



Universidad
Zaragoza

TRABAJO DE FIN DE GRADO

LA CONTABILIDAD FINANCIERA ESPAÑOLA Y SU EVOLUCIÓN

SPANISH ACCOUNTING AND ITS EVOLUTION

AUTOR/ES

ISABEL VELA COLÁS

DIRECTOR/ES

DR. CARLOS SANZ SANTOLARIA

FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES Y DEL TRABAJO AÑO 2022/2023

Repositorio de la Universidad de Zaragoza – Zagan <http://zagan.unizar.es>

ÍNDICE

1.	INTRODUCCIÓN.....	4
2.	LA CONTABILIDAD	5
	Por qué es necesaria la contabilidad.....	5
	Concepto de contabilidad	5
	Objetivos de la contabilidad	5
	Clases de contabilidad	6
	Usuarios de la información contable	6
3.	EL PLAN GENERAL CONTABLE	7
	Porqué surge el Plan General Contable y para qué sirve	7
	Requisitos y objetivos del PGC.....	7
	Características del Plan General Contable	8
	Evolución del PGC	8
4.	COMPARATIVA PGC 1990 y PGC 2007	11
5.	PARTES QUE COMPONEN EL ACTUAL PLAN GENERAL CONTABLE ESPAÑOL.....	13
	5.1 MARCO CONCEPTUAL.....	14
	5.2 NORMAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN	18
	5.3 CUENTAS ANUALES.....	19
	5.4 CUADRO DE CUENTAS ANUALES.....	25
	5.5 DEFINICIONES Y RELACIONES CONTABLES	28
6.	CONCLUSIONES.....	29
7.	ANEXOS.....	30
8.	BIBLIOGRAFÍA.....	42

RESUMEN:

La contabilidad ha sido desde siempre una necesidad para el hombre. Ha evolucionado conforme lo hacía también la sociedad y por tanto la normativa contable ha cambiado, para crear unos criterios comunes, objetivos y comparables. En España aparece el Plan General Contable de 1973, después el Plan General contable de 1990 y tras una serie de directivas comunitarias y leyes aparece el Plan General contable de 2007 con unas peculiaridades que lo diferencian de los anteriores.

1. INTRODUCCIÓN

A lo largo de este trabajo, con título “la contabilidad financiera española y su evolución” se observa desde la antigüedad como ha surgido la contabilidad y como ha ido evolucionando en todos los aspectos hasta llegar al actual Plan General contable de 2007.

En el primer párrafo, contestando a las preguntas: ¿Por qué?, ¿Qué? Y ¿Cómo? Aparece el motivo por el que surge la contabilidad y su definición. A continuación, se introducen los objetivos que persiguen la contabilidad y en base a las preguntas citadas anteriormente, los diferentes tipos de contabilidad que existe. Por último, en esta primera parte se mencionan las personas/entidades que hacen uso de esta información.

En el siguiente punto se estudia la evolución de la contabilidad desde la edad antigua hasta la edad contemporánea y cómo desde las antiguas civilizaciones utilizaban los recursos de que disponían hasta los libros contables de la actualidad.

Tras conocer el concepto y evolución de la contabilidad, este trabajo se centra en el Plan General Contable. Atiende a las preguntas ¿Por qué? Y ¿Para qué? Se utiliza este plan, así como sus requisitos, objetivos y características. Posteriormente estudia la evolución desde el primer Plan General Contable que surge en 1973 hasta el que tenemos actualmente tras la reforma contable en 2007, haciendo así una tabla con una breve comparación entre el primer plan general contable y el último.

Por último, he mencionado las distintas partes del plan general contable de 2007 desarrollando cada punto.

Al final del trabajo hay una conclusión tras la realización del mismo.

La información aportada en los distintos puntos ha sido sacada de libros que me ha prestado mi tutor además de buscar información por la web, normativa oficial de los planes generales contables, así como artículos u otros libros.

2. LA CONTABILIDAD

Por qué es necesaria la contabilidad.

La contabilidad es una necesidad detectada por el hombre desde el principio de los tiempos. Permite conocer la realidad de la situación económica y financiera de las empresas.

Nos informa de su evolución y permite a partir de su conocimiento del pasado y presente anticipar decisiones de futuro.

Concepto de contabilidad

El concepto de la contabilidad viene del latín “computabilis” y que significa “cualidad de poder contar”.

Podemos definir brevemente este concepto como la materia que se encarga de dar una “imagen fiel” de la situación y el patrimonio de la empresa.

Recoge y selecciona la información económica-financiera de los gastos e ingresos registrados y con toda esa información podemos tomar decisiones y llevar un seguimiento de las cuentas anuales de una determinada actividad.

Objetivos de la contabilidad

Conocer el patrimonio de la empresa. Los bienes y derechos que le permiten desarrollar su actividad, así como las obligaciones a las que tiene que hacer frente.

