

# **PLAN CONTABLE GENERAL EMPRESARIAL**

## **CLASIFICACIÓN Y CATÁLOGO DE CUENTAS**

## CUADRO DE CLASIFICACIÓN - CUENTAS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Cuentas del Activo		Cuentas del pasivo		Cuentas patrimonio					
Elemento 1	Elemento 2	Elemento 3	Elemento 4	Elemento 5					
10	Efectivo y equivalentes de efectivo	20	Mercaderías	30	Inversiones mobiliarias	40	Tributos, contraprestaciones y aportes al sistema público de pensiones y de salud por pagar	50	Capital
11	Inversiones financieras	21	Productos terminados	31	Propiedades de inversión	41	Remuneraciones y participaciones por pagar	51	Acciones de inversión
12	Cuentas por cobrar comerciales – Terceros	22	Subproductos, desechos y desperdicios	32	Activos por derecho de uso	42	Cuentas por pagar comerciales - Terceros	52	Capital adicional
13	Cuentas por cobrar comerciales – Relacionadas	23	Productos en proceso	33	Propiedad, planta y equipo	43	Cuentas por pagar comerciales - Relacionadas		
14	Cuentas por cobrar al personal, a los accionistas (socios) y directores	24	Materias primas	34	Intangibles	44	Cuentas por pagar a los accionistas (socios, partícipes) y directores		
		25	Materiales auxiliares, suministros y repuestos	35	Activos biológicos	45	Obligaciones financieras		
16	Cuentas por cobrar diversas – Terceros	26	Envases y embalajes	36	Desvalorización de activo inmovilizado	46	Cuentas por pagar diversas – Terceros	56	Resultados no realizados
17	Cuentas por cobrar diversas – Relacionadas	27	Activos no corrientes mantenidos para la venta	37	Activo diferido	47	Cuentas por pagar diversas – Relacionadas	57	Excedente de revaluación
18	Servicios y otros contratados por anticipado	28	Inventarios por recibir	38	Otros activos	48	Provisiones	58	Reservas
19	Estimación de cuentas de cobranza dudosa	29	Desvalorización de inventarios	39	Depreciación y amortización acumulados	49	Pasivo diferido	59	Resultados acumulados

## **CUADRO DE CLASIFICACIÓN - CUENTAS DE RESULTADOS (ORDINARIOS)**

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

**PLAN CONTABLE GENERAL EMPRESARIAL**  
**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 ( <i>software</i> )
	27331	Costo
	27332	Revaluación
	2734	Costos de exploración y desarrollo
	27341	Costo
	27342	Revaluación
	2735	Fórmulas, diseños y prototipos
	27351	Costo
	27352	Revaluación
	2739	Otros activos intangibles
	27391	Costo

	27392	Revaluación
274		Activos biológicos
	2741	Activos biológicos en producción
	27411	Costo
	27413	Costos de financiación
	27414	Valor razonable
	2742	Activos biológicos en desarrollo
	27421	Costo
	27423	Costos de financiación
	27424	Valor razonable
275		Depreciación acumulada – Propiedades de inversión
	2752	Edificaciones
	27521	Costo
	27522	Revaluación
	27523	Costo de financiación
276		Depreciación acumulada – Propiedad, planta y equipo
	2760	Planta productora en producción
	27601	Costo
	27602	Revaluación
	27603	Costo de financiación
	27604	Valor razonable
	2762	Edificaciones
	27621	Costo
	27622	Revaluación
	27623	Costo de financiación
	2763	Maquinarias y equipo de explotación
	27631	Costo
	27632	Revaluación
	27633	Costo de financiación
	2764	Unidades de transporte
	27641	Costo
	27642	Revaluación
	2765	Muebles y enseres
	27651	Costo
	27652	Revaluación
	2766	Equipos diversos
	27661	Costo
	27662	Revaluación
	2767	Herramientas y unidades de reemplazo
	27671	Costo
	27672	Revaluación

