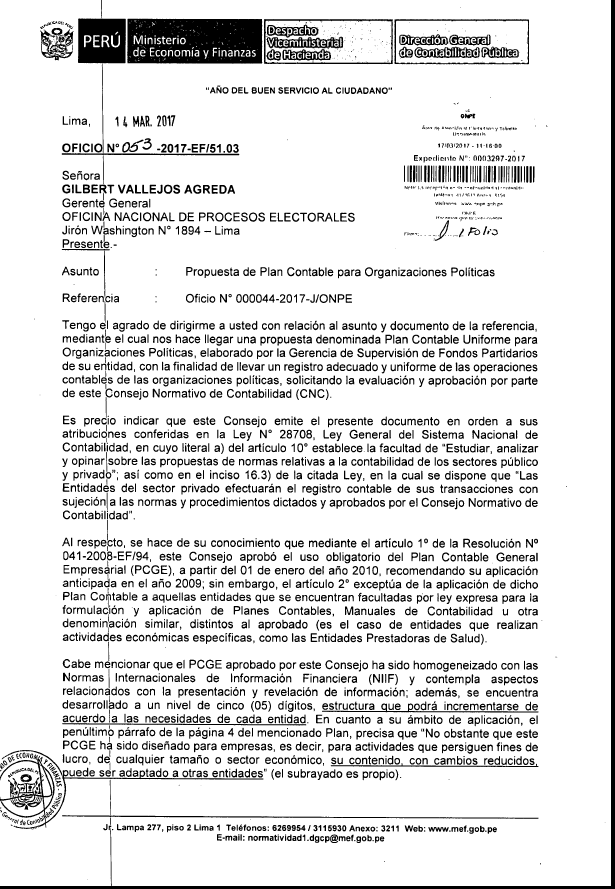


**PLAN CONTABLE UNIFORME PARA ORGANIZACIONES POLÍTICAS**

**Gerencia de Supervisión de Fondos Partidarios**



****

**PLAN CONTABLE UNIFORME PARA ORGANIZACIONES POLÍTICAS**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CUENTA** | **SUB - CUENTA** | | **DIVISIONARIA** | | **SUB-DIVISIONARIA** | | **DENOMINACION** |
|
| **ELEMENTO 0:**  **CUENTAS DE ORDEN** | | | | | | | |
| **CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS** | | | | | | | |
| **01** |  | |  | |  | | **BIENES Y VALORES ENTREGADOS** |
| **02** |  | |  | |  | | **DERECHOS SOBRE INSTRUMENTOS FINANCIEROS** |
| **03** |  | |  | |  | | **OTRAS CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS** |
| **04** |  | |  | |  | | **DEUDORAS POR CONTRA** |
| **CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS** | | | | | | | |
| **06** |  | |  | |  | | **BIENES Y VALORES RECIBIDOS** |
| **07** |  | |  | |  | | **COMPROMISOS SOBRE INSTRUMENTOS FINANCIEROS** |
| **08** |  | |  | |  | | **OTRAS CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS** |
| **09** |  | |  | |  | | **ACREEDORAS POR CONTRA** |
|  |  | |  | |  | |  |
| **ELEMENTO 1:**  **ACTIVO DISPONIBLE Y EXIGIBLE** | | | | | | | |
| **10** |  | |  | |  | | **EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO** |
|  | **101** | |  | |  | | **Caja** |
|  | **102** | |  | |  | | **Fondos Fijos** |
|  | **103** | |  | |  | | **Efectivo en transito** |
|  | **104** | |  | |  | | **Cuentas corrientes en instituciones financiera** |
|  |  | | 1041 | |  | | Cuenta corriente de recaudación de ingresos – financiamiento privado |
|  |  | | 1042 | |  | | Cuenta corriente de recaudación de ingresos – financiamiento público |
|  |  | | 1043 | |  | | Cuenta corriente otros ingresos |
|  | **105** | |  | |  | | **Otros equivalentes de efectivo** |
|  | **106** | |  | |  | | **Depósitos en instituciones financieras** |
|  |  | | 1061 | |  | | Depósitos de ahorro |
|  |  | | 1062 | |  | | Depósitos a plazos |
|  | **107** | |  | |  | | **Fondos sujetos a restricción** |
| **11** |  | |  | |  | | **INVERSIONES FINANCIERAS** |
| **12** |  | |  | |  | | **CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-TERCEROS** |
|  | **121** | |  | |  | | **Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar** |
|  |  | | 1211 | |  | | No emitidas |
|  |  | | 1213 | |  | | En cobranza |
|  |  | | 1214 | |  | | En descuento |
|  | **122** | |  | |  | | **Anticipos Recibidos** |
|  | **123** | |  | |  | | **Letras por cobrar** |
|  |  | | 1232 | |  | | En cobranza |
|  |  | | 1233 | |  | | En descuento |
| **13** |  | |  | |  | | **CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - RELACIONADAS** |
| **14** |  | |  | |  | | **CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, Y A DIRECTIVOS** |
|  | **141** | |  | |  | | **Préstamo al Personal** |
|  | **143** | |  | |  | | **Préstamos a Directivos** |
| **16** |  | |  | |  | | **CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCEROS** |
|  | **161** | |  | |  | | **Préstamos** |
|  | **162** | |  | |  | | **Reclamaciones a terceros** |
|  | **163** | |  | |  | | **Intereses, regalías y dividendos** |
|  | **164** | |  | |  | | **Depósitos en Garantía** |
|  | **168** | |  | |  | | **Otras cuentas por cobrar diversas** |
|  | **169** | |  | |  | | **Cuentas por Cobrar Aportes** |
|  |  | | 1691 | |  | | **Cuentas por Cobrar Aportes en efectivo** |
|  |  | | 1992 | |  | | **Cuentas por Cobrar Aportes en Especie** |
| **17** |  | |  | |  | | **CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - REALCIONADAS** |
| **18** |  | |  | |  | | **SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO** |
| **19** |  | |  | |  | | **ESTIMACION DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA** |
|  | **191** | |  | |  | | **Cuentas por cobra comerciales - Terceros** |
|  | **194** | |  | |  | | **Cuentas por cobrar diversas - Terceros** |
| **ELEMENTO 2:**  **ACTIVO REALIZABLE** | | | | | | | |
| **20** |  | |  | |  | | **MERCADERIAS** |
| **24** |  | |  | |  | | **MATERIAS PRIMAS** |
| **25** |  | |  | |  | | **MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS** |
| **26** |  | |  | |  | | **ENVASES Y EMBALAJES** |
| **28** |  | |  | |  | | **EXISTENCIAS POR RECIBIR** |
| **29** |  | |  | |  | | **DESVALORIZACION DE EXISTENCIAS** |
| **ELEMENTO 3:**  **ACTIVO INMOVILIZADO** | | | | | | | |
| **30** |  | |  | |  | | **INVERSIONES MOBILIARIAS** |
| **31** |  | |  | |  | | **INVERSIONES INMOBILIARIAS** |
| **32** |  | |  | |  | | **ACTIVOS ADQUIRIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO** |
|  | **321** | |  | |  | | **Inversiones inmobiliarias** |
|  | **322** | |  | |  | | **Inmuebles, maquinaria y equipo** |
| **33** |  | |  | |  | | **INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO** |
|  | **331** | |  | |  | | **Terrenos** |
|  | **332** | |  | |  | | **Edificios** |
|  | **333** | |  | |  | | **Maquinaria y Equipo de explotación** |
|  | **334** | |  | |  | | **Unidades de Transporte** |
|  | **335** | |  | |  | | **Muebles y enseres** |
|  | **336** | |  | |  | | **Equipos Diversos** |
|  | **337** | |  | |  | | **Herramientas y unidades de reemplazo** |
|  | **338** | |  | |  | | **Unidades por recibir** |
|  | **339** | |  | |  | | **Construcciones y obras en curso** |
| **34** |  | |  | |  | | **INTANGIBLES** |
|  | **341** | |  | |  | | **Concesiones, licencias y otros Derechos** |
|  | **342** | |  | |  | | **Patentes y Marcas** |
| **37** |  | |  | |  | | **ACTIVO DIFERIDO** |
| **38** |  | |  | |  | | **OTROS ACTIVOS** |
| **39** |  | |  | |  | | **DEPRECIACION Y AMORTIZACION ACUMULADA** |
|  | **391** | |  | |  | | **Depreciación acumulada** |
|  |  | | 3911 | |  | | Inversiones Inmobiliarias |
|  |  | | 3912 | |  | | Activos adquiridos en arrendamiento financiero |
|  |  | | 3913 | |  | | Inmuebles, maquinaria y equipo - Costo |
|  |  | |  | | 39131 | | Edificaciones |
|  |  | |  | | 39132 | | Maquinaria y equipo de explotación |
|  |  | |  | | 39133 | | Equipos de Transporte |
|  |  | |  | | 39134 | | Equipos diversos |
|  |  | |  | | 39135 | | Herramientas y unidades de reemplazo |
|  | **392** | |  | |  | | **Amortización acumulada** |