Registrar todas las operaciones que por su actividad realice de forma continua y permanentemente actualizada.

Conocer los resultados de forma que permita saber si la empresa tiene beneficios y qué decisiones tiene que adoptar para mejorar los mismos. Además, es importante conocer estos resultados de la forma más exacta posible de cara a un mejor control y una administración que optimice la fiscalidad.

Clases de contabilidad

Diferenciamos distintas ramas de la contabilidad: la macro contabilidad y la micro contabilidad.

<u>CUESTIONES</u>	<u>MACRO CONTABILIDAD O CONTABILIDAD NACIONAL</u>	<u>MICRO CONTABILIDAD</u>
<u>¿Por que surge?</u>	Necesidad de conocer la situación económica de un país y la obtención de datos nacionales.	Para observar la situación de la contabilidad en las pequeñas empresas, se pueden estudiar las siguientes clasificaciones: 1.Contabilidad financiera o general. 2.Contabilidad de sociedades 3.Contabilidad de costes
<u>¿Que significa?</u>	“Macro” para estudiar un panorama más general, como tasas de desempleo, las importaciones y las exportaciones.	“Micro” para estudiar un panorama más individual cómo, conocer los precios específicos de una empresa, conocer porqué una empresa pierde dinero.
<u>¿Cómo se obtienen los datos?</u>	Se basan en estadísticas	Analizan las transacciones

Fuente: Elaboración propia

La macro contabilidad es la suma de las decisiones adoptadas por las empresas por medio de la micro contabilidad.

Usuarios de la información contable

Los propietarios de la empresa. A ellos les corresponden los beneficios o las pérdidas y deben ser informados de cómo evoluciona el patrimonio de la empresa.

Los gestores. Deben dirigir la actividad de la empresa. Para ello la contabilidad es un apoyo fundamental.

Agentes externos. Los clientes y deudores, los proveedores y acreedores, los bancos o entidades financieras y las administraciones. Todos ellos para relacionarse con la empresa, precisarán previamente conocer su situación contable y financiera.

Los mercados e inversores. Dependiendo del tamaño de la empresa, esta deberá buscar financiación en los mercados, para lo cual la información contable es indispensable para conocer su valor y el precio de las acciones.

Hacienda pública. El beneficio empresarial está sujeto a gravamen. La hacienda Pública querrá conocer el resultado de la actividad para su correcto cálculo. También querrá conocer los cobros y pagos a terceros que también están sujetos a impuestos.

3. EL PLAN GENERAL CONTABLE

Porqué surge el Plan General Contable y para qué sirve

El PGC es imprescindible para las empresas españolas, porque les permite consultar la normativa contable por la que deben guiarse.

Se trata de un punto de referencia al que los profesionales recurren para aclarar cuándo y cómo registrar las actividades contables.

Es un manual que recoge las cuentas anuales de las empresas, tratando de garantizar que los informes financieros que ofrecen las empresas muestren unos datos reales y correctos.

Esta información se muestra a través de asientos contables, bajo el método de partida doble.

El PGC genera seguridad en las relaciones contables con las empresas.

El Instituto de contabilidad y auditoría de cuentas es el encargado de elaborar y adaptar el PGC.

Requisitos y objetivos del PGC

OBJETIVOS
Análisis de la actividad de la empresa y evolución
Cumplimiento de la normativa
Toma de decisiones
Detectar riesgos y anticiparse a errores futuros
Comparabilidad entre sociedades

Fuente: Manual de formación

El PGC es por tanto una fuente de información para las empresas. Dicha información deberá de ser **relevante** y estar redactada de forma **clara**, para que permita una fácil accesibilidad y aporte información útil con la que poder analizar la actividad de la empresa y su evolución. Además, deberá de elaborarse de forma **puntual**, es decir, en un plazo razonable.

Lo que pretende el PGC es garantizar el cumplimiento de la normativa por eso debe de estar redactado de manera **objetiva** y aportar **credibilidad**, los datos registrados deberán estar acreditados por informes que demuestren la realidad de las operaciones.

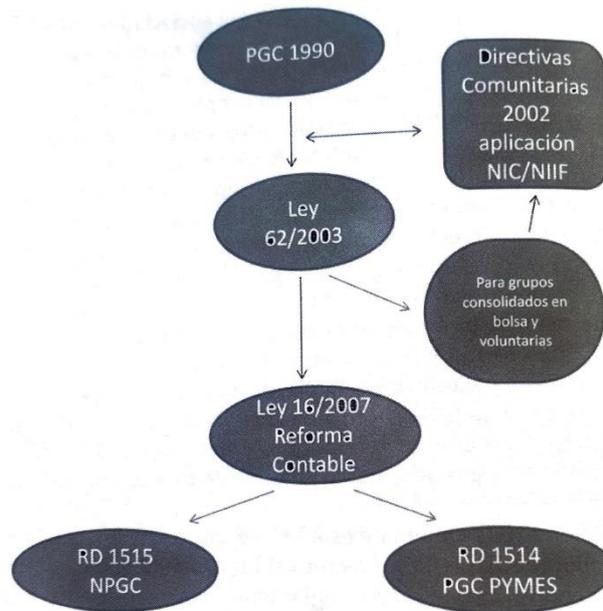
Permite la **comparabilidad** entre sociedades, utilizando información que facilita el estudio de estados financieros en tiempos distintos y con empresas distintas. Tiene como objetivo final, poder tomar decisiones y permitir detectar errores y riesgos futuros.

