

APRENDIENDO LA DINÁMICA CONTABLE



**TOMO I
TEORÍA**

APRENDIENDO LA DINAMICA CONTABLE

Tomo I Teoría

Edición 2020
Amazonas - Perú

Aprendiendo la Dinámica Contable – Tomo I Teoría

Autor:

© Mg. Adolfo Cacho Revilla

© Mg. Miriam Victoria Bacalla Del Castillo

Editado por:

© Adolfo Cacho Revilla

Calle Maria Parado de Bellido N°336 – Lambayeque

Lambayeque – Perú

Telef. 916711976

Email: acachorevilla@gmail.com / adolfo.cacho@untrm.edu.pe

Primera Edición, Enero 2020

Tiraje: 1 000 ejemplares

Hecho el Depósito Legal en la Biblioteca Nacional del Perú N° 2020-00847

ISBN: 978-612-00-4956-3

Se terminó de imprimir en enero del 2020 en: Easy Print SAC

Calle Leoncio Prado N°922 - Chiclayo



RESUMEN

El Plan Contable General Empresarial Modificado 2019 ha sido homogenizado con las NIIF, contemplando aspectos relacionados con la presentación de información.

El Plan Contable General Empresarial se ha dividido en tres partes:

- ✓ En la primera parte - Generalidades: Nos habla sobre la partida doble y la importancia en el desarrollo de la dinámica contable.
- ✓ En la segunda parte - Descripción: Nos detalla las cuentas del PCGE y su estructura en los Estados Financieros.
- ✓ En la tercera parte - Dinámica contable: Se describe cada cuenta y se desarrolla la dinámica indicando cuando una cuenta debe ser DEBITADA o ACREDITADA.

PLAN CONTABLE GENERAL EMPRESARIAL
“Versión 2020”

ÍNDICE

Resumen

Índice

Introducción	9
PARTE I – Generalidades	11
✓ La Cuenta	13
✓ La Partida Doble	15
✓ Ejercicios Propuestos	18
PARTE II – Clasificación y catálogo de cuentas	21
✓ Cuadro de clasificación	23
✓ Catálogo de cuentas	27
PARTE III – Descripción y dinámica contable	67
✓ Elemento 1 – Activo disponible y exigible	70
– 10 Efectivo y equivalentes de efectivo	71
– 11 Inversiones financieras	73
– 12 Cuentas por cobrar comerciales – terceros	76
– 13 Cuentas por cobrar comerciales – relacionadas	78
– 14 Cuentas por cobrar al personal, a los accionistas (socios) y directores	80
– 16 Cuentas por cobrar diversas – terceros	82
– 17 Cuentas por cobrar diversas – relacionadas	85
– 18 Servicios y otros contratados por anticipado	88
– 19 Estimación de cuentas de cobranza dudosa	90
✓ Elemento 2 – Activo realizable	92
– 20 Mercaderías	93
– 21 Productos terminados	95
– 22 Subproductos, desechos y desperdicios	98
– 23 Productos en proceso	100
– 24 Materias primas	102
– 25 Materiales auxiliares, suministros y repuestos	104
– 26 Envases y embalajes	106
– 27 Activos no corrientes mantenidos para la venta	108
– 28 Inventarios por recibir	110
– 29 Desvalorización de inventarios	112

✓ Elemento 3 – Activo inmovilizado	114
– 30 Inversiones mobiliarias	115
– 31 Propiedades de inversión	119
– 32 Activos por derecho de uso	122
– 33 Propiedad, planta y equipo	125
– 34 Intangibles	129
– 35 Activos biológicos	131
– 36 Desvalorización de activo inmovilizado	133
– 37 Activo diferido	135
– 38 Otros activos	137
– 39 Depreciación y amortización acumulados	138
✓ Elemento 4 – Pasivo	140
– 40 Tributos, contraprestaciones y aportes al sistema público de pensiones y de salud por pagar	141
– 41 Remuneraciones y participaciones por pagar	143
– 42 Cuentas por pagar comerciales terceros	145
– 43 Cuentas por pagar comerciales relacionadas	147
– 44 Cuentas por pagar a los accionistas (socios, partícipes) y directores	149
– 45 Obligaciones financieras	151
– 46 Cuentas por pagar diversas – terceros	153
– 47 Cuentas por pagar diversas – relacionadas	155
– 48 Provisiones	157
– 49 Pasivo diferido	159
✓ Elemento 5 – Patrimonio neto	162
– 50 Capital	163
– 51 Acciones de inversión	165
– 52 Capital adicional	166
– 56 Resultados no realizados	168
– 57 Excedente de revaluación	170
– 58 Reservas	172
– 59 Resultados acumulados	173
✓ Elemento 6 – Gastos por naturaleza	175
– 60 Compras	176
– 61 Variación de inventarios	178
– 62 Gastos de personal y directores	180
– 63 Gastos de servicios prestados por terceros	182
– 64 Gastos por tributos	184
– 65 Otros gastos de gestión	186
– 66 Pérdida por medición de activos no financieros al valor razonable	188
– 67 Gastos financieros	189
– 68 Valuación y deterioro de activos y provisiones	191
– 69 Costo de ventas	194
✓ Elemento 7 – Ingresos	196

– 70 Ventas	197
– 71 Variación de la producción almacenada	199
– 72 Producción de activo inmovilizado	201
– 73 Descuentos, rebajas y bonificaciones obtenidos	203
– 74 Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidos	205
– 75 Otros ingresos de gestión	206
– 76 Ganancia por medición de activos no financieros al valor razonable	208
– 77 Ingresos financieros	209
– 78 Cargas cubiertas por provisiones	211
– 79 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos	212
✓ Elemento 8 – Saldos intermediarios de gestión y determinación del resultado del ejercicio	213
– 80 Margen comercial	214
– 81 Producción del ejercicio	215
– 82 Valor agregado	217
– 83 Excedente bruto (insuficiencia bruta) de explotación	218
– 84 Resultado de explotación	219
– 85 Resultado antes de participaciones e impuestos	220
– 88 Impuesto a la renta	221
– 89 Determinación del resultado del ejercicio	223
✓ Elemento 9 – Costos de producción y gastos por función	224
✓ Elemento 0 – Cuentas de orden	225
– Cuentas de orden deudoras	226
– Cuentas de orden acreedoras	227

INTRODUCCIÓN

El Plan Contable General Empresarial ha sido homogenizado con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), contemplando aspectos relacionados con la presentación y revelación de información.

El PCGE se ha dividido en tres partes. En la primera parte se va hablar de la Cuenta y sus divisionarias.

La segunda parte, hablaremos de la partida doble y su importancia en la contabilidad.

La tercera parte, 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.

Debido a la gran importancia que es saber, entender y analizar la Partida Doble, En este libro vamos a ver distintas maneras de poder aprender la Partida doble de una manera práctica y sencilla y el estudio de cada una de las cuentas del PCGE.