|  |  | | 3921 | |  | | Intangibles - Costo |
| **ELEMENTO 4:**  **PASIVO** | | | | | | | |
| **40** |  | |  | |  | | **TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES** |
|  |  | |  | |  | | **Y DE SALUD POR PAGAR** |
|  | **401** | |  | |  | | **Gobierno central** |
|  |  | | 4011 | |  | | Impuesto General a las Ventas |
|  |  | | 4017 | |  | | Impuesto a la Renta 4ta categoría |
|  |  | |  | | 40172 | | Renta de cuarta categoría |
|  |  | |  | | 40173 | | Renta de quinta categoría |
|  |  | | 4018 | |  | | Otros impuestos y contraprestaciones |
|  | **403** | |  | |  | | **Instituciones públicas** |
|  |  | | 4031 | |  | | ESSALUD |
|  |  | | 4032 | |  | | ONP |
|  |  | | 4039 | |  | | Otras instituciones |
|  | **406** | |  | |  | | **Gobiernos locales** |
|  | **407** | |  | |  | | **Administración de fondos de pensiones** |
|  | **408** | |  | |  | | **Empresas prestadoras de servicios de salud** |
|  | **409** | |  | |  | | **Otros costos administrativos e intereses** |
| **41** |  | |  | |  | | **REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR** |
|  | **411** | |  | |  | | **Remuneraciones por pagar** |
|  |  | | 4111 | |  | | Sueldos y salarios por pagar |
|  |  | | 4114 | |  | | Gratificaciones por pagar |
|  |  | | 4115 | |  | | Vacaciones por pagar |
| **42** |  | |  | |  | | **CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS** |
|  | **421** | |  | |  | | **Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar** |
|  | **422** | |  | |  | | **Anticipos a proveedores** |
|  | **423** | |  | |  | | **Letras por pagar** |
|  | **424** | |  | |  | | **Honorarios por pagar** |
| **43** |  | |  | |  | | **CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES RELACIONADAS** |
| **44** |  | |  | |  | | **CUENTAS POR PAGAR A LOS APORTANTES (AFILIADOS, OTROS)** |
|  | **441** | |  | |  | | **Financiamiento privado** |
| **45** |  | |  | |  | | **OBLIGACIONES FINANCIERAS** |
|  | **453** | |  | |  | | **Obligaciones emitidas** |
|  |  | | 4539 | |  | | **Otras obligaciones** |
| **46** |  | |  | |  | | **CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - TERCEROS** |
|  | **464** | |  | |  | | **Devolución Aportaciones** |
|  | **469** | |  | |  | | **Otras cuentas por pagar diversas** |
|  |  | | 4691 | |  | | Subsidios gubernamentales |
|  |  | |  | | 46911 | | Financiamiento Público Directo Ley 28094 |
| **47** |  | |  | |  | | **CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - TERCEROS** |
|  | **471** | |  | |  | | **Prestamos** |
|  |  | | 4715 | |  | | Otras |
|  | **479** | |  | |  | | **Otras cuentas por pagar diversas** |
| **48** |  | |  | |  | | **PROVISIONES** |
|  | **489** | |  | |  | | **Otras provisiones** |
| **49** |  | |  | |  | | **PASIVO DIFERIDO** |
|  | **493** | |  | |  | | **Intereses diferidos** |
|  | **495** | |  | |  | | **Subsidios recibidos diferidos** |
|  | **496** | |  | |  | | **Ingresos diferidos** |
|  | **497** | |  | |  | | **Costos diferidos** |
| **ELEMENTO 5:**  **PATRIMONIO NETO** | | | | | | | |
| **50** |  | |  | |  | | **FONDO PARTIDARIO** |
|  | **501** | |  | |  | | **Patrimonio del partido político** |
|  | **502** | |  | |  | | **Aportes extraordinarios** |
| **52** |  | |  | |  | | **FONDO ADICIONAL** |
|  | **521** | |  | |  | | **Donaciones** |
|  | **522** | |  | |  | | **Otros aportes de afiliados en efectivo** |
|  | **563** | |  | |  | | **Otros aportes de afiliados en especie** |
| **59** |  | |  | |  | | **RESULTADOS ACUMULADOS** |
|  | **591** | |  | |  | | **Superávit acumulados** |
|  |  | | 5911 | |  | | Superávit acumulados |
|  |  | | 5912 | |  | | Ingresos de años anteriores |
|  | **592** | |  | |  | | **Déficits acumulados** |
|  |  | | 5921 | |  | | Déficits acumulados |
|  |  | | 5922 | |  | | Déficits de años anteriores |
| **ELEMENTO 6:**  **GASTOS POR NATURALEZA** | | | | | | | |
| **60** |  | |  | |  | | **COMPRAS** |
|  | **601** | |  | |  | | **Mercaderías** |
|  | **602** | |  | |  | | **Materias Primas** |
|  | **603** | |  | |  | | **Materiales auxiliares, suministros y repuestos** |
|  | **604** | |  | |  | | **Envases y Embalajes** |
|  | **609** | |  | |  | | **Gastos vinculados con las compras** |
| **61** |  | |  | |  | | **VARIACION DE EXISTENCIAS** |
|  | **611** | |  | |  | | **Mercaderías** |
|  | **612** | |  | |  | | **Materias Primas** |
|  | **613** | |  | |  | | **Materiales auxiliares, suministros y repuestos** |
|  | **614** | |  | |  | | **Envases y Embalajes** |
| **62** |  | |  | |  | | **GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES** |
|  | **621** | |  | |  | | **Remuneraciones** |
|  |  | | 6211 | |  | | Sueldos y salarios |
|  |  | | 6212 | |  | | Comisiones |
|  |  | | 6213 | |  | | Remuneraciones en especie |
|  |  | | 6214 | |  | | Gratificaciones |
|  |  | | 6215 | |  | | Vacaciones |
|  | **622** | |  | |  | | **Otras remuneraciones** |
|  | **623** | |  | |  | | **Indemnizaciones al personal** |
|  | **624** | |  | |  | | **Capacitación** |
|  | **625** | |  | |  | | **Atención al personal** |
|  | **627** | |  | |  | | **Seguridad , previsión social y otras contribuciones** |
|  |  | | 6271 | |  | | Régimen de prestación de salud |
|  |  | | 6272 | |  | | Régimen de pensiones |
|  |  | | 6273 | |  | | Seguro complementario de trabajo de riesgo, accidentes de trabajo y enfermedades profesionales |
|  |  | | 6274 | |  | | Seguro de vida |
|  |  | | 6275 | |  | | Seguros particulares de prestación de salud - EPS y otros particulares |
|  |  | | 6279 | |  | | Otras Previsiones |
|  | **629** | |  | |  | | **Beneficios Sociales de los trabajadores** |
|  |  | | 6291 | |  | | Compensación por tiempo de servicio |
|  |  | | 6292 | |  | | Pensiones y jubilaciones |
|  |  | | 6293 | |  | | Otros beneficio post-empleo |
| **63** |  | |  | |  | | **GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS** |
|  | **631** | |  | |  | | **Transporte, correo y gastos de viaje** |
|  |  | | 6311 | |  | | Transporte |
|  |  | | 6312 | |  | | Correo |
|  |  | | 6313 | |  | | Alojamiento |
|  |  | | 6314 | |  | | alimentación |
|  |  | | 6315 | |  | | Otros gastos de viaje |
|  | **632** | |  | |  | | **Asesoría y consultoría** |
