

3. EL PLAN GENERAL CONTABLE

El marco conceptual de la contabilidad está compuesto por siete apartados:

- Cuentas anuales. Imagen fiel.
- Requisitos a incluir en las cuentas anuales.
- Principios contables.
- Elementos que forman las cuentas anuales.
- Criterios de reconocimiento de los elementos de las cuentas anuales.
- Criterios de valoración.
- Principios y normas contables generalmente aceptadas.

3.1. CUENTAS ANUALES. IMAGEN FIEL

Según el PGC las cuentas anuales de una empresa comprenden el balance, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria.

Estos documentos forman una unidad. No obstante, el estado de flujos de efectivo así como el estado de cambios de patrimonio neto, no será obligatorio para las empresas que puedan formular balance y memoria abreviados.

Las cuentas anuales deben redactarse con claridad, de manera que la información suministrada sea comprensible y útil para los usuarios al tomar sus decisiones económicas, debiendo mostrar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la empresa, de conformidad con las disposiciones legales.

La aplicación sistemática y regular de los requisitos, principios y criterios contables deberá conducir a que las cuentas anuales muestren la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la empresa. A tal efecto, en la

contabilización de las operaciones se atenderá a su realidad económica y no solo a su forma jurídica.

En aquellos casos excepcionales en los que dicho cumplimiento fuera incompatible con la imagen fiel que deben proporcionar las cuentas anuales, se considerará improcedente dicha aplicación. En tales casos, en la memoria se motivará suficientemente esta circunstancia y se explicará su influencia sobre el patrimonio, la situación financiera y los resultados de la empresa.

El sujeto contable que informa como persona jurídica individual, en el marco del Plan General de Contabilidad, lo hará con independencia del grupo de empresas al que pueda pertenecer, sin perjuicio de las normas particulares y de los desgloses informativos que deban incorporarse en las cuentas anuales.

▪ **Requisitos de la información a incluir en las cuentas anuales**

La información incluida en las cuentas anuales debe ser relevante y fiable.

La información es relevante cuando es útil para la toma de decisiones económicas, es decir, cuando ayuda a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas anteriormente. En particular, para cumplir con este requisito, las cuentas anuales deben mostrar adecuadamente los riesgos a los que se enfrenta la empresa.

La información es fiable cuando está libre de errores materiales y es neutral, es decir, está libre de sesgos, y los usuarios pueden confiar en que es la imagen fiel de lo que pretende representar.

Una cualidad derivada de la fiabilidad es la integridad, que se alcanza cuando la información financiera contiene, de forma completa, todos los datos que pueden influir en la toma de decisiones, sin ninguna omisión de información significativa.

Adicionalmente, la información financiera debe cumplir con las cualidades de comparabilidad y claridad. La comparabilidad, que debe extenderse tanto a las cuentas anuales de una empresa en el tiempo como a las de diferentes empresas en el mismo

momento y para el mismo periodo de tiempo, debe permitir contrastar la situación y rentabilidad de las empresas, e implica un tratamiento similar para las transacciones y demás sucesos económicos que se producen en circunstancias parecidas. Por su parte, la claridad implica que, sobre la base de un razonable conocimiento de las actividades económicas, la contabilidad y las finanzas empresariales, los usuarios de las cuentas anuales, mediante un examen diligente de la información suministrada, puedan formarse juicios que les faciliten la toma de decisiones

- **Los principios contables**

Como hemos estudiado en temas anteriores, recordemos que los principios contables son:

- Empresa en funcionamiento.
 - Devengo.
 - Uniformidad.
 - Prudencia.
 - No compensación.
 - Importancia relativa.
- **Elementos de las cuentas anuales**

Los elementos que el PGC reconoce que se registran en el balance son:

1. Activos: bienes, derechos y otros recursos controlados económicamente por la empresa, resultantes de sucesos pasados, de los que se espera que la empresa obtenga beneficios o rendimientos económicos en el futuro.

2. Pasivos: obligaciones actuales surgidas como consecuencia de sucesos pasados, para cuya extinción la empresa espera desprenderse de recursos que puedan producir beneficios o rendimientos económicos en el futuro. A estos efectos, se entienden incluidas las provisiones.

3. Patrimonio neto: constituye la parte residual de los activos de la empresa, una vez deducidos todos sus pasivos. Incluye las aportaciones realizadas, ya sea en el momento de su constitución o en otros posteriores, por sus socios o propietarios, que no tengan la consideración de pasivos, así como los resultados acumulados u otras variaciones que le afecten.

Los elementos que, cuando cumplan los criterios de reconocimiento que se establecen posteriormente, se registran en la cuenta de pérdidas y ganancias o, en su caso, directamente en el estado de cambios en el patrimonio neto, son:

4. Ingresos: incrementos en el patrimonio neto de la empresa durante el ejercicio, ya sea en forma de entradas o aumentos en el valor de los activos, o de disminución de los pasivos, siempre que no tengan su origen en aportaciones, monetarias o no, de los socios o propietarios.

5. Gastos: decrementos en el patrimonio neto de la empresa durante el ejercicio, ya sea en forma de salidas o disminuciones en el valor de los activos, o de reconocimiento o aumento del valor de los pasivos, siempre que no tengan su origen en distribuciones, monetarias o no, a los socios o propietarios, en su condición de tales.

Los ingresos y gastos del ejercicio se imputarán a la cuenta de pérdidas y ganancias y formarán parte del resultado, excepto cuando proceda su imputación directa al patrimonio neto, en cuyo caso se presentarán en el estado de cambios en el patrimonio neto.

▪ **Criterios de registro o reconocimiento contable de los elementos de las cuentas anuales**

Según el PGC el registro o reconocimiento contable es el proceso por el que se incorporan al balance, la cuenta de pérdidas y ganancias o el estado de cambios en el patrimonio neto, los diferentes elementos de las cuentas anuales, de acuerdo con lo dispuesto en las normas de registro relativas a cada uno de ellos.

El registro de los elementos procederá cuando se cumplan los criterios de probabilidad en la obtención o cesión de recursos que incorporen beneficios o rendimientos económicos y su valor pueda determinarse con un adecuado grado de fiabilidad.

Cuando el valor debe estimarse, el uso de estimaciones razonables no menoscaba su fiabilidad. En particular:

1. Los activos deben reconocerse en el balance cuando sea probable la obtención a partir de los mismos de beneficios o rendimientos económicos para la empresa en el futuro, y siempre que se puedan valorar con fiabilidad. El reconocimiento contable de un activo implica también el reconocimiento simultáneo de un pasivo, la disminución de otro activo o el reconocimiento de un ingreso u otros incrementos en el patrimonio neto.
2. Los pasivos deben reconocerse en el balance cuando sea probable que, a su vencimiento y para liquidar la obligación, deban entregarse o cederse recursos que incorporen beneficios o rendimientos económicos futuros, y siempre que se puedan valorar con fiabilidad. El reconocimiento contable de un pasivo implica el reconocimiento simultáneo de un activo, la disminución de otro pasivo o el reconocimiento de un gasto u otros decrementos en el patrimonio neto.
3. El reconocimiento de un ingreso tiene lugar como consecuencia de un incremento de los recursos de la empresa, y siempre que su cuantía pueda determinarse con fiabilidad. Por lo tanto, conlleva el reconocimiento simultáneo o el incremento de un activo, o la desaparición o disminución de un pasivo y, en ocasiones, el reconocimiento de un gasto.
4. El reconocimiento de un gasto tiene lugar como consecuencia de una disminución de los recursos de la empresa, y siempre que su cuantía pueda valorarse o estimarse con fiabilidad. Por lo tanto, conlleva el reconocimiento simultáneo o el incremento de un pasivo, o la desaparición o disminución de un activo y, en ocasiones, el reconocimiento de un ingreso o de una partida de patrimonio neto.

▪ Criterios de valoración

La valoración es el proceso por el que se asigna un valor monetario a cada uno de los elementos integrantes de las cuentas anuales.

Los criterios de valoración son:

- Coste histórico o coste.
- Valor razonable.
- Valor neto realizable.
- Valor actual.
- Valor en uso.
- Gastos de venta.
- Coste amortizado
- Gastos de transacción atribuibles a un activo o pasivo financiero.
- Valor contable o en libros.
- Valor residual.
- **Coste histórico o coste.**

El artículo 6.1 del PGC define el coste histórico o coste de un activo como el precio de adquisición o coste de producción de este.

El **precio de adquisición** es el importe en efectivo y otras partidas equivalentes pagadas o pendientes de pago más, en su caso y cuando proceda, el valor razonable de las demás contraprestaciones comprometidas derivadas de la adquisición, debiendo estar todas ellas directamente relacionadas con esta y ser necesarias para la puesta del activo en condiciones operativas.

El **coste de producción** incluye el precio de adquisición de las materias primas y otras materias consumibles, el de los factores de producción directamente imputables al activo, y la fracción que razonablemente corresponda de los costes de producción indirectamente relacionados con el activo, en la medida en que se refieran al periodo de producción, construcción o fabricación, se basen en el nivel de utilización de la capacidad normal de trabajo de los medios de producción y sean necesarios para la puesta del activo en condiciones operativas.

El **coste histórico o coste de un pasivo** es el valor que corresponde a la contrapartida recibida a cambio de incurrir en la deuda o, en algunos casos, la cantidad de efectivo y otros activos líquidos equivalentes que se espera entregar para liquidar una deuda en el curso normal del negocio.

EJEMPLO:

- Una empresa compra una máquina por 1.000 €. Los gastos derivados de su montaje e instalación ascienden a 500 €.

Su precio de adquisición sería de 1.500 €.

- Una empresa fabrica un producto realizando los siguientes consumos: materias primas 20.000 €, mano de obra 25.000 € y otros costes, 30.000 €.

El coste de producción es $20.000 \text{ €} + 25.000 \text{ €} + 30.000 \text{ €} = 75.000 \text{ €}$.

→ **Valor razonable.**

El PGC lo define como el importe por el que puede ser intercambiado un activo o liquidado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realicen una transacción en condiciones de independencia mutua.