Características del Plan General Contable

- 1. Flexible, ya que cada empresa puede adaptar el cuadro de cuentas según las peculiaridades que le caractericen
- 2. Modificable, se permite la alteración del plan para ajustarlo a los cambios producidos en la ley o los avances en investigación
- 3. Exclusivo, en el sector financiero y contable
- 4. Basado en principios, que deben existir en toda empresa española, y que son: empresa en funcionamiento, devengo, prudencia, uniformidad, importancia relativa y no compensación.
- 5. Diferencia diversos tipos de empresas, El plan reconoce las necesidades de cada empresa tanto si son grandes o pequeñas y la evolución de estas, por ese motivo, se han publicado normativas actualizadas ajustando el PGC a las nuevas particularidades de las entidades.

Evolución del PGC

Tal y como menciona el último punto del párrafo anterior, desde el nacimiento del PGC en 1973, (Real Decreto 530/1973 de 22 de febrero), se han ido conociendo distintas necesidades en las empresas que han provocado que el PGC inicial haya tenido que evolucionar.



Fuente: Gemma Acedo Muñoz, Elena Jiménez de Muñana García y Marta Legasa Rodríguez

En el año 2002, La Comisión Europea recomienda que las cuentas anuales de las empresas que coticen se formulen de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) con el objetivo de conseguir un lenguaje común para todos los grupos consolidados de la Unión Europea.

En España se elaboró El Libro Blanco de la Contabilidad en 2002 con el objetivo de fijar una base para llevar a cabo la nueva reforma contable.

En 2003 se introduce una nueva ley, Ley 62/2003 del 30 de diciembre con medidas fiscales, administrativas y de orden social, incorpora por primera vez en nuestro Derecho Mercantil Contable las Normas Internacionales de Contabilidad. Dicha ley indica la obligatoria aplicación de las NIIF a las sociedades cotizadas consolidadas españolas. Además, se fija la aplicación de las NIIF de forma voluntaria a grupos consolidados no cotizados.

En esta ley hay unas particularidades para grupos consolidados y para ejercicios que comiencen a partir del 1 de enero de 2005:

1. Para sus cuentas anuales consolidados estarán obligados a formular cuentas anuales y el informe de gestión consolidado. Además, se aplicarán las siguientes normas contables:

Normas de contabilidad españolas o normas internacionales de contabilidad aprobadas por los Reglamentos de la Comisión Europea.

Si a la fecha de cierre, ninguna sociedad del grupo ha emitido valores a cotización en un mercado regulado de cualquier Estado miembro de la UE.

Normas Internacionales dictadas por los reglamentos de la Comisión Europea

Cuando a la fecha de cierre, alguna sociedad del grupo emita valores a cotización en un mercado regulado de cualquier Estado miembro de la UE.

2. A continuación, se observa algunas modificaciones que sufrirán en función de ciertas particularidades como si cotizan o no, o si son grupo...

Tendrán la obligación de formular las cuentas anuales consolidadas de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Los grupos españoles que coticen en bolsa. (Según indica la Directiva de la Unión Europea de 2002, a partir del 1 de enero de 2005).

Pueden elegir:
1. Continuar con las Normas Españolas al formular sus Cuentas Anuales Consolidadas.
2. Formularlas de acuerdo a las internacionales, en este caso no pueden volver a las normas Españolas.

Grupos que no coticen a partir del 1 de Enero de 2005

Presentarán sus Cuentas Anuales individuales conforme a la normativa y criterios españoles.

Las sociedades que cotizan

Presentarán sus cuentas anuales de acuerdo a la normativa española y el plan de contabilidad vigente.



El resto de sociedades que ni son grupo ni cotizan

Como consecuencia de estos cambios, surge la necesidad de realizar una profunda reforma mercantil a través de la Ley 16/2007 de Reforma y Adaptación de la legislación mercantil en Materia Contable para su armonización internacional con base en la normativa de la Unión Europea.

4. COMPARATIVA PGC 1990 y PGC 2007

Real Decreto 1643/1990 de 20 de diciembre

Objetivo

Poder crear en España una norma común para todas las empresas de manera voluntaria.

