

TOMO I

CAPÍTULO I: REGISTROS CONTABLES Y FUNDAMENTOS DEL PCGE.

1) REGISTROS CONTABLES.....	4
2) FUNDAMENTOS CONTABLES DEL PCGE.....	4
3) PANORAMA TRIBUTARIO Y SOCIETARIO.....	6

CAPÍTULO II: ESTADOS FINANCIEROS

1) DEFINICIÓN.....	7
2) ESTADOS FINANCIEROS EN LAS NIIF (NIIF 18).	7
3) ESTADO DEL RESULTADO DEL PERIODO.....	8
4) OTRO RESULTADO INTEGRAL (ORI).....	13
5) ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.....	14
6) ESTADO DE DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO (ECP).	15
7) ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (EFE)	16
8) NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	19
9) NIIF 18 ESTADOS FINANCIEROS: PRESENTACIÓN Y REVELACIÓN	20
9.1) RESUMEN.....	20
9.2) OBJETIVO.....	21
9.3) ALCANCE.....	21
9.4) ESTADO DEL RESULTADO DEL PERIODO	21
a) Tipos de actividad principal de las entidades.....	21
b) Entidades con actividades principales especificadas.....	21
c) Actividad de inversión como negocio principal.....	21
d) Actividad de financiamiento como negocio principal.....	23
e) Entidades con actividades principales NO especificadas	24
f) Categoría de Operación (CO) en entidades con actividades principales NO especificadas.....	24
g) Categoría de Inversión (CI) en entidades con actividades principales NO especificadas	26
h) Entidades con actividades principales NO especificadas	29
9.5) MEDIDAS DEFINIDAS POR LA GERENCIA SOBRE EL RENDIMIENTO DE LA GESTIÓN – MPM.....	31
9.6) CLASIFICACIÓN SIMPLE DE LOS INGRESOS Y GASTOS EN EL ESTADO DE RESULTADOS.....	32
10) ESTRUCTURA DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	33
11) ESTRUCTURA DEL ESTADO DE RESULTADOS DE UNA ENTIDAD SIN ACTIVIDADES COMERCIALES....	35

CASO INTEGRAL 1: EMPRESA COMERCIAL

1) ENUNCIADO.....	36
2) CONTABILIZACIÓN EN EL LIBRO DIARIO	39
3) MAYORIZACIÓN DEL LIBRO DIARIO	46
4) BALANCE DE COMPROBACIÓN ANTES DE PARTICIPACIÓN E IMPUESTO A LA RENTA	49
5) DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO, PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA).....	49
6) BALANCE DE COMPROBACIÓN BASE PARA LA PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	50
7) ESTADOS FINANCIEROS	52
8) ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES	52
9) ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES (POR FUNCIÓN) BAJO NIC 1 (SIMILAR NIIF PYME).....	52
10) ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES (POR FUNCIÓN) BAJO NIIF 18	52
11) ESTADO DE RESULTADOS (POR NATURALEZA) BAJO NIC 1	53
12) ESTADO DE RESULTADOS (POR NATURALEZA) CONSIDERANDO NIIF 18.....	53
13) ESTADO DE RESULTADOS (MIXTO) CONSIDERANDO NIIF 18	54
14) ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	54
15) ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO.....	56
16) ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO.....	56
17) ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (NIC 1 – NIC 7).....	56
18) ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (NIIF 18 – NIC 7).....	57

CAPÍTULO III: CRITERIO PARA LA DISTRIBUCIÓN DE LOS GASTOS.	
1) CRITERIOS PARA DISTRIBUIR LOS GASTOS POR NATURALEZA	59
2) OBSERVACIONES	62
3) APLICACIÓN DE CASOS PRÁCTICOS	62
CAPÍTULO IV: DISEÑO ESTRUCTURAL DEL PCGE	
1) ESTRUCTURA DEL PLAN CONTABLE GENERAL EMPRESARIAL	70
ELEMENTO I: ACTIVO DISPONIBLE Y EXIGIBLE	
1) CONTENIDO Y REGISTRO DE LAS CUENTAS DEL ELEMENTO 1.....	71
2) ASPECTOS LEGALES.....	71
3) ASPECTOS TRIBUTARIOS.....	71
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	
1) CONTENIDO.....	72
2) NOMENCLATURA DE LAS SUBCUENTAS Y DIVISIONARIAS.	72
3) DINÁMICA DE LA CUENTA 10.	72
4) DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS.....	74
5) NO REGISTRAR EN LA CUENTA 10.....	75
6) RECONOCIMIENTO, VALUACIÓN Y REGISTRO.....	75
7) AJUSTES Y RECLASIFICACIONES A LA FECHA DEL ESF.....	76
8) NIIF APLICABLES A LA CUENTA.	76
9) ASPECTOS LEGALES.....	79
10) ASPECTOS TRIBUTARIOS.....	80
11) COMENTARIOS.....	83
12) APLICACIÓN DE CASOS PRÁCTICOS.	83
11 INVERSIONES FINANCIERAS	
1) CONTENIDO.....	94
2) NOMENCLATURA DE LOS COMPONENTES DE LA CUENTA.	94
3) DINÁMICA DE LA CUENTA 11.	94
4) DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS.....	95
5) NO REGISTRAR EN LA CUENTA 11.....	95
6) RECONOCIMIENTO, VALUACIÓN Y REGISTRO.....	96
7) AJUSTES Y RECLASIFICACIONES A LA FECHA DEL ESF.....	98
8) NIIF APLICABLES A LA CUENTA.	99
9) ASPECTOS LEGALES.....	108
10) ASPECTOS TRIBUTARIOS.....	108
11) COMENTARIOS.....	111
12) APLICACIÓN DE CASOS PRÁCTICOS.	112
12 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS	
1) CONTENIDO.....	123
2) NOMENCLATURA DE LOS COMPONENTES DE LA CUENTA.	123
3) DINÁMICA DE LA CUENTA.....	123
4) DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS.....	124
5) NO REGISTRAR EN LA CUENTA 12.....	124
6) RECONOCIMIENTO, VALUACIÓN Y REGISTRO.....	124
7) AJUSTES Y RECLASIFICACIONES A LA FECHA DEL ESF.....	126
8) NIIF APLICABLES A LA CUENTA.	127
9) ASPECTOS LEGALES.....	130
10) ASPECTOS TRIBUTARIOS.....	132
11) COMENTARIOS.....	134
12) APLICACIÓN DE CASOS PRÁCTICOS.	134
13 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - RELACIONADAS	
1) CONTENIDO.....	147
2) NOMENCLATURA DE LAS SUBCUENTAS Y DIVISIONARIAS.	147
3) DINÁMICA DE LA CUENTA 13.....	148
4) DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS.....	148
5) NO REGISTRAR EN LA CUENTA 13.....	149

