



**Universidad**  
Zaragoza

# Trabajo Fin de Grado

## El Plan General Contable

Autor/es

María Esther Bolea Mayayo

Director/es

Dr. D. Carlos Javier Sanz Santolaria

Facultad de Ciencias Sociales y del Trabajo  
2020/2021

## RESUMEN

La **contabilidad** lleva desarrollándose desde hace millones de años con la aparición de los humanos, por ello, a lo largo de los años se ha ido generando la necesidad de una **normativa contable** que establezca una serie de criterios comunes para la sociedad. En España, concretamente, desde 1973 se establece el **Plan General de Contabilidad** como norma uniforme para la presentación y elaboración de la contabilidad. Esta normativa con el transcurso del tiempo sufre modificaciones acorde con las nuevas normas que va surgiendo, así a día de hoy, la contabilidad en nuestro país se rige por el Plan General Contable de 2007 donde se recogen una serie de normas y obligaciones a seguir por todas la empresas del país con el objetivo de obtener una contabilidad **comparable** entre sí y bajo las reglas **extracomunitarias**.

## ABSTRACT

Accounting has been developing for millions of years with the appearance of humans, therefore, over the years the need for an accounting standard that establishes a series of common criteria for society has been generated. In Spain, specifically, since 1973 the General Accounting Plan has been established as a uniform standard for the presentation and preparation of accounting. These regulations over time undergo modifications in accordance with the new regulations that are emerging, thus today, accounting in our country is governed by the 2007 General Accounting Plan where a series of regulations and obligations to be followed by all companies in the country with the aim of obtaining comparable accounting among themselves and under extra-community rules.

<b>1</b>	<b>INTRODUCCIÓN</b> .....	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>CONCEPTO DE CONTABILIDAD</b> .....	<b>4</b>
<b>3</b>	<b>ORIGEN DE LA CONTABILIDAD</b> .....	<b>5</b>
<b>4</b>	<b>ANTECEDENTES Y DETONANTES DEL PLAN GENERAL CONTABLE ESPAÑOL</b> .....	<b>6</b>
<b>5</b>	<b>COMPARACIÓN DE LOS PLANES GENERALES CONTABLES ESPAÑOLES</b> .....	<b>8</b>
5.1	PLAN GENERAL CONTABLE ESPAÑOL DE 1973.....	8
5.2	PLAN GENERAL CONTABLE ESPAÑOL DE 1990.....	8
5.3	PLAN GENERAL CONTABLE ESPAÑOL DE 2007.....	9
<b>6</b>	<b>EL PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD ESPAÑOL</b> .....	<b>13</b>
6.1	MARCO CONCEPTUAL DE LA CONTABILIDAD .....	13
6.1.1	CUENTAS ANUALES. IMAGEN FIEL .....	13
6.1.2	REQUISITOS DE LA INFORMACIÓN A INCLUIR EN LA CUENTAS ANUALES.....	14
6.1.3	PRINCIPIOS CONTABLES .....	14
6.1.4	ELEMENTOS DE LAS CUENTAS ANUALES .....	15
6.1.5	CRITERIOS DE REGISTRO O RECONOCIMIENTO CONTABLE DE LOS ELEMENTOS DE LAS CUENTAS ANUALES 16	16
6.1.6	CRITERIOS DE VALORACIÓN .....	16
6.1.7	PRINCIPIOS Y NORMAS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS .....	17
6.2	NORMAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN.....	17
6.3	LAS CUENTAS ANUALES .....	18
6.3.1	EL BALANCE .....	19
6.3.2	LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS.....	21
6.3.3	EL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO.....	22
6.3.4	EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO .....	23
6.3.5	LA MEMORIA .....	24
6.4	CUADRO DE CUENTAS .....	25
6.5	DEFINICIONES Y RELACIONES CONTABLES .....	26
<b>7</b>	<b>REFORMA PLAN GENERAL CONTABLE 2021</b> .....	<b>27</b>
<b>8</b>	<b>CONCLUSIONES</b> .....	<b>29</b>
<b>9</b>	<b>BIBLIOGRAFÍA</b> .....	<b>30</b>
<b>10</b>	<b>ANEXOS</b> .....	<b>I</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. COMPARACIÓN PGC 1973-1990-2007.....	11
Tabla 2. ELEMENTOS QUE CONFORMAN LAS CUENTAS ANUALES.....	15
Tabla 3. ESTRUCTURA BALANCE 1990-2007 .....	19
Tabla 4. CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS.....	22
Tabla 5 .MODELOS DE LA MEMORIA (NORMAL Y ABREVIADO) .....	24

## ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1. LÍNEA DEL TIEMPO.....	5
--------------------------------------	---

## 1 INTRODUCCIÓN

Este trabajo titulado el Plan General Contable español tiene el objetivo de analizar la normativa contable generada en España a lo largo de los años para llegar a lo que ha día de hoy conocemos como Plan General Contable 2007 y el análisis de cada uno de sus apartados.

El primer apartado de este trabajo consiste en una definición del término contabilidad. Aquí vamos a situar de manera terminológica lo que significa la contabilidad y para que se utiliza.

El segundo apartado, vamos a ver el origen de la contabilidad, es decir, desde cuando se ha establecido la contabilidad en las diversas sociedades y que papel tenía en aquellos tiempos, este punto nos va a reportar información importante sobre autores y métodos que a día de hoy todavía se siguen utilizando en el análisis de la contabilidad.

Una vez analizados los rasgos generales, el tercer apartado nos habla de manera histórica sobre la situación de España y la diversas normas que se han seguido a lo largo de los años y los detonantes que llevaron a la realización del primer Plan General Contable.

El cuarto apartado realiza una comparación de los tres Planes Generales Contables que España ha tenido como normativa contable. Es decir, el de 1973, 1990 y 2007. En esta comparación se pretende demostrar sobre todo las diferencias y modificaciones que se han realizado de uno a otro.

El quinto apartado es el más extenso ya que se realiza un análisis de todos los apartados que tiene el Plan General Contable que es la normativa actualmente más relevante en términos contables en España.

El sexto apartado pertenece a las modificaciones que el Plan General Contable ha sufrido tras el Real Decreto 1/2021 de 12 de enero.

Finalmente, he realizado una conclusión de la totalidad del trabajo desde mi perspectiva personal y las evidencias que me ha reportado la realización de este trabajo.

La información para la realización de los diferentes apartados la he recogido principalmente de la normativa oficial de los Planes Generales Contables, artículos proporcionados por mi tutor, páginas de internet, libros relacionados con la contabilidad de asignaturas del grado.

## 2 CONCEPTO DE CONTABILIDAD

El término Contabilidad deriva de la palabra “contable” que etimológicamente proviene del latín computabilis, y que significa ‘cualidad de poder calcular o contar’

Partiendo de esta base, podemos definir la palabra contabilidad en rasgos generales como la técnica que nos permite calcular movimientos derivados de unos gastos o ingresos. Es decir, calcular todas las operaciones que nos suponen pérdida o aumento de dinero. Estos cálculos generan un resultado que nos permite visualizar la situación en la que nos encontramos.

Ahora bien, si cogemos este término general y lo aplicamos a una organización podemos definir la palabra contabilidad como la parte de las finanzas que analizan los movimientos financieros y económicos de una empresa mostrando así su actividad económica de forma agrupada y ordenada.

Este análisis permite conocer en que situación y condiciones se encuentra la empresa en el período analizado. Es decir, los ingresos y gastos que se producen dentro de la organización a consecuencia de la actividad que desarrolla generando como resultado unos beneficios o pérdidas.

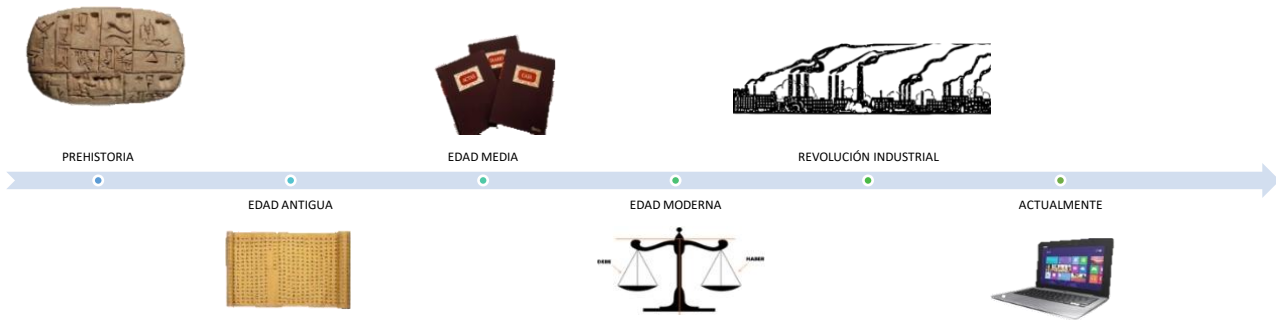
Una vez analizada la situación de la empresa a través de la contabilidad, se establecen una serie de estrategias internas que permiten mejorar el rendimiento económico de la organización. Por tanto, gracias a la contabilidad podemos registrar y clasificar las transacciones económico-financieras de las organizaciones generando así información útil para la toma de decisiones de su actividad.

Esta información obtenida es utilizada tanto internamente como externamente, por lo que las empresas son conscientes de que la utilización de la contabilidad debe ser con los procedimientos estandarizados, es decir, aquellos que están determinados en base a los principios de la contabilidad generalmente aceptados.

### 3 ORIGEN DE LA CONTABILIDAD

La contabilidad ha estado presente en la vida del ser humano desde hace millones de años, por ello, podemos ver a lo largo de la historia su aparición en las distintas épocas y cómo se han ido desarrollando las técnicas contables con el paso de los años hasta conseguir lo que denominamos actualmente como contabilidad.

Ilustración 1. LÍNEA DEL TIEMPO



FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA

Partimos en la Prehistoria, donde el hombre primitivo utilizaba la contabilidad de forma rudimentaria y a través de pinturas rupestres y grabados en arboles y rocas, contabilizaban los alimentos que recolectaban, pescaban o cazaban.

En la Edad Antigua con el desarrollo de las primeras civilizaciones, concretamente en Mesopotamia se encontraron los primeros registros contables plasmados en tablillas de arcilla. En el Antiguo Egipto, aparecen los primeros libros contables plasmados en papiros donde se reflejaban los bienes y tierras que poseían los Faraones. En Roma, aparecen los primeros puestos de trabajo relacionados con la contabilidad, surge el cargo de Contador General del Estado teniendo como responsabilidad la contabilización y gestión de los recursos del Imperio. Así pues, cada actividad económica viene acompañada por un libro contable.

En la Edad Media, aún con la caída del Imperio Romano, las civilizaciones conservan las técnicas contables y para las transacciones internacionales se consolida la moneda de oro posibilitando un registro contable homogéneo. A finales de esta época aparecían figuras como Benedicto Cotrugli (1458) indicando a los comerciantes de la importancia del uso de tres libros en la contabilidad (Mayor, Diario y Borrador) y sentando las bases para autores posteriores.

A principios de la Edad Moderna debido a la evolución que se había producido en la contabilidad y la gran utilidad que reportaba, los comerciantes se vieron con la necesidad de utilizarla para administrar su negocio y para organizar los movimientos de deudores y acreedores. Este método se denomina Partida Doble y surge en 1494 por Fray Luca Paccioli suponiendo el inicio de la ciencia contable.

Con la llegada de la Revolución industrial nos encontramos con nuevos procesos de producción y nueva tecnología, por lo que se considera que la contabilidad entra en una nueva dimensión ya que las transacciones en las industrias aumentan.

Actualmente, la contabilidad forma parte tanto en los hogares como en las organizaciones y gracias a la evolución tecnológica y a las ventajas que tiene internet se intercambia la información de forma rápida y real.

El Plan General Contable (PGC) es el texto que se encarga de regular la contabilidad de la sociedad española, esta elaborado y aprobado por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas adscrito al Ministerio de Economía y Hacienda. El Plan General Contable es un manual dónde aparece toda la normativa que las empresas deben tener como referencia para tener una regulación adecuada conforme a la ley.

En España, hasta que se instauró el Plan General Contable, existió una amplia normativa contable. La normativa contable supuso la configuración de normas jurídicas de diverso rango y la obligación de llevar por parte de todas las empresas una contabilidad y registro de las cuentas anuales. Esta normalización contable supone el origen de lo que denominamos ahora Derecho mercantil y financiero.

