

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

## CAPÍTULO I

### ELEMENTO 1 ACTIVO DISPONIBLE Y EXIGIBLE

<b>Cuenta 10 Efectivo y equivalentes de efectivo.....</b>	<b>28</b>
1. Definición.....	28
2. Nomenclatura.....	28
3. Presentación en los Estados Financieros.....	28
Subcuenta 101 Caja.....	29
Subcuenta 102 Fondos fijos.....	32
Subcuenta 103 Efectivo y cheques en tránsito.....	34
Subcuenta 104 Cuentas corrientes en instituciones financieras.....	37
Subcuenta 105 Otros equivalentes de efectivo.....	40
Subcuenta 106 Depósitos en instituciones financieras.....	42
Subcuenta 107 Fondos sujetos a restricción.....	44
<b>Cuenta 11 Inversiones financieras.....</b>	<b>47</b>
1. Definición.....	47
2. Nomenclatura.....	47
3. Presentación en los Estados Financieros.....	48
Subcuenta 111 Inversiones mantenidas para negociación.....	48
Subcuenta 112 Otras inversiones financieras.....	53
Subcuenta 113 Activos financieros-Acuerto de compra.....	55
<b>Cuenta 12 Cuentas por cobrar comerciales-Terceros.....</b>	<b>58</b>
1. Definición.....	58
2. Nomenclatura.....	58
3. Presentación en los Estados Financieros.....	58
Subcuenta 121 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar.....	59
Subcuenta 122 Anticipos de clientes.....	64
Subcuenta 123 Letras por cobrar.....	67
<b>Cuenta 13 Cuentas por cobrar comerciales-Relacionadas.....</b>	<b>70</b>
1. Definición.....	70

2. Nomenclatura.....	70
3. Presentación en los Estados Financieros.....	70
Subcuenta 131 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar.....	71
Subcuenta 132 Anticipos recibidos.....	75
Subcuenta 133 Letras por cobrar.....	78
<b>Cuenta 14 Cuentas por cobrar al personal, a los accionistas (socios) y directores .....</b>	<b>80</b>
1. Definición.....	80
2. Nomenclatura.....	80
3. Presentación en los Estados Financieros.....	80
Subcuenta 141 Personal.....	81
Subcuenta 142 Accionistas (o socios).....	84
Subcuenta 143 Directores.....	86
Subcuenta 149 Diversas.....	88
<b>Cuenta 16 Cuentas por cobrar diversas-Terceros .....</b>	<b>90</b>
1. Definición.....	90
2. Nomenclatura.....	90
3. Presentación en los Estados Financieros.....	91
Subcuenta 161 Préstamos.....	91
Subcuenta 162 Reclamaciones a terceros.....	94
Subcuenta 163 Intereses, regalías y dividendos.....	96
Subcuenta 164 Depósitos otorgados en garantía.....	98
Subcuenta 165 Venta de activo inmovilizado.....	100
Subcuenta 166 Activos por instrumentos financieros.....	104
Subcuenta 167 Tributos por acreditar.....	106
Subcuenta 169 Otras cuentas por cobrar diversas.....	109
<b>Cuenta 17 Cuentas por cobrar diversas-Relacionadas.....</b>	<b>111</b>
1. Definición.....	111
2. Nomenclatura.....	111
3. Presentación en los Estados Financieros.....	112
Subcuenta 171 Préstamos.....	112
Subcuenta 173 Intereses, regalías y dividendos.....	115
Subcuenta 174 Depósitos otorgados en garantía.....	117
Subcuenta 175 Venta de activo inmovilizado.....	119
Subcuenta 176 Activos por instrumentos financieros.....	121
Subcuenta 179 Otras cuentas por cobrar diversas.....	122
<b>Cuenta 18 Servicios y otros contratados por anticipado.....</b>	<b>125</b>
1. Definición.....	125
2. Nomenclatura.....	125
3. Presentación en los Estados Financieros.....	125
Subcuenta 181 Costos financieros.....	125
Subcuenta 182 Seguros.....	127

Subcuenta 183 Alquileres.....	129
Subcuenta 184 Primas pagadas por opciones.....	131
Subcuenta 185 Mantenimiento de activos inmovilizados.....	133
Subcuenta 189 Otros gastos contratados por anticipado.....	136
<b>Cuenta 19 Estimación de cuentas de cobranza dudosa.....</b>	<b>138</b>
1. Definición.....	138
2. Nomenclatura.....	138
3. Presentación en los Estados Financieros.....	138
Subcuenta 191 Cuentas por cobrar comerciales-Terceros.....	139
Subcuenta 192 Cuentas por cobrar comerciales-Relacionadas.....	143
Subcuenta 193 Cuentas por cobrar al personal, a los accionistas (socios) y directores.....	145
Subcuenta 194 Cuentas por cobrar diversas-Terceros.....	147
Subcuenta 195 Cuentas por cobrar diversas-Relacionadas.....	149