6) RECONOCIMIENTO, VALUACIÓN Y REGISTRO.	149
7) AJUSTES Y RECLASIFICACIONES A LA FECHA DEL ESF.	150
8) NIIF APLICABLES A LA CUENTA.	151
9) ASPECTOS LEGALES.	153
10) ASPECTOS TRIBUTARIOS.	153
11) COMENTARIOS.	155
12) APLICACIÓN DE CASOS PRÁCTICOS.	155
<u>14 CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS) Y DIRECTORES</u>	
1) CONTENIDO.	158
2) NOMENCLATURA DE LAS SUBCUENTAS Y DIVISIONARIAS.	158
3) DINÁMICA DE LA CUENTA 14.	158
4) DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS.	158
5) NO REGISTRAR EN LA CUENTA 14.	159
6) RECONOCIMIENTO, VALUACIÓN Y REGISTRO.	159
7) AJUSTES Y RECLASIFICACIONES A LA FECHA DEL ESF.	160
8) NIIF APLICABLES A LA CUENTA.	161
9) ASPECTOS LEGALES.	162
10) ASPECTOS TRIBUTARIOS.	162
11) COMENTARIOS.	163
12) APLICACIÓN DE CASOS PRÁCTICOS.	164
<u>16 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCEROS</u>	
1) CONTENIDO.	172
2) NOMENCLATURA DE LAS SUBCUENTAS Y DIVISIONARIAS.	172
3) DINÁMICA DE LA CUENTA 16.	173
4) DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS.	173
5) NO REGISTRAR EN LA CUENTA 16.	174
6) RECONOCIMIENTO, VALUACIÓN Y REGISTRO.	174
7) AJUSTES Y RECLASIFICACIONES A LA FECHA DEL ESF.	176
8) NIIF APLICABLES A LA CUENTA.	176
9) ASPECTOS LEGALES.	177
10) ASPECTOS TRIBUTARIOS.	178
11) COMENTARIOS.	178
12) APLICACIÓN DE CASOS PRÁCTICOS.	178
<u>17 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - RELACIONADAS</u>	
1) CONTENIDO.	187
2) NOMENCLATURA DE LAS SUBCUENTAS Y DIVISIONARIAS.	187
3) DINÁMICA DE LA CUENTA 17.	187
4) DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS.	188
5) NO REGISTRAR EN LA CUENTA 17.	188
6) RECONOCIMIENTO, VALUACIÓN Y REGISTRO.	188
7) AJUSTES Y RECLASIFICACIONES A LA FECHA DEL ESF.	190
8) NIIF APLICABLES A LA CUENTA.	190
9) ASPECTOS LEGALES.	191
10) ASPECTOS TRIBUTARIOS.	191
11) COMENTARIOS.	191
12) APLICACIÓN DE CASOS PRÁCTICOS.	192
<u>18 SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO</u>	
1) CONTENIDO.	195
2) NOMENCLATURA DE LAS SUBCUENTAS Y DIVISIONARIAS.	195
3) DINÁMICA DE LA CUENTA 18.	195
4) DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS.	195
5) NO REGISTRAR EN LA CUENTA 18.	196
6) RECONOCIMIENTO, VALUACIÓN Y REGISTRO.	197
7) AJUSTES Y RECLASIFICACIONES A LA FECHA DEL ESF.	198
8) NIIF APLICABLES A LA CUENTA.	198
9) ASPECTOS LEGALES.	199
10) ASPECTOS TRIBUTARIOS.	199
11) COMENTARIOS.	201

12) APLICACIÓN DE CASOS PRÁCTICOS.....	201
19 ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA	
1) CONTENIDO.....	208
2) NOMENCLATURA DE LAS SUBCUENTAS Y DIVISIONARIAS.....	208
3) DINÁMICA DE LA CUENTA 19.....	208
4) DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS.....	209
5) NO REGISTRAR EN LA CUENTA 19.....	209
6) RECONOCIMIENTO, VALUACIÓN Y REGISTRO.....	209
7) AJUSTES Y RECLASIFICACIONES A LA FECHA DEL ESF.....	211
8) NIIF APLICABLES A LA CUENTA.....	211
9) ASPECTOS LEGALES.....	214
10) ASPECTOS TRIBUTARIOS.....	214
11) COMENTARIOS.....	217
12) APLICACIÓN DE CASOS PRÁCTICOS.....	218

ELEMENTO II: ACTIVO REALIZABLE

1) CONTENIDO Y REGISTRO DE LAS CUENTAS DEL ELEMENTO 2.....	227
2) ASPECTOS LEGALES.....	228
3) ASPECTOS TRIBUTARIOS.....	228

20 MERCADERÍAS

1) CONTENIDO.....	235
2) NOMENCLATURA DE LAS SUBCUENTAS Y DIVISIONARIAS.....	235
3) DINÁMICA DE LA CUENTA 20.....	235
4) DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS.....	235
5) NO REGISTRAR EN LA CUENTA 20.....	235
6) RECONOCIMIENTO, VALUACIÓN Y REGISTRO.....	236
7) AJUSTES Y RECLASIFICACIONES A LA FECHA DEL ESF.....	238
8) NIIF APLICABLES A LA CUENTA.....	242
9) ASPECTOS LEGALES.....	246
10) ASPECTOS TRIBUTARIOS.....	247
11) COMENTARIOS.....	247
12) APLICACIÓN DE CASOS PRÁCTICOS.....	248

21 PRODUCTOS TERMINADOS

1) CONTENIDO.....	260
2) NOMENCLATURA DE LAS SUBCUENTAS Y DIVISIONARIAS.....	260
3) DINÁMICA DE LA CUENTA 21.....	260
4) DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS.....	260
5) NO REGISTRAR EN LA CUENTA 21.....	261
6) RECONOCIMIENTO, VALUACIÓN Y REGISTRO.....	261
7) AJUSTES Y RECLASIFICACIONES A LA FECHA DEL ESF.....	263
8) NIIF APLICABLES A LA CUENTA.....	265
9) ASPECTOS LEGALES.....	266
10) ASPECTOS TRIBUTARIOS.....	266
11) COMENTARIOS.....	267
12) APLICACIÓN DE CASOS PRÁCTICOS.....	267

22 SUBPRODUCTOS, DESECHOS Y DESPERDICIOS

1) CONTENIDO.....	275
2) NOMENCLATURA DE LAS SUBCUENTAS Y DIVISIONARIAS.....	275
3) DINÁMICA DE LA CUENTA 22.....	275
4) DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS.....	275
5) NO REGISTRAR EN LA CUENTA 22.....	275
6) RECONOCIMIENTO VALUACIÓN Y REGISTRO.....	276
7) AJUSTES Y RECLASIFICACIONES A LA FECHA DEL ESF.....	276
8) NIIF APLICABLES A LA CUENTA.....	277
9) ASPECTOS LEGALES.....	278
10) ASPECTOS TRIBUTARIOS.....	278
11) COMENTARIOS.....	278

12) APLICACIÓN DE CASOS PRÁCTICOS.	278
<u>23 PRODUCTOS EN PROCESO</u>	
1) CONTENIDO.....	283
2) NOMENCLATURA DE LAS SUBCUENTAS Y DIVISIONARIAS.	283
3) DINÁMICA DE LA CUENTA 23.....	283
4) DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS.....	284
5) NO REGISTRAR EN LA CUENTA 23.....	284
6) RECONOCIMIENTO, VALUACIÓN Y REGISTRO.....	284
7) AJUSTES Y RECLASIFICACIONES A LA FECHA DEL ESF.....	285
8) NIIF APLICABLES A LA CUENTA.	285
9) ASPECTOS LEGALES.....	286
10) ASPECTOS TRIBUTARIOS.....	286
11) COMENTARIOS.....	286
12) APLICACIÓN DE CASOS PRÁCTICOS.	287
<u>24 MATERIAS PRIMAS</u>	
1) CONTENIDO.....	292
2) NOMENCLATURA DE LAS SUBCUENTAS Y DIVISIONARIAS.	292
3) DINÁMICA DE LA CUENTA 24.....	292
4) DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS.....	292
5) NO REGISTRAR EN LA CUENTA 24.....	292
6) RECONOCIMIENTO, VALUACION Y REGISTRO.....	293
7) AJUSTES Y RECLASIFICACIONES A LA FECHA DEL ESF.....	294
8) NIIF APLICABLES A LA CUENTA.	296
9) ASPECTOS LEGALES.....	296
10) ASPECTOS TRIBUTARIOS.....	296
11) COMENTARIOS.....	297
12) APLICACIÓN DE CASOS PRÁCTICOS.	297
<u>25 MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS</u>	
1) CONTENIDO.....	304
2) NOMENCLATURA DE LAS SUBCUENTAS Y DIVISIONARIAS.	304
3) DINÁMICA DE LA CUENTA 25.....	304
4) DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS.....	304
5) NO REGISTRAR EN LA CUENTA 25.....	305
6) RECONOCIMIENTO VALUACIÓN Y REGISTRO.	305
7) AJUSTES Y RECLASIFICACIONES A LA FECHA DEL ESF.....	306
8) NIIF APLICABLES A LA CUENTA.	307
9) ASPECTOS LEGALES.....	308
10) ASPECTOS TRIBUTARIOS.....	308
11) COMENTARIOS.....	308
12) APLICACIÓN DE CASOS PRÁCTICOS.	309
<u>26 ENVASES Y EMBALAJES</u>	
1) CONTENIDO.....	313
2) NOMENCLATURA DE LAS SUBCUENTAS Y DIVISIONARIAS.	313
3) DINÁMICA DE LA CUENTA 26.....	313
4) DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS.....	314
5) NO REGISTRAR EN LA CUENTA 26.....	314
6) RECONOCIMIENTO VALUACIÓN Y REGISTRO.	314
7) AJUSTES Y RECLASIFICACIONES A LA FECHA DEL ESF.....	315
8) NIIF APLICABLES A LA CUENTA.	316
9) ASPECTOS LEGALES.....	316
10) ASPECTOS TRIBUTARIOS.....	316
11) COMENTARIOS.....	316
12) APLICACIÓN DE CASOS PRÁCTICOS.	317
<u>27 ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA</u>	
1) CONTENIDO.....	321
2) NOMENCLATURA DE LAS SUBCUENTAS Y DIVISIONARIAS.	321
3) DINÁMICA DE LA CUENTA 27.....	324
4) DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS.....	324