Hasta el siglo XVI, en España existía un derecho consuetudinario, es decir, basado en la costumbre y aceptado como norma obligatoria por la sociedad. Así los comerciantes tenían una contabilidad basada en saber lo que tenía (activo) y lo que debía (pasivo) permitiéndoles un seguimiento de operaciones de intercambio.

Como primera norma escrita, en el siglo XVI con el reinado de Juana y su hijo el Emperador Carlos V, se aprueban las Pragmáticas de Cigales en 1549 y en Madrid en 1552. Estas pragmáticas imponían a los comerciantes y banqueros de los Reinos de España, la obligación de utilizar libros de cuentas (Mayor y diario) con la técnica de la partida doble para tener constancia de las operaciones que los comerciantes realizaban.

Esta obligación se debía a la necesidad de tener control de las operaciones mercantiles para evitar el fraude de tributación y para el control de exportación de monedas y materiales valiosos que poseía España.

Esta normativa a lo largo de los siglos va cambiando, ya que el comercio va evolucionando. Esta evolución crea diferentes necesidades como la necesidad de protección a los acreedores en caso de quiebra, solucionar las discusiones entre comerciantes y unificar la práctica contable de todos los comerciantes del país para lograr unos libros de cuentas reales.

Esto lleva a la aprobación del Código de Comercio de 1829 siendo la primera norma de carácter mercantil aplicable a todo el país. En esta norma, se reafirmaba el valor de los libros de contabilidad y se recogían aspectos como la obligación de llevar un libro diario, mayor y de inventarios; la distinción de obligaciones entre el comerciante al por mayor frente al comerciante al por menor.

En el año 1885 se aprueba el Código de Comercio que sigue vigente en nuestros días con las diversas modificaciones. Este código profundiza el deber del uso de la contabilidad y la protección de sectores debido a la aparición de figuras societarias.

Con la entrada del Fondo Monetario Internacional, a finales de los años 50 se inicia una modernización en la economía española y surge la apertura internacional. Ante este hecho, aparece la necesidad de una mayor regularización del cumplimiento contable y creándose nuevas necesidades no previstas en el Código de Comercio. Una de las necesidades que no se era la especificación de las cuentas que debían reflejarse en esos libros contables obligatorios, es decir, la valoración normativa de los ingresos y gastos.



Para una mayor regularización, se crea en 1965 La Comisión General de Planificación Contable modificando su estructura por una más profesional en el año 1971, derivada del objetivo del Ministerio de Hacienda de la creación de un Plan General Contable que finalmente se aprobó en el año 1973 de la mano de la reforma del Título III del Libro I del Código de comercio.

## 5 COMPARACIÓN DE LOS PLANES GENERALES CONTABLES ESPAÑOLES

Como hemos situado anteriormente, la aparición del primer Plan General Contable en España se aprobaba por el Decreto 530/1973 de 22 de febrero. A lo largo de los años, esta primera norma contable española ha sido objeto de diversas modificaciones que se han producido para llegar a la normativa contable que tenemos actualmente.

### 5.1 PLAN GENERAL CONTABLE ESPAÑOL DE 1973

El Plan General Contable de 1973 tenía el objetivo de instaurar en España una norma uniforme para todas las empresas españolas de forma voluntaria. Esta norma les serviría de guía en la presentación y elaboración contable y a su vez, reportaría información equiparable y verdadera facilitando la gestión tributaria. También sería un instrumento de obtención de información, tanto para la toma de decisiones dentro de la propia empresa como para los usuarios externos.

Otro de los objetivos que perseguía esta nueva norma, era asemejarse a la normalización contable de la Comunidad Económica Europea (CEE). Por ello, en su creación, se tuvo en cuenta tanto la Cuarta Directiva de la CEE de 1971 como El Plan General Contable Francés.

La estructura del Plan General Contable de 1973 estaba formada por cuatro partes, la primera parte pertenecía al Cuadro de Cuentas agrupándolas en un total de diez grupos. Los grupos del 1 al 5 eran los que contenía el Balance. Los grupos 6 y 7 eran los referidos a la gestión. El grupo 8 a la Cuenta de Resultados. El grupo 9 era reservado para la contabilidad que se producía de forma interna y por ultimo, el grupo 0 que incluía las cuentas de orden y especiales.

La segunda parte se denominaba Definiciones y Relaciones Contables, en este apartado se definía cada grupo contable, salvo el grupo 9, de manera sintetizada con el fin de que todas las empresas comprendieran el Plan General Contable.

La tercera parte eran las Cuentas Anuales donde se incluían una serie de documentos contables, estos eran el Balance y su anexo, la Cuenta de Explotación, La Cuenta de Resultados Extraordinarios, la Cuenta de Resultados de Cartera de Valores, la Cuenta de Pérdidas y Ganancias y el Cuadro de Financiamiento

Por último, la cuarta parte, los Criterios de Valoración, de comprensión básica que deben seguir todas las empresas de manera flexible para conseguir una información uniforme. Estos criterios valorativos están inspirados y seguían los siguientes principios: el Principio del precio de adquisición, el Principio de continuidad, Principio del devengo y el Principio de gestión continuada.

### 5.2 PLAN GENERAL CONTABLE ESPAÑOL DE 1990

En el año 1990, surge el segundo Plan General Contable español a consecuencia de la aprobación de la Ley 19/1989 de 25 de julio de reforma parcial y adaptación de la legislación mercantil a las Directivas comunitarias en materia de sociedades. Esta nueva ley incorpora en España un verdadero Derecho Contable,

por lo que es necesario llevar a cabo diversas modificaciones en el que hasta ahora había sido el Plan General Español.

Este nuevo Plan General Contable de 1990 sigue la estructura que hasta ahora había llevado el anterior Plan Contable de 1973 pero añade una primera parte denominada Principios contables así pues consta de una estructura de cinco partes.

En el primer apartado, Principios Contables, se establecen aquellos que son obligatorios como el Principio de prudencia, Principio de empresa en funcionamiento, Principio de registro, Principio de precio de adquisición, Principio de devengo, Principio de correlación de ingresos y gastos, Principio de no compensación, Principio de uniformidad y Principio de importancia relativa. Entre estos principios, el Principio de prudencia adquiere prevalencia sobre los demás.

El segundo apartado pertenece al Cuadro de Cuentas donde vemos como variación la eliminación del grupo 0 y grupo 8 pasando este último al grupo 1 y la información del grupo 0 a la memoria.

El tercer apartado se denomina Definiciones y Relaciones contables y sigue de la misma forma las directrices del plan de 1973

El cuarto apartado son las Cuentas anuales, podemos ver que en este nuevo plan la eliminación de muchos de los documentos que se establecían en el Plan de 1973 dejando el Balance, la Cuenta de Perdidas y Ganancias y añadiendo la Memoria.

Por último, el quinto apartado denominado Normas de valoración donde se tiene en cuenta el precio de adquisición el coste de producción y el valor venal. Siguiendo a su vez el principio de prudencia.

Tanto los Principios contables, las cuentas anuales y las normas de valoración pasan a ser partes obligatorias para todas las empresas dejando a su decisión la presentación del cuadro de cuentas y de las definiciones y relaciones contables.

### 5.3 PLAN GENERAL CONTABLE ESPAÑOL DE 2007

En el año 1995 surge la necesidad de ir más allá de la armonización contable comunitaria (UE) debido a las nuevas relaciones que establecen las empresas con el resto del mundo. Por lo que la International Organisation of Securities Commission (IOSCO) encarga al International Accounting Estándar Board (IASB) la creación de unas nuevas normas contables que pudieran ser contempladas por todos los mercados financieros del mundo. A consecuencia de lo anterior, en 1998 se elaboraron Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Debido a la normalización que se lleva a cabo de manera internacional se tiene que transformar el Plan General Contable de 1990 conforme a los requisitos de las NIC. Para ello en el año 2007 con el Real Decreto 1514/2007 se establece el nuevo Plan General contable Español que permanece actualmente.

La estructura del Plan cambia totalmente manteniendo el total de cinco apartados. El primer apartado se denomina Marco conceptual y en él se incluyen las cuentas anuales e imagen fiel, los requisitos de

información que se tienen que incluir en las cuentas anuales, los principios contables, criterios de registro y reconocimiento de las CCAA, criterios de valoración y finalmente, los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados. En este nuevo plan, el principio de prudencia pierde su carácter preferencial y en los casos de conflicto prevalecerá aquel que mejor muestre la imagen fiel de patrimonio como la situación financiera y los resultados patrimoniales.

El segundo apartado del Plan General contable es el denominado Normas de registro y valoración, en ese caso, se sigue la línea del anterior plan contable añadiendo más normativa.

El tercer apartado corresponde al de Cuentas anuales, se producen varios cambios ya que se introducen dos estados contables nuevos: El Estado de flujos de efectivo y el Estado de cambios en el patrimonio neto. Además, con relación al Balance, se modifica la estructura del Activo y del Pasivo. Distinguiendo dentro del Activo, Activo no corriente y Activo corriente. Y en el Pasivo, Pasivo no corriente y Pasivo corriente. Se añade un nuevo elemento patrimonial denominado Patrimonio Neto. En cuanto a la Cuenta de Perdidas y Ganancias se modifica su apariencia pasando a presentarse de forma vertical.

El cuarto apartado se denomina Cuadro de cuentas y aparecen dos nuevos grupos el 8 y el 9 que corresponden a los gastos e ingresos imputados al patrimonio neto.

Finalmente, el quinto apartado corresponde a las Definiciones y Relaciones Contables, este apartado sigue teniendo el mismo fin que en el Plan General Contable de 1990 donde se define el contenido de cada grupo, subgrupo y cuenta.

En este nuevo Plan General Contable de 2007, se establecen las tres primeras partes obligatorias correspondiendo al Marco Conceptual, las Normas de registro y valoración y las cuentas anuales. Quedan de presentación voluntaria la parte cuarta y quinta correspondientes al Cuadro de cuentas y a Definiciones y relaciones contables.

Tabla 1. COMPARACIÓN PGC 1973-1990-2007

	PGC 1973	PGC 1990	PGC 2007
ESTRUCTURA	1º Cuadro de cuentas 2º Def. y relaciones contables 3º Cuentas anuales 4º Criterios de Valoración	1º Principios contables 2º Cuadro de cuentas 3º Def. y relaciones contables 4º Cuentas anuales 5º Normas de valoración	1º Marco conceptual 2º Normas y registro de valoración 3º Cuentas anuales 4º Cuadro de cuentas 5º Def. y relaciones contables
PARTES OBLIGATORIAS	Ninguna	1º, 4º, 5º	1º, 2º, 3º
<b>PARTES DEL PGC DENOMINADAS IGUALMENTE</b>			
CUADRO DE CUENTAS	Establecen los siguientes grupos:  1 al 5 → Cuenta balance 6 y 7 → Gestión 8 → Cuenta resultados 9 → Contabilidad interna 0 → Cuenta orden y especiales	Sigue el PGC de 1973 con alguna variación: - Eliminación del grupo 8 pasando su contenido al grupo 1 - Eliminación del grupo 0 recogiendo la información en la Memoria - Desarrollo incompleto del grupo 9 quedando a disposición de las empresas su uso para gestión interna.	Sigue el PGC de 1990 con alguna variación:  - Se añaden los grupos 8 y 9 para gastos e ingresos imputados al PN
CUENTAS ANUALES	- Balance y anexo - Cuenta de explotación - Cuenta de resultados extraordinarios - Cuenta de resultados de cartera de valores - Cuenta de pérdidas y ganancias - Cuadro financiero	- Balance - Cuenta de pérdidas y ganancias - Memoria	- Balance: Activo = patrimonio neto + pasivo - Cuenta de pérdidas y ganancias - Estado de cambios en el patrimonio neto - Estado de cambio de flujos de efectivo - Memoria
DEF. Y RELACIONES CONTABLES	Definición rigurosa de cada grupo	Definición rigurosa de cada grupo	Definición rigurosa de cada grupo
<b>PARTES DEL PGC DENOMINADAS DE FORMA DISTINTA O DE NUEVA CREACIÓN</b>			
PRIMERA PARTE DEL PGC	No existe	Principios contables: El principio de prudencia tiene carácter preferencial	Marco conceptual: 1. Cuentas anuales y la imagen fiel

			<ol style="list-style-type: none"> <li>2. Requisitos de información a incluir en las cuentas anuales</li> <li>3. Principios contables: deja de tener carácter preferencial el principio de prudencia</li> <li>4. Elementos de las CCAA</li> <li>5. Criterios de registro y reconocimiento de las CCAA</li> <li>6. Criterios de valoración</li> <li>7. Principios y normas de contabilidad generalmente aceptadas</li> </ol>
VALORACIÓN	No hay criterios concretos	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Precio de adquisición</li> <li>- Coste de producción</li> <li>- Valor venal</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Coste o coste histórico</li> <li>- Valor razonable</li> <li>- Valor neto realizables</li> <li>- Valor actual</li> <li>- Valor en uso</li> <li>- Costes de venta</li> <li>- Coste amortizado</li> <li>- Costes atribuibles</li> <li>- Valor Contable</li> <li>- Valor residual</li> </ul>

Fuente: ELABORACIÓN PROPIA

Tras todo lo expuesto en los anteriores apartados, llegamos al siguiente punto de partida y es que la regulación y normalización contable por la que actualmente nos regimos en España, esta regulada por el Real Decreto 1514/2007 de 16 de noviembre, Plan General de Contabilidad.