## CAPÍTULO II

### ELEMENTO 2 ACTIVO REALIZABLE

<b>Cuenta 20 Mercaderías.....</b>	<b>154</b>
1. Definición.....	154
2. Nomenclatura.....	154
3. Presentación en los Estados Financieros.....	154
Subcuenta 201 Mercaderías.....	154
<b>Cuenta 21 Productos terminados.....</b>	<b>162</b>
1. Definición.....	162
2. Nomenclatura.....	162
3. Presentación en los Estados Financieros.....	162
Subcuenta 211 Productos terminados.....	163
Subcuenta 215 Inventario de servicios terminados.....	170
<b>Cuenta 22 Subproductos, desechos y desperdicios.....</b>	<b>174</b>
1. Definición.....	174
2. Nomenclatura.....	174
3. Presentación en los Estados Financieros.....	174
Subcuenta 221 Subproductos.....	174
Subcuenta 222 Desechos y desperdicios.....	178
<b>Cuenta 23 Productos en proceso.....</b>	<b>181</b>
1. Definición.....	181
2. Nomenclatura.....	181
3. Presentación en los Estados Financieros.....	181
Subcuenta 231 Productos en proceso.....	181

Subcuenta 235 Inventario de servicios en proceso.....	186
<b>Cuenta 24 Materias primas.....</b>	<b>190</b>
1. Definición.....	190
2. Nomenclatura.....	190
3. Presentación en los Estados Financieros.....	190
Subcuenta 241 Materias primas.....	190
<b>Cuenta 25 Materiales auxiliares, suministros y repuestos.....</b>	<b>195</b>
1. Definición.....	195
2. Nomenclatura.....	195
3. Presentación en los Estados Financieros.....	195
Subcuenta 251 Materiales auxiliares.....	195
Subcuenta 252 Suministros.....	198
Subcuenta 253 Repuestos.....	200
<b>Cuenta 26 Envases y embalajes.....</b>	<b>203</b>
1. Definición.....	203
2. Nomenclatura.....	203
3. Presentación en los Estados Financieros.....	203
Subcuenta 261 Envases.....	203
Subcuenta 262 Embalajes.....	207
<b>Cuenta 27 Activos no corrientes mantenidos para la venta.....</b>	<b>209</b>
1. Definición.....	209
2. Nomenclatura.....	209
3. Presentación en los Estados Financieros.....	212
Subcuenta 271 Propiedades de inversión.....	212
Subcuenta 272 Propiedad, planta y equipo.....	218
Subcuenta 273 Intangibles.....	221
Subcuenta 274 Activos biológicos.....	223
Subcuenta 275 Depreciación acumulada-Propiedades de inversión.....	225
Subcuenta 276 Depreciación acumulada-Propiedad, planta y equipo.....	226
Subcuenta 277 Amortización acumulada-Intangibles.....	227
Subcuenta 278 Depreciación acumulada-Activos biológicos.....	228
Subcuenta 279 Desvalorización acumulada.....	229
<b>Cuenta 28 Inventarios por recibir.....</b>	<b>231</b>
1. Definición.....	231
2. Nomenclatura.....	231
3. Presentación en los Estados Financieros.....	231
Subcuenta 281 Mercaderías.....	231
Subcuenta 284 Materias primas.....	234
Subcuenta 285 Materiales auxiliares, suministros y repuestos.....	237
Subcuenta 286 Envases y embalajes.....	238

<b>Cuenta 29 Desvalorización de Inventarios.....</b>	<b>240</b>
1. Definición.....	240
2. Nomenclatura.....	240
3. Presentación en los Estados Financieros.....	241
Subcuenta 291 Mercaderías.....	241
Subcuenta 292 Productos terminados.....	243
Subcuenta 293 Subproductos, desechos y desperdicios.....	244
Subcuenta 294 Productos en proceso.....	246
Subcuenta 295 Materias primas.....	247
Subcuenta 296 Materiales auxiliares, suministros y repuestos.....	249
Subcuenta 297 Envases y embalajes.....	250
Subcuenta 298 Existencias por recibir.....	251