5) NO REGISTRAR EN LA CUENTA 27.....	325
6) RECONOCIMIENTO, VALUACIÓN Y REGISTRO.....	325
7) AJUSTES Y RECLASIFICACIONES A LA FECHA DEL ESF.....	326
8) NIIF APLICABLES A LA CUENTA.....	326
9) ASPECTOS LEGALES.....	330
10) ASPECTOS TRIBUTARIOS.....	330
11) COMENTARIOS.....	330
12) APLICACIÓN DE CASOS PRÁCTICOS.....	330

28 INVENTARIOS POR RECIBIR

1) CONTENIDO.....	336
2) NOMENCLATURA DE LAS SUBCUENTAS Y DIVISIONARIAS.....	336
3) DINÁMICA DE LA CUENTA 28.....	336
4) DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS.....	336
5) NO REGISTRAR EN LA CUENTA 28.....	337
6) RECONOCIMIENTO VALUACIÓN Y REGISTRO.....	337
7) AJUSTES Y RECLASIFICACIONES A LA FECHA DEL ESF.....	338
8) NIIF APLICABLES A LA CUENTA.....	338
9) ASPECTOS LEGALES.....	339
10) ASPECTOS TRIBUTARIOS.....	339
11) COMENTARIOS.....	339
12) APLICACIÓN DE CASOS PRÁCTICOS.....	339

29 DESVALORIZACIÓN DE INVENTARIOS

1) CONTENIDO.....	350
2) NOMENCLATURA DE LAS SUBCUENTAS Y DIVISIONARIAS.....	350
3) DINÁMICA DE LA CUENTA 29.....	350
4) DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS.....	351
5) NO REGISTRAR EN LA CUENTA 29.....	351
6) RECONOCIMIENTO VALUACIÓN Y REGISTRO.....	352
7) AJUSTES Y RECLASIFICACIONES A LA FECHA DEL ESF.....	353
8) NIIF APLICABLES A LA CUENTA.....	353
9) ASPECTOS LEGALES.....	356
10) ASPECTOS TRIBUTARIOS.....	356
11) COMENTARIOS.....	356
12) APLICACIÓN DE CASOS PRÁCTICOS.....	357

ELEMENTO III: ACTIVO INMOVILIZADO

1) CONTENIDO Y REGISTRO DE LAS CUENTAS DEL ELEMENTO 3.....	365
2) ASPECTOS LEGALES.....	365
3) ASPECTOS TRIBUTARIOS.....	365

30 INVERSIONES MOBILIARIAS

1) CONTENIDO.....	366
2) NOMENCLATURA DE LAS SUBCUENTAS Y DIVISIONARIAS.....	366
3) DINÁMICA DE LA CUENTA 30.....	367
4) DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS.....	368
5) NO REGISTRAR EN LA CUENTA 30.....	368
6) RECONOCIMIENTO, VALUACIÓN Y REGISTRO.....	369
7) AJUSTES Y RECLASIFICACIONES A LA FECHA DEL ESF.....	371
8) NIIF APLICABLES A LA CUENTA.....	372
9) ASPECTOS LEGALES.....	379
10) ASPECTOS TRIBUTARIOS.....	379
11) COMENTARIOS.....	382
12) APLICACIÓN DE CASOS PRÁCTICOS.....	383

31 PROPIEDADES DE INVERSIÓN

1) CONTENIDO.....	395
2) NOMENCLATURA DE LAS SUBCUENTAS Y DIVISIONARIAS.....	395
3) DINÁMICA DE LA CUENTA 31.....	396
4) DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS.....	396

5) NO REGISTRAR EN LA CUENTA 31.....	396
6) RECONOCIMIENTO, VALUACIÓN Y REGISTRO.....	397
7) AJUSTES Y RECLASIFICACIONES A LA FECHA DEL ESF.....	398
8) NIIF APLICABLES A LA CUENTA.....	398
9) ASPECTOS LEGALES.....	404
10) ASPECTOS TRIBUTARIOS.....	404
11) COMENTARIOS.....	404
12) APLICACIÓN DE CASOS PRÁCTICOS.....	405

32 ACTIVOS POR DERECHO DE USO

1) CONTENIDO.....	414
2) NOMENCLATURA DE LAS SUBCUENTAS Y DIVISIONARIAS.....	414
3) DINÁMICA DE LA CUENTA 32.....	415
4) DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS.....	416
5) NO REGISTRAR EN LA CUENTA 32.....	416
6) RECONOCIMIENTO, VALUACIÓN Y REGISTRO.....	416
7) AJUSTES Y RECLASIFICACIONES A LA FECHA DEL ESF.....	417
8) NIIF APLICABLES A LA CUENTA.....	417
9) ASPECTOS LEGALES.....	422
10) ASPECTOS TRIBUTARIOS.....	423
11) COMENTARIOS.....	424
12) APLICACIÓN DE CASOS PRÁCTICOS.....	425

33 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

1) CONTENIDO.....	434
2) NOMENCLATURA DE LAS SUBCUENTAS Y DIVISIONARIAS.....	434
3) DINÁMICA DE LA CUENTA 33.....	435
4) DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS.....	436
5) NO REGISTRAR EN LA CUENTA 33.....	437
6) RECONOCIMIENTO, VALUACIÓN Y REGISTRO.....	437
7) AJUSTES Y RECLASIFICACIONES A LA FECHA DEL ESF.....	439
8) NIIF APLICABLES A LA CUENTA.....	439
9) ASPECTOS LEGALES.....	445
10) ASPECTOS TRIBUTARIOS.....	446
11) COMENTARIOS.....	448
12) APLICACIÓN DE CASOS PRÁCTICOS.....	449

34 INTANGIBLES

1) CONTENIDO.....	459
2) NOMENCLATURA DE LAS SUBCUENTAS Y DIVISIONARIAS.....	460
3) DINÁMICA DE LA CUENTA 34.....	460
4) DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS.....	461
5) NO REGISTRAR EN LA CUENTA 34.....	461
6) RECONOCIMIENTO, VALUACIÓN Y REGISTRO.....	462
7) AJUSTES Y RECLASIFICACIONES A LA FECHA DEL ESF.....	465
8) NIIF APLICABLES A LA CUENTA.....	465
9) ASPECTOS LEGALES.....	470
10) ASPECTOS TRIBUTARIOS.....	471
11) COMENTARIOS.....	473
12) APLICACIÓN DE CASOS PRÁCTICOS.....	473

35 ACTIVOS BIOLÓGICOS

1) CONTENIDO.....	481
2) NOMENCLATURA DE LAS SUBCUENTAS Y DIVISIONARIAS.....	481
3) DINÁMICA DE LA CUENTA 35.....	482
4) DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS.....	482
5) NO REGISTRAR EN LA CUENTA 35.....	482
6) RECONOCIMIENTO, VALUACIÓN Y REGISTRO.....	482
7) AJUSTES Y RECLASIFICACIONES A LA FECHA DEL ESF.....	483
8) NIIF APLICABLES A LA CUENTA.....	484
9) ASPECTOS LEGALES.....	488
10) ASPECTOS TRIBUTARIOS.....	488

