

ELEMENTO 7: INGRESOS

Agrupar las cuentas de la 70 hasta la 79. Comprende las cuentas de gestión de ingresos por la explotación de la actividad económica de las empresas; se clasifican de acuerdo con su naturaleza.

Incluye las cuentas de ventas; variación de la producción almacenada; producción de los activos inmovilizados; los descuentos, rebajas y bonificaciones obtenidos, y concedidos; ingresos no operativos, ganancia por medición de activos y pasivos no financieros al valor razonable y los ingresos financieros. Por extensión, incluye las cuentas de cargas cubiertas por provisiones (78) y cargas imputables a cuenta de costos y gastos (79), las que se utilizan para transferir gastos.

Si una empresa desarrolla más de una actividad económica, debe desagregar, cuando sea aplicable, los ingresos de cada una de ellas.

70 VENTAS

CONTENIDO

Agrupar las subcuentas que acumulan los ingresos por ventas de bienes y/o servicios inherentes a las operaciones del giro del negocio, desagregando las que corresponden a entidades relacionadas de las que corresponden a ventas a terceros.

NOMENCLATURA DE LAS SUBCUENTAS

701 Mercaderías

702 Productos terminados

703 Subproductos, desechos y desperdicios

704 Prestación de servicios.

709 Devoluciones sobre ventas

701 Mercaderías. Comprende las ventas de productos adquiridos para su venta, distinguiendo entre mercadería manufacturada; de extracción; agropecuaria y piscícola, y otras.

702 Productos terminados. Comprende las ventas de productos manufacturados; productos de extracción terminados; productos agropecuarios y piscícolas; productos inmuebles, y otros productos.

703 Subproductos, desechos y desperdicios. Incluye las ventas de

productos originados en el proceso de producción o en el almacenamiento de existencias, con valor de recuperación reducido.

704 Prestación de servicios. Incluye los ingresos por la prestación de servicios.

709 Devoluciones sobre ventas. Comprende las devoluciones de las ventas de existencias señaladas en las subcuentas 701 a la 703.

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

Los ingresos por la venta de productos se reconocen cuando se cumplen las siguientes condiciones: a) La transferencia al comprador de los riesgos significativos y los beneficios de propiedad de los productos; b) La empresa ya no retiene la continuidad de la responsabilidad gerencial en el grado asociado usualmente a la propiedad, ni el control efectivo de los productos vendidos; c) El importe de ingresos puede ser medido confiablemente; d) Es probable que los beneficios económicos relacionados con la transacción fluirán a la empresa; y, e) Los costos incurridos o a ser incurridos por la transferencia pueden ser medidos confiablemente.

Los ingresos por la prestación de servicios se reconocen cuando se cumplen las siguientes condiciones: a) El importe de ingresos puede ser medido confiablemente; b) Es probable que los beneficios económicos relacionados con la transacción fluirán a la empresa; c) El grado de culminación de la transacción en la fecha de los estados financieros puede ser medido fiablemente; y, d) Los costos incurridos o a ser incurridos hasta completarlo, pueden ser medidos fiablemente.

DINÁMICA DE LA CUENTA 70

Es debitada por:

- Las devoluciones de bienes vendidos a clientes.

El saldo al cierre del período, con abono a las cuentas:

- 80 Margen comercial en el caso de mercaderías u 81 Producción del ejercicio, por las ventas de productos terminados; subproductos, desechos y desperdicios; y prestación de servicios.

Es acreditada por:

- El importe de las ventas de bienes y/o servicios.

NATURALEZA

Es de naturaleza acreedora pues al final del periodo presenta saldo acreedor. Así mismo, nace en el haber.

COMENTARIOS

Los descuentos concedidos por pronto pago, aún cuando se indiquen en facturas deberán registrarse en la divisionaria 675 Descuentos concedidos por pronto pago.

Los intereses en financiamiento a clientes, se reconocen en la subcuenta 772.