- 277 Amortización acumulada – Intangibles
  - 2771 Concesiones, licencias y derechos
    - 27711 Costo
    - 27712 Revaluación
  - 2772 Patentes y propiedad industrial
    - 27721 Costo
    - 27722 Revaluación
  - 2773 Programas de computadora (software)
    - 27731 Costo
    - 27732 Revaluación
  - 2774 Costos de exploración y desarrollo
    - 27741 Costo
    - 27742 Revaluación
  - 2775 Fórmulas, diseños y prototipos
    - 27751 Costo
    - 27752 Revaluación
  - 2779 Otros activos intangibles
    - 27791 Costo
    - 27792 Revaluación
- 278 Depreciación acumulada – Activos biológicos
  - 2781 Activos biológicos en producción
    - 27811 Costo
    - 27813 Costo de financiación
  - 2782 Activos biológicos en desarrollo
    - 27821 Costo
    - 27823 Costo de financiación
- 279 Desvalorización acumulada
  - 2791 Propiedad de inversión
    - 27910 Planta productora en producción
    - 27911 Planta productora en desarrollo
    - 27912 Terrenos
    - 27913 Edificaciones
  - 2793 Propiedad, planta y equipo
    - 27930 Plantas productoras en producción
    - 27931 Planta productora en desarrollo
    - 27932 Terrenos
    - 27933 Edificaciones
    - 27934 Maquinarias y equipos de explotación
    - 27935 Unidades de transporte
    - 27936 Muebles y enseres
    - 27937 Equipos diversos
    - 27938 Herramientas y unidades de reemplazo
  - 2794 Intangibles
    - 27941 Concesiones, licencias y otros derechos
    - 27942 Patentes y propiedad industrial
    - 27943 Programas de computadora (software)

- 27944 Costos de exploración y desarrollo
- 27945 Fórmulas, diseños y prototipos
- 27949 Otros activos intangibles
- 2795 Activos biológicos
  - 27951 Activos biológicos en producción
  - 27952 Activos biológicos en desarrollo

## **28 INVENTARIOS POR RECIBIR**

- 281 Mercaderías
- 284 Materias primas
- 285 Materiales auxiliares, suministros y repuestos
- 286 Envases y embalajes

## **29 DESVALORIZACIÓN DE INVENTARIOS**

- 291 Mercaderías
  - 2911 Mercaderías
    - 29111 Costo
- 292 Productos terminados
  - 2921 Productos terminados
    - 29211 Costo
    - 29213 Costo de financiación
  - 2925 Inventario de servicios terminados
    - 29251 Costo
- 293 Subproductos, desechos y desperdicios
  - 2931 Subproductos
  - 2932 Desechos y desperdicios
- 294 Productos en proceso
  - 2941 Productos en proceso
    - 29411 Costo
    - 29413 Costo de financiación
  - 2945 Inventario de servicios en proceso
- 295 Materias primas
  - 2951 Materias primas
    - 29511 Costo
- 296 Materiales auxiliares, suministros y repuestos
  - 2961 Materiales auxiliares
  - 2962 Suministros
  - 2963 Repuestos
- 297 Envases y embalajes
  - 2971 Envases
  - 2972 Embalajes
- 298 Existencias por recibir
  - 2981 Mercaderías
  - 2982 Materias primas
  - 2983 Materiales auxiliares, suministros y repuestos

**ELEMENTO 3: ACTIVO INMOVILIZADO**

**30 INVERSIONES MOBILIARIAS**

- 301 Inversiones a ser mantenidas hasta el vencimiento
  - 3011 Instrumentos financieros representativos de deuda
    - 30221 Costo
    - 30224 Valor razonable
- 302 Instrumentos financieros representativos de derecho patrimonial
  - 3021 Certificados de suscripción preferente
  - 3022 Acciones representativas de capital social – Comunes
    - 30221 Costo
    - 30224 Valor razonable
    - 30225 Participación patrimonial
  - 3023 Acciones representativas de capital social – Preferentes
    - 30231 Costo
    - 30234 Valor razonable
    - 30235 Participación patrimonial
  - 3024 Acciones de inversión
    - 30241 Costo
    - 30244 Valor razonable
    - 30245 Participación patrimonial
  - 3028 Otros títulos representativos de patrimonio
    - 30281 Costo
    - 30284 Valor razonable
    - 30285 Participación patrimonial
- 303 Certificados de participación en fondos - Cuotas
  - 3031 Fondos de inversión
    - 30311 Costo
    - 30314 Valor razonable
  - 3032 Fondos mutuos
    - 30321 Costo
    - 30324 Valor razonable
- 304 Participaciones en acuerdos conjuntos
  - 3041 Operaciones conjuntas
    - 30411 Costo
    - 30414 Valor razonable
    - 30415 Participación patrimonial
  - 3042 Negocios conjuntos
    - 30421 Costo
    - 30424 Valor razonable
    - 30425 Participación patrimonial
- 308 Inversiones mobiliarias – Acuerdos de compra
  - 3081 Instrumentos financieros representativos de deuda – Acuerdo de compra