11) COMENTARIOS.....	489
12) APLICACIÓN DE CASOS PRÁCTICOS.....	489
<u>36 DESVALORIZACIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO</u>	
1) CONTENIDO.....	499
2) NOMENCLATURA DE LAS SUBCUENTAS Y DIVISIONARIAS	499
3) DINÁMICA DE LA CUENTA 36.....	501
4) DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS.....	502
5) NO REGISTRAR EN LA CUENTA 36	502
6) RECONOCIMIENTO, VALUACIÓN Y REGISTRO	502
7) AJUSTES Y RECLASIFICACIONES A LA FECHA DEL ESF	504
8) NIIF APLICABLES A LA CUENTA	504
9) ASPECTOS LEGALES.....	511
10) ASPECTOS TRIBUTARIOS.....	512
11) COMENTARIOS.....	513
12) APLICACIÓN DE CASOS PRÁCTICOS.....	513
<u>37 ACTIVO DIFERIDO</u>	
1) CONTENIDO.....	519
2) NOMENCLATURA DE LAS SUBCUENTAS Y DIVISIONARIAS.....	519
3) DINÁMICA DE LA CUENTA 37.....	519
4) DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS.....	519
5) NO REGISTRAR EN LA CUENTA 37.....	521
6) RECONOCIMIENTO, VALUACIÓN Y REGISTRO.....	521
7) AJUSTES Y RECLASIFICACIONES A LA FECHA DEL ESF.....	522
8) NIIF APLICABLES A LA CUENTA.....	522
9) ASPECTOS LEGALES.....	526
10) ASPECTOS TRIBUTARIOS.....	526
11) COMENTARIOS.....	527
12) APLICACIÓN DE CASOS PRÁCTICOS.....	528
<u>38 OTROS ACTIVOS</u>	
1) CONTENIDO.....	538
2) NOMENCLATURA DE LAS SUBCUENTAS Y DIVISIONARIAS.....	538
3) DINÁMICA DE LA CUENTA 38.....	538
4) DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS.....	539
5) NO REGISTRAR EN LA CUENTA 38.....	539
6) RECONOCIMIENTO, VALUACIÓN Y REGISTRO.....	539
7) AJUSTES Y RECLASIFICACIONES A LA FECHA DEL ESF.....	540
8) NIIF APLICABLES A LA CUENTA.....	540
9) ASPECTO LEGAL.....	541
10) ASPECTO TRIBUTARIO.....	541
11) COMENTARIOS.....	542
12) APLICACIÓN DE CASOS PRÁCTICOS.....	542
<u>39 DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS</u>	
1) CONTENIDO.....	544
2) NOMENCLATURA DE LAS SUBCUENTAS Y DIVISIONARIAS.....	544
3) DINÁMICA DE LA CUENTA 39.....	546
4) DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS.....	546
5) NO REGISTRAR EN LA CUENTA 39.....	547
6) RECONOCIMIENTO, VALUACIÓN Y REGISTRO.....	547
7) AJUSTES Y RECLASIFICACIONES A LA FECHA DEL ESF.....	548
8) NIIF APLICABLES A LA CUENTA.....	549
9) ASPECTOS LEGALES.....	557
10) ASPECTOS TRIBUTARIOS.....	558
11) COMENTARIOS.....	563
12) APLICACIÓN DE CASOS PRÁCTICOS.....	564

INDICE - TOMO II

ELEMENTO IV: PASIVO	
1)	CONTENIDO Y REGISTRO DE LAS CUENTAS DEL ELEMENTO 4.587
2)	ASPECTOS LEGALES.587
3)	ASPECTOS TRIBUTARIOS.587
40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTAC. Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR.	
1)	CONTENIDO.588
2)	NOMENCLATURA DE LAS SUBCUENTAS Y DIVISIONARIAS.588
3)	DINÁMICA DE LA CUENTA 40.589
4)	DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS.589
5)	NO REGISTRAR EN LA CUENTA 40.590
6)	RECONOCIMIENTO, VALUACIÓN Y REGISTRO.590
7)	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES A LA FECHA DEL ESF.591
8)	NIIF APLICABLES A LA CUENTA.591
9)	ASPECTOS LEGALES.594
10)	ASPECTOS TRIBUTARIOS.595
11)	COMENTARIOS.601
12)	APLICACIÓN DE CASOS PRÁCTICOS.602
41 REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR	
1)	CONTENIDO.614
2)	NOMENCLATURA DE LAS SUBCUENTAS Y DIVISIONARIAS.614
3)	DINÁMICA DE LA CUENTA 41.614
4)	DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS.614
5)	NO REGISTRAR EN LA CUENTA 41.615
6)	RECONOCIMIENTO, VALUACION Y REGISTRO.615
7)	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES A LA FECHA DEL ESF.616
8)	NIIF APLICABLES A LA CUENTA.617
9)	ASPECTOS LEGALES.620
10)	ASPECTOS TRIBUTARIOS.623
11)	COMENTARIOS.625
12)	APLICACIÓN DE CASOS PRÁCTICOS.625
42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS	
1)	CONTENIDO.631
2)	NOMENCLATURA DE LAS SUBCUENTAS Y DIVISIONARIAS.631
3)	DINÁMICA DE LA CUENTA 42.631
4)	DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS.631
5)	NO REGISTRAR EN LA CUENTA 42.632
6)	RECONOCIMIENTO, VALUACIÓN Y REGISTRO.632
7)	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES A LA FECHA DEL ESF.633
8)	NIIF APLICABLES A LA CUENTA.633
9)	ASPECTO LEGAL.636
10)	ASPECTO TRIBUTARIO.636
11)	COMENTARIOS.637
12)	APLICACIÓN DE CASOS PRÁCTICOS.638
43 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - RELACIONADAS	
1)	CONTENIDO.647
2)	NOMENCLATURA DE LAS SUBCUENTAS Y DIVISIONARIAS.647
3)	DINÁMICA DE LA CUENTA 43.647
4)	DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS.647
5)	NO REGISTRAR EN LA CUENTA 43.648
6)	RECONOCIMIENTO, VALUACIÓN Y REGISTRO.648
7)	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES A LA FECHA DEL ESF.649
8)	NIIF APLICABLES A LA CUENTA.649
9)	ASPECTO LEGAL.650

10)	ASPECTO TRIBUTARIO.....	650
11)	COMENTARIOS.....	651
12)	APLICACIÓN DE CASOS PRÁCTICOS.....	652
	<u>44 CUENTAS POR PAGAR A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS, PARTICIPES) Y DIRECTORES</u>	
1)	CONTENIDO.....	657
2)	NOMENCLATURA DE LAS SUBCUENTAS Y DIVISIONARIAS.....	657
3)	DINÁMICA DE LA CUENTA 44.....	657
4)	DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS.....	657
5)	NO REGISTRAR EN LA CUENTA 44.....	658
6)	RECONOCIMIENTO, VALUACIÓN Y REGISTRO.....	658
7)	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES A LA FECHA DEL ESF.....	659
8)	NIIF APLICABLES A LA CUENTA.....	659
9)	ASPECTO LEGAL.....	660
10)	ASPECTOS TRIBUTARIOS.....	662
11)	COMENTARIOS.....	662
12)	APLICACIÓN DE CASOS PRÁCTICOS.....	663
	<u>45 OBLIGACIONES FINANCIERAS</u>	
1)	CONTENIDO.....	668
2)	NOMENCLATURA DE LAS SUBCUENTAS Y DIVISIONARIAS.....	668
3)	DINÁMICA DE LA CUENTA 45.....	669
4)	DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS.....	669
5)	NO REGISTRAR EN LA CUENTA 45.....	670
6)	RECONOCIMIENTO, VALUACIÓN Y REGISTRO.....	670
7)	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES A LA FECHA DEL ESF.....	671
8)	NIIF APLICABLES A LA CUENTA.....	672
9)	ASPECTO LEGAL.....	674
10)	ASPECTOS TRIBUTARIOS.....	674
11)	COMENTARIOS.....	674
12)	APLICACIÓN DE CASOS PRÁCTICOS.....	675
	<u>46 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - TERCEROS</u>	
1)	CONTENIDO.....	686
2)	NOMENCLATURA DE LAS SUBCUENTAS Y DIVISIONARIAS.....	686
3)	DINÁMICA DE LA CUENTA 46.....	686
4)	DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS.....	687
5)	NO REGISTRAR EN LA CUENTA 46.....	687
6)	RECONOCIMIENTO, VALUACION Y REGISTRO.....	687
7)	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES A LA FECHA DEL ESF.....	688
8)	NIIF APLICABLES A LA CUENTA.....	689
9)	ASPECTO LEGAL.....	691
10)	ASPECTO TRIBUTARIO.....	692
11)	COMENTARIOS.....	692
12)	APLICACIÓN DE CASOS PRÁCTICOS.....	692
	<u>47 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - RELACIONADAS</u>	
1)	CONTENIDO.....	699
2)	NOMENCLATURA DE LAS SUBCUENTAS Y DIVISIONARIAS.....	699
3)	DINÁMICA DE LA CUENTA 47.....	699
4)	DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS.....	700
5)	NO REGISTRAR EN LA CUENTA 47.....	700
6)	RECONOCIMIENTO, VALUACION Y REGISTRO.....	700
7)	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES A LA FECHA DEL ESF.....	701
8)	NIIF APLICABLES A LA CUENTA.....	702
9)	ASPECTO LEGAL.....	702
10)	ASPECTO TRIBUTARIO.....	702
11)	COMENTARIOS.....	703
12)	APLICACIÓN DE CASOS PRÁCTICOS.....	703
	<u>48 PROVISIONES</u>	
1)	CONTENIDO.....	707
2)	NOMENCLATURA DE LAS SUBCUENTAS Y DIVISIONARIAS.....	707