El valor razonable se determinará sin deducir los costes de transacción en los que pudiera incurrirse en su enajenación. No tendrá en ningún caso el carácter

de valor razonable el que sea resultado de una transacción forzada, urgente o como consecuencia de una situación de liquidación involuntaria.

Con carácter general, el valor razonable se calculará por referencia a un valor fiable de mercado. En este sentido, el precio cotizado en un mercado activo será la mejor referencia del valor razonable, entendiéndose por mercado activo aquel en el que se den las siguientes condiciones:

- a)** Los bienes o servicios intercambiados en el mercado son homogéneos;
- b)** Pueden encontrarse prácticamente en cualquier momento compradores o vendedores para un determinado bien o servicio; y
- c)** Los precios son conocidos y fácilmente accesibles para el público. Estos precios, además, reflejan transacciones de mercado reales, actuales y producidas con regularidad.

Para aquellos elementos respecto de los cuales no exista un mercado activo, el valor razonable se obtendrá, en su caso, mediante la aplicación de modelos y técnicas de valoración. Entre los modelos y técnicas de valoración se incluye el empleo de referencias a transacciones recientes en condiciones de independencia mutua entre partes interesadas y debidamente informadas, si estuviesen disponibles, así como referencias al valor razonable de otros activos que sean sustancialmente iguales, métodos de descuento de flujos de efectivo futuros estimados y modelos generalmente utilizados para valorar opciones. En cualquier caso, las técnicas de valoración empleadas deberán ser consistentes con las metodologías aceptadas y utilizadas por el mercado para la fijación de precios, debiéndose usar, si existe, la técnica de valoración empleada por el mercado que haya demostrado ser la que obtiene unas estimaciones más realistas de los precios.

Las técnicas de valoración empleadas deberán maximizar el uso de datos observables de mercado y otros factores que los participantes en el mercado

considerarían al fijar el precio, limitando en todo lo posible el empleo de consideraciones subjetivas y de datos no observables o contrastables.

La empresa deberá evaluar la efectividad de las técnicas de valoración que utilice de manera periódica, empleando como referencia los precios observables de transacciones recientes en el mismo activo que se valore o utilizando los precios basados en datos o índices observables de mercado que estén disponibles y resulten aplicables.

El valor razonable de un activo para el que no existan transacciones comparables en el mercado puede valorarse con fiabilidad si la variabilidad en el rango de las estimaciones del valor razonable del activo no es significativa o las probabilidades de las diferentes estimaciones, dentro de ese rango, pueden ser evaluadas razonablemente y utilizadas en la estimación del valor razonable.

Cuando corresponda aplicar la valoración por el valor razonable, los elementos que no puedan valorarse de manera fiable, ya sea por referencia a un valor de mercado o mediante la aplicación de los modelos y técnicas de valoración antes señalados, se valorarán, según proceda, por su coste amortizado o por su precio de adquisición o coste de producción, minorado, en su caso, por las partidas correctoras de su valor que pudieran corresponder, haciendo mención en la memoria de este hecho y de las circunstancias que lo motivan.

EJEMPLO:

- Una empresa compra acciones cuyo importe total de la inversión es 1.800 €. Los gastos de la compra ascienden a 15 €.

El valor razonable será 1.800 €.

Esto es así debido a que tal y como dice la definición en este caso no se deducen los costes que se pudieran derivar de la transacción.

▪ Valor neto realizable

El valor neto realizable de un activo es el importe que la empresa puede obtener por su enajenación en el mercado, en el curso normal del negocio, deduciendo los costes estimados necesarios para llevarla a cabo, así como, en el caso de las materias primas y de los productos en curso, los costes estimados necesarios para terminar su producción, construcción o fabricación.

EJEMPLO:

- La empresa conoce que el coste de producir una botella de aceite es de 1 €/botella, su precio de venta se eleva a 3€/botella y los costes de comercialización serán 0.1 €/botella.

El valor neto realizable de una botella será de $3 \text{ €} - 1.10 \text{ €} = 1,9 \text{ €/botella}$

▪ Valor actual

El valor actual es el importe de los flujos de efectivo a recibir o pagar en el curso normal del negocio, según se trate de un activo o de un pasivo, respectivamente, actualizado a un tipo de descuento adecuado.

EJEMPLO:

- La empresa tiene que devolver dentro de 2 años un préstamo de 1.102,5 €, ¿cuál será su valor actual con un interés de 5 %?

Su valor actual sería: 1000 € que es el resultado de $1.102,5 / (1 + 0,05)^2$

▪ Valor en uso

El PGC establece que el valor en uso de un activo o de una unidad generadora de efectivo es el valor actual de los flujos de efectivo futuros esperados, a través de su utilización en el curso normal del negocio y, en su caso, de su enajenación u otra forma de disposición, teniendo en cuenta su estado actual y actualizados a un tipo de interés

de mercado sin riesgo, ajustado por los riesgos específicos del activo que no hayan ajustado las estimaciones de flujos de efectivo futuros.

Las proyecciones de flujos de efectivo se basarán en hipótesis razonables y fundamentadas; normalmente la cuantificación o la distribución de los flujos de efectivo está sometida a incertidumbre, debiéndose considerar esta asignando probabilidades a las distintas estimaciones de flujos de efectivo.

En cualquier caso, esas estimaciones deberán tener en cuenta cualquier otra asunción que los participantes en el mercado considerarían, tal como el grado de liquidez inherente al activo valorado.

- **Costes de venta**

Son los costes incrementales directamente atribuibles a la venta de un activo en los que la empresa no habría incurrido de no haber tomado la decisión de vender, excluidos los gastos financieros y los impuestos sobre beneficios. Se incluyen los gastos legales necesarios para transferir la propiedad del activo y las comisiones de venta.

- **Coste amortizado**

El coste amortizado de un instrumento financiero es el importe al que inicialmente fue valorado un activo financiero o un pasivo financiero, menos los reembolsos de principal que se hubieran producido, más o menos, según proceda, la parte imputada en la cuenta de pérdidas y ganancias, mediante la utilización del método del tipo de interés efectivo, de la diferencia entre el importe inicial y el valor de reembolso en el vencimiento y, para el caso de los activos financieros, menos cualquier reducción de valor por deterioro que hubiera sido reconocida, ya sea directamente como una disminución del importe del activo o mediante una cuenta correctora de su valor.

A modo esquemático se establece que:

El coste amortizado es el importe por el que inicialmente fue valorado:

- Menos los reembolsos del principal.

- (+/-) la parte imputada en la cuenta de pérdidas y ganancias de la diferencia entre el importe inicial y el valor de reembolso al vencimiento, que se calcula según el método de interés efectivo.
- Menos cualquier reducción de valor por deterioro reconocida como disminución del importe del activo o mediante una cuenta correctora.

El tipo de interés efectivo es el tipo de actualización que iguala el valor en libros de un instrumento financiero con los flujos de efectivo estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento, a partir de sus condiciones contractuales y sin considerar las pérdidas por riesgo de crédito futuras; en su cálculo se incluirán las comisiones financieras que se carguen por adelantado en la concesión de financiación.

▪ **Coste de transacciones atribuibles a un activo o pasivo financiero**

Son los costes incrementales directamente atribuibles a la compra, emisión, enajenación u otra forma de disposición de un activo financiero, o a la emisión o asunción de un pasivo financiero, en los que no se habría incurrido si la empresa no hubiera realizado la transacción.

Entre ellos se incluyen los honorarios y las comisiones pagadas a agentes, asesores e intermediarios, tales como las de corretaje, los gastos de intervención de fedatario público y otros, así como los impuestos y otros derechos que recaigan sobre la transacción, y se excluyen las primas o descuentos obtenidos en la compra o emisión, los gastos financieros, los costes de mantenimiento y los administrativos internos.

▪ **Valor contable o en libros**

El valor contable o en libros es el importe neto por el que un activo o un pasivo se encuentra registrado en el balance una vez deducida, en el caso de los activos, su amortización acumulada y cualquier corrección valorativa por deterioro acumulada que se haya registrado.

▪ Valor residual

El valor residual de un activo es el importe que la empresa estima que podría obtener en el momento actual por su venta u otra forma de disposición, una vez deducidos los costes de venta, tomando en consideración que el activo hubiese alcanzado la antigüedad y demás condiciones que se espera que tenga al final de su vida útil.

La vida útil es el periodo durante el cual la empresa espera utilizar el activo amortizable o el número de unidades de producción que espera obtener del mismo. En particular, en el caso de activos sometidos a reversión, su vida útil es el periodo concesional cuando este sea inferior a la vida económica del activo.

La vida económica es el periodo durante el cual se espera que el activo sea utilizable por parte de uno o más usuarios o el número de unidades de producción que se espera obtener del activo por parte de uno o más usuarios.

3.2. EL CUADRO DE CUENTAS

El concepto de cuenta varía dependiendo del enfoque contable que se aplique.

En general, una cuenta es una partida abierta en un libro contable (el Libro Mayor) que refleja todas las transacciones de un determinado elemento, o que estén relacionadas con un sujeto concreto.

Los Estados Contables o Cuentas Anuales están integrados por una serie de elementos, componentes, ítems, o partidas. Cada uno de esos elementos estará representado por una cuenta, lo que implica que hay tantas cuentas como elementos tenga la empresa.

La cuenta es, pues, un instrumento de registro y medida de los elementos patrimoniales, que capta su situación inicial y las variaciones que se vayan produciendo del mismo. Por lo tanto, es una herramienta contable que proporciona dos tipos de información:

- Estática (información de fondo): Situación inicial y final.

- Dinámica (información de flujo): Variaciones del elemento patrimonial en el período.

Las cuentas representan los elementos patrimoniales de la empresa y están formadas por tres dígitos: el primero pertenece al grupo de la cuenta, el segundo al subgrupo y el tercero a la cuenta.

El cuadro de cuentas no es obligatorio en cuanto a que las empresas pueden decidir si usarlo o no, si bien no, a la hora de presentar las cuentas anuales se debe seguir el modelo oficial.