La estructura que contiene esta normativa es muy similar a la de los anteriores Plan General Contable que España ha poseído, ya que se pretende mantener la tradición contable que llevamos desempeñando desde el año 1973. Aunque podemos apreciar como en este caso, se ha modificado el orden del contenido. Esta modificación tenía como objetivo localizar en la primera parte del Plan aquella materia con un contenido más amplio y que resulta de aplicación obligatoria para todas las empresas, dejado así, las dos partes voluntarias al final del Plan General de Contabilidad.

Por tanto, en el Plan General Contable 2007 nos encontramos con cinco apartados diferentes que a continuación analizaremos de manera profunda, estos cinco apartados siguen un orden comenzando por el primer punto que corresponde al Marco Conceptual de la Contabilidad, el segundo a las Normas de Registro y Valoración, el tercero a las Cuentas Anuales, el cuarto al Cuadro de Cuentas y el quinto y último apartado a las Definiciones y Relaciones Contables.

### 6.1 MARCO CONCEPTUAL DE LA CONTABILIDAD

El Marco Conceptual de la Contabilidad es la primera parte del Plan General Contable. En esta parte, se recogen un conjunto de fundamentos, principios y conceptos básicos, que sirven para definir las ideas necesarias para la presentación y preparación de los estados financieros.

El cumplimiento de estos conceptos por parte de los usuarios reportan y garantizan rigor/coherencia en la elaboración de las normas de registro por lo que conducen a un proceso lógico y deductivo que facilita la posterior interpretación del Derecho Contable.

Se trata de una parte obligatoria del Plan General Contable por lo que todas las organizaciones tienen que elaborarla. El Marco conceptual de contabilidad esta dividido en siete secciones:

#### 6.1.1 CUENTAS ANUALES. IMAGEN FIEL

---

La Cuentas Anuales son aquellos documentos que se presentan al final del ejercicio contable y que muestran los datos de la organización normalmente en el periodo de un año. Estos documentos están a la disposición de todo el mundo por lo que se denominan públicos.

Los documentos que conforman las cuentas anuales son:

- El Balance
- La Cuenta de Pérdidas y Ganancias
- Los Estados de Cambios en el Patrimonio Neto
- Los Estados de Flujos de Efectivo
- La Memoria

Todos estos documentos forman una unidad y tienen que ser presentados obligatoriamente por las organizaciones. Aunque hay que mencionar que existen excepciones, ya que las empresas que presentan Balance, Estados de Cambios en el Patrimonio Neto y Memoria de forma abreviada no tienen como obligación la presentación del Estado de Flujos de Efectivo.

La exposición y presentación de las cuentas anuales por parte de las empresas tiene que ser clara, comprensible y útil ya que deben reflejar de manera verdadera la Imagen Fiel de la organización, es decir, se tiene que mostrar a los usuarios información sobre el patrimonio, la situación financiera y resultados que genera la empresa. Cuando la Imagen Fiel no se muestra de forma clara, las organizaciones deberán incluir información adicional a la Memoria con el objetivo de mostrar su Imagen Fiel.

### 6.1.2 REQUISITOS DE LA INFORMACIÓN A INCLUIR EN LA CUENTAS ANUALES

---

La información que se incluye en las cuentas anuales tiene que seguir una serie de requisitos. Esta información tiene que ser relevante, fiable, íntegra, comparable y clara.

Cuando hablamos de relevante, la información tiene que ser de utilidad a la hora de la toma de decisiones económicas, o para la verificación o modificación de evaluaciones anteriormente realizadas. En cuanto a fiable, la información contable tiene que ser neutral y libre de fallos materiales. Si hablamos de integridad, la información debería contener los datos más significativos de la empresa, es decir, debería ser una información de carácter completo. Esta información contable debería ser también comparable, es decir información que pueda ser contrastable tanto entre empresas como en el tiempo. Finalmente, debe ser clara, es decir, una información que permita a los destinatarios dedicados al ámbito contable, económico o de finanzas, determinar conclusiones para la toma de decisiones.

### 6.1.3 PRINCIPIOS CONTABLES

---

La contabilidad, el registro y la valoración de las cuentas anuales de una empresa tienen que desarrollarse bajo unos principios contables comunes para todas las empresas y de obligado cumplimiento. Estos principios son los siguientes:

- 1) **Principio Empresa en Funcionamiento:** este principio nos dice que la gestión de la empresa continuara en el futuro salvo que se demuestre lo contrario, por lo que la aplicación de los principios contables no es para la determinación del valor del patrimonio neto.
- 2) **Principio de Devengo:** este principio establece que los gastos e ingresos de una empresa tienen que ser anotados en el momento que es debido, es decir, cuando ocurren y no cuando se cobran o pagan.
- 3) **Principio de Uniformidad:** tras implantar una serie de criterios en la aplicación de principios contables estos criterios tienen que permanecer y no ser modificados salvo que cambien las circunstancias.



- 4) **Principio de Prudencia:** este principio esta relacionado con el Principio de Devengo y nos vuelve a mostrar que tanto los ingresos como los gastos tienen que ser registrados en su debido momento.
- 5) **Principio de No Compensación:** este principio nos indica la imposibilidad de compensación de partidas entre el activo y pasivo, es decir, los elementos que integran las cuentas anuales tienen que valorarse de forma separada.
- 6) **Principio de Importancia Relativa:** nos muestra que se admite la no aplicación estricta de algunos de los principios y criterios de la contabilidad cuando la actividad no tenga impacto sobre la imagen fiel de la situación financiera de la organización.

#### 6.1.4 ELEMENTOS DE LAS CUENTAS ANUALES

---

Aunque más adelante hablaremos de las cuentas anuales en profundidad, este apartado esta destinado para explicar que elementos se ven reflejados en estas. En la cuenta anual el Balance, nos vamos a encontrar con los siguientes elementos: ACTIVO, PASIVOS Y PATRIMONIO NETO. En la Cuenta de Pérdidas y Ganancias o En el Estado de Cambios de Patrimonio Neto nos encontraremos los siguientes: INGRESOS Y GASTOS.

*Tabla 2. ELEMENTOS QUE CONFORMAN LAS CUENTAS ANUALES*

ACTIVO	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.
PASIVO	Son las 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
PATRIMONIO NETO	Es 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.
INGRESOS	Son los 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.
GASTOS	Son los 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.

Fuente: BOE.

### 6.1.5 CRITERIOS DE REGISTRO O RECONOCIMIENTO CONTABLE DE LOS ELEMENTOS DE LAS CUENTAS ANUALES

---

Este apartado nos indica como los elementos de las cuentas anuales que hemos citado en el apartado anterior, se incorporan a las distintas cuentas anuales. El registro de estos elementos se reconocerán en el balance cuando sea probable que los activos y pasivos implican beneficios futuros para la organización. Este reconocimiento tanto del activo como del pasivo implica el reconocimiento simultáneo del otro, es decir:

- Si se reconoce contablemente un activo, se reconoce al mismo tiempo el pasivo o la disminución de otro activo o un ingreso o incremento en el neto patrimonial.
- Si se reconoce contablemente un pasivo, se reconoce a la vez el activo o una disminución de otro pasivo o un gasto o decremento del neto patrimonial.
- Si se reconoce contablemente un ingreso, se reconoce al mismo tiempo el incremento de un activo y la disminución de un pasivo.
- Si se reconoce contablemente un gasto, se reconoce al mismo tiempo el incremento de un pasivo y la disminución de un activo.

Este reconocimiento contable que se genera simultáneamente será sobre el periodo que se registren las cuentas anuales.

### 6.1.6 CRITERIOS DE VALORACIÓN

---

Los criterios de valoración consisten en la asignación de un valor monetario a cada uno de los elementos que forman las cuentas anuales. Los criterios valorativos que se siguen son los siguientes:

1. **Coste Histórico:** Este coste tiene dos valoraciones según se aplique al activo o al pasivo. Si hablamos de activo sería el coste que ha tenido la producción o su adquisición. Cuando hablamos de pasivo significa el valor que recibe la empresa en compensación de aceptar una deuda o el precio que entrega por liquidar esa deuda.
2. **Valor Razonable:** sería el valor del mercado de un activo o pasivo, es decir el valor por el cual se intercambia un activo sin tener en cuenta los costes equivalentes a la compraventa.
3. **Valor neto realizable:** valor obtenido por la venta del activo después de tener en cuenta los costes que equivalen a la compraventa.
4. **Valor Actual:** importe derivado de los flujos de efectivo que la empresa o va a recibir o va a pagar en el transcurso de su actividad.

5. **Valor en Uso:** se refiere al valor actual de los flujos de efectivo, es decir, teniendo en cuenta el estado que tienen actualmente y los riesgos específicos. Este valor no es constante ya que se modifica según las circunstancias que el mercado tenga en cada momento.
6. **Costes de Venta:** costes que provienen de la venta de un activo, es decir, aquellos gastos legales y de comisión de una venta. Estos no tienen en cuenta los gastos financieros ni los impuestos sobre beneficio.
7. **Coste Amortizado:** equivale al importe inicial de un instrumento financiero menos los reembolsos y la parte imputada en la cuenta de pérdidas y ganancias derivada del valor del deterioro.
8. **Costes de Transacción atribuibles a un activo o pasivo financiero:** estos costes vienen tras la compra, emisión o enajenación de un activo financiero.
9. **Valor Contable:** valor del activo y pasivo tras restar la amortización acumulada y los gastos por deterioro que han sido contabilizados.
10. **Valor Residual:** valor que la empresa cree que puede obtener por su venta una vez que el activo alcanza el final de su vida útil. Para sacar el valor residual hay que tener en cuenta la deducción de los costes que están asociadas a esa venta.

#### 6.1.7 PRINCIPIOS Y NORMAS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS

---

Los principios y las normas por los que se establece este Plan General Contable son:

- El Código de Comercio y el resto de legislación mercantil
- El Plan General de Contabilidad y las adaptaciones sectoriales
- Las normas de desarrollo establecidas en su caso por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas
- Legislación española aplicable específicamente.

## 6.2 NORMAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN

Las Normas de Registro y Valoración corresponden a la segunda parte del Plan General Contable. En este apartado se establecen las reglas y criterios a seguir en las transacciones y en los elementos patrimoniales. Este registro se encuentra normalizado y así resulta comparable con otras empresas. Son un total de 23 normas.

1. Desarrollo del Marco Conceptual de la Contabilidad
2. Inmovilizado material
3. Normas particulares sobre inmovilizado material

4. Inversiones inmobiliarias
5. Inmovilizado intangible
6. Normas particulares sobre el inmovilizado intangible
7. Activos no corrientes y grupos enajenables de elementos, mantenidos para la venta
8. Arrendamientos y otras operaciones de naturaleza similar
9. Instrumentos financieros
10. Existencias
11. Moneda extranjera
12. Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA), Impuesto General Indirecto Canario (IGIC) y otros Impuestos indirectos
13. Impuestos sobre beneficios
14. Ingresos por ventas y prestación de servicios
15. Provisiones y contingencias
16. Pasivos por retribuciones a largo plazo al personal
17. Transacciones con pagos basados en instrumentos de patrimonio
18. Subvenciones, donaciones y legados recibidos
19. Combinaciones de negocios
20. Negocios conjuntos
21. Operaciones entre empresas del grupo
22. Cambios en criterios contables, errores y estimaciones contables
23. Hechos posteriores al cierre del ejercicio

### 6.3 LAS CUENTAS ANUALES

Las Cuentas Anuales corresponden a la tercera parte del Plan General Contable. Estas las conforman 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. La finalidad que persiguen las cuentas anuales es mostrar la imagen fiel, la situación financiera y los resultados obtenidos por una organización conforme a la legalidad contable.