PARTE I

Generalidades

LA CUENTA

Definición.-

Es la representación de distintos valores que están representados con un código y un nombre. Mediante las cuentas podemos reconocer los movimientos económicos de la empresa.

Funciones.-

La Cuenta tiene tres funciones importantes:

- 1) Clasificativa: Reúne y recopila todos los hechos contables de la empresa.
- 2) Histórica: Porque se puede comparar de un periodo a otro.
- 3) Aritmética: Toda cuenta está representada por un número.

Estructura.-

❖ **Elemento:** Corresponde a los Estados Financieros.

➤ **Cuenta:** Está representado por un código de dos dígitos.

✓ **Subcuenta:** Acumula las clases de: Activo, Pasivo, Patrimonio, Ingresos y Gastos.

• **Divisionaria:** Identifica el tipo o la condición.

– **Sub-divisionaria:** Es el nivel de mayor especificación.

Elemento	Denominación	Estado Financiero
1	Activo	Estado de Situación Financiera
2	Activo	Estado de Situación Financiera
3	Activo	Estado de Situación Financiera
4	Pasivo	Estado de Situación Financiera
5	Patrimonio	Estado de Situación Financiera
6	Gastos	Estado de Desempeño Financiero
7	Ingresos	Estado de Desempeño Financiero
8	Saldos Intermediarios de Gestión	Estado de Desempeño Financiero
9	Cuentas Analíticas de Explotación	Estado de Desempeño Financiero
0	Cuentas de Orden	Estado de Situación Financiera

Estructura de la Cuenta: Ejemplo “33411”			
Estructura	Dígito	Descripción	Ejemplo de la Cuenta
Elemento	1	Identifica el Elemento	3 Activo
Cuenta	2	Nivel mínimo de presentación de los Estados Financieros	33 Inmueble, maquinaria y equipo
Subcuenta	3	Describe la Clase de cuenta	334 Unidades de transporte
Divisionaria	4	Identifica el Tipo de cuenta	3341 Vehículos motorizados
Sub-divisionaria	5	Indica la Valuación	33411 Al costo

LA PARTIDA DOBLE

Definición.-

Es una manera de representar una operación contable tiene, una operación registrada es compensado por otra operación registrada en el sentido opuesto, esto quiere decir que el valor consignado en un lado, tiene que tener el mismo valor en el otro lado.

Todo hecho contable debe registrarse doblemente, y está sustentado en dos pilares fundamentales que son el “**DEBE**” y el “**HABER**”.

Como sabemos toda operación mercantil tiene una doble repercusión las cuales están expresadas en las cuentas correspondientes ya sea el Activo, Pasivo, Patrimonio, Ingresos y Gastos. Este doble registro se denomina habitualmente partida doble. (Zeballos, 2014).

Por lo tanto da lugar a la ecuación de la Partida Doble:

$$\textit{Activo} = \textit{Pasivo} + \textit{Patrimonio}$$

Y sus derivaciones son:

$$\textit{Pasivo} = \textit{Activo} - \textit{Patrimonio}$$

$$\textit{Patrimonio} = \textit{Activo} - \textit{Pasivo}$$

Fundamentos.-

Él Debe y el Haber nos han permitido establecer aumentos y disminuciones de valor en las cuentas.

Si una cuenta presenta un aumento su contrapartida presentará una disminución y viceversa, lo que nos lleva a entender que toda operación contable siempre tendrá una **CAUSA** y un **EFECTO**.

DEBE	HABER
Cuando AUMENTA el ACTIVO	DISMINUYE el ACTIVO
	AUMENTA el PASIVO
	AUMENTA el PATRIMONIO
	AUMENTAN los INGRESOS

DEBE	HABER
Cuando DISMINUYE el PASIVO	AUMENTA el PASIVO
	AUMENTA el PATRIMONIO
	DISMINUYE el ACTIVO

	DISMINUYEN los EGRESOS
--	-------------------------------

DEBE	HABER
Cuando DISMINUYE el PATRIMONIO	DISMINUYE el ACTIVO
	AUMENTA el PASIVO
	AUMENTA el PATRIMONIO
	AUMENTAN los INGRESOS

DEBE	HABER
Cuando AUMENTAN los INGRESOS	AUMENTA el ACTIVO
	DISMINUYE el PASIVO
	DISMINUYE el PATRIMONIO

DEBE	HABER
Cuando AUMENTAN los EGRESOS	DISMINUYE el ACTIVO
	AUMENTA el PASIVO
	AUMENTA el PATRIMONIO

Determinación del DEUDOR Y ACREEDOR.-

En el sistema de la Partida Doble siempre nace la pregunta ¿Cuál es la cuenta que recibe? y ¿Cuál es la cuenta que entrega?.

Es "DEUDOR"	Es "ACREEDOR"
Entonces se "CARGA O DEBITA"	Entonces se "ABONA O ACREDITA"
Esto significa que debemos registrar en el "DEBE"	Esto significa que debemos registrar en el "HABER"

Antes de ponernos a realizar algún asiento contable, debemos hacernos antes las siguientes preguntas:

Partida Doble	Pregunta
Para personas	
Toda persona que recibe es DEUDORA	¿Quién recibe?
Toda persona que entrega es ACREEDORA	¿Quién entrega?
Para cosas	
Todo valor que ingresa es DEUDOR	¿Qué valor ingresa?
Todo valor que sale es ACREEDOR	¿Qué valor sale?
Para resultados	
Toda pérdida es DEUDORA	¿Existe pérdida?
Toda ganancia es ACREEDORA	¿Existe ganancia?

Haciendo las preguntas respectivas, vamos a poder determinar el Deudor y Acreedor en cada operación.

EJERCICIOS PROPUESTOS

Para poder entender la Partida doble, primero haremos la pregunta, luego la respuesta y por último pondremos los valores tanto en el Debe como en el Haber.

- 1) Se cobra en efectivo la Factura 001-000543, por un importe de S/.1,000.00 soles.

Pregunta	Respuesta	Movimiento	
		Debe	Haber
¿Qué ingresa?	Dinero	1,000.00	
¿Qué sale?	Factura		1,000.00

- 2) Se paga con Cheque N°000674 la Letra 0301, por un importe de S/.3,700.00 soles.

Pregunta	Respuesta	Movimiento	
		Debe	Haber
¿Qué ingresa?	Letra	3,700.00	
¿Qué sale?	Dinero		3,700.00

- 3) Se deposita en efectivo a nuestra cuenta corriente del Banco de Crédito un importe de S/.10,000.00 soles.

Pregunta	Respuesta	Movimiento	
		Debe	Haber
¿Qué ingresa?	Dinero en Banco	10,000.00	
¿Qué sale?	Dinero en efectivo		10,000.00

- 4) Se vende mercadería por un importe de S/.5,000.00 soles.