El cuadro de cuentas del PGC está formado por 9 grupos

→ **GRUPO 1 FINANCIACIÓN BÁSICA**

Comprende el patrimonio neto y la financiación ajena a L/P (largo plazo) de la empresa. Su función es financiar el activo no corriente de la empresa y parte del activo corriente. También incluye situaciones transitorias de financiación.

→ **GRUPO 2 ACTIVO NO CORRIENTE**

Incluye los activos que servirán de manera duradera a la actividad de la empresa, así como las inversiones financieras con vencimientos superiores a un año.

→ **GRUPO 3 EXISTENCIAS**

Comprende los activos que la empresa posee para vender durante la actividad de su negocio, o consumidos en el proceso de producción de bienes o servicios.

También comprende las materias primas, productos en curso, productos semiterminados y subproductos, residuos y materiales recuperados.

→ **GRUPO 4 ACREEDORES Y DEUDORES POR OPERACIONES COMERCIALES**

Comprende instrumentos financieros y cuentas que tengan su origen en el tráfico de la empresa, también las cuentas con las Administraciones Públicas.

→ GRUPO 5 CUENTAS FINANCIERAS

Comprende instrumentos financieros por operaciones no comerciales con vencimiento no superior a un año. También se incluyen los medios líquidos de la empresa.

→ GRUPO 6 COMPRAS Y GASTOS

Comprenden los aprovisionamientos de mercancías y otros bienes adquiridos por la empresa para revenderlos.

Se incluyen también los gastos del ejercicio, incluidas las adquisiciones de servicios y de materiales consumibles, la variación de existencias y otros gastos y pérdidas del ejercicio.

Estas cuentas se cargan a la 129.

→ GRUPO 7 VENTAS E INGRESOS

Comprenden la enajenación de bienes y prestación de servicios que son objeto del tráfico de la empresa.

Se incluyen también otros ingresos, la variación de existencias y los beneficios del ejercicio.

Estas cuentas se cargan al cierre del ejercicio con abono a la cuenta 129.

→ GRUPO 8 GASTOS IMPUTADOS AL PATRIMONIO NETO

Se incluyen aquí los gastos que deben imputarse al patrimonio neto, y no al resultado del ejercicio.

→ GRUPO 9 INGRESOS IMPUTADOS AL PATRIMONIO NETO

Comprende los ingresos que deben imputarse al patrimonio neto y no al resultado del ejercicio.

GRUPO 1

FINANCIACIÓN BÁSICA

10. CAPITAL

100. Capital social

101. Fondo social

102. Capital

103. Socios por desembolsos no exigidos

1030. Socios por desembolsos no exigidos, capital social

1034. Socios por desembolsos no exigidos, capital pendiente de inscripción

104. Socios por aportaciones no dinerarias pendientes

1040. Socios por aportaciones no dinerarias pendientes, capital social

1044. Socios por aportaciones no dinerarias pendientes, capital pendiente de inscripción

108. Acciones o participaciones propias en situaciones especiales

109. Acciones o participaciones propias para reducción de capital

11. RESERVAS Y OTROS INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO

110. Prima de emisión o asunción

111. Otros instrumentos de patrimonio neto

1110. Patrimonio neto por emisión de instrumentos financieros compuestos

1111. Resto de instrumentos de patrimonio neto

112. Reserva legal

113. Reservas voluntarias

114. Reservas especiales

1140. Reservas para acciones o participaciones de la sociedad dominante

1141. Reservas estatutarias

1142. Reserva por capital amortizado

1143. Reserva por fondo de comercio

1144. Reservas por acciones propias aceptadas en garantía

115. Reservas por pérdidas y ganancias actuariales y otros ajustes

118. Aportaciones de socios o propietarios

119. Diferencias por ajuste del capital a euros

12. RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACIÓN

120. Remanente

121. Resultados negativos de ejercicios anteriores

129. Resultado del ejercicio

13. SUBVENCIONES, DONACIONES Y AJUSTES POR CAMBIOS DE VALOR

130. Subvenciones oficiales de capital

131. Donaciones y legados de capital

132. Otras subvenciones, donaciones y legados

133. Ajustes por valoración en activos financieros disponibles para la venta

134. Operaciones de cobertura

1340. Cobertura de flujos de efectivo

1341. Cobertura de una inversión neta en un negocio en el extranjero

135. Diferencias de conversión

136. Ajustes por valoración en activos no corrientes y grupos enajenables de elementos, mantenidos para la venta

137. Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios

1370. Ingresos fiscales por diferencias permanentes a distribuir en varios ejercicios

1371. Ingresos fiscales por deducciones y bonificaciones a distribuir en varios ejercicios

14. PROVISIONES

140. Provisión por retribuciones a largo plazo al personal

141. Provisión para impuestos

142. Provisión para otras responsabilidades

143. Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado

145. Provisión para actuaciones medioambientales

146. Provisión para reestructuraciones

147. Provisión por transacciones con pagos basados en instrumentos de patrimonio

15. DEUDAS A LARGO PLAZO CON CARACTERÍSTICAS ESPECIALES

150. Acciones o participaciones a largo plazo consideradas como pasivos financieros

153. Desembolsos no exigidos por acciones o participaciones consideradas como pasivos financieros

1533. Desembolsos no exigidos, empresas del grupo

1534. Desembolsos no exigidos, empresas asociadas

1535. Desembolsos no exigidos, otras partes vinculadas

1536. Otros desembolsos no exigidos

154. Aportaciones no dinerarias pendientes por acciones o participaciones consideradas como pasivos financieros

1543. Aportaciones no dinerarias pendientes, empresas del grupo

1544. Aportaciones no dinerarias pendientes, empresas asociadas

1545. Aportaciones no dinerarias pendientes, otras partes vinculadas

1546. Otras aportaciones no dinerarias pendientes

16. DEUDAS A LARGO PLAZO CON PARTES VINCULADAS

160. Deudas a largo plazo con entidades de crédito vinculadas

1603. Deudas a largo plazo con entidades de crédito, empresas del grupo

1604. Deudas a largo plazo con entidades de crédito, empresas asociadas

1605. Deudas a largo plazo con otras entidades de crédito vinculadas

161. Proveedores de inmovilizado a largo plazo, partes vinculadas

1613. Proveedores de inmovilizado a largo plazo, empresas del grupo

1614. Proveedores de inmovilizado a largo plazo, empresas asociadas

1615. Proveedores de inmovilizado a largo plazo, otras partes vinculadas

162. Acreedores por arrendamiento financiero a largo plazo, partes vinculadas

1623. Acreedores por arrendamiento financiero a largo plazo, empresas de grupo

1624. Acreedores por arrendamiento financiero a largo plazo, empresas asociadas

1625. Acreedores por arrendamiento financiero a largo plazo, otras partes vinculadas.

163. Otras deudas a largo plazo con partes vinculadas

1633. Otras deudas a largo plazo, empresas del grupo

1634. Otras deudas a largo plazo, empresas asociadas

1635. Otras deudas a largo plazo, con otras partes vinculadas

17. DEUDAS A LARGO PLAZO POR PRÉSTAMOS RECIBIDOS, EMPRÉSTITOS Y OTROS CONCEPTOS

170. Deudas a largo plazo con entidades de crédito

171. Deudas a largo plazo

172. Deudas a largo plazo transformables en subvenciones, donaciones y legados

173. Proveedores de inmovilizado a largo plazo

174. Acreedores por arrendamiento financiero a largo plazo

175. Efectos a pagar a largo plazo

176. Pasivos por derivados financieros a largo plazo

1765. Pasivos por derivados financieros a largo plazo, cartera de negociación

1768. Pasivos por derivados financieros a largo plazo, instrumentos de cobertura

177. Obligaciones y bonos

178. Obligaciones y bonos convertibles

179. Deudas representadas en otros valores negociables

18. PASIVOS POR FIANZAS, GARANTÍAS Y OTROS CONCEPTOS A LARGO PLAZO

180. Fianzas recibidas a largo plazo

181. Anticipos recibidos por ventas o prestaciones de servicios a largo plazo

185. Depósitos recibidos a largo plazo

189. Garantías financieras a largo plazo

19. SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACIÓN

190. Acciones o participaciones emitidas

192. Suscriptores de acciones

194. Capital emitido pendiente de inscripción

195. Acciones o participaciones emitidas consideradas como pasivos financieros

197. Suscriptores de acciones consideradas como pasivos financieros

199. Acciones o participaciones emitidas consideradas como pasivos financieros pendientes de inscripción.

GRUPO 2

ACTIVO NO CORRIENTE

20. INMOVILIZACIONES INTANGIBLES

200. Investigación

201. Desarrollo

202. Concesiones administrativas

203. Propiedad industrial

204. Fondo de comercio

205. Derechos de traspaso

206. Aplicaciones informáticas

209. Anticipos para inmovilizaciones intangibles

21. INMOVILIZACIONES MATERIALES

210. Terrenos y bienes naturales

211. Construcciones

212. Instalaciones técnicas

213. Maquinaria

214. Utillaje

215. Otras instalaciones

216. Mobiliario

217. Equipos para procesos de información

218. Elementos de transporte

219. Otro inmovilizado material

22. INVERSIONES INMOBILIARIAS

220. Inversiones en terrenos y bienes naturales

221. Inversiones en construcciones

23. INMOVILIZACIONES MATERIALES EN CURSO

230. Adaptación de terrenos y bienes naturales

231. Construcciones en curso

232. Instalaciones técnicas en montaje

233. Maquinaria en montaje

237. Equipos para procesos de información en montaje

239. Anticipos para inmovilizaciones materiales

24. INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO EN PARTES VINCULADAS

240. *Participaciones a largo plazo en partes vinculadas*

2403. Participaciones a largo plazo en empresas del grupo

2404. Participaciones a largo plazo en empresas asociadas

2405. Participaciones a largo plazo en otras partes vinculadas

241. *Valores representativos de deuda a largo plazo de partes vinculadas*

2413. Valores representativos de deuda a largo plazo de empresas del grupo

2414. Valores representativos de deuda a largo plazo de empresas asociadas

2415. Valores representativos de deuda a largo plazo de otras partes vinculadas

242. *Créditos a largo plazo a partes vinculadas*

2423. Créditos a largo plazo a empresas del grupo

2424. Créditos a largo plazo a empresas asociadas

2425. Créditos a largo plazo a otras partes vinculadas

249. *Desembolsos pendientes sobre participaciones a largo plazo en partes vinculadas*

