

Índice General



Presentación.....	5
-------------------	---

CAPÍTULO I

Cuentas del activo

ELEMENTO 1 ACTIVO DISPONIBLE Y EXIGIBLE.....	35
Cuenta 10 Efectivo y equivalentes de efectivo.....	37
1. Contenido.....	37
2. Reconocimiento y medición.....	37
3. Conformación de la cuenta.....	37
4. Dinámica de la cuenta.....	38
5. NIIF referidas a esta cuenta.....	38
6. NIIF PYMES.....	38
7. Comentarios sobre su contenido.....	39
Contenido y dinámica por cada subcuenta.....	40
a) Subcuenta 101 Caja.....	40
b) Subcuenta 102 Fondos fijos.....	42
c) Subcuenta 103 Efectivo y cheques en tránsito.....	43
d) Subcuenta 104 Cuentas corrientes en instituciones financieras.....	44
e) Subcuenta 105 Otros equivalentes de efectivo.....	47
f) Subcuenta 106 Depósitos en instituciones financieras.....	47
g) Subcuenta 107 Fondos sujetos a restricción.....	48
Cuenta 11 Inversiones financieras.....	51
1. Contenido.....	51
2. Reconocimiento y medición.....	51
3. Conformación de la cuenta.....	52
4. Dinámica de la cuenta.....	53
5. NIIF referidas a esta cuenta.....	53
6. NIIF PYMES.....	54
7. Comentarios sobre su contenido.....	54

Contenido y dinámica por cada subcuenta	55
a) Subcuenta 111 Inversiones mantenidas para negociación	55
b) Subcuenta 112 Otras inversiones financieras	56
c) Subcuenta 113 Activos financieros-Acuerto de compra	56
Cuenta 12 Cuentas por cobrar comerciales-Terceros	59
1. Contenido	59
2. Reconocimiento y medición.....	59
3. Conformación de la cuenta.....	59
4. Dinámica de la cuenta	60
5. NIIF referidas a esta cuenta	60
6. NIIF PYMES	60
7. Comentarios sobre su contenido	61
Contenido y dinámica por cada subcuenta	62
a) Subcuenta 121 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar.....	62
b) Subcuenta 122 Anticipos de clientes.....	63
c) Subcuenta 123 Letras por cobrar	63
Cuenta 13 Cuentas por cobrar comerciales-Relacionadas	66
1. Contenido	66
2. Reconocimiento y medición.....	66
3. Conformación de la cuenta.....	66
4. Dinámica de la cuenta	67
5. NIIF referidas a esta cuenta	67
6. NIIF PYMES	67
7. Comentarios sobre su contenido	68
Contenido y dinámica por cada subcuenta	68
a) Subcuenta 131 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar.....	68
b) Subcuenta 132 Anticipos recibidos	69
c) Subcuenta 133 Letras por cobrar	70
Cuenta 14 Cuentas por cobrar al personal, a los accionistas (socios) y directores	73
1. Contenido	73
2. Reconocimiento y medición.....	73
3. Conformación de la cuenta.....	73
4. Dinámica de la cuenta	74
5. NIIF referidas a esta cuenta	74
6. NIIF PYMES	74
7. Comentarios sobre su contenido	75
Contenido y dinámica por cada subcuenta	75
a) Subcuenta 141 Personal	75
b) Subcuenta 142 Accionistas (o socios).....	76
c) Subcuenta 143 Directores.....	77
d) Subcuenta 149 Diversas	78

Cuenta 16 Cuentas por cobrar diversas-Terceros	80
1. Contenido	80
2. Reconocimiento y medición.....	80
3. Conformación de la cuenta.....	80
4. Dinámica de la cuenta	81
5. NIIF referidas a esta cuenta	82
6. NIIF PYMES	82
7. Comentarios sobre su contenido	82
Contenido y dinámica por cada subcuenta	83
a) Subcuenta 161 Préstamos	83
b) Subcuenta 162 Reclamaciones a terceros.....	83
c) Subcuenta 163 Intereses, regalías y dividendos.....	84
d) Subcuenta 164 Depósitos otorgados en garantía	85
e) Subcuenta 165 Venta de activo inmovilizado	85
f) Subcuenta 166 Activos por instrumentos financieros.....	86
g) Subcuenta 167 Tributos por acreditar	87
h) Subcuenta 169 Otras cuentas por cobrar diversas	87
Cuenta 17 Cuentas por cobrar diversas-Relacionadas	91
1. Contenido	91
2. Reconocimiento y medición.....	91
3. Conformación de la cuenta.....	91
4. Dinámica de la cuenta	92
5. NIIF referidas a esta cuenta	92
6. NIIF PYMES	93
7. Comentarios sobre su contenido	93
Contenido y dinámica por cada subcuenta	94
a) Subcuenta 171 Préstamos	94
b) Subcuenta 173 Intereses, regalías y dividendos.....	94
c) Subcuenta 174 Depósitos otorgados en garantía	95
d) Subcuenta 175 Venta de activo inmovilizado	95
e) Subcuenta 176 Activos por instrumentos financieros.....	96
f) Subcuenta 179 Otras cuentas por cobrar diversas	97
Cuenta 18 Servicios y otros contratados por anticipado	100
1. Contenido	100
2. Reconocimiento y medición.....	100
3. Conformación de la cuenta.....	100
4. Dinámica de la cuenta	100
5. NIIF referidas a esta cuenta	101
6. NIIF PYMES	101
7. Comentarios sobre su contenido	101
Contenido y dinámica por cada subcuenta	102
a) Subcuenta 181 Costos financieros.....	102
b) Subcuenta 182 Seguros.....	102