Pregunta	Respuesta	Movimiento	
		Debe	Haber
¿Qué ingresa?	Derecho de cobro	5,000.00	
¿Qué sale?	Venta		5,000.00

- 5) Se compra mercadería por un importe de S/.4,000.00 soles.

Pregunta	Respuesta	Movimiento	
		Debe	Haber
¿Qué ingresa?	Compra	4,000.00	
¿Qué sale?	Obligación		4,000.00

- 6) Se paga el recibo de luz, por un importe de S/.250.00 soles.

Pregunta	Respuesta	Movimiento	
		Debe	Haber
¿Qué ingresa?	Servicio básico	250.00	
¿Qué sale?	Dinero		250.00

- 7) Se compra una computadora para uso personal, la cual tiene un importe de S/.3,300.00 soles.

Pregunta	Respuesta	Movimiento	
		Debe	Haber
¿Qué ingresa?	Bien	3,300.00	
¿Qué sale?	Dinero		3,300.00

- 8) Se canjea la Factura N°001-000675 por una Letra N°0003874, por un importe de S/.2,700.00 soles.

Pregunta	Respuesta	Movimiento	
		Debe	Haber
¿Qué ingresa?	Letra	2,700.00	
¿Qué sale?	Factura		2,700.00

- 9) Se presta S/.700.00 soles en efectivo al trabajador Juan Pérez.

Pregunta	Respuesta	Movimiento	
		Debe	Haber
¿Qué ingresa?	Derecho de cobro	700.00	
¿Qué sale?	Dinero		700.00

10) Se paga el alquiler de la oficina por un importe de S/.1,200.00 soles.

Pregunta	Respuesta	Movimiento	
		Debe	Haber
¿Qué ingresa?	Alquiler	1,200.00	
¿Qué sale?	Dinero		1,200.00

Una vez que hayamos podido entender mejor la **PARTIDA DOBLE**, se nos va hacer mucho más fácil entender la Dinámica del Plan Contable General Empresarial.

A continuación, vamos hablar de la Dinámica del Plan Contable General Empresarial.

PARTE II

Clasificación y Catálogo

ESQUEMA GENERAL

CUADRO DE CLASIFICACIÓN

CUENTAS DEL BALANCE GENERAL				
Cuentas del Activo			Cuentas del Pasivo	Cuentas del Patrimonio
Elemento 1	Elemento 2	Elemento 3	Elemento 4	Elemento 5
10. Efectivo y equivalentes de Efectivo	20. Mercaderías	30. Inversiones mobiliarias	40. Tributos y aportes al sistema de pensiones y de salud por pagar	50. Capital
11. Inversiones financieras	21. Productos terminados	31. Inversiones inmobiliarias	41. Remuneraciones y participaciones por pagar	51. Acciones de Inversión
12. Cuentas por cobrar comerciales – Terceros	22. Subproductos, desechos y desperdicios	32. Activos adquiridos en arrendamiento financiero	42. Cuentas por pagar comerciales - Terceros	52. Capital Adicional
13. Cuentas por cobrar comerciales – Relacionadas	23. Productos en proceso	33. Inmuebles, maquinaria y equipo	43. Cuentas por pagar comerciales - Relacionadas	53.
14. Cuentas por cobrar al personal, a los accionistas (socios), directores y gerentes	24. Materias primas	34. Intangibles	44. Cuentas por pagar a los accionistas (socios), directores y gerentes	54.
15.	25. Materiales auxiliares, suministros y repuestos	35. Activos biológicos	45. Obligaciones financieras	55.
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
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	28. Existencias por recibir	38. Otros activos	48. Provisiones	58. Reservas

por anticipado				
19. Estimación de cuentas de cobranza dudosa	29. Desvalorización de Existencias	39. Depreciación, amortización y agotamiento acumulados	49. Pasivo diferido	59. Resultados acumulados

CUENTAS DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS		Cuentas de Saldos intermediarios de gestión y determinación de los resultados del ejercicio	CUENTAS ANALÍTICAS DE EXPLOTACIÓN Y CUENTAS DE ORDEN	
Cuentas de Gastos por naturaleza	Cuentas de Ingresos por naturaleza		Contabilidad Analítica de Explotación	Cuentas de Orden
Elemento 6	Elemento 7	Elemento 8	Elemento 9	Elemento 0
60. Compras	70. Ventas	80. Margen comercial	Para ser estructurado por cada entidad.	Cuentas de orden deudoras
61. Variación de existencias	71. Variación de la Producción almacenada	81. Producción del ejercicio		01. Bienes y valores entregados
62. Gastos de personal, directores y gerentes	72. Producción de activo inmovilizado	82. Valor agregado		02. Derechos sobre instrumentos financieros
63. Gastos de servicios prestados por terceros	73. Descuentos, rebajas y bonificaciones obtenidos	83. Excedente bruto (insuficiencia bruta) de explotación		03. Otras cuentas de orden deudoras
64. Gastos por tributos	74. Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidos	84. Resultado de explotación		04. Deudoras por el contrario
65. Otros gastos de Gestión	75. Otros ingresos de Gestión	85. Resultado antes de participaciones e impuestos		Cuentas de orden acreedoras
66. Pérdida por medición de activos	76. Ganancia por medición de activos	86.		06. Bienes y valores recibidos

no financieros al valor razonable	no financieros al valor razonable			
67. Gastos financieros	77. Ingresos financieros	87. Participaciones de los trabajadores		07. Compromisos sobre instrumentos Financieros
68. Valuación y deterioro de activos y provisiones	78. Cargas cubiertas por provisiones	88. Impuesto a la renta		08. Otras cuentas de orden acreedoras
69. Costo de ventas	79. Cargas imputables a cuentas de costos y Gastos	89. Determinación del resultado del ejercicio		09. Acreedoras por contra

CATÁLOGO DE CUENTAS ORDENADO POR ELEMENTO

ELEMENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
1	Activo disponible y exigible	+ Ingreso	- Salida
2	Activo realizable	+ Ingreso	- Salida
3	Activo inmovilizado	+ Ingreso	- Salida
4	Pasivo	- Salida	+ Ingreso
5	Patrimonio neto	- Salida	+ Ingreso
6	Gastos por naturaleza	- Salida	+ Ingreso
7	Ingresos	+ Ingreso	- Salida
8	Saldos intermediarios de gestión		
9	Contabilidad analítica de explotación	+ Ingreso	- Salida
0	Cuentas de orden		

**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 Otro 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
 - 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
 - 30111 Costo
 - 30114 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
 - 38472 Herramientas - Revaluación
 - 38473 Unidades de reemplazo - costo
 - 38474 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
 - 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
- 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
 - 63422 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 GESTION