2493. Desembolsos pendientes sobre participaciones a largo plazo en empresas del grupo

2494. Desembolsos pendientes sobre participaciones a largo plazo en empresas asociadas

2495. Desembolsos pendientes sobre participaciones a largo plazo en otras partes vinculadas

25. OTRAS INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO

250. Inversiones financieras a largo plazo en instrumentos de patrimonio

251. Valores representativos de deuda a largo plazo

252. Créditos a largo plazo

253. Créditos a largo plazo por enajenación de inmovilizado

254. Créditos a largo plazo al personal

255. *Activos por derivados financieros a largo plazo*

2550. Activos por derivados financieros a largo plazo, cartera de negociación

2553. Activos por derivados financieros a largo plazo, instrumentos de cobertura

257. Derechos de reembolso derivados de contratos de seguro relativos a retribuciones a largo plazo al personal

258. Imposiciones a largo plazo

259. Desembolsos pendientes sobre participaciones en el patrimonio neto a largo plazo

26. FIANZAS Y DEPÓSITOS CONSTITUIDOS A LARGO PLAZO

260. Fianzas constituidas a largo plazo

265. Depósitos constituidos a largo plazo

28. AMORTIZACIÓN ACUMULADA DEL INMOVILIZADO

280. *Amortización acumulada del inmovilizado intangible*

2800. Amortización acumulada de investigación

2801. Amortización acumulada de desarrollo

2802. Amortización acumulada de concesiones administrativas

2803. Amortización acumulada de propiedad industrial

2805. Amortización acumulada de derechos de traspaso

2806. Amortización acumulada de aplicaciones informáticas

281. *Amortización acumulada del inmovilizado material*

2811. Amortización acumulada de construcciones

2812. Amortización acumulada de instalaciones técnicas

2813. Amortización acumulada de maquinaria

2814. Amortización acumulada de utillaje

2815. Amortización acumulada de otras instalaciones

2816. Amortización acumulada de mobiliario

2817. Amortización acumulada de equipos para procesos de información

2818. Amortización acumulada de elementos de transporte

2819. Amortización acumulada de otro inmovilizado material

282. Amortización acumulada de las inversiones inmobiliarias

29. DETERIORO DE VALOR DE ACTIVOS NO CORRIENTES

290. *Deterioro de valor del inmovilizado intangible*

2900. Deterioro de valor de investigación

2901. Deterioro del valor de desarrollo

2902. Deterioro de valor de concesiones administrativas

- 2903.** Deterioro de valor de propiedad industrial
- 2905.** Deterioro de valor de derechos de traspaso
- 2906.** Deterioro de valor de aplicaciones informáticas
- 291.** *Deterioro de valor del inmovilizado material*
- 2910.** Deterioro de valor de terrenos y bienes naturales
- 2911.** Deterioro de valor de construcciones
- 2912.** Deterioro de valor de instalaciones técnicas
- 2913.** Deterioro de valor de maquinaria
- 2914.** Deterioro de valor de utillaje
- 2915.** Deterioro de valor de otras instalaciones
- 2916.** Deterioro de valor de mobiliario
- 2917.** Deterioro de valor de equipos para procesos de información
- 2918.** Deterioro de valor de elementos de transporte
- 2919.** Deterioro de valor de otro inmovilizado material
- 292.** *Deterioro de valor de las inversiones inmobiliarias*
- 2920.** Deterioro de valor de los terrenos y bienes naturales
- 2921.** Deterioro de valor de construcciones
- 293.** Deterioro de valor de participaciones a largo plazo en partes vinculadas
- 2933.** Deterioro de valor de participaciones a largo plazo en empresas del grupo
- 2934.** Deterioro de valor de participaciones a largo plazo en empresas asociadas

294. *Deterioro de valor de valores representativos de deuda a largo plazo de partes vinculadas*

2943. Deterioro de valor de valores representativos de deuda a largo plazo de empresas del grupo

2944. Deterioro de valor de valores representativos de deuda a largo plazo de empresas asociadas

2945. Deterioro de valor de valores representativos de deuda a largo plazo de otras partes vinculadas

295. Deterioro de valor de créditos a largo plazo a partes vinculadas

2953. Deterioro de valor de créditos a largo plazo a empresas del grupo

2954. Deterioro de valor de créditos a largo plazo a empresas asociadas

2955. Deterioro de valor de créditos a largo plazo a otras partes vinculadas

297. Deterioro de valor de valores representativos de deuda a largo plazo

298. Deterioro de valor de créditos a largo plazo

GRUPO 3

EXISTENCIAS

30. COMERCIALES

300. Mercancías A

301. Mercancías B

31. MATERIAS PRIMAS

310. Materias primas A

311. Materias primas B

32. OTROS APROVISIONAMIENTOS

320. Elementos y conjuntos incorporables

321. Combustibles

322. Repuestos

325. Materiales diversos

326. Embalajes

327. Envases

328. Material de oficina

33. PRODUCTOS EN CURSO

330. Productos en curso A

331. Productos en curso B

34. PRODUCTOS SEMITERMINADOS

340. Productos semiterminados A

341. Productos semiterminados B

35. PRODUCTOS TERMINADOS

350. Productos terminados A

351. Productos terminados B

36. SUBPRODUCTOS, RESIDUOS Y MATERIALES RECUPERADOS

360. Subproductos A

361. Subproductos B

365. Residuos A

366. Residuos B

368. Materiales recuperados A

369. Materiales recuperados B

39. DETERIORO DE VALOR DE LAS EXISTENCIAS

390. Deterioro de valor de las mercancías

391. Deterioro de valor de las materias primas

392. Deterioro de valor de otros aprovisionamientos

393. Deterioro de valor de los productos en curso

394. Deterioro de valor de los productos semiterminados

395. Deterioro de valor de los productos terminados

396. Deterioro de valor de los subproductos, residuos y materiales recuperados

GRUPO 4

ACREEDORES Y DEUDORES POR OPERACIONES COMERCIALES

40. PROVEEDORES

400. *Proveedores*

4000. Proveedores (euros)

4004. Proveedores (moneda extranjera)

4009. Proveedores, facturas pendientes de recibir o de formalizar

401. Proveedores, efectos comerciales a pagar

403. *Proveedores, empresas del grupo*

4030. Proveedores, empresas del grupo (euros)

4031. Efectos comerciales a pagar, empresas del grupo

4034. Proveedores, empresas del grupo (moneda extranjera)

4036. Envases y embalajes a devolver a proveedores, empresas del grupo

4039. Proveedores, empresas del grupo, facturas pendientes de recibir o de formalizar

404. Proveedores, empresas asociadas

405. Proveedores, otras partes vinculadas

406. Envases y embalajes a devolver a proveedores

407. Anticipos a proveedores

41. ACREEDORES VARIOS

410. *Acreedores por prestaciones de servicios*

4100. Acreedores por prestaciones de servicios (euros)

4104. Acreedores por prestaciones de servicios, (moneda extranjera)

4109. Acreedores por prestaciones de servicios, facturas pendientes de recibir o de formalizar

411. Acreedores, efectos comerciales a pagar

419. Acreedores por operaciones en común

43. CLIENTES

430. *Clientes*

4300. Clientes (euros)

4304. Clientes (moneda extranjera)

- 4309.** Clientes, facturas pendientes de formalizar
- 431.** *Clientes, efectos comerciales a cobrar*
- 4310.** Efectos comerciales en cartera
- 4311.** Efectos comerciales descontados
- 4312.** Efectos comerciales en gestión de cobro
- 4315.** Efectos comerciales impagados
- 432.** Clientes, operaciones de «factoring»
- 433.** *Clientes, empresas del grupo*
- 4330.** Clientes empresas del grupo (euros)
- 4331.** Efectos comerciales a cobrar, empresas del grupo
- 4332.** Clientes empresas del grupo, operaciones de «factoring»
- 4334.** Clientes empresas del grupo (moneda extranjera)
- 4336.** Clientes empresas del grupo de dudoso cobro
- 4337.** Envases y embalajes a devolver a clientes, empresas del grupo
- 4339.** Clientes empresas del grupo, facturas pendientes de formalizar
- 434.** Clientes, empresas asociadas
- 435.** Clientes, otras partes vinculadas
- 436.** Clientes de dudoso cobro
- 437.** Envases y embalajes a devolver por clientes
- 438.** Anticipos de clientes

44. DEUDORES VARIOS**440.** *Deudores***4400.** Deudores (euros)**4404.** Deudores (moneda extranjera)**4409.** Deudores, facturas pendientes de formalizar**441.** *Deudores, efectos comerciales a cobrar***4410.** Deudores, efectos comerciales en cartera**4411.** Deudores, efectos comerciales descontados**4412.** Deudores, efectos comerciales en gestión de cobro**4415.** Deudores, efectos comerciales impagados**446.** Deudores de dudoso cobro**449.** Deudores por operaciones en común**46. PERSONAL****460.** Anticipos de remuneraciones**465.** Remuneraciones pendientes de pago**466.** Remuneraciones mediante sistemas de aportación definida pendientes de pago**47. ADMINISTRACIONES PÚBLICAS****470.** *Hacienda Pública, deudora por diversos conceptos***4700.** Hacienda Pública, deudora por IVA**4708.** Hacienda Pública, deudora por subvenciones concedidas