71. VARIACIÓN DE LA PRODUCCIÓN ALMACENADA

CONTENIDO

Agrupar las subcuentas, cuyos saldos representan las variaciones que se han originado en un período determinado, entre los inventarios finales de productos en proceso y los inventarios iniciales de dichos bienes; así como de los productos terminados, de los subproductos, desechos y desperdicios, de los envases y embalajes, y de las existencias de servicios.

NOMENCLATURA DE LAS SUBCUENTAS

- 711 Variación de productos terminados
- 712 Variación de subproductos, desechos y desperdicios
- 713 Variación de productos en proceso
- 714 Variación de envases y embalajes
- 715 Variación de existencias de servicios

711 Variación de productos terminados. Importe resultante de las variaciones (positivas o negativas) originadas en el ejercicio, entre el inventario final e inventario inicial de productos terminados.

712 Variación de subproductos, desechos y desperdicios. Importe resultante de las variaciones (positivas o negativas) originadas en el ejercicio, entre el inventario final e inventario inicial de subproductos, desechos y desperdicios.

713 Variación de productos en proceso. Importe resultante de las variaciones (positivas o negativas) originadas en el ejercicio, entre el inventario final e inventario inicial de productos en proceso.

714 Variación de envases y embalajes. Importe resultante de las variaciones (positivas o negativas) originadas en el ejercicio, entre el inventario final e inventario inicial de envases y embalajes.

715 Variación de existencias de servicios. Incluye la variación (positiva o negativa) originada en el ejercicio, entre las existencias de servicios al final del ejercicio y los saldos iniciales.

DINÁMICA DE LA CUENTA 71

Es debitada por:

- Los productos en proceso, al inicio del período.
Al cierre del período:
- La transferencia de los saldos de las subcuentas 692 Productos terminados, 693 Subproductos, desechos y desperdicios, y 694 Servicios, de la cuenta Costo de ventas.
- El saldo acreedor de los componentes de esta cuenta, con abono a la cuenta 81 Producción del ejercicio.

Es acreditada por:

- El costo de los activos realizables incluidos en esta cuenta con cargo a las respectivas cuentas de existencias.

Al cierre del período:

- El saldo deudor de los componentes de esta cuenta con cargo a la cuenta 81 Producción del ejercicio.

NATURALEZA

Es de naturaleza acreedora pues al final del periodo presenta saldo acreedor. Así mismo, nace en el haber.

COMENTARIOS

La variación de la producción almacenada participa a nivel de resultados, como cuenta correctora de los ingresos, de la manera siguiente:

-Cuando muestra saldo deudor, indica que la producción vendida ha sido mayor que la producción del período, lo que ha determinado que la diferencia sea cubierta con el inventario inicial.

-Cuando muestra saldo acreedor, indica que la producción vendida ha sido menor que la producción del período, lo cual ha originado un aumento del inventario inicial.

Las variaciones de las mercaderías, materias primas, materiales auxiliares y suministros; y envases y embalajes (sólo los adquiridos, no los elaborados por la empresa) se registran en la cuenta 61 Variación de existencias.

72 PRODUCCIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO

CONTENIDO

Esta cuenta registra el costo incurrido por la empresa en la construcción o producción de activos inmovilizados para la obtención de rentas futuras, aumentar el valor de su capital en el tiempo, o para su uso. Dicho costo, previamente registrado según su naturaleza en el Elemento 6, se deberá transferir a través de esta cuenta, a los rubros de activo inmovilizado que corresponda.

NOMENCLATURA DE LAS SUBCUENTAS

721 Inversiones inmobiliarias

722 Inmuebles, maquinaria y equipo

723 Intangibles.

724 Activos biológicos

725 Costos de financiación capitalizados

721 Inversiones inmobiliarias. Comprende el costo incurrido en la construcción de bienes que van a ser destinados a la obtención de rentas, aumentar el valor del capital o ambas.