- 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 PERDIDA 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
 - 6823 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
 - 683351 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
 - 6889 Desvalorización de activos biológicos en producción
 - 68891 Activos biológicos de origen animal
 - 68892 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 absorbido – 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
 - 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
- 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 Relacionadas 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**90 COSTO DE PRODUCCIÓN**

901 Materia prima

902 Mano de obras

903 Costos indirectos de fabricación

91 MATERIA PRIMA

911 Materia prima

92 MANO DE OBRA

921 Mano de obra

93 COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

931 Materia prima indirecta

932 Mano de obra indirecta

933 Otros costos indirectos de fabricación

94 GASTOS ADMINISTRATIVOS

941 Gastos diversos

942 Útiles de escritorio

943 Gastos generales

944 Sueldos y salarios

945 Cargas sociales

946 Depreciaciones

947 Honorarios

95 GASTOS DE VENTAS

951 Publicidad

952 Comunicaciones

- 953 Comisiones
- 954 Sueldos y salarios
- 955 Cargas sociales
- 956 Depreciaciones

97 GASTOS FINANCIEROS

- 971 Gasto por transacciones financieras
- 972 Intereses y gastos de préstamos y sobregiros
- 973 Pérdida por diferencia de cambio

ELEMENTO "0": CUENTAS DE ORDEN

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

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

- 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

- 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

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

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

- 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

- 089 Diversas

09 ACREEDORAS POR CONTRA

PARTE 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 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.
- 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 referidas.** Se citan las NIIF e Interpretaciones aplicables en cada cuenta, para facilitar la consulta con el modelo contable de la NIIF.

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

Agrupar 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. Saldo 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:
<ul style="list-style-type: none"> ✓ 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. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ 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	
<p>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.</p> <p>Los cheques girados no entregados a los beneficiarios no dan lugar a la cancelación del pasivo correspondiente hasta su entrega.</p>	
NIIF e INTERPRETACIONES RELACIONADAS:	
<ul style="list-style-type: none"> ✓ 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:	
<ul style="list-style-type: none"> ✓ 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 período, 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:
<ul style="list-style-type: none"> ✓ El costo de adquisición de las inversiones. ✓ Los dividendos en acciones. ✓ La diferencia de cambio si se incrementa el tipo de cambio. ✓ El incremento del valor por la aplicación del valor razonable. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ 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	
<p>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.</p> <p>Para las inversiones a ser mantenidas hasta el vencimiento, véase la cuenta 30 Inversiones mobiliarias.</p>	
NIIF e INTERPRETACIONES RELACIONADAS:	
<ul style="list-style-type: none"> ✓ 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:	
<ul style="list-style-type: none"> ✓ 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

Agrupar 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:
<ul style="list-style-type: none">✓ 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	<ul style="list-style-type: none">✓ 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.

<p>anticipos recibidos.</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ La diferencia de cambio, si se incrementa el tipo de cambio de la moneda extranjera. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ 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

Agrupas 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:
<ul style="list-style-type: none">✓ 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.	<ul style="list-style-type: none">✓ 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

<ul style="list-style-type: none"> ✓ La diferencia de cambio, si se incrementa el tipo de cambio de la moneda extranjera. 	<p>cobro por las devoluciones de mercaderías.</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Los descuentos, bonificaciones y cuentas y documentos considerados incobrables. ✓ La diferencia de cambio, si disminuye el tipo de cambio de la moneda extranjera. rebajas concedidas, posteriores a la venta. ✓ La eliminación (castigo o baja en cuenta) de la contabilidad de las
--	--

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

Agrupar 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:
<ul style="list-style-type: none">✓ 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.	<ul style="list-style-type: none">✓ 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

Agrupar 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:
<ul style="list-style-type: none"> ✓ 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. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ 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	
<p>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.</p> <p>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.</p> <p>Los pagos a cuenta del impuesto a la renta y del ITAN se aplican contra el impuesto calculado reconocido en la sub divisionaria 40171. El IGV por acreditar en compras se traslada a la 4011 cuando se compensa, y el IGV no domiciliados corresponde al</p>	

que se debe pagar por cuenta del sujeto no domiciliado en la recepción de servicios, el que luego es acreditado en la sub divisionaria 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

Agrupar 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:
<ul style="list-style-type: none"> ✓ 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. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ 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	
<p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p>	
<p>NIIF e INTERPRETACIONES RELACIONADAS:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ NIC 21 Efecto de las variaciones de los 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 <p>NIIF PYMES:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 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

Agrupar 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 derechos 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:
<ul style="list-style-type: none"> ✓ 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. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Devengo de intereses. ✓ Consumo de los servicios contratados. ✓ Liquidación de las opciones contratadas o disminución por medición al valor razonable.
COMENTARIOS	
<p>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.</p> <p>La subcuenta 185 Mantenimiento de activos inmovilizados revierte incrementando la subcuenta 634 Mantenimiento y reparaciones, cuando se devenga.</p>	
<p>NIIF e INTERPRETACIONES RELACIONADAS:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 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 <p>NIIF PYMES:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 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

Agrupar 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:
<ul style="list-style-type: none">✓ 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.	<ul style="list-style-type: none">✓ 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. Éstas 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

Agrupar 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:
<ul style="list-style-type: none">✓ 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	<ul style="list-style-type: none">✓ 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

<p>mercaderías que se miden al valor razonable.</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Los sobrantes de mercaderías. 	<p>razonable.</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Los faltantes de mercaderías, determinados por referencia a inventarios físicos. ✓ El castigo de mercaderías.
COMENTARIOS	
<p>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.</p> <p>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.</p> <p>De existir mercaderías que se esperan realizar en un periodo mayor al corriente, deberán presentarse en el activo no corriente.</p>	
<p>NIIF e INTERPRETACIONES RELACIONADAS:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ NIC 2 Inventarios ✓ NIC 41 Agricultura ✓ NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas <p>NIIF PYMES:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Sección 13 Inventarios ✓ Sección 27 Deterioro del valor de los activos (27.2 a 27.4) 	

21 PRODUCTOS TERMINADOS

CONTENIDO

Agrupar 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:
<ul style="list-style-type: none"> ✓ 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. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ 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	
<p>Los subproductos y desechos originados en los procesos de producción, en cuanto tengan valor de recuperación, se controlan en la cuenta 22.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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 (kardex) 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</p>	

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

Agrupar 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:
<ul style="list-style-type: none">✓ 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	<ul style="list-style-type: none">✓ 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.

inventarios.	
COMENTARIOS	
<p>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.</p> <p>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.</p>	
<p>NIIF e INTERPRETACIONES RELACIONADAS:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ NIC 2 Inventarios <p>NIIF PYMES:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Sección 13 Inventarios ✓ Sección 27 Deterioro del valor de los activos (27.2 a 27.4) 	

23 PRODUCTOS EN PROCESO

CONTENIDO

Agrupar 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 éste 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:
<ul style="list-style-type: none">✓ 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	<ul style="list-style-type: none">✓ 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.