### CAPÍTULO III

#### ELEMENTO 3 ACTIVO INMOVILIZADO

<b>Cuenta 30 Inversiones mobiliarias.....</b>	<b>256</b>
1. Definición.....	256
2. Nomenclatura.....	256
3. Presentación en los Estados Financieros.....	257
Subcuenta 301 Inversiones a ser mantenidas hasta el vencimiento.....	257
Subcuenta 302 Instrumentos financieros representativos de derecho patrimonial.....	260
Subcuenta 303 Certificados de participación en fondos-Cuotas.....	263
Subcuenta 304 Participaciones en acuerdos conjuntos.....	264
Subcuenta 308 Inversiones mobiliarias-Acuerdos de compra.....	266
<b>Cuenta 31 Propiedades de inversión.....</b>	<b>269</b>
1. Definición.....	269
2. Nomenclatura.....	269
3. Presentación en los Estados Financieros.....	269
Subcuenta 311 Terrenos.....	270
Subcuenta 312 Edificaciones.....	276
Subcuenta 313 Construcciones en curso.....	279
<b>Cuenta 32 Activos por derecho de uso.....</b>	<b>280</b>
1. Definición.....	280
2. Nomenclatura.....	280
3. Presentación en los Estados Financieros.....	281
Subcuenta 321 Propiedades de inversión-Arrendamiento financiero.....	281
Subcuenta 322 Propiedad, planta y equipo-Arrendamiento financiero.....	287
Subcuenta 323 Propiedad, planta y equipo-Arrendamiento operativo.....	291
<b>Cuenta 33 Propiedad, planta y equipo.....</b>	<b>296</b>
1. Definición.....	296

2. Nomenclatura.....	296
3. Presentación en los Estados Financieros.....	298
Subcuenta 330 Planta productora.....	304
Subcuenta 331 Terrenos.....	307
Subcuenta 332 Edificaciones.....	310
Subcuenta 333 Maquinaria y equipo de explotación.....	313
Subcuenta 334 Unidades de transporte.....	316
Subcuenta 335 Muebles y enseres.....	318
Subcuenta 336 Equipos diversos.....	321
Subcuenta 337 Herramientas y unidades de reemplazo.....	323
Subcuenta 338 Unidades por recibir.....	325
Subcuenta 339 Obras en curso.....	327
<b>Cuenta 34 Intangibles.....</b>	<b>327</b>
1. Definición.....	327
2. Nomenclatura.....	327
3. Presentación en los Estados Financieros.....	328
Subcuenta 341 Concesiones, licencias y otros derechos.....	328
Subcuenta 342 Patentes y propiedad industrial.....	332
Subcuenta 343 Programas de computadora ( <i>software</i> ).....	333
Subcuenta 344 Costos de exploración y desarrollo.....	336
Subcuenta 345 Fórmulas, diseños y prototipos.....	337
Subcuenta 347 Plusvalía mercantil.....	340
Subcuenta 349 Otros activos intangibles.....	343
<b>Cuenta 35 Activos biológicos.....</b>	<b>346</b>
1. Definición.....	346
2. Nomenclatura.....	346
3. Presentación en los Estados Financieros.....	346
Subcuenta 351 Activos biológicos en producción.....	347
Subcuenta 352 Activos biológicos en desarrollo.....	350
<b>Cuenta 36 Desvalorización de activo inmovilizado.....</b>	<b>353</b>
1. Definición.....	353
2. Nomenclatura.....	353
3. Presentación en los Estados Financieros.....	355
Subcuenta 361 Desvalorización de propiedades de inversión.....	356
Subcuenta 362 Desvalorización de propiedades de inversión-Arrendamiento financiero.....	362
Subcuenta 363 Desvalorización de propiedad, planta y equipo-Arrendamiento financiero.....	363
Subcuenta 364 Desvalorización de propiedad, planta y equipo.....	365
Subcuenta 365 Desvalorización de intangibles.....	368
Subcuenta 366 Desvalorización de activos biológicos.....	370
Subcuenta 367 Desvalorización de inversiones mobiliarias.....	372
<b>Cuenta 37 Activo diferido.....</b>	<b>374</b>
1. Definición.....	374

