

Catálogo de cuentas

Activo Disponible y Exigible

• **10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

- 101 Caja
- 102 Fondos fijos
- 103 Efectivo en tránsito
- 104 Cuentas corrientes en instituciones financieras
 - 1041 Cuentas corrientes operativas
 - 1042 Cuentas corrientes para fines específicos
- 105 Otros equivalentes de efectivo
 - 1051 Otros equivalentes de efectivo
- 106 Depósitos en instituciones financieras
 - 1061 Depósitos de ahorro
 - 1062 Depósitos a plazo
- 107 Fondos sujetos a restricción
 - 1071 Fondos Sujetos a Restricción

• **12 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES – TERCEROS**

- 121 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar
- 122 Anticipos de clientes
- 123 Letras por cobrar
 - 1231 En cartera
 - 1232 En cobranza
 - 1233 En descuento

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

- 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
- 144 Gerentes
 - 1441 Préstamos

- 1442 Adelanto de remuneraciones
- 1443 Entregas a rendir cuenta

- 148 Diversa

• **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
 - 1644 Depósitos en garantía por alquileres
 - 1649 Otros depósitos en garantía
- 165 Venta de activo inmovilizado
 - 1651 Inversión mobiliaria
 - 1652 Inversión inmobiliaria
 - 1653 Inmuebles, maquinaria y equipo
 - 1654 Intangibles
 - 1655 Activos biológicos
- 166 Activos por instrumentos financieros
 - 1661 Instrumentos financieros primarios
 - 1662 Instrumentos financieros derivados

• **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
 - 1922 Letras por cobrar
- 193 Cuentas por cobrar al personal, a los accionistas (socios), directores y gerentes
 - 1931 Personal 1932 Accionistas (o socios)
 - 1933 Directores
 - 1934 Gerentes
 - 1938 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
 - 1958 Otras cuentas por cobrar diversas

Activo Realizable

- **20 MERCADERÍAS**

- 201 Mercaderías manufacturadas
- 202 Mercaderías de extracción
- 203 Mercaderías agropecuarias y piscícolas
 - 2031 De origen animal
 - 2032 De origen vegetal
- 204 Mercaderías inmuebles
- 208 Otras mercaderías

- **21 PRODUCTOS TERMINADOS**

- 211 Productos manufacturados
- 212 Productos de extracción terminados
- 213 Productos agropecuarios y piscícolas terminados
 - 2131 De origen animal
 - 2132 De origen vegetal
- 214 Productos inmuebles
- 215 Existencias de servicios terminados
- 217 Otros productos terminados
- 218 Costos de financiación – Productos terminados

- **22 SUBPRODUCTOS, DESECHOS Y DESPERDICIOS**

- 221 Subproductos
- 222 Desechos y desperdicios

- **23 PRODUCTOS EN PROCESO**

- 231 Productos en proceso de manufactura
- 232 Productos extraídos en proceso de transformación
- 233 Productos agropecuarios y piscícolas en proceso
- 234 Productos inmuebles en proceso
- 235 Existencias de servicios en proceso
- 237 Otros productos en proceso
- 238 Costos de financiación – Productos en proceso

- **24 MATERIAS PRIMAS**

- 241 Materias primas para productos manufacturados
- 242 Materias primas para productos de extracción
- 243 Materias primas para productos agropecuarios y piscícolas
- 244 Materias primas para productos inmuebles

- **25 MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS**

- 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 Inversiones inmobiliarias
 - 2711 Terrenos
 - 2712 Edificaciones
- 272 Inmuebles, maquinaria y equipo
 - 2721 Terrenos
 - 2722 Edificaciones
- 2723 Maquinarias y equipos de explotación
 - 2724 Equipo de transporte
 - 2725 Muebles y enseres
 - 2726 Equipos diversos
 - 2727 Herramientas y unidades de reemplazo
- 273 Intangibles
 - 2731 Concesiones, licencias y derechos
 - 2732 Patentes y propiedad industrial
 - 2733 Programas de computadora (software)
 - 2734 Costos de exploración y desarrollo
 - 2735 Fórmulas, diseños y prototipos
 - 2736 Reservas de recursos extraíbles
 - 2739 Otros activos intangibles
- 274 Activos biológicos
 - 2741 Activos biológicos en producción
 - 2742 Activos biológicos en desarrollo
- 275 Depreciación acumulada – Inversión inmobiliaria
 - 2752 Edificaciones
- 276 Depreciación acumulada – Inmuebles, maquinaria y equipo
 - 2762 Edificaciones
 - 2763 Maquinarias y equipos de explotación
 - 2764 Equipo de transporte
 - 2765 Muebles y enseres
 - 2766 Equipos diversos
 - 2767 Herramientas y unidades de reemplazo
- 277 Amortización acumulada – Intangibles
 - 2771 Concesiones, licencias y derechos
 - 2772 Patentes y propiedad industrial