<p>existencia corresponde a un activo apto. ✓ Los sobrantes de productos en proceso.</p>	<p>✓ Los castigos de productos en proceso.</p>
<p>COMENTARIOS</p>	
<p>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.</p> <p>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.</p> <p>NIIF PYMES: Los costos de inventarios para un prestador de servicios se discuten en la sección 13.14.</p>	
<p>NIIF e INTERPRETACIONES RELACIONADAS:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ NIC 2 Inventarios ✓ NIC 23 Costos por préstamos ✓ NIC 41 Agricultura <p>NIIF PYMES:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Sección 13 Inventarios ✓ Sección 27 Deterioro del valor de los activos (27.2 a 27.4) 	

24 MATERIAS PRIMAS

CONTENIDO

Agrupar 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:
<ul style="list-style-type: none">✓ El costo de las materias primas.✓ El costo de las materias primas devueltas por el centro de producción.✓ Los sobrantes de materias primas.	<ul style="list-style-type: none">✓ 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

Agrupar 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, el 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 valor en libros de los materiales y suministros utilizados en la producción.
✓ El costo de los materiales y suministros devueltos por el centro	✓ El costo de las devoluciones de

<p>de producción.</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Los sobrantes de este tipo de inventarios. 	<p>materiales y suministros a proveedores.</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Los faltantes de este tipo de inventarios. ✓ El castigo de esta clase de inventarios.
COMENTARIOS	
<p>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.</p>	
<p>NIIF e INTERPRETACIONES RELACIONADAS:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ NIC 2 Inventarios <p>NIIF PYMES:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Sección 13 Inventarios ✓ Sección 27 Deterioro del valor de los activos (27.2 a 27.4) 	

26 ENVASES Y EMBALAJES

CONTENIDO

Agrupar 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:
<ul style="list-style-type: none">✓ 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.	<ul style="list-style-type: none">✓ 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

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

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:
<ul style="list-style-type: none">✓ La transferencia de la cuenta de activo de la que procede.✓ Recuperación de la pérdida por deterioro.	<ul style="list-style-type: none">✓ La venta del activo.✓ Pérdida de valor por deterioro.
COMENTARIOS	
<p>Si el activo se adquiere como parte de una combinación de negocios, se medirá por su valor razonable menos los costos de venta.</p> <p>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.</p> <p>No se deprecian o amortizan los activos mientras se encuentren clasificados como mantenidos para la venta.</p> <p>NIIF PYMES:</p> <p>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).</p>	
<p>NIIF e INTERPRETACIONES RELACIONADAS:</p> <ul style="list-style-type: none">✓ 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 <p>NIIF PYMES:</p> <ul style="list-style-type: none">✓ Sección 27 Deterioro del valor de los activos	

28 INVENTARIOS POR RECIBIR

CONTENIDO

Agrupar 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 adquiridas, 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:
<ul style="list-style-type: none"> ✓ 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. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ La transferencia de inventarios recibidos a las cuentas de inventarios de acuerdo con su naturaleza (cuentas 20 a 26).
COMENTARIOS	
<p>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.</p> <p>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.</p> <p>Por su naturaleza, la transferencia de inventarios por recibir se reconoce al costo identificado.</p>	
NIIF e INTERPRETACIONES RELACIONADAS:	
<ul style="list-style-type: none"> ✓ NIC 2 Inventarios 	
NIIF PYMES:	
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Sección 13 Inventarios 	

29 DESVALORIZACIÓN DE INVENTARIOS

CONTENIDO

Agrupada 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.

NOMENCLATURA Y DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS

- 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.	✓ El monto estimado por desvalorización.

<p>✓ La reversión de las desvalorizaciones reconocidas previamente.</p>	
<p>COMENTARIOS</p>	
<p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p>	
<p>NIIF e INTERPRETACIONES RELACIONADAS:</p> <p>✓ NIC 2 Inventarios</p> <p>NIIF PYMES:</p> <p>✓ Sección 13 Inventarios</p>	

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 período o 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, éstas 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 separador 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 el 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:
<ul style="list-style-type: none"> ✓ 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. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ 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	
<p>Las inversiones en instrumentos de deuda, a ser mantenidas hasta el vencimiento, cuyo valor se encuentre expresado en moneda extranjera, se re-expresarán a la tasa de cambio aplicable a la fecha del estado de situación financiera.</p>	
NIIF e INTERPRETACIONES RELACIONADAS:	
<ul style="list-style-type: none"> ✓ 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 plusvalía

✓ 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:
<ul style="list-style-type: none"> ✓ 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. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ 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	
<p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p>	
<p>NIIF e INTERPRETACIONES RELACIONADAS:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 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 <p>NIIF PYMES:</p>	

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

32 ACTIVOS POR DERECHO DE USO

CONTENIDO

Agrupar 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:
<ul style="list-style-type: none"> ✓ El costo de adquisición y otros directamente relacionados. ✓ Los costos posteriores capitalizables. ✓ Véase también la dinámica de las cuentas 31 y 33. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ 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	
<p>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.</p>	
<p>NIIF e INTERPRETACIONES RELACIONADAS:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 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 <p>NIIF PYMES:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Sección 20 Arrendamientos 	

33 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

CONTENIDO

Agrupar 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:
<ul style="list-style-type: none"> ✓ 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. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ 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	
<p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>El deterioro de valor de propiedad, planta y equipo, se reconoce en las cuentas de valuación descritas en la cuenta 36.</p> <p>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.</p> <p>La acumulación de activos de herramientas y similares prevista en la subcuenta</p>	

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

Agrupar 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 pueden 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:
<ul style="list-style-type: none"> ✓ 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. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ El costo de los intangibles vendidos o retirados. ✓ La desvalorización de intangibles. .
COMENTARIOS	
<p>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).</p> <p>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.</p> <p>NIIF PYMES: No se reconocen activos generados internamente, excepto cuando corresponden a otro activo existente.</p>	
NIIF e INTERPRETACIONES RELACIONADAS:	
<ul style="list-style-type: none"> ✓ 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:	
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Sección 18 Intangibles ✓ Sección 19 Combinaciones de negocios y plusvalía 	

35 ACTIVOS BIOLÓGICOS

CONTENIDO

Agrupar 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 sólo 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 éste 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:
<ul style="list-style-type: none"> ✓ La adquisición y/o costos incurridos en el desarrollo del activo biológico. ✓ Incrementos por medición a valor razonable. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ El retiro o venta de los activos biológicos. ✓ Reducción por medición a valor razonable.
COMENTARIOS	
<p>Para propósitos del reconocimiento contable, se distinguen los componentes de la valorización: costo, costo de financiación y valor razonable.</p> <p>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.</p> <p>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.</p>	
<p>NIIF e INTERPRETACIONES RELACIONADAS:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ NIC 16 Propiedad, planta y equipo, Inmuebles, maquinaria 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 <p>NIIF PYMES:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Sección 34.2 a 34.10 Agricultura 	

