

BALANCE CONSTRUCTIVO - PLAN CONTABLE GENERAL EMPRESARIAL - EMPRESAS NO FINANCIERAS
 Al 31 de diciembre de 2018
 (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	EFEKTIVO Y EQUIVALENTES AL EFEKTIVO														
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	Depósitos en instituciones financieras														
1061	Depósitos de ahorro														
1062	Depósitos 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 empresas														
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	Anticipos de clientes														
123	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	Anticipos recibidos														
1321	Anticipos 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 31 de diciembre de 2018

(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 31 de diciembre de 2018
 (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 immobilizado														
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 immobilizado														
1956	Activos por instrumentos financieros														
1958	Otras cuentas por cobrar diversas														
20	MERCADERIAS														
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	Costo 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	Costo 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 31 de diciembre de 2018

(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	Materialaes auxiliares, suministros y repuestos														
286	Envases y embalajes														
29	DESVALORIZACION DE EXISTENCIAS														
291	Mercaderías														
2911	Mercaderías manufaturadas														
2912	Mercaderías de extracción														
2913	Mercaderías agropecuarias y piscícolas														
2914	Mercaderías inmuebles														
2918	Otras mercaderías														
292	Productos terminados														
2921	Productos manufaturados														
2922	Productos de extracción terminados														
2923	Productos agropecuarios y piscícolas terminados														
2924	Productos inmuebles														
2925	Existencias de servicios terminados														
2927	Otros productos terminados														
2928	Costos de financiación - Productos terminados														
293	Subproductos, desechos y desperdicios														
2931	Subproductos														
2932	Desechos y desperdicio														
294	Productos en proceso														
2941	Productos en proceso de manufatura														
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 manufaturados														
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 31 de diciembre de 2018

(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 en fondos de inversión															
3026	Certificados de participación en 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 ADQUERIDOS 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															

BALANCE CONSTRUCTIVO - PLAN CONTABLE GENERAL EMPRESARIAL - EMPRESAS NO FINANCIERAS

Al 31 de diciembre de 2018

(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
34	INTANGIBLES														
341	Concesiones, licencias y otros derechos														
3411	Concesiones														
3412	Licencias														
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 BIOLOGICOS														
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	DESVALORIZACION 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 móviles														
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														
3723	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	Bibliotecas														
3813	Otros														
382	Diversos														
3821	Monedas y joyas														
3822	Bienes entregados en comodato														
3823	Bienes recibidos en pago (adjudicados y realizables)														
3829	Otros														
39	DEPRECIAACION, AMORTIZACION 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														

BALANCE CONSTRUCTIVO - PLAN CONTABLE GENERAL EMPRESARIAL - EMPRESAS NO FINANCIERAS

Al 31 de diciembre de 2018

(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	
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															
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	Diétas															
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															

BALANCE CONSTRUCTIVO - PLAN CONTABLE GENERAL EMPRESARIAL - EMPRESAS NO FINANCIERAS

Al 31 de diciembre de 2018

(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	
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															
4552	Contratos de arrendamiento financiero															
4553	Obligaciones emitidas															
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	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															
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	Inmuebles, maquinaria y equipo															
4775	Intangibles															
4776	Activos biológicos															
4779	Otras cuentas por pagar diversas															
4791	Otras cuentas por pagar diversas															
48	PROVISIONES															
481	Provisión para litigios															
482	Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado															
483	Provisión para reestructuraciones															
484	Provisión para protección y remediaciación 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															

BALANCE CONSTRUCTIVO - PLAN CONTABLE GENERAL EMPRESARIAL - EMPRESAS NO FINANCIERAS

Al 31 de diciembre de 2018

(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	
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															
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 REVALUACION															
571	Excedente de revaluación															
5711	Inversiones inmobiliarias															
5712	Irremesables, 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 Dudosas															
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 31 de diciembre de 2018