722 Inmuebles, maquinaria y equipo. Comprende el costo incurrido por la empresa en la construcción o fabricación de bienes para su uso, que forman parte de inmuebles, maquinaria y equipo.

723 Intangibles. Comprende el costo incurrido en la producción o desarrollo de bienes intangibles, para su uso.

724 Activo biológico. Incluye el costo incurrido por la entidad en la producción o desarrollo de activo biológico para su uso.

725 Costos de financiación capitalizados. Incluye el costo financiero incurrido en la financiación de activo inmovilizado, que reúne las condiciones para ser considerado como "activo calificado".

DINÁMICA DE LA CUENTA 72

Es debitada por:

- El total al cierre del período con abono a la cuenta 81 Producción del ejercicio, excepto la subcuenta 725, cuyo saldo se transfiere a la cuenta 85

– Resultado antes de participaciones e impuestos.

Es acreditada por:

- El costo incurrido por la empresa con cargo a las cuentas 31 Inversiones inmobiliarias; 33 Inmuebles, maquinaria y equipo; 34 Intangibles o 35 Activo biológico.

NATURALEZA

Es de naturaleza acreedora pues al final del periodo presenta saldo acreedor. Así mismo, nace en el haber.

COMENTARIOS

La producción de activos inmovilizados constituye ingreso de explotación y se orienta a balancear las cargas en que se han incurrido para su generación.

Cuando corresponda la capitalización de costos financieros, según lo establece la NIC 23, su transferencia se efectúa a través de la subcuenta 725, la que no afecta la producción del ejercicio (cuenta 80), sino más bien el resultado antes de participaciones e impuesto (cuenta 85)

73 DESCUENTOS, REBAJAS Y BONIFICACIONES OBTENIDOS

CONTENIDO

Acumula los descuentos, rebajas y bonificaciones obtenidos sobre compras de bienes y servicios corrientes, distintos al pronto pago, y de aquellos contenidos en facturas.

NOMENCLATURA DE LAS SUBCUENTAS

731 Descuentos, rebajas y bonificaciones obtenidos

731 **Descuentos, rebajas y bonificaciones obtenidos.** Corresponden a los incrementos de beneficios económicos originados en compras, que no pueden identificarse con el bien o servicio adquirido, y consecuentemente, no pueden ser deducidos del costo de adquisición de aquellos.

DINÁMICA DE LA CUENTA 73

Es debitada por:

El total al cierre del período, con abono a la cuenta 84 Resultado de explotación.

Es acreditada por:

Los descuentos, rebajas y bonificaciones obtenidos.

NATURALEZA

Es de naturaleza acreedora pues al final del periodo presenta saldo acreedor. Así mismo, nace en el haber.

COMENTARIOS

Los descuentos por pronto pago se deben incluir como ingresos financieros en la subcuenta 775 - Descuentos obtenidos por pronto pago.

Las bonificaciones están asociadas a una consideración de volumen. Por su parte, los descuentos y rebajas corresponden a deducciones monetarias respecto de valores previamente facturados.

En tanto el descuento, la bonificación y la rebaja, son recibidos luego de la fecha de facturación y oportunidad de reconocimiento de compras, su reconocimiento corresponde a la clasificación general de otros ingresos para efectos de presentación, luego del resultado de operación.

Las NIIF sobre activos inmovilizados (NIC 16, NIC 38, y NIC 40), al referirse al costo de adquisición en el reconocimiento inicial de los activos inmovilizados, requieren que cualquier descuento o rebaja obtenido sea deducido de dicho costo. No obstante que no se menciona específicamente el caso de los descuentos o rebajas obtenidos después de algún período de tiempo importante (cuando el activo ya está siendo depreciado o amortizado), si tales descuentos o rebajas se obtienen, también deben deducirse del activo, y su depreciación o amortización, corregida en períodos futuros.