2. Nomenclatura.....	374
3. Presentación en los Estados Financieros.....	374
Subcuenta 371 Impuesto a la renta diferido.....	375
Subcuenta 373 Intereses diferidos.....	379
<b>Cuenta 38 Otros activos.....</b>	<b>381</b>
1. Definición.....	381
2. Nomenclatura.....	381
3. Presentación en los Estados Financieros.....	381
4. NIIF e interpretaciones relacionadas.....	382
Subcuenta 381 Bienes de arte y cultura.....	382
Subcuenta 382 Diversos.....	384
<b>Cuenta 39 Depreciación y amortización acumulados.....</b>	<b>386</b>
1. Definición.....	386
2. Nomenclatura.....	386
3. Presentación en los Estados Financieros.....	388
Subcuenta 391 Depreciación acumulada propiedades de inversión.....	388
Subcuenta 392 Depreciación acumulada propiedades de inversión-Arrendamiento financiero.....	392
Subcuenta 393 Depreciación acumulada propiedad, planta y equipo-Arrendamiento financiero.....	395
Subcuenta 394 Depreciación acumulada-Arrendamiento operativo.....	398
Subcuenta 395 Depreciación acumulada propiedad, planta y equipo.....	400
Subcuenta 396 Amortización acumulada.....	405
Subcuenta 398 Depreciación acumulada-Activos biológicos en producción.....	410

## CAPÍTULO IV

### ELEMENTO 4 PASIVO

<b>Cuenta 40 Tributos, contraprestaciones y aportes al sistema público de pensiones y de salud por pagar.....</b>	<b>416</b>
1. Definición.....	416
2. Nomenclatura.....	416
3. Presentación en los Estados Financieros.....	417
Subcuenta 401 Gobierno nacional.....	417
Subcuenta 402 Certificados tributarios.....	424
Subcuenta 403 Instituciones públicas.....	425
Subcuenta 405 Gobiernos regionales.....	427
Subcuenta 406 Gobiernos locales.....	428
Subcuenta 409 Otros costos administrativos e intereses.....	431
<b>Cuenta 41 Remuneraciones y participaciones por pagar.....</b>	<b>433</b>
1. Definición.....	433

2. Nomenclatura.....	433
3. Presentación en los Estados Financieros.....	434
Subcuenta 411 Remuneraciones por pagar.....	439
Subcuenta 413 Participaciones de los trabajadores por pagar.....	442
Subcuenta 415 Beneficios sociales de los trabajadores por pagar.....	445
Subcuenta 417 Administradoras de fondos de pensiones.....	446
<b>Cuenta 42 Cuentas por pagar comerciales-Terceros.....</b>	<b>446</b>
1. Definición.....	446
2. Nomenclatura.....	446
3. Presentación en los Estados Financieros.....	446
Subcuenta 421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar.....	452
Subcuenta 422 Anticipos a proveedores.....	455
Subcuenta 423 Letras por pagar.....	457
Subcuenta 424 Honorarios por pagar.....	459
<b>Cuenta 43 Cuentas por pagar comerciales-Relacionadas.....</b>	<b>459</b>
1. Definición.....	459
2. Nomenclatura.....	459
3. Presentación en los Estados Financieros.....	460
Subcuenta 431 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar.....	464
Subcuenta 432 Anticipos otorgados.....	468
Subcuenta 433 Letras por pagar.....	470
Subcuenta 434 Honorarios por pagar.....	471
<b>Cuenta 44 Cuentas por pagar a los accionistas (socios, partícipes) y directores.....</b>	<b>471</b>
1. Definición.....	471
2. Nomenclatura.....	471
3. Presentación en los Estados Financieros.....	471
Subcuenta 441 Accionistas (socios, partícipes).....	475
Subcuenta 442 Directores.....	478
<b>Cuenta 45 Obligaciones financieras.....</b>	<b>478</b>
1. Definición.....	478
2. Nomenclatura.....	479
3. Presentación en los Estados Financieros.....	479
Subcuenta 451 Préstamos de instituciones financieras y otras entidades.....	481
Subcuenta 452 Contratos de arrendamiento financiero.....	485
Subcuenta 453 Obligaciones emitidas.....	487
Subcuenta 454 Otros instrumentos financieros por pagar.....	490
Subcuenta 455 Costos de financiación por pagar.....	493
Subcuenta 456 Préstamos con compromisos de recompra.....	494
<b>Cuenta 46 Cuentas por pagar diversas-Terceros.....</b>	<b>494</b>
1. Definición.....	494
2. Nomenclatura.....	494