|  |  | | 6321 | |  | | Administrativa |
|  |  | | 6322 | |  | | Legal y Tributaria |
|  |  | | 6323 | |  | | Auditoria y contable |
|  |  | | 6324 | |  | | Mercadotecnia |
|  |  | | 6326 | |  | | Investigación y desarrollo |
|  |  | | 6327 | |  | | Producción |
|  |  | | 6329 | |  | | Otros |
|  | **633** | |  | |  | | **Producción encargada a terceros** |
|  | **634** | |  | |  | | **Mantenimiento y reparaciones** |
|  | **635** | |  | |  | | **Alquileres** |
|  | **636** | |  | |  | | **Servicios básicos** |
|  |  | | 6361 | |  | | Energía eléctrica |
|  |  | | 6362 | |  | | Gas |
|  |  | | 6363 | |  | | Agua |
|  |  | | 6364 | |  | | Teléfono |
|  |  | | 6365 | |  | | Internet |
|  |  | | 6367 | |  | | Cable |
|  | **637** | |  | |  | | **Publicidad, publicaciones y 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 laboratorios |
|  |  | | 6393 | |  | | Financiamiento Público Directo Ley 28094 |
|  |  | |  | | 63931 | | Gastos de formación |
|  |  | |  | | 63932 | | Gastos de capacitación |
|  |  | |  | | 63933 | | Gastos de investigación |
| **64** |  | |  | |  | | **GASTOS POR TRIBUTOS** |
|  | **641** | |  | |  | | **Gobierno central** |
|  |  | | 6411 | |  | | Impuesto general a al ventas y selectivo al consumo |
|  |  | |  | | 64111 | | Impuesto general a las ventas |
|  |  | | 6419 | |  | | **Otros** |
|  | **643** | |  | |  | | **Gobierno local** |
|  |  | | 6431 | |  | | Impuesto predial |
|  |  | | 6432 | |  | | Arbitrio municipales y seguridad ciudadana |
|  |  | |  | | 64329 | | Otros |
|  | **644** | |  | |  | | **Otros gastos por tributos** |
|  |  | | 6443 | |  | | Otros |
| **65** |  | |  | |  | | **OTROS GASTOS DE GESTION** |
|  | **651** | |  | |  | | **Seguros** |
|  | **652** | |  | |  | | **Regalías** |
|  | **653** | |  | |  | | **Suscripciones** |
|  | **654** | |  | |  | | **Licencias y derechos de vigencia** |
|  | **655** | |  | |  | | **Costo neto de enajenación de activos inmovilizados y operaciones discontinuadas** |
|  |  | | 6551 | |  | | **Costo neto de enajenación de activos inmovilizados** |
|  |  | |  | | 65511 | | Inversiones inmobiliarias |
|  |  | |  | | 65512 | | Activos adquiridos en arrendamiento financiero |
|  |  | |  | | 65513 | | Inmuebles, maquinaria y equipo |
|  |  | |  | | 65514 | | Intangibles |
|  |  | |  | | 65515 | | Activos Biológicos |
|  |  | | 6552 | |  | | Operaciones discontinuadas - abandono de activos |
|  |  | |  | | 65521 | | Inversiones inmobiliarias |
|  |  | |  | | 65522 | | Activos adquiridos en arrendamiento financiero |
|  |  | |  | | 65523 | | Inmuebles, maquinaria y equipo |
|  |  | |  | | 65524 | | Intangibles |
|  | **656** | |  | |  | | **Suministros** |
|  | **658** | |  | |  | | **Gestión medioambiental** |
|  | **659** | |  | |  | | **Otras gastos de gestión** |
|  |  | | 6591 | |  | | Donaciones |
|  |  | | 6592 | |  | | Sanciones Administrativas |
| **66** |  | |  | |  | | **PERDIDA DE MEDICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS AL VALOR RAZONABLE** |
|  | **661** | |  | |  | | **Activo realizable** |
|  |  | | 6611 | |  | | Mercaderías |
|  |  | | 6612 | |  | | Productos terminados |
|  |  | | 6613 | |  | | Activos no corrientes mantenidos para la venta |
|  |  | |  | | 66131 | | Inversiones inmobiliarias |
|  |  | |  | | 66132 | | Inmuebles, maquinaria y equipo |
|  |  | |  | | 66133 | | Intangibles |
|  | **662** | |  | |  | | **Activo inmovilizado** |
|  |  | | 6621 | |  | | Inversiones inmobiliarias |
| **67** |  | |  | |  | | **GASTOS FINANCIEROS** |
|  | **671** | |  | |  | | **Gastos en operaciones de endeudamiento y otros** |
|  |  | | 6711 | |  | | Prestamos de instituciones financiera y otra entidades |
|  |  | | 6712 | |  | | Contratos de arrendamiento financiero |
|  |  | | 6713 | |  | | Emisión y colocación de instrumentos representativos de deuda y patrimonio |
|  |  | | 6714 | |  | | Documentos vendidos o descontados |
|  | **672** | |  | |  | | **Perdida por instrumentos financieros derivados** |
|  | **673** | |  | |  | | **Intereses por préstamos y otra obligaciones** |
|  |  | | 6731 | |  | | **Prestamos de instituciones financiera y otra entidades** |
|  |  | |  | | 67311 | | Instituciones financieras |
|  |  | |  | | 67312 | | 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** | |  | |  | | **Perdida por medición de activos y pasivos financieros al valor razonable** |
|  |  | | 6771 | |  | | Inversiones para negociaciones |
|  |  | | 6772 | |  | | Inversiones disponibles para la venta |
|  |  | | 6773 | |  | | Otros instrumentos financieros por pagar |
|  | **678** | |  | |  | | **Participación en resultados de entidades relacionadas** |
|  |  | | 6781 | |  | | Participaciones 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 |
| **68** |  | |  | |  | | **VALUACION Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES** |
|  | **681** | |  | |  | | **Depreciación** |
|  |  | | 6811 | |  | | **Depreciación de Inversiones inmobiliarias** |
|  |  | |  | | 68111 | | Edificaciones - Costo |
|  |  | |  | | 68112 | | Edificaciones - Revaluación |
|  |  | |  | | 68113 | | Edificaciones - Costo de financiación |
|  |  | | 6812 | |  | | Depreciación de activos adquiridos en arrendamiento financiero - Inversiones |
|  |  | |  | |  | | inmobiliarias |
|  |  | |  | | 68121 | | Edificaciones |
|  |  | | 6813 | |  | | Depreciación de activos adquiridos en arrendamiento financiero - Inmueble, |
|  |  | |  | |  | | maquinaria y equipo |
|  |  | |  | | 68131 | | Edificaciones |
|  |  | |  | | 68132 | | Maquinarias y equipos de explotación |
|  |  | |  | | 68133 | | Equipo de transporte |
|  |  | |  | | 68134 | | Equipos diversos |
|  |  | | 6814 | |  | | Depreciación de inmuebles, maquinaria y equipo - Costo |
|  |  | |  | | 68141 | | Edificaciones |
|  |  | |  | | 68142 | | Maquinarias y equipos de explotación |
|  |  | |  | | 68143 | | Equipo de transporte |
|  |  | |  | | 68144 | | Muebles y enseres |
|  |  | |  | | 68145 | | Equipos diversos |
|  |  | |  | | 68146 | | Herramientas y unidades de reemplazo |
|  |  | | 6815 | |  | | Depreciación de inmuebles, maquinaria y equipo - Revaluación |
|  |  | |  | | 68151 | | Edificaciones |