36 DESVALORIZACIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO

CONTENIDO

Agrupada 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 sólo 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:
<ul style="list-style-type: none"> ✓ 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. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ El valor estimado de la desvalorización de activos inmovilizados.
COMENTARIOS	
<p>Las pérdidas por desvalorización se reconocen en la subcuenta 688, mientras que los importes recuperados se reconocen en la subcuenta 757.</p> <p>Cuando la medición del activo inmovilizado se efectúa al valor razonable, no se reconoce estimación por desvalorización.</p>	
<p>NIIF e INTERPRETACIONES RELACIONADAS:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 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 <p>NIIF PYMES:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 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:
<ul style="list-style-type: none"> ✓ 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. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ 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	
<p>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.</p> <p>Los intereses diferidos no se presentan en los estados financieros, pues son compensados contra las cuentas por pagar que los contienen.</p> <p>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</p> <p>Gastos financieros en medición a valor descontado.</p>	
<p>NIIF e INTERPRETACIONES RELACIONADAS:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 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 <p>NIIF PYMES:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Sección 29 Impuesto a las ganancias 	

38 OTROS ACTIVOS

CONTENIDO

Agrupar 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:
<ul style="list-style-type: none"> ✓ 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. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ 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	
<p>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.</p> <p>El reconocimiento de la depreciación o amortización se hace para cada componente de valor por separado, distinguiendo costo, revaluación y costos de financiación.</p>	
NIIF e INTERPRETACIONES RELACIONADAS:	
<ul style="list-style-type: none"> ✓ 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:	
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Sección 16 Propiedades de inversión ✓ Sección 17 Propiedad, planta y equipo ✓ Sección 18 Intangibles ✓ Sección 34 Actividades especializadas 	

ELEMENTO 4

PASIVO

Agrupación de 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

Agrupar 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:
<ul style="list-style-type: none"> ✓ 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. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ 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	
<p>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.</p> <p>En la divisionaria 4011 se registra el Impuesto General a las Ventas (IGV) declarado, pendiente de acreditación.</p> <p>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.</p> <p>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.</p>	
<p>NIIF e INTERPRETACIONES RELACIONADAS:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Marco conceptual para la información financiera ✓ NIC 12 Impuesto a las ganancias ✓ NIC 19 Beneficios a los empleados <p>NIIF PYMES:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Sección 28 Beneficios a los empleados ✓ Sección 29 Impuesto a las ganancias 	

41 REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR

CONTENIDO

Agrupar 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 plazos, 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, éstos 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 17	
Es debitada por:	Es acreditada por:
<ul style="list-style-type: none"> ✓ El pago de las obligaciones acreditadas a esta cuenta. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Las remuneraciones por pagar. ✓ Las participaciones por pagar y otras remuneraciones devengadas. ✓ Los beneficios sociales devengados.
COMENTARIOS	
<p>Las remuneraciones y participaciones por pagar suponen una relación de subordinación de un trabajador hacia una entidad.</p> <p>Las obligaciones con trabajadores independientes se reconocen dentro de la subcuenta 424 Honorarios por pagar.</p> <p>Para efectos de presentación, deben distinguirse las obligaciones corrientes de las que corresponde al pasivo no corriente.</p>	
NIIF e INTERPRETACIONES RELACIONADAS:	
<ul style="list-style-type: none"> ✓ 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:	
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Sección 28 Beneficios a los empleados 	

42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – TERCEROS

CONTENIDO

Agrupar 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:
<ul style="list-style-type: none">✓ 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.	<ul style="list-style-type: none">✓ 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

Agrupar las subcuentas que representan obligaciones que se contraen 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:
<ul style="list-style-type: none">✓ 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.	<ul style="list-style-type: none">✓ 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

Agrupar 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:
<ul style="list-style-type: none">✓ 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.	<ul style="list-style-type: none">✓ 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	
<p>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.</p> <p>Para efectos de presentación, deben distinguirse las obligaciones corrientes de las que corresponde al pasivo no corriente.</p>	
NIIF e INTERPRETACIONES RELACIONADAS:	
<ul style="list-style-type: none">✓ 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

45 OBLIGACIONES FINANCIERAS

CONTENIDO

Agrupar 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:
<ul style="list-style-type: none"> ✓ 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. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ 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	
<p>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.</p> <p>Los activos dados en garantía se registran en cuentas de orden, subcuenta 012 Valores y bienes entregados en garantía.</p> <p>Para efectos de presentación, deben distinguirse las obligaciones corrientes de las que corresponde al pasivo no corriente.</p> <p>NIIF PYMES: No se admite la capitalización de intereses al valor de los activos (sección 25).</p>	
<p>NIIF e INTERPRETACIONES RELACIONADAS:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 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 <p>NIIF PYMES:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 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

Agrupar 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 participantes 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:
<ul style="list-style-type: none"> ✓ 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. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ 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	
<p>Los subsidios gubernamentales (divisionaria) 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.</p> <p>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.</p> <p>Para efectos de presentación, deben distinguirse las obligaciones corrientes de las que corresponde al pasivo no corriente.</p>	
NIIF e INTERPRETACIONES RELACIONADAS:	
<ul style="list-style-type: none"> ✓ 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:	
<ul style="list-style-type: none"> ✓ 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

Agrupar 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:
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Los pagos efectuados por los conceptos acreditados en esta cuenta. ✓ La diferencia de cambio, si disminuye el tipo de cambio de la moneda extranjera. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ 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	
<p>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.</p>	
<p>NIIF e INTERPRETACIONES RELACIONADAS:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 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 <p>NIIF PYMES:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 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

Agrupar 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 sólo 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:
<ul style="list-style-type: none"> ✓ 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. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ 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	
<p>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.</p> <p>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.</p> <p>Una vez confirmada la obligación, la provisión es ajustada y trasladada a la cuenta de pasivo correspondiente para su desembolso.</p> <p>Para efectos de presentación, deben distinguirse las obligaciones corrientes de las que corresponde al pasivo no corriente.</p>	
<p>NIIF e INTERPRETACIONES RELACIONADAS:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 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 <p>NIIF PYMES:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 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 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 retro arrendamiento 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 da lugar al reconocimiento de activos o pasivos diferidos (29.13, párrafo final).