3. Presentación en los Estados Financieros .....	494
Subcuenta 461 Reclamaciones de terceros.....	495
Subcuenta 464 Pasivos por instrumentos financieros.....	497
Subcuenta 465 Pasivos por compra de activo inmovilizado .....	500
Subcuenta 466 Participación de terceros en acuerdos conjuntos .....	502
Subcuenta 467 Depósitos recibidos en garantía.....	504
Subcuenta 469 Otras cuentas por pagar diversas .....	506
<b>Cuenta 47 Cuentas por pagar diversas-Relacionadas.....</b>	<b>508</b>
1. Definición.....	508
2. Nomenclatura.....	508
3. Presentación en los Estados Financieros .....	508
Subcuenta 471 Préstamos .....	509
Subcuenta 472 Costos de financiación .....	513
Subcuenta 473 Anticipos recibidos.....	515
Subcuenta 474 Regalías .....	516
Subcuenta 475 Dividendos.....	518
Subcuenta 476 Depósitos recibidos en garantía.....	520
Subcuenta 477 Pasivo por compra de activo inmovilizado .....	522
Subcuenta 479 Otras cuentas por pagar diversas .....	524
<b>Cuenta 48 Provisiones.....</b>	<b>525</b>
1. Definición.....	525
2. Nomenclatura.....	525
3. Presentación en los Estados Financieros .....	525
Subcuenta 481 Provisión para litigios .....	525
Subcuenta 482 Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado.....	530
Subcuenta 483 Provisión para reestructuraciones.....	532
Subcuenta 484 Provisión para protección y remediación del medio ambiente .....	533
Subcuenta 485 Provisión para gastos de responsabilidad social .....	536
Subcuenta 486 Provisión para garantías .....	538
Subcuenta 487 Provisión por activos por derecho de uso .....	540
Subcuenta 489 Otras provisiones .....	542
<b>Cuenta 49 Pasivo diferido.....</b>	<b>545</b>
1. Definición.....	545
2. Nomenclatura.....	545
3. Presentación en los Estados Financieros .....	545
Subcuenta 491 Impuesto a la renta diferido.....	546
Subcuenta 493 Intereses diferidos .....	551
Subcuenta 494 Ganancia en venta con arrendamiento financiero paralelo.....	552
Subcuenta 495 Subsidios recibidos diferidos.....	554
Subcuenta 496 Ingresos diferidos.....	556
Subcuenta 497 Costos diferidos.....	557

**ELEMENTO 5 PATRIMONIO**

<b>Cuenta 50 Capital</b> .....	<b>562</b>
1. Definición.....	562
2. Nomenclatura.....	562
3. Presentación en los Estados Financieros .....	563
Subcuenta 501 Capital social.....	567
Subcuenta 502 Acciones en tesorería.....	<b>569</b>
<b>Cuenta 51 Acciones de inversión</b> .....	<b>569</b>
1. Definición.....	569
2. Nomenclatura.....	569
3. Presentación en los Estados Financieros .....	570
Subcuenta 511 Acciones de inversión.....	570
Subcuenta 512 Acciones de inversión en tesorería .....	<b>572</b>
<b>Cuenta 52 Capital adicional</b> .....	<b>572</b>
1. Definición.....	572
2. Nomenclatura.....	572
3. Presentación en los Estados Financieros .....	572
Subcuenta 521 Primas (descuento) de acciones.....	573
Subcuenta 522 Capitalizaciones en trámite .....	576
Subcuenta 523 Reducciones de capital pendientes de formalización .....	<b>578</b>
<b>Cuenta 56 Resultados no realizados</b> .....	<b>578</b>
1. Definición.....	578
2. Nomenclatura.....	579
3. Reconocimiento y medición .....	579
4. Dinámica .....	579
5. Comentarios.....	579
6. NIIF aplicables.....	<b>581</b>
<b>Cuenta 57 Excedente de revaluación</b> .....	<b>581</b>
1. Definición.....	581
2. Nomenclatura.....	581
3. Presentación en los Estados Financieros .....	582
Subcuenta 571 Excedente de revaluación.....	586
Subcuenta 572 Excedente de revaluación-Acciones liberadas recibidas .....	<b>587</b>
Subcuenta 573 Participación en excedente de revaluación-Inversiones en entidades relacionadas .....	<b>588</b>
<b>Cuenta 58 Reservas</b> .....	<b>588</b>
1. Definición.....	588
2. Nomenclatura.....	589
3. Presentación en los Estados Financieros .....	<b>589</b>

Subcuenta 581 Reinversión .....	589
Subcuenta 582 Legal.....	591
Subcuenta 583 Contractuales .....	592
Subcuenta 584 Estatuarias .....	593
Subcuenta 585 Facultativas .....	594
Subcuenta 589 Otras reservas.....	595
<b>Cuenta 59 Resultados acumulados .....</b>	<b>596</b>
1. Definición.....	596
2. Nomenclatura .....	596
3. Presentación en los Estados Financieros .....	596
Subcuenta 591 Utilidades no distribuidas .....	596
Subcuenta 592 Pérdidas acumuladas.....	601