3)	DINÁMICA DE LA CUENTA 48.....	707
4)	DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS.....	708
5)	NO REGISTRAR EN LA CUENTA 48.....	709
6)	RECONOCIMIENTO, VALUACIÓN Y REGISTRO.....	709
7)	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES A LA FECHA DEL ESF.....	710
8)	NIIF APLICABLES A LA CUENTA.....	711
9)	ASPECTO LEGAL.....	718
10)	ASPECTO TRIBUTARIO.....	719
11)	COMENTARIOS.....	719
12)	APLICACIÓN DE CASOS PRÁCTICOS.....	720

49 PASIVO DIFERIDO

1)	CONTENIDO.....	726
2)	NOMENCLATURA DE LAS SUBCUENTAS Y DIVISIONARIAS.....	726
3)	DINÁMICA DE LA CUENTA 49.....	726
4)	DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS.....	727
5)	NO REGISTRAR EN LA CUENTA 49.....	728
6)	RECONOCIMIENTO, VALUACIÓN Y REGISTRO.....	728
7)	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES A LA FECHA DEL ESF.....	729
8)	NIIF APLICABLES A LA CUENTA.....	730
9)	ASPECTO LEGAL.....	734
10)	ASPECTOS TRIBUTARIOS.....	734
11)	COMENTARIOS.....	735
12)	APLICACIÓN DE CASOS PRÁCTICOS.....	736

ELEMENTO V: PATRIMONIO

1)	CONTENIDO Y REGISTRO DE LAS CUENTAS DEL ELEMENTO 5.....	746
2)	ASPECTOS LEGALES.....	746
3)	ASPECTOS TRIBUTARIOS.....	746

50 CAPITAL

1)	CONTENIDO.....	747
2)	NOMENCLATURA DE LAS SUBCUENTAS Y DIVISIONARIAS.....	747
3)	DINÁMICA DE LA CUENTA 50.....	747
4)	DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS.....	747
5)	NO REGISTRAR EN LA CUENTA 50.....	748
6)	RECONOCIMIENTO, VALUACIÓN Y REGISTRO.....	748
7)	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES A LA FECHA DEL ESF.....	748
8)	NIIF APLICABLES A LA CUENTA.....	749
9)	ASPECTOS LEGALES.....	750
10)	ASPECTOS TRIBUTARIOS.....	752
11)	COMENTARIOS.....	754
12)	APLICACIÓN DE CASOS PRÁCTICOS.....	755

51 ACCIONES DE INVERSIONES

1)	CONTENIDO.....	765
2)	NOMENCLATURA DE LAS SUBCUENTAS Y DIVISIONARIAS.....	765
3)	DINÁMICA DE LA CUENTA 51.....	765
4)	DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS.....	765
5)	NO REGISTRAR EN LA CUENTA 51.....	765
6)	RECONOCIMIENTO, VALUACIÓN Y REGISTRO.....	766
7)	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES A LA FECHA DEL ESF.....	766
8)	NIIF APLICABLES A LA CUENTA.....	766
9)	ASPECTOS LEGALES.....	766
10)	ASPECTOS TRIBUTARIOS.....	767
11)	COMENTARIOS.....	767
12)	APLICACIÓN DE CASOS PRÁCTICOS.....	768

52 CAPITAL ADICIONAL

1)	CONTENIDO.....	771
2)	NOMENCLATURA DE LAS SUBCUENTAS Y DIVISIONARIAS.....	771

3)	DINÁMICA DE LA CUENTA 52.....	771
4)	DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS.....	771
5)	NO REGISTRAR EN LA CUENTA 52.....	772
6)	RECONOCIMIENTO, VALUACIÓN Y REGISTRO.....	772
7)	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES A LA FECHA DEL ESF.....	773
8)	NIIF APLICABLES A LA CUENTA.....	774
9)	ASPECTOS LEGALES.....	774
10)	ASPECTOS TRIBUTARIOS.....	775
11)	COMENTARIOS.....	775
12)	APLICACIÓN DE CASOS PRÁCTICOS.....	776
	<u>56 RESULTADOS NO REALIZADOS</u>	
1)	CONTENIDO.....	782
2)	NOMENCLATURA DE LAS SUBCUENTAS Y DIVISIONARIAS.....	782
3)	DINÁMICA DE LA CUENTA 56.....	782
4)	DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS.....	783
5)	NO REGISTRAR EN LA CUENTA 56.....	783
6)	RECONOCIMIENTO, VALUACIÓN Y REGISTRO.....	784
7)	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES A LA FECHA DEL ESF.....	784
8)	NIIF APLICABLES A LA CUENTA.....	784
9)	ASPECTOS LEGALES.....	788
10)	ASPECTOS TRIBUTARIOS.....	788
11)	COMENTARIOS.....	788
12)	APLICACIÓN DE CASOS PRÁCTICOS.....	788
	<u>57 EXCEDENTE DE REVALUACIÓN</u>	
1)	CONTENIDO.....	793
2)	NOMENCLATURA DE LAS SUBCUENTAS Y DIVISIONARIAS.....	793
3)	DINÁMICA DE LA CUENTA 57.....	793
4)	DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS.....	794
5)	NO REGISTRAR EN LA CUENTA 57.....	794
6)	RECONOCIMIENTO, VALUACIÓN Y REGISTRO.....	795
7)	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES A LA FECHA DEL ESF.....	795
8)	NIIF APLICABLES A LA CUENTA.....	796
9)	ASPECTOS LEGALES.....	800
10)	ASPECTOS TRIBUTARIOS.....	800
11)	COMENTARIOS.....	801
12)	APLICACIÓN DE CASOS PRÁCTICOS.....	802
	<u>58 RESERVAS</u>	
1)	CONTENIDO.....	809
2)	NOMENCLATURA DE LAS SUBCUENTAS Y DIVISIONARIAS.....	809
3)	DINÁMICA DE LA CUENTA 58.....	809
4)	DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS.....	809
5)	NO REGISTRAR EN LA CUENTA 58.....	810
6)	RECONOCIMIENTO, VALUACIÓN Y REGISTRO.....	810
7)	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES A LA FECHA DEL ESF.....	811
8)	NIIF APLICABLES A LA CUENTA.....	811
9)	ASPECTOS LEGALES.....	811
10)	ASPECTOS TRIBUTARIOS.....	812
11)	COMENTARIOS.....	813
12)	APLICACIÓN DE CASOS PRÁCTICOS.....	814
	<u>59 RESULTADOS ACUMULADOS</u>	
1)	CONTENIDO.....	818
2)	NOMENCLATURA DE LAS SUBCUENTAS Y DIVISIONARIAS.....	818
3)	DINÁMICA DE LA CUENTA 59.....	818
4)	DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS.....	818
5)	NO REGISTRAR EN LA CUENTA 59.....	819
6)	RECONOCIMIENTO, VALUACIÓN Y REGISTRO.....	819
7)	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES A LA FECHA DEL ESF.....	819
8)	NIIF APLICABLES A LA CUENTA.....	820