4709. Hacienda Pública, deudora por devolución de impuestos

471. Organismos de la Seguridad Social, deudores

472. Hacienda Pública, IVA soportado

473. Hacienda Pública, retenciones y pagos a cuenta

474. *Activos por impuesto diferido*

4740. Activos por diferencias temporarias deducibles

4742. Derechos por deducciones y bonificaciones pendientes de aplicar

4745. Crédito por pérdidas a compensar del ejercicio

475. *Hacienda Pública, acreedora por conceptos fiscales*

4750. Hacienda Pública, acreedora por IVA

4751. Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas

4752. Hacienda Pública, acreedora por impuesto sobre sociedades

4758. Hacienda Pública, acreedora por subvenciones a reintegrar

476. Organismos de la Seguridad Social, acreedores

477. Hacienda Pública, IVA repercutido

479. Pasivos por diferencias temporarias imponibles

48. AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN

480. Gastos anticipados

485. Ingresos anticipados

49. DETERIORO DE VALOR DE CRÉDITOS COMERCIALES Y PROVISIONES A CORTO PLAZO

490. Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales

493. *Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales con partes vinculadas*

4933. Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales con empresas del grupo

4934. Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales con empresas asociadas

4935. Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales con otras partes vinculadas

499. *Provisiones por operaciones comerciales*

4994. Provisión por contratos onerosos

4999. Provisión para otras operaciones comerciales

GRUPO 5

CUENTAS FINANCIERAS

50. EMPRÉSTITOS, DEUDAS CON CARACTERÍSTICAS ESPECIALES Y OTRAS EMISIONES ANÁLOGAS A CORTO PLAZO

500. Obligaciones y bonos a corto plazo

501. Obligaciones y bonos convertibles a corto plazo

502. Acciones o participaciones a corto plazo consideradas como pasivos financieros

505. Deudas representadas en otros valores negociables a corto plazo

506. Intereses a corto plazo de empréstitos y otras emisiones análogas

507. Dividendos de acciones o participaciones consideradas como pasivos financieros

509. *Valores negociables amortizados*

5090. Obligaciones y bonos amortizados

5091. Obligaciones y bonos convertibles amortizados

5095. Otros valores negociables amortizados

51. DEUDAS A CORTO PLAZO CON PARTES VINCULADAS

510. *Deudas a corto plazo con entidades de crédito vinculadas*

5103. Deudas a corto plazo con entidades de crédito, empresas del grupo

5104. Deudas a corto plazo con entidades de crédito, empresas asociadas

5105. Deudas a corto plazo con otras entidades de crédito vinculadas

511. *Proveedores de inmovilizado a corto plazo, partes vinculadas*

5113. Proveedores de inmovilizado a corto plazo, empresas del grupo

5114. Proveedores de inmovilizado a corto plazo, empresas asociadas

5115. Proveedores de inmovilizado a corto plazo, otras partes vinculadas

512. *Acreeedores por arrendamiento financiero a corto plazo, partes vinculadas.*

5123. Acreeedores por arrendamiento financiero a corto plazo, empresas del grupo

5124. Acreeedores por arrendamiento financiero a corto plazo, empresas asociadas

5125. Acreeedores por arrendamiento financiero a corto plazo, otras partes vinculadas

513. *Otras deudas a corto plazo con partes vinculadas*

5133. Otras deudas a corto plazo con empresas del grupo

5134. Otras deudas a corto plazo con empresas asociadas

5135. Otras deudas a corto plazo con otras partes vinculadas

514. *Intereses a corto plazo de deudas con partes vinculadas*

5143. Intereses a corto plazo de deudas, empresas del grupo

5144. Intereses a corto plazo de deudas, empresas asociadas

5145. Intereses a corto plazo de deudas, otras partes vinculadas

52. DEUDAS A CORTO PLAZO POR PRÉSTAMOS RECIBIDOS Y OTROS CONCEPTOS

520. *Deudas a corto plazo con entidades de crédito*

5200. Préstamos a corto plazo de entidades de crédito

5201. Deudas a corto plazo por crédito dispuesto

5208. Deudas por efectos descontados

5209. Deudas por operaciones de «factoring»

521. Deudas a corto plazo

522. Deudas a corto plazo transformables en subvenciones, donaciones y legados

523. Proveedores de inmovilizado a corto plazo

524. Acreedores por arrendamiento financiero a corto plazo

525. Efectos a pagar a corto plazo

526. Dividendo activo a pagar

527. Intereses a corto plazo de deudas con entidades de crédito

528. Intereses a corto plazo de deudas

529. *Provisiones a corto plazo*

5290. Provisión a corto plazo por retribuciones al personal

5291. Provisión a corto plazo para impuestos

5292. Provisión a corto plazo para otras responsabilidades

5293. Provisión a corto plazo por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado

5295. Provisión a corto plazo para actuaciones medioambientales

5296. Provisión a corto plazo para reestructuraciones

5297. Provisión a corto plazo por transacciones con pagos basados en instrumentos de patrimonio

53. INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO EN PARTES VINCULADAS

530. *Participaciones a corto plazo en partes vinculadas*

5303. Participaciones a corto plazo, en empresas del grupo

5304. Participaciones a corto plazo, en empresas asociadas

5305. Participaciones a corto plazo, en otras partes vinculadas

531. *Valores representativos de deuda a corto plazo de partes vinculadas*

5313. Valores representativos de deuda a corto plazo de empresas del grupo

5314. Valores representativos de deuda a corto plazo de empresas asociadas

5315. Valores representativos de deuda a corto plazo de otras partes vinculadas

532. *Créditos a corto plazo a partes vinculadas*

5323. Créditos a corto plazo a empresas del grupo

5324. Créditos a corto plazo a empresas asociadas

5325. Créditos a corto plazo a otras partes vinculadas

533. *Intereses a corto plazo de valores representativos de deuda de partes vinculadas*

5333. Intereses a corto plazo de valores representativos de deuda de empresas del grupo

5334. Intereses a corto plazo de valores representativos de deuda de empresas asociadas

5335. Intereses a corto plazo de valores representativos de deuda de otras partes vinculadas

534. *Intereses a corto plazo de créditos a partes vinculadas*

5343. Intereses a corto plazo de créditos a empresas del grupo

5344. Intereses a corto plazo de créditos a empresas asociadas

5345. Intereses a corto plazo de créditos a otras partes vinculadas

535. *Dividendo a cobrar de inversiones financieras en partes vinculadas*

5353. Dividendo a cobrar de empresas del grupo

5354. Dividendo a cobrar de empresas asociadas

5355. Dividendo a cobrar de otras partes vinculadas

539. *Desembolsos pendientes sobre participaciones a corto plazo en partes vinculadas*

5393. Desembolsos pendientes sobre participaciones a corto plazo en empresas del grupo.

5394. Desembolsos pendientes sobre participaciones a corto plazo en empresas asociadas.

5395. Desembolsos pendientes sobre participaciones a corto plazo en otras partes vinculadas

54. OTRAS INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO

- 540.** Inversiones financieras a corto plazo en instrumentos de patrimonio
- 541.** Valores representativos de deuda a corto plazo
- 542.** Créditos a corto plazo
- 543.** Créditos a corto plazo por enajenación de inmovilizado
- 544.** Créditos a corto plazo al personal
- 545.** Dividendo a cobrar
- 546.** Intereses a corto plazo de valores representativos de deudas
- 547.** Intereses a corto plazo de créditos
- 548.** Imposiciones a corto plazo
- 549.** Desembolsos pendientes sobre participaciones en el patrimonio neto a corto plazo
- 55. OTRAS CUENTAS NO BANCARIAS**
 - 550.** Titular de la explotación
 - 551.** Cuenta corriente con socios y administradores
 - 552.** *Cuenta corriente con otras personas y entidades vinculadas*
 - 5523.** Cuenta corriente con empresas del grupo
 - 5524.** Cuenta corriente con empresas asociadas
 - 5525.** Cuenta corriente con otras partes vinculadas
 - 553.** *Cuentas corrientes en fusiones y escisiones*
 - 5530.** Socios de sociedad disuelta
 - 5531.** Socios, cuenta de fusión

5532. Socios de sociedad escindida

5533. Socios, cuenta de escisión

554. Cuenta corriente con uniones temporales de empresas y comunidades de bienes

555. Partidas pendientes de aplicación

556. *Desembolsos exigidos sobre participaciones en el patrimonio neto*

5563. Desembolsos exigidos sobre participaciones, empresas del grupo

5564. Desembolsos exigidos sobre participaciones, empresas asociadas

5565. Desembolsos exigidos sobre participaciones, otras partes vinculadas

5566. Desembolsos exigidos sobre participaciones de otras empresas

557. Dividendo activo a cuenta

558. *Socios por desembolsos exigidos*

5580. Socios por desembolsos exigidos sobre acciones o participaciones ordinarias

5585. Socios por desembolsos exigidos sobre acciones o participaciones consideradas como pasivos financieros

559. *Derivados financieros a corto plazo*

5590. Activos por derivados financieros a corto plazo, cartera de negociación

5593. Activos por derivados financieros a corto plazo, instrumentos de cobertura

5595. Pasivos por derivados financieros a corto plazo, cartera de negociación

5598. Pasivos por derivados financieros a corto plazo, instrumentos de cobertura

56. FIANZAS Y DEPÓSITOS RECIBIDOS Y CONSTITUIDOS A CORTO PLAZO Y AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN

560. Fianzas recibidas a corto plazo

561. Depósitos recibidos a corto plazo

565. Fianzas constituidas a corto plazo

566. Depósitos constituidos a corto plazo

567. Intereses pagados por anticipado

568. Intereses cobrados por anticipado

569. Garantías financieras a corto plazo

57. TESORERÍA

570. Caja, euros

571. Caja, moneda extranjera

572. Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros

573. Bancos e instituciones de crédito c/c vista, moneda extranjera

574. Bancos e instituciones de crédito, cuentas de ahorro, euros

575. Bancos e instituciones de crédito, cuentas de ahorro, moneda extranjera

576. Inversiones a corto plazo de gran liquidez

58. ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y ACTIVOS Y PASIVOS ASOCIADOS