Partes del Plan Contable

Formado por 3 partes obligatorias: grupo 1º principios contables, el 4º cuentas anuales y el 5º normas de valoración y, por otro lado, las partes opcionales, con el grupo 2º cuadro de cuentas y el 3º definiciones y relaciones contables.

Contenido de la 1º parte

Principios contables.

Objetivo de la información de las Cuentas Anuales

Representar la imagen fiel del patrimonio, así como de la situación y resultados de la empresa.

Como se consigue el objetivo de imagen fiel

Aplicando los principios contables.

Requisitos de la información contable

Aparece en la introducción y la información deberá de ser: comprensible, relevante, fiable, comparable y oportuna.

Principio de prudencia

Tiene carácter preferencial.

Cuentas anuales

Compuesto por el balance, la cuenta de pérdidas y ganancias y por último la memoria.

Cuadro de cuentas

El PGC divide las cuentas en 7 grupos:

1º. Financiación básica, 2º. Inmovilizado, 3º. Existencias. 4º Deudores y acreedores por operaciones de tráfico, 5º. Cuentas financieras, 6º. Compras y gastos, 7º Ventas e ingresos. Siendo los cinco primeros de cuentas patrimoniales y los dos últimos de cuentas de gestión.

Real Decreto 1514/2007 de 16 de noviembre.

Objetivo

Supone un avance reglamentario y surge de la necesidad de armonizar la información económica-financiera de las empresas a nivel europeo debido a las nuevas relaciones que establecen las empresas con el resto del mundo. Se tiene que transformar el PGC de 1990 adaptándose a las nuevas normas contables que puedan ser contempladas por todos los mercados financieros del mundo.

Partes del Plan Contable.

Formado por tres partes obligatorias, 1º marco conceptual, 2º normas de registro y valoración, así como 3º cuentas anuales. Por otro lado, en las partes opcionales encontramos el 4º cuadro de cuentas y 5º definiciones y relaciones contables.

Contenido de la 1º parte.

En ella se incluyen las cuentas anuales e imagen fiel, los requisitos de la información que se deben de incluir en las cuentas anuales, los principios contables, los criterios de registro y reconocimiento contable de los

elementos de las CCAA. Criterios de valoración y por último los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados.

Objetivo de la información de las cuentas anuales.

Representar la imagen fiel del patrimonio, así como de la situación y resultados de la empresa.

Como se consigue el objetivo de imagen fiel.

Mediante la aplicación de los requisitos de la información, los principios contables, los criterios de registro y reconocimiento contable, así como los criterios de valoración.

Requisitos de la información contable.

Los requisitos figuran en el marco conceptual. Dicha información deberá de ser relevante, fiable, integra, comparable y clara.

Principio de prudencia.

Sigue teniendo un carácter relevante, pero pierde su carácter preferencial.

Cuentas anuales.

Compuesto por el balance, la cuenta de pérdidas y ganancias y la memoria como el plan anterior pero además se añaden el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo.

Cuadro de cuentas.

Se mantiene el PGC de 1990 añadiendo los grupos 8 y 9 para gastos e ingresos imputados al patrimonio neto.

5. PARTES QUE COMPONEN EL ACTUAL PLAN GENERAL CONTABLE ESPAÑOL

Actualmente la normalización contable por la que nos regimos en España está regulada por el Real Decreto 1514/2007 de 16 de noviembre.

El Plan General Contable está formado por cinco partes, las tres primeras son de carácter obligatorio y las dos últimas de carácter voluntario. Estas cinco partes son:

- 1º Marco conceptual.
- 2º Normas de registro y valoración.
- 3º Cuentas anuales.

- 4º Cuadro de cuentas.
- 5º Definiciones y relaciones contables.

5.1 MARCO CONCEPTUAL

Es uno de los apartados más importantes del Plan General Contable y de carácter obligatorio. Está formado por una serie de nociones, principios y conceptos básicos, que delimitan y permiten conocer los elementos necesarios para preparar los estados financieros que componen las cuentas anuales. Es la base de la actividad contable.

La aplicación de estos conceptos por parte de los usuarios garantiza coherencia en la elaboración de las normas de registro que ayudará a la interpretación del Derecho Contable.

Se divide en siete apartados:

1. Cuentas anuales. Imagen fiel:

Las cuentas anuales son un documento público, formado por varios informes que deberán de ser presentados por la empresa en el Registro Mercantil correspondiente normalmente a final de año.

Los informes 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

Deberán estar redactadas de manera comprensible para que sea una información útil para los usuarios.

El objetivo final es que las cuentas anuales muestren una imagen fiel de la empresa, es decir, la fiabilidad que suponga para una entidad. Para conseguir este objetivo se deberán de aplicar todos los puntos que conforman este apartado de manera sistemática y ordenada.