(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 31 de diciembre de 2018

(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	Seguridades, 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 SENCICO 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	Alquileramiento															
6314	Alimentación															
6315	Otros gastos de viaje															
632	Asesoría y Consultoría															
6321	Administrativa															
6322	Legal y tributaria															
6323	Auditoría y contable															
6324	Mercadotecnia															
6325	Medioambiente															
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	Aqua															
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 bancarios															
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	Cárones															
6419	Otros															

BALANCE CONSTRUCTIVO - PLAN CONTABLE GENERAL EMPRESARIAL - EMPRESAS NO FINANCIERAS

Al 31 de diciembre de 2018

(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 SENICICO														
6443	Otros														
65	OTROS GASTOS DE GESTIÓN														
651	Señuors														
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	PÉRDIDA 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	Prestamos de instituciones financieras y otras entidades														
6712	Contratos de arrendamiento financieros														
6713	Emisión y colocación de instrumentos representativos de deuda y patrimonio														
6714	Documentos vendidos o descontados														
672	Pérdida por instrumentos financieros derivados														
673	Intereses por préstamos y otras obligaciones														
6731	Preéntamos de instituciones financieras y otras entidades														
6732	Contratos de arrendamiento financiero														
6733	Otros instrumentos financieros por pagar														
6734	Documentos vendidos o descontados														
6735	Obligaciones emitidas														
6736	Obligaciones comerciales														
6737	Obligaciones tributarias														
674	Gastos en Operaciones de Factoraje (factoring)														
6741	Gastos por menor valor														
675	Descuentos 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 31 de diciembre de 2018

(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 por 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 manufaturadas														
6912	Mercaderías de extracción														
6913	Mercaderías agropecuarias y piscícolas														
6914	Mercaderías inmuebles														
6915	Otras mercaderías														
692	Productos terminados														
6921	Productos manufaturados														
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 ineficiencia - Productos terminados														
693	Subproductos, desechos y desperdicios														
6931	Subproductos														
6932	Desechos y desperdicios														
694	Servicios														
6941	Terceros														
6942	Relacionadas														
695	Gastos por devolución de existencias														
6951	Mercaderías														
6952	Productos terminados														
6953	Subproductos, desechos y desperdicios														
6954	Productos en proceso														
6955	Materias primas														
6956	Materiales auxiliares, sumistros y repuestos														
6957	Envases y embalajes														
6958	Existencias por recibir														
70	VENTAS														
701	Mercaderías														
7011	Mercaderías manufaturadas														
7012	Mercaderías de extracción														
7013	Mercaderías agropecuarias y piscícolas														
7014	Mercaderías inmuebles														
7015	Mercaderías - Otras														
702	Productos terminados														
7021	Productos manufaturados														
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 31 de diciembre de 2018

(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	VARIACION DE LA PRODUCCIÓN ALMACENADA														
711	Variación de productos terminados														
7111	Productos manufacturados														
7112	Productos de extracción terminados														
7113	Productos agropecuarios y piscícolas 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 piscícolas 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 31 de diciembre de 2018

(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 inmobiliarias															
7562	Inversiones inmobiliarias															
7563	Activos adquiridos en arrendamiento financiero															
7564	Inmuebles, 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	Reciámos 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															
7726	Dividendos															
7727	Ingresos en operaciones de factoring (factoring)															
7728	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 descontado															
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	Margin 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 31 de diciembre de 2018

(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 - Difendo														
	SUB-TOTAL	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
89	DETERMINACION DEL RESULTADO DEL EJERCICIO														
891/892	Utilidad (Pérdida)														
	TOTAL											0	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	Saneamiento del Activo - Ley N° 29608														
0511	Derecho por Cobrar														
052	Control de Saneamiento del Activo - Ley N° 29608														
0521	Derecho por Cobrar														
053	Saneamiento del Pasivo - Ley N° 29608														
0531	Obligaciones por Pagar														
054	Control de Saneamiento 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