	30811	Costo
	30814	Valor razonable
3082	Instrumentos financieros representativos de derecho patrimonial – Acuerdo de compra	
	30821	Costo
	30824	Valor razonable

### **31 PROPIEDADES DE INVERSIÓN**

311	Terrenos	
	3111	Urbanos
		31111 Costo
		31112 Revaluación
		31114 Valor razonable
	3112	Rurales
		31121 Costo
		31122 Revaluación
		31124 Valor razonable
312	Edificaciones	
	3121	Edificaciones
		31211 Costo
		31212 Revaluación
		31213 Costos de financiación
		31214 Valor razonable
313	Construcciones en curso	
	3131	Edificaciones
		31311 Costo
		31312 Revaluación
		31313 Costos de financiación
		31314 Valor razonable

### **32 ACTIVOS POR DERECHO DE USO**

321	Propiedades de inversión - Arrendamiento financiero	
	3211	Terrenos
		32111 Costo
		32112 Revaluación
		32114 Valor razonable
	3212	Edificaciones
		32121 Costo
		32122 Revaluación
		32123 Costo de financiación
		32124 Valor razonable
322	Propiedad, planta y equipo - Arrendamiento financiero	
	3220	Planta productora en producción
		32201 Costo
		32202 Revaluación

	32203	Costo de financiación
3221		Planta productora en desarrollo
	32211	Costo
	32212	Revaluación
	32213	Costo de financiación
3222		Terrenos
	32221	Costo
	32222	Revaluación
3223		Edificaciones
	32231	Costo
	32232	Revaluación
	32233	Costo de financiación
3224		Maquinaria y equipo de explotación
	32241	Costo
	32242	Revaluación
	32243	Costo de financiación
3225		Unidades de transporte
	32251	Costo
	32252	Revaluación
3226		Muebles y enseres
	32261	Costo
	32262	Revaluación
3227		Equipos diversos
	32271	Costo
	32272	Revaluación
3228		Herramientas y unidades de reemplazo
	32281	Costo
	32282	Revaluación
323		Propiedad, planta y equipo - Arrendamiento operativo
	3230	Planta productora en producción
	32301	Costo
	32302	Revaluación
	3232	Terrenos
	32321	Costo
	3233	Edificaciones
	32331	Costo
	32332	Revaluación
	3234	Maquinaria y equipo de explotación
	32341	Costo
	32342	Revaluación
	3235	Unidades de transporte
	32351	Costo
	32352	Revaluación
	3236	Equipos diversos



32361 Costo  
32362 Revaluación

### **33 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

- 330 Planta productora
  - 3301 Planta productora en producción
    - 33011 Costo
    - 33012 Revaluación
    - 33013 Costo de financiación
    - 33014 Valor razonable
  - 3302 Planta productora en desarrollo
    - 33021 Costo
    - 33022 Revaluación
    - 33023 Costo de financiación
    - 33024 Valor razonable
- 331 Terrenos
  - 3311 Terrenos
    - 33111 Costo
    - 33112 Revaluación
- 332 Edificaciones
  - 3321 Edificaciones
    - 33211 Costo
    - 33212 Revaluación
    - 33213 Costo de financiación
  - 3324 Instalaciones
    - 33241 Costo
    - 33242 Revaluación
    - 33243 Costo de financiación
  - 3325 Mejoras en locales arrendados.
    - 33251 Costo
    - 33252 Revaluación
    - 33253 Costo de Financiación
- 333 Maquinaria y equipo de explotación
  - 3331 Maquinaria y equipo de explotación
    - 33311 Costo
    - 33312 Revaluación
    - 33313 Costo de financiación
- 334 Unidades de transporte
  - 3341 Vehículos motorizados
    - 33411 Costo
    - 33412 Revaluación
  - 3342 Vehículos no motorizados
    - 33421 Costo
    - 33422 Revaluación
- 335 Muebles y enseres