## CAPÍTULO VI

### ELEMENTO 6 GASTOS POR NATURALEZA

<b>Cuenta 60 Compras.....</b>	<b>608</b>
1. Definición.....	608
2. Nomenclatura .....	608
Subcuenta 601 Mercaderías .....	609
Subcuenta 602 Materias primas.....	612
Subcuenta 603 Materiales auxiliares, suministros y repuestos.....	615
Subcuenta 604 Envases y embalajes .....	618
Subcuenta 609 Costos vinculados con las compras .....	620
<b>Cuenta 61 Variación de inventarios.....</b>	<b>625</b>
1. Definición.....	625
2. Nomenclatura .....	625
Subcuenta 611 Mercaderías.....	625
Subcuenta 612 Materias primas.....	627
Subcuenta 613 Materiales auxiliares, suministros y repuestos.....	629
Subcuenta 614 Envases y embalajes .....	631
<b>Cuenta 62 Gastos de personal y directores.....</b>	<b>633</b>
1. Definición.....	633
2. Nomenclatura .....	633
3. Presentación en los Estados Financieros .....	634
Subcuenta 621 Remuneraciones .....	634
Subcuenta 622 Otras remuneraciones.....	639
Subcuenta 623 Indemnizaciones al personal.....	640
Subcuenta 624 Capacitación.....	642
Subcuenta 625 Atención al personal.....	643
Subcuenta 627 Seguridad, previsión social y otras contribuciones .....	645

Subcuenta 628 Retribuciones al directorio.....	648
Subcuenta 629 Beneficios sociales de los trabajadores.....	651
<b>Cuenta 63 Gastos de servicios prestados por terceros.....</b>	<b>655</b>
1. Definición.....	655
2. Nomenclatura.....	656
3. Presentación en los Estados Financieros.....	656
Subcuenta 631 Transporte, correos y gastos de viaje.....	659
Subcuenta 632 Asesoría y consultoría.....	661
Subcuenta 633 Producción encargada a terceros.....	664
Subcuenta 634 Mantenimiento y reparaciones.....	666
Subcuenta 635 Alquileres.....	668
Subcuenta 636 Servicios básicos.....	670
Subcuenta 637 Publicidad, publicaciones, relaciones públicas.....	672
Subcuenta 638 Servicios de contratistas.....	673
Subcuenta 639 Otros servicios prestados por terceros.....	675
<b>Cuenta 64 Gastos por tributos.....</b>	<b>675</b>
1. Definición.....	675
2. Nomenclatura.....	675
3. Presentación en los Estados Financieros.....	676
Subcuenta 641 Gobierno nacional.....	679
Subcuenta 642 Gobierno regional.....	681
Subcuenta 643 Gobierno local.....	683
Subcuenta 644 Otros gastos por tributos.....	684
Subcuenta 645 Gastos en deuda tributaria.....	687
<b>Cuenta 65 Otros gastos de gestión.....</b>	<b>687</b>
1. Definición.....	687
2. Nomenclatura.....	687
3. Presentación en los Estados Financieros.....	687
Subcuenta 651 Seguros.....	688
Subcuenta 652 Regalías.....	691
Subcuenta 653 Suscripciones.....	693
Subcuenta 654 Licencias y derechos de vigencia.....	695
Subcuenta 655 Costo neto de enajenación de activos inmovilizados y operaciones discontinuas.....	696
Subcuenta 656 Suministros.....	699
Subcuenta 658 Gestión medioambiental.....	700
Subcuenta 659 Otros gastos de gestión.....	702
<b>Cuenta 66 Pérdida por medición de activos no financieros al valor razonable.....</b>	<b>705</b>
1. Definición.....	705
2. Nomenclatura.....	705
3. Presentación en los Estados Financieros.....	705

