

ELEMENTO 4: PASIVO

40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR	
401	Gobierno central
4011	Impuesto general a las ventas
40111	IGV – Cuenta propia
40112	IGV – Servicios prestados por no domiciliados
40113	IGV – Régimen de percepciones
40114	IGV – Régimen de retenciones
4012	Impuesto selectivo al consumo
4015	Derechos aduaneros
40151	Derechos arancelarios
40152	Derechos aduaneros por ventas
4017	Impuesto a la renta
40171	Renta de tercera categoría
40172	Renta de cuarta categoría
40173	Renta de quinta categoría
40174	Renta de no domiciliados
40175	Otras retenciones
4018	Otros impuestos y contraprestaciones
40181	Impuesto a las transacciones financieras
40182	Impuesto a los juegos de casino y tragamonedas
40183	Tasas por la prestación de servicios públicos
40184	Regalías
40185	Impuesto a los dividendos
40186	Impuesto temporal a los activos netos
40189	Otros impuestos
402	Certificados tributarios
403	Instituciones públicas
4031	ESSALUD
4032	ONP
4033	Contribución al SENATI
4034	Contribución al SENCICO
4039	Otras instituciones
405	Gobiernos regionales
406	Gobiernos locales
4061	Impuestos
40611	Impuesto al patrimonio vehicular
40612	Impuesto a las apuestas
40613	Impuesto a los juegos
40614	Impuesto de alcabala
40615	Impuesto predial
40616	Impuesto a los espectáculos públicos no deportivos
4062	Contribuciones
4063	Tasas
40631	Licencia de apertura de establecimientos
40632	Transporte público
40633	Estacionamiento de vehículos
40634	Servicios públicos o arbitrios
40635	Servicios administrativos o derechos
407	Administradoras de fondos de pensiones
408	EntidadEntidades 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

40 **TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR**

401 Gobierno central

4011 Impuesto general a las ventas

40111 IGV – Cuenta propia

40112 IGV – Servicios prestados por no domiciliados

40113 IGV – Régimen de percepciones

40114 IGV – Régimen de retenciones

4012 Impuesto selectivo al consumo

4015 Derechos aduaneros

40151 Derechos arancelarios

40152 Derechos aduaneros por ventas

4017 Impuesto a la renta

40171 Renta de tercera categoría

40172 Renta de cuarta categoría

40173 Renta de quinta categoría

40174 Renta de no domiciliados

40175 Otras retenciones

4018 Otros impuestos y contraprestaciones

40181 Impuesto a las transacciones financieras

40182 Impuesto a los juegos de casino y tragamonedas

40183 Tasas por la prestación de servicios públicos

40184 Regalías

40185 Impuesto a los dividendos

40186 Impuesto temporal a los activos netos

40189 Otros impuestos

402 Certificados tributarios

403 Instituciones públicas

4031 ESSALUD

4032 ONP

4033 Contribución al SENATI

4034 Contribución al SENCICO

4039 Otras instituciones

405 Gobiernos regionales

406 Gobiernos locales

4061 Impuestos

40611 Impuesto al patrimonio vehicular

40612 Impuesto a las apuestas

40613 Impuesto a los juegos

40614 Impuesto de alcabala

40615 Impuesto predial

40616 Impuesto a los espectáculos públicos no deportivos

4062 Contribuciones

4063 Tasas

40631 Licencia de apertura de establecimientos

40632 Transporte público

40633 Estacionamiento de vehículos

40634 Servicios públicos o arbitrios

40635 Servicios administrativos o derechos

Se traslada a la 417, en tanto no es un tributo.

408 Entidades prestadoras de servicios de salud

4081 Cuenta propia En realidad corresponde a una cuenta

4082 Cuenta de terceros comercial. Debe incluirse en la

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	413	Participaciones de los trabajadores por pagar
415	Beneficios sociales de los trabajadores por pagar	415	Beneficios sociales de los trabajadores por pagar
4151	Compensación por tiempo de servicios	4151	Compensación por tiempo de servicios
4152	Adelanto de compensación por tiempo de servicios	4152	Adelanto de compensación por tiempo de servicios
4153	Pensiones y jubilaciones	4153	Pensiones y jubilaciones
419	Otras remuneraciones y participaciones por pagar	419	Otras remuneraciones y participaciones por pagar
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES TERCEROS	42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES TERCEROS
421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar	421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar
4211	4211 No emitidas	4211	4211 No emitidas
4212	4212 Emitidas	4212	4212 Emitidas
422	Anticipos a proveedores	422	Anticipos a proveedores
423	Letras por pagar	423	Letras por pagar
424	Honorarios por pagar	424	Honorarios por pagar
43	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES RELACIONADAS	43	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES RELACIONADAS
431	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar	431	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar
4311	4311 No emitidas	4311	4311 No emitidas
43111	43111 Matriz	43111	43111 Matriz
43112	43112 Subsidiarias	43112	43112 Subsidiarias
43113	43113 Asociadas	43113	43113 Asociadas
43114	43114 Sucursales	43114	43114 Sucursales
43115	43115 Otros	43115	43115 Otros
4312	4312 Emítidas	4312	4312 Emítidas
43121	43121 Matriz	43121	43121 Matriz
43122	43122 Subsidiarias	43122	43122 Subsidiarias
43123	43123 Asociadas	43123	43123 Asociadas
43124	43124 Sucursales	43124	43124 Sucursales
43125	43125 Otros	43125	43125 Otros
432	Anticipos otorgados	432	Anticipos otorgados
4321	4321 Anticipos otorgados	4321	4321 Anticipos otorgados
43211	43211 Matriz	43211	43211 Matriz
43212	43212 Subsidiarias	43212	43212 Subsidiarias
43213	43213 Asociadas	43213	43213 Asociadas
43214	43214 Sucursales	43214	43214 Sucursales
43215	43215 Otros	43215	43215 Otros
433	Letras por pagar	433	Letras por pagar
4331	4331 Letras por pagar	4331	4331 Letras por pagar
43311	43311 Matriz	43311	43311 Matriz
43312	43312 Subsidiarias	43312	43312 Subsidiarias
43313	43313 Asociadas	43313	43313 Asociadas
43314	43314 Sucursales	43314	43314 Sucursales
43315	43315 Otros	43315	43315 Otros
434	Honorarios por pagar	434	Honorarios por pagar
4341	4341 Honorarios por pagar	4341	4341 Honorarios por pagar
43411	43411 Matriz	43411	43411 Matriz
43412	43412 Subsidiarias	43412	43412 Subsidiarias
43413	43413 Asociadas	43413	43413 Asociadas
43414	43414 Sucursales	43414	43414 Sucursales
43415	43415 Otros	43415	43415 Otros
44	CUENTAS POR PAGAR A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS), DIRECTORES Y GERENTES	44	CUENTAS POR PAGAR A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS, <i>PARTÍCIPES</i>) Y DIRECTORES
441	Accionistas (o socios)	441	Accionistas (socios,participes)
4411	4411 Préstamos	4411	4411 Préstamos
4412	4412 Dividendos	4412	4412 Dividendos
4419	4419 Otras cuentas por pagar	4419	4419 Otras cuentas por pagar
442	Directores	442	Directores
4421	4421 Dietas	4421	4421 Dietas
4429	4429 Otras cuentas por pagar	4429	4429 Otras cuentas por pagar
443	Gerentes	Se consulta sobre su uso, de manera consistente con la cuenta 144	
45	OBLIGACIONES FINANCIERAS	45	OBLIGACIONES FINANCIERAS
451	Préstamos de instituciones financieras y otras entidades	451	Préstamos de instituciones financieras y otras entidades
4511	4511 Instituciones financieras	4511	4511 Instituciones financieras

452	4512 Otras entidades	4512 Otras entidades
453	Contratos de arrendamiento financiero	452 Contratos de arrendamiento financiero
	Obligaciones emitidas	453 Obligaciones emitidas
	4531 Bonos emitidos	4531 Bonos emitidos
	4532 Bonos titulizados	4532 Bonos titulizados
	4533 Papeles comerciales	4533 Papeles comerciales
	4539 Otras obligaciones	4539 Otras obligaciones
454	Otros Instrumentos financieros por pagar	454 Otros Instrumentos financieros por pagar
	4541 Letras	4541 Letras
	4542 Papeles comerciales	4542 Papeles comerciales
	4543 Bonos	4543 Bonos
	4544 Pagarés	4544 Pagarés
	4545 Facturas conformadas	4545 Facturas conformadas
	4549 Otras obligaciones financieras	4549 Otras obligaciones financieras
455	Costos de financiación por pagar	455 Costos de financiación por pagar
	4551 Préstamos de instituciones financieras y otras entidades	4551 Préstamos de instituciones financieras y otras entidades
	45511 Instituciones financieras	45511 Instituciones financieras
	45512 Otras entidades	45512 Otras entidades
4552	Contratos de arrendamiento financiero	4552 Contratos de arrendamiento financiero
4553	Obligaciones emitidas	4553 Obligaciones emitidas
	45531 Bonos emitidos	45531 Bonos emitidos
	45532 Bonos titulizados	45532 Bonos titulizados
	45533 Papeles comerciales	45533 Papeles comerciales
	45539 Otras obligaciones	45539 Otras obligaciones
4554	Otros instrumentos financieros por pagar	4554 Otros instrumentos financieros por pagar
	45541 Letras	45541 Letras
	45542 Papeles comerciales	45542 Papeles comerciales
	45543 Bonos	45543 Bonos
	45544 Pagarés	45544 Pagarés
	45545 Facturas conformadas	45545 Facturas conformadas
	45549 Otras obligaciones financieras	45549 Otras obligaciones financieras
456	Préstamos con compromisos de recompra	456 Préstamos con compromisos de recompra
46	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS – TERCEROS	46 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS – TERCEROS
461	Reclamaciones de terceros	461 Reclamaciones de terceros
464	Pasivos por instrumentos financieros	464 Pasivos por instrumentos financieros
	4641 Instrumentos financieros primarios	4641 Instrumentos financieros primarios
	4642 Instrumentos financieros derivados	4642 Instrumentos financieros derivados
	46421 Cartera de negociación	46421 Cartera de negociación
	46422 Instrumentos de cobertura	46422 Instrumentos de cobertura
465	Pasivos por compra de activo inmovilizado	465 Pasivos por compra de activo inmovilizado
	4651 Inversiones mobiliarias	4651 Inversiones mobiliarias
	4652 Inversiones inmobiliarias	4652 Propiedades de inversión
	4653 Activos adquiridos en arrendamiento financiero	4653 Activos adquiridos en arrendamiento financiero
	4654 Inmuebles, maquinaria y equipo	4654 Propiedad, planta y equipo
	4655 Intangibles	4655 Intangibles
	4656 Activos biológicos	4656 Activos biológicos
467	Depósitos recibidos en garantía	467 Depósitos recibidos en garantía
469	Otras cuentas por pagar diversas	469 Otras cuentas por pagar diversas
	4691 Subsidios gubernamentales	4691 Subsidios gubernamentales
	4692 Donaciones condicionadas	4692 Donaciones condicionadas
	4699 Otras cuentas por pagar	4699 Otras cuentas por pagar
47	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS – RELACIONADAS	47 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS – RELACIONADAS
471	Préstamos	471 Préstamos
	4711 Matriz	
	4712 Subsidiarias	
	4713 Asociadas	
	4714 Sucursales	
	4715 Otras	
472	Costos de financiación	472 Costos de financiación
	4721 Matriz	
	4722 Subsidiarias	
	4723 Asociadas	
	4724 Sucursales	
	4725 Otras	
	Se elimina pues es de uso solamente para grupos empresariales	
	Se elimina pues es de uso solamente para grupos empresariales	

473	Anticipos recibidos	473 Anticipos recibidos
	4731 Matriz	
	4732 Subsidiarias	
	4733 Asociadas	
	4734 Sucursales	
	4735 Otras	
474	Regalías	474 Regalías
	4741 Matriz	
	4742 Subsidiarias	
	4743 Asociadas	
	4744 Sucursales	
	4745 Otras	
475	Dividendos	475 Dividendos
	4751 Matriz	
	4752 Subsidiarias	
	4753 Asociadas	
	4754 Sucursales	
	4755 Otras	
477	Pasivo por compra de activo inmovilizado	
	4771 Inversiones mobiliarias	
	47711 Matriz	
	47712 Subsidiarias	
	47713 Asociadas	
	47714 Sucursales	
	47715 Otras	
	4772 Inversiones inmobiliarias	4772 Inversiones inmobiliarias
	47721 Matriz	
	47722 Subsidiarias	
	47723 Asociadas	
	47724 Sucursales	
	47725 Otras	
	4773 Activos adquiridos en arrendamiento financiero	4773 Activos adquiridos en arrendamiento financiero
	47731 Matriz	
	47732 Subsidiarias	
	47733 Asociadas	
	47734 Sucursales	
	47735 Otras	
	4774 Inmuebles, maquinaria y equipo	4774 Propiedad, planta y equipo
	47741 Matriz	
	47742 Subsidiarias	
	47743 Asociadas	
	47744 Sucursales	
	47745 Otras	
	4775 Intangibles	4775 Intangibles
	47751 Matriz	
	47752 Subsidiarias	
	47753 Asociadas	
	47754 Sucursales	
	47755 Otras	
	4776 Activos Biológico	4776 Activos biológicos
	47761 Matriz	
	47762 Subsidiarias	
	47763 Asociadas	
	47764 Sucursales	
	47765 Otras	
479	Otras cuentas por pagar diversas	479 Otras cuentas por pagar diversas
	4791 Otras cuentas por pagar diversas	4791 Otras cuentas por pagar diversas
	47911 Matriz	
	47912 Subsidiarias	
	47913 Asociadas	
	47914 Sucursales	
	47915 Otras	
48	PROVISIONES	
	481 Provisión para litigios	481 Provisión para litigios

482	Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado	482	Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado
483	Provisión para reestructuraciones	483	Provisión para reestructuraciones
484	Provisión para protección y remediación del medio ambiente	484	Provisión para protección y remediación del medio ambiente
485	Provisión para gastos de responsabilidad social	485	Provisión para gastos de responsabilidad social
486	Provisión para garantías	486	Provisión para garantías
489	Otras provisiones	489	Otras provisiones
49	PASIVO DIFERIDO		487 Provisión por activos por derecho de uso
491	Impuesto a la renta diferido	491	Impuesto a la renta diferido
	4911 Impuesto a la renta diferido – Patrimonio		4911 Impuesto a la renta diferido – Patrimonio
	4912 Impuesto a la renta diferido – Resultados		4912 Impuesto a la renta diferido – Resultados
492	Participaciones de los trabajadores diferidas	492	Participaciones de los trabajadores diferidas
	4921 Participaciones de los trabajadores diferidas – Patrimonio		4921 Participaciones de los trabajadores diferidas – Patrimonio
	4922 Participaciones de los trabajadores diferidas – Resultados		4922 Participaciones de los trabajadores diferidas – Resultados
493	Intereses diferidos	493	Intereses diferidos
	4931 Intereses no devengados en transacciones con terceros		4931 Intereses no devengados en transacciones con terceros
	4932 Intereses no devengados en medición a valor descontado		4932 Intereses no devengados en medición a valor descontado
494	Ganancia en venta con arrendamiento financiero paralelo	494	Ganancia en venta con arrendamiento financiero paralelo
495	Subsidios recibidos diferidos	495	Subsidios recibidos diferidos
496	Ingresos diferidos	496	Ingresos diferidos
497	Costos diferidos	497	Costos diferidos

Asociado a cambios en la 32

Se consulta sobre mantener esta cuenta conjuntamente con las 37