- 3351 Muebles
  - 33511 Costo
  - 33512 Revaluación
- 3352 Enseres
  - 33521 Costo
  - 33522 Revaluación
- 336 Equipos diversos
  - 3361 Equipo para procesamiento de información
    - 33611 Costo
    - 33612 Revaluación
  - 3362 Equipo de comunicación
    - 33621 Costo
    - 33622 Revaluación
  - 3363 Equipo de seguridad
    - 33631 Costo
    - 33632 Revaluación
  - 3364 Equipo de medio ambiente
    - 33641 Costo
    - 33642 Revaluación
  - 3369 Otros equipos
    - 33691 Costo
    - 33692 Revaluación
- 337 Herramientas y unidades de reemplazo
  - 3371 Herramientas
    - 33711 Costo
    - 33712 Revaluación
  - 3372 Unidades de reemplazo
    - 33721 Costo
    - 33722 Revaluación
- 338 Unidades por recibir
  - 3381 Maquinaria y equipo de explotación
  - 3382 Equipo de transporte
  - 3383 Muebles y enseres
  - 3386 Equipos diversos
  - 3387 Herramientas y unidades de reemplazo
- 339 Obras en curso
  - 3391 Adecuación de terrenos
  - 3392 Edificaciones en curso
    - 33921 Costo
    - 33922 Costo de financiación
  - 3393 Maquinaria en montaje
    - 33931 Costo
    - 33932 Costo de financiación

#### **34 INTANGIBLES**

- 341 Concesiones, licencias y otros derechos

- 3411 Derechos por concesiones
  - 34111 Costo
  - 34112 Revaluación
- 3412 Licencias
  - 34121 Costo
  - 34122 Revaluación
- 3419 Otros derechos
  - 34191 Costo
  - 34192 Revaluación
- 342 Patentes y propiedad industrial
  - 3421 Patentes
    - 34211 Costo
    - 34212 Revaluación
  - 3422 Marcas
    - 34221 Costo
    - 34222 Revaluación
- 343 Programas de computadora (*software*)
  - 3431 Aplicaciones informáticas
    - 34311 Costo
    - 34312 Revaluación
- 344 Costos de exploración y desarrollo
  - 3441 Costos de exploración
    - 34411 Costo
    - 34412 Revaluación
    - 34413 Costo de financiación
  - 3442 Costos de desarrollo
    - 34421 Costo
    - 34422 Revaluación
    - 34423 Costo de financiación
- 345 Fórmulas, diseños y prototipos
  - 3451 Fórmulas
    - 34511 Costo
    - 34512 Revaluación
  - 3452 Diseños y prototipos
    - 34521 Costo
    - 34522 Revaluación
- 347 Plusvalía mercantil
  - 3471 Plusvalía mercantil
- 349 Otros activos intangibles
  - 3491 Otros activos intangibles
    - 34911 Costo
    - 34912 Revaluación

### **35 ACTIVOS BIOLÓGICOS**

- 351 Activos biológicos en producción
  - 3511 De origen animal

	35111	Costo
	35113	Costo de financiación
	35114	Valor razonable
3512		De origen vegetal
	35121	Costo
	35123	Costo de financiación
	35124	Valor razonable
352		Activos biológicos en desarrollo
3521		De origen animal
	35211	Costo
	35213	Costo de financiación
	35214	Valor razonable
3522		De origen vegetal
	35221	Costo
	35223	Costo de financiación
	35224	Valor razonable

### **36 DESVALORIZACIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO**

361		Desvalorización de propiedades de inversión
	3611	Terrenos
		36111 Costo
		36112 Revaluación
	3612	Edificaciones
		36121 Costo
		36122 Revaluación
		36123 Costo de financiación
	3613	Construcciones en curso - edificaciones
		36131 Costo
		36132 Revaluación
		36133 Costo de financiación
362		Desvalorización de propiedades de inversión - Arrendamiento financiero
	3621	Terrenos
		36211 Costo
		36212 Revaluación
	3622	Edificaciones
		36221 Costo
		36222 Revaluación
		36223 Costo de financiación
363		Desvalorización de propiedad, planta y equipo - Arrendamiento financiero
	3631	Terrenos
		36311 Costo
		36312 Revaluación
	3632	Edificaciones
		36321 Costo
		36322 Revaluación
		36323 Costo de financiación