INSTITUTO ACÍF

INSTITUTO ACÍF

INSTITUTO ACÍF

INSTITUTO ACÍF

Subcuenta 661 Activo realizable .....	706
Subcuenta 662 Activo inmovilizado .....	710
<b>Cuenta 67 Gastos financieros .....</b>	<b>713</b>
1. Definición.....	713
2. Nomenclatura.....	713
3. Presentación en los Estados Financieros .....	714
Subcuenta 671 Gastos en operaciones de endeudamiento y otros.....	714
Subcuenta 672 Pérdida por instrumentos financieros derivados .....	716
Subcuenta 673 Intereses por préstamos y otras obligaciones.....	717
Subcuenta 674 Gastos en operaciones de factoraje ( <i>factoring</i> ) .....	719
Subcuenta 675 Descuentos concedidos por pronto pago.....	720
Subcuenta 676 Diferencia de cambio.....	721
Subcuenta 677 Pérdida por medición de activos y pasivos financieros al valor razonable .....	723
Subcuenta 678 Participación en resultados de entidades relacionadas .....	724
Subcuenta 679 Otros gastos financieros.....	726
<b>Cuenta 68 Valuación y deterioro de activos y provisiones .....</b>	<b>729</b>
1. Definición.....	729
2. Nomenclatura .....	729
3. Presentación en los Estados Financieros .....	732
Subcuenta 681 Depreciación de propiedades de inversión .....	732
Subcuenta 682 Depreciación de activos por derecho de uso-Arrendamiento financiero.....	735
Subcuenta 683 Depreciación de activos por derecho de uso-Arrendamiento operativo .....	738
Subcuenta 684 Depreciación de propiedad, planta y equipo.....	741
Subcuenta 685 Depreciación de activos biológicos en producción .....	746
Subcuenta 686 Amortización de intangibles.....	749
Subcuenta 687 Valuación de activos.....	752
Subcuenta 688 Deterioro del valor de los activos .....	755
Subcuenta 689 Provisiones.....	758
<b>Cuenta 69 Costo de ventas.....</b>	<b>761</b>
1. Definición.....	761
2. Nomenclatura .....	761
3. Presentación en los Estados Financieros .....	762
Subcuenta 691 Mercaderías .....	762
Subcuenta 692 Productos terminados .....	764
Subcuenta 693 Servicios terminados .....	767
Subcuenta 694 Subproductos, desechos y desperdicios.....	768
Subcuenta 695 Gastos por desvalorización de inventarios al costo .....	771

**CAPÍTULO VII**

**ELEMENTO 7 INGRESOS**

<b>Cuenta 70 Ventas</b> .....	<b>778</b>
1. Definición.....	778
2. Nomenclatura.....	779
3. Presentación en los Estados Financieros.....	779
Subcuenta 701 Mercaderías.....	784
Subcuenta 702 Productos terminados.....	786
Subcuenta 703 Servicios terminados.....	789
Subcuenta 704 Subproductos, desechos y desperdicios.....	791
Subcuenta 709 Devoluciones sobre ventas.....	<b>795</b>
<b>Cuenta 71 Variación de la producción almacenada</b> .....	<b>795</b>
1. Definición.....	795
2. Nomenclatura.....	795
Subcuenta 711 Variación de productos terminados.....	798
Subcuenta 712 Variación de subproductos, desechos y desperdicios.....	802
Subcuenta 713 Variación de productos en proceso.....	804
Subcuenta 714 Variación de envases y embalajes.....	806
Subcuenta 715 Variación de inventarios de servicios.....	<b>808</b>
<b>Cuenta 72 Producción de activo inmovilizado</b> .....	<b>808</b>
1. Definición.....	808
2. Nomenclatura.....	809
Subcuenta 721 Propiedades de inversión.....	811
Subcuenta 722 Propiedad, planta y equipo.....	814
Subcuenta 723 Intangibles.....	817
Subcuenta 724 Activos biológicos.....	820
Subcuenta 725 Costos de financiación capitalizados.....	<b>823</b>
<b>Cuenta 73 Descuentos, rebajas y bonificaciones obtenidos</b> .....	<b>823</b>
1. Definición.....	823
2. Nomenclatura.....	823
3. Dinámica.....	823
4. Comentarios.....	824
5. NIIF aplicables.....	825
6. Normas tributarias aplicables.....	<b>826</b>
<b>Cuenta 74 Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidos</b> .....	<b>826</b>
1. Definición.....	826
2. Nomenclatura.....	826
3. Dinámica.....	826