c) Subcuenta 183 Alquileres.....	103
d) Subcuenta 184 Primas pagadas por opciones.....	103
e) Subcuenta 185 Mantenimiento de activos inmovilizados.....	104
f) Subcuenta 189 Otros gastos contratados por anticipado	105
Cuenta 19 Estimación de cuentas de cobranza dudosa.....	108
1. Contenido	108
2. Reconocimiento y medición.....	108
3. Conformación de la cuenta.....	109
4. Dinámica de la cuenta	109
5. NIIF referidas a esta cuenta	109
6. NIIF PYMES	110
7. Comentarios sobre su contenido.....	110
Contenido y dinámica por cada subcuenta	110
a) Subcuenta 191 Cuentas por cobrar comerciales-Terceros	110
b) Subcuenta 192 Cuentas por cobrar comerciales-Relacionadas	110
c) Subcuenta 193 Cuentas por cobrar al personal, a los accionistas (socios) y directores	111
d) Subcuenta 194 Cuentas por cobrar diversas-Terceros	112
e) Subcuenta 195 Cuentas por cobrar diversas-Relacionadas	113
ELEMENTO 2 ACTIVO REALIZABLE	117
Cuenta 20 Mercaderías	119
1. Contenido	119
2. Reconocimiento y medición.....	119
3. Conformación de la cuenta.....	119
4. Dinámica de la cuenta	120
5. NIIF referidas a esta cuenta	120
6. NIIF PYMES	120
7. Comentarios sobre su contenido.....	120
Contenido y dinámica por cada subcuenta	121
a) Subcuenta 201 Mercaderías	121
Cuenta 21 Productos terminados	124
1. Contenido	124
2. Reconocimiento y medición.....	124
3. Conformación de la cuenta.....	125
4. Dinámica de la cuenta	125
5. NIIF referidas a esta cuenta	125
6. NIIF PYMES	125
7. Comentarios sobre su contenido.....	125
Contenido y dinámica por cada subcuenta	126
a) Subcuenta 211 Productos terminados	126
b) Subcuenta 215 Inventario de servicios terminados.....	127

Cuenta 22 Subproductos, desechos y desperdicios	130
1. Contenido	130
2. Reconocimiento y medición.....	130
3. Conformación de la cuenta.....	130
4. Dinámica de la cuenta	131
5. NIIF referidas a esta cuenta	131
6. NIIF PYMES	131
7. Comentarios sobre su contenido	131
Contenido y dinámica por cada subcuenta	132
a) Subcuenta 221 Subproductos	132
b) Subcuenta 222 Desechos y desperdicios	132
Cuenta 23 Productos en proceso	135
1. Contenido	135
2. Reconocimiento y medición.....	135
3. Conformación de la cuenta.....	135
4. Dinámica de la cuenta	136
5. NIIF referidas a esta cuenta	136
6. NIIF PYMES	136
7. Comentarios sobre su contenido	136
Contenido y dinámica por cada subcuenta	137
a) Subcuenta 231 Productos en proceso	137
b) Subcuenta 235 Inventario de servicios en proceso.....	137
Cuenta 24 Materias primas	140
1. Contenido	140
2. Reconocimiento y medición.....	140
3. Conformación de la cuenta.....	140
4. Dinámica de la cuenta	140
5. NIIF referidas a esta cuenta	141
6. NIIF PYMES	141
7. Comentarios sobre su contenido	141
Contenido y dinámica por cada subcuenta	141
a) Subcuenta 241 Materias primas.....	141
Cuenta 25 Materiales auxiliares, suministros y repuestos.....	144
1. Contenido	144
2. Reconocimiento y medición.....	144
3. Conformación de la cuenta.....	144
4. Dinámica de la cuenta	145
5. NIIF referidas a esta cuenta	145
6. NIIF PYMES	145
7. Comentarios sobre su contenido	145

Contenido y dinámica por cada subcuenta	145
a) Subcuenta 251 Materiales auxiliares	145
b) Subcuenta 252 Suministros	146
c) Subcuenta 253 Repuestos	147
Cuenta 26 Envases y embalajes	150
1. Contenido	150
2. Reconocimiento y medición.....	150
3. Conformación de la cuenta.....	150
4. Dinámica de la cuenta	150
5. NIIF referidas a esta cuenta	151
6. NIIF PYMES	151
7. Comentarios sobre su contenido.....	151
Contenido y dinámica por cada subcuenta	151
a) Subcuenta 261 Envases	151
b) Subcuenta 262 Embalajes	152
Cuenta 27 Activos no corrientes mantenidos para la venta	155
1. Contenido	155
2. Reconocimiento y medición.....	155
3. Conformación de la cuenta.....	155
4. Dinámica de la cuenta	158
5. NIIF referidas a esta cuenta	159
6. NIIF PYMES	159
7. Comentarios sobre su contenido.....	159
Contenido y dinámica por cada subcuenta	160
a) Subcuenta 271 Propiedades de inversión.....	160
b) Subcuenta 272 Propiedad, planta y equipo	160
c) Subcuenta 273 Intangibles.....	161
d) Subcuenta 274 Activos biológicos.....	162
e) Subcuenta 275 Depreciación acumulada-Propiedad de inversión.....	163
f) Subcuenta 276 Depreciación acumulada-Propiedad, planta y equipo.....	163
g) Subcuenta 277 Amortización acumulada-Intangibles	164
h) Subcuenta 278 Depreciación acumulada-Activos biológicos.....	165
i) Subcuenta 279 Desvalorización acumulada	166
Cuenta 28 Inventarios por recibir	169
1. Contenido	169
2. Reconocimiento y medición.....	169
3. Conformación de la cuenta.....	169
4. Dinámica de la cuenta	170
5. NIIF referidas a esta cuenta	170
6. NIIF PYMES	170
7. Comentarios sobre su contenido.....	170
Contenido y dinámica por cada subcuenta	170
a) Subcuenta 281 Mercaderías	170

b)	Subcuenta 284 Materias primas.....	171
c)	Subcuenta 285 Materiales auxiliares, suministros y repuestos.....	172
d)	Subcuenta 286 Envases y embalajes	172
Cuenta 29	Desvalorización de inventarios.....	175
1.	Contenido	175
2.	Reconocimiento y medición.....	175
3.	Conformación de la cuenta.....	175
4.	Dinámica de la cuenta	176
5.	NIIF referidas a esta cuenta	176
6.	NIIF PYMES	176
7.	Comentarios sobre su contenido	176
	Contenido y dinámica por cada subcuenta	177
a)	Subcuenta 291 Mercaderías	177
b)	Subcuenta 292 Productos terminados	177
c)	Subcuenta 293 Subproductos, desechos y desperdicios.....	178
d)	Subcuenta 294 Productos en proceso	178
e)	Subcuenta 295 Materias primas.....	179
f)	Subcuenta 296 Materiales auxiliares, suministros y repuestos.....	180
g)	Subcuenta 297 Envases y embalajes	180
h)	Subcuenta 298 Existencias por recibir	181
ELEMENTO 3	ACTIVO INMOVILIZADO	183
Cuenta 30	Inversiones mobiliarias	185
1.	Contenido	185
2.	Reconocimiento y medición.....	185
3.	Conformación de la cuenta.....	186
4.	Dinámica de la cuenta	187
5.	NIIF referidas a esta cuenta	187
6.	NIIF PYMES	188
7.	Comentarios sobre su contenido.....	188
	Contenido y dinámica por cada subcuenta	188
a)	Subcuenta 301 Inversiones a ser mantenidas hasta el vencimiento	188
b)	Subcuenta 302 Instrumentos financieros representativos de derecho patrimonial...	189
c)	Subcuenta 303 Certificados de participación en fondos-Cuotas.....	190
d)	Subcuenta 304 Participaciones en acuerdos conjuntos.....	190
e)	Subcuenta 308 Inversiones mobiliarias-Acuerdos de compra	191
Cuenta 31	Propiedades de inversión.....	194
1.	Contenido	194
2.	Reconocimiento y medición.....	194
3.	Conformación de la cuenta.....	195
4.	Dinámica de la cuenta	195
5.	NIIF referidas a esta cuenta	195