- 2773 Programas de computadora (software)
- 2774 Costos de exploración y desarrollo
- 2775 Fórmulas, diseños y prototipos
- 2776 Reservas de recursos extraíbles
- 2779 Otros activos intangibles
- 278 Depreciación acumulada – Activos biológicos
 - 2781 Activos biológicos en producción
 - 2782 Activos biológicos en desarrollo
- 279 Desvalorización acumulada
- 2791 Inversión inmobiliaria
- 2793 Inmuebles, maquinaria y equipo
- 2794 Intangibles
- 2795 Activos biológicos

- **28 EXISTENCIAS POR RECIBIR**

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

- **29 DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS**

- 291 Mercaderías
 - 2911 Mercaderías manufacturadas
 - 2912 Mercaderías de extracción
 - 2913 Mercaderías agropecuarias y piscícolas
 - 2914 Mercaderías inmuebles
 - 2918 Otras mercaderías
- 292 Productos terminados
 - 2921 Productos manufacturados
 - 2922 Productos de extracción terminados
 - 2923 Productos agropecuarios y piscícolas terminados
 - 2924 Productos inmuebles
 - 2925 Existencias de servicios terminados
 - 2927 Otros productos terminados
 - 2928 Costos de financiación – Productos terminados
- 293 Subproductos, desechos y desperdicios
 - 2931 Subproductos
 - 2932 Desechos y desperdicios
- 294 Productos en proceso
 - 2941 Productos en proceso de manufactura

- 2942 Productos extraídos en proceso de transformación
- 2943 Productos agropecuarios y piscícolas en proceso
- 2944 Productos inmuebles en proceso
- 2945 Existencias de servicios en proceso
- 2947 Otros productos en proceso
- 2948 Costos de financiación – Productos en proceso
- 295 Materias primas
 - 2951 Materias primas para productos manufacturados
 - 2952 Materias primas para productos de extracción
 - 2953 Materias primas para productos agropecuarios y piscícolas
 - 2954 Materias primas para productos inmuebles
- 296 Materiales auxiliares, suministros y repuestos
 - 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
- 3025 Certificados de participación de fondos de inversión
- 3026 Certificados de participación de fondos mutuos
- 3027 Participaciones en asociaciones en participación y consorcios
- 3028 Otros títulos representativos de patrimonio
- 308 Inversiones mobiliarias – Acuerdos de compra
 - 3081 Inversiones a ser mantenidas hasta el vencimiento – Acuerdo de compra
 - 3082 Instrumentos financieros representativos de derecho patrimonial – Acuerdo de compra

• 31 INVERSIONES INMOBILIARIAS

- 311 Terrenos
 - 3111 Urbanos
 - 3112 Rurales
- 312 Edificaciones
 - 3121 Edificaciones

• 32 ACTIVOS ADQUIRIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO

- 321 Inversiones inmobiliarias
 - 3211 Terrenos
 - 3212 Edificaciones
- 322 Inmuebles, maquinaria y equipo
 - 3221 Terrenos
 - 3222 Edificaciones
 - 3223 Maquinarias y equipos de explotación
 - 3224 Equipo de transporte
 - 3225 Muebles y enseres
 - 3226 Equipos diversos
 - 3227 Herramientas y unidades de reemplazo

• 33 INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO

- 331 Terrenos
- 332 Edificaciones
 - 3321 Edificaciones administrativas
 - 3322 Almacenes
 - 3323 Edificaciones para producción
 - 3324 Instalaciones
- 333 Maquinarias y equipos de explotación
 - 3331 Maquinarias y equipos de explotación