Si seguimos las normas de elaboración basadas en las NIC/NIIF no se indica el orden ni el formato que debe seguir la presentación de los estados financieros. En cambio, en España hemos establecido tradicionalmente unos modelos para la presentación, estos son modelos normales y modelos abreviados (destinados a aquellas empresas que no superen los límites establecidos).

Estos límites son para aquellas sociedades que durante dos periodos de explotación reúnan en la fecha de cierre dos de estos requisitos.

1. Total, partidas del activo no supere 4 millones de euros
2. El importe neto de su cifra anual no sea mayor a 8 millones de euros
3. El número medio de empleados no sea mayor de 50

Además de esto el Plan General Contable establece normas genéricas para todas las cuentas anuales a excepción de la memoria.

### 6.3.1 EL BALANCE

El Balance es un documento contable que nos muestra la situación económico-financiera de una organización en un momento determinado. Se puede decir de manera coloquial que es una “fotografía” de los derechos y obligaciones que tiene una empresa.

La estructura que tiene el Balance en este Plan General Contable esta formada por tres elementos, estos son el Activo, el Pasivo y el Patrimonio Neto. Si nos fijamos en la estructura que tenía en el anterior Plan General Contable de 1990, nos encontramos ante cambios muy significativos ya que este solo constaba de dos partes Activo y Pasivo. Además, en esta nueva clasificación que presenta el Balance, en la parte que corresponde al Activo, nos encontramos una serie de subapartados, estos son el Activo No Corriente y el Activo Corriente.

Tabla 3. ESTRUCTURA BALANCE 1990-2007

PGC 1990		PGC 2007	
ACTIVO	PASIVO	ACTIVO	PN Y PASIVO
A) Accionistas (socios) por desembolsos no exigidos	A) Fondos propios a distribuir en varios ejercicios	A) Activo No Corriente	A) Patrimonio Neto
B) Inmovilizado	C) Provisión para riesgos y gastos		B) Pasivo No Corriente
C) Gastos a distribuir en varios ejercicios	D) Acreedores a L/P		
D) Activo Circulante	E) Acreedores a C/P	B) Activo Corriente	C) Pasivo Corriente

Fuente: REVISTA REFORMA CONTABLE Nº187

Por lo tanto ante este nuevo Balance, nos encontramos en el Activo lo siguiente:

- Activo Corriente: corresponde a los activos que la empresa espera vender, consumir o realizar en el ciclo de explotación que no es mayor a un año; a los activos que tienen un vencimiento, enajenación o realización a corto plazo; activos financieros mantenidos para negociar (no superiores a un año) y el efectivo o activo líquidos equivalentes. Es decir, es todo aquello que va ir circulando en la empresa durante el ciclo de explotación.

Si nos fijamos en el modelo que presenta el balance, este aparatado esta formado por las siguientes partidas:

- Activos no corrientes mantenidos para la venta
- Existencias
- Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar
- Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo
- Inversiones financieras a corto plazo
- Periodificaciones a corto plazo
- Efectivo y otros activos líquidos equivalentes

- Activo no corriente: corresponderán aquellos elementos que no hayan sido clasificados como activo corrientes. Se podría decir que equivale a las inversiones tanto en bienes como en derechos con permanencia en la estructura de la empresa en un periodo superior al ciclo de explotación.

Las partidas que conforman este aparatado son:

- Inmovilizado Intangible
- Inmovilizado Material
- Inversiones Inmobiliarias
- Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo
- Inversiones financieras a largo plazo
- Activos por impuesto diferido

Por otra parte, en el Patrimonio Neto y Pasivo nos encontraríamos:

- Patrimonio Neto: esta formado por aquellos recursos que permanecen permanentes en la empresa ya sea por la aportación realizada por los propietarios/socios, o los recursos generados por la propia empresa y se han destinado para la autofinanciación.

Las partidas que forman el Patrimonio Neto son:

- Fondos propios
    - Capital
    - Prima de emisión
    - Reservas
    - Acciones y participaciones en patrimonio propias
    - Resultado de ejercicios anteriores
    - Otras aportaciones de socios
    - Resultado del ejercicio
    - Dividendo a cuenta
    - Otros instrumentos de patrimonio neto
  - Ajuste por cambios de valor
    - Activos financieros a valor razonables con cambios en el patrimonio neto
    - Operaciones de cobertura
    - Otros
  - Subvenciones, donaciones y legados recibidos
- Pasivo No corriente: corresponderá a todo aquello que no sea clasificado como pasivo corriente. Se considera todos los recursos ajenos o fuentes de financiación que tienen un compromiso superior a un año, es decir, superior al ciclo de explotación.

Las partidas que forman el pasivo no corriente son:

- Provisiones a largo plazo

- Deudas a largo plazo
  - Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo
  - Pasivos por impuesto diferido
  - Periodificaciones a largo plazo
- Pasivo Corriente: corresponde a las obligaciones vinculadas a la empresa y que espera solventar en el periodo de explotación; obligaciones cuyo vencimiento son a corto plazo y los pasivos financieros que son clasificados mantenidos para negociar (no superior a un año)

Las partidas que forman el pasivo no corriente son:

- Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta
- Provisiones a corto plazo
- Deudas a corto plazo
- Deudas con empresas del grupo asociadas a corto plazo
- Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar
- Periodificaciones a corto plazo

Como anteriormente hemos hablado, existen dos tipos de modelos a disposición de los usuarios para la presentación del Balance. El modelo normal (ANEXO 1) y el modelo abreviado (ANEXO 2).

### 6.3.2 LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

---

Es un documento que nos muestra lo que la empresa ha ganado realmente, es decir, el resultado del ejercicio que a obtenido la organización. Esto se obtiene de la diferencia por un lado de beneficios e ingresos y por otro lado de pérdidas y gastos. Si el resultado que se obtiene de esta diferencia es positivo quiere decir que la empresa está obtenido beneficio, si fuera negativo, obtendría pérdidas. Según el resultado que obtenga la organización observaría un aumento o disminución del valor patrimonial.

La cuenta de perdidas y ganancias junto al balance que hemos analizado anteriormente forman parte de las cuentas anuales consideradas más relevantes.

La presentación de La Cuenta de Pérdidas y Ganancias ha cambiado ya que, si la comparamos con la del Plan General Contable de 1990 que se presentaba en forma de estructura, en este nuevo plan, se presenta en forma de lista, de esta forma se muestra de manera más sintética y se ve claramente dos apartados.

Operaciones continuadas: provienen del resultado normal de nuestro ejercicio

Operaciones interrumpidas: provienen de aquellos componentes de una empresa que ha sido enajenados o se ha dispuesto por otra vía (separadas al resto) o ha sido clasificado como mantenido para la venta.

Con la Cuenta de Pérdidas y Ganancias la empresa obtiene información que proviene de cuatro resultados antes de llegar al último, el resultado final del ejercicio, estos resultados son:

- Resultado de explotación: proviene de lo que la empresa produce

- Resultado financiero: proviene de la diferencia entre los ingresos y gastos que se producen por las inversiones.
- Resultado antes de impuestos: es la suma del resultado de explotación y el resultado financiero
- Resultado del ejercicio: corresponde al resultado obtenido finalmente.

Tabla 4. CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

ESTRUCTURA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS	
A) OPERACIONES CONTINUADAS	
Ingresos y gastos de explotación	
A.1 RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	
Ingresos y gastos financieros	
A.2 RESULTADO FINANCIERO	
A.3 RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A1+/-A2)	
Impuestos sobre beneficios	
A.4 RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (A3	
B) OPERACIONES INTERRUMPIDAS	
Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas	
RESULTADO DEL EJERCICIO	

Fuente: REVISTA REFORMA CONTABLE Nº187

Esta es la representación resumida del modelo de presentación de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias, no obstante, si nos vamos al modelo real, encontramos de manera más desarrollada cada punto (ANEXO 3). Por otra parte, en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias existe un modelo abreviado para aquellas empresas que cumplen los requisitos de esta presentación (ANEXO 4).

### 6.3.3 EL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

El Estado de Cambios en el Patrimonio Neto es un documento que nos muestra los movimientos que se generan en las partidas del neto patrimonial. El Estado de Cambios en el Patrimonio Neto consta de dos partes.

La primera que se denomina “Estado de Ingresos y gastos reconocidos”, en el que se incluye el resultado del ejercicio obtenido de la información derivada de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias; los ingresos y gastos que son imputados de manera directa al neto patrimonial de la empresa y las transferencias realizadas a la Cuenta de Pérdidas y Ganancias.

La segunda “Estado total de cambios en el patrimonio neto” nos genera información sobre las modificaciones del neto patrimonial por el saldo total de los ingresos y gastos que están reconocidos; variaciones de operaciones de propietarios/socios y el resto de las variaciones que se realicen o los ajustes que deriven a los cambios de los criterios de la contabilidad o la corrección de errores.

Las empresas tienen a su disposición el modelo normal (ANEXO 5) para la presentación de este estado financiero y el modelo abreviado (ANEXO 6).



#### 6.3.4 EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

---

El Estado de Flujos de efectivo es un documento contable que nos informa del origen y el uso de los activos monetarios que la empresa posee, es decir, el efectivo y activos de forma líquida. Por tanto, este documento nos va a mostrar como entra y como sale el activo efectivo y líquido de la empresa.

Este documento se incorpora como cuenta anual nueva frente al Plan General Contable de 1990, podemos observar que esta reemplazando al cuadro de financiación que se mostraba en el anterior Plan y que además ya no pertenece a una parte de la memoria, sino que se le da valor de Cuenta Anual.

Este documento a diferencia de los que hemos estado analizado anteriormente, no será obligatorio para aquellas empresas que tienen la posibilidad de presentar de forma abreviada tanto el Balance, la Memoria y el Estado de cambios en el Patrimonio Neto, por ello, no existe más que el modelo normal (ANEXO 7). Además, la realización de este estado contable se puede realizar de dos formas distintas, directa o indirectamente. La diferencia entre uno y otros es que cuando se realiza de forma directa se estaría separando los cobros y los pagos mientras que si se realiza de forma indirecta se ajusta el resultado con el valor del flujo de efectivo.

El estado de flujos de efectivo esta formado por tres tipos:

- **Flujos de efectivo de las actividades de explotación (FEAE):** se ocasionan de la actividad de explotación y se muestran por su importe neto salvo los intereses, los dividendos percibidos e impuestos sobre beneficios.
- **Flujos de efectivo de las actividades de inversión (FEAI):** ocasionados de los pagos con origen en la adquisición de activos no corrientes y otros activos que no quedan incluidos en activo efectivo y líquido equivalente. A este tipo de activo corresponde los inmovilizados intangibles o materiales, inversiones inmobiliarias o financieras y cobros que provienen de la enajenación y amortización al vencimiento.
- **Flujos de efectivo de las actividades de financiación (FEAF):** ocasionado de los cobros que tienen procedencia de adquisición por terceros de títulos valores emitidos por la empresa o recursos concedidos por terceros en forma de préstamos o otros instrumentos de financiación o pagos realizados por la amortización o devolución de la cantidad aportada por ellos y los pagos a favor de los accionistas en concepto de dividendos.