6.	NIIF PYMES	196
7.	Comentarios sobre su contenido.....	196
	Contenido y dinámica por cada subcuenta	196
	a) Subcuenta 311 Terrenos.....	196
	b) Subcuenta 312 Edificaciones	197
	Cuenta 32 Activos por derecho de uso	205
1.	Contenido	205
2.	Reconocimiento y medición.....	205
3.	Conformación de la cuenta.....	206
4.	Dinámica de la cuenta	207
5.	NIIF referidas a esta cuenta	207
6.	NIIF PYMES	208
7.	Comentarios sobre su contenido.....	208
	Contenido y dinámica por cada subcuenta	208
	a) Subcuenta 321 Propiedad de inversión-Arrendamiento financiero	208
	b) Subcuenta 322 Propiedad, planta y equipo-Arrendamiento financiero	209
	c) Subcuenta 323 Propiedad, planta y equipo-Arrendamiento operativo.....	210
	Cuenta 33 Propiedad, planta y equipo	218
1.	Contenido	218
2.	Reconocimiento y medición.....	218
3.	Conformación de la cuenta.....	219
4.	Dinámica de la cuenta	220
5.	NIIF referidas a esta cuenta	221
6.	NIIF PYMES	221
7.	Comentarios sobre su contenido.....	221
	Contenido y dinámica por cada subcuenta	222
	a) Subcuenta 330 Planta productora.....	222
	b) Subcuenta 331 Terrenos	223
	c) Subcuenta 332 Edificaciones	223
	d) Subcuenta 333 Maquinaria y equipo de explotación.....	224
	e) Subcuenta 334 Unidades de transporte	225
	f) Subcuenta 335 Muebles y enseres	225
	g) Subcuenta 336 Equipos diversos.....	226
	h) Subcuenta 337 Herramientas y unidades de reemplazo	227
	i) Subcuenta 338 Unidades por recibir	228
	j) Subcuenta 339 Obras en curso.....	228
	Cuenta 34 Intangibles	233
1.	Contenido	233
2.	Reconocimiento y medición.....	233
3.	Conformación de la cuenta.....	233
4.	Dinámica de la cuenta	234
5.	NIIF referidas a esta cuenta	235

6.	NIIF PYMES	235
7.	Comentarios sobre su contenido	235
	Contenido y dinámica por cada subcuenta	236
a)	Subcuenta 341 Concesiones, licencias y otros derechos	236
b)	Subcuenta 342 Patentes y propiedad industrial	236
c)	Subcuenta 343 Programas de computadora (<i>software</i>)	237
d)	Subcuenta 344 Costos de exploración y desarrollo	238
e)	Subcuenta 345 Fórmulas, diseños y prototipos	239
f)	Subcuenta 347 Plusvalía mercantil	239
g)	Subcuenta 349 Otros activos intangibles	240
	Cuenta 35 Activos biológicos	244
1.	Contenido	244
2.	Reconocimiento y medición	244
3.	Conformación de la cuenta	244
4.	Dinámica de la cuenta	245
5.	NIIF referidas a esta cuenta	245
6.	NIIF PYMES	245
7.	Comentarios sobre su contenido	246
	Contenido y dinámica por cada subcuenta	246
a)	Subcuenta 351 Activos biológicos en producción	246
b)	Subcuenta 352 Activos biológicos en desarrollo	247
	Cuenta 36 Desvalorización de activo inmovilizado	251
1.	Contenido	251
2.	Reconocimiento y medición	251
3.	Conformación de la cuenta	251
4.	Dinámica de la cuenta	254
5.	NIIF referidas a esta cuenta	254
6.	NIIF PYMES	254
7.	Comentarios sobre su contenido	254
	Contenido y dinámica por cada subcuenta	255
a)	Subcuenta 361 Desvalorización de propiedades de inversión	255
b)	Subcuenta 362 Desvalorización de propiedades de inversión-Arrendamiento financiero	255
c)	Subcuenta 363 Desvalorización de propiedades, planta y equipo-Arrendamiento financiero	256
d)	Subcuenta 364 Desvalorización de propiedad, planta y equipo	257
e)	Subcuenta 365 Desvalorización de intangibles	258
f)	Subcuenta 366 Desvalorización de activos biológicos	259
g)	Subcuenta 367 Desvalorización de inversiones mobiliarias	260
	Cuenta 37 Activo diferido	264
1.	Contenido	264
2.	Reconocimiento y medición	264
3.	Conformación de la cuenta	264

4.	Dinámica de la cuenta	265
5.	NIIF referidas a esta cuenta	265
6.	NIIF PYMES	265
7.	Comentarios sobre su contenido	265
	Contenido y dinámica por cada subcuenta	266
a)	Subcuenta 371 Impuesto a la renta diferido.....	266
b)	Subcuenta 372 Participaciones de los trabajadores diferidas.....	266
c)	Subcuenta 373 Intereses diferidos.....	267
	Cuenta 38 Otros activos	272
1.	Contenido	272
2.	Reconocimiento y medición.....	272
3.	Conformación de la cuenta.....	272
4.	Dinámica de la cuenta	272
5.	NIIF referidas a esta cuenta	273
6.	Comentarios sobre su contenido	273
	Contenido y dinámica por cada subcuenta	273
a)	Subcuenta 381 Bienes de arte y cultura	273
b)	Subcuenta 382 Diversos	274
	Cuenta 39 Depreciación y amortización acumulados.....	276
1.	Contenido	276
2.	Reconocimiento y medición.....	276
3.	Conformación de la cuenta.....	277
4.	Dinámica de la cuenta	278
5.	NIIF referidas a esta cuenta	279
6.	NIIF PYMES	279
7.	Comentarios sobre su contenido	279
	Contenido y dinámica por cada subcuenta	279
a)	Subcuenta 391 Depreciación acumulada propiedades de inversión	279
b)	Subcuenta 392 Depreciación acumulada propiedades de inversión- Arrendamiento financiero	280
c)	Subcuenta 393 Depreciación acumulada propiedad, planta y equipo-Arrendamiento financiero.....	281
d)	Subcuenta 394 Depreciación acumulada-Arrendamiento operativo	282
e)	Subcuenta 395 Depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo	282
f)	Subcuenta 396 Amortización acumulada	283
g)	Subcuenta 398 Depreciación acumulada-Activos biológicos en producción	284

