
36 Desvalorización de activo inmovilizado 50
37 Activo diferido 53
38 Otros activos 53
39 Depreciación y amortización acumulados 54
Elemento 4: Pasivo 56
40 Tributos, contraprestaciones y aportes al sistema público de pensiones y de salud por pagar 56
41 Remuneraciones y participaciones por pagar 58
42 Cuentas por pagar comerciales terceros 58
43 Cuentas por pagar comerciales relacionadas 59

44 Cuentas por pagar a los accionistas (socios, partícipes) y directores 59
45 Obligaciones financieras 59
46 Cuentas por pagar diversas - terceros 60
47 Cuentas por pagar diversas - relacionadas 61
48 Provisiones 61
49 Pasivo diferido 62
Elemento 5: Patrimonio neto 62
50 Capital 62
51 Acciones de inversión 62
52 Capital adicional 62
56 Resultados no realizados 63
57 Excedente de revaluación 63
58 Reservas 63
59 Resultados acumulados 64
Elemento 6: Gastos por Naturaleza 64
60 Compras 64
61 Variación de inventarios 65
62 Gastos de personal y directores 65
63 Gastos de servicios prestados por terceros 66
64 Gastos por tributos 68
65 Otros gastos de gestión 68
66 Pérdida por medición de activos no financieros al valor razonable 69
67 Gastos financieros 69
68 Valuación y deterioro de activos y provisiones 70
69 Costo de ventas 75

Elemento 7: Ingresos 76

70 Ventas 76

71 Variación de la producción almacenada 78

72 Producción de activo inmovilizado 78

73 Descuentos, rebajas y bonificaciones obtenidos 79

74 Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidos 79

75 Otros ingresos de gestión 79

76 Ganancia por medición de activos no financieros al valor razonable 80

77 Ingresos financieros 80

78 Cargas cubiertas por provisiones 81

79 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos 81

Elemento 8: Saldos intermediarios de gestión y determinación del resultado del ejercicio 81

80 Margen comercial 81

81 Producción del ejercicio 81

82 Valor agregado 82

83 Excedente bruto (insuficiencia bruta) de explotación 82

84 Resultado de explotación 82

85 Resultado antes de participaciones e impuestos 82

88 Impuesto a la Renta 82

89 Determinación del resultado del ejercicio 82

Elemento 9: Contabilidad analítica de explotación: costos de producción y gastos por función 82

Elemento 0: cuentas de orden 82

Cuentas de orden deudoras 82

Cuentas de orden acreedoras 82

CAPÍTULO III

DESCRIPCIÓN Y DINÁMICA CONTABLE

Elemento 1: Activo disponible y exigible 86
10 Efectivo y equivalentes de efectivo 87
11 Inversiones financieras 89
12 Cuentas por cobrar comerciales - Terceros 92
13 Cuentas por cobrar comerciales - Relacionadas 94
14 Cuentas por cobrar al personal, a los accionistas (socios) y directores 96
16 Cuentas por cobrar diversas - Terceros 98
17 Cuentas por cobrar diversas - Relacionadas 101
18 Servicios y otros contratados por anticipado 103
19 Estimación de cuentas de cobranza dudosa 105
Elemento 2: Activo realizable 107
20 Mercaderías 108
21 Productos terminados 110
22 Subproductos, desechos y desperdicios 113
23 Productos en proceso 115
24 Materias primas 117
25 Materiales auxiliares, suministros y repuestos 119
26 Envases y embalajes 121
27 Activos no corrientes mantenidos para la venta 122
28 Inventarios por recibir 124
29 Desvalorización de inventarios 126

Elemento 3: Activo inmovilizado 128

30 Inversiones mobiliarias 129

31 Propiedades de inversión 132

32 Activos por derecho de uso 134

33 Propiedad, planta y equipo 137

34 Intangibles 141

35 Activos biológicos 143

36 Desvalorización de activo inmovilizado 145

37 Activo diferido 147

38 Otros activos 149

39 Depreciación y amortización acumulados 150

Elemento 4: Pasivo 152

40 Tributos, contraprestaciones y aportes al Sistema Público de Pensiones y de Salud por pagar 153

41 Remuneraciones y participaciones por pagar 155

42 Cuentas por pagar comerciales - Terceros 157

43 Cuentas por pagar comerciales - Relacionadas 159

44 Cuentas por pagar a los accionistas (socios, partícipes) y directores 161

45 Obligaciones financieras 163

46 Cuentas por pagar diversas - Terceros 165

47 Cuentas por pagar diversas - Relacionadas 167

48 Provisiones 169

49 Pasivo diferido 171

Elemento 5: Patrimonio 174

50 Capital 175

51 Acciones de inversión 177
52 Capital adicional 178
56 Resultados no realizados 180
57 Excedente de revaluación 182
58 Reservas 184
59 Resultados acumulados 185
Elemento 6: Gastos por naturaleza 187
60 Compras 188
61 Variación de inventarios 190
62 Gastos de personal y directores 192
63 Gastos de servicios prestados por terceros 194
64 Gastos por tributos 196
65 Otros gastos de gestión 198
66 Pérdida por medición de activos no financieros al valor razonable 200
67 Gastos financieros 201
68 Valuación y deterioro de activos y provisiones 203
69 Costo de ventas 206
Elemento 7: Ingresos 208
70 Ventas 209
71 Variación de la producción almacenada 211
72 Producción de activo inmovilizado 213
73 Descuentos, rebajas y bonificaciones obtenidos 215
74 Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidos 216
75 Otros ingresos de gestión 217
76 Ganancia por medición de activos no financieros al valor razonable 219

77 Ingresos financieros 220

78 Cargas cubiertas por provisiones 222

79 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos 223

Elemento 8: Saldos intermediarios de gestión y determinación del resultado del periodo 224

80 Margen comercial 225

81 Producción del ejercicio 226

82 Valor agregado 227

83 Excedente bruto (insuficiencia bruta) de explotación 228

84 Resultado de explotación 229

85 Resultado antes de participaciones e impuestos 230

88 Impuesto a la Renta 231

89 Determinación del resultado del ejercicio 233

Elemento 9: Contabilidad analítica de explotación: costos de producción y gastos por función 234

Elemento 0: cuentas de orden 235

Cuentas de orden deudoras 236

Cuentas de orden acreedoras 237

CAPÍTULO IV

BASES PARA CONCLUSIONES

1. El Plan Contable General Empresarial como una herramienta del proceso contable 241

2. Consideraciones respecto del PCGE 2010 241

3. Balance entre flexibilidad y detalle 242

4. Discusión entre la contabilidad y las normas legales y tributarias 243

5. Libros y registros contables 243

Anexo I - Términos y definiciones utilizados..... 245

Anexo II - Relación de NIIF vigentes a nivel nacional y a nivel internacional..... 252

Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF 252

Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera - CINIIF..... 253

Normas Internacionales de Contabilidad - NIC 254

Interpretaciones de las NIC - SIC..... 255

Anexo III - Cuadro comparativo PCGE 2010 - 2019..... 256