74 DESCUENTOS, REBAJAS Y BONIFICACIONES CONCEDIDOS

CONTENIDO

Acumula los descuentos, rebajas y bonificaciones concedidos, distintos a los descuentos por pronto pago. Su naturaleza es deudora.

NOMENCLATURA DE LAS SUBCUENTAS

741 Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidos

741 Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidos. Corresponden a las

disminuciones de beneficios económicos originados en descuentos, rebajas y bonificaciones efectuadas a clientes sobre el valor de venta.

DINÁMICA DE LA CUENTA 74

Es debitada por:

- El monto de los descuentos, bonificaciones y rebajas concedidos sobre el precio de la venta.

Es acreditada por:

- El total, al cierre del período, de los descuentos, bonificaciones y rebajas concedidos sobre ventas, con cargo a la cuenta 80 Margen comercial u 81 Producción del ejercicio, según se relacionen con la venta de mercaderías, o la venta de bienes producidos, respectivamente.

NATURALEZA

Es de naturaleza acreedora pues al final del periodo presenta saldo acreedor. Así mismo nace en el haber.

COMENTARIOS

Los descuentos concedidos por el pronto pago efectuado por los clientes, deben reconocerse como gastos financieros en la subcuenta 675.

La presentación de los descuentos, rebajas y bonificaciones concedidos corresponde a una corrección del monto bruto de venta.

75. OTROS INGRESOS DE GESTIÓN

CONTENIDO

Agrupar las subcuentas que acumulan los ingresos distintos de los relacionados con la actividad principal del ente económico y de los provenientes de financiamientos otorgados, tanto de terceros como de entidades relacionadas.

NOMENCLATURA DE LAS SUBCUENTAS

751 Servicios en beneficio del personal

752 Comisiones y corretajes

753 Regalías

754 Alquileres

755 Recuperación de cuentas de valuación

756 Enajenación de activos inmovilizados

757 Recuperación de deterioro de cuentas de activos inmovilizados.

759 Otros ingresos de gestión

751 Servicios en beneficio del personal. Ingresos provenientes del cobro de servicios no subsidiados por la empresa en beneficio del personal, tales como comedor y alojamiento, entre otros.

752 Comisiones y corretajes. Servicios prestados por la empresa como intermediario comercial a favor de terceros, tales como comisiones por ventas a consignación, comisiones por venta de inmuebles, entre otros.

753 Regalías. Ingresos por el uso de derechos de propiedad de la empresa por parte de terceros, como es el caso de las marcas, patentes, modelos.

754 Alquileres. Arrendamientos de activos inmovilizados, o de bienes muebles.

755 Recuperación de cuentas de valuación. Comprende la recuperación de valor del activo, cuyo valor fue previamente disminuido por intermedio de cuentas de valuación.

756 Enajenación de activos inmovilizados. Ingreso generado por la venta de activos inmovilizados.

757 Recuperación de deterioro de cuentas de activos inmovilizados. Incluye el mayor valor actual de los activos que anteriormente fueron deteriorados, y cuyo deterioro se encuentra registrado en la cuenta 36 Desvalorización de activos inmovilizados.

759 Otros ingresos de gestión. Los de similar naturaleza, diferentes a los señalados en las subcuentas precedentes. Incluye los subsidios gubernamentales.

DINÁMICA DE LA CUENTA 75

Es debitada por:

- El total al cierre del período, con abono a la cuenta 81 Producción del ejercicio u 84 Resultado de explotación, según se puedan calificar como ingresos operacionales u otros ingresos, respectivamente.

Es acreditada por:

- Recuperación de cuentas de valuación y de deterioro de activos.
- Los ingresos por concepto distinto a la actividad principal de la empresa.

NATURALEZA

Es de naturaleza acreedora pues al final del periodo presenta saldo acreedor. Así mismo, nace en el haber.

COMENTARIOS

Cuando los ingresos por comisiones y corretajes, regalías, y alquileres, corresponden al objeto o propósito de la empresa, deben exponerse como componentes principales de la actividad, al inicio del estado de ganancias y pérdidas.