CAPÍTULO II

Cuentas del pasivo

ELEMENTO 4 PASIVO	291
Cuenta 40 Tributos, contraprestaciones y aportes al sistema público de pensiones y de salud por pagar	293
1. Contenido	293
2. Reconocimiento y medición.....	293
3. Conformación de la cuenta.....	293
4. Dinámica de la cuenta	294
5. NIIF referidas a esta cuenta	294
6. NIIF PYMES	294
7. Comentarios sobre su contenido	295
Contenido y dinámica por cada subcuenta	295
a) Subcuenta 401 Gobierno nacional	295
b) Subcuenta 402 Certificados tributarios	296
c) Subcuenta 403 Instituciones públicas	297
d) Subcuenta 405 Gobiernos regionales	298
e) Subcuenta 406 Gobiernos locales	298
f) Subcuenta 409 Otros costos administrativos e intereses	299
Cuenta 41 Remuneraciones y participaciones por pagar	302
1. Contenido	302
2. Reconocimiento y medición.....	302
3. Conformación de la cuenta.....	302
4. Dinámica de la cuenta	303
5. NIIF referidas a esta cuenta	303
6. NIIF PYMES	303
7. Comentarios sobre su contenido.....	303
Contenido y dinámica por cada subcuenta	304
a) Subcuenta 411 Remuneraciones por pagar.....	304
b) Subcuenta 413 Participaciones de los trabajadores por pagar.....	304
c) Subcuenta 415 Beneficios sociales de los trabajadores por pagar.....	305
d) Subcuenta 417 Administradoras de fondos de pensiones	306
e) Subcuenta 419 Otras remuneraciones y participaciones por pagar	306
Cuenta 42 Cuentas por pagar comerciales-Terceros	309
1. Contenido	309
2. Reconocimiento y medición.....	309
3. Conformación de la cuenta.....	309
4. Dinámica de la cuenta	309
5. NIIF referidas a esta cuenta	310
6. NIIF PYMES	310
7. Comentarios sobre su contenido.....	310

Contenido y dinámica por cada subcuenta	311
a) Subcuenta 421 Facturas, boletas y comprobantes por pagar.....	311
b) Subcuenta 422 Anticipos a proveedores.....	311
c) Subcuenta 423 Letras por pagar.....	312
d) Subcuenta 424 Honorarios por pagar	312
Cuenta 43 Cuentas por pagar comerciales-Relacionadas	315
1. Contenido	315
2. Reconocimiento y medición.....	315
3. Conformación de la cuenta.....	315
4. Dinámica de la cuenta	315
5. NIIF referidas a esta cuenta	316
6. NIIF PYMES	316
7. Comentarios sobre su contenido.....	316
Contenido y dinámica por cada subcuenta	317
a) Subcuenta 431 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar.....	317
b) Subcuenta 432 Anticipos otorgados.....	317
c) Subcuenta 433 Letras por pagar.....	318
d) Subcuenta 434 Honorarios por pagar	319
Cuenta 44 Cuentas por pagar a los accionistas (socios, partícipes) y directores.....	322
1. Contenido	322
2. Reconocimiento y medición.....	322
3. Conformación de la cuenta.....	322
4. Dinámica de la cuenta	322
5. NIIF referidas a esta cuenta	323
6. NIIF PYMES	323
7. Comentarios sobre su contenido.....	323
Contenido y dinámica por cada subcuenta	323
a) Subcuenta 441 Accionistas (socios, partícipes)	323
b) Subcuenta 442 Directores.....	324
Cuenta 45 Obligaciones financieras.....	326
1. Contenido	326
2. Reconocimiento y medición.....	326
3. Conformación de la cuenta.....	326
4. Dinámica de la cuenta	327
5. NIIF referidas a esta cuenta	327
6. NIIF PYMES	328
7. Comentarios sobre su contenido.....	328
Contenido y dinámica por cada subcuenta	328
a) Subcuenta 451 Préstamos de instituciones financieras y otras entidades	328
b) Subcuenta 452 Contratos de arrendamiento financiero.....	329
c) Subcuenta 453 Obligaciones emitidas.....	329
d) Subcuenta 454 Otros instrumentos financieros por pagar.....	330

e)	Subcuenta 455 Costos de financiación por pagar.....	331
f)	Subcuenta 456 Préstamos con compromisos de recompra.....	331
Cuenta 46	Cuentas por pagar diversas-Terceros.....	334
1.	Contenido	334
2.	Reconocimiento y medición.....	334
3.	Conformación de la cuenta.....	334
4.	Dinámica de la cuenta	335
5.	NIIF referidas a esta cuenta	335
6.	NIIF PYMES	335
7.	Comentarios sobre su contenido.....	335
	Contenido y dinámica por cada subcuenta	336
a)	Subcuenta 461 Reclamaciones de terceros.....	336
b)	Subcuenta 464 Pasivos por instrumentos financieros	336
c)	Subcuenta 465 Pasivos por compra de activo inmovilizado	337
d)	Subcuenta 466 Participación de terceros en acuerdos conjuntos	338
e)	Subcuenta 467 Depósitos recibidos en garantía.....	338
f)	Subcuenta 469 Otras cuentas por pagar diversas	339
Cuenta 47	Cuentas por pagar diversas-Relacionadas.....	341
1.	Contenido	341
2.	Reconocimiento y medición.....	341
3.	Conformación de la cuenta.....	341
4.	Dinámica de la cuenta	342
5.	NIIF referidas a esta cuenta	342
6.	NIIF PYMES	342
7.	Comentarios sobre su contenido.....	342
	Contenido y dinámica por cada subcuenta	343
a)	Subcuenta 471 Préstamos	343
b)	Subcuenta 472 Costos de financiación	343
c)	Subcuenta 473 Anticipos recibidos	344
d)	Subcuenta 474 Regalías	345
e)	Subcuenta 475 Dividendos	345
f)	Subcuenta 476 Depósitos recibidos en garantía.....	346
g)	Subcuenta 477 Pasivo por compra de activo inmovilizado	347
h)	Subcuenta 479 Otras cuentas por pagar diversas	347
Cuenta 48	Provisiones	350
1.	Contenido	350
2.	Reconocimiento y medición.....	350
3.	Conformación de la cuenta.....	350
4.	Dinámica de la cuenta	350
5.	NIIF referidas a esta cuenta	351
6.	NIIF PYMES	351
7.	Comentarios sobre su contenido.....	351