|  |  | |  | | 68152 | | Maquinarias y equipos de explotación |
|  |  | |  | | 68153 | | Equipo de transporte |
|  |  | |  | | 68154 | | Muebles y enseres |
|  |  | |  | | 68155 | | Equipos diversos |
|  |  | |  | | 68156 | | Herramientas y unidades de reemplazo |
|  |  | | 6816 | |  | | Depreciación de inmuebles, maquinaria y equipo - Costo de financiación |
|  |  | |  | | 68161 | | Edificaciones |
|  |  | |  | | 68162 | | Maquinarias y equipos de explotación |
|  | **682** | |  | |  | | **Amortización de intangibles** |
|  |  | | 6821 | |  | | Amortización de intangibles - Costo |
|  |  | |  | | 68211 | | Concesiones, licencias y otros derechos |
|  |  | |  | | 68212 | | Patentes y propiedad industrial |
|  |  | |  | | 68213 | | Programas de computadora (*software)* |
|  |  | |  | | 68214 | | Costos de explotación y desarrollo |
|  |  | |  | | 68215 | | Formulas, diseños y prototipos |
|  |  | |  | | 68219 | | Otros activos intangibles |
|  |  | | 6822 | |  | | Amortización de intangibles - Revaluación |
|  |  | |  | | 68221 | | Concesiones, licencias y otros derechos |
|  |  | |  | | 68222 | | Patentes y propiedad industrial |
|  |  | |  | | 68223 | | Programas de computadora (*software)* |
|  |  | |  | | 68224 | | Costos de explotación y desarrollo |
|  |  | |  | | 68225 | | Formulas, diseños y prototipos |
|  |  | |  | | 68229 | | Otros activos intangibles |
|  | **684** | |  | |  | | **Valuación de Activos** |
|  |  | | 6841 | |  | | Estimación de cuentas de cobranza dudosa |
|  |  | |  | | 68411 | | Cuentas por Cobrar comerciales - Terceros |
|  |  | |  | | 68412 | | Cuentas por Cobrar comerciales - Relacionados |
|  |  | |  | | 68413 | | Cuentas por cobrar al personal, a los accionistas (socios), directores y gerentes |
|  |  | |  | | 68414 | | Cuentas por Cobrar diversas - Terceros |
|  |  | |  | | 68415 | | Cuentas por Cobrar diversas - Relacionados |
|  |  | | 6843 | |  | | Desvalorización de inversiones mobiliarias |
|  |  | |  | | 68431 | | Inversiones a ser mantenidas hasta el vencimiento |
|  |  | |  | | 68432 | | Instrumentos financieros representativos de derecho patrimonial |
|  | **685** | |  | |  | | **Deterioro del valor de los activos** |
|  |  | | 6851 | |  | | Desvalorización de inversiones inmobiliarias |
|  |  | |  | | 68511 | | Edificaciones |
|  |  | | 6852 | |  | | Desvalorización de inmuebles, maquinaria y equipo |
|  |  | |  | | 68521 | | Edificaciones |
|  |  | |  | | 68522 | | Maquinarias y equipos de explotación |
|  |  | |  | | 68523 | | Equipo de transporte |
|  |  | |  | | 68524 | | Muebles y enseres |
|  |  | |  | | 68525 | | Equipos diversos |
|  |  | |  | | 68526 | | Herramientas y unidades de reemplazo |
|  |  | | 6853 | |  | | Desvalorización de intangibles |
|  |  | |  | | 68531 | | Concesiones, licencias y otros derechos |
|  |  | |  | | 68532 | | Patentes y propiedad industrial |
|  |  | |  | | 68533 | | Programas de computadora (software) |
|  |  | |  | | 68534 | | Costos de explotación y desarrollo |
|  |  | |  | | 68535 | | Formulas, diseños y prototipos |
|  |  | |  | | 68536 | | Otros activos intangibles |
|  |  | |  | | 68537 | | Plusvalía mercantil |
|  | **686** | |  | |  | | **Provisiones** |
|  |  | | 6861 | |  | | Provisión para litigios |
|  |  | |  | | 68611 | | Provisión para litigios - Costo |
|  |  | |  | | 68612 | | Provisión para litigios - Actualización financiera |
|  |  | | 6862 | |  | | Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado |
|  |  | |  | | 68621 | | Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado - Costo |
|  |  | |  | | 68622 | | Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado - |
|  |  | |  | |  | | Actualización financiera |
|  |  | | 6863 | |  | | Provisión para reestructuraciones |
|  |  | | 6864 | |  | | Provisión para protección y remediación del medio ambiente- Costo |
|  |  | |  | | 68641 | | Provisión para protección y remediación del medio ambiente- Costo |
|  |  | |  | | 68642 | | Provisión para protección y remediación del medio ambiente - Actualización |
|  |  | |  | |  | | financiera |
|  |  | | 6866 | |  | | Provisión para garantías |
|  |  | |  | | 68661 | | Provisión para garantías - Costo |
|  |  | |  | | 68662 | | Provisión para garantías - Actualización financiera |
|  |  | | 6869 | |  | | Otras provisiones |
| **69** |  | |  | |  | | **COSTO DE VENTAS** |
|  | **691** | |  | |  | | **Mercaderías** |
|  |  | | 6911 | |  | | Mercaderías manufacturadas |
|  |  | |  | | 69111 | | Terceros |
|  |  | |  | | 69112 | | Relacionadas |
|  |  | | 6912 | |  | | Mercaderías de extracción |
|  |  | |  | | 69121 | | Terceros |
|  |  | |  | | 69122 | | Relacionadas |
|  |  | | 6913 | |  | | Mercaderías agropecuarias y piscícolas |
|  |  | |  | | 69131 | | Terceros |
|  |  | |  | | 69132 | | Relacionadas |
|  |  | | 6914 | |  | | Mercaderías inmuebles |
|  |  | |  | | 69141 | | Terceros |
|  |  | |  | | 69142 | | Relacionadas |
|  |  | | 6915 | |  | | Otras mercaderías |
|  |  | |  | | 69151 | | Terceros |
|  |  | |  | | 69152 | | Relacionadas |
|  | **692** | |  | |  | | **Productos terminados** |
|  |  | | 6921 | |  | | Productos manufacturados |
|  |  | |  | | 69211 | | Terceros |
|  |  | |  | | 69212 | | Relacionadas |
|  |  | | 6922 | |  | | Productos de extracción terminados |
|  |  | |  | | 69221 | | Terceros |
|  |  | |  | | 69222 | | Relacionadas |
|  |  | | 6923 | |  | | Productos agropecuarios y piscícolas terminados |
|  |  | |  | | 69231 | | Terceros |
|  |  | |  | | 69232 | | Relacionadas |
|  |  | | 6924 | |  | | Productos inmuebles terminados |
|  |  | |  | | 69241 | | Terceros |
|  |  | |  | | 69242 | | Relacionadas |
|  |  | | 6225 | |  | | Existencias de servicios terminados |
|  |  | |  | | 69251 | | Terceros |
|  |  | |  | | 69252 | | Relacionadas |
|  |  | | 6926 | |  | | Costo de financiación - Productos terminados |
|  |  | |  | | 69261 | | Terceros |
|  |  | |  | | 69262 | | Relacionadas |
|  |  | | 6927 | |  | | Costo de producción no absorbido - Productos terminados |
|  |  | | 6928 | |  | | Costo de ineficiencia - Productos terminados |
|  | **693** | |  | |  | | **Subproductos, desechos y desperdicios** |
|  |  | | 6931 | |  | | Subproductos |
|  |  | |  | | 69311 | | Terceros |