9)	ASPECTOS LEGALES	823
10)	ASPECTOS TRIBUTARIOS	825
11)	COMENTARIOS	825
12)	APLICACIÓN DE CASOS PRÁCTICOS	826

ELEMENTO VI: GASTOS POR NATURALEZA

1)	CONTENIDO Y REGISTRO DE LAS CUENTAS DEL ELEMENTO 6	832
2)	ASPECTOS LEGALES	835
3)	ASPECTOS TRIBUTARIOS	835

60 COMPRAS

1)	CONTENIDO	836
2)	NOMENCLATURA DE LAS SUBCUENTAS Y DIVISIONARIAS	836
3)	DINÁMICA DE LA CUENTA 60	836
4)	DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS	837
5)	NO REGISTRAR EN LA CUENTA 60	837
6)	RECONOCIMIENTO, VALUACIÓN Y REGISTRO	838
7)	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES A LA FECHA DEL ESF.	838
8)	NIIF APLICABLES A LA CUENTA	839
9)	ASPECTOS LEGALES	841
10)	ASPECTOS TRIBUTARIOS	841
11)	COMENTARIOS	843
12)	APLICACIÓN DE CASOS PRÁCTICOS	844

61 VARIACIÓN DE INVENTARIOS

1)	CONTENIDO	851
2)	NOMENCLATURA DE LAS SUBCUENTAS Y DIVISIONARIAS	851
3)	DINÁMICA DE LA CUENTA 61	851
4)	DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS	851
5)	NO REGISTRAR EN LA CUENTA 61	852
6)	RECONOCIMIENTO, VALUACIÓN Y REGISTRO	852
7)	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES A LA FECHA DEL ESF.	853
8)	NIIF APLICABLES A LA CUENTA	853
9)	ASPECTOS LEGALES	854
10)	ASPECTOS TRIBUTARIOS	854
11)	COMENTARIOS	855
12)	APLICACIÓN DE CASOS PRÁCTICOS	855

62 GASTOS DE PERSONAL Y DIRECTORES

1)	CONTENIDO	861
2)	NOMENCLATURA DE LAS SUBCUENTAS Y DIVISIONARIAS	861
3)	DINÁMICA DE LA CUENTA 62	861
4)	DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS	862
5)	NO REGISTRAR EN LA CUENTA 62	863
6)	RECONOCIMIENTO, VALUACIÓN Y REGISTRO	863
7)	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES A LA FECHA DEL ESF.	863
8)	NIIF APLICABLES A LA CUENTA	864
9)	ASPECTOS LEGALES	865
10)	ASPECTOS TRIBUTARIOS	867
11)	COMENTARIOS	868
12)	APLICACIÓN DE CASOS PRÁCTICOS	868

63 GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS

1)	CONTENIDO	875
2)	NOMENCLATURA DE LAS SUBCUENTAS Y DIVISIONARIAS	875
3)	DINÁMICA DE LA CUENTA 63	876
4)	DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS	876
5)	NO REGISTRAR EN LA CUENTA 63	877
6)	RECONOCIMIENTO, VALUACIÓN Y REGISTRO	877
7)	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES A LA FECHA DEL ESF.	878
8)	NIIF APLICABLES A LA CUENTA	878

9)	ASPECTOS LEGALES.	879
10)	ASPECTOS TRIBUTARIOS.	879
11)	COMENTARIOS.	881
12)	APLICACIÓN DE CASOS PRÁCTICOS.	882
	<u>64 GASTOS POR TRIBUTOS</u>	
1)	CONTENIDO.	889
2)	NOMENCLATURA DE LAS SUBCUENTAS Y DIVISIONARIAS.	889
3)	DINÁMICA DE LA CUENTA 64.	889
4)	DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS.	889
5)	NO REGISTRAR EN LA CUENTA 64.	890
6)	RECONOCIMIENTO, VALUACIÓN Y REGISTRO.	890
7)	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES A LA FECHA DEL ESF.	891
8)	NIIF APLICABLES A LA CUENTA.	891
9)	ASPECTOS LEGALES.	891
10)	ASPECTOS TRIBUTARIOS.	891
11)	COMENTARIOS.	892
12)	APLICACIÓN DE CASOS PRÁCTICOS.	893
	<u>65 OTROS GASTOS DE GESTIÓN</u>	
1)	CONTENIDO.	896
2)	NOMENCLATURA DE LAS SUBCUENTAS Y DIVISIONARIAS.	896
3)	DINÁMICA DE LA CUENTA 65.	896
4)	DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS.	897
5)	NO REGISTRAR EN LA CUENTA 65.	898
6)	RECONOCIMIENTO, VALUACIÓN Y REGISTRO.	898
7)	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES A LA FECHA DEL ESF.	898
8)	NIIF APLICABLES A LA CUENTA.	899
9)	ASPECTOS LEGALES.	902
10)	ASPECTOS TRIBUTARIOS.	902
11)	COMENTARIOS.	904
12)	APLICACIÓN DE CASOS PRÁCTICOS.	905
	<u>66 PÉRDIDA POR MEDICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS AL VALOR RAZONABLE</u>	
1)	CONTENIDO.	913
2)	NOMENCLATURA DE LAS SUBCUENTAS Y DIVISIONARIAS.	913
3)	DINÁMICA DE LA CUENTA 66.	913
4)	DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS.	913
5)	NO REGISTRAR EN LA CUENTA 66.	913
6)	RECONOCIMIENTO, VALUACIÓN Y REGISTRO.	914
7)	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES A LA FECHA DEL ESF.	914
8)	NIIF APLICABLES A LA CUENTA.	915
9)	ASPECTOS LEGALES.	916
10)	ASPECTOS TRIBUTARIOS.	916
11)	COMENTARIOS.	916
12)	APLICACIÓN DE CASOS PRÁCTICOS.	916
	<u>67 GASTOS FINANCIEROS</u>	
1)	CONTENIDO.	919
2)	NOMENCLATURA DE LAS SUBCUENTAS Y DIVISIONARIAS.	919
3)	DINÁMICA DE LA CUENTA 67.	919
4)	DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS.	920
5)	NO REGISTRAR EN LA CUENTA 67.	921
6)	RECONOCIMIENTO, VALUACIÓN Y REGISTRO.	921
7)	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES A LA FECHA DEL ESF.	922
8)	NIIF APLICABLES A LA CUENTA.	922
9)	ASPECTOS LEGALES.	926
10)	ASPECTOS TRIBUTARIOS.	926
11)	COMENTARIOS.	927
12)	APLICACIÓN DE CASOS PRÁCTICOS.	927
	<u>68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES</u>	
1)	CONTENIDO.	933

2)	NOMENCLATURA DE LAS SUBCUENTAS Y DIVISIONARIAS.....	933
3)	DINÁMICA DE LA CUENTA 68.....	936
4)	DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS.....	936
5)	NO REGISTRAR EN LA CUENTA 68.....	937
6)	RECONOCIMIENTO, VALUACIÓN Y REGISTRO.....	937
7)	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES A LA FECHA DEL ESF.....	938
8)	NIIF APLICABLES A LA CUENTA.....	938
9)	ASPECTO LEGALES.....	939
10)	ASPECTO TRIBUTARIO.....	939
11)	COMENTARIOS.....	939
12)	APLICACIÓN DE CASOS PRÁCTICOS.....	939