Contenido y dinámica por cada subcuenta	352
a) Subcuenta 481 Provisión para litigios	352
b) Subcuenta 482 Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovllizado.....	352
c) Subcuenta 483 Provisión para reestructuraciones.....	353
d) Subcuenta 484 Provisión para protección y remediación del medio ambiente.....	354
e) Subcuenta 485 Provisión para gastos de responsabilidad social	354
f) Subcuenta 486 Provisión para garantías	355
g) Subcuenta 487 Provisión por activos por derecho de uso	356
h) Subcuenta 489 Otras provisiones	356
Cuenta 49 Pasivo diferido	359
1. Contenido	359
2. Reconocimiento y medición.....	359
3. Conformación de la cuenta.....	359
4. Dinámica de la cuenta	360
5. NIIF referidas a esta cuenta	360
6. NIIF PYMES	360
7. Comentarios sobre su contenido.....	361
Contenido y dinámica por cada subcuenta	361
a) Subcuenta 491 Impuesto a la renta diferido.....	361
b) Subcuenta 492 Participaciones de los trabajadores diferidas.....	362
c) Subcuenta 493 Intereses diferidos.....	362
d) Subcuenta 494 Ganancia en venta con arrendamiento financiero paralelo.....	363
e) Subcuenta 495 Subsidios recibidos diferidos.....	363
f) Subcuenta 496 Ingresos diferidos.....	364
g) Subcuenta 497 Costos diferidos	364

CAPÍTULO III

Cuentas de patrimonio

ELEMENTO 5 PATRIMONIO	371
Cuenta 50 Capital	373
1. Contenido	373
2. Reconocimiento y medición.....	373
3. Conformación de la cuenta.....	373
4. Dinámica de la cuenta	373
5. NIIF referidas a esta cuenta	374
6. NIIF PYMES	374
7. Comentarios sobre su contenido.....	374
Contenido y dinámica por cada subcuenta	374
a) Subcuenta 501 Capital social.....	374
b) Subcuenta 502 Acciones en tesorería.....	375

Cuenta 51 Acciones de inversión	378
1. Contenido	378
2. Reconocimiento y medición.....	378
3. Conformación de la cuenta.....	378
4. Dinámica de la cuenta	378
5. NIIF referidas a esta cuenta	378
6. NIIF PYMES	379
7. Comentarios sobre su contenido.....	379
Contenido y dinámica por cada subcuenta	379
a) Subcuenta 511 Acciones de inversión.....	379
b) Subcuenta 512 Acciones de inversión en tesorería	379
Cuenta 52 Capital adicional	381
1. Contenido	381
2. Reconocimiento y medición.....	381
3. Conformación de la cuenta.....	381
4. Dinámica de la cuenta	382
5. NIIF referidas a esta cuenta	382
6. NIIF PYMES	382
7. Comentarios sobre su contenido.....	382
Contenido y dinámica por cada subcuenta	383
a) Subcuenta 521 Primas (descuentos) de acciones	383
b) Subcuenta 522 Capitalizaciones en trámite.....	384
c) Subcuenta 523 Reducciones de capital pendientes de formalización	384
Cuenta 56 Resultados no realizados	389
1. Contenido	389
2. Reconocimiento y medición.....	389
3. Conformación de la cuenta.....	389
4. Dinámica de la cuenta	390
5. NIIF referidas a esta cuenta	390
6. NIIF PYMES	390
7. Comentarios sobre su contenido.....	390
Contenido y dinámica por cada subcuenta	391
a) Subcuenta 561 Diferencia de cambio de inversiones permanentes en entidades extranjeras.....	391
b) Subcuenta 562 Instrumentos financieros-Coberturas	391
c) Subcuenta 563 Resultado de activos o pasivos financieros mantenidos para negociación	392
d) Subcuenta 564 Resultados en otros activos o pasivos por inversiones financieras	392
e) Subcuenta 565 Resultados en otros activos o pasivos financieros mantenidos para negociación-Compra o venta convencional fecha de liquidación.....	393
Cuenta 57 Excedente de revaluación	395
1. Contenido	395
2. Reconocimiento y medición.....	395
3. Conformación de la cuenta.....	395

4.	Dinámica de la cuenta	396
5.	NIIF referidas a esta cuenta	396
6.	NIIF PYMES	396
7.	Comentarios sobre su contenido	397
	Contenido y dinámica por cada subcuenta	397
a)	Subcuenta 571 Excedente de revaluación	397
b)	Subcuenta 572 Excedente de revaluación-Acciones liberadas recibidas	397
c)	Subcuenta 573 Participación en excedente de revaluación-Inversiones en entidades relacionadas	398
	Cuenta 58 Reservas	401
1.	Contenido	401
2.	Reconocimiento y medición	401
3.	Conformación de la cuenta	401
4.	Dinámica de la cuenta	401
5.	NIIF referidas a esta cuenta	402
6.	NIIF PYMES	402
7.	Comentarios sobre su contenido	402
	Contenido y dinámica por cada subcuenta	402
a)	Subcuenta 581 Reinversión	402
b)	Subcuenta 582 Legal	403
c)	Subcuenta 583 Contractuales	403
d)	Subcuenta 584 Estatutarias	404
e)	Subcuenta 585 Facultativas	404
f)	Subcuenta 589 Otras reservas	405
	Cuenta 59 Resultados acumulados	407
1.	Contenido	407
2.	Reconocimiento y medición	407
3.	Conformación de la cuenta	407
4.	Dinámica de la cuenta	407
5.	NIIF referidas a esta cuenta	408
6.	NIIF PYMES	408
7.	Comentarios sobre su contenido	408
	Contenido y dinámica por cada subcuenta	408
a)	Subcuenta 591 Utilidades no distribuidas	408
b)	Subcuenta 592 Pérdidas acumuladas	409