|  |  | |  | | 69312 | | Relacionadas |
|  |  | | 6932 | |  | | Desechos y desperdicios |
|  |  | |  | | 69321 | | Terceros |
|  |  | |  | | 69322 | | Relacionadas |
|  | **694** | |  | |  | | **Servicios** |
|  |  | | 6941 | |  | | Terceros |
|  |  | | 6942 | |  | | Relacionadas |
|  | **695** | |  | |  | | **Gastos por desvalorización de existencias** |
|  |  | | 6951 | |  | | Mercaderías |
|  |  | | 6952 | |  | | Productos Terminados |
|  |  | | 6953 | |  | | Subproductos, desechos y desperdicios |
|  |  | | 6954 | |  | | Productos en proceso |
|  |  | | 6955 | |  | | Materias primas |
|  |  | | 6956 | |  | | Materiales auxiliares, suministros y repuestos |
|  |  | | 6957 | |  | | Envases y embalajes |
|  |  | | 6958 | |  | | Existencias por recibir |
|  |  | |  | |  | |  |
| **ELEMENTO 7:**  **INGRESOS** | | | | | | | |
|  |  | |  | |  | |  |
| **70** |  | |  | |  | | **VENTAS** |
|  | **701** | |  | |  | | **Mercaderías** |
|  | **702** | |  | |  | | **Productos Terminados** |
|  | **704** | |  | |  | | **Prestación de Servicios** |
|  | **709** | |  | |  | | **Devoluciones sobre ventas** |
| **75** |  | |  | |  | | **OTROS INGRESOS DE GESTION** |
|  | **751** | |  | |  | | **Servicios en beneficio del personal** |
|  | **753** | |  | |  | | **Regalías** |
|  | **754** | |  | |  | | **Alquileres** |
|  |  | | 7541 | |  | | Terrenos |
|  |  | | 7542 | |  | | Edificaciones |
|  |  | | 7543 | |  | | Maquinarias y equipos de explotación |
|  |  | | 7544 | |  | | Equipos de transporte |
|  |  | | 7545 | |  | | Equipos diversos |
|  |  | | 7511 | |  | | Ingreso por Financiamiento Público Directo- Ley 28094 |
|  |  | | 7512 | |  | | Ingreso por financiamiento Público Indirecto |
|  | **758** | |  | |  | | **Financiamiento Privado en Efectivo y en Especie** |
|  |  | | 7581 | |  | | Aportes Individuales |
|  |  | |  | | 75811 | | Aportes individuales en Efectivo |
|  |  | |  | | 75812 | | Aportes Individuales en Especie |
|  |  | |  | | 75813 | | Cuotas de Afiliados |
|  |  | | 7582 | |  | | Donaciones/Aportes a Candidatos |
|  |  | |  | | 75821 | | Aportes a Candidatos en Efectivo |
|  |  | |  | | 75822 | | Aportes a Candidatos en Especie |
|  |  | | 7583 | |  | | Donaciones/ Aportes de Candidatos |
|  |  | |  | | 75831 | | Aportes de Candidatos en Efectivo |
|  |  | |  | | 75832 | | Aportes de Candidatos en Especie |
|  |  | | 7584 | |  | | Ingresos por Actividades Proselitistas |
|  |  | |  | | 75841 | | Ingresos por Actividades Proselitistas en Efectivo |
|  |  | | 7585 | |  | | Ingreso por Rendimiento Patrimonial |
|  |  | | 7586 | |  | | Otros Ingresos, Aportes y Legados |
|  |  | | 7587 | |  | | Aportes de Fuente Extranjera |
|  |  | |  | | 75871 | | Organizaciones políticas |
|  |  | |  | | 75872 | | Agencias de Gobiernos |
|  |  | |  | | 75873 | | Otros |
|  | **759** | |  | |  | | **Otros Ingresos de Gestión** |
|  |  | | 7591 | |  | | Ingreso por Financiamiento Público Directo - Ley 28094 |
|  |  | | 7592 | |  | | Ingreso por Financiamiento Público Indirecto |
| **76** |  | |  | |  | | **GANANCIA POR MEDICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS AL VALOR RAZONABLE** |
|  | **761** | |  | |  | | Activo realizable |
|  | **762** | |  | |  | | Activo Inmovilizado |
| **77** |  | |  | |  | | **INGRESOS FINANCIEROS** |
|  | **771** | |  | |  | | **Ganancia por instrumento financiero derivado** |
|  | **772** | |  | |  | | **Rendimientos ganados** |
|  | **775** | |  | |  | | **Descuentos obtenidos por pronto pago** |
|  | **776** | |  | |  | | **Ganancia por diferencia de cambio** |
|  | **779** | |  | |  | | **Otros ingresos financieros** |
| **79** |  | |  | |  | | **CARGAS IMPUTABLES A CUENTA DE COSTOS Y GASTOS** |
|  | **791** | |  | |  | | **Cargas imputables a cuenta de costos y gastos** |
| **ELEMENTO 8:**  **SALDOS INTERMEDIARIOS DE GESTION Y DETERMINACION DEL RESULTADO DEL EJERCICIO** | | | | | | | |
| **80** |  | |  | |  | | **MARGEN COMERCIAL** |
|  | **801** | |  | |  | | **Margen comercial** |
| **81** |  | |  | |  | | **PRODUCCION 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 EXPLOTACION** |
|  | **831** | |  | |  | | **Excedente bruto (insuficiencia Bruta) de explotación** |
| **84** |  | |  | |  | | **RESULTADO DE EXPLOTACION** |
|  | **841** | |  | |  | | **Resultado de Explotación** |
| **85** |  | |  | |  | | **RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS** |
|  | **851** | |  | |  | | **Resultado antes de participaciones e impuestos** |
| **87** |  | |  | |  | | **PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES** |
|  | **871** | |  | |  | | **Participación de los trabajadores - Corriente** |
|  | **872** | |  | |  | | **Participación de los trabajadores - Diferida** |
| **88** |  | |  | |  | | **IMPUESTO A LA RENTA** |
|  | **881** | |  | |  | | **Impuesto a la renta - Corriente** |
|  | **882** | |  | |  | | **Impuesto a la renta - Diferido** |
| **89** |  | |  | |  | | **DETERMINACION DEL RESULTADO DEL EJERCICIO** |
|  | **891** | |  | |  | | **Utilidad** |
|  | **892** | |  | |  | | **Perdida** |
|  |  | |  | |  | |  |
| **ELEMENTO 9:**  **CONTABILIDAD ANALITICA DE EXPLOTACION: COSTOS DE PRODUCCION Y GASTOS POR FUNCION** | | | | | | | |
|  |  | |  | |  | |  |
|  |  | |  | |  | |  |
| **91** |  | |  | |  | | **GASTOS CON FINANCIAMIENTO PUBLICO** |
|  | **911** | |  | |  | | **Gastos de Financiamiento Público - Ordinarios** |
|  | **912** | |  | |  | | **Gastos de Financiamiento Público - Formación, Capacitación e Investigación** |
|  | **913** | |  | |  | | **Gastos de Financiamiento Público Indirecto** |
| **92** |  | |  | |  | | **GASTOS CON FINANCIAMIENTO PRIVADO** |
|  | **921** | |  | |  | | **Gastos de Financiamiento Privado- Ordinarios** |
|  | **922** | |  | |  | | **Gastos de Formación, Capacitación e Investigación** |
|  | **923** | |  | |  | | **Gastos de Publicidad en Campaña electoral** |
|  | **924** | |  | |  | | **Gastos Generales de Campaña Electoral** |
| **93** |  | |  | |  | | **OTROS EGRESOS** |
|  | **931** | |  | |  | | **Provisiones del Ejercicio** |
|  | **932** | |  | |  | | **Egresos Financieros** |
|  | **933** | |  | |  | | **Otros Egresos.** |
|  | |  |  | |  | |  | | |