- 3633 Maquinaria y equipo de explotación
  - 36331 Costo
  - 36332 Revaluación
  - 36333 Costo de financiación
- 3634 Unidades de transporte
  - 36341 Costo
  - 36342 Revaluación
- 3635 Muebles y enseres
  - 36351 Costo
  - 36352 Revaluación
- 3636 Equipos diversos
  - 36361 Costo
  - 36362 Revaluación
- 364 Desvalorización de propiedad, planta y equipo
  - 3640 Planta productora en producción
    - 36401 Costo
    - 36402 Planta productora en producción - Revaluación
    - 36403 Planta productora en producción - Costo de financiación
    - 33404 Planta productora en producción - Valor razonable
    - 36405 Planta productora en desarrollo - Costo
    - 36406 Planta productora en desarrollo - Revaluación
    - 36407 Planta productora en desarrollo - Costo de financiación
    - 36408 Planta productora en desarrollo - Valor razonable
  - 3641 Terrenos
    - 36411 Costo
    - 36412 Revaluación
  - 3642 Edificaciones
    - 36421 Edificaciones - Costo
    - 36422 Edificaciones - Revaluación
    - 36423 Edificaciones - Costo de financiación
    - 36424 Instalaciones - Costo
    - 36425 Instalaciones - Revaluación
    - 36426 Instalaciones - Costo de financiación
    - 36427 Mejoras en locales arrendados - Costo
    - 36428 Mejoras en locales arrendados - Revaluación
    - 36429 Mejoras en locales arrendados - Costo de financiación
  - 3643 Maquinaria y equipo de explotación
    - 36431 Costo
    - 36432 Revaluación
    - 36433 Costo de financiación
  - 3644 Unidades de transporte
    - 36441 Costo
    - 36442 Revaluación
  - 3645 Muebles y enseres
    - 36451 Costo

- 36452 Revaluación
- 3646 Equipos diversos
  - 36461 Costo
  - 36462 Revaluación
- 3647 Herramientas y unidades de reemplazo
  - 36471 Herramientas - Costo
  - 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
    - 63432 Operativo
  - 6343 Propiedad, planta y equipo
  - 6344 Intangibles
  - 6345 Activos biológicos
- 635 Alquileres
  - 6351 Terrenos
  - 6352 Edificaciones
  - 6353 Maquinarias y equipos de explotación
  - 6354 Equipo de transporte
  - 6355 Muebles y enseres
  - 6356 Equipos diversos
- 636 Servicios básicos
  - 6361 Energía eléctrica
  - 6362 Gas
  - 6363 Agua
  - 6364 Teléfono
  - 6365 Internet
  - 6366 Radio

- 6367 Cable
- 637 Publicidad, publicaciones, relaciones públicas
  - 6371 Publicidad
  - 6372 Publicaciones
  - 6373 Relaciones públicas
- 638 Servicios de contratistas
- 639 Otros servicios prestados por terceros
  - 6391 Gastos bancarios
  - 6392 Gastos de laboratorio

#### **64 GASTOS POR TRIBUTOS**

- 641 Gobierno nacional
  - 6411 Impuesto general a las ventas y selectivo al consumo
  - 6412 Impuesto a las transacciones financieras
  - 6413 Impuesto temporal a los activos netos
  - 6414 Impuesto a los juegos de casino y máquinas tragamonedas
  - 6415 Regalías mineras
  - 6416 Cánones
  - 6419 Otros
- 642 Gobierno regional
- 643 Gobierno local
  - 6431 Impuesto predial
  - 6432 Arbitrios municipales y seguridad ciudadana
  - 6433 Impuesto al patrimonio vehicular
  - 6434 Licencia de funcionamiento
  - 6439 Otros
- 644 Otros gastos por tributos
  - 6442 Contribución al SENCICO
  - 6443 Otros
- 645 Gastos en deuda tributaria
  - 6451 Intereses
  - 6452 intereses - fraccionamiento
  - 6453 Multas
  - 6454 Costas y otros

#### **65 OTROS GASTOS DE 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
683		Depreciación de activos por derecho de uso - arrendamiento operativo
	6831	Depreciación de activos por derecho de uso - arrendamiento operativo
	68311	Edificaciones
	683111	Costo
	683112	Revaluación
	68312	Maquinarias y equipos de explotación
	683121	Costo
	683122	Revaluación
	68313	Unidades de transporte
	683131	Costo
	683132	Revaluación
	68315	Equipos diversos
	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
  - 6882 Desvalorización de propiedad de inversión
    - 68812 Edificaciones
    - 68813 Construcciones en curso
  - 6882 Desvalorización de activos por derecho de uso - arrendamiento financiero
    - 68820 Planta productora en producción
    - 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 ( <i>software</i> )
	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 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

**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