76 GANANCIA POR MEDICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS AL VALOR RAZONABLE

CONTENIDO

Agrupar las subcuentas que acumulan los incrementos de valor de activos no financieros en comparación con su valor en libros, cuando son valuados al valor razonable.

NOMENCLATURA DE LAS SUBCUENTAS

761 Activo realizable

762 Activo inmovilizado

761 Activo realizable. Incluye el incremento de valor de las mercaderías y los productos en proceso llevados al valor razonable, así como la de los activos no corrientes mantenidos para la venta.

762 Activo inmovilizado. Comprende el incremento de valor de las inversiones inmobiliarias y del activo biológico.

DINÁMICA DE LA CUENTA 76

Es debitada por:

- El total, al cierre del período, con abono a la cuenta 84 Resultado de explotación.

Es acreditada por:

- El incremento por referencia al valor razonable de los activos realizables e inmovilizados.

NATURALEZA

Es de naturaleza acreedora pues al final del periodo presenta saldo acreedor. Así mismo, nace en el haber.

COMENTARIOS

La ganancia por medición de activos y pasivos financieros al valor razonable, se registran en la subcuenta 777.

77. INGRESOS FINANCIEROS

CONTENIDO

Agrupar las subcuentas que acumulan las rentas o rendimientos provenientes de colocación de capitales; de la diferencia en cambio a favor de la empresa; de los descuentos obtenidos por pronto pago; así como de la ganancia por medición de activos y pasivos al valor razonable.

NOMENCLATURA DE LAS SUBCUENTAS

771 Ganancia por instrumento financiero derivado

772 Rendimientos ganados

773 Dividendos

774 Ingresos en operaciones de factoraje (factoring)

775 Descuentos obtenidos por pronto pago

776 Diferencia en cambio

777 Ganancia por medición de activos y pasivos financieros al valor razonable

778 Participación en los resultados de entidades relacionadas

779 Otros ingresos financieros

771 Ganancia por instrumento financiero derivado. Ganancias en operaciones de cobertura, realizadas por la empresa.

772 Rendimientos ganados. Intereses que devengan los depósitos en cuentas en instituciones financieras; las cuentas por cobrar comerciales; los préstamos otorgados; y los bonos y otros títulos.

773 Dividendos. Ganancias obtenidas por el mantenimiento de las inversiones en diferentes empresas.

774 Ingresos en operaciones de factoraje (factoring). Incluye los rendimientos financieros y otros obtenidos en operaciones de compra de cuentas por cobrar.

775 Descuentos obtenidos por pronto pago. Importe de los descuentos que la empresa obtiene de sus proveedores por el pago anticipado de sus cuentas.

776 Diferencia en cambio. Ganancias por diferencia en cambio originadas por las operaciones efectuadas en moneda extranjera.

777 Ganancia por medición de activos y pasivos financieros al valor razonable. Comprende el mayor valor de los instrumentos financieros en comparación con su valor en libros a la fecha de los estados financieros.

778 Participación en los resultados de entidades relacionadas. Registra la ganancia en el valor de las inversiones en subsidiarias y afiliadas que reconoce la empresa, con motivo del incremento del patrimonio neto de dichas subsidiarias y afiliadas, donde se ejerce control o influencia significativa, respectivamente. Asimismo, incluye la ganancia por el incremento de valor de las participaciones en negocios conjuntos.

779 Otros ingresos financieros. Ingresos similares no incluidos en las subcuentas precedentes.

DINÁMICA DE LA CUENTA 77

Es debitada por:

- El total, al cierre del período de los ingresos financieros, con abono a la cuenta 85 Resultado antes de participaciones e impuestos.

Es acreditada por:

- El importe de los ingresos financieros obtenidos en el período.
- El importe de los ingresos financieros y otros en operaciones de compra de cuentas por cobrar (factoring).

