

PCGE 2010

PCGE modificado 2018

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 por pagar comercial. Debe incluirse en la 42

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

Consultar el uso de la cuenta.

Consultar el uso de la cuenta.

Consultar el uso de la cuenta.

Consultar el uso de la cuenta.

Consultar el uso de la cuenta

No se usa

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
43	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES RELACIONADAS
431	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar
4311	No emitidas
43111	Matriz
43112	Subsidiarias
43113	Asociadas
43114	Sucursales
43115	Otros
4312	Emitidas
43121	Matriz
43122	Subsidiarias
43123	Asociadas
43124	Sucursales
43125	Otros
432	Anticipos otorgados
4321	Anticipos otorgados
43211	Matriz
43212	Subsidiarias
43213	Asociadas
43214	Sucursales
43215	Otros
433	Letras por pagar
4331	Letras por pagar
43311	Matriz
43312	Subsidiarias
43313	Asociadas
43314	Sucursales
43315	Otros
434	Honorarios por pagar
4341	Honorarios por pagar
43411	Matriz
43412	Subsidiarias
43413	Asociadas
43414	Sucursales
43415	Otros
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

413	Participaciones de los trabajadores por pagar
415	Beneficios sociales de los trabajadores por pagar
4151	Compensación por tiempo de servicios
4152	Adelanto de compensación por tiempo de servicios
4153	Pensiones y jubilaciones
417	Administradoras de fondos de pensiones
419	Otras remuneraciones y participaciones por pagar

42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES TERCEROS
421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar
4211	No emitidas
4212	Emitidas
422	Anticipos a proveedores
423	Letras por pagar
424	Honorarios por pagar
43	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES RELACIONADAS
431	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar
4311	No emitidas

Se elimina pues es de uso solamente para grupos empresariales

4312 Emitidas

Se elimina pues es de uso solamente para grupos empresariales

432	Anticipos otorgados
4321	Anticipos otorgados

Se elimina pues es de uso solamente para grupos empresariales

433	Letras por pagar
4331	Letras por pagar

Se elimina pues es de uso solamente para grupos empresariales

434	Honorarios por pagar
4341	Honorarios por pagar

Se elimina pues es de uso solamente para grupos empresariales

44	CUENTAS POR PAGAR A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS, PARTICÍPES) Y DIRECTORES
441	Accionistas (socios,participes)
4411	Préstamos
4412	Dividendos
4419	Otras cuentas por pagar
442	Directores
4421	Dietas
4429	Otras cuentas por pagar
Se consulta sobre su uso, de manera consistente con la cuenta 144	

45	OBLIGACIONES FINANCIERAS
451	Préstamos de instituciones financieras y otras entidades
4511	Instituciones financieras

	4512	Otras entidades
452		Contratos de arrendamiento financiero
453		Obligaciones emitidas
	4531	Bonos emitidos
	4532	Bonos titulizados
	4533	Papeles comerciales
	4539	Otras obligaciones
454		Otros Instrumentos financieros por pagar
	4541	Letras
	4542	Papeles comerciales
	4543	Bonos
	4544	Pagarés
	4545	Facturas conformadas
	4549	Otras obligaciones financieras
455		Costos de financiación por pagar
	4551	Préstamos de instituciones financieras y otras entidades
	45511	Instituciones financieras
	45512	Otras entidades
	4552	Contratos de arrendamiento financiero
	4553	Obligaciones emitidas
	45531	Bonos emitidos
	45532	Bonos titulizados
	45533	Papeles comerciales
	45539	Otras obligaciones
	4554	Otros instrumentos financieros por pagar
	45541	Letras
	45542	Papeles comerciales
	45543	Bonos
	45544	Pagarés
	45545	Facturas conformadas
	45549	Otras obligaciones financieras
456		Préstamos con compromisos de recompra

46 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS – TERCEROS

461		Reclamaciones de terceros
464		Pasivos por instrumentos financieros
	4641	Instrumentos financieros primarios
	4642	Instrumentos financieros derivados
	46421	Cartera de negociación
	46422	Instrumentos de cobertura
465		Pasivos por compra de activo inmovilizado
	4651	Inversiones mobiliarias
	4652	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

47 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS – RELACIONADAS

471		Préstamos
	4711	Matriz
	4712	Subsidiarias
	4713	Asociadas
	4714	Sucursales
	4715	Otras
472		Costos de financiación
	4721	Matriz
	4722	Subsidiarias
	4723	Asociadas
	4724	Sucursales
	4725	Otras

	4512	Otras entidades
452		Contratos de arrendamiento financiero
453		Obligaciones emitidas
	4531	Bonos emitidos
	4532	Bonos titulizados
	4533	Papeles comerciales
	4539	Otras obligaciones
454		Otros Instrumentos financieros por pagar
	4541	Letras
	4542	Papeles comerciales
	4543	Bonos
	4544	Pagarés
	4545	Facturas conformadas
	4549	Otras obligaciones financieras
455		Costos de financiación por pagar
	4551	Préstamos de instituciones financieras y otras entidades
	45511	Instituciones financieras
	45512	Otras entidades
	4552	Contratos de arrendamiento financiero
	4553	Obligaciones emitidas
	45531	Bonos emitidos
	45532	Bonos titulizados
	45533	Papeles comerciales
	45539	Otras obligaciones
	4554	Otros instrumentos financieros por pagar
	45541	Letras
	45542	Papeles comerciales
	45543	Bonos
	45544	Pagarés
	45545	Facturas conformadas
	45549	Otras obligaciones financieras
456		Préstamos con compromisos de recompra

46 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS – TERCEROS

461		Reclamaciones de terceros
464		Pasivos por instrumentos financieros
	4641	Instrumentos financieros primarios
	4642	Instrumentos financieros derivados
	46421	Cartera de negociación
	46422	Instrumentos de cobertura
465		Pasivos por compra de activo inmovilizado
	4651	Inversiones mobiliarias
	4652	Propiedades de inversión
	4653	Activos adquiridos en arrendamiento financiero
	4654	Propiedad, planta y equipo
	4655	Intangibles
	4656	Activos biológicos
467		Depósitos recibidos en garantía
469		Otras cuentas por pagar diversas
	4691	Subsidios gubernamentales
	4692	Donaciones condicionadas
	4699	Otras cuentas por pagar

47 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS – RELACIONADAS

471		Préstamos
472		Costos de financiación

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		Se elimina pues es de uso solamente para grupos empresariales
4733	Asociadas		
4734	Sucursales		
4735	Otras		
474	Regalías	474	Regalías
4741	Matriz		
4742	Subsidiarias		Se elimina pues es de uso solamente para grupos empresariales
4743	Asociadas		
4744	Sucursales		
4745	Otras		
475	Dividendos	475	Dividendos
4751	Matriz		
4752	Subsidiarias		
4753	Asociadas		Se elimina pues es de uso solamente para grupos empresariales
4754	Sucursales		
4755	Otras		
477	Pasivo por compra de activo inmovilizado	476	Depósitos recibidos en garantía Omisión en plan anterior
4771	Inversiones mobiliarias	477	Pasivo por compra de activo inmovilizado
47711	Matriz	4771	Inversiones mobiliarias
47712	Subsidiarias		
47713	Asociadas		Se elimina pues es de uso solamente para grupos empresariales
47714	Sucursales		
47715	Otras		
4772	Inversiones inmobiliarias	4772	Inversiones inmobiliarias
47721	Matriz		
47722	Subsidiarias		Se elimina pues es de uso solamente para grupos empresariales
47723	Asociadas		
47724	Sucursales		
47725	Otras		
4773	Activos adquiridos en arrendamiento financiero	4773	Activos adquiridos en arrendamiento financiero
47731	Matriz		
47732	Subsidiarias		Se elimina pues es de uso solamente para grupos empresariales
47733	Asociadas		
47734	Sucursales		
47735	Otras		
4774	Inmuebles, maquinaria y equipo	4774	Propiedad, planta y equipo
47741	Matriz		
47742	Subsidiarias		Se elimina pues es de uso solamente para grupos empresariales
47743	Asociadas		
47744	Sucursales		
47745	Otras		
4775	Intangibles	4775	Intangibles
47751	Matriz		
47752	Subsidiarias		Se elimina pues es de uso solamente para grupos empresariales
47753	Asociadas		
47754	Sucursales		
47755	Otras		
4776	Activos Biológico	4776	Activos biológicos
47761	Matriz		
47762	Subsidiarias		Se elimina pues es de uso solamente para grupos empresariales
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		Se elimina pues es de uso solamente para grupos empresariales
47913	Asociadas		
47914	Sucursales		
47915	Otras		
48	PROVISIONES	48	PROVISIONES
481	Provisión para litigios	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

482	Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado
483	Provisión para reestructuraciones
484	Provisión para protección y remediación del medio ambiente
485	Provisión para gastos de responsabilidad social
486	Provisión para garantías
487	Provisión por activos por derecho de uso
489	Otras provisiones

Asociado a cambios en la 32

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

Se consulta sobre mantener esta cuenta conjuntamente con las 37