### 6.3.5 LA MEMORIA

La Memoria es el documento contable que se utiliza para ampliar y comentar aquella información que es de carácter más complejo contenida en las anteriores cuentas anuales. Esta información tiene que ser relevante y detallada. Para la formulación de la memoria hay que tener en cuenta una serie de aspectos a seguir:

1. El modelo que se aporta de la memoria, contiene la información mínima que se debe cumplimentar en el caso de que las empresas consideren que hay una serie de información que no es significativa no tendrán que ser cumplimentados esos apartados.
2. Se tendrá que incluir toda la información relevante para el conocimiento de la situación y actividad de la empresa, aunque no este incluida en el modelo proporcionado. El fin es mostrar la imagen fiel de la empresa en términos de patrimonio, de situación financiera y de resultados.
3. La información comprendida en la memoria de forma cuantitativa tendrá que ser la derivada del año de explotación analizado y la del año anterior para poder realizar la comparación.
4. Lo pactado con empresas asociadas tendrá que entenderse también como empresas multigrupo.
5. Se tendrá que adaptar la nota 4 para la presentación

*Tabla 5 .MODELOS DE LA MEMORIA (NORMAL Y ABREVIADO)*

MEMORIA NORMAL	MEMORIA ABREVIADA
1. Actividad de la empresa.	1. Actividad de la empresa.
2. Bases de presentación de las cuentas anuales.	2. Bases de presentación de las cuentas.
3. Aplicación de resultados.	3. Aplicación de resultados.
4. Normas de registro y valoración.	4. Normas de registro y valoración.
5. Inmovilizado material.	5. Inmovilizado material, intangible e inversiones inmobiliarias.
6. Inversiones inmobiliarias.	6. Inversiones financieras.
7. Inmovilizado intangible.	7. Deudas.
8. Arrendamientos y otras operaciones de naturaleza similar.	8. Fondos propios.
9. Instrumentos financieros.	9. Situación fiscal.
10. Existencias.	10. Ingresos y gastos.
11. Moneda extranjera.	11. Subvenciones, donaciones y legados.
12. Situación fiscal.	12. Operaciones con partes vinculadas.
13. Ingresos y gastos.	13. Otra información.
14. Provisiones y contingencias.	
15. Información sobre medio ambiente.	
16. Retribuciones a largo plazo al personal.	
17. Transacciones con pagos basados en instrumentos de patrimonio.	
18. Subvenciones, donaciones y legados.	

19. Combinaciones de negocios. 20. Negocios conjuntos. 21. Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones interrumpidas. 22. Hechos posteriores al cierre. 23. Operaciones con partes vinculadas. 24. Otra información. 25. Información segmentada.	
---	--

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA

## 6.4 CUADRO DE CUENTAS

El Cuadro de Cuentas corresponde a la cuarta parte del Plan General Contable. Consiste en un listado de cuentas que son necesarias para la realización contable de la empresa. Esta clasificada en grupos y subgrupos, en total hay nueve grupos:

En el Grupo 1, denominado Financiación Básica, se integran aquellas cuentas relacionadas con la financiación que tiene la empresa a largo plazo, pueden ser derivadas de las aportaciones de los socios/propietarios; reservas, beneficios que no se han distribuido o la financiación derivada de terceros con vencimiento superior a un año es decir a largo plazo.

En el Grupo 2, denominado Inmovilizado, se integran aquellas cuentas relacionadas con los activos que por sus características no se consumen en el período de explotación, estos entre otros corresponden a el inmovilizado inmaterial y material. En este grupo se recogerán una serie de cuentas que nos muestran el valor real y las pérdidas de valor o depreciaciones por su utilización.

En el Grupo 3, denominado Existencias, se integran aquellas cuentas que contabilizan aquello que la empresa tiene que consumir para la realización del proceso productivo. Podemos encontrar entre otros las materias primas, envases, productos semiterminados o terminados.

En el Grupo 4, denominado Acreedores y Deudores, se muestran los derechos y obligaciones de la organización derivados de su actividad. Podemos encontrar entre otros acreedores, proveedores, clientes...

En el Grupo 5, denominado Cuentas Financieras, se integran aquellas que están relacionadas con la tesorería que posee la empresa en el período de explotación. Encontramos cuentas como tesorería, caja, acciones, dividendos, financiaciones...

En el Grupo 6, denominado Compras y Gastos, se integran aquellas cuentas que nos reflejan las operaciones que realiza la empresa relacionada con las compras y gastos en la realización de su actividad económica.

En el Grupo 7, denominado Ventas e Ingresos, se integran aquellas cuentas que nos reflejan las operaciones que realiza la empresa relacionada con las ventas e ingresos en la realización de su actividad económica.

En el Grupo 8, denominado Gastos del Patrimonio Neto, se reflejan cuentas que muestran hechos económicos que vienen originados de mercados financieros, normas fiscales y disminuyen el patrimonio neto.

En el Grupo 9, denominado Ingresos del Patrimonio Neto, se reflejan cuentas que muestran los incrementos producidos en el patrimonio neto originados de mercados financieros, normas fiscales...

En este apartado he mencionado de manera muy simplificada la misión que tiene cada grupo, pero el cuadro de cuentas es muy extenso en el (ANEXO 8) se puede observar de manera más detallada.

## 6.5 DEFINICIONES Y RELACIONES CONTABLES

Las Definiciones y Relaciones Contables corresponden a la última parte del Plan General Contable. Este apartado está dedicado a la definición de lo que se pretende mostrar con los grupos, subgrupos y cuentas. La definición nos sitúa a que masa patrimonial pertenece cada cuenta, realiza una definición cuenta por cuenta explicando para que sirve, donde figura, cual va a ser su movimiento.

El Real Decreto-ley 1/2021, de 12 de enero establece unos nuevos criterios que conllevan la modificación del Plan General Contable de 2007. Estas modificaciones se deben a la adaptación de nuestra normativa contable con la normativa establecida y adoptada por la Unión Europea. Concretamente se va a adaptar las normas de registro y valoración relacionadas con los Instrumentos financieros a la NIIF-UE 9 y los ingresos por ventas o prestación de servicios que se adaptan a la NIIF- UE 15. Las modificaciones que se establecen en esta nueva normativa entrarán en vigor para el ciclo de explotación iniciado a partir del 1 de enero de 2021.

Las modificaciones que se establecen por esta nueva normativa en el Plan General Contable de 2007 son las siguientes:

- En el primer apartado del Plan “Marco Conceptual” en el apartado 6º denominado criterios de valoración se produce una modificación del valor razonable.
- En el segundo apartado del Plan “Normas de registro y valoración” se modifica las normas:
  - o Norma 9º Instrumentos financieros.
  - o Norma 10º Existencias. cambiando el apartado 1 correspondiente a la valoración inicial y se introduce un nuevo apartado denominado excepción a la regla general de valoración.
  - o Norma 11º Moneda extranjera. Cambiando el subapartado 1.2.1 de partidas monetarias y el 1.2.2.2 sobre partidas monetarias valoradas a valor razonable.
  - o Norma 14º Ingresos por ventas y prestación de servicios.
- En la tercera parte del Plan “Cuentas anuales” el apartado I Normas de elaboración de las cuentas anuales.
  - o Norma 6º Balance es modificado los números 9 y 13;
  - o Norma 7º Cuenta de Pérdidas y Ganancias es modificado el número 10
  - o Norma 8º Estado de Cambios de Patrimonio es modificado el número 1.2

En el apartado II Modelos normales de cuentas anuales se:

- o Redacta de diferente manera la subagrupación A-2
  - o Desglose de la partida 14
  - o Modificación del apartado 1 Activos financieros disponibles para la venta denominándose actualmente como Activos financieros a valor razonable con cambios en el Patrimonio Neto.
  - o Modificación del punto 11 de la nota 4
  - o Modificación de la nota 9, 13
  - o Modificación del punto 3 de la nota 24
- En la cuarta parte del Plan “Cuadro de cuentas” se incluyen una serie de cambios con las cuentas 133, 293,593, 663, 763,800,802, 900,902.

- En la quinta parte del Plan “Definiciones y relaciones” se modifica:
  - o La introducción del grupo 1 “Financiación básica”
  - o La cuenta 133
  - o La introducción al Grupo 2 “Activo no corriente”
  - o Las letras b y c de las cuentas 241, 2405 y 250
  - o La letra c de las cuentas 251,531 y541
  - o Modificación definición de la cuenta 293,593,663,696,698 y763
  - o La introducción del grupo 4 “Acreedores y deudores por operaciones comerciales”
  - o La introducción del grupo 5 “Cuentas financieras”
  - o La letra a de las cuentas 800,802,900 y 902

Ante todas estas modificaciones vemos destacablemente la modificación del Valor Razonable que actualmente con el cambio se estima el establecimiento de una fecha concreta. Las partidas de Activo Financiero se modifican en un total de cuatro respecto a las seis que eran. Las partidas de pasivo también se reducen a dos. Se estable un nuevo criterio relacionado con el reconocimiento de los ingresos; La valoración y clasificación de los activos financieros se tienen que valorar a valor razonable con la cuenta de pérdidas y ganancias. Existe una mayor flexibilidad en los requisitos las coberturas contables. Se establece un nuevo apartado con la norma de valoración de las existencias. Se simplifican con la modificación los instrumentos financieros híbridos y finalmente la normas para formular las Cuentas anuales y las de adaptación del Plan General Contable a las entidades sin fines lucrativos también son modificadas.

El análisis e investigación que he realizado de manera global y profunda en este trabajo sobre la contabilidad de nuestro país me ha reportado diversidad de conocimientos que antes de su realización no tenía sobre lo que supone la regulación contable en España.

Aunque he analizado diversos contenidos a lo largo de este Trabajo Final de Grado para poner en situación la importancia y desarrollo de la contabilidad, el punto de análisis era el Plan General Contable. He podido ver como al principio se estableció como norma de carácter voluntario para aquellas empresas que consideraban necesario su uso, pero a lo largo de los años fue adquiriendo importancia y además de considerarse como un instrumento de control legal en nuestro territorio nacional, las modificaciones que ha ido sufriendo a lo largo de los años, son con el objetivo de armonizar la contabilidad tanto a nivel europeo como global.

Además, con el análisis profundo del Plan General Contable del año 2007, he conseguido aprender la normativa y los pasos que tienen que seguir las organizaciones empresariales para formular la información contable de carácter obligatorio y entender la utilización de cada uno de ellos. Por lo que con la realización de este trabajo, he logrado mi objetivo principal cuando realicé la elección de este tema y es el conocimiento profundo de la normativa a la que todas las empresas españolas están sujetas en términos contables.

- Balance*. (s.f.). Obtenido de [eleconomista.es](https://www.economista.es/diccionario-de-economia/balance): <https://www.economista.es/diccionario-de-economia/balance>
- Criterios de valoración contable*. (s.f.). Obtenido de Academia de inversión : <https://www.academiadeinversion.com/criterios-de-valoracion-contablel-pgc-espana/>
- EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO*. (s.f.). Obtenido de CEF.-CONTABILIDAD: <https://www.ineaf.es/tribuna/operaciones-interrumpidas-y-operaciones-continuas/>
- El Marco Conceptual*. (s.f.). Obtenido de CEF.- CONTABILIDAD : <https://www.contabilidadtk.es/el-marco-conceptual.html>
- El Plan General de contabilidad de 1973*. (s.f.). Obtenido de 5campus: <http://www.ciberconta.unizar.es/LECCION/regula1/220.HTM>
- Elementos de las cuentas anuales*. (s.f.). Obtenido de Iberley: <https://www.iberley.es/temas/elementos-cuentas-anuales-38371>
- Fidalgo, R. (2021). NUEVAS MODIFICACIONES AL PGC. UNA VISIÓN PRÁCTICA. *AC- ACTUALIDAD CONTABLE. Finanzas y contabilidad*. (s.f.). Obtenido de Finanzas y contabilidad : <https://finanzascontabilidad.com/marco-conceptual-de-la-contabilidad/>
- [https://www.aeca.es/old/temporales2014/conferencia\\_presidenta\\_icac.pdf](https://www.aeca.es/old/temporales2014/conferencia_presidenta_icac.pdf). (s.f.). *La Normalización Contable española desde sus inicios*. Obtenido de AECA. Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas: [https://www.aeca.es/old/temporales2014/conferencia\\_presidenta\\_icac.pdf](https://www.aeca.es/old/temporales2014/conferencia_presidenta_icac.pdf)
- <https://www.boe.es/datos/pdfs/BOE/1973/079/R06459-06571.pdf>. (s.f.). *Plan General de Contabilidad 1973*. Obtenido de BOE: <https://www.boe.es/datos/pdfs/BOE/1973/079/R06459-06571.pdf>
- [https://www.emprenemjunts.es/adjuntos/832\\_ADJUNTO\\_1.pdf](https://www.emprenemjunts.es/adjuntos/832_ADJUNTO_1.pdf). (s.f.). *CAMBIOS DEL PGC 2007 RESPECTO AL PGC 1990*. Obtenido de CEEI VALENCIA: [https://www.emprenemjunts.es/adjuntos/832\\_ADJUNTO\\_1.pdf](https://www.emprenemjunts.es/adjuntos/832_ADJUNTO_1.pdf)
- LAS CUENTAS ANUALES*. (s.f.). Obtenido de CEF.- CONTABILIDAD : <https://www.contabilidadtk.es/las-cuentas-anuales.html>
- Marco conceptual*. (s.f.). Obtenido de Plan general contable : [https://www.plangeneralcontable.com/?tit=guia-del-pgc-2008&name=GeTia&contentId=man\\_pgc&manPage=1](https://www.plangeneralcontable.com/?tit=guia-del-pgc-2008&name=GeTia&contentId=man_pgc&manPage=1)
- Memoria*. (s.f.). Obtenido de Debitoor: <https://debitoor.es/glosario/definicion-memoria-contable#:~:text=Este%20texto%2C%20junto%20al%20Balance,comprende%20datos%20cuantitativos%20y%20cualitativos.>
- Normas de valoración* . (s.f.). Obtenido de GÁBILOS: [https://www.gabilos.com/cursos/curso\\_de\\_contabilidad/1\\_las\\_normas\\_de\\_valoracion.html](https://www.gabilos.com/cursos/curso_de_contabilidad/1_las_normas_de_valoracion.html)
- Operaciones interrumpidas y continuadas*. (s.f.). Obtenido de INEAF : <https://www.ineaf.es/tribuna/operaciones-interrumpidas-y-operaciones-continuas/>
- Plan General contable 2007*. (s.f.). Obtenido de NOSTRUM: <http://plancontable2007.com/pgc-2007/primera-parte-marco-conceptual-de-la-contabilidad.html>
- Principios contables*. (s.f.). Obtenido de holded: [https://www.holded.com/es/guias/contabilidad/principios-contables?utm\\_adgroupid=61706694686&utm\\_keyword=&campaignid=1330918973&adgroupid=61706694686&adid=315707568477&hld\\_device=c&hld\\_network=g&hld\\_matchtype=b&utm\\_source=google&utm\\_medium=cpc&utm\\_campaign](https://www.holded.com/es/guias/contabilidad/principios-contables?utm_adgroupid=61706694686&utm_keyword=&campaignid=1330918973&adgroupid=61706694686&adid=315707568477&hld_device=c&hld_network=g&hld_matchtype=b&utm_source=google&utm_medium=cpc&utm_campaign)