2. Requisitos para incluir en las cuentas anuales

- Relevante
- Fiable
- Integra
- Comparable
- Clara

La información debe ser relevante, tiene que ser útil para la toma de decisiones económicas, y poder contrastar evaluaciones anteriormente realizadas. Este requisito se habrá cumplido si la información muestra los riesgos reales a los que se puede enfrentar la empresa.

Para que sea fiable, tendrá que ser neutral y libre de fallos materiales.

Con el requisito de integridad se refiere a la transmisión de la información de manera completa sin omitir ningún dato relevante.

Debe ser comparable, es decir, que permita evaluar tanto la situación de una empresa en el tiempo pasado, presente y futuro, como la situación de distintas empresas en un periodo determinado de tiempo.

Además, la información tiene que ser clara, que ayude a los usuarios de las cuentas anuales a determinar conclusiones en la toma de decisiones.

3. Principios contables

Será de carácter obligatorio la aplicación de los siguientes principios contables en el desarrollo de la contabilidad, el registro y la valoración de las cuentas anuales:

- Principio Empresas en funcionamiento: Quiere transmitir que la gestión de la empresa continuara en el futuro, salvo que se demuestre lo contrario.
- Principio de Devengo: los gastos e ingresos que afecten a un ejercicio se registrarán en ese mismo momento que ocurran y no cuando se cobran o pagan.
- Principio de Uniformidad: Se debe mantener en el tiempo y aplicarse de manera uniforme el criterio escogido inicialmente. En caso de ser modificado el criterio elegido es de carácter obligatorio registrarlo en la memoria, detallando la incidencia cuantitativa y cualitativa de la variación sobre las cuentas anuales.
- Principio de Prudencia: Se refiere a la cautela en el momento de recoger los registros contables en situaciones de incertidumbre.
- Principio de No Compensación: Este principio nos indica que se valora de manera independiente las partidas del activo y del pasivo, o las de gastos e ingresos, es decir, la imposibilidad de compensar una partida con la otra.
- Principio de Importancia Relativa: Se permitirá la no aplicación estricta de todos los principios y criterios contables si la incidencia en la expresión de la imagen fiel de la situación financiera de la organización no es significativa.

4. Elementos de las cuentas anuales

BALANCE	ACTIVOS	Bienes, derechos y otros recursos controlados económicamente por la empresa, resultantes de sucesos pasados, de los que se espera que la empresa obtenga beneficios o rendimientos económicos en el futuro.
	PASIVOS	Obligaciones actuales surgidas como consecuencia de sucesos pasados, para cuya extinción la empresa espera desprenderse de recursos que puedan producir beneficios o rendimientos económicos en el futuro. A estos efectos, se entienden incluidas las provisiones.
	PATRIMONIO NETO	Constituye la parte residual de los activos de la empresa, una vez deducidos todos sus pasivos. Incluye las aportaciones realizadas, ya sea en el momento de su constitución o en otros posteriores, por sus socios o propietarios, que no tengan la consideración de pasivos, así como los resultados acumulados u otras variaciones que le afecten. (“Código de Comercio (Actualizado 09:2022) - Real Decreto de 22 de agosto ...”)
CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS	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	Se trata de 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: Elaboración propia

5. Criterios de registro

Es el proceso por el cual los elementos de las cuentas anuales se incorporan al balance, cuenta de pérdidas y ganancias o el estado de cambios en el patrimonio neto. El registro de los elementos procederá cuando el activo y el pasivo del balance aporten beneficios y rendimientos económicos para el futuro.

- Cuando se reconoce contablemente un activo, implicará también al mismo momento el reconocimiento del pasivo, la disminución de otro activo o el reconocimiento de un ingreso o incremento en el neto patrimonial.
- Cuando se reconoce contablemente un pasivo, se reconocerá simultáneamente un activo, la disminución de otro pasivo o el gasto o decremento del neto patrimonial.
- Si se reconoce un ingreso en la empresa, supondrá el incremento de un activo o disminución de un pasivo.
- El reconocimiento contable de un gasto supone el incremento del pasivo o disminución de un activo.

6. Criterios de valoración

Tratan de asignar el valor adecuado a los estados financieros. Existen diversos criterios de valoración contable para determinar el precio de activos y de pasivos.