580. Inmovilizado

581. Inversiones con personas y entidades vinculadas

582. Inversiones financieras

583. Existencias, deudores comerciales y otras cuentas a cobrar

584. Otros activos

585. Provisiones

586. Deudas con características especiales

587. Deudas con personas y entidades vinculadas

588. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar

589. Otros pasivos

59. DETERIORO DEL VALOR DE INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO Y DE
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA

593. *Deterioro de valor de participaciones a corto plazo en partes vinculadas*

5933. Deterioro de valor de participaciones a corto plazo en empresas del grupo

5934. Deterioro de valor de participaciones a corto plazo en empresas asociadas

594. *Deterioro de valor de valores representativos de deuda a corto plazo de partes
vinculadas*

5943. Deterioro de valor de valores representativos de deuda a corto plazo de
empresas del grupo

5944. Deterioro de valor de valores representativos de deuda a corto plazo de
empresas asociadas

5945. Deterioro de valor de valores representativos de deuda a corto plazo de otras
partes vinculadas

595. *Deterioro de valor de créditos a corto plazo a partes vinculadas*

5953. Deterioro de valor de créditos a corto plazo a empresas del grupo

5954. Deterioro de valor de créditos a corto plazo a empresas asociadas

5955. Deterioro de valor de créditos a corto plazo a otras partes vinculadas

597. Deterioro de valor de valores representativos de deuda a corto plazo

598. Deterioro de valor de créditos a corto plazo

599. *Deterioro de valor de activos no corrientes mantenidos para la venta*

5990. Deterioro de valor de inmovilizado no corriente mantenido para la venta

5991. Deterioro de valor de inversiones con personas y entidades vinculadas no corrientes mantenidas para la venta

5992. Deterioro de valor de inversiones financieras no corrientes mantenidas para la venta

5993. Deterioro de valor de existencias, deudores comerciales y otras cuentas a cobrar integrados en un grupo enajenable mantenido para la venta

5994. Deterioro de valor de otros activos mantenidos para la venta

GRUPO 6

COMPRAS Y GASTOS

60. COMPRAS

600. Compras de mercancías

601. Compras de materias primas

602. Compras de otros aprovisionamientos

606. *Descuentos sobre compras por pronto pago*

6060. Descuentos sobre compras por pronto pago de mercancías

6061. Descuentos sobre compras por pronto pago de materias primas

6062. Descuentos sobre compras por pronto pago de otros aprovisionamientos

607. Trabajos realizados por otras empresas

608. *Devoluciones de compras y operaciones similares*

6080. Devoluciones de compras de mercancías

6081. Devoluciones de compras de materias primas

6082. Devoluciones de compras de otros aprovisionamientos

609. *«Rappels» por compras*

6090. «Rappels» por compras de mercancías

6091. «Rappels» por compras de materias primas

6092. «Rappels» por compras de otros aprovisionamientos

61. VARIACIÓN DE EXISTENCIAS

610. Variación de existencias de mercancías

611. Variación de existencias de materias primas

612. Variación de existencias de otros aprovisionamientos

62. SERVICIOS EXTERIORES

620. Gastos en investigación y desarrollo del ejercicio

621. Arrendamientos y cánones

622. Reparaciones y conservación

623. Servicios de profesionales independientes

624. Transportes

625. Primas de seguros

626. Servicios bancarios y similares

627. Publicidad, propaganda y relaciones públicas

628. Suministros

629. Otros servicios

63. TRIBUTOS

630. *Impuesto sobre beneficios*

6300. Impuesto corriente

6301. Impuesto diferido

631. Otros tributos

633. Ajustes negativos en la imposición sobre beneficios

634. *Ajustes negativos en la imposición indirecta*

6341. Ajustes negativos en IVA de activo corriente

6342. Ajustes negativos en IVA de inversiones

636. Devolución de impuestos

638. Ajustes positivos en la imposición sobre beneficios

639. *Ajustes positivos en la imposición indirecta*

6391. Ajustes positivos en IVA de activo corriente

6392. Ajustes positivos en IVA de inversiones

64. GASTOS DE PERSONAL

640. Sueldos y salarios

641. Indemnizaciones

642. Seguridad Social a cargo de la empresa

643. Retribuciones a largo plazo mediante sistemas de aportación definida

644. *Retribuciones a largo plazo mediante sistemas de prestación definida*

6440. Contribuciones anuales

6442. Otros costes

645. *Retribuciones al personal mediante instrumentos de patrimonio*

6450. Retribuciones al personal liquidados con instrumentos de patrimonio

6457. Retribuciones al personal liquidados en efectivo basado en instrumentos de patrimonio

649. *Otros gastos sociales*

65. OTROS GASTOS DE GESTIÓN

650. Pérdidas de créditos comerciales incobrables

651. *Resultados de operaciones en común*

6510. Beneficio transferido (gestor)

6511. Pérdida soportada (partícipe o asociado no gestor)

659. Otras pérdidas en gestión corriente

66. GASTOS FINANCIEROS

660. Gastos financieros por actualización de provisiones

661. *Intereses de obligaciones y bonos*

6610. Intereses de obligaciones y bonos a largo plazo, empresas del grupo

- 6611.** Intereses de obligaciones y bonos a largo plazo, empresas asociadas
- 6612.** Intereses de obligaciones y bonos a largo plazo, otras partes vinculadas
- 6613.** Intereses de obligaciones y bonos a largo plazo, otras empresas
- 6615.** Intereses de obligaciones y bonos a corto plazo, empresas del grupo
- 6616.** Intereses de obligaciones y bonos a corto plazo, empresas asociadas
- 6617.** Intereses de obligaciones y bonos a corto plazo, otras partes vinculadas
- 6618.** Intereses de obligaciones y bonos a corto plazo, otras empresas
- 662.** *Intereses de deudas*
- 6620.** Intereses de deudas, empresas del grupo
- 6621.** Intereses de deudas, empresas asociadas
- 6622.** Intereses de deudas, otras partes vinculadas
- 6623.** Intereses de deudas con entidades de crédito
- 6624.** Intereses de deudas, otras empresas
- 663.** *Pérdidas por valoración de instrumentos financieros por su valor razonable*
- 6630.** Pérdidas de cartera de negociación
- 6631.** Pérdidas de designados por la empresa
- 6632.** Pérdidas de disponibles para la venta
- 6633.** Pérdidas de instrumentos de cobertura
- 664.** *Gastos por dividendos de acciones o participaciones consideradas como pasivos financieros.*
- 6640.** Dividendos de pasivos, empresas del grupo

- 6641.** Dividendos de pasivos, empresas asociadas
- 6642.** Dividendos de pasivos, otras partes vinculadas
- 6643.** Dividendos de pasivos, otras empresas
- 665.** *Intereses por descuento de efectos y operaciones de «factoring»*
- 6650.** Intereses por descuento de efectos en entidades de crédito del grupo
- 6651.** Intereses por descuento de efectos en entidades de crédito asociadas
- 6652.** Intereses por descuento de efectos en otras entidades de crédito vinculadas
- 6653.** Intereses por descuento de efectos en otras entidades de crédito
- 6654.** Intereses por operaciones de «factoring» con entidades de crédito del grupo
- 6655.** Intereses por operaciones de «factoring» con entidades de crédito asociadas
- 6656.** Intereses por operaciones de «factoring» con otras entidades de crédito vinculadas
- 6657.** Intereses por operaciones de «factoring» con otras entidades de crédito
- 666.** *Pérdidas en participaciones y valores representativos de deuda*
- 6660.** Pérdidas en valores representativos de deuda a largo plazo, empresas del grupo
- 6661.** Pérdidas en valores representativos de deuda a largo plazo, empresas asociadas
- 6662.** Pérdidas en valores representativos de deuda a largo plazo, otras partes vinculadas
- 6663.** Pérdidas en participaciones y valores representativos de deuda a largo plazo, otras empresas
- 6665.** Pérdidas en participaciones y valores representativos de deuda a corto plazo, empresas del grupo

6666. Pérdidas en participaciones y valores representativos de deuda a corto plazo, empresas asociadas

6667. Pérdidas en valores representativos de deuda a corto plazo, otras partes vinculadas

6668. Pérdidas en valores representativos de deuda a corto plazo, otras empresas

667. *Pérdidas de créditos no comerciales*

6670. Pérdidas de créditos a largo plazo, empresas del grupo

6671. Pérdidas de créditos a largo plazo, empresas asociadas

6672. Pérdidas de créditos a largo plazo, otras partes vinculadas

6673. Pérdidas de créditos a largo plazo, otras empresas

6675. Pérdidas de créditos a corto plazo, empresas del grupo

6676. Pérdidas de créditos a corto plazo, empresas asociadas

6677. Pérdidas de créditos a corto plazo, otras partes vinculadas

6678. Pérdidas de créditos a corto plazo, otras empresas

668. Diferencias negativas de cambio

669. Otros gastos financieros

67. PÉRDIDAS PROCEDENTES DE ACTIVOS NO CORRIENTES Y GASTOS EXCEPCIONALES

670. Pérdidas procedentes del inmovilizado intangible

671. Pérdidas procedentes del inmovilizado material

672. Pérdidas procedentes de las inversiones inmobiliarias

673. *Pérdidas procedentes de participaciones a largo plazo en partes vinculadas*

6733. Pérdidas procedentes de participaciones a largo plazo, empresas del grupo

6734. Pérdidas procedentes de participaciones a largo plazo, empresas asociadas

6735. Pérdidas procedentes de participaciones a largo plazo, otras partes vinculadas

675. Pérdidas por operaciones con obligaciones propias

678. Gastos excepcionales

68. DOTACIONES PARA AMORTIZACIONES

680. Amortización del inmovilizado intangible

681. Amortización del inmovilizado material

682. Amortización de las inversiones inmobiliarias

69. PÉRDIDAS POR DETERIORO Y OTRAS DOTACIONES

690. Pérdidas por deterioro del inmovilizado intangible

691. Pérdidas por deterioro del inmovilizado material

692. Pérdidas por deterioro de las inversiones inmobiliarias

693. *Pérdidas por deterioro de existencias*

6930. Pérdidas por deterioro de productos terminados y en curso de fabricación

6931. Pérdidas por deterioro de mercancías

6932. Pérdidas por deterioro de materias primas

6933. Pérdidas por deterioro de otros aprovisionamientos

694. Pérdidas por deterioro de créditos por operaciones comerciales

695. *Dotación a la provisión por operaciones comerciales*

6954. Dotación a la provisión por contratos onerosos

6959. Dotación a la provisión para otras operaciones comerciales

696. *Pérdidas por deterioro de participaciones y valores representativos de deuda a largo plazo*