4. Comentarios.....	827
5. Normas tributarias aplicables.....	827
<b>Cuenta 75 Otros ingresos de gestión.....</b>	<b>828</b>
1. Definición.....	828
2. Nomenclatura.....	828
3. Presentación en los Estados Financieros.....	829
Subcuenta 751 Servicios en beneficio del personal.....	829
Subcuenta 752 Comisiones y corretajes.....	831
Subcuenta 753 Regalías.....	832
Subcuenta 754 Alquileres.....	834
Subcuenta 755 Recuperación de cuentas de valuación.....	837
Subcuenta 756 Enajenación de activos inmovilizados.....	839
Subcuenta 757 Recuperación de deterioro de cuentas de activos inmovilizados.....	842
Subcuenta 759 Otros ingresos de gestión.....	844
<b>Cuenta 76 Ganancia por medición de activos no financieros al valor razonable.....</b>	<b>847</b>
1. Definición.....	847
2. Nomenclatura.....	847
3. Presentación en los Estados Financieros.....	847
Subcuenta 761 Activo realizable.....	847
Subcuenta 762 Activo inmovilizado.....	851
<b>Cuenta 77 Ingresos financieros.....</b>	<b>854</b>
1. Definición.....	854
2. Nomenclatura.....	854
3. Presentación en los Estados Financieros.....	854
Subcuenta 771 Ganancia por instrumento financiero derivado.....	855
Subcuenta 772 Rendimientos ganados.....	855
Subcuenta 773 Dividendos.....	858
Subcuenta 774 Ingresos en operaciones de factoraje ( <i>factoring</i> ).....	860
Subcuenta 775 Descuentos obtenidos por pronto pago.....	861
Subcuenta 776 Diferencia en cambio.....	862
Subcuenta 777 Ganancia por medición de activos y pasivos financieros al valor razonable ...	863
Subcuenta 778 Participación en resultados de entidades relacionadas.....	865
Subcuenta 779 Otros ingresos financieros.....	866
<b>Cuenta 78 Cargas cubiertas por provisiones.....</b>	<b>868</b>
1. Definición.....	868
2. Nomenclatura.....	868
Subcuenta 781 Cargas cubiertas por provisiones.....	868
<b>Cuenta 79 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos.....</b>	<b>870</b>
1. Definición.....	870
2. Nomenclatura.....	870

Subcuenta 791 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos.....	870
Subcuenta 792 Gastos financieros imputables a cuentas de inventarios.....	872

**CAPÍTULO VIII**

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

<b>Cuenta 80 Margen comercial.....</b>	<b>878</b>
1. Definición.....	878
2. Dinámica.....	878
3. Comentarios.....	878
<b>Cuenta 81 Producción del ejercicio.....</b>	<b>879</b>
1. Definición.....	879
2. Nomenclatura.....	879
3. Dinámica.....	879
4. Comentarios.....	879
<b>Cuenta 82 Valor agregado.....</b>	<b>880</b>
1. Definición.....	880
2. Nomenclatura.....	880
3. Dinámica.....	880
4. Comentarios.....	880
<b>Cuenta 83 Excedente bruto (insuficiencia bruta) de explotación.....</b>	<b>881</b>
1. Definición.....	881
2. Nomenclatura.....	881
3. Dinámica.....	881
4. Comentarios.....	881
<b>Cuenta 84 Resultado de explotación.....</b>	<b>882</b>
1. Definición.....	882
2. Nomenclatura.....	882
3. Dinámica.....	882
4. Comentarios.....	882
<b>Cuenta 85 Resultado antes de impuesto a las ganancias.....</b>	<b>883</b>
1. Definición.....	883
2. Nomenclatura.....	883
3. Dinámica.....	883
<b>Cuenta 88 Impuesto a las ganancias.....</b>	<b>884</b>
1. Definición.....	884
2. Nomenclatura.....	884
3. Reconocimiento y medición.....	884
4. Dinámica.....	884



<b>Cuenta 89 Determinación del resultado del ejercicio .....</b>	<b>885</b>
1. Definición.....	885
2. Nomenclatura .....	885
3. Dinámica .....	885
4. Comentarios.....	885

## **CAPÍTULO IX**

<b>ELEMENTO 9 CONTABILIDAD ANALÍTICA DE EXPLOTACIÓN: COSTOS DE PRODUCCIÓN Y GASTOS POR FUNCIÓN .....</b>	<b>889</b>
--	------------

## **CAPÍTULO X**

### **ELEMENTO 0 CUENTAS DE ORDEN**

<b>Cuentas de orden deudoras.....</b>	<b>894</b>
1. Definición.....	894
2. Nomenclatura.....	894
3. Dinámica .....	894
4. Comentarios.....	894
5. NIIF aplicables.....	894
<b>Cuentas de orden acreedoras.....</b>	<b>895</b>
1. Definición.....	895
2. Nomenclatura.....	895
3. Dinámica .....	895
4. Comentarios.....	895
5. NIIF aplicables.....	895