Coste Histórico	Cambiará según hablamos del activo o pasivo. Activo: se refiere a su precio de adquisición o coste de producción. Pasivo: El valor que recibe la entidad a cambio de incurrir en la deuda o el precio que entrega por liquidar esa deuda.
Valor Razonable	Es el precio recibido por la venta de un activo o el que se pagaría por un pasivo entre participantes en el mercado en esa fecha.
Valor neto realizable	Importe neto que la empresa obtiene por la venta de un activo en el mercado.
Valor actual	Importes de los flujos de efectivo a cobrar o a pagar actualizados a un descuento de mercado.
Valor en uso	Se trata del valor actual de los flujos futuros esperados.
Costes de venta	Costes en los que incurre la empresa al realizar la venta de un activo. No se habrían producido si no se decide a vender.
Coste de Armonizado	Importe inicial al que se valoró un activo o pasivo financiero, menos los costes iniciales e intereses producidos.
Costes de Transacción atribuibles a un activo o pasivo	Costes producidos por la compra, emisión, enajenación de un activo financiero.
Valor contable en Libros	El importe neto por el que un activo o pasivo viene registrado en el balance. Una vez deducidas amortizaciones o cualquier corrección de valor.
Valor residual	El importe que una empresa estima que podrá obtener hoy por la venta de un activo.

7. Principios y normas de contabilidad generalmente aceptados

Se consideran los principios y normas de contabilidad aceptadas las mencionadas en:

- El Código de Comercio y la restante legislación mercantil.
- El Plan General de Contabilidad de pequeñas y medianas empresas y sus adaptaciones sectoriales
- Las normas de desarrollo que establezca el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas.
- Legislaciones españolas, específicamente contables.

5.2 NORMAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN

Constituye la segunda parte del Plan General de Contabilidad. Proporciona las reglas aplicables para el registro y contabilización de las transacciones económicas, así como para los diversos elementos patrimoniales. Son 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

5.3 CUENTAS ANUALES

Se trata de un documento único que ofrece la información económica y financiera anual de la empresa. Todas las empresas deben de presentarlas cada año para reflejar su situación financiera, constituyen una prueba en procedimientos administrativos o judiciales. Están compuestas por cinco documentos, cuatro estados financieros y una memoria.

5.3.1 El balance

El balance de situación es un documento contable que recoge los bienes, derechos y obligaciones de una empresa, además de las aportaciones de los socios. En definitiva, informa de la situación patrimonial de la empresa.

El balance consta de tres partes:

1. Activo: "Lo que tenemos y lo que nos deben".
2. Pasivo: "lo que debemos a terceros"
3. Patrimonio Neto: "Lo que debemos a los socios". (forma parte del pasivo).

Las partidas que forman un balance se pueden agrupar de la siguiente manera:

Activo no corriente: Todos aquellos elementos que se prevé que estén en la empresa por un periodo mayor a un año.

Inmovilizado tangible: maquinaria, edificios, terrenos...
Inmovilizado intangible: elementos intangibles, por ejemplo, patentes
Inversiones inmobiliarias: terrenos y construcciones que se poseen para obtener beneficios no para su uso en la actividad normal de la empresa
Inversiones financieras: a largo plazo en otras empresas
Existencias: Productos acabados, mercaderías, materias primas...
Realizable: Clientes, deudores...
Disponible: incluye las cuentas corrientes en bancos, caja...

Activo corriente:
Elementos que se prevé que estén en la empresa por un periodo igual o inferior a un año.

Pasivo no corriente:
Formado por aquellas deudas que tienen un vencimiento superior a un año.

Préstamos y anticipos a LP
Obligaciones de arrendamiento a LP
Bonos por pagar

Pasivo corriente:
Formado por aquellas deudas que tienen un vencimiento igual o inferior a un año.

Deudas con proveedores
Alquileres por pagar
Sueldos y salarios

Patrimonio Neto:

Formado por las aportaciones de los socios. Los resultados de años anteriores, resultado del ejercicio...en definitiva toda la financiación que no es deuda.

Ejemplo de Balances ANEXO 1 y 2.

5.3.2 La cuenta de pérdidas y ganancias

La cuenta de pérdidas y ganancias es un documento que muestra el beneficio o pérdida durante un periodo de tiempo en una empresa y, por diferencia entre los mismos el resultado obtenido.

Esta cuenta está formada por el resultado de explotación, es decir, los ingresos y los gastos generados en la actividad de la empresa, y por el resultado financiero, serán ingresos y gastos que no son derivados necesariamente por la actividad de la empresa.

La Cuenta de pérdidas y ganancias en el PGC 2007, tiene forma de lista, diferenciando claramente dos apartados:

- Operaciones continuadas: estas son las actividades de la empresa que se mantienen en funcionamiento con normalidad.
- Operaciones interrumpidas: que son aquellas que han sido interrumpidas, por ejemplo, la parte de una empresa que ha sido enajenada.