**DESCRIPCIÓN Y DINÁMICA CONTABLE**

Para un adecuado registro contable de las transacciones resultantes de la actividad económico-financiera de la organización política se utilizará la siguiente dinámica de cuentas, cuyo análisis corresponda a los siguientes rubros:

**INGRESOS:** Comprende los siguientes rubros:

**FINANCIAMIENTO PÚBLICO**

**Financiamiento Público Directo**.- (artículo 29º de la LOP y artículo 4º del RFSFP)

Corresponde a la transferencia de fondos del tesoro público a los partidos políticos con representación en el Congreso de la República, con el objeto que lo destinen a la formación, capacitación e investigación, así como para solventar los gastos de funcionamiento ordinario.

Dinámica

|  |  |
| --- | --- |
| Asiento por la transferencia de fondos del Financiamiento Público Directo: | |
| DEBITO | CRÉDITO |
| Caja y bancos | Fondos por rendir |

|  |  |
| --- | --- |
| Asiento por la naturaleza del gasto: | |
| DEBITO | CRÉDITO |
| Cuentas de gastos | Cuentas por pagar |

|  |  |
| --- | --- |
| Asiento por el destino del gasto: | |
| DEBITO | CRÉDITO |
| Gastos con Financiamiento Público | Cargas imputables a cuenta de costos |

|  |  |
| --- | --- |
| Asiento por la cancelación del gasto: | |
| DEBITO | CRÉDITO |
| Cuentas por pagar | Caja y bancos |

|  |  |
| --- | --- |
| Asiento por el reconocimiento del ingreso : | |
| DEBITO | CRÉDITO |
| Fondos por rendir | Financiamiento Público Directo |

**FINANCIAMIENTO PRIVADO:**

**Aportaciones en efectivo**.- (artículo 30º de la LOP y artículo 32º del RFSFP).

Corresponde a todas las entregas de dinero a la organización política por personas naturales o jurídicas a título gratuito, incluyendo las entregas de dinero efectuadas por los afiliados.

Los aportes en efectivo cuyo importe sea igual o mayor a la suma de S/. 3,500.00 nuevos soles, o su equivalente en moneda extranjera, el aportante deberá entregar dicha suma a través de alguno de los medios de pago siguientes:

1. Depósito en cuenta con la debida identificación de la persona que aporta.
2. Cheque con la cláusula de “no negociable”, “intransferible”, “no a la orden” u otra equivalente, emitidos al amparo del artículo 190º de la Ley Nº 27287, Ley de Títulos Valores.
3. Giro, transferencia de fondos, y orden de pago.
4. Tarjeta de débito y/o crédito expedida en el país.

De acuerdo al artículo 34º del RFSFP todo aporte en efectivo debe constar en un comprobante de aportes en efectivo, pre impreso y con numeración correlativa, que contenga el nombre completo y el documento de identidad de la persona que realiza el aporte, la razón social y el RUC en caso sea una persona jurídica y en todos los casos; el monto del aporte en letras y en números así como su fecha de realización.

Dinámica:

|  |  |
| --- | --- |
| Se registrarán como sigue : | |
| DEBITO | CRÉDITO |
| Cuentas por Cobrar Aportantes, afiliados y otros | Cuotas individuales en efectivo |

|  |  |
| --- | --- |
| Se registrarán como sigue : | |
| DEBITO | CRÉDITO |
| Caja y bancos | Cuentas por Cobrar Aportantes, afiliados y otros |

**Aportaciones en especie**.- (artículo 30 º de la LOP y artículo 35º del RFSFP).

Corresponde a toda entrega no dineraria de servicios, bienes o derechos en forma gratuita efectuada por personas naturales o jurídicas a título gratuito, incluyendo las realizadas por los afiliados de la organización política. Toda aportación en especie debe ser valorizada a precio de mercado al momento de la entrega del bien, la transferencia del derecho o la prestación del servicio; y debe ser debidamente registrada en los libros contables de la organización política.

Para el caso de las aportaciones en especie, la entrega y aceptación debe constar en un documento en el que se precise el bien o servicio del que se trata y que contenga, al menos, la misma información de identificación de quien realiza el aporte según lo establece el artículo 34º del RFSFP.

En caso de aportes, cuya valorización supere las cinco (5) UIT y sobre los que las normas legales no hayan dispuesto que deben constar en escritura pública, el documento de entrega y aceptación debe contar con firmas legalizadas ante Notario Público (artículo 36º del RFSFP).

Dinámica:

|  |  |
| --- | --- |
| Asiento por la provisión de la transacción | |
| Se registrarán a su precio de mercado en una o más cuentas como sigue : | |
| DEBITO | CRÉDITO |
| Cuentas por Cobrar Aportes en Especie (Existencias, Valores, Inmuebles, maquinarias y equipo, intangibles, servicios) | Otros Ingresos de Gestión en especie  Fondo Adicional |
|  | |
| Asiento por el ingreso del Aporte |  |
| Se registra como sigue: |  |
| DEBITO | CRÉDITO |
| Cuentas de Gastos por servicios y otros | Cuentas por Cobrar Aportes en Especie (Existencias, Valores, Inmuebles, maquinaria y equipo, intangibles, servicios) |

**Aportaciones de fuente extranjera**.- (artículo 31º de la LOP y artículo 38º del RFSFP)

Corresponde a todos aquellas aportaciones en dinero o en especie permitidas por la ley, efectuadas de personas naturales o jurídicas a título gratuito, domiciliadas en el extranjero. Las organizaciones políticas pueden recibir contribuciones de organizaciones políticas y agencias de gobiernos extranjeros, excepto cuando las aportaciones estén destinadas a actividades de formación, capacitación e investigación.