*REAL DECRETO 1/2021 de 12 de enero* . (s.f.). Obtenido de BOE:

<https://www.boe.es/buscar/doc.php?id=BOE-A-2021-1350>

Real Decreto 1643/1990, d. 2. (s.f.). *BOE*. Obtenido de BOE: <https://www.boe.es/buscar/doc.php?id=BOE-A-1990-31126>

Sanz Santolaria, C. J. (2017). *CONTABILIDAD* . ZARAGOZA: KRONOS.

Zamora Ramirez, C., Abad Navarro, C., Arquero Montañó, J. L., Caro Fernandez, S., Garcia-Ayuso Corvasi, M. M., Gonzalez Gonzalez, J. M., . . . Al, R. (2007). Todas las claves del borrados del nuevo PGC. *Reforma contable*, 20-49.

## ANEXO 1 – MODELO BALANCE NORMAL

Nº de Cuentas	ACTIVO	20X1	20X0
	<b>A) ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		
	<b>I. Inmovilizado Intangible</b>		
201, (2801), (2901)	1. Desarrollo		
202, (2802), (2902)	2. Concesiones		
203, (2803), (2903)	3. Patentes, licencias, marcas y similares		
204	4. Fondos de comercio		
206, (2806), (2906)	5. Aplicaciones Informáticas		
205, 209, (2805), (2905)	6. Otro inmovilizado intangible		
	<b>II. Inmovilizado Material</b>		
210, 211, (2811), (2910), (2911)	1. Terrenos y Construcción		
212,213,214,215,216,217,218,219, 23	2. Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material		
	3. Inmovilizados en curso y anticipos		
	<b>III. Inversiones Inmobiliarias</b>		
220,(2920)	1. Terrenos		
221,(282),(2921)	2. Construcción		
	<b>IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo</b>		
2403,2404,(2493),(2494),(293)	1. Instrumentos de patrimonio		
2423,2424,(2953),(2954)	2. Créditos a empresas		
2413,2414,(2943),(2944)	3. Valores representativos de deudas		
	4. Derivados		
	5. Otros activos financieros		
	<b>V. Inversiones financieras a largo plazo</b>		
2405,(2495),250,(259)	1. Instrumentos de patrimonio		
2425,252,253,254,(2955),(298)	2. Créditos a empresas		
2415,251,(2945),(297)	3. Valores representativos de deudas		
255	4. Derivados		
258,26	5. Otros activos financieros		
474	<b>VI. Activos por impuestos diferidos</b>		
	<b>B) ACTIVOS CORRIENTES</b>		
580,581,582,583,584,(599)	<b>I. Activos no corrientes mantenidos para la venta</b>		
	<b>II. Existencias</b>		
30,(390)	1. Comerciales		
31,32,(391),(392)	2. Materias primas y aprovisionamientos		
33,34,(393),(394)	3. Productos en curso		
35,(395)	4. Productos terminados		
36,(396)	5. Subproductos, residuos y materiales recuperados		
407	6. Anticipo a proveedores		
	<b>III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar</b>		
430,431,432,435,436,(437),(490),(4935)	1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios		
433,434,(4933),(4934)	2. Clientes de empresas del grupo y asociadas		
44,5531,5533	3. Deudores varios		
460,544	4. Personal		
4709	5. Activos por impuesto corriente		
4700,4708,471,472	6. Otros créditos con la Administración Pública		
5580	7. Accionistas (socios) por desembolso exigidos		
	<b>IV. Inversiones en empresas asociadas y del grupo a corto plazo</b>		
5303,5304,(5393),(5394),(593)	1. Instrumentos de patrimonio		
5323,5324,5343,5344,(5953),(5954)	2. Créditos a empresas		
5313,5314, 5333,5334,(5943),(5944)	3. Valores representativos de deudas		
5353,5354,5523,5524	4. Derivados		
	5. Otros activos financieros		
	<b>V. Inversiones financieras a corto plazo</b>		
5305,540,(5395),(549)	1. Instrumentos de patrimonio		
5325,5345,542,543,547,(5955),(598),	2. Créditos a empresas		
5315,5335,541,546,(5945),(597)	3. Valores representativos de deudas		
5590,5593	4. Derivados		
5355,545,548,551,5525,565,566	5. Otros activos financieros		
480,567	<b>VI. Periodificación a corto plazo</b>		
	<b>VII. Efectivos y otros activos líquidos equivalentes</b>		
570,571,572,573,574,575	1. Tesorería		
576	2. Otros activos líquidos equivalentes		
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		

Nº de Cuentas	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	20X1	20X0
	<b>A) PATRIMONIO NETO</b>		
	<b>A-1) Fondos propios</b>		
	<b>I. Capital</b>		
100, 101, 102 (1030), (1040)	1. Capital Escriturado		
110	2. (Capital no exigido)		
	<b>II. Prima de emisión</b>		
	<b>III. Reservas</b>		
112, 1141	1. Legal y Estatutarias		
113,1140,1142,1143,1144,115,119 (108), (109)	2. Otras reservas		
	<b>IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias)</b>		
	<b>V. Resultado de ejercicios anteriores</b>		
120	1. Remanente		
(121)	2. (Resultado negativo de ejercicios anteriores)		
118	<b>VI. Otras aportaciones de socios</b>		
129	<b>VII. Resultados del ejercicio</b>		
(557)	<b>VIII. (Dividendos a cuenta)</b>		
111	<b>IX. Otros instrumentos de patrimonio neto</b>		
	<b>A-2) Ajustes por cambios de valor</b>		
133	<b>I. Activos financieros disponibles para la venta</b>		
1340	<b>II. Operaciones de cobertura</b>		
137	<b>III. Otros</b>		
130, 131, 132	<b>A-3) Subvenciones, donaciones y legados</b>		
	<b>B) PASIVO NO CORRIENTE</b>		
	<b>I. Provisiones a largo plazo</b>		
140	1. Obligaciones por prestaciones a largo plazo al personal		
145	2. Actuaciones medioambientales		
146	3. Provisiones por reestructuración		
141,142,143,147	4. Otras provisiones		
	<b>II. Deudas a largo plazo</b>		
177,178,179	1. Obligaciones y otros valores negociables		
1605,17	2. Deudas con entidades de créditos		
1625,174	3. Acreedores por arrendamientos financieros		
176	4. Derivados		
1615,1635,171,172,173,175,180,185,189	5. Otros pasivos financieros		
1603,1604,1613,1614,1623,1624,1633,163	<b>III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo</b>		
479	<b>IV. Pasivos por impuestos diferidos</b>		
181	<b>V. Periodificaciones a largo plazo</b>		
	<b>C) PASIVO CORRIENTE</b>		
585,586,587,588, 589	<b>I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta</b>		
499,529	<b>II. Provisiones a corto plazo</b>		
	<b>III. Deudas a corto plazo</b>		
500,501,505,506	1. Obligaciones y otros valores negociables		
5105,520,527	2. Deudas con entidades de créditos		
5125,524	3. Acreedores por arrendamientos financieros		
5595,5598 (1034) (1044)	4. Derivados		
5103,5104,5113,5114,5123,5124,5133, 5134,5143,5144,5523, 5524,5563,556	5. Otros pasivos financieros		
	<b>IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo</b>		
	<b>V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar</b>		
400,401,405,(406)	1. Proveedores		
403, 404	2. Proveedores empresas del grupo y asociadas		
41	3. Acreedores varios		
465, 466	4. Personal (remuneraciones pendientes de pago)		
4752	5. Pasivos por impuesto corriente		
4750,4751,4758, 476,477	6. Otras deudas con las Administraciones Públicas		
438	7. Anticipo de clientes		
485, 568	<b>VI. Periodificación a corto plazo</b>		
	<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO</b>		

ANEXO 2 – MODELO ABREVIADO BALANCE

ACTIVO	20X1	20X0	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	20X1	20X0
<b>A) ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			<b>A) PATRIMONIO NETO</b>		
I. Inmovilizado Intangible			<b>A-1) Fondos propios</b>		
II. Inmovilizado Material			I. Capital		
III. Inversiones Inmobiliarias			1. Capital Escriturado		
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a			2. (Capital no exigido)		
V. Inversiones financieras a largo plazo			II. Prima de emisión		
VI. Activos por impuestos diferidos			III. Reservas		
			IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias)		
<b>B) ACTIVOS CORRIENTES</b>			V. Resultado de ejercicios anteriores		
I. Activos no corrientes mantenidos para la venta			VI. Otras aportaciones de socios		
II. Existencias			VII. Resultados del ejercicio		
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar			VIII. (Dividendos a cuenta)		
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios			IX. Otros instrumentos de patrimonio neto		
2. Clientes de empresas del grupo y asociadas			<b>A-2) Ajustes por cambios de valor</b>		
3. Deudores varios			I. Activos financieros disponibles para la venta		
IV. Inversiones en empresas asociadas y del grupo a			II. Operaciones de cobertura		
V. Inversiones financieras a corto plazo			III. Otros		
VI. Periodificación a corto plazo			<b>A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos</b>		
VII. Efectivos y otros activos líquidos equivalentes					
<b>TOTAL ACTIVO</b>			<b>B) PASIVO NO CORRIENTE</b>		
			I. Provisiones a largo plazo		
			II. Deudas a largo plazo		
			1. Deudas con entidades de crédito		
			2. Acreedores por arrendamientos financieros		
			3. Otras deudas a corto plazo		
			III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo		
			IV. Pasivos por impuestos diferidos		
			V. Periodificaciones a largo plazo		
			<b>C) PASIVO CORRIENTE</b>		
			I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta		
			II. Provisiones a corto plazo		
			III. Deudas a corto plazo		
			1. Deudas con entidades de créditos		
			2. Acreedores por arrendamientos financieros		
			IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo		
			V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar		
			1. Proveedores		
			2. Acreedores varios		
			VI. Periodificación a corto plazo		
			<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO</b>		