CAPÍTULO IV

Cuentas de gastos

ELEMENTO 6 GASTOS POR NATURALEZA	415
Cuenta 60 Compras.....	417
1. Contenido	417
2. Conformación de la cuenta.....	417
3. Dinámica de la cuenta	418
4. NIIF referidas a esta cuenta	418
5. NIIF PYMES	418
6. Comentarios sobre su contenido.....	418
Contenido y dinámica por cada subcuenta	419
a) Subcuenta 601 Mercaderías	419
b) Subcuenta 602 Materias primas.....	419
c) Subcuenta 603 Materiales auxiliares, suministros y repuestos.....	420
d) Subcuenta 604 Envases y embalajes	421
e) Subcuenta 609 Costos vinculados con las compras.....	421
Cuenta 61 Variación de Inventarios	424
1. Contenido	424
2. Conformación de la cuenta.....	424
3. Dinámica de la cuenta	424
4. NIIF referidas a esta cuenta	424
5. NIIF PYMES	424
6. Comentarios sobre su contenido.....	425
Contenido y dinámica por cada subcuenta	425
a) Subcuenta 611 Mercaderías	425
b) Subcuenta 612 Materias primas.....	426
c) Subcuenta 613 Materiales auxiliares, suministros y repuestos.....	426
d) Subcuenta 614 Envases y embalajes	427
Cuenta 62 Gastos de personal y directores.....	430
1. Contenido	430
2. Conformación de la cuenta.....	430
3. Dinámica de la cuenta	431
4. NIIF referidas a esta cuenta	431
5. NIIF PYMES	431
6. Comentarios sobre su contenido.....	431
Contenido y dinámica por cada subcuenta	432
a) Subcuenta 621 Remuneraciones	432
b) Subcuenta 622 Otras remuneraciones.....	432
c) Subcuenta 623 Indemnizaciones al personal.....	433
d) Subcuenta 624 Capacitación	434

e)	Subcuenta 625 Atención al personal.....	434
f)	Subcuenta 627 Seguridad, previsión social y otras contribuciones.....	435
g)	Subcuenta 628 Retribuciones al directorio.....	435
h)	Subcuenta 629 Beneficios sociales de los trabajadores.....	436
Cuenta 63 Gastos de servicios prestados por terceros.....		439
1.	Contenido.....	439
2.	Conformación de la cuenta.....	439
3.	Dinámica de la cuenta.....	440
4.	NIIF referidas a esta cuenta.....	440
5.	NIIF PYMES.....	440
6.	Comentarios sobre su contenido.....	441
Contenido y dinámica por cada subcuenta.....		441
a)	Subcuenta 631 Transporte, correos y gastos de viaje.....	441
b)	Subcuenta 632 Asesoría y consultoría.....	442
c)	Subcuenta 633 Producción encargada a terceros.....	442
d)	Subcuenta 634 Mantenimiento y reparaciones.....	443
e)	Subcuenta 635 Alquileres.....	444
f)	Subcuenta 636 Servicios básicos.....	444
g)	Subcuenta 637 Publicidad, publicaciones, relaciones públicas.....	445
h)	Subcuenta 638 Servicios de contratistas.....	445
i)	Subcuenta 639 Otros servicios prestados por terceros.....	446
Cuenta 64 Gastos por tributos.....		449
1.	Contenido.....	449
2.	Conformación de la cuenta.....	449
3.	Dinámica de la cuenta.....	450
4.	NIIF referidas a esta cuenta.....	450
5.	NIIF PYMES.....	450
6.	Comentarios sobre su contenido.....	450
Contenido y dinámica por cada subcuenta.....		450
a)	Subcuenta 641 Gobierno nacional.....	450
b)	Subcuenta 642 Gobierno regional.....	451
c)	Subcuenta 643 Gobierno local.....	452
d)	Subcuenta 644 Otros gastos por tributos.....	452
e)	Subcuenta 645 Gastos en deuda tributaria.....	453
Cuenta 65 Otros gastos de gestión.....		456
1.	Contenido.....	456
2.	Conformación de la cuenta.....	456
3.	Dinámica de la cuenta.....	456
4.	NIIF referidas a esta cuenta.....	457
5.	NIIF PYMES.....	457
6.	Comentarios sobre su contenido.....	457
Contenido y dinámica por cada subcuenta.....		458
a)	Subcuenta 651 Seguros.....	458

b) Subcuenta 652 Regalías	458
c) Subcuenta 653 Suscripciones	459
d) Subcuenta 654 Licencias y derechos de vigencia	459
e) Subcuenta 655 Costo neto de enajenación de activos inmovilizados y operaciones discontinuadas	460
f) Subcuenta 656 Suministros	461
g) Subcuenta 658 Gestión medioambiental	461
h) Subcuenta 659 Otros gastos de gestión	462
Cuenta 66 Pérdida por medición de activos no financieros al valor razonable	464
1. Contenido	464
2. Conformación de la cuenta	464
3. Dinámica de la cuenta	464
4. NIIF referidas a esta cuenta	464
5. NIIF PYMES	465
6. Comentarios sobre su contenido	465
Contenido y dinámica por cada subcuenta	465
a) Subcuenta 661 Activo realizable	465
b) Subcuenta 662 Activo inmovilizado	466
Cuenta 67 Gastos financieros	471
1. Contenido	471
2. Conformación de la cuenta	471
3. Dinámica de la cuenta	472
4. NIIF referidas a esta cuenta	472
5. NIIF PYMES	472
6. Comentarios sobre su contenido	472
Contenido y dinámica por cada subcuenta	473
a) Subcuenta 671 Gastos en operaciones de endeudamiento y otros	473
b) Subcuenta 672 Pérdida por instrumentos financieros derivados	474
c) Subcuenta 673 Intereses por préstamos y otras obligaciones	474
d) Subcuenta 674 Gastos en operaciones de factoraje (<i>factoring</i>)	475
e) Subcuenta 675 Descuentos concedidos por pronto pago	475
f) Subcuenta 676 Diferencia de cambio	476
g) Subcuenta 677 Pérdida por medición de activos y pasivos financieros al valor razonable	477
h) Subcuenta 678 Participación en resultados de entidades relacionadas	477
i) Subcuenta 679 Otros gastos financieros	478
Cuenta 68 Valuación y deterioro de activos y provisiones	480
1. Contenido	480
2. Conformación de la cuenta	480
3. Dinámica de la cuenta	484
4. NIIF referidas a esta cuenta	484
5. NIIF PYMES	485
6. Comentarios sobre su contenido	485