6960. Pérdidas por deterioro de participaciones en instrumentos de patrimonio neto a largo plazo, empresas del grupo

6961. Pérdidas por deterioro de participaciones en instrumentos de patrimonio neto a largo plazo, empresas asociadas

6962. Pérdidas por deterioro de participaciones en instrumentos de patrimonio neto a largo plazo, otras partes vinculadas

6963. Pérdidas por deterioro de participaciones en instrumentos de patrimonio neto a largo plazo, otras empresas

6965. Pérdidas por deterioro en valores representativos de deuda a largo plazo, empresas del grupo

6966. Pérdidas por deterioro en valores representativos de deuda a largo plazo, empresas asociadas

6967. Pérdidas por deterioro en valores representativos de deuda a largo plazo, otras partes vinculadas

6968. Pérdidas por deterioro en valores representativos de deuda a largo plazo, de otras empresas

697. *Pérdidas por deterioro de créditos a largo plazo*

6970. Pérdidas por deterioro de créditos a largo plazo, empresas del grupo

6971. Pérdidas por deterioro de créditos a largo plazo, empresas asociadas

6972. Pérdidas por deterioro de créditos a largo plazo, otras partes vinculadas

6973. Pérdidas por deterioro de créditos a largo plazo, otras empresas

698. *Pérdidas por deterioro de participaciones y valores representativos de deuda a corto plazo*

6980. Pérdidas por deterioro de participaciones en instrumentos de patrimonio neto a corto plazo, empresas del grupo

6981. Pérdidas por deterioro de participaciones en instrumentos de patrimonio neto a corto plazo, empresas asociadas

6985. Pérdidas por deterioro en valores representativos de deuda a corto plazo, empresas del grupo

6986. Pérdidas por deterioro en valores representativos de deuda a corto plazo, empresas asociadas

6987. Pérdidas por deterioro en valores representativos de deuda a corto plazo, otras partes vinculadas

6988. Pérdidas por deterioro en valores representativos de deuda a corto plazo, de otras empresas

699. *Pérdidas por deterioro de créditos a corto plazo*

6990. Pérdidas por deterioro de créditos a corto plazo, empresas del grupo

6991. Pérdidas por deterioro de créditos a corto plazo, empresas asociadas

6992. Pérdidas por deterioro de créditos a corto plazo, otras partes vinculadas

6993. Pérdidas por deterioro de créditos a corto plazo, otras empresas

GRUPO 7

VENTAS E INGRESOS

70. VENTAS DE MERCANCÍAS, DE PRODUCCIÓN PROPIA, DE SERVICIOS, ETC

700. Ventas de mercancías

701. Ventas de productos terminados

702. Ventas de productos semiterminados

703. Ventas de subproductos y residuos

704. Ventas de envases y embalajes

705. Prestaciones de servicios

706. *Descuentos sobre ventas por pronto pago*

7060. Descuentos sobre ventas por pronto pago de mercancías

7061. Descuentos sobre ventas por pronto pago de productos terminados

7062. Descuentos sobre ventas por pronto pago de productos semiterminados

7063. Descuentos sobre ventas por pronto pago de subproductos y residuos

708. *Devoluciones de ventas y operaciones similares*

7080. Devoluciones de ventas de mercancías

7081. Devoluciones de ventas de productos terminados

7082. Devoluciones de ventas de productos semiterminados

7083. Devoluciones de ventas de subproductos y residuos

7084. Devoluciones de ventas de envases y embalajes

709. *«Rappels» sobre ventas*

7090. «Rappels» sobre ventas de mercancías

7091. «Rappels» sobre ventas de productos terminados

7092. «Rappels» sobre ventas de productos semiterminados

7093. «Rappels» sobre ventas de subproductos y residuos

7094. «Rappels» sobre ventas de envases y embalajes

71. VARIACIÓN DE EXISTENCIAS

710. Variación de existencias de productos en curso

711. Variación de existencias de productos semiterminados

712. Variación de existencias de productos terminados

713. Variación de existencias de subproductos, residuos y materiales recuperados

73. TRABAJOS REALIZADOS PARA LA EMPRESA

730. Trabajos realizados para el inmovilizado intangible

731. Trabajos realizados para el inmovilizado material

732. Trabajos realizados en inversiones inmobiliarias

733. Trabajos realizados para el inmovilizado material en curso

74. SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS

740. Subvenciones, donaciones y legados a la explotación

746. Subvenciones, donaciones y legados de capital transferidos al resultado del ejercicio

747. Otras subvenciones, donaciones y legados transferidos al resultado del ejercicio

75. OTROS INGRESOS DE GESTIÓN

751. *Resultados de operaciones en común*

7510. Pérdida transferida (gestor)

7511. Beneficio atribuido (partícipe o asociado no gestor)

752. Ingresos por arrendamientos

753. Ingresos de propiedad industrial cedida en explotación

754. Ingresos por comisiones

755. Ingresos por servicios al personal

759. Ingresos por servicios diversos

76. INGRESOS FINANCIEROS

760. *Ingresos de participaciones en instrumentos de patrimonio*

7600. Ingresos de participaciones en instrumentos de patrimonio, empresas del grupo

7601. Ingresos de participaciones en instrumentos de patrimonio, empresas asociadas

7602. Ingresos de participaciones en instrumentos de patrimonio, otras partes vinculadas

7603. Ingresos de participaciones en instrumentos de patrimonio, otras empresas

761. *Ingresos de valores representativos de deuda*

7610. Ingresos de valores representativos de deuda, empresas del grupo

7611. Ingresos de valores representativos de deuda, empresas asociadas

7612. Ingresos de valores representativos de deuda, otras partes vinculadas

7613. Ingresos de valores representativos de deuda, otras empresas

762. *Ingresos de créditos*

7620. *Ingresos de créditos a largo plazo*

76200. Ingresos de créditos a largo plazo, empresas del grupo

76201. Ingresos de créditos a largo plazo, empresas asociadas

76202. Ingresos de créditos a largo plazo, otras partes vinculadas

76203. Ingresos de créditos a largo plazo, otras empresas

7621. *Ingresos de créditos a corto plazo*

76210. Ingresos de créditos a corto plazo, empresas del grupo

76211. Ingresos de créditos a corto plazo, empresas asociadas

76212. Ingresos de créditos a corto plazo, otras partes vinculadas

76213. Ingresos de créditos a corto plazo, otras empresas

763. *Beneficios por valoración de instrumentos financieros por su valor razonable*

7630. Beneficios de cartera de negociación

7631. Beneficios de designados por la empresa

7632. Beneficios de disponibles para la venta

7633. Beneficios de instrumentos de cobertura

766. *Beneficios en participaciones y valores representativos de deuda*

7660. Beneficios en valores representativos de deuda a largo plazo, empresas del grupo

7661. Beneficios en valores representativos de deuda a largo plazo, empresas asociadas

7662. Beneficios en valores representativos de deuda a largo plazo, otras partes vinculadas

7663. Beneficios en participaciones y valores representativos de deuda a largo plazo, otras empresas

7665. Beneficios en participaciones y valores representativos de deuda a corto plazo, empresas del grupo

7666. Beneficios en participaciones y valores representativos de deuda a corto plazo, empresas asociadas

7667. Beneficios en valores representativos de deuda a corto plazo, otras partes vinculadas

7668. Beneficios en valores representativos de deuda a corto plazo, otras empresas

767. Ingresos de activos afectos y de derechos de reembolso relativos a retribuciones a largo plazo

768. Diferencias positivas de cambio

769. Otros ingresos financieros

77. BENEFICIOS PROCEDENTES DE ACTIVOS NO CORRIENTES E INGRESOS EXCEPCIONALES

770. Beneficios procedentes del inmovilizado intangible

771. Beneficios procedentes del inmovilizado material

772. Beneficios procedentes de las inversiones inmobiliarias

773. *Beneficios procedentes de participaciones a largo plazo en partes vinculadas*

7733. Beneficios procedentes de participaciones a largo plazo, empresas del grupo

7734. Beneficios procedentes de participaciones a largo plazo, empresas asociadas

7735. Beneficios procedentes de participaciones a largo plazo, otras partes vinculadas

774. Diferencia negativa en combinaciones de negocios

775. Beneficios por operaciones con obligaciones propias

778. Ingresos excepcionales

79. EXCESOS Y APLICACIONES DE PROVISIONES Y DE PÉRDIDAS POR DETERIORO

790. Reversión del deterioro del inmovilizado intangible

791. Reversión del deterioro del inmovilizado material

792. Reversión del deterioro de las inversiones inmobiliarias

793. *Reversión del deterioro de existencias*

7930. Reversión del deterioro de productos terminados y en curso de fabricación

7931. Reversión del deterioro de mercancías

7932. Reversión del deterioro de materias primas

7933. Reversión del deterioro de otros aprovisionamientos

794. Reversión del deterioro de créditos por operaciones comerciales

795. *Exceso de provisiones*

7950. Exceso de provisión por retribuciones al personal

7951. Exceso de provisión para impuestos

7952. Exceso de provisión para otras responsabilidades

7954. *Exceso de provisión por operaciones comerciales*

79544. Exceso de provisión por contratos onerosos

79549. Exceso de provisión para otras operaciones comerciales

7955. Exceso de provisión para actuaciones medioambientales

7956. Exceso de provisión para reestructuraciones

7957. Exceso de provisión por transacciones con pagos basados en instrumentos de patrimonio

796. *Reversión del deterioro de participaciones y valores representativos de deuda a largo plazo*