Activo Inmovilizado

• 30 INVERSIONES MOBILIARIAS

- 301 Inversiones a ser mantenidas hasta el vencimiento
 - 3011 Instrumentos financieros representativos de deuda
- 302 Instrumentos financieros representativos de derecho patrimonial
 - 3021 Certificados de suscripción preferente
 - 3022 Acciones representativas de capital social – Comunes
 - 3023 Acciones representativas de capital social – Preferentes
 - 3024 Acciones de inversión

- 334 Unidades de transporte
 - 3341 Vehículos motorizados
 - 3342 Vehículos no motorizados
- 335 Muebles y enseres
 - 3351 Muebles
 - 3352 Enseres
- 336 Equipos diversos
- 3361 Equipo para procesamiento de información (de cómputo)
 - 3362 Equipo de comunicación
 - 3363 Equipo de seguridad
 - 3369 Otros equipos
- 337 Herramientas y unidades de reemplazo
 - 3371 Herramientas
 - 3372 Unidades de reemplazo
- 338 Unidades por recibir
 - 3381 Maquinarias y equipos de explotación
 - 3382 Equipo de transporte
 - 3383 Muebles y enseres
 - 3386 Equipos diversos
 - 3387 Herramientas y unidades de reemplazo
- 339 Construcciones y obras en curso
 - 3391 Adaptación de terrenos
 - 3392 Construcciones en curso
 - 3393 Maquinaria en montaje
 - 3394 Inversión inmobiliaria en curso
 - 3397 Costo de financiación – Inversiones inmobiliarias
 - 3398 Costo de financiación – Inmuebles, maquinaria y equipo
 - 3399 Otros activos en curso
- **34 INTANGIBLES**
 - 341 Concesiones, licencias y otros derechos
 - 3411 Concesiones
 - 3412 Licencias
 - 3419 Otros derechos
 - 342 Patentes y propiedad industrial
 - 3421 Patentes
 - 3422 Marcas
 - 343 Programas de computadora (software)
 - 3431 Aplicaciones informáticas
 - 344 Costos de exploración y desarrollo
 - 3441 Costos de exploración
 - 3442 Costos de desarrollo
 - 345 Fórmulas, diseños y prototipos
 - 3451 Fórmulas
 - 3452 Diseños y prototipos
 - 346 Reservas de recursos extraíbles
 - 3461 Minerales
 - 3462 Petróleo y gas
 - 3463 Madera
 - 3469 Otros recursos extraíbles
 - 347 Plusvalía mercantil
 - 3471 Plusvalía mercantil
 - 349 Otros activos intangibles
 - 3491 Otros activos intangibles
- **35 ACTIVOS BIOLÓGICOS**
 - 351 Activos biológicos en producción
 - 3511 De origen animal
 - 3512 De origen vegetal
 - 352 Activos biológicos en desarrollo
 - 3521 De origen animal
 - 3522 De origen vegetal
- **36 DESVALORIZACIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO**
 - 361 Desvalorización de inversiones inmobiliarias
 - 3611 Terrenos
 - 3612 Edificaciones
 - 363 Desvalorización de inmuebles, maquinaria y equipo
 - 3631 Terrenos
 - 3632 Edificaciones
 - 3633 Maquinarias y equipos de explotación
 - 3634 Equipo de transporte
 - 3635 Muebles y enseres
 - 3636 Equipos diversos
 - 3637 Herramientas y unidades de reemplazo
 - 364 Desvalorización de intangibles
 - 3641 Concesiones, licencias y otros derechos
 - 3642 Patentes y propiedad industrial
 - 3643 Programas de computadora (software)
 - 3644 Costos de exploración y desarrollo
 - 3645 Fórmulas, diseños y prototipos

- 3647 Plusvalía mercantil
 - 3649 Otros activos intangibles
 - 365 Desvalorización de activos biológicos
 - 3651 Activos biológicos en producción
 - 3652 Activos biológicos en desarrollo
 - 366 Desvalorización de inversiones mobiliarias
 - 3661 Inversiones a ser mantenidas hasta el vencimiento
 - 3662 Inversiones financieras representativas de derecho patrimonial
- **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, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS**
 - 391 Depreciación acumulada
 - 3911 Inversiones Inmobiliarias
 - 3912 Activos adquiridos en arrendamiento financiero
 - 3913 Inmuebles, maquinaria y equipo – Costo