DINÁMICA DE LA CUENTA 49	
Es debitada por:	Es acreditada por:
<ul style="list-style-type: none"> ✓ 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 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ 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

<p>terceros.</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 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. 	<p>ganancia en venta de activos y arrendamiento financiero paralelo.</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 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

Agrupar 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

Agrupar las subcuentas que representan aportes de accionistas, socios o participes, 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:
<ul style="list-style-type: none">✓ Las reducciones de capital.✓ Recompra de acciones propias.	<ul style="list-style-type: none">✓ El capital aportado.✓ Las capitalizaciones de reservas, acreencias y utilidades, debidamente formalizadas desde el punto de vista legal.
COMENTARIOS	
<p>Este Plan dispone códigos a nivel de cuatro dígitos (divisionarias) para esta cuenta. Puede ser conveniente, dependiendo del tipo de instrumento patrimonial, abrir sub divisionarias 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</p>	

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

Agrupar 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.
COMENTARIOS	
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

Agrupar 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 éste 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 primas de emisión, cuando

<p>las partidas acreditadas en esta cuenta (transferencias a las cuentas 50 y 51).</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ El descuento de acciones cuando el valor nominal de las acciones es mayor que el importe recibido. ✓ Las reducciones de capital pendientes de formalización. 	<p>exceden el valor nominal de las acciones.</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 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 sub divisionarias 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

Agrupar 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:
<ul style="list-style-type: none"> ✓ 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. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ 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:	
<ul style="list-style-type: none"> ✓ 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:	
<ul style="list-style-type: none"> ✓ 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 inmobilizados, 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:
<ul style="list-style-type: none"> ✓ 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. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ 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	
<p>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.</p> <p>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.</p> <p>NIIF PYMES: No se admite revaluaciones de activos intangibles, propiedades de inversión ni activos de exploración y evaluación de recursos naturales.</p>	
<p>NIIF e INTERPRETACIONES RELACIONADAS:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 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 <p>NIIF PYMES:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Sección 17 Propiedad, planta y equipo 	

58 RESERVAS

CONTENIDO

Agrupada 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 Estatutarias. 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:
<ul style="list-style-type: none">✓ La capitalización de las reservas constituidas.✓ Las disminuciones de las reservas por acuerdos societarios o dispositivos de ley, o cobertura de resultados.	<ul style="list-style-type: none">✓ 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: <ul style="list-style-type: none">✓ NIC 1 Presentación de estados financieros	
NIIF PYMES: <ul style="list-style-type: none">✓ 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

Agrupar 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:
<ul style="list-style-type: none">✓ 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.	<ul style="list-style-type: none">✓ 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 reestructurados.	
NIIF e INTERPRETACIONES RELACIONADAS:	
<ul style="list-style-type: none">✓ 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

Agrupar 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:
<ul style="list-style-type: none">✓ El costo por la utilización de materias primas, materiales auxiliares y suministros, y de envases y embalajes, con abono a las cuentas:<ul style="list-style-type: none">– 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. <p><i>Al cierre del período:</i></p> <ul style="list-style-type: none">✓ 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	<ul style="list-style-type: none">✓ El costo de los componentes de esta cuenta adquiridos por la entidad, con cargo a las cuentas correspondientes del Elemento 2 Inventarios. <p><i>Al cierre del período:</i></p> <ul style="list-style-type: none">✓ 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.

<p>cuenta 80 Margen comercial; y ,</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 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. 	
COMENTARIOS	
<p>Las variaciones de inventarios participan a nivel de resultados por naturaleza como cuentas correctoras de las compras de la manera siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 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. <p>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.</p> <p>La variación de envases y embalajes que hayan sido producidos por la entidad se registran en la subcuenta 714 Variación de envases y embalajes.</p>	
<p>NIIF e INTERPRETACIONES RELACIONADAS:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ NIC 1 Presentación de estados financieros <p>NIIF PYMES:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Sección 3 Presentación de estados financieros ✓ Sección 4 Estado de situación financiera 	

62 GASTOS DE PERSONAL Y DIRECTORES

CONTENIDO

Agrupar 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:
<ul style="list-style-type: none"> ✓ 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 post-empleo. 	<p><i>Al cierre del periodo:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ El total de las cargas de personal, al cierre del período, con cargo a la cuenta 83 Excedente bruto (insuficiencia bruta) de explotación.
COMENTARIOS	
<p>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.</p>	
<p>NIIF e INTERPRETACIONES RELACIONADAS:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ NIC 1 Presentación de estados financieros ✓ NIC 19 Beneficios a los empleados ✓ NIC 26 Contabilización e información financiera sobre planes de beneficio por retiro <p>NIIF PYMES:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 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

Agrupar 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	
<p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p>	
<p>NIIF e INTERPRETACIONES RELACIONADAS:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Marco conceptual para la información financiera ✓ NIC 1 Presentación de estados financieros ✓ NIC 2 Inventarios ✓ NIIF 16 Arrendamientos <p>NIIF PYMES:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 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

Agrupar 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 receptor 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:
<ul style="list-style-type: none">✓ Los tributos devengados a cargo de la entidad.✓ Las multas, intereses y costas procesales, así como los intereses en fraccionamiento tributario.	<ul style="list-style-type: none">✓ 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	
<p>El Impuesto a las ganancias de las personas jurídicas, por su naturaleza, representen una disposición o aplicación de las utilidades; en consecuencia, será objeto de registro en la cuenta 88 Impuesto a las ganancias.</p> <p>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</p>	

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

Agrupar 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:
<ul style="list-style-type: none"> ✓ 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. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ El total al cierre del período, de Otros gastos de gestión, con cargo a la cuenta 84 Resultado de explotación.
COMENTARIOS	
<p>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).</p> <p>Las compras de útiles de escritorio se registran en la subcuenta 603 Materiales auxiliares, suministros y repuestos.</p> <p>Los seguros de vida y los seguros particulares de prestaciones de salud se registran en la subcuenta 627 Seguridad, previsión social y otras contribuciones.</p> <p>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.</p> <p>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.</p>	
<p>NIIF e INTERPRETACIONES RELACIONADAS:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 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 <p>NIIF PYMES:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 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

Agrupar 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

Agrupar 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 total al cierre del período, de los gastos financieros, con cargo a la cuenta 85 Resultado antes de

<ul style="list-style-type: none"> ✓ El importe de los gastos financieros y otros descontados en una operación de venta de cuentas por cobrar (factoring). 	<p>participaciones e impuestos.</p>
<p>COMENTARIOS</p>	
<p>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.</p> <p>NIIF PYMES: No se permite la capitalización de intereses al valor de los activos.</p>	
<p>NIIF e INTERPRETACIONES RELACIONADAS:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 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 <p>NIIF PYMES:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 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

Agrupar 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, reestructuraciones, protección y remediación del medio ambiente, garantías y derechos de uso, sea por su reconocimiento inicial, sea por su actualización financiera. Estas provisiones se relacionan con la cuenta 48.