Contenido y dinámica por cada subcuenta	485
a) Subcuenta 681 Depreciación de propiedad de inversión.....	485
b) Subcuenta 682 Depreciación de activos por derecho de uso-Arrendamiento financiero.....	486
c) Subcuenta 683 Depreciación de activos por derecho de uso-Arrendamiento operativo.....	487
d) Subcuenta 684 Depreciación de propiedad, planta y equipo.....	487
e) Subcuenta 685 Depreciación de activos biológicos en producción	488
f) Subcuenta 686 Amortización de intangibles	489
g) Subcuenta 687 Valuación de activos	489
h) Subcuenta 688 Deterioro del valor de los activos	490
i) Subcuenta 689 Provisiones.....	491
Cuenta 69 Costos de ventas	494
1. Contenido	494
2. Conformación de la cuenta.....	494
3. Dinámica de la cuenta	495
4. NIIF referidas a esta cuenta	495
5. NIIF PYMES	495
6. Comentarios sobre su contenido.....	495
Contenido y dinámica por cada subcuenta	496
a) Subcuenta 691 Mercaderías	496
b) Subcuenta 692 Productos terminados	496
c) Subcuenta 693 Servicios terminados.....	497
d) Subcuenta 694 Subproductos, desechos y desperdicios.....	498
e) Subcuenta 695 Gastos por desvalorización de inventarios al costo	498

CAPÍTULO V

Cuentas de ingresos

ELEMENTO 7 INGRESOS	503
Cuenta 70 Ventas	505
1. Contenido	505
2. Reconocimiento y medición.....	505
3. Conformación de la cuenta.....	505
4. Dinámica de la cuenta	506
5. NIIF referidas a esta cuenta	506
6. NIIF PYMES	507
7. Comentarios sobre su contenido.....	507
Contenido y dinámica por cada subcuenta	507
a) Subcuenta 701 Mercaderías	507

b)	Subcuenta 702 Productos terminados	508
c)	Subcuenta 703 Servicios terminados.....	508
d)	Subcuenta 704 Subproductos, desechos y desperdicios.....	509
e)	Subcuenta 709 Devoluciones sobre ventas	510
Cuenta 71	Variación de la producción almacenada	512
1.	Contenido	512
2.	Conformación de la cuenta.....	512
3.	Dinámica de la cuenta	512
4.	NIIF referidas a esta cuenta	512
5.	Comentarios sobre su contenido.....	513
	Contenido y dinámica por cada subcuenta	513
a)	Subcuenta 711 Variación de productos terminados	513
b)	Subcuenta 712 Variación de subproductos, desechos y desperdicios	514
c)	Subcuenta 713 Variación de productos en proceso.....	514
d)	Subcuenta 714 Variación de envases y embalajes.....	515
e)	Subcuenta 715 Variación de inventarios de servicios	515
Cuenta 72	Producción de activo inmovilizado	518
1.	Contenido	518
2.	Conformación de la cuenta.....	518
3.	Dinámica de la cuenta	519
4.	NIIF referidas a esta cuenta	519
5.	NIIF PYMES	519
6.	Comentarios sobre su contenido.....	519
	Contenido y dinámica por cada subcuenta	519
a)	Subcuenta 721 Propiedades de inversión.....	519
b)	Subcuenta 722 Propiedad, planta y equipo	520
c)	Subcuenta 723 Intangibles.....	521
d)	Subcuenta 724 Activos biológicos.....	522
e)	Subcuenta 725 Costos de financiación capitalizados	522
Cuenta 73	Descuentos, rebajas y bonificaciones obtenidos	525
1.	Contenido	525
2.	Conformación de la cuenta.....	525
3.	Dinámica de la cuenta	525
4.	NIIF referidas a esta cuenta	525
5.	NIIF PYMES	525
6.	Comentarios sobre su contenido.....	526
	Contenido y dinámica por cada subcuenta	526
a)	Subcuenta 731 Descuentos, rebajas y bonificaciones obtenidos	526
Cuenta 74	Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidos	528
1.	Contenido	528
2.	Conformación de la cuenta.....	528

3.	Dinámica de la cuenta	528
4.	NIIF referidas a esta cuenta	528
5.	NIIF PYMES	528
6.	Comentarios sobre su contenido	529
	Contenido y dinámica por cada subcuenta	529
	a) Subcuenta 741 Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidos.....	529
	Cuenta 75 Otros ingresos de gestión.....	531
1.	Contenido	531
2.	Conformación de la cuenta.....	531
3.	Dinámica de la cuenta	532
4.	NIIF referidas a esta cuenta	532
5.	NIIF PYMES	532
6.	Comentarios sobre su contenido.....	532
	Contenido y dinámica por cada subcuenta	533
	a) Subcuenta 751 Servicios en beneficio del personal.....	533
	b) Subcuenta 752 Comisiones y corretajes.....	533
	c) Subcuenta 753 Regalías	534
	d) Subcuenta 754 Alquileres.....	534
	e) Subcuenta 755 Recuperación de cuentas de valuación	535
	f) Subcuenta 756 Enajenación de activos inmovilizados.....	536
	g) Subcuenta 757 Recuperación de deterioro de cuentas de activos inmovilizados	537
	h) Subcuenta 759 Otros ingresos de gestión	537
	Cuenta 76 Ganancia por medición de activos no financieros al valor razonable	539
1.	Contenido	539
2.	Conformación de la cuenta.....	539
3.	Dinámica de la cuenta	539
4.	NIIF referidas a esta cuenta	539
5.	NIIF PYMES	540
6.	Comentarios sobre su contenido	540
	Contenido y dinámica por cada subcuenta	540
	a) Subcuenta 761 Activo realizable	540
	b) Subcuenta 762 Activo inmovilizado.....	541
	Cuenta 77 Ingresos financieros	543
1.	Contenido	543
2.	Conformación de la cuenta.....	543
3.	Dinámica de la cuenta	543
4.	NIIF referidas a esta cuenta	544
5.	NIIF PYMES	544
6.	Comentarios sobre su contenido	544
	Contenido y dinámica por cada subcuenta	544
	a) Subcuenta 771 Ganancia por instrumento financiero derivado	544
	b) Subcuenta 772 Rendimientos ganados	545