Dinámica:

|  |  |
| --- | --- |
| El registro de esta clase de aportaciones podría estar referido a una o más cuentas como sigue: | |
| DEBITO | CRÉDITO |
| Caja y bancos |  |
| Existencias |  |
| Valores |  |
| Inmuebles, maquinaria y equipo | Fondo adicional |
| Intangibles | Fondo adicional |
| Servicios prestados por terceros |  |
| Cargas diversas de gestión | Aportes de fuente extranjera |

**Ingresos por actividades proselitistas**.- (artículo 30º de la LOP y artículo 40º del RFSFP)

Corresponde a todo tipo de actividades lícitas que desarrolle la organización política, con aprobación de sus órganos directivos correspondientes, destinadas a generar ingresos para los fines de la organización política.

Dinámica:

|  |  |
| --- | --- |
| DEBITO | CRÉDITO |
| Caja y bancos | Ingresos por actividades proselitistas |

**Ingresos por rendimiento patrimonial**.- (artículo 30º de la LOP y artículo 43º del RFSFP).

Corresponde a todos aquellos ingresos que se obtienen, por intereses de depósitos en entidades financieras, cobro de regalías, dividendos de valores, o la venta o alquiler de bienes del activo, siempre que estos bienes estén inscritos a nombre de la organización política.

El valor de registro en los libros contables debe guardar relación con el precio de mercado en el cual dichos bienes se transan.

Dinámica:

|  |  |
| --- | --- |
| Asiento por la venta de los bienes de propiedad del partido | |
| DEBITO | CRÉDITO |
| Clientes | Ingreso por rendimiento patrimonial |

|  |  |
| --- | --- |
| Asiento por la cobranza de la venta de | |
| DEBITO | CRÉDITO |
| Caja y bancos | Clientes |

|  |  |
| --- | --- |
| Asiento por el costo de venta de los bienes de propiedad del partido | |
| DEBITO | CRÉDITO |
| Costo de ventas de existencias | Existencias |
| Costo neto de enajenación de valores | Valores |
| Costo de Enajenación de  Activo fijo | Inmuebles, maquinaria y equipo |

|  |  |
| --- | --- |
| Asiento por el alquiler de bienes del activo | |
| DEBITO | CRÉDITO |
| Alquileres por Cobrar | Ingreso por Rendimiento Patrimonial |

|  |  |
| --- | --- |
| Asiento por la cobranza de alquileres | |
| DEBITO | CRÉDITO |
| Caja y Bancos | Alquileres por Cobrar |

**Otros ingresos.-** (artículo 30º de la LOP).

Corresponde a cualquier legado y en general a cualquier prestación de dinero o especie que obtenga la organización política y no forman parte de los conceptos anteriores.

Dinámica:

|  |  |
| --- | --- |
| DEBITO | CRÉDITO |
| (Cuentas de activo) | Otros ingresos, aportes y legados |

**INGRESOS OPERACIONALES DIVERSOS:**

En este caso se debe informar, el saldo de las cuentas:

* Ventas
* Ingresos Excepcionales
* Ingresos Financieros
* Otros Ingresos

Los costos correspondientes serán afectados a Otros Egresos Operacionales.

**EGRESOS:** Los egresos de la organización política corresponden a las aplicaciones provenientes de las fuentes de financiamiento público y privado. Al igual que en el caso de los ingresos es necesario extraer de la contabilidad de la organización política los montos de las cuentas cuyo análisis corresponda a los siguientes rubros:

**EGRESOS CON FONDOS DEL FINANCIAMIENTO PÚBLICO**

**Gastos de Funcionamiento Ordinario**.- (artículo 29º de la LOP y artículo 46º del RFSFP)

Se entiende por gastos de funcionamiento ordinario, los destinados a costear los bienes y servicios relacionados a las necesidades operativas y administrativas ordinarias del partido político, con los recursos provenientes de los fondos del Financiamiento Público Directo, establecido en el artículo 29º de la LOP.

Dinámica:

Asiento por la provisión de la transacción; su registro podrá afectar una o más cuentas:

|  |  |
| --- | --- |
| DEBITO | CRÉDITO |
| Compras | Proveedores |
| Cargas de personal | Remuneraciones por pagar |
| Servicios prestados por terceros | Cuentas por pagar diversas |
| Tributos | Tributos por pagar |
| Cargas diversas de gestión | Cuentas por pagar diversas |

Asiento por el destino del gasto

|  |  |
| --- | --- |
| DEBITO | CRÉDITO |
| (Cuentas de existencias) | Variación de existencias |

Asiento por el destino del gasto

|  |  |
| --- | --- |
| DEBITO | CRÉDITO |
| Gastos de financiamiento privado - ordinarios. | Cargas imputables a cuenta de costos |

Asiento por la cancelación de los gastos

|  |  |
| --- | --- |
| DEBITO | CRÉDITO |
| Tributos por pagar |  |
| Remuneraciones por pagar |  |
| Proveedores |  |
| Cuentas por pagar diversas | Caja y bancos |

**Gastos de formación, capacitación e investigación**. (artículo 29º de la LOP y el artículo 48º del RFSFP)

Son actividades de formación, (financiados con recursos provenientes del financiamiento público directo) aquellas cuyo objetivo es fomentar el conocimiento y la asimilación de los programas, propuestas, principios y valores del partido político.

Asimismo, se entiende como actividades de capacitación aquellas dirigidas a los afiliados y simpatizantes que tienen por objeto que estos adquieran habilidades y destrezas para el desempeño de sus funciones vinculadas a los fines y objetivos de la organización política señalados en el artículo 2º de la LOP.

En ningún caso pueden considerarse gastos de formación o capacitación, los desembolsos de dinero destinados a solventar gastos de campañas políticas y electorales o gastos de funcionamiento ordinario según lo señalado por el artículo 49º del RFSFP.

Las actividades de investigación, se refieren a los trabajos planificados de acopio y análisis sistemático de información, relacionados con fines y objetivos de la organización política. No deben considerarse como tal los contratos para realizar encuestas de intención de voto, realizados en época electoral, según lo establece el artículo 50º del RFSFP.

Dinámica:

Asiento por la provisión de la transacción

|  |  |
| --- | --- |
| En este caso su registro podrá afectar una o más cuentas: | |
| DEBITO | CRÉDITO |
| Compras | Proveedores |
| Servicios prestados por terceros | Cuentas por pagar diversas |
| Tributos | Tributos por pagar |
| Cargas diversas de gestión | Cuentas por pagar diversas |

Asiento por el destino del gasto

|  |  |
| --- | --- |
| DEBITO | CRÉDITO |
| (Cuentas de Existencias) | Variación de existencias |

Asiento por el destino del gasto

|  |  |
| --- | --- |
| DEBITO | CRÉDITO |
| Gastos de financiamiento público de formación, capacitación e investigación. | Cargas imputables a cuenta de costos |

Asiento por la cancelación de los gastos

|  |  |
| --- | --- |
| DEBITO | CRÉDITO |
| Tributos por pagar |  |
| Proveedores |  |
| Cuentas por pagar diversas | Caja y bancos |

**EGRESOS CON FONDOS DEL FINANCIAMIENTO PRIVADO**

**Gastos de Funcionamiento Ordinario**.- (artículo 47º del RFSFP).

Comprenden los desembolsos de dinero destinados a pagar gastos de funcionamiento ordinario, debidamente sustentados con los comprobantes de pago y otros documentos correspondientes.