7960. Reversión del deterioro de participaciones en instrumentos de patrimonio neto a largo plazo, empresas del grupo

7961. Reversión del deterioro de participaciones en instrumentos de patrimonio neto a largo plazo, empresas asociadas

7965. Reversión del deterioro de valores representativos de deuda a largo plazo, empresas del grupo

7966. Reversión del deterioro de valores representativos de deuda a largo plazo, empresas asociadas

7967. Reversión del deterioro de valores representativos de deuda a largo plazo, otras partes vinculadas

7968. Reversión del deterioro de valores representativos de deuda a largo plazo, otras empresas

797. *Reversión del deterioro de créditos a largo plazo*

7970. Reversión del deterioro de créditos a largo plazo, empresas del grupo

7971. Reversión del deterioro de créditos a largo plazo, empresas asociadas

7972. Reversión del deterioro de créditos a largo plazo, otras partes vinculadas

7973. Reversión del deterioro de créditos a largo plazo, otras empresas

798. *Reversión del deterioro de participaciones y valores representativos de deuda a corto plazo*

7980. Reversión del deterioro de participaciones en instrumentos de patrimonio neto a corto plazo, empresas del grupo

7981. Reversión del deterioro de participaciones en instrumentos de patrimonio neto a corto plazo, empresas asociadas

7985. Reversión del deterioro en valores representativos de deuda a corto plazo, empresas del grupo

7986. Reversión del deterioro en valores representativos de deuda a corto plazo, empresas asociadas

7987. Reversión del deterioro en valores representativos de deuda a corto plazo, otras partes vinculadas

7988. Reversión del deterioro en valores representativos de deuda a corto plazo, otras empresas

799. *Reversión del deterioro de créditos a corto plazo*

7990. Reversión del deterioro de créditos a corto plazo, empresas del grupo

7991. Reversión del deterioro de créditos a corto plazo, empresas asociadas

7992. Reversión del deterioro de créditos a corto plazo, otras partes vinculadas

7993. Reversión del deterioro de créditos a corto plazo, otras empresas

GRUPO 8

GASTOS IMPUTADOS AL PATRIMONIO NETO

80. GASTOS FINANCIEROS POR VALORACIÓN DE ACTIVOS Y PASIVOS

800. Pérdidas en activos financieros disponibles para la venta

802. Transferencia de beneficios en activos financieros disponibles para la venta

81. GASTOS EN OPERACIONES DE COBERTURA

810. Pérdidas por coberturas de flujos de efectivo

811. Pérdidas por coberturas de inversiones netas en un negocio en el extranjero

812. Transferencia de beneficios por coberturas de flujos de efectivo

813. Transferencia de beneficios por coberturas de inversiones netas en un negocio en el extranjero

82. GASTOS POR DIFERENCIAS DE CONVERSIÓN

820. Diferencias de conversión negativas

821. Transferencia de diferencias de conversión positivas

83. IMPUESTO SOBRE BENEFICIOS

830. *Impuesto sobre beneficios*

8300. Impuesto corriente

8301. Impuesto diferido

833. Ajustes negativos en la imposición sobre beneficios

834. Ingresos fiscales por diferencias permanentes

835. Ingresos fiscales por deducciones y bonificaciones

836. Transferencia de diferencias permanentes

837. Transferencia de deducciones y bonificaciones

838. Ajustes positivos en la imposición sobre beneficios

84. TRANSFERENCIAS DE SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS

840. Transferencia de subvenciones oficiales de capital

841. Transferencia de donaciones y legados de capital

842. Transferencia de otras subvenciones, donaciones y legados

85. GASTOS POR PÉRDIDAS ACTUARIALES Y AJUSTES EN LOS ACTIVOS POR RETRIBUCIONES A LARGO PLAZO DE PRESTACIÓN DEFINIDA

850. Pérdidas actuariales

851. Ajustes negativos en activos por retribuciones a largo plazo de prestación definida

86. GASTOS POR ACTIVOS NO CORRIENTES EN VENTA

860. Pérdidas en activos no corrientes y grupos enajenables de elementos mantenidos para la venta

862. Transferencia de beneficios en activos no corrientes y grupos enajenables de elementos mantenidos para la venta

89. GASTOS DE PARTICIPACIONES EN EMPRESAS DEL GRUPO O ASOCIADAS CON AJUSTES VALORATIVOS POSITIVOS PREVIOS

891. Deterioro de participaciones en el patrimonio, empresas del grupo

892. Deterioro de participaciones en el patrimonio, empresas asociadas

GRUPO 9

INGRESOS IMPUTADOS AL PATRIMONIO NETO

90. INGRESOS FINANCIEROS POR VALORACIÓN DE ACTIVOS Y PASIVOS

900. Beneficios en activos financieros disponibles para la venta

902. Transferencia de pérdidas de activos financieros disponibles para la venta

91. INGRESOS EN OPERACIONES DE COBERTURA

910. Beneficios por coberturas de flujos de efectivo

911. Beneficios por coberturas de una inversión neta en un negocio en el extranjero

912. Transferencia de pérdidas por coberturas de flujos de efectivo

913. Transferencia de pérdidas por coberturas de una inversión neta en un negocio en el extranjero

92. INGRESOS POR DIFERENCIAS DE CONVERSIÓN

920. Diferencias de conversión positivas

921. Transferencia de diferencias de conversión negativas

94. INGRESOS POR SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS

940. Ingresos de subvenciones oficiales de capital

941. Ingresos de donaciones y legados de capital

942. Ingresos de otras subvenciones, donaciones y legados

95. INGRESOS POR GANANCIAS ACTUARIALES Y AJUSTES EN LOS ACTIVOS POR RETRIBUCIONES A LARGO PLAZO DE PRESTACIÓN DEFINIDA

950. Ganancias actuariales

951. Ajustes positivos en activos por retribuciones a largo plazo de prestación definida

96. INGRESOS POR ACTIVOS NO CORRIENTES EN VENTA

960. Beneficios en activos no corrientes y grupos enajenables de elementos mantenidos para la venta

962. Transferencia de pérdidas en activos no corrientes y grupos enajenables de elementos mantenidos para la venta

99. INGRESOS DE PARTICIPACIONES EN EMPRESAS DEL GRUPO O ASOCIADAS CON AJUSTES VALORATIVOS NEGATIVOS PREVIOS

991. Recuperación de ajustes valorativos negativos previos, empresas del grupo

992. Recuperación de ajustes valorativos negativos previos, empresas asociadas

993. Transferencia por deterioro de ajustes valorativos negativos previos, empresas del grupo

994. Transferencia por deterioro de ajustes valorativos negativos previos, empresas asociadas

3.3. EL PLAN GENERAL CONTABLE PARA PYMES

El PGC para PYMES ofrece un plan más simplificado con diversas especificaciones basado en el PGC. Eso permite a las PYMES tener una herramienta más específica para llevar a cabo sus operaciones.

El PGC para PYMES cuenta con una estructura igual que la del PGC pero eliminando ciertas operaciones que debido al tamaño de estas empresas se suponen menos usuales.

Las partes que forman el PGC para PYMES son:

- Marco conceptual de la contabilidad.
- Normas de registro y valoración para PYMES.
- Cuentas anuales.
- Cuadro de cuentas.
- Definiciones y relaciones contables.
- **Marco conceptual**

Los fundamentos, principios y conceptos básicos de la contabilidad son comunes en ambos Planes por lo que a continuación citaremos las principales variaciones del PGC para PYMES respecto al PGC:

- Se elimina la obligación de presentar el estado de Flujos de efectivo. Además, y debido a la reciente modificación, se establece la no obligatoriedad de presentar el Estado de Cambios del Patrimonio Neto para Pymes.
- En las cuentas anuales varían los criterios de reconocimiento y valoración de algunos elementos, especialmente en cuanto a los instrumentos financieros.
- Se suprimen los grupos 8 y 9 destinados a recoger los cambios en el Patrimonio Neto.
- Se elimina la obligación de reclasificar los activos como disponibles para la venta.

▪ **Criterios de registro y valoración**

En este apartado se mantiene el mismo texto que en el PGC, a excepción de alguna simplificación.

Las normas o apartados más destacables eliminados en el PGC para PYMES son:

- Fondo de comercio.
- Activos no corrientes y grupos enajenables de elementos, mantenidos para la venta.
- Instrumentos financieros compuestos.
- Derivados que tengan como subyacente inversiones en instrumentos de patrimonio no cotizados cuyo valor razonable no pueda ser determinado con fiabilidad.
- Contratos de garantía financiera.
- Fianzas entregadas y recibidas.
- Coberturas contables.
- Conversión de las cuentas anuales a la moneda de presentación.

- Pasivos por retribuciones a largo plazo al personal.
- Transacciones con pagos basados en instrumentos de patrimonio.
- Combinaciones de negocios.
- Operaciones de fusión, escisión y aportaciones no dinerarias de un negocio entre empresas del grupo.

En cuanto a las simplificaciones que encontramos en el PGC para PYMES relacionadas con su contabilidad son:

- El concepto de unidad generadora de efectivo desaparece.
- Se simplifica el régimen contable de los instrumentos financieros (se elimina la categoría de activos financieros disponibles para la venta).
- Se simplifica el apartado sobre la moneda extranjera.
- Desaparece la imputación directa a patrimonio neto de los cambios en el valor razonable de los activos disponibles para la venta, la imposibilidad de que existan diferencias de conversión y la ausencia de tratamiento de las operaciones de cobertura, lo que lleva a que las diferencias temporarias que no sean temporales que se contemplan para estos sujetos contables sean menores que para los usuarios del Plan General de Contabilidad.

El apartado referente a las normas de elaboración de las cuentas anuales el PGC para PYMES recoge que estas deben estar formadas por:

- El balance.
- La cuenta de pérdidas y ganancias.
- La memoria.

El PGC para PYMES contiene los modelos de estados financieros de formato definido para PYMES con denominaciones concretas y de obligada aplicación.

El cuarto apartado del PGC para PYMES es el cuadro de cuentas y el quinto incluye las definiciones y relaciones contables.