A continuación, se muestra un ejemplo de cuenta de pérdidas y ganancias del PGC 2007 y la explicación de éste abajo:

	Nota	200X	200X-1
A) OPERACIONES CONTINUADAS			
1. Importe neto de la cifra de negocios			
2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación.			
3. Trabajos realizados por la empresa para su activo.			
4. Aprovisionamientos.			
5. Otros ingresos de explotación.			
6. Gastos de personal.			
7. Otros gastos de explotación.			
8. Amortización del inmovilizado.			
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras.			
10. Excesos de provisiones.			
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado.			
A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)			
12. Ingresos financieros.			
13. Gastos financieros.			
14. Variación de valor razonable en instrumentos financieros.			
15. Diferencias de cambio.			
16. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros.			
A.2) RESULTADO FINANCIERO (12+13+14+15+16)			
A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1 + A.2)			
17. Impuesto sobre beneficios.			
A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (A.3 + 17)			
B) OPERACIONES INTERRUPTIDAS			
18. Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos			
A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO (A.4 + 18)			

Fuente: Universidad rey Juan Carlos

Lo primero que se obtiene es el resultado de explotación que es el resultado del sumatorio de “las operaciones continuadas”, estas son las actividades de la empresa que se mantienen en funcionamiento con normalidad.

Resultado de explotación= Ingresos de explotación -Gastos de explotación

En segundo lugar, se obtiene el resultado financiero.

Resultado financiero= Ingresos financieros-Gatos financieros

Una vez calculados estos se resuelve el resultado antes de impuestos, que es el sumatorio de resultado de explotación y resultado financiero.

Resultados antes de impuestos= Resultado de explotación + Resultado financiero

A este resultado antes de impuestos se le añadirá el impuesto sobre beneficios para obtener el resultado del ejercicio procedente de operaciones continuadas.

Por último, a este último resultado le añadiremos el resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas, que son aquellas que han sido interrumpidas, por ejemplo, la parte de una empresa que ha sido enajenada. Así finalmente obtendremos el resultado del ejercicio.

Ejemplo en ANEXO 3

5.3.3 El estado de cambios en el patrimonio neto

El Estado de cambios en el patrimonio neto, es un estado completamente nuevo que aparece en el PGC 2007, para aportar información a las cuentas anuales. Este documento muestra todas las operaciones financieras que ha realizado la entidad y como ciertos movimientos y modificaciones han repercutido en el neto patrimonial. Consta de dos partes:

- “Estado de gastos e ingresos reconocidos”: en este se recogen los cambios en el patrimonio neto derivadas del resultado del ejercicio de la cuenta de PyG así como los ingresos y gastos atribuidos directamente en el patrimonio neto de acuerdo con las normas de registro y valoración nombradas anteriormente, que están contenidas en el PGC y las transferencias a la cuenta de Pérdidas y Ganancias.
- “Estado total de cambios en el patrimonio neto”: Que representa a través de un cuadro de doble entrada, la variación que ha habido en las diferentes partidas del patrimonio neto de una empresa, así como otras modificaciones y ajustes contables.

Es un documento de presentación obligatoria a excepción de las entidades que puedan exponer balance y memoria abreviados.

Ejemplo en el ANEXO 4.

5.3.4 El Estado de flujos de efectivo o Cash-Flows

El estado de Flujos de Efectivo (EFE) nos informa sobre el origen y como se utiliza el efectivo y otros activos líquidos. Clasifica los movimientos por actividades y su variación neta.

- Tesorería: Caja, Depósitos Bancarios a la vista.
- Instrumentos financieros convertibles en efectivo con vencimiento menos a tres meses.
- Descubiertos ocasionales.

Clasificación por actividades:

- Actividades de Explotación.

Aquellas que suponen la principal fuente de ingresos de la empresa:

- Reembolso de préstamos.
- Mantener la capacidad de explotación.
- Pagar dividendos.
- Nuevas inversiones.
- Prever los flujos de efectivo de futuros.

- Actividades de Inversión.

Proviene de la adquisición y venta de activos a largo plazo.

- Adquisición o cobro por venta de activos no corrientes e inmovilizados materiales, etc.
- Adquisición o cobro por venta de Inversiones Inmobiliarias y/o Inversiones Financieras.

- Actividades de Financiación.

Estos flujos producen cambios en el tamaño de los Fondos Propios y de los Préstamos de la empresa.

- Fondos de socios.
- Préstamos de entidades financieras o tercero.
- Devolución o amortización de préstamos.
- Pagos de dividendos a los socios.

Clasificación por métodos.

Métodos Directo: Se presentan por separado las distintas categorías de cobros y pagos.

Ingresos Exteriores

- + De Explotación
- + Financieros

Menos Costes Corrientes

- + Consumos Explotación
- + Personal
- + Otros Gastos
- + Gastos Financieros
- + Impuesto s/ Sociedades (neto)

+/- Variaciones de Circulante

Fuente: Clarise, Martínez Comín abogados.

Método indirecto: Partimos del Resultado neto y se suman o restan las transacciones no monetarias, las partidas que son causa de cobros y pagos pasados o futuros y las partidas de pérdidas o ganancias asociadas a actividades de inversión o financiación.