Este rubro debe contener las cuentas de gastos destinadas a la operatividad de la organización política cubiertas con los fondos del financiamiento privado.

Dinámica:

|  |  |
| --- | --- |
| Asiento por la provisión de la transacción; su registro podrá afectar una o más cuentas | |
| DEBITO | CRÉDITO |
| Compras | Proveedores |
| Cargas de personal | Remuneraciones por pagar |
| Servicios prestados por terceros | Cuentas por pagar diversas |
| Tributos | Tributos por pagar |
| Cargas diversas de gestión | Cuentas por pagar diversas |

Asiento por el destino del gasto

|  |  |
| --- | --- |
| DEBITO | CRÉDITO |
| (Cuentas de existencias) | Variación de existencias |

Asiento por el destino del gasto

|  |  |
| --- | --- |
| DEBITO | CRÉDITO |
| Gastos de financiamiento privado – ordinarios | Cargas imputables a cuenta de costos |

Asiento por la cancelación de los gastos

|  |  |
| --- | --- |
| DEBITO | CRÉDITO |
| Tributos por pagar |  |
| Remuneraciones por pagar |  |
| Proveedores |  |
| Cuentas por pagar diversas | Caja y bancos |

**Gastos de formación, capacitación e investigación**

Comprenden las actividades de formación, financiadas con recursos del financiamiento privado (ingresos procedentes de aportaciones en los términos y condiciones previstos en la LOP cuyo objetivo es fomentar el conocimiento y la asimilación de los programas, propuestas, principios y valores de la organización política.

Asimismo, se entiende como actividades de capacitación, aquellas dirigidas a los afiliados y simpatizantes que tienen por objeto que estos adquieran habilidades y destrezas para el desempeño de sus funciones vinculadas a los fines y objetivos de la organización política, señalados en el artículo 2º de la LOP.

En ningún caso pueden considerarse gastos de formación o capacitación, los desembolsos de dinero destinados a solventar gastos de campañas políticas y electorales o gastos de funcionamiento ordinario según lo señalado en el artículo 49º del RFSFP.

Las actividades de investigación, se refieren a los trabajos planificados de acopio y análisis sistemático de información, relacionados con fines y objetivos de la organización política. No deben considerarse como tal los contratos para realizar encuestas de intención de voto, realizados en época electoral, según lo establece el artículo 50º del RFSFP.

Dinámica:

|  |  |
| --- | --- |
| Asiento por la provisión de las transacciones | |
| DEBITO | CRÉDITO |
| Compras | Proveedores |
| Servicios prestados por terceros | Cuentas por pagar diversas |
| Tributos | Tributos por pagar |
| Cargas diversas de gestión | Cuentas por pagar diversas |

Asiento por el destino del gasto

|  |  |
| --- | --- |
| DEBITO | CRÉDITO |
| (Cuentas de existencias) | Variación de existencias |

Asiento por el destino del gasto

|  |  |
| --- | --- |
| DEBITO | CRÉDITO |
| Gastos de formación, capacitación e investigación. | Cargas imputable a Cuenta de costos |

Asiento por la cancelación de los gastos

|  |  |
| --- | --- |
| DEBITO | CRÉDITO |
| Tributos por pagar |  |
| Proveedores |  |
| Cuentas por pagar diversas | Caja y bancos |

**Gastos de Publicidad en Campaña Electoral**.- (artículo 55º del RFSFP).

Comprende los gastos de campaña electoral relacionados con la publicidad con fines electorales que realizan las organizaciones políticas a través de medios de comunicación masiva, los cuales se deberán registrar en cuenta distinta de las de funcionamiento ordinario y de los de formación, capacitación e investigación de acuerdo a lo establecido en el artículo 53º del RFSFP.

Dinámica:

|  |  |
| --- | --- |
| Asiento por la provisión de las transacciones | |
| DEBITO | CRÉDITO |
| Compras | Proveedores |
| Servicios prestados por terceros |  |
| Tributos | Tributos por pagar |
| Cargas diversas de gestión | Cuentas por pagar diversas |

Asiento por el destino del gasto

|  |  |
| --- | --- |
| DEBITO | CRÉDITO |
| ( Cuentas de existencias) | Variación de existencias |

Asiento por el destino del gasto

|  |  |
| --- | --- |
| DEBITO | CRÉDITO |
| Gastos de publicidad en campaña electoral | Cargas imputables a cuenta de costos |

Asiento por la cancelación de los gastos

|  |  |
| --- | --- |
| DEBITO | CRÉDITO |
| Tributos por pagar |  |
| Proveedores |  |
| Cuentas por pagar diversas | Caja y bancos |

**Gastos Generales de Campaña Electoral**.- (artículo 53º del RFSFP).

Comprende los desembolsos destinados a pagar gastos generales durante la campaña electoral de la organización política, debidamente sustentados con los comprobantes de pago y otros documentos, los cuales se deberán registrar en cuenta distinta de las de funcionamiento ordinario y de las de formación, capacitación e investigación de acuerdo al artículo 53º del RFSFP.

Dinámica:

|  |  |
| --- | --- |
| Asiento por la provisión de las transacciones | |
| DEBITO | CRÉDITO |
| Compras | Proveedores |
| Cargas de personal | Remuneraciones por pagar |
| Servicios prestados por terceros |  |
| Tributos | Tributos por pagar |
| Cargas diversas de gestión | Cuentas por pagar diversas |

Asiento por el destino del gasto

|  |  |
| --- | --- |
| DEBITO | CRÉDITO |
| (Cuentas de existencias) | Variación de existencias |

Asiento por el destino del gasto

|  |  |
| --- | --- |
| DEBITO | CRÉDITO |
| Gastos generales campaña electoral | Cargas imputables a cuenta de costos |

Asiento por la cancelación de los gastos

|  |  |
| --- | --- |
| DEBITO | CRÉDITO |
| Tributos por pagar |  |
| Remuneraciones por pagar |  |
| Proveedores |  |
| Cuentas por pagar diversas | Caja y bancos |

**Cuentas de Orden**

En estas cuentas se registra el movimiento financiero de los candidatos a cargo de representación política como resultado de sus actividades de campaña electoral. Para el efecto las aportaciones en efectivo y en especie de personas naturales y jurídicas y los gastos de campaña electoral de los candidatos sea con recursos propios o con las aportaciones de terceras personas naturales o jurídicas, deberán ser informadas a las organizaciones políticas en los formatos respectivos.

Las organizaciones políticas registran el movimiento financiero de los candidatos en las Cuentas de Orden Deudores y en las Cuentas de Orden Acreedores las cuales deberán reflejarse en el Balance General.

Dinámica:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Detalle** | **Débito** | **Crédito** |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_1\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  |  |
| **Cuentas de Orden Deudoras** | xxxx |  |
| Cuenta de control de Candidatos - cargos |  |  |
| **a Cuentas de Orden Acreedoras** |  | xxxx |
| Aportaciones Reportadas por Candidatos |  |  |
|  |  |  |
| *Por las APORTACIONES reportadas por el candidato* |  |  |
| *Sr. Xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx* |  |  |
| *Anexo xxxxxxxxxx* |  |  |
|  |  |  |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  |  |
| **Cuentas de Orden Deudoras** |  |  |
| Gastos Reportados por Candidatos | xxxx |  |
| **a Cuentas de Orden Acreedoras** |  |  |
| Cuenta de control de Candidatos - abonos |  | xxxx |
|  |  |  |
| *Por los GASTOS reportadas por el candidato* |  |  |
| *Anexo xxxxxxxxxx* |  |  |
|  |  |  |