- 3914 Inmuebles, maquinaria y equipo – Revaluación
- 3915 Inmuebles, maquinaria y equipo – Costo de financiación
- 3916 Activos biológicos en producción – Costo
- 3917 Activos biológicos en producción – Costo de financiación
- 392 Amortización acumulada
 - 3921 Intangibles – Costo
 - 3922 Intangibles – Revaluación
 - 3923 Intangibles – Costos de financiación
- 393 Agotamiento acumulado
 - 3931 Agotamiento de reservas de recursos extraíbles

Pasivo

- **40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR**
 - **401 Gobierno central**
 - **4011 Impuesto general a las ventas**
 - 4012 Impuesto selectivo al consumo
 - 4015 Derechos aduaneros
 - **4017 Impuesto a la renta**
 - 4018 Otros impuestos y contraprestaciones
 - 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
 - 4062 Contribuciones
 - 4063 Tasas
 - **407 Administradoras de fondos de pensiones**
 - 408 Empresas prestadoras de servicios de salud
 - 4081 Cuenta propia
 - 4082 Cuenta de terceros
 - 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
- 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

- **44 CUENTAS POR PAGAR A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS), DIRECTORES Y GERENTES**

- 441 Accionistas (o socios)
 - 4411 Préstamos
 - 4412 Dividendos
 - 4419 Otras cuentas por pagar
- 442 Directores
 - 4421 Dietas
 - 4429 Otras cuentas por pagar
- 443 Gerentes

- **45 OBLIGACIONES FINANCIERAS**

- **451 Préstamos de instituciones financieras y otras entidades**
 - 4511 Instituciones financieras
 - 4512 Otras entidades
- **452 Contratos de arrendamiento financiero**
- 453 Obligaciones emitidas
 - 4531 Bonos emitidos
 - 4532 Bonos titulizados

- 4533 Papeles comerciales
- 4539 Otras obligaciones
- 454 Otros Instrumentos financieros por pagar
 - 4541 Letras
 - 4542 Papeles comerciales
 - 4543 Bonos
 - 4544 Pagarés
 - 4545 Facturas conformadas
 - 4549 Otras obligaciones financieras
- 455 Costos de financiación por pagar
 - 4551 Préstamos de instituciones financieras y otras entidades
 - 4552 Contratos de arrendamiento financiero
 - 4553 Obligaciones emitidas
 - 4554 Otros instrumentos financieros por pagar
- 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
- 465 Pasivos por compra de activo inmovilizado
 - 4651 Inversiones mobiliarias
 - 4652 Inversiones inmobiliarias
 - 4653 Activos adquiridos en arrendamiento financiero
 - 4654 Inmuebles, maquinaria y equipo
 - 4655 Intangibles
 - 4656 Activos biológicos
- 467 Depósitos recibidos en garantía
- 469 Otras cuentas por pagar diversas
 - 4691 Subsidios gubernamentales
 - 4692 Donaciones condicionadas
 - 4699 Otras cuentas por pagar

- **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
- 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

Patrimonio Neto

- **50 CAPITAL**
 - **501 Capital social**
 - **5011 Acciones**
 - 5012 Participaciones
 - 502 Acciones en tesorería
- **51 ACCIONES DE INVERSIÓN**
- 511 Acciones de inversión
- 512 Acciones de inversión en tesorería
- **52 CAPITAL ADICIONAL**
 - 521 Primas (descuento) de acciones
 - 522 Capitalizaciones en trámite
 - 5221 Aportes
 - 5222 Reservas
 - 5223 Acreencias
 - 5224 Utilidades
 - 523 Reducciones de capital pendientes de formalización