NATURALEZA

Es de naturaleza acreedora pues al final del periodo presenta saldo acreedor. Así mismo nace en el haber.

COMENTARIOS

La subcuenta 773 Dividendos, incluye los dividendos derivados de las utilidades generadas por la empresa donde se mantiene la inversión en fecha posterior a la adquisición. En caso las utilidades correspondan a fecha anterior a su adquisición, disminuirán el valor de la inversión.

En la subcuenta 779 se incorpora una divisionaria 7792 – Ingresos financieros en medición a valor descontado, para acumular los rendimientos financieros en compra de activos o gastos, cuyo financiamiento incorpora implícitamente dicho componente. Esta divisionaria se incrementa por el devengado de intereses reconocidos en la divisionaria 3732.

78 CARGAS CUBIERTAS POR PROVISIONES

CONTENIDO

Esta cuenta se utiliza para transferir los gastos incurridos en el período para

cubrir las provisiones reconocidas en la cuenta 68.

NOMENCLATURA DE LAS SUBCUENTAS

781 Cargas cubiertas por provisiones

781 Cargas cubiertas por provisiones. Transfiere las cargas por valuación, deterioro de activos y provisiones, acumulados por su naturaleza, a cuenta del costo de producción o cuentas acumulativas de función del gasto (Elemento 9).

DINÁMICA DE LA CUENTA 78

Es debitada por:

- El total, a la fecha de los estados financieros de los gastos cubiertos por provisiones, con abono a la cuenta 84 Resultados de explotación.

Es acreditada por:

- Las cargas por provisiones imputables a cuentas de costos con cargo a las cuentas del Elemento 9.

NATURALEZA

Es de naturaleza acreedora pues al final del periodo presenta saldo acreedor. Así mismo, nace en el haber.

COMENTARIOS

El saldo acreedor de esta cuenta no representa ingresos sino compensación de gastos.

Los gastos imputables a cuentas de costos, distintos de los de valuación y deterioro de activos y provisiones, deben trasladarse a través de la cuenta 79 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos.

Las cargas que inciden en la producción de activos por cuenta propia deben ser registradas en la cuenta 72 Producción de activo inmovilizado.

79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS

CONTENIDO

Esta cuenta se utiliza para transferir, en los casos pertinentes, los gastos por naturaleza registrados en el elemento 6, excepto a las cuentas de costos del elemento 9 Contabilidad Analítica de Explotación.

NOMENCLATURA DE LAS SUBCUENTAS

791 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos

792 Gastos financieros imputables a cuentas de costos y gastos

791 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos. Transfiere costos y gastos acumulados por su naturaleza, a cuentas de costo de producción o cuentas acumulativas de función del gasto (Elemento 9).

792 Gastos financieros imputables a cuentas de existencias. Transfiere los costos financieros a las existencias calificadas de productos en proceso (subcuenta 238).

DINÁMICA DE LA CUENTA 79

Es debitada por:

- El total, al cierre del período, de las cargas imputables a cuentas de costos con abono a las Cuentas del Elemento 9.

Es acreditada por:

- Los gastos imputables a cuentas de costos con cargo a las cuentas del Elemento 9.

NATURALEZA

Es de naturaleza acreedora pues al final del periodo presenta saldo acreedor. Así mismo nace en el haber.

COMENTARIOS

Es el nexo entre la contabilidad financiera y la contabilidad analítica de explotación. Su saldo no constituye ingresos, es una cuenta de enlace de aquellos gastos que deben afectar los costos.

El saldo acreedor de esta cuenta debe ser igual a la sumatoria de los saldos deudores de las cuentas de costos y gastos (Elemento 9), con los cuales se compensa al cierre del ejercicio.

Los gastos cubiertos por provisiones se transfieren a través de la cuenta 78.

Las transferencias de los gastos por naturaleza que inciden en la producción de activos construidos por la propia empresa para sí misma, se efectuarán utilizando la cuenta 72 Producción de activo inmovilizado.