c) Subcuenta 773 Dividendos	546
d) Subcuenta 774 Ingresos en operaciones de factoraje (<i>factoring</i>).....	546
e) Subcuenta 775 Descuentos obtenidos por pronto pago	547
f) Subcuenta 776 Diferencia en cambio	547
g) Subcuenta 777 Ganancia por medición de activos y pasivos financieros al valor razonable.....	548
h) Subcuenta 778 Participación en los resultados de entidades relacionadas	549
i) Subcuenta 779 Otros ingresos financieros	549
Cuenta 78 Cargas cubiertas por provisiones	552
1. Contenido	552
2. Conformación de la cuenta.....	552
3. Dinámica de la cuenta	552
4. NIIF referidas a esta cuenta	552
5. NIIF PYMES	552
6. Comentarios sobre su contenido.....	553
Contenido y dinámica por cada subcuenta	553
a) Subcuenta 781 Cargas cubiertas por provisiones.....	553
Cuenta 79 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos	555
1. Contenido	555
2. Conformación de la cuenta.....	555
3. Dinámica de la cuenta	555
4. NIIF referidas a esta cuenta	555
5. NIIF PYMES	555
6. Comentarios sobre su contenido.....	555
Contenido y dinámica por cada subcuenta	556
a) Subcuenta 791 Cargas imputables a la cuentas de costos y gastos	556
b) Subcuenta 792 Gastos financieros imputables a cuentas de inventarios	556

CAPÍTULO VI

Saldo intermediarios de gestión Contabilidad analítica de explotación Cuentas de orden

ELEMENTO 8 SALDOS INTERMEDIARIOS DE GESTIÓN Y DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO	561
Cuenta 80 Margen comercial.....	563
1. Contenido	563
2. Conformación de la cuenta.....	563
3. Dinámica de la cuenta	563
4. NIIF referidas a esta cuenta	563
5. NIIF PYMES	563
6. Comentarios sobre su contenido.....	563

Contenido y dinámica por cada subcuenta	564
a) Subcuenta 801 Margen comercial.....	564
Cuenta 81 Producción del ejercicio	565
1. Contenido	565
2. Conformación de la cuenta.....	565
3. Dinámica de la cuenta	565
4. NIIF referidas a esta cuenta	565
5. NIIF PYMES	565
6. Comentarios sobre su contenido	565
Contenido y dinámica por cada subcuenta	566
a) Subcuenta 811 Producción de bienes.....	566
b) Subcuenta 812 Producción de servicios	566
c) Subcuenta 813 Producción de activo inmovilizado	567
Cuenta 82 Valor agregado	568
1. Contenido	568
2. Conformación de la cuenta.....	568
3. Dinámica de la cuenta	568
4. Comentarios sobre su contenido.....	568
5. NIIF referidas a esta cuenta	568
6. NIIF PYMES	568
Contenido y dinámica por cada subcuenta	569
a) Subcuenta 821 Valor agregado.....	569
Cuenta 83 Excedente bruto (insuficiencia bruta) de explotación	570
1. Contenido	570
2. Conformación de la cuenta.....	570
3. Dinámica de la cuenta	570
4. NIIF referidas a esta cuenta	570
5. NIIF PYMES	570
6. Comentarios sobre su contenido.....	570
Contenido y dinámica por cada subcuenta	571
a) Subcuenta 831 Excedente bruto (insuficiencia bruta) de explotación.....	571
Cuenta 84 Resultado de explotación	572
1. Contenido	572
2. Conformación de la cuenta.....	572
3. Dinámica de la cuenta	572
4. NIIF referidas a esta cuenta	572
5. NIIF PYMES	572
6. Comentarios sobre su contenido.....	572
Contenido y dinámica por cada subcuenta	573
a) Subcuenta 841 Resultado de explotación.....	573

Cuenta 85 Resultado antes de impuesto a las ganancias	574
1. Contenido	574
2. Conformación de la cuenta.....	574
3. Dinámica de la cuenta	574
4. NIIF referidas a esta cuenta	574
5. NIIF PYMES	574
Contenido y dinámica por cada subcuenta	574
a) Subcuenta 851 Resultado antes de impuesto a las ganancias.....	574
Cuenta 88 Impuesto a las ganancias	576
1. Contenido	576
2. Conformación de la cuenta.....	576
3. Dinámica de la cuenta	576
4. NIIF referidas a esta cuenta	576
5. NIIF PYMES	576
6. Reconocimiento y medición.....	577
Contenido y dinámica por cada subcuenta	577
a) Subcuenta 881 Impuesto a las ganancias-Corriente	577
b) Subcuenta 882 Impuesto a las ganancias-Diferido.....	577
Cuenta 89 Determinación del resultado del ejercicio	579
1. Contenido	579
2. Conformación de la cuenta.....	579
3. Dinámica de la cuenta	579
4. NIIF referidas a esta cuenta	579
5. NIIF PYMES	579
6. Comentarios sobre su contenido.....	579
Contenido y dinámica por cada subcuenta	580
a) Subcuenta 891 Utilidad	580
b) Subcuenta 892 Pérdida.....	580
ELEMENTO 9 CONTABILIDAD ANALÍTICA DE EXPLOTACIÓN: COSTO DE PRODUCCIÓN Y GASTOS POR FUNCIÓN	583
ELEMENTO 0 CUENTAS DE ORDEN	585
Conformación de la cuenta.....	587

CAPÍTULO VII

Contabilización de los regímenes del impuesto general a las ventas (IGV)

1. Uso de la nueva subcuenta 167 en el caso del IGV.....	591
--	-----

Contabilización del Régimen de Deduciones del IGV	592
1. Introducción	592
2. Régimen de Deduciones del IGV	592
Régimen de Percepciones del IGV	606
Contabilización del Régimen de Retenciones del IGV.....	623
1. Introducción	623
2. Régimen de Retenciones del IGV	623
3. Sujetos que intervienen en el Régimen de Retenciones del IGV	624
4. Oportunidad de la retención	624

CAPÍTULO VIII

Casos integrales

1. Empresa comercial Palmales SA.....	643
2. Empresa industrial Industrias Vinco SA.....	673
3. Empresa de servicios Multiservicios SAC	708