- **56 RESULTADOS NO REALIZADOS**
 - 561 Diferencia en cambio de inversiones permanentes en entidades extranjeras
 - 562 Instrumentos financieros – Cobertura de flujo de efectivo
 - 563 Ganancia o pérdida en activos o pasivos financieros disponibles para la venta
 - 5631 Ganancia
 - 5632 Pérdida
 - 564 Ganancia o pérdida en activos o pasivos financieros disponibles para la venta – Compra o venta convencional fecha de liquidación
 - 5641 Ganancia
 - 5642 Pérdida
- **57 EXCEDENTE DE REVALUACIÓN**
 - 571 Excedente de revaluación
 - 5711 Inversiones inmobiliarias
 - 5712 Inmuebles, maquinaria y equipos
 - 5713 Intangibles
 - 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

Gastos Por Naturaleza

- **60 COMPRAS**
 - **601 Mercaderías**
 - **6011 Mercaderías manufacturadas**
 - 6012 Mercaderías de extracción
 - 6013 Mercaderías agropecuarias y piscícolas

- 6014 Mercaderías inmuebles
- 6018 Otras mercaderías
- **602 Materias primas**
 - 6021 Materias primas para productos manufacturados
 - 6022 Materias primas para productos de extracción
 - 6023 Materias primas para productos agropecuarios y piscícolas
 - 6024 Materias primas para productos inmuebles
- 603 Materiales auxiliares, suministros y repuestos
 - 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
 - 6092 Costos vinculados con las compras de materias primas
 - 6093 Costos vinculados con las compras de materiales, suministros y repuestos
 - 6094 Costos vinculados con las compras de envases y embalajes
- **62 GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES**
 - **621 Remuneraciones**
 - **6211 Sueldos y salarios**
 - 6212 Comisiones
 - 6213 Remuneraciones en especie
 - **6214 Gratificaciones**
 - **6215 Vacaciones**
 - 622 Otras remuneraciones
 - 623 Indemnizaciones al personal
 - 624 Capacitación
 - 625 Atención al personal
 - 626 Gerentes
 - **627 Seguridad, previsión social y otras contribuciones**
 - **6271 Régimen de prestaciones de salud**
 - 6272 Régimen de pensiones
 - 6273 Seguro complementario de trabajo de riesgo, accidentes de trabajo y enfermedades profesionales
 - 6274 Seguro de vida
 - **6275 Seguros particulares de prestaciones de salud – EPS y otros particulares**
 - 6276 Caja de beneficios de seguridad social del pescador
 - 6277 Contribuciones al SENCICO y el SENATI
 - 628 Retribuciones al directorio
- **629 Beneficios sociales de los trabajadores**
 - **6291 Compensación por tiempo de servicio**
 - 6292 Pensiones y jubilaciones
 - 6293 Otros beneficios post-empleo
- **63 GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS**
 - 631 Transporte, correos y gastos de viaje
 - 6311 Transporte
 - 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 Inversión inmobiliaria
 - 6342 Activos adquiridos en arrendamiento financiero
 - 6343 Inmuebles, maquinaria y equipo
 - 6344 Intangibles
 - 6345 Activos biológicos
 - 635 Alquileres
 - 6351 Terrenos
 - 6352 Edificaciones
 - 6353 Maquinarias y equipos de explotación
 - 6354 Equipo de transporte
 - 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 central
 - 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
 - 6441 Contribución al SENATI
 - 6442 Contribución al SENCICO
 - 6443 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
 - 6552 Operaciones discontinuadas – Abandono de activos
 - 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
 - 662 Activo inmovilizado
 - 6621 Inversiones inmobiliarias
 - 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
 - 674 Gastos en operaciones de factoraje (factoring)
 - 6741 Gastos por menor valor
 - 675 Descuentos concedidos por pronto pago
 - 676 Diferencia de cambio
 - 677 Pérdida por medición de activos y pasivos financieros al valor razonable
 - 6771 Inversiones para negociación
 - 6772 Inversiones disponibles para la venta
 - 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
- **68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES**
 - 681 Depreciación
 - 6811 Depreciación de inversiones inmobiliarias
 - 6812 Depreciación de activos adquiridos en arrendamiento financiero – Inversiones inmobiliarias
 - 6813 Depreciación de activos adquiridos en arrendamiento financiero – Inmuebles, maquinaria y equipo
 - 6814 Depreciación de inmuebles, maquinaria y equipo – Costo
 - 6815 Depreciación de inmuebles, maquinaria y equipo – Revaluación
 - 6816 Depreciación de inmuebles, maquinaria y equipo – Costos de financiación
 - 6817 Depreciación de activos biológicos en producción – Costo
 - 6818 Depreciación de activos biológicos en producción – Costo de financiación
 - 682 Amortización de intangibles
 - 6821 Amortización de intangibles – Costo
 - 6822 Amortización de intangibles – Revaluación
 - 683 Agotamiento
 - 6831 Agotamiento de recursos naturales adquiridos
 - 684 Valuación de activos
 - 6841 Estimación de cuentas de cobranza dudosa
 - 6843 Desvalorización de inversiones mobiliarias
 - 685 Deterioro del valor de los activos
 - 6851 Desvalorización de inversiones inmobiliarias
 - 6852 Desvalorización de inmuebles maquinaria y equipo
 - 6853 Desvalorización de intangibles
 - 6854 Desvalorización de activos biológicos en producción
 - 686 Provisiones
 - 6861 Provisión para litigios
 - 6862 Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado
 - 6863 Provisión para reestructuraciones
 - 6864 Provisión para protección y remediación del medio ambiente
 - 6866 Provisión para garantías
 - 6869 Otras provisiones
- **69 COSTO DE VENTAS**
 - **691 Mercaderías**
 - **6911 Mercaderías manufacturadas**
 - 6912 Mercaderías de extracción
 - 6913 Mercaderías agropecuarias y piscícolas
 - 6914 Mercaderías inmuebles
 - 6915 Otras mercaderías
 - 692 Productos terminados
 - 6921 Productos manufacturados
 - 6922 Productos de extracción terminados
 - 6923 Productos agropecuarios y piscícolas terminados
 - 6924 Productos inmuebles terminados
 - 6925 Existencias de servicios terminados
 - 6926 Costos de financiación – Productos terminados
 - 6927 Costos de producción no absorbido – Productos terminados
 - 6928 Costo de ineficiencia – Productos terminados
 - 693 Subproductos, desechos y desperdicios
 - 6931 Subproductos
 - 6932 Desechos y desperdicios
 - 694 Servicios
 - 6941 Terceros
 - 6942 Relacionadas
 - 695 Gastos por desvalorización de existencias
 - 6951 Mercaderías
 - 6952 Productos terminados
 - 6953 Subproductos, desechos y desperdicios
 - 6954 Productos en proceso
 - 6955 Materias primas
 - 6956 Materiales auxiliares, suministros y repuestos
 - 6957 Envases y embalajes
 - 6958 Existencias por recibir

Ingresos

• **70 VENTAS**

○ **701 Mercaderías**

▪ **7011 Mercaderías manufacturadas**

- 7012 Mercaderías de extracción
- 7013 Mercaderías agropecuarias y piscícolas
- 7014 Mercaderías inmuebles
- 7015 Mercaderías – Otras

○ 702 Productos terminados

- 7021 Productos manufacturados
- 7022 Productos de extracción terminados
- 7023 Productos agropecuarios y piscícolas terminados
- 7024 Productos inmuebles terminados
- 7025 Existencias de servicios terminados

○ 703 Subproductos, desechos y desperdicios

- 7031 Subproductos
- 7032 Desechos y desperdicios

○ 704 Prestación de servicios

- 7041 Terceros
- 7042 Relacionadas

○ 709 Devoluciones sobre ventas

- 7091 Mercaderías – Terceros
- 7092 Mercaderías – Relacionadas
- 7093 Productos terminados – Terceros
- 7094 Productos terminados – Relacionadas
- 7095 Subproductos, desechos y desperdicios – Terceros
- 7096 Subproductos, desechos y desperdicios – Relacionadas

• **71 VARIACIÓN DE LA PRODUCCIÓN ALMACENADA**

○ 711 Variación de productos terminados

- 7111 Productos manufacturados
- 7112 Productos de extracción terminados
- 7113 Productos agropecuarios y piscícolas terminados
- 7114 Productos inmuebles terminados
- 7115 Existencias de servicios terminados