69 COSTOS DE VENTAS

1)	CONTENIDO.....	943
2)	NOMENCLATURA DE LAS SUBCUENTAS Y DIVISIONARIAS.....	943
3)	DINÁMICA DE LA CUENTA 69.....	944
4)	DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS.....	944
5)	NO REGISTRAR EN LA CUENTA 69.....	944
6)	RECONOCIMIENTO, VALUACIÓN Y REGISTRO.....	945
7)	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES A LA FECHA DEL ESF.....	945
8)	NIIF APLICABLES A LA CUENTA.....	945
9)	ASPECTOS LEGALES.....	945
10)	ASPECTOS TRIBUTARIOS.....	946
11)	COMENTARIOS.....	947
12)	APLICACIÓN DE CASOS PRÁCTICOS.....	947

ELEMENTO 7: INGRESOS

1)	CONTENIDO Y REGISTRO DE LAS CUENTAS DEL ELEMENTO 7.....	953
2)	ASPECTOS LEGALES.....	954
3)	ASPECTOS TRIBUTARIOS.....	954

70 VENTAS

1)	CONTENIDO.....	955
2)	NOMENCLATURA DE LAS SUBCUENTAS Y DIVISIONARIAS.....	955
3)	DINÁMICA DE LA CUENTA 70.....	956
4)	DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS.....	956
5)	NO REGISTRAR EN LA CUENTA 70.....	956
6)	RECONOCIMIENTO, VALUACIÓN Y REGISTRO.....	957
7)	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES A LA FECHA DEL ESF.....	957
8)	NIIF APLICABLES A LA CUENTA.....	957
9)	ASPECTO LEGAL.....	962
10)	ASPECTO TRIBUTARIOS.....	962
11)	COMENTARIOS.....	967
12)	APLICACIÓN DE CASOS PRÁCTICOS.....	968

71 VARIACIÓN DE LA PRODUCCIÓN ALMACENADA

1)	CONTENIDO.....	987
2)	NOMENCLATURA DE LAS SUBCUENTAS Y DIVISIONARIAS.....	987
3)	DINÁMICA DE LA CUENTA 71.....	987
4)	DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS.....	987
5)	NO REGISTRAR EN LA CUENTA 71.....	988
6)	RECONOCIMIENTO, VALUACIÓN Y REGISTRO.....	988
7)	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES A LA FECHA DEL ESF.....	989
8)	NIIF APLICABLES A LA CUENTA.....	989
9)	ASPECTOS LEGALES.....	989
10)	ASPECTOS TRIBUTARIOS.....	989
11)	COMENTARIOS.....	989
12)	APLICACIÓN DE CASOS PRÁCTICOS.....	991

72 PRODUCCIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO

1)	CONTENIDO.....	996
----	----------------	-----

2)	NOMENCLATURA DE LAS SUBCUENTAS Y DIVISIONARIAS.....	996
3)	DINÁMICA DE LA CUENTA 72.....	996
4)	DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS.....	997
5)	NO REGISTRAR EN LA CUENTA 72.....	997
6)	RECONOCIMIENTO, VALUACIÓN Y REGISTRO.....	997
7)	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES A LA FECHA DEL ESF.....	998
8)	NIIF APLICABLES A LA CUENTA.....	998
9)	ASPECTOS LEGALES.....	999
10)	ASPECTOS TRIBUTARIOS.....	999
11)	COMENTARIOS.....	999
12)	APLICACIÓN DE CASOS PRÁCTICOS.....	999
<u>73 DESCUENTOS, REBAJAS Y BONIFICACIONES OBTENIDOS</u>		
1)	CONTENIDO.....	1003
2)	NOMENCLATURA DE LAS SUBCUENTAS Y DIVISIONARIAS.....	1003
3)	DINÁMICA DE LA CUENTA 73.....	1003
4)	DESCRIPCIÓN DE LA SUBCUENTAS.....	1003
5)	NO REGISTRAR EN LA CUENTA 73.....	1003
6)	RECONOCIMIENTO, VALUACIÓN Y REGISTRO.....	1003
7)	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES A LA FECHA DEL ESF.....	1004
8)	NIIF APLICABLES A LA CUENTA.....	1004
9)	ASPECTOS LEGALES.....	1004
10)	ASPECTOS TRIBUTARIOS.....	1004
11)	COMENTARIOS.....	1006
12)	APLICACIÓN DE CASOS PRÁCTICOS.....	1006
<u>74 DESCUENTOS, REBAJAS Y BONIFICACIONES CONCEDIDOS</u>		
1)	CONTENIDO.....	1011
2)	NOMENCLATURA DE LAS SUBCUENTAS Y DIVISIONARIAS.....	1011
3)	DINÁMICA DE LA CUENTA 74.....	1011
4)	DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS.....	1011
5)	NO REGISTRAR EN LA CUENTA 74.....	1011
6)	RECONOCIMIENTO, VALUACIÓN Y REGISTRO.....	1011
7)	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES A LA FECHA DEL ESF.....	1012
8)	NIIF APLICABLES A LA CUENTA.....	1012
9)	ASPECTOS LEGALES.....	1012
10)	ASPECTOS TRIBUTARIOS.....	1012
11)	COMENTARIOS.....	1012
12)	APLICACIÓN DE CASOS PRÁCTICOS.....	1013
<u>75 OTROS INGRESOS DE GESTIÓN</u>		
1)	CONTENIDO.....	1017
2)	NOMENCLATURA DE LAS SUBCUENTAS Y DIVISIONARIAS.....	1017
3)	DINÁMICA DE LA CUENTA 75.....	1017
4)	DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS.....	1018
5)	NO REGISTRAR EN LA CUENTA 75.....	1018
6)	RECONOCIMIENTO, VALUACIÓN Y REGISTRO.....	1019
7)	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES A LA FECHA DEL ESF.....	1019
8)	NIIF APLICABLES A LA CUENTA.....	1019
9)	ASPECTOS LEGALES.....	1022
10)	ASPECTOS TRIBUTARIOS.....	1022
11)	COMENTARIOS.....	1024
12)	APLICACIÓN DE CASOS PRÁCTICOS.....	1024
<u>76 GANANCIA POR MEDICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS AL VALOR RAZONABLE</u>		
1)	CONTENIDO.....	1030
2)	NOMENCLATURA DE LAS SUBCUENTAS Y DIVISIONARIAS.....	1030
3)	DINÁMICA DE LA CUENTA 76.....	1030
4)	DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS.....	1030
5)	NO REGISTRAR EN LA CUENTA 76.....	1031
6)	RECONOCIMIENTO, VALUACIÓN Y REGISTRO.....	1031
7)	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES A LA FECHA DEL ESF.....	1031

8)	NIIF APLICABLES A LA CUENTA.....	1031
9)	ASPECTOS LEGALES.....	1032
10)	ASPECTOS TRIBUTARIOS.....	1032
11)	COMENTARIOS.....	1033
12)	APLICACIÓN DE CASOS PRÁCTICOS.....	1033

77 INGRESOS FINANCIEROS

1)	CONTENIDO.....	1037
2)	NOMENCLATURA DE LAS SUBCUENTAS Y DIVISIONARIAS.....	1037
3)	DINÁMICA DE LA CUENTA 77.....	1037
4)	DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS.....	1038
5)	NO REGISTRAR EN LA CUENTA 77.....	1038
6)	RECONOCIMIENTO, VALUACIÓN Y REGISTRO.....	1039
7)	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES A LA FECHA DEL ESF.....	1039
8)	NIIF APLICABLES A LA CUENTA.....	1040
9)	ASPECTOS LEGALES.....	1042
10)	ASPECTOS TRIBUTARIOS.....	1042
11)	COMENTARIOS.....	1044
12)	APLICACIÓN DE CASOS PRÁCTICOS.....	1044

78 CARGAS CUBIERTAS POR PROVISIONES

1)	CONTENIDO.....	1055
2)	NOMENCLATURA DE LAS SUBCUENTAS Y DIVISIONARIAS.....	1055
3)	DINÁMICA DE LA CUENTA 78.....	1055
4)	DESCRIPCIÓN DE LA SUBCUENTA.....	1055
5)	NO REGISTRAR EN LA CUENTA 78.....	1055
6)	RECONOCIMIENTO, VALUACIÓN Y REGISTRO.....	1056
7)	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES A LA FECHA DEL ESF.....	1056
8)	NIIF APLICABLES A LA CUENTA.....	1056
9)	ASPECTOS LEGALES.....	1056
10)	ASPECTOS TRIBUTARIOS.....	1056
11)	COMENTARIOS.....	1056
12)	APLICACIÓN DE CASOS PRÁCTICOS.....	1057