ANEXO 3 – MODELO NORMAL CUENTA PÉRDIDAS Y GANANCIAS

Cuentas	NOTA	(Debe) Haber	
		20X1	20X0
	<b>A) OPERACIONES CONTINUADAS</b>		
700,701,702,703,704,(706),(708),(709) 705	<b>1. Importe neto de la cifra de negocios</b> a) Ventas b) Prestación de servicios		
(6930), 71*,7930	<b>2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación</b>		
73	<b>3. Trabajos realizados por la empresa para su activo</b>		
(6930), 71*,7930	<b>4. Aprovisionamientos</b> a) Consumo de mercaderías		
(601),(602),6061,6062,6081,6082,6091, (607)	b) Consumo de materias primas y otros materiales c) Trabajo realizado por otras empresas		
(6931),(6932),(6933),7931,7932,7933	d) Deterioro de mercaderías, materias primas y otros		
75	<b>5. Otros ingresos de explotación</b> a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente		
740, 747	b) Subvenciones de explotación incorporadas al		
(640),(641),(6450)	<b>6. Gastos de personal</b> a) Sueldos, salarios y asimilados		
(642),(643),(649)	b) Cargas sociales		
(644),(6457),7950,7957	c) Provisiones		
(62)	<b>7. Otros gastos de explotación</b> a) Servicios exteriores		
(631),(634),636,639	b) Tributos		
(650),(694),(695),794,7954	c) Pérdidas, deterioros y variación de provisiones por		
(651),(659)	d) Otros gastos de gestión corriente		
(68)	<b>8. Amortización de Inmovilizado</b>		
746	<b>9. Imputación de subvenciones de inmovilizado financiero y otras</b>		
7951,7952,7955,7956	<b>10. Exceso de provisión</b>		
(690),(691),(692),790,791,792	<b>11. Deterioro y resultados por enajenación de inmovilizado</b> a) Deterioros y pérdidas		
(670),(671),(672),770,771,772	b) Resultados por enajenaciones y otras		
	<b>A-1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN</b>		
7600, 7601 7602,7603	<b>12. Ingresos financieros</b> a) De participaciones en instrumentos de patrimonio a1) En empresas del grupo y asociadas a2) En terceros b) De valores negociables y otros instrumentos		
7610,7611,76200,76201,76210,76211 7612,7613,76202,76203,76212,76213,	b1) En empresas del grupo y asociadas b2) En terceros		
(6610),(6611),(6615),(6616), (6612),(6613),(6617),(6618),(6622), (660)	<b>13. Gastos financieros</b> a) Por deudas con empresas del grupo y asociadas b) Por deudas con terceros c) Por actualización de provisiones		
(6630),(6631),(6633),7630,7631,7633 (6632),7632	<b>14. Variación de valor razonable en instrumentos financieros</b> a) Cartera de negociación y otros b) Imputación al resultado del ejercicio por activos		
(668),768	<b>15. Diferencias de cambio</b>		
(696),(697),(698),(699),796,797,798, (666),(667),(673),(675),766,773,775	<b>16. Deterioro y resultados por enajenaciones de instrumentos financieros</b> a) Deterioros y pérdidas b) Resultados por enajenaciones y otras		
	<b>A-2) RESULTADOS FINANCIEROS</b>		
	<b>A-3) RESULTADOS ANTES DE IMPUESTOS</b>		
(6300)*,6301*(,633),638	<b>17. Impuestos sobre beneficios</b>		
	<b>A-4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCENDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>		
	<b>B) OPERACIONES INTERRUMPIDAS</b>		
	<b>18. Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas netas de impuestos</b>		
	<b>A-5) RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		

ANEXO 4 – MODELO ABREVIADO CUENTA PÉRDIDAS Y GANANCIAS

Cuentas	NOTA	(Debe) Haber	
		20X1	20X0
<b>A) OPERACIONES CONTINUADAS</b>			
	1. Importe neto de la cifra de negocios		
(6930), 71*, 7930	2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación		
73	3. Trabajos realizados por la empresa para su activo		
	4. Aprovisionamientos		
	5. Otros ingresos de explotación		
	6. Gastos de personal		
(68)	7. Otros gastos de explotación		
	8. Amortización de Inmovilizado		
746	9. Imputación de subvenciones de inmovilizado financiero y otras		
7951, 7952, 7955, 7956	10. Exceso de provisión		
	11. Deterioro y resultados por enajenación de inmovilizado		
<b>A-1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN</b>			
	12. Ingresos financieros		
	13. Gastos financieros		
	14. Variación de valor razonable en instrumentos financieros		
(668), 768	15. Diferencias de cambio		
	16. Deterioro y resultados por enajenaciones de instrumentos financieros		
<b>A-2) RESULTADOS FINANCIEROS</b>			
<b>A-3) RESULTADOS ANTES DE IMPUESTOS</b>			
(6300)*, 6301*, (633), 638	17. Impuestos sobre beneficios		
<b>A-5) RESULTADO DEL EJERCICIO</b>			

ANEXO 5 – MODELO NORMAL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

A) ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS

N° CUENTAS		Notas en la memoria	200X	2000X-1
	<b>A) Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias</b>			
	<b>Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto</b>			
	<b>I. Por valoración instrumentos financieros.</b>			
(800),(89),900,991,992	1. Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto.			
	2. Otros ingresos/gastos.			
(810),910	<b>II. Por coberturas de flujos de efectivo.</b>			
94	<b>III. Subvenciones, donaciones y legados recibidos.</b>			
(85),95	<b>IV. Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes.</b>			
(8300)*,8301*,(833),834,835,838	<b>V. Efecto impositivo.</b>			
	<b>B) Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto (1+11+111+IV+V)</b>			
	<b>Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias</b>			
	<b>VI. Por valoración de instrumentos financieros.</b>			
(802),902,993,994	1. Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto.			
	2. Otros ingresos/gastos.			
(812),912	<b>VII. Por coberturas de flujos de efectivo.</b>			
(84)	<b>VIII. Subvenciones, donaciones y legados recibidos.</b>			
8301*,(836),(837)	<b>IX. Efecto impositivo.</b>			
	<b>C) Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias (VI+VII+VIII+IX)</b>			
	<b>TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A + B + C)</b>			

B) ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

	Capital		Prima de emisión	Reservas	(Acciones y participaciones en patrimonio propias)	Resultados de ejercicios anteriores	Otras aportaciones de socios	Resultado del ejercicio	(Dividendo a cuenta)	Otros instrumentos de patrimonio neto	Ajustes por cambios de valor	Subvenciones donaciones y legados recibidos	TOTAL
	Escriturado	No exigido											
<b>A. SALDO, FINAL DEL AÑO 200X — 2</b>													
I. Ajustes por cambios de criterio 200X-2 y anteriores.													
II. Ajustes por errores 200X-2 y anteriores.													
<b>B. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 200X-1</b>													
I. Total ingresos y gastos reconocidos.													
II. Operaciones con socios o propietarios.													
1. Aumentos de capital.													
2. (-) Reducciones de capital.													
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto													
(conversión obligaciones, condonaciones de deudas).													
4. (-) Distribución de dividendos.													



5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas).														
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios.														
7. Otras operaciones con socios o propietarios.														
III. Otras variaciones del patrimonio neto.														
<b>C. SALDO, FINAL DEL AÑO 200X — 1</b>														
I. Ajustes por cambios de criterio 200X-1.														
II. Ajustes por errores 200X-1.														
<b>D. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 200X</b>														
I. Total ingresos y gastos reconocidos.														
II. Operaciones con socios o propietarios.														
1. Aumentos de capital.														
2. (-) Reducciones de capital.														



ANEXO 6 – MODELO ABREVIADO ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

A) ESTADO ABREVIADO DE INGRESOS Y GASTOS

N° CUENTAS		Notas en la memoria	200X	200X~1
	<b>A) Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias</b>			
	Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto.			
(800),(89),900, 991,992	I. Por valoración de instrumentos financieros.			
(810),910	II. Por coberturas de flujos de efectivo.			
94	III. Subvenciones, donaciones y legados recibidos.			
(85),95	IV. Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes.			
(8300)*,8301*, (833),834,835,838	V. Efecto impositivo.			
	<b>B) Total Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto (I+II+III+IV+V).</b>			
	Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias.			
(802),902,993,994	VI. Por valoración de instrumentos financieros.			
(812),912	VII. Por coberturas de flujos de efectivo.			
(84)	VIII. Subvenciones, donaciones y legados recibidos.			
8301*,(836),(837)	IX. Efecto impositivo.			
	<b>C) Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias (VI+VII+VIII+IX).</b>			
	<b>TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A + B + C).</b>			

B) ESTADO ABREVIADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATIMONIO

	Capital		Prima de emisión	Reservas	(Acciones y participaciones en patrimonio propias)	Resultados de ejercicios anteriores	Otras aportaciones de socios	Resultado del ejercicio	(Dividendo a cuenta)	Otros instrumentos de patrimonio neto	Ajustes por cambios de valor	Subvenciones, donaciones y legados recibidos	Total
	Escriturado	No exigido											
<b>A. SALDO, FINAL DEL AÑO 200X - 2</b>													
I. Ajustes por cambios de criterio 200X-2 y anteriores.													
II. Ajustes por errores 200X-2 y anteriores													
<b>B. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 200X-1</b>													
I. Total ingresos y gastos reconocidos.													
II. Operaciones con socios o propietarios.													
1. Aumentos de capital.													
2. ( - ) Reducciones de capital.													
3. Otras operaciones con socios o propietarias.													
III. Otras variaciones del patrimonio neto.													
<b>C. SALDO, FINAL DEL AÑO 200X -1</b>													



ANEXO 7 – MODELO NORMAL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

	NOTAS	200X	200X-1
<b>A) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN</b>			
<b>1. Resultado del ejercicio antes de impuestos.</b>			
<b>2. Ajustes del resultado.</b>			
a) Amortización del inmovilizado (+).			
b) Correcciones valorativas por deterioro (+/-).			
c) Variación de provisiones (+/-).			
d) Imputación de subvenciones (-)			
e) Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado (+/-).			
f) Resultados por bajas y enajenaciones de instrumentos financieros (+/-).			
g) Ingresos financieros (-).			
h) Gastos financieros (+).			
i) Diferencias de cambio (+/-).			
j) Variación de valor razonable en instrumentos financieros (+/-).			
k) Otros ingresos y gastos (-/+).			
<b>3. Cambios en el capital corriente.</b>			
a) Existencias (+/-).			
b) Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-).			
c) Otros activos corrientes (+/-).			
d) Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-).			
e) Otros pasivos corrientes (+/-).			
f) Otros activos y pasivos no corrientes (+/-).			
<b>4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación.</b>			
a) Pagos de intereses (-).			
b) Cobros de dividendos (+).			
c) Cobros de intereses (+).			
d) Cobros (pagos) por impuesto sobre beneficios(+/-).			
e) Otros pagos (cobros) (-/+)			
<b>5. Flujos de efectivo de las actividades de explotación (+14+1-2+1-3+1-4)</b>			
<b>B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>			
<b>6. Pagos por inversiones (-).</b>			
a) Empresas del grupo y asociadas.			
b) Inmovilizado intangible.			
c) Inmovilizado material.			
d) Inversiones inmobiliarias.			
e) Otros activos financieros.			
f) Activos no corrientes mantenidos para venta.			
g) Otros activos.			
<b>7. Cobros por desinversiones (+).</b>			
a) Empresas del grupo y asociadas.			
b) Inmovilizado intangible.			
c) Inmovilizado material.			
d) Inversiones inmobiliarias.			
e) Otros activos financieros.			
f) Activos no corrientes mantenidos para venta.			
g) Otros activos.			
<b>8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión (7-6)</b>			
<b>C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>			
<b>9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio.</b>			
a) Emisión de instrumentos de patrimonio (+).			
b) Amortización de instrumentos de patrimonio (-).			
c) Adquisición de instrumentos de patrimonio propio (-).			
d) Enajenación de instrumentos de patrimonio propio (+).			
e) Subvenciones, donaciones y legados recibidos (+).			
<b>10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero.</b>			
a) Emisión			
1. Obligaciones y otros valores negociables (+).			
2. Deudas con entidades de crédito (+).			
3. Deudas con empresas del grupo y asociadas (+).			
4. Otras deudas (+).			
b) Devolución y amortización de			
1. Obligaciones y otros valores negociables (-).			
2. Deudas con entidades de crédito (-).			
3. Deudas con empresas del grupo y asociadas (-).			
4. Otras deudas (-).			
<b>11. Pagos por dividendos y remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio.</b>			
a) Dividendos (-).			
b) Remuneración de otros instrumentos de patrimonio (-).			
<b>12. Flujos de efectivo de las actividades de financiación (+/-9+/-10-11)</b>			
<b>D) Efecto de las variaciones de los tipos de cambio</b>			
<b>E) AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES (+/-5+/-8+/-12+/-D)</b>			
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio.			
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio.			