Resultados del Ejercicio: (BAI)

+ Cargos que no suponen mov. de fondos

Dotaciones Amortizaciones
Dotaciones Provisión Pensiones
Pérdidas Venta Inmovilizado
Dotaciones Provisión Insolvencias Tráfico
+/- Impuesto s/ Bº diferido y/o anticipado

- Ingresos que no suponen mov. de fondos

Subvenciones Traspasada a Resultados
Beneficio Venta Inmovilizado
Provisión Insolvencias Tráfico Aplicada

+/- Variaciones de Circulante

Fuente: Clarise, Martínez Comín abogados.

Cuadro de Financiación:

Variación del Circulante – Aplicaciones y orígenes de Fondos.

Ejemplo en el ANEXO 5.

5.3.5 La Memoria

Es un documento que sirve para ampliar y complementar la información que proporcionan otras cuentas anuales como pueden ser el balance de situación o la cuenta de resultados. Trata de hacer aclaraciones del resto de documentos que integran las cuentas anuales.

La Memoria siempre debe de recoger la información mínima exigida. Tiene que aportar cualquier información necesaria que ayude a un mayor conocimiento de la situación o ejercicio de la empresa. Además, la información cuantitativa debe de referirse al ejercicio que en el momento se esté elaborando, como al ejercicio anterior.

Existen dos tipos de memoria:

- **MEMORIA ORDINARIA O NORMAL:** Se aplica a aquellas entidades que por un elevado volumen de activos se les exige una mayor información. Grandes empresas. La información esta agrupada en 25 notas.
- **MEMORIA ABREVIADA:** Para las pequeñas y medianas empresas, a las que no se les pide un volumen tan elevado de información. La principal diferencia con la memoria anterior es que no se incluye en el cuadro de financiación. Consta de 21 notas.

MEMORIA ORDINARIA	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.	
--	--

5.4 CUADRO DE CUENTAS ANUALES

Es la primera parte voluntaria del PGC. Organiza las cuentas en grupos y subgrupos y muestra un listado de todas las cuentas anuales previstas según la norma para ser utilizadas en la contabilidad de una empresa. Los subgrupos 8 y 9 hacen referencia a un plan específico para PYMES que han sido añadidos en el PGC 2007.

Los grupos que forman este cuadro son:

- | | | |
|---|---|---|
| <ul style="list-style-type: none"> ○ Grupo 1: Financiación básica ○ Grupo 2: Inmovilizado ○ Grupo 3: Existencias ○ Grupo 4: Acreedores y deudores ○ Grupo 5: Cuentas financieras | } | Cuentas patrimoniales. |
| <ul style="list-style-type: none"> ○ Grupo 6: Compras y gastos ○ Grupo 7: Ventas e ingresos | } | Cuentas de gestión. Cuentas de pérdidas y ganancias. |
| <ul style="list-style-type: none"> ○ Grupo 8: Gastos del patrimonio neto ○ Grupo 9: Ingresos del patrimonio neto | } | No incluidas en el PGC de pymes. |

A continuación, se muestra en que consiste cada grupo y ejemplos de los distintos subgrupos del PGC 2007.

- **Grupo 1: Financiación Básica.** Cuentas que pertenecen a la financiación de la empresa a largo plazo. Destinado a financiar el activo no corriente y parte del activo corriente. Estos son los subgrupos:

- 10. CAPITAL
- 11. RESERVAS
- 12. RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACIÓN
- 13. SUBVENCIONES, DONACIONES Y AJUSTES POR CAMBIOS DE VALOR
- 14. PROVISIONES
- 15. DEUDAS A LARGO PLAZO CON CARACTERÍSTICAS ESPECIALES
- 16. DEUDAS A LARGO PLAZO CON PARTES VINCULADAS
- 17. DEUDAS A LARGO PLAZO POR PRÉSTAMOS RECIBIDOS, EMPRÉSTITOS Y OTROS CONCEPTOS
- 18. PASIVOS POR FIANZAS, GARANTÍAS Y OTROS CONCEPTOS A LARGO PLAZO
- 19. SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACIÓN

Ejemplo ANEXO 6.

- **Grupo 2: Inmovilizado:** Bienes para el desarrollo de las actividades de la empresa, los cuales se deprecian en un plazo inferior a un año. Los subgrupos son:

- 20. INMOVILIZACIONES INTANGIBLES
- 21. INMOVILIZACIONES MATERIALES
- 22. INVERSIONES INMOBILIARIAS
- 23. INMOVILIZACIONES MATERIALES EN CURSO
- 24. INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO EN PARTES VINCULADAS
- 25. OTRAS INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO
- 26. FIANZAS Y DEPÓSITOS CONSTRUÍDOS A LARGO PLAZO
- 28. AMORTIZACIÓN ACUMULADA DEL INMOBILIZADO
- 29. DETