

BALANCE CONSTRUCTIVO - PLAN CONTABLE GENERAL EMPRESARIAL - EMPRESAS NO FINANCIERAS
Al 30 de junio de 2019
(En Soles)

CÓDIGO	CUENTAS	SALDO DE APERTURA		MOVIMIENTOS ACUMULADOS		SALDOS DEL MAYOR		AJUSTES Y REGULARIZACIONES PATRIMONIALES		SALDOS POR DISTRIBUIR		INVENTARIO		RESULTADOS POR NATURALEZA	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	ACTIVO	PASIVO Y PATRIM.	PÉRDIDAS	GANANCIAS
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO														
101	Caja														
102	Fondos fijos														
103	Efectivo en tránsito														
104	Cuentas corrientes en instituciones financieras														
1041	Cuentas corrientes operativas														
1042	Cuentas corrientes para fines específicos														
105	Otros equivalentes de efectivo														
1051	Otros equivalentes de efectivo														
106	Dépósitos en instituciones financieras														
1061	Dépósitos de ahorro														
1062	Dépósitos a plazo														
107	Fondos sujetos a restricción														
1071	Fondos sujetos a restricción														
11	INVERSIONES FINANCIERAS														
111	Inversiones mantenidas para negociación														
1111	Valores emitidos o garantizados por el Estado														
1112	Valores emitidos por el sistema financiero														
1113	Valores emitidos por empresa														
1114	Otros títulos representativos de deuda														
1115	Participación en entidades														
112	Inversiones disponibles para la venta														
1121	Valores emitidos o garantizados por el Estado														
1122	Valores emitidos por el sistema financiero														
1123	Valores emitidos por empresas														
1124	Otros títulos representativos de deuda														
113	Activos Financieros - Acuerdo de compra														
1131	Inversiones mantenidas para negociación - Acuerdo de compra														
1132	Inversiones disponibles para la venta - Acuerdo de compra														
12	CUENTAS POR COBAR COMERCIALES - TERCEROS														
121	Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar														
1211	No emitidas														
1212	Emitidas en cartera														
1213	En cobranza														
1214	En descuento														
122	Anticípios de clientes														
1223	Letras por cobrar														
1231	En cartera														
1232	En cobranza														
1233	En descuento														
13	CUENTAS POR COBAR COMERCIALES - RELACIONADAS														
131	Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar														
1311	No emitidas														
1312	Emitidas en cartera														
1313	En cobranza														
1314	En descuento														
132	Anticípios recibidos														
1321	Anticípios recibidos														
133	Letras por cobrar														
1331	En cartera														
1332	En cobranza														
1333	En descuento														
14	CUENTAS POR COBAR AL PERSONAL, A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS), DIRECTORES Y GERENTES														
141	Personal														
1411	Préstamos														
1412	Adelanto de remuneraciones														
1413	Entregas a rendir cuenta														
1419	Otras cuentas por cobrar al personal														
142	Accionistas (o socios)														
1421	Suscripciones por cobrar a socios o accionistas														
1422	Préstamos														
143	Directores														
1431	Préstamos														
1432	Adelanto de dietas														
1433	Entregas a rendir cuenta														
144	Gerentes														
1441	Préstamos														
1442	Adelanto de remuneraciones														
1443	Entregas a rendir cuenta														
148	Diversas														

BALANCE CONSTRUCTIVO - PLAN CONTABLE GENERAL EMPRESARIAL - EMPRESAS NO FINANCIERAS

Al 30 de junio de 2019
 (En Soles)

CÓDIGO	CUENTAS	SALDO DE APERTURA		MOVIMIENTOS ACUMULADOS		SALDOS DEL MAYOR		AJUSTES Y REGULARIZACIONES PATRIMONIALES		SALDOS POR DISTRIBUIR		INVENTARIO		RESULTADOS POR NATURALEZA	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	ACTIVO	PASIVO Y PATRIM.	PÉRDIDAS	GANANCIAS
16	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCEROS														
161	Préstamos														
1611	con garantía														
1612	Sin garantía														
162	Reclamaciones a terceros														
1621	Compañías aseguradoras														
1622	Transportadoras														
1623	Servicios públicos														
1624	Tributos														
1629	Otras														
163	Intereses, regalías y dividendos														
1631	Intereses														
1632	Regalías														
1633	Dividendos														
164	Depósitos otorgados en garantía														
1641	Préstamos de instituciones financieras														
1642	Préstamos de instituciones no financieras														
1644	Depósitos en garantía por alquileres														
1649	Otros depósitos en garantía														
165	Venta de activo immobilizado														
1651	Inversiónmobiliaria														
1652	Inversión inmobiliaria														
1653	Inmuebles, maquinaria y equipo														
1654	Intangibles														
1655	Activos biológicos														
166	Activos por instrumentos financieros														
1661	Instrumentos financieros primarios														
1662	Instrumentos financieros derivados														
168	Otras cuentas por cobrar diversas														
1681	Entregas a rendir cuenta a terceros														
1682	Otras cuentas por cobrar diversas														
17	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - RELACIONADAS														
171	Préstamos														
1711	Con garantía														
1712	Sin garantía														
173	Intereses, regalías y dividendos														
1731	Intereses														
1732	Regalías														
1733	Dividendos														
174	Depósitos otorgados en garantía														
175	Venta de activo immobilizado														
1751	Inversiónmobiliaria														
1752	Inversión inmobiliaria														
1753	Inmuebles, maquinaria y equipo														
1754	Intangibles														
1755	Activos biológicos														
176	Activos por instrumentos financieros														
178	Otras cuentas por cobrar diversas														
18	SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIADO														
181	Costos financieros														
182	Seguros														
183	Alquileres														
184	Primas pagadas por opciones														
185	Mantenimiento de activos immobilizados														
189	Otros gastos contratados por anticipado														
19	ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA														
191	Cuentas por cobrar comerciales - Terceros														
1911	Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar														
1913	Letras por cobrar														
192	Cuentas por cobrar comerciales - Relacionadas														
1921	Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar														
1922	Letras por cobrar														
193	Cuentas por cobrar al personal, a los accionistas (socios), directores y gerentes														
1931	Personal														
1932	Accionistas (o socios)														
1933	Directores														
1934	Gerentes														
1938	Diversas														

BALANCE CONSTRUCTIVO - PLAN CONTABLE GENERAL EMPRESARIAL - EMPRESAS NO FINANCIERAS

Al 30 de junio de 2019
 (En Soles)

CÓDIGO	CUENTAS	SALDO DE APERTURA		MOVIMIENTOS ACUMULADOS		SALDOS DEL MAYOR		AJUSTES Y REGULARIZACIONES PATRIMONIALES		SALDOS POR DISTRIBUIR		INVENTARIO		RESULTADOS POR NATURALEZA	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	ACTIVO	PASIVO Y PATRIM.	PÉRDIDAS	GANANCIAS
194	Cuentas por cobrar diversas - Terceros														
1941	Préstamos														
1942	Reclamaciones a terceros														
1943	Intereses, regalías y dividendos														
1944	Depósitos otorgados en garantía														
1945	Venta de activo inmovilizado														
1946	Activos por instrumentos financieros														
1949	Otras cuentas por cobrar diversas														
195	Cuentas por cobrar diversas - Relacionadas														
1951	Préstamos														
1953	Intereses, regalías y dividendos														
1954	Depósitos otorgados en garantía														
1955	Venta de activo inmovilizado														
1956	Activos por instrumentos financieros														
1958	Otras cuentas por cobrar diversas														
20	MERCADERÍAS														
201	Mercaderías manufacturadas														
2011	Mercaderías manufacturadas														
202	Mercaderías de extracción														
203	Mercaderías agropecuarias y piscícolas														
2031	De origen animal														
2032	De origen vegetal														
204	Mercaderías inmuebles														
208	Otras mercaderías														
21	PRODUCTOS TERMINADOS														
211	Productos manufacturados														
212	Productos de extracción terminados														
213	Productos agropecuarios y piscícolas terminados														
2131	De origen animal														
2132	De origen vegetal														
214	Productos inmuebles														
215	Existencias de servicios terminados														
217	Otros productos terminados														
218	Costos de Financiación - Productos terminados														
22	SUBPRODUCTOS, DESECHOS Y DESPERDICIOS														
221	Subproductos														
222	Desechos y desperdicios														
23	PRODUCTOS EN PROCESO														
231	Productos en proceso de manufactura														
232	Productos extraídos en proceso de transformación														
233	Productos agropecuarios y piscícolas en proceso														
2331	De origen animal														
2332	De origen vegetal														
234	Productos inmuebles en proceso														
235	Existencias de servicios en proceso														
237	Otros productos en proceso														
238	Costos de Financiación - Productos en proceso														
24	MATERIAS PRIMAS														
241	Materias primas para productos manufacturados														
242	Materias primas para productos de extracción														
243	Materias primas para productos agropecuarios y piscícolas														
244	Materias primas para productos inmuebles														
25	MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS														
251	Materiales auxiliares														
252	Suministros														
2521	Combustibles														
2522	Lubricantes														
2523	Energía														
2524	Otros suministros														
253	Repuestos														
26	ENVASES Y EMBALAJES														
261	Envases														
262	Embalajes														
27	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA														
271	Inversiones inmobiliarias														
2711	Terrenos														
2712	Edificaciones														
272	Inmuebles, maquinarias y equipos														
2721	Terrenos														
2722	Edificaciones														
2723	Maquinarias y equipos de explotación														
2724	Equipo de transporte														
2725	Muebles y enseres														
2726	Equipos diversos														
2727	Herramientas y unidades de reemplazo														

BALANCE CONSTRUCTIVO - PLAN CONTABLE GENERAL EMPRESARIAL - EMPRESAS NO FINANCIERAS
 Al 30 de junio de 2019
 (En Soles)

CÓDIGO	CUENTAS	SALDO DE APERTURA		MOVIMIENTOS ACUMULADOS		SALDOS DEL MAYOR		AJUSTES Y REGULARIZACIONES PATRIMONIALES		SALDOS POR DISTRIBUIR		INVENTARIO		RESULTADOS POR NATURALEZA	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	ACTIVO	PASIVO Y PATRIM.	PÉRDIDAS	GANANCIAS
273	Intangibles														
2731	Concesiones, licencias y derechos														
2732	Patentes y propiedad industrial														
2733	Programas de computadora (software)														
2734	Costos de explotación y desarrollo														
2735	Fórmulas, diseños y prototipos														
2736	Reservas de recursos extraíbles														
2739	Otros activos intangibles														
274	Activos biológicos														
2741	Activos biológicos en producción														
2742	Activos biológicos en desarrollo														
275	Depreciación acumulada - Inversión inmobiliaria														
2752	Edificaciones														
276	Depreciación acumulada - Inmuebles, maquinaria y equipo														
2762	Edificaciones														
2763	Maquinarias y equipos de explotación														
2764	Equipos de transporte														
2765	Muebles y enseres														
2766	Equipos diversos														
2767	Herramientas y unidades de reemplazo														
277	Amortización acumulada - Intangibles														
2771	Concesiones, licencias y derechos														
2772	Patentes y propiedad industrial														
2773	Programas de computadora (software)														
2774	Costos de explotación y desarrollo														
2775	Fórmulas, diseños y prototipos														
2776	Reservas de recursos extraíbles														
2779	Otros activos intangibles														
278	Depreciación acumulada - Activos biológicos														
2781	Activos biológicos en producción														
2782	Activos biológicos en desarrollo														
279	Desvalorización acumulada														
2791	Inversión inmobiliaria														
2793	Inmuebles, maquinaria y equipo														
2794	Intangibles														
2795	Activos biológicos														
28	EXISTENCIAS POR RECIBIR														
281	Mercaderías														
284	Materias primas														
285	Materiales auxiliares, suministros y repuestos														
286	Envases y embalajes														
29	DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS														
291	Mercaderías														
2911	Mercaderías manufacturadas														
2912	Mercaderías de extracción														
2913	Mercaderías agropecuarias y piscícolas														
2914	Mercaderías inmuebles														
2919	Otras mercaderías														
292	Productos terminados														
2921	Productos manufacturados														
2922	Productos de extracción terminados														
2923	Productos agropecuarios y piscícolas terminados														
2934	Productos inmuebles														
2925	Existencias de servicios terminados														
2927	Otros productos terminados														
2928	Costos de financiación - Productos terminados														
2933	Subproductos, desechos y desperdicios														
2931	Subproductos														
2932	Desechos y desperdicios														
294	Productos en proceso														
2941	Productos en proceso de manufactura														
2942	Productos extraídos en proceso de transformación														
2943	Productos agropecuarios y piscícolas en proceso														
2944	Productos inmuebles en proceso														
2945	Existencias de servicios en proceso														
2947	Otros productos en proceso														
2948	Costos de financiación - Productos en proceso														
295	Materias primas														
2951	Materias primas para productos manufacturados														
2952	Materias primas para productos de extracción														
2953	Materias primas para productos agropecuarios y piscícolas														
2954	Materias primas para productos inmuebles														

BALANCE CONSTRUCTIVO - PLAN CONTABLE GENERAL EMPRESARIAL - EMPRESAS NO FINANCIERAS

Al 30 de junio de 2019
(En Soles)

CÓDIGO	CUENTAS	SALDO DE APERTURA		MOVIMIENTOS ACUMULADOS		SALDOS DEL MAYOR		AJUSTES Y REGULARIZACIONES PATRIMONIALES		SALDOS POR DISTRIBUIR		INVENTARIO		RESULTADOS POR NATURALEZA	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	ACTIVO	PASIVO Y PATRIM.	PÉRDIDAS	GANANCIAS
296	Materiales auxiliares, suministros y repuestos														
2961	Materiales auxiliares														
2962	Suministros														
2963	Repuestos														
297	Envases y embalajes														
2971	Envases														
2972	embalajes														
298	Existencias por recibir														
2981	Mercaderías														
2982	Materias primas														
2983	Materiales auxiliares, suministros y repuestos														
2984	Envases y embalajes														
30	INVERSIONES MOBILIARIAS														
301	Inversiones a ser mantenidas hasta el vencimiento														
3011	Instrumentos financieros representativos de deuda														
302	Instrumentos financieros representativos de derecho patrimonial														
3021	Certificados de suscripción preferente														
3022	Acciones representativas de capital social - Comunes														
3023	Acciones representativas de capital social - Preferentes														
3024	Acciones de inversión														
3025	Certificados de participación de fondos de inversión														
3026	Certificados de participación de fondos mutuos														
3027	Participaciones en asociaciones en participación y consorcios														
3028	Otros títulos representativos de patrimonio														
308	Inversiones mobiliarias - Acuerdos de compra														
3081	Inversiones a ser mantenidas hasta el vencimiento - Acuerdo de Compra														
3082	Instrumentos financieros representativos de derecho patrimonial - Acuerdo de Compra														
31	INVERSIONES INMOBILIARIAS														
311	Terrenos														
3111	Urbanos														
3112	Rurales														
312	Edificaciones														
3121	Edificaciones														
32	ACTIVOS ADQUIRIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO														
321	Inversiones inmobiliarias														
3211	Terrenos														
3212	Edificaciones														
322	Inmuebles, maquinaria y equipo														
3221	Terrenos														
3222	Edificaciones														
3223	Maquinarias y equipos de explotación														
3224	Equipo de transporte														
3225	Muebles y enseres														
3226	Equipos diversos														
3227	Herramientas y unidades de reemplazo														
33	INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO														
331	Terrenos														
3311	Terrenos														
332	Edificaciones														
3321	Edificaciones administrativas														
3322	Almacenes														
3323	Edificaciones para producción														
3324	Instalaciones														
333	Maquinarias y equipos de explotación														
3331	Maquinarias y equipos de explotación														
334	Unidades de transporte														
3341	Vehículos motorizados														
3342	Vehículos no motorizados														
335	Muebles y enseres														
3351	Muebles														
3352	Enseres														
336	Equipos diversos														
3361	Equipo para procesamiento de información (de cómputo)														
3362	Equipo de comunicación														
3363	Equipo de seguridad														
3369	Otros equipos														
337	Herramientas y unidades de reemplazo														
3371	Herramientas														
3372	Unidades de reemplazo														
338	Unidades por recibir														
3381	Maquinarias y equipos de explotación														
3382	Equipos de transporte														
3383	Muebles y enseres														
3386	Equipos diversos														
3387	Herramientas y unidades de reemplazo														
339	Construcciones y obras en curso														
3391	Adaptación de terrenos														
3392	Construcciones en curso														
3393	Maquinaria en montaje														
3394	Inversión inmobiliaria en curso														
3397	Costo de financiación - Inversiones inmobiliarias														
3398	Costo de financiación - Inmuebles, maquinaria y equipo														
3399	Otros activos en curso														
34	INTANGIBLES														
341	Concesiones, licencias y otros derechos														
3411	Concesiones														
3412	Licencias														

BALANCE CONSTRUCTIVO - PLAN CONTABLE GENERAL EMPRESARIAL - EMPRESAS NO FINANCIERAS

Al 30 de junio de 2019
(En Soles)

CÓDIGO	CUENTAS	SALDO DE APERTURA		MOVIMIENTOS ACUMULADOS		SALDOS DEL MAYOR		AJUSTES Y REGULARIZACIONES PATRIMONIALES		SALDOS POR DISTRIBUIR		INVENTARIO		RESULTADOS POR NATURALEZA	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	ACTIVO	PASIVO Y PATRIM.	PÉRDIDAS	GANANCIAS
3419	Otros derechos														
342	Patentes y propiedad industrial														
3421	Patentes														
3422	Marcas														
343	Programas de computadora (software)														
3431	Aplicaciones informáticas														
344	Costos de exploración y desarrollo														
3441	Costos de exploración														
3442	Costos de desarrollo														
345	Fórmulas, diseños y prototipos														
3451	Fórmulas														
3452	Diseños y prototipos														
346	Reservas de recursos extraíbles														
3461	Minerales														
3462	Petróleo y gas														
3463	Madera														
3469	Otros recursos extraíbles														
347	Plusvalía mercantil														
3471	Plusvalía mercantil														
349	Otros activos intangibles														
3491	Otros activos intangibles														
35	ACTIVOS BIOLÓGICOS														
351	Activos biológicos en producción														
3511	De origen animal														
3512	De origen vegetal														
352	Activos biológicos en desarrollo														
3521	De origen animal														
3522	De origen vegetal														
36	DESVALORIZACIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO														
361	Desvalorización de inversiones inmobiliarias														
3611	Terrenos														
3612	Edificaciones														
363	Desvalorización de Inmuebles, maquinaria y equipo														
3631	Terrenos														
3632	Edificaciones														
3633	Maquinarias y equipos de explotación														
3634	Equipo de transporte														
3635	Muebles y enseres														
3636	Equipos diversos														
3637	Herramientas y unidades de reemplazo														
364	Desvalorización de intangibles														
3641	Concesiones, licencias y otros derechos														
3642	Patentes y propiedad industrial														
3643	Programas de computadora (software)														
3644	Costos de exploración y desarrollo														
3645	Fórmulas, diseños y prototipos														
3647	Plusvalía mercantil														
3649	Otros activos intangibles														
365	Desvalorización de activos biológicos														
3651	Activos biológicos en producción														
3652	Activos biológicos en desarrollo														
366	Desvalorización de inversiones mobiliarias														
3661	Inversiones a ser mantenidas hasta el vencimiento														
3662	Inversiones financieras representativas de derecho patrimonial														
37	ACTIVO DIFERIDO														
371	Impuesto a la renta diferido														
3711	Impuesto a la renta diferido - Patrimonio														
3712	Impuesto a la renta diferido - Resultados														
372	Participaciones de los trabajadores diferidas														
3721	Participaciones de los trabajadores diferidas - Patrimonio														
3722	Participaciones de los trabajadores diferidas - Resultados														
373	Intereses diferidos														
3731	Intereses no devengados en transacciones con terceros														
3732	Intereses no devengados en medición a valor descontado														
38	OTROS ACTIVOS														
381	Bienes de arte y cultura														
3811	Obras de arte														
3812	Biblioteca														
3813	Otros														
382	Diversos														
3821	Monedas y joyas														
3822	Bienes entregados en comodato														
3823	Bienes recibidos en pago (adjudicados y realizables)														
3829	Otros														
39	DEPRECIAZIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS														
391	Depreciación acumulada														
3911	Inversiones Inmobiliarias														
3912	Activos adquiridos en arrendamiento financiero														
3913	Inmuebles, maquinaria y equipo - Costo														
3914	Inmuebles, maquinaria y equipo - Revaluación														
3915	Inmuebles, maquinaria y equipo - Costo de financiación														
3916	Activos biológicos en producción - Costo														
3917	Activos biológicos en producción - Costo de financiación														
392	Amortización acumulada														
3921	Intangibles - Costo														
3922	Intangibles - Revaluación														
3923	Intangibles - Costo de financiación														
393	Agotamiento acumulado														
3931	Agotamiento de reservas de recursos extraíbles														

BALANCE CONSTRUCTIVO - PLAN CONTABLE GENERAL EMPRESARIAL - EMPRESAS NO FINANCIERAS

Al 30 de junio de 2019
(En Soles)

CÓDIGO	CUENTAS	SALDO DE APERTURA		MOVIMIENTOS ACUMULADOS		SALDOS DEL MAYOR		AJUSTES Y REGULARIZACIONES PATRIMONIALES		SALDOS POR DISTRIBUIR		INVENTARIO		RESULTADOS POR NATURALEZA	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	ACTIVO	PASIVO Y PATRIM.	PÉRDIDAS	GANANCIAS
40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR														
401	Gobierno central														
4011	Impuesto general a las ventas														
4012	Impuesto selectivo al consumo														
4015	Derechos aduaneros														
4017	Impuesto a la renta														
4018	Otros Impuestos y Contraprestaciones														
402	Certificados tributarios														
403	Instituciones públicas														
4031	ESSALUD														
4032	ONP														
4033	Contribución al SENATI														
4034	Contribución al SENCICO														
4039	Otras instituciones														
405	Gobiernos regionales														
406	Gobiernos locales														
4061	Impuestos														
4062	Contribuciones														
4063	Tasas														
407	Administradoras de fondos de pensiones														
408	Empresas prestadoras de servicios de salud														
4081	Cuenta propia														
4082	Cuenta de terceros														
409	Otros costos administrativos e intereses														
41	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR														
411	Remuneraciones por pagar														
4111	Sueldos y salarios por pagar														
4112	Comisiones por pagar														
4113	Remuneraciones en especie por pagar														
4114	Gratificaciones por pagar														
4115	Vacaciones por pagar														
413	Participaciones de los trabajadores por pagar														
415	Beneficios sociales de los trabajadores por pagar														
4151	Compensación por tiempo de servicios														
4152	Adelanto de compensación por tiempo de servicios														
4153	Pensiones y jubilaciones														
419	Otras remuneraciones y participaciones por pagar														
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS														
421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar														
4211	No emitidas														
4212	Emitidas														
422	Anticipos a proveedores														
423	Letras por pagar														
424	Honorarios por pagar														
43	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - RELACIONADAS														
431	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar														
4311	No emitidas														
4312	Emitidas														
432	Anticipos otorgados														
4321	Anticipos otorgados														
433	Letras por pagar														
4331	Letras por pagar														
434	Honorarios por pagar														
4341	Honorarios por pagar														
44	CUENTAS POR PAGAR A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS), DIRECTORES Y GERENTES														
441	Accionistas (o socios)														
4411	Préstamos														
4412	Dividendos														
4419	Otras cuentas por pagar														
442	Directores														
4421	Diáreas														
4429	Otras cuentas por pagar														
443	Gerentes														
45	OBLIGACIONES FINANCIERAS														
451	Préstamos de instituciones financieras y otras entidades														
4511	Instituciones financieras														
4512	Otras entidades														
452	Contratos de arrendamiento financiero														
453	Obligaciones emitidas														
4531	Bonos emitidos														
4532	Bonos titulizados														
4533	Papeles comerciales														
4539	Otras obligaciones														
454	Otros instrumentos financieros por pagar														
4541	Letras														
4542	Papeles comerciales														
4543	Bonos														
4544	Payables														
4546	Fideicomisos conformadas														
4549	Otras obligaciones financieras														
455	Costos de financiación por pagar														
4551	Préstamos de instituciones financieras y otras entidades														
4552	Contratos de arrendamiento financiero														
4553	Obligaciones emitidas														

BALANCE CONSTRUCTIVO - PLAN CONTABLE GENERAL EMPRESARIAL - EMPRESAS NO FINANCIERAS

Al 30 de junio de 2019
(En Soles)

CÓDIGO	CUENTAS	SALDO DE APERTURA		MOVIMIENTOS ACUMULADOS		SALDOS DEL MAYOR		AJUSTES Y REGULARIZACIONES PATRIMONIALES		SALDOS POR DISTRIBUIR		INVENTARIO		RESULTADOS POR NATURALEZA	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	ACTIVO	PASIVO Y PATRIM.	PÉRDIDAS	GANANCIAS
4554	Otros instrumentos financieros por pagar														
456	Préstamos con compromisos de recompra														
46	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - TERCEROS														
461	Reclamaciones de terceros														
464	Pasivos por instrumentos financieros														
4641	Instrumentos financieros primarios														
4642	Instrumentos financieros derivados														
465	Pasivos por compra de activo inmovilizado														
4651	Inversionesmobiliarias														
4652	Inversiones inmobiliarias														
4653	Activos adquiridos en arrendamiento financiero														
4654	Immuebles, maquinaria y equipo														
4655	Intangibles														
4656	Activos biológicos														
467	Depositos recibidos en garantía														
469	Otras cuentas por pagar diversas														
4691	Subsidios gubernamentales														
4692	Donaciones condicionadas														
4693	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														
473	Anticipos recibidos														
4731	Matriz														
4732	Subsidiarias														
4733	Asociadas														
4734	Sucursales														
4735	Otras														
474	Regalías														
4741	Matriz														
4742	Subsidiarias														
4743	Asociadas														
4744	Sucursales														
4745	Otras														
475	Dividendos														
4751	Matriz														
4752	Subsidiarias														
4753	Asociadas														
4754	Sucursales														
4755	Otras														
477	Pasivo por compra de activo inmovilizado														
4771	Inversionesmobiliarias														
4772	Inversiones inmobiliarias														
4773	Activos adquiridos en arrendamiento financiero														
4774	Immuebles, maquinaria y equipo														
4775	Intangibles														
4776	Activos biológicos														
479	Otras cuentas por pagar diversas														
4791	Otras cuentas por pagar diversas														
48	PROVISIONES														
481	Provisión para litigios														
482	Provisión para 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 de arrendamiento financiero paralelo														
495	Subsidios recibidos diferidos														
496	Ingresos diferidos														
497	Costos diferidos														

BALANCE CONSTRUCTIVO - PLAN CONTABLE GENERAL EMPRESARIAL - EMPRESAS NO FINANCIERAS

Al 30 de junio de 2019
 (En Soles)

CÓDIGO	CUENTAS	SALDO DE APERTURA		MOVIMIENTOS ACUMULADOS		SALDOS DEL MAYOR		AJUSTES Y REGULARIZACIONES PATRIMONIALES		SALDOS POR DISTRIBUIR		INVENTARIO		RESULTADOS POR NATURALEZA	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	ACTIVO	PASIVO Y PATRIM.	PÉRDIDAS	GANANCIAS
50	CAPITAL														
501	Capital social														
5011	Acciones														
5012	Participaciones														
502	Acciones de Tesorería														
51	ACCIONES DE INVERSIÓN														
511	Acciones de inversión														
512	Acciones de inversión en tesorería														
52	CAPITAL ADICIONAL														
521	Primas (descuento) de acciones														
522	Capitalizaciones en trámite														
5221	Aportes														
5222	Reservas														
5223	Acreencias														
5224	Utilidades														
523	Reducciones de capital pendientes de formalización														
56	RESULTADOS NO REALIZADOS														
561	Diferencia en cambio de inversiones permanentes en entidades extranjeras														
562	Instrumentos financieros - Cobertura de flujo de efectivo														
563	Ganancia o pérdida en activos o pasivos financieros disponibles para la venta														
5631	Ganancia														
5632	Pérdida														
564	Ganancia o pérdida en activos o pasivos financieros disponibles para la venta - Compra o venta convencional fecha de liquidación														
5641	Ganancia														
5642	Pérdida														
57	EXCEDENTE DE REVALUACIÓN														
571	Excedente de revaluación														
5711	Inversiones inmobiliarias														
5712	Inmuebles, maquinaria y equipo														
5713	Intangibles														
572	Excedente de revaluación - acciones liberadas recibidas														
573	Participación en excedente de revaluación - inversiones en entidades relacionadas														
58	RESERVAS														
581	Reinversión														
582	Legal														
583	Contractuales														
584	Estatutarias														
585	Facultativas														
589	Otras reservas														
59	RESULTADOS ACUMULADOS														
591	Utilidades no distribuidas														
5911	Utilidades acumuladas														
5912	Ingresos de años anteriores														
592	Pérdidas acumuladas														
5921	Pérdidas acumuladas														
5922	Gastos de años anteriores														
593	Efectos de Saneamiento Contable Ley N° 29608														
5931	Efectivo y Equivalentes al Efectivo														
5932	Inversiones Financieras														
5933	Cuentas por Cobrar Comerciales - Terceros														
5934	Cuentas por Cobrar Comerciales - Relacionadas														
5935	Cuentas por Cobrar al Personal, a los Accionistas(Socios), Directores y Gerentes														
5936	Cuentas por Cobrar Diversas - Terceros														
5937	Cuentas por cobrar a Entidades - Relacionadas														
5938	Servicios y Otros Contratados por Anticipado														
5939	Estimaciones de Cuentas de Cobranza Dudosa														
59310	Mercaderías														
59311	Productos Terminados														
59312	Sub Productos, Desechos y Desperdicios														
59313	Productos en Proceso														
59314	Materias Primas														
59315	Materiales Auxiliares, Suministros y Repuestos														
59316	Envases y Embalajes														
59317	Activos No Corrientes Mantenidos para la Venta														
59318	Existencias por Recibir														
59319	Desvalorización de Existencias														
59320	Inversiones Mobiliarias														
59321	Inversiones Inmobiliarias														
59322	Activos Adquiridos en Arrendamiento Financiero														

BALANCE CONSTRUCTIVO - PLAN CONTABLE GENERAL EMPRESARIAL - EMPRESAS NO FINANCIERAS

Al 30 de junio de 2019
 (En Soles)

CÓDIGO	CUENTAS	SALDO DE APERTURA		MOVIMIENTOS ACUMULADOS		SALDOS DEL MAYOR		AJUSTES Y REGULARIZACIONES PATRIMONIALES		SALDOS POR DISTRIBUIR		INVENTARIO		RESULTADOS POR NATURALEZA	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	ACTIVO	PASIVO Y PATRIM.	PÉRDIDAS	GANANCIAS
59323	Inmuebles, Maquinaria y Equipo														
59324	Intangibles														
59325	Activos Biológicos														
59326	Desvalorización de Activo Inmovilizado														
59327	Activo Diferido														
59328	Otros Activos														
59329	Depreciación, Amortización y Agotamiento Acumulados														
59330	Tributos, Contraprestaciones y Aportes al Sistema de Pensiones y de Salud por Pagar														
59331	Remuneraciones y Participaciones por Pagar														
59332	Cuentas por Pagar Comerciales - Terceros														
59333	Cuentas por Pagar Comerciales - Relacionadas														
59334	Cuentas por Pagar a los Accionistas (Socios), Directores y Gerentes														
59335	Obligaciones Financieras														
59336	Cuentas por Pagar Diversas - Terceros														
59337	Cuentas por Pagar Diversas - Relacionadas														
59338	Provisiones														
59339	Pasivo Diferido														
59340	Capital														
59341	Acciones de Inversión														
59342	Capital Adicional														
59343	Resultados No Realizados														
59344	Excedente de Revaluación														
59345	Reservas														
59346	Resultados Acumulados														
60	COMPRA														
601	Mercaderías														
6011	Mercaderías manufacturadas														
6012	Mercaderías de extracción														
6013	Mercaderías agropecuarias y piscícolas														
6014	Mercaderías inmuebles														
6018	Otras mercaderías														
602	Materias primas														
6021	Materias primas para productos manufacturados														
6022	Materias primas para productos de extracción														
6023	Materias primas para productos agropecuarios y piscícolas														
6024	Materias primas para productos inmuebles														
603	Materiales auxiliares, suministros y repuestos														
6031	Materiales auxiliares														
6032	Suministros														
6033	Repuestos														
604	Envases y embalajes														
6041	Envases														
6042	Embalajes														
609	Costos vinculados con las compras														
6091	Costos vinculados con las compras de mercaderías														
6092	Costos vinculados con las compras de materias primas														
6093	Costos vinculados con las compras de materiales, suministros y repuestos														
6094	Costos vinculados con las compras de envases y embalajes														
6099	Otras compras														
61	VARIACIÓN DE EXISTENCIAS														
611	Mercaderías														
6111	Mercaderías manufacturadas														
6112	Mercaderías de extracción														
6113	Mercaderías agropecuarias y piscícolas														
6114	Mercaderías inmuebles														
6115	Otras mercaderías														
612	Materias primas														
6121	Materias primas para productos manufacturados														
6122	Materias primas para productos de extracción														
6123	Materias primas para productos agropecuarios y piscícolas														
6124	Materias primas para productos inmuebles														
613	Materiales auxiliares, suministros y repuestos														
6131	Materiales auxiliares														
6132	Suministros														
6133	Repuestos														
614	Envases y embalajes														
6141	Envases														
6142	Embalajes														
62	GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES														
621	Remuneraciones														
6211	Sueldos y salarios														
6212	Comisiones														
6213	Remuneraciones en especie														
6214	Gratificaciones														
6215	Vacaciones														

BALANCE CONSTRUCTIVO - PLAN CONTABLE GENERAL EMPRESARIAL - EMPRESAS NO FINANCIERAS

Al 30 de junio de 2019
(En Soles)

CÓDIGO	CUENTAS	SALDO DE APERTURA		MOVIMIENTOS ACUMULADOS		SALDOS DEL MAYOR		AJUSTES Y REGULARIZACIONES PATRIMONIALES		SALDOS POR DISTRIBUIR		INVENTARIO		RESULTADOS POR NATURALEZA	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	ACTIVO	PASIVO Y PATRIM.	PÉRDIDAS	GANANCIAS
622	Otras remuneraciones														
623	Indemnizaciones al personal														
624	Capacitación														
625	Atención al personal														
626	Gerentes														
627	Seguridad, previsión social y otras contribuciones														
6271	Régimen de prestaciones de salud														
6272	Régimen de pensiones														
6273	Seguro complementario de trabajo de riesgo, accidentes de trabajo y enfermedades profesionales														
6274	Seguros de vida														
6275	Seguros particulares de prestaciones de salud - EPS y otros particulares														
6276	Caja de beneficios de seguridad social del pescador														
6277	Contribuciones al SENICICO y el SENATI														
628	Retribuciones al directorio														
629	Beneficios sociales de los trabajadores														
6291	Compensación por tiempo de servicio														
6292	Pensiones y jubilados														
6293	Otros beneficios post - empleo														
63	GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS														
631	Transporte, correos y gastos de viaje														
6311	Transporte														
6312	Correos														
6313	Alojamiento														
6314	Alimentación														
6315	Otros gastos de viaje														
632	Asesoría y Consultoría														
6321	Administrativa														
6322	Legal y tributaria														
6323	Auditoría y contable														
6324	Mercadotecnia														
6325	Medioambiental														
6326	Investigación y desarrollo														
6327	Producción														
6329	Otros														
633	Producción encargada a terceros														
634	Mantenimiento y reparaciones														
6341	Inversión inmobiliaria														
6342	Activos adquiridos en arrendamiento financiero														
6343	Inmuebles, maquinaria y equipo														
6344	Intangibles														
6345	Activos biológicos														
635	Alquileres														
6351	Terrenos														
6352	Edificaciones														
6353	Maquinarias y equipo de explotación														
6354	Equipo de transporte														
6356	Equipos diversos														
636	Servicios básicos														
6361	Energía eléctrica														
6362	Gas														
6363	Agua														
6364	Teléfono														
6365	Internet														
6366	Radio														
6367	Cable														
637	Publicidad, publicaciones, relaciones públicas														
6371	Publicidad														
6372	Publicaciones														
6373	Relaciones públicas														
638	Servicios de contratistas														
639	Otros servicios prestados por terceros														
6391	Gastos de representación														
6392	Gastos de laboratorio														
6399	Otros servicios prestados por terceros														
64	GASTOS POR TRIBUTOS														
641	Gobierno Central														
6411	Impuesto general a las ventas y selectivo al consumo														
6412	Impuesto a las transacciones financieras														
6413	Impuesto temporal a los activos netos														
6414	Impuesto a los juegos de casino y máquinas tragamonedas														
6415	Regalías mineras														
6416	Cánones														
6419	Otros														

BALANCE CONSTRUCTIVO - PLAN CONTABLE GENERAL EMPRESARIAL - EMPRESAS NO FINANCIERAS

Al 30 de junio de 2019
(En Soles)

CÓDIGO	CUENTAS	SALDO DE APERTURA		MOVIMIENTOS ACUMULADOS		SALDOS DEL MAYOR		AJUSTES Y REGULARIZACIONES PATRIMONIALES		SALDOS POR DISTRIBUIR		INVENTARIO		RESULTADOS POR NATURALEZA	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	ACTIVO	PASIVO Y PATRIM.	PÉRDIDAS	GANANCIAS
642	Gobierno regional														
643	Gobierno local														
6431	Impuesto predial														
6432	Arbitrios municipales y seguridad ciudadana														
6433	Impuesto al patrimonio vehicular														
6434	Licencia de funcionamiento														
6439	Otros														
644	Otros gastos por tributos														
6441	Contribución al SENATI														
6442	Contribución al SENCICO														
6443	Otros														
65	OTROS GASTOS DE GESTIÓN														
651	Seguros														
652	Regalías														
653	Suscripciones														
654	Licencias y derechos de vigencia														
655	Costo neto de enajenación de activos inmovilizados y operaciones discontinuadas														
6551	Costo neto de enajenación de activos inmovilizados														
6552	Operaciones discontinuadas - Abandono de activos														
656	Suministros														
658	Gestión medioambiental														
659	Otros gastos de gestión														
6591	Donaciones														
6592	Sanciones administrativas														
6599	Otros gastos de gestión														
66	PÉRIDA POR MEDICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS AL VALOR RAZONABLE														
661	Activo realizable														
6611	Mercaderías														
6612	Productos terminados														
6613	Activos no corrientes mantenidos para la venta														
662	Activo inmovilizado														
6621	Inversiones inmobiliarias														
6622	Activos biológicos														
67	GASTOS FINANCIEROS														
671	Gastos en operaciones de endeudamiento y otros														
6711	Préstamos de instituciones financieras y otras entidades														
6712	Contratos de arrendamiento financiero														
6713	Emisión y colocación de instrumentos representativos de deuda y patrimonio														
6714	Documentos vendidos o descuentados														
672	Pérdida por instrumentos financieros derivados														
673	Intereses por préstamos y otras obligaciones														
6731	Préstamos de instituciones financieras y otras entidades														
6732	Contratos de arrendamiento financiero														
6733	Otros instrumentos financieros por pagar														
6734	Documentos vendidos o descuentados														
6735	Obligaciones emitidas														
6736	Obligaciones comerciales														
6737	Obligaciones tributarias														
674	Gastos en Operaciones de Factoraje (factoring)														
6741	Gastos por menor valor														
675	Derechos concedidos por pronto pago														
676	Diferencia de cambio														
677	Pérdida por medición de activos y pasivos financieros al valor razonable														
6771	Inversiones para negociación														
6772	Inversiones disponibles para la venta														
6773	Otros														
678	Participación en resultados de entidades relacionadas														
6781	Participación en los resultados de subsidiarias y asociadas bajo el método del valor patrimonial														
6782	Participaciones en negocios conjuntos														
679	Otros gastos financieros														
6791	Primas por opciones														
6792	Gastos financieros en medición a valor descontado														
6799	Otros gastos financieros														
68	VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES														
681	Depreciación														
6811	Depreciación de inversiones inmobiliarias														
6812	Depreciación de activos adquiridos en arrendamiento financiero - Inversiones inmobiliarias														
6813	Depreciación de activos adquiridos en arrendamiento financiero - Inmuebles, maquinaria y equipo														
6814	Depreciación de inmuebles, maquinaria y equipo - Costo														
6815	Depreciación de inmuebles, maquinaria y equipo - Revaluación														
6816	Depreciación de inmuebles, maquinaria y equipo - Costos de financiación														
6817	Depreciación de activos biológicos en producción - Costo														
6818	Depreciación de activos biológicos en producción - Costo de financiación														

BALANCE CONSTRUCTIVO - PLAN CONTABLE GENERAL EMPRESARIAL - EMPRESAS NO FINANCIERAS

Al 30 de junio de 2019
 (En Soles)

CÓDIGO	CUENTAS	SALDO DE APERTURA		MOVIMIENTOS ACUMULADOS		SALDOS DEL MAYOR		AJUSTES Y REGULARIZACIONES PATRIMONIALES		SALDOS POR DISTRIBUIR		INVENTARIO		RESULTADOS POR NATURALEZA	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	ACTIVO	PASIVO Y PATRIM.	PÉRDIDAS	GANANCIAS
682	Amortización de intangibles														
6821	Amortización de intangibles - Costo														
6822	Amortización de intangibles - Revaluación														
683	Agotamiento														
684	Valuación de activos														
6841	Estimación de cuentas de cobranza dudosas														
6843	Desvalorización de inversionesmobiliarias														
685	Deterioro del valor de los activos														
6851	Desvalorización de inversiones inmobiliarias														
6852	Desvalorización de inmuebles, maquinaria y equipo														
6853	Desvalorización de intangibles														
6854	Desvalorización de activos biológicos en producción														
686	Provisiones														
6861	Provisión para litigios														
6862	Provisión para desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado														
6863	Provisión para reestructuraciones														
6864	Provisión para protección y remediación del medio ambiente														
6866	Provisión para garantías														
6869	Otras provisiones														
69	COSTO DE VENTAS														
691	Mercaderías														
6911	Mercaderías manufacturadas														
6912	Mercaderías de extracción														
6913	Mercaderías agropecuarias y piscícolas														
6914	Mercaderías inmuebles														
6915	Otras mercaderías														
692	Productos terminados														
6921	Productos manufacturados														
6922	Productos de extracción terminados														
6923	Productos agropecuarios y piscícolas terminados														
6924	Productos inmuebles terminados														
6925	Existencias de servicios terminados														
6926	Costo de financiación - Productos terminados														
6927	Costo de producción no absorbido - Productos terminados														
6928	Costo de inefficiencia - Productos terminados														
693	Subproductos, desechos y desperdicios														
6931	Subproductos														
6932	Desechos y desperdicios														
694	Servicios														
6941	Terceros														
6942	Relacionadas														
695	Gastos por desvalorización de existencias														
6951	Mercaderías														
6952	Productos terminados														
6953	Subproductos, desechos y desperdicios														
6954	Productos en proceso														
6955	Materias primas														
6956	Materiales auxiliares, suministros y repuestos														
6957	Envases y embalajes														
6958	Existencias por recibir														
70	VENTAS														
701	Mercaderías														
7011	Mercaderías manufacturadas														
7012	Mercaderías de extracción														
7013	Mercaderías agropecuarias y piscícolas														
7014	Mercaderías inmuebles														
7015	Mercaderías - Otras														
702	Productos terminados														
7021	Productos manufacturados														
7022	Productos de extracción terminados														
7023	Productos agropecuarios y piscícolas terminados														
7024	Productos inmuebles terminados														
7025	Existencias de servicios terminados														
703	Subproductos, desechos y desperdicios														
7031	Subproductos														
7032	Desechos y desperdicios														
704	Prestación de servicios														
7041	Terceros														
7042	Relacionadas														

BALANCE CONSTRUCTIVO - PLAN CONTABLE GENERAL EMPRESARIAL - EMPRESAS NO FINANCIERAS

Al 30 de junio de 2019
 (En Soles)

CÓDIGO	CUENTAS	SALDO DE APERTURA		MOVIMIENTOS ACUMULADOS		SALDOS DEL MAYOR		AJUSTES Y REGULARIZACIONES PATRIMONIALES		SALDOS POR DISTRIBUIR		INVENTARIO		RESULTADOS POR NATURALEZA	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	ACTIVO	PASIVO Y PATRIM.	PÉRDIDAS	GANANCIAS
709	Devoluciones sobre ventas														
7091	Mercaderías - Terceros														
7092	Mercaderías - Relacionadas														
7093	Productos terminados - Terceros														
7094	Productos terminados - Relacionadas														
7095	Subproductos, desechos y desperdicios - Terceros														
7096	Subproductos, desechos y desperdicios - Relacionadas														
71	VARIACIÓN DE LA PRODUCCIÓN ALMACENADA														
711	Variación de productos terminados														
7111	Productos manufacturados														
7112	Productos de extracción terminados														
7113	Productos agropecuarios y pescícolas terminados														
7114	Productos inmuebles terminados														
7115	Existencias de servicios terminados														
712	Variación de subproductos, desechos y desperdicios														
7121	Subproductos														
7122	Desechos y desperdicios														
713	Variación de productos en proceso														
7131	Productos en proceso de manufactura														
7132	Productos extraídos en proceso de transformación														
7133	Productos agropecuarios y pescícolas en proceso														
7134	Productos inmuebles en proceso														
7135	Existencias de servicios en proceso														
7138	Otros productos en proceso														
714	Variación de envases y embalajes														
7141	Envases														
7142	Embalajes														
715	Variación de existencias de servicios														
72	PRODUCCIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO														
721	Inversiones inmobiliarias														
7211	Edificaciones														
722	Inmuebles, maquinaria y equipo														
7221	Edificaciones														
7222	Maquinarias y otros equipos de explotación														
7223	Equipo de transporte														
7224	Muebles y enseres														
7225	Equipos diversos														
723	Intangibles														
7231	Programas de computadora (software)														
7232	Costos de exploración y desarrollo														
7233	Fórmulas, diseños y prototipos														
724	Activos biológicos														
7241	Activos biológicos en desarrollo de origen animal														
7242	Activos biológicos en desarrollo de origen vegetal														
725	Costos de financiación capitalizados														
7251	Costos de financiación - Inversiones inmobiliarias														
7252	Costos de financiación - Inmuebles maquinaria y equipo														
7253	Costos de financiación - Intangibles														
7254	Costos de financiación - Activos biológicos en desarrollo														
73	DESCUENTOS, REBAJAS Y BONIFICACIONES OBTENIDOS														
731	Descuentos, rebajas y bonificaciones obtenidos														
7311	Terceros														
7312	Relacionadas														
74	DESCUENTOS, REBAJAS Y BONIFICACIONES CONCEDIDOS														
741	Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidos														
7411	Terceros														
7412	Relacionadas														
75	OTROS INGRESOS DE GESTIÓN														
751	Servicios en beneficio del personal														
752	Comisiones y corretajes														
753	Regalías														
754	Alquileres														
7541	Terrenos														
7542	Edificaciones														
7543	Maquinarias y equipos de explotación														
7544	Equipo de transporte														
7545	Equipos diversos														
755	Recuperación de cuentas de valuación														
7551	Recuperación - Cuentas de cobranza dudosa														
7552	Recuperación - Desvalorización de existencias														
7553	Recuperación - Desvalorización de inversiones inmobiliarias														

BALANCE CONSTRUCTIVO - PLAN CONTABLE GENERAL EMPRESARIAL - EMPRESAS NO FINANCIERAS

Al 30 de junio de 2019
(En Soles)

CÓDIGO	CUENTAS	SALDO DE APERTURA		MOVIMIENTOS ACUMULADOS		SALDOS DEL MAYOR		AJUSTES Y REGULARIZACIONES PATRIMONIALES		SALDOS POR DISTRIBUIR		INVENTARIO		RESULTADOS POR NATURALEZA	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	ACTIVO	PASIVO Y PATRIM.	PÉRDIDAS	GANANCIAS
756	Enajenación de activos inmovilizados														
7561	Inversiones mobiliarias														
7562	Inversiones inmobiliarias														
7563	Activos adquiridos en arrendamiento financiero														
7564	Edificios, maquinaria y equipo														
7565	Intangibles														
7566	Activos biológicos														
757	Recuperación de deterioro de cuentas de activos inmovilizados														
7571	Recuperación de deterioro de inversiones inmobiliarias														
7572	Recuperación de deterioro de inmuebles, maquinaria y equipos														
7573	Recuperación de deterioro de intangibles														
7574	Recuperación de deterioro de activos biológicos														
759	Otros ingresos de gestión														
7591	Subsidios gubernamentales														
7592	Reclamos al seguro														
7593	Donaciones														
7599	Otros ingresos de gestión														
76	GANANCIA POR MEDICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS AL VALOR RAZONABLE														
761	Activo realizable														
7611	Mercaderías														
7612	Productos terminados														
7613	Activos no corrientes mantenidos para la venta														
762	Activo inmovilizado														
7621	Inversiones inmobiliarias														
7622	Activos biológicos														
77	INGRESOS FINANCIEROS														
771	Ganancias por instrumento financiero derivado														
772	Rendimientos ganados														
7721	Depósitos en instituciones financieras														
7722	Cuentas por cobrar comerciales														
7723	Préstamos otorgados														
7724	Inversiones a ser mantenidas hasta el vencimiento														
7725	Instrumentos financieros representativos de derecho patrimonial														
773	Dividendos														
774	Ingresos en operaciones de facturaje (factoring)														
775	Descuentos obtenidos por pronto pago														
776	Diferencia en cambio														
777	Ganancia por medición de activos y pasivos financieros al valor razonable														
7771	Inversiones mantenidas para negociación														
7772	Inversiones disponibles para la venta														
7773	Otras														
778	Participación en resultados de entidades relacionadas														
7781	Participación en los resultados de subsidiarias y asociadas bajo el método del valor patrimonial														
7782	Ingresos por participaciones en negocios conjuntos														
779	Otros ingresos financieros														
7792	Ingresos financieros en medición a valor descuento														
78	CARGAS CUBIERTAS POR PROVISIONES														
781	Cargas cubiertas por provisiones														
79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS														
791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos														
792	Gastos financieros imputables a cuentas de existencias														
8	SALDOS INTERMEDIOS DE GESTIÓN Y DETERMINACIÓN DE LOS RESULTADOS DEL EJERCICIO														
80	MARGEN COMERCIAL														
801	Margen comercial														
81	PRODUCCIÓN DEL EJERCICIO														
811	Producción de bienes														
812	Producción de servicios														
813	Producción de activo inmovilizado														
82	VALOR AGREGADO														
821	Valor agregado														
83	EXCEDENTE BRUTO (INSUFICIENCIA BRUTA) DE EXPLOTACIÓN														
831	Excedente bruto (insuficiencia bruta) de explotación														
84	RESULTADO DE EXPLOTACIÓN														
841	Resultado de explotación														
85	RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS														
851	Resultado antes de participaciones e impuestos														
87	PARTICIPACIONES DE LOS TRABAJADORES														
871	Participación de los trabajadores - Corriente														
872	Participación de los trabajadores - Diferida														

BALANCE CONSTRUCTIVO - PLAN CONTABLE GENERAL EMPRESARIAL - EMPRESAS NO FINANCIERAS
 Al 30 de junio de 2019
 (En Soles)

CÓDIGO	CUENTAS	SALDO DE APERTURA		MOVIMIENTOS ACUMULADOS		SALDOS DEL MAYOR		AJUSTES Y REGULARIZACIONES PATRIMONIALES		SALDOS POR DISTRIBUIR		INVENTARIO		RESULTADOS POR NATURALEZA	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	ACTIVO	PASIVO Y PATRIM.	PÉRDIDAS	GANANCIAS
88	IMPUESTO A LA RENTA														
881	Impuesto a la renta - Corriente														
882	Impuesto a la renta - Diferido														
	SUB-TOTAL	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
89	DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO														
891/892	Utilidad (Pérdida)												0	0	0
	TOTAL												0	0	0

CUENTAS DE ORDEN															
01	Bienes y valores entregados														
02	Derechos sobre instrumentos financieros														
03	Otras cuentas de orden deudoras														
04	Deudoras por contra														
051	Sanamiento del Activo - Ley N° 29608														
0511	Derecho por Cobrar														
052	Control de Sanamiento del Activo - Ley N° 29608														
0521	Derecho por Cobrar														
053	Sanamiento del Pasivo - Ley N° 29608														
0531	Obligaciones por Pagar														
054	Control de Sanamiento del Pasivo - Ley N° 29608														
0541	Obligaciones por Pagar														
06	Bienes y Valores Recibidos														
07	Compromisos sobre Instrumentos financieros														
08	Otras cuentas de orden acreedoras														
09	Acreedoras por contra														
	TOTAL	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0