ANEXO 8 – CUADRO DE CUENTAS

GRUPO 1

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	
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 a valor razonable con cambios en el patrimonio neto	
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.	<b>DEUDAS A LARGO PLAZO CON PARTES VINCULADAS</b>	
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.	<b>DEUDAS A LARGO PLAZO POR PRÉSTAMOS RECIBIDOS, EMPRESTITOS Y OTROS CONCEPTOS</b>	
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.	<b>PASIVOS POR FIANZAS, GARANTÍAS Y OTROS CONCEPTOS A LARGO PLAZO</b>	
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.	<b>SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACIÓN</b>	
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

20.	<b>INMOVILIZACIONES INTANGIBLES</b>	
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.	<b>INMOVILIZACIONES MATERIALES</b>	
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.	<b>INVERSIONES INMOBILIARIAS</b>	
220.	Inversiones en terrenos y bienes naturales	
221.	Inversiones en construcciones	



<b>23. INMOVILIZACIONES MATERIALES EN CURSO</b>	
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 inmobilizaciones materiales
<b>24. INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO EN PARTES VINCULADAS</b>	
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
<b>25. OTRAS INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO</b>	
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
<b>26. FIANZAS Y DEPÓSITOS CONSTITUIDOS A LARGO PLAZO</b>	
260.	Fianzas constituidas a largo plazo
265.	Depósitos constituidos a largo plazo
<b>28. AMORTIZACIÓN ACUMULADA DEL INMOVILIZADO</b>	
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
2804.	Amortización acumulada de fondo de comercio
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
<b>29. DETERIORO DE VALOR DE ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	

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
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
2935.	Deterioro de valor de participaciones a largo plazo en otras partes vinculadas
2936.	Deterioro de valor de participaciones a largo plazo en otras empresas
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

<b>30. COMERCIALES</b>	
300. Mercaderías A	
301. Mercaderías B	
<b>31. MATERIAS PRIMAS</b>	
310. Materias primas A	
311. Materias primas B	
<b>32. OTROS APROVISIONAMIENTOS</b>	
320. Elementos y conjuntos incorporables	
321. Combustibles	
322. Repuestos	
325. Materiales diversos	
326. Embalajes	
327. Envases	
328. Material de oficina	
<b>33. PRODUCTOS EN CURSO</b>	
330. Productos en curso A	
331. Productos en curso B	
<b>34. PRODUCTOS SEMITERMINADOS</b>	
340. Productos semiterminados A	
341. Productos semiterminados B	
<b>35. PRODUCTOS TERMINADOS</b>	
350. Productos terminados A	
351. Productos terminados B	
<b>36. SUBPRODUCTOS, RESIDUOS Y MATERIALES RECUPERADOS</b>	
360. Subproductos A	
361. Subproductos B	
365. Residuos A	
366. Residuos B	
368. Materiales recuperados A	
369. Materiales recuperados B	
<b>39. DETERIORO DE VALOR DE LAS EXISTENCIAS</b>	
390. Deterioro de valor de las mercaderías	
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

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.	Acreeedores por prestaciones de servicios
4100.	Acreeedores por prestaciones de servicios (euros)
4104.	Acreeedores por prestaciones de servicios, (moneda extranjera)
4109.	Acreeedores por prestaciones de servicios, facturas pendientes de recibir o de formalizar
411.	Acreeedores, efectos comerciales a pagar
419.	Acreeedores por operaciones en común
43.	CLIENTES
430.	Cientes
4300.	Cientes (euros)
4304.	Cientes (moneda extranjera)
4309.	Cientes, facturas pendientes de formalizar
431.	Cientes, 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.	Cientes, operaciones de «factoring»
433.	Cientes, empresas del grupo
4330.	Cientes empresas del grupo (euros)
4331.	Efectos comerciales a cobrar, empresas del grupo
4332.	Cientes empresas del grupo, operaciones de «factoring»
4334.	Cientes empresas del grupo (moneda extranjera)
4336.	Cientes empresas del grupo de dudoso cobro
4337.	Envases y embalajes a devolver a clientes, empresas del grupo
4339.	Cientes empresas del grupo, facturas pendientes de formalizar
434.	Cientes, empresas asociadas
435.	Cientes, otras partes vinculadas
436.	Cientes 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.	<b>ADMINISTRACIONES PÚBLICAS</b>
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.	<b>AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN</b>
480.	Gastos anticipados
485.	Ingresos anticipados
49.	<b>DETERIORO DE VALOR DE CRÉDITOS COMERCIALES Y PROVISIONES A CORTO PLAZO</b>
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

50.	<b>EMPRÉSTITOS, DEUDAS CON CARÁCTERÍSTICAS ESPECIALES Y OTRAS EMISIONES ANÁLOGAS A CORTO PLAZO</b>
500.	Obligaciones y bonos a corto plazo Obligaciones y bonos convertibles a corto plazo
501.	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.	<b>DEUDAS A CORTO PLAZO CON PARTES VINCULADAS</b>
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.	Acreedores por arrendamiento financiero a corto plazo, partes vinculadas.
5123.	Acreedores por arrendamiento financiero a corto plazo, empresas del grupo
5124.	Acreedores por arrendamiento financiero a corto plazo, empresas asociadas
5125.	Acreedores 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
<b>52.</b>		<b>DEUDAS A CORTO PLAZO POR PRÉSTAMOS RECIBIDOS Y OTROS CONCEPTOS</b>
	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
<b>53.</b>		<b>INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO EN PARTES VINCULADAS</b>
	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
<b>54.</b>		<b>OTRAS INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO</b>
	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
<b>55.</b>		<b>OTRAS CUENTAS NO BANCARIAS</b>
	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
	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
	5935. Deterioro de valor de participaciones a corto plazo en otras partes vinculadas
	5936. Deterioro de valor de participaciones a corto plazo en otras empresas.
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

<b>60. COMPRAS</b>	
600.	Compras de mercaderías
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 mercaderías
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 mercaderías
6081.	Devoluciones de compras de materias primas
6082.	Devoluciones de compras de otros aprovisionamientos
609.	«Rappels» por compras
6090.	«Rappels» por compras de mercaderías
6091.	«Rappels» por compras de materias primas
6092.	«Rappels» por compras de otros aprovisionamientos
<b>61. VARIACIÓN DE EXISTENCIAS</b>	
610.	Variación de existencias de mercaderías
611.	Variación de existencias de materias primas
612.	Variación de existencias de otros aprovisionamientos
<b>62. SERVICIOS EXTERIORES</b>	
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
<b>63. TRIBUTOS</b>	
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
<b>64. GASTOS DE PERSONAL</b>	
640.	Sueldos y salarios
641.	Indemnizaciones
642.	Seguridad Social a cargo de la empresa
643.	Retríbuciones a largo plazo mediante sistemas de aportación definida
644.	Retríbuciones a largo plazo mediante sistemas de prestación definida
6440.	Contribuciones anuales
6442.	Otros costes
645.	Retríbuciones al personal mediante instrumentos de patrimonio
6450.	Retríbuciones al personal liquidados con instrumentos de patrimonio



	6457. Retribuciones al personal liquidados en efectivo basado en instrumentos de patrimonio
	649. Otros gastos sociales
65.	<b>OTROS GASTOS DE GESTIÓN</b>
	650. Pérdidas de créditos comerciales incobrables
	651. Resultados de operaciones en común
	6510. Beneficio transferido (gestor)
	6511. Pérdida soportada (participa o asociado no gestor)
	659. Otras pérdidas en gestión corriente
66.	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>
	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 activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto
	6633. Pérdidas de instrumentos de cobertura
	6634. Pérdidas de otros instrumentos financieros
	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
	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.	<b>PERDIDAS PROCEDENTES DE ACTIVOS NO CORRIENTES Y GASTOS EXCEPCIONALES</b>
	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 mercaderías
	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

<b>70. VENTAS DE MERCADERÍAS, DE PRODUCCIÓN PROPIA, DE SERVICIOS, ETC</b>	
700.	Ventas de mercaderías
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 mercaderías
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 mercaderías
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 mercaderías
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
<b>71. VARIACIÓN DE EXISTENCIAS</b>	
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
<b>73. TRABAJOS REALIZADOS PARA LA EMPRESA</b>	
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
<b>74. SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS</b>	
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
<b>75. OTROS INGRESOS DE GESTIÓN</b>	
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
<b>76. INGRESOS FINANCIEROS</b>	
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 activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto
7633.	Beneficios de instrumentos de cobertura

	7634.	Beneficios de otros instrumentos financieros
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.	<b>BENEFICIOS PROCEDENTES DE ACTIVOS NO CORRIENTES E INGRESOS EXCEPCIONALES</b>	
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.	<b>EXCESOS Y APLICACIONES DE PROVISIONES Y DE PÉRDIDAS POR DETERIORO</b>	
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 mercaderías
	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

<b>80.</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS POR VALORACIÓN DE ACTIVOS Y PASIVOS</b>	
800.	Pérdidas de activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto	
802.	Transferencia de beneficios en activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto	
<b>81.</b>	<b>GASTOS EN OPERACIONES DE COBERTURA</b>	
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	
<b>82.</b>	<b>GASTOS POR DIFERENCIAS DE CONVERSION</b>	
820.	Diferencias de conversión negativas	
821.	Transferencia de diferencias de conversión positivas	
<b>83.</b>	<b>IMPUESTO SOBRE BENEFICIOS</b>	
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	
<b>84.</b>	<b>TRANSFERENCIAS DE SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS</b>	
840.	Transferencia de subvenciones oficiales de capital	
841.	Transferencia de donaciones y legados de capital	
842.	Transferencia de otras subvenciones, donaciones y legados	
<b>85.</b>	<b>GASTOS POR PERDIDAS ACTUARIALES Y AJUSTES EN LOS ACTIVOS POR RETRIBUCIONES A LARGO PLAZO DE PRESTACIÓN DEFINIDA</b>	
850.	Pérdidas actuariales	
851.	Ajustes negativos en activos por retribuciones a largo plazo de prestación definida	
<b>86.</b>	<b>GASTOS POR ACTIVOS NO CORRIENTES EN VENTA</b>	
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	
<b>89.</b>	<b>GASTOS DE PARTICIPACIONES EN EMPRESAS DEL GRUPO O ASOCIADAS CON AJUSTES VALORATIVOS POSITIVOS PREVIOS</b>	
891.	Deterioro de participaciones en el patrimonio, empresas del grupo	
892.	Deterioro de participaciones en el patrimonio, empresas asociadas	

GRUPO 9

<b>90. INGRESOS FINANCIEROS POR VALORACIÓN DE ACTIVOS Y PASIVOS</b>	
900.	Beneficios en activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto
902.	Transferencia de pérdidas de activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto
<b>91. INGRESOS EN OPERACIONES DE COBERTURA</b>	
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
<b>92. INGRESOS POR DIFERENCIAS DE CONVERSION</b>	
920.	Diferencias de conversión positivas
921.	Transferencia de diferencias de conversión negativas
<b>94. INGRESOS POR SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS</b>	
940.	Ingresos de subvenciones oficiales de capital
941.	Ingresos de donaciones y legados de capital
942.	Ingresos de otras subvenciones, donaciones y legados
<b>95. INGRESOS POR GANANCIAS ACTUARIALES Y AJUSTES EN LOS ACTIVOS POR RETRIBUCIONES A LARGO PLAZO DE PRESTACIÓN DEFINIDA</b>	
950.	Ganancias actuariales
951.	Ajustes positivos en activos por retribuciones a largo plazo de prestación definida
<b>96. INGRESOS POR ACTIVOS NO CORRIENTES EN VENTA</b>	
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
<b>99. INGRESOS DE PARTICIPACIONES EN EMPRESAS DEL GRUPO O ASOCIADAS CON AJUSTES VALORATIVOS NEGATIVOS PREVIOS</b>	
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