79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS

1)	CONTENIDO.....	1059
2)	NOMENCLATURA DE LAS SUBCUENTAS Y DIVISIONARIAS.....	1059
3)	DINÁMICA DE LA CUENTA 79.....	1059
4)	DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS.....	1059
5)	RECONOCIMIENTO, VALUACIÓN Y REGISTRO.....	1059
6)	NO REGISTRAR EN LA CUENTA 79.....	1059
7)	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES A LA FECHA DEL ESF.....	1060
8)	NIIF APLICABLES A LA CUENTA.....	1060
9)	ASPECTOS LEGALES.....	1060
10)	ASPECTOS TRIBUTARIOS.....	1060
11)	COMENTARIOS.....	1060
12)	APLICACIÓN DE CASOS PRÁCTICOS.....	1061

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

1)	CONTENIDO Y REGISTRO DE LAS CUENTAS DEL ELEMENTO 8.....	1064
2)	ASPECTOS LEGALES.....	1064
3)	ASPECTOS TRIBUTARIOS.....	1064

80 MARGEN COMERCIAL

1)	CONTENIDO.....	1065
2)	DINÁMICA DE LA CUENTA 80.....	1065
3)	DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS.....	1065
4)	REGISTRO DE LA CUENTA 80.....	1065
5)	COMENTARIOS.....	1065
6)	APLICACIÓN DE CASOS PRÁCTICOS.....	1065

81 PRODUCCIÓN DEL EJERCICIO	
1)	CONTENIDO. 1066
2)	DINÁMICA DE LA CUENTA 81. 1066
3)	DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS. 1066
4)	REGISTRO DE LA CUENTA 81. 1066
5)	COMENTARIOS. 1066
6)	APLICACIÓN DE CASOS PRÁCTICOS. 1066
82 VALOR AGREGADO	
1)	CONTENIDO. 1067
2)	DINÁMICA DE LA CUENTA 82. 1067
3)	DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS. 1067
4)	REGISTRO DE LA CUENTA 82. 1067
5)	COMENTARIOS. 1067
6)	APLICACIÓN DE CASOS PRÁCTICOS. 1067
83 EXCEDENTE BRUTO (INSUFICIENCIA BRUTA) DE EXPLOTACIÓN	
1)	CONTENIDO. 1068
2)	DINÁMICA DE LA CUENTA 83. 1068
3)	DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS. 1068
4)	REGISTRO DE LA CUENTA 83. 1068
5)	COMENTARIOS. 1068
6)	APLICACIÓN DE CASOS PRÁCTICOS. 1068
84 RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	
1)	CONTENIDO. 1069
2)	DINÁMICA DE LA CUENTA 84. 1069
3)	DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS. 1069
4)	registro de la cuenta 84. 1069
5)	COMENTARIOS. 1069
6)	APLICACIÓN DE CASOS PRÁCTICOS. 1069
85 RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS	
1)	CONTENIDO. 1070
2)	DINÁMICA DE LA CUENTA 85. 1070
3)	DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS. 1070
4)	REGISTRO DE LA CUENTA 85. 1070
5)	COMENTARIOS. 1070
6)	APLICACIÓN DE CASOS PRÁCTICOS. 1070
88 IMPUESTO A LA RENTA	
1)	CONTENIDO. 1071
2)	DINÁMICA DE LA CUENTA 88. 1071
3)	DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS. 1071
4)	REGISTRO DE LA CUENTA 88. 1071
5)	COMENTARIOS. 1071
6)	APLICACIÓN DE CASOS PRÁCTICOS. 1071
89 DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO	
1)	CONTENIDO. 1072
2)	DINÁMICA DE LA CUENTA 89. 1072
3)	DESCRIPCIÓN DE LAS SUBCUENTAS. 1072
4)	REGISTRO DE LA CUENTA 89. 1072
5)	COMENTARIOS. 1072
6)	APLICACIÓN DE CASOS PRÁCTICOS. 1072

ELEMENTO 9: CONTABILIDAD ANALÍTICA DE EXPLOTACIÓN: COSTOS DE PRODUCCIÓN Y GASTOS POR FUNCIÓN

1)	CONTENIDO. 1080
2)	COSTOS DE PRODUCCIÓN Y GASTOS POR FUNCIÓN. 1080
3)	CUENTAS MÁS IMPORTANTES A EMPLEARSE EN EL ELEMENTO 9. 1081
4)	APLICACIÓN DE CASOS PRÁCTICOS. 1086

ELEMENTO 0: CUENTAS DE ORDEN

1)	CONTENIDO Y REGISTRO DE LAS CUENTAS DEL ELEMENTO 0.....	1087
2)	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS.....	1088
3)	DINÁMICA DE LAS CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS.....	1088
4)	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS.....	1089
5)	DINÁMICA DE LAS CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS.....	1089
6)	PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS DE ORDEN EN EL ESF.....	1089
7)	ASPECTOS LEGALES Y TRIBUTARIOS.....	1090
8)	APLICACIÓN DE CASOS PRÁCTICOS.....	1090

CAPÍTULO V: CASO INTEGRAL 2 EMPRESA INDUSTRIAL

1)	ENUNCIADO.....	1094
2)	CONTABILIZACIÓN EN EL LIBRO DIARIO.....	1101
3)	MAYORIZACIÓN DEL LIBRO DIARIO.....	1115
4)	BALANCE DE COMPROBACIÓN ANTES DE LA PARTICIPACIÓN E IMPUESTO A LA RENTA.....	1119
5)	DETERMINACIÓN DE LA PARTICIPACIÓN E IMPUESTO A LA RENTA DEL EJERCICIO.....	1120
6)	BALANCE DE COMPROBACIÓN BASE PARA LA PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	1122
7)	ESTADOS FINANCIEROS.....	1124
8)	ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES.....	1124
9)	ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES (POR FUNCIÓN) BAJO NIC 1 (SIMILAR NIIF PYME).....	1124
10)	ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES (POR FUNCIÓN) BAJO NIIF 18.....	1124
11)	ESTADO DE RESULTADOS (POR NATURALEZA) BAJO NIC 1.....	1125
12)	ESTADO DE RESULTADOS (POR NATURALEZA) CONSIDERANDO NIIF 18.....	1125
13)	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.....	1126
14)	ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO.....	1127
15)	ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO.....	1127
16)	ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (NIC 1 - NIC 7).....	1127
17)	ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (NIIF 18 - NIC 7).....	1128

CAPÍTULO V: CASO INTEGRAL 3 EMPRESA DE SERVICIO

1)	ENUNCIADO.....	1129
2)	CONTABILIZACIÓN EN EL LIBRO DIARIO.....	1135
3)	MAYORIZACIÓN DEL LIBRO DIARIO.....	1145
4)	BALANCE DE COMPROBACIÓN ANTES DE PARTICIPACIÓN E IMPUESTO A LA RENTA.....	1148
5)	DETERMINACIÓN DE LA PARTICIPACIÓN E IMPUESTO A LA RENTA DEL EJERCICIO.....	1149
6)	BALANCE DE COMPROBACIÓN ANTES DE PARTICIPACIÓN E IMPUESTO A LA RENTA.....	1150
7)	ESTADOS FINANCIEROS.....	1152
8)	ESTADOS DE RESULTADOS.....	1152
9)	ESTADO DE RESULTADOS (POR FUNCIÓN) BAJO NIC 1 (SIMILAR NIIF PYME).....	1152
10)	ESTADO DE RESULTADOS (POR FUNCIÓN) BAJO NIIF 18.....	1152
11)	ESTADO DE RESULTADOS (POR NATURALEZA) PCGE BAJO NIC 1.....	1152
12)	ESTADO DE RESULTADOS (POR NATURALEZA) CONSIDERANDO NIIF 18.....	1153
13)	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.....	1153
14)	ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO.....	1154
15)	ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO.....	1154
16)	ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (NIC 1 - NIC 7).....	1154
17)	ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (NIIF 18 - NIC 7).....	1155