○ 712 Variación de subproductos, desechos y desperdicios

- 7121 Subproductos
- 7122 Desechos y desperdicios

○ 713 Variación de productos en proceso

- 7131 Productos en proceso de manufactura

- 7132 Productos extraídos en proceso de transformación
- 7133 Productos agropecuarios y piscícolas en proceso
- 7134 Productos inmuebles en proceso
- 7135 Existencias de servicios en proceso
- 7138 Otros productos en proceso

○ 714 Variación de envases y embalajes

- 7141 Envases
- 7142 Embalajes

○ 715 Variación de existencias de servicios

• **72 PRODUCCIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO**

○ 721 Inversiones inmobiliarias

- 7211 Edificaciones

○ 722 Inmuebles, maquinaria y equipo

- 7221 Edificaciones
- 7222 Maquinarias y otros equipos de explotación
- 7223 Equipo 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 – Inversiones inmobiliarias
- 7252 Costos de financiación – Inmuebles, maquinaria y equipo
- 7253 Costos de financiación – Intangibles
- 7254 Costos de financiación – Activos biológicos en desarrollo

• **73 DESCUENTOS, REBAJAS Y BONIFICACIONES OBTENIDOS**

○ **731 Descuentos, rebajas y bonificaciones obtenidos**

- 7311 Terceros
- 7312 Relacionadas

- **74 DESCUENTOS, REBAJAS Y BONIFICACIONES CONCEDIDOS**

- **741 Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidos**

- 7411 Terceros
 - 7412 Relacionadas

- **75 OTROS INGRESOS DE GESTIÓN**

- 751 Servicios en beneficio del personal
 - 752 Comisiones y corretajes
 - 753 Regalías
 - 754 Alquileres
 - 7541 Terrenos
 - 7542 Edificaciones
 - 7543 Maquinarias y equipos de explotación
 - 7544 Equipo de transporte
 - 7545 Equipos diversos
 - 755 Recuperación de cuentas de valuación
 - 7551 Recuperación – Cuentas de cobranza dudosa
 - 7552 Recuperación – Desvalorización de existencias
 - 7553 Recuperación – Desvalorización de inversiones mobiliarias
 - 756 Enajenación de activos inmovilizados
 - 7561 Inversiones mobiliarias
 - 7562 Inversiones inmobiliarias
 - 7563 Activos adquiridos en arrendamiento financiero
 - 7564 Inmuebles, maquinaria y equipo
 - 7565 Intangibles
 - 7566 Activos biológicos
 - 757 Recuperación de deterioro de cuentas de activos inmovilizados
 - 7571 Recuperación de deterioro de inversiones inmobiliarias
 - 7572 Recuperación de deterioro de inmuebles, maquinaria y equipo
 - 7573 Recuperación de deterioro de intangibles
 - 7574 Recuperación de deterioro de activos biológicos
 - 759 Otros ingresos de gestión
 - 7591 Subsidios gubernamentales
 - 7592 Reclamos al seguro
 - 7593 Donaciones
 - 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
 - 762 Activo inmovilizado
 - 7621 Inversiones inmobiliarias
 - 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 Inversiones disponibles para la venta
 - 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 existencias

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 de participaciones e impuestos
- **87 PARTICIPACIONES DE LOS TRABAJADORES**
 - 871 Participación de los trabajadores – Corriente
 - 872 Participación de los trabajadores – Diferida
- **88 IMPUESTO A LA RENTA**
 - 881 Impuesto a la renta – Corriente
 - 882 Impuesto a la renta – Diferido
- **89 DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO**
 - 891 Utilidad
 - 892 Pérdida

NOMENCLATURA DE LAS SUBCUENTAS

- **101 Caja.** Efectivo en caja.
- **102 Fondos fijos.** Efectivo establecido sobre un monto fijo o determinado.
- **103 Efectivo en tránsito.** Fondos en movimiento entre los distintos establecimientos de la empresa, así como los que se encuentren en poder de las empresas transportadoras de caudales.
- **104 Cuentas corrientes en instituciones financieras.** Saldos de efectivo de la empresa en cuentas corrientes de disponibilidad inmediata.
- **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, tales como certificados bancarios.
- **106 Depósitos en instituciones financieras.** Depósitos en ahorros y a plazo determinado.
- **107 Fondos sujetos a restricción.** Efectivo que no puede utilizarse libremente, ya sea por disposición de alguna autoridad competente o por mandato judicial.