DINÁMICA DE LA CUENTA 68	
Es debitada por:	Es acreditada por:
<ul style="list-style-type: none"> ✓ 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. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ El saldo de esta cuenta al cierre del período, con cargo a la cuenta 84 ✓ Resultado de explotación.
COMENTARIOS	
<p>La depreciación de los activos inmovilizados se reconoce en cuentas por separado para cada componente de su valor en libros.</p> <p>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.</p> <p>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.</p>	
<p>NIIF e INTERPRETACIONES RELACIONADAS:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 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 <p>NIIF PYMES:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 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

Agrupada 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

Agrupar 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

Agrupar 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 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:
<ul style="list-style-type: none"> ✓ 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. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ El importe de las ventas de bienes y/o servicios.
COMENTARIOS	
<p>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.</p> <p>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.</p>	
NIIF e INTERPRETACIONES RELACIONADAS:	
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Marco conceptual para la información financiera ✓ NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes 	
NIIF PYMES:	
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Sección 23 	

71 VARIACIÓN DE LA PRODUCCIÓN ALMACENADA

CONTENIDO

Agrupada 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:
<ul style="list-style-type: none">✓ Los productos en proceso, al inicio del período. <p><i>Al cierre del período:</i></p> <ul style="list-style-type: none">✓ 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 período.	<ul style="list-style-type: none">✓ El costo de los inventarios producidos, con cargo a las respectivas cuentas de inventarios. <p><i>Al cierre del período:</i></p> <ul style="list-style-type: none">✓ El saldo deudor de los componentes de esta cuenta con cargo a la cuenta 81 Producción del período.

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	
<p>Los descuentos por pronto pago se deben incluir como ingresos financieros en la subcuenta 775 Descuentos obtenidos por pronto pago.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p>	
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:
<ul style="list-style-type: none">✓ El monto de los descuentos,✓ bonificaciones y rebajas concedidos sobre el precio de la venta.	<ul style="list-style-type: none">✓ 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: <ul style="list-style-type: none">✓ NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes	
NIIF PYMES: <ul style="list-style-type: none">✓ Sección 23 Ingresos de actividades ordinarias	

75 OTROS INGRESOS DE GESTIÓN

CONTENIDO

Agrupar 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

Agrupar 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: <ul style="list-style-type: none">✓ 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: <ul style="list-style-type: none">✓ Sección 13 Inventarios✓ Sección 16 Propiedades de inversión✓ Sección 34 Actividades especializadas	

77 INGRESOS FINANCIEROS

CONTENIDO

Agrupar 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	✓ El importe de los ingresos financieros obtenidos en el período. ✓ El importe de los ingresos

participaciones e impuestos.	financieros y otros en operaciones de compra de cuentas por cobrar (factoring).
COMENTARIOS	
<p>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.</p> <p>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.</p> <p>Esta divisionaria se incrementa por el devengado de intereses reconocidos en la divisionaria 3732.</p>	
<p>NIIF e INTERPRETACIONES RELACIONADAS:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 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 <p>NIIF PYMES:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 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	
<p>Es el nexo entre la contabilidad financiera y la contabilidad analítica de explotación.</p> <p>Su saldo no constituye ingresos, es una cuenta de enlace de aquellos gastos que deben afectar los costos.</p> <p>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.</p> <p>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.</p>	
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:
<ul style="list-style-type: none">✓ 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.	<ul style="list-style-type: none">✓ 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: <ul style="list-style-type: none">✓ NIC 1 Presentación de estados financieros NIIF PYMES: <ul style="list-style-type: none">✓ 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:
<ul style="list-style-type: none">✓ 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.	<ul style="list-style-type: none">✓ 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 des-almacenamiento 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:
<ul style="list-style-type: none">✓ 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.	<ul style="list-style-type: none">✓ 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:	
<ul style="list-style-type: none">✓ NIC 1 Presentación de estados financieros	
NIIF PYMES:	
<ul style="list-style-type: none">✓ 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:
<ul style="list-style-type: none">✓ 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.	<ul style="list-style-type: none">✓ 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: <ul style="list-style-type: none">✓ NIC 1 Presentación de estados financieros	
NIIF PYMES: <ul style="list-style-type: none">✓ 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:
<ul style="list-style-type: none">✓ 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.	<ul style="list-style-type: none">✓ 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, pe impuesto a las ganancias, al presentar el estado de resultado integral por función.	
NIIF e INTERPRETACIONES RELACIONADAS:	
<ul style="list-style-type: none">✓ NIC 1 Presentación de estados financieros	
NIIF PYMES:	
<ul style="list-style-type: none">✓ 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 acreedor de la cuenta 84 Resultado de explotación.
✓ El saldo de la cuenta 67 Gastos financieros.	✓ El saldo de la cuenta 77 Ingresos financieros.
✓ El saldo acreedor de esta cuenta con abono a la cuenta 89 Determinación del resultado del periodo.	✓ El saldo deudor de esta cuenta, con cargo a la cuenta 89 Determinación del resultado del periodo.
COMENTARIOS	
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 las 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:
<ul style="list-style-type: none">✓ 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.	<ul style="list-style-type: none">✓ 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

<ul style="list-style-type: none"> ✓ El importe del impuesto a las ganancias diferido activo, relacionado con la reversión de diferencias temporales deducibles, reconocidas en períodos anteriores. <p><i>Al final del período:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ El saldo acreedor de esta cuenta con abono a la cuenta 89 Determinación del resultado del periodo. 	<p>371.</p> <p><i>Al final del período:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ El saldo deudor de esta cuenta con cargo a la cuenta 89 Determinación del resultado del periodo.
COMENTARIOS	
<p>NIIF e INTERPRETACIONES RELACIONADAS:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 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 <p>NIIF PYMES:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 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:
<ul style="list-style-type: none">✓ 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.	<ul style="list-style-type: none">✓ 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: <ul style="list-style-type: none">✓ NIC 1 Presentación de estados financieros (en lo que hace a la presentación del estado de ganancias y pérdidas)	
NIIF PYMES: <ul style="list-style-type: none">✓ 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 DEUDORAS	
Es debitada por:	Es acreditada por:
<ul style="list-style-type: none">✓ Los activos dados en custodia o garantía.✓ Lo contratos firmados que dan derecho sobre instrumentos financieros primarios y derivados.✓ Otras cuentas de control.	<ul style="list-style-type: none">✓ 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:	
<ul style="list-style-type: none">✓ 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 ACREEDORAS	
Es debitada por:	Es acreditada por:
<ul style="list-style-type: none">✓ 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.	<ul style="list-style-type: none">✓ 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:	
<ul style="list-style-type: none">✓ 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.	

Bibliografía

- Consejo Normativo de Contabilidad. (24 de mayo de 2019). Plan Contable General Empresarial 2020. *Plan Contable General Empresarial 2020*. Perú.
- Zeballos, E. Z. (2014). *Contabilidad General*. Arequipa: Erly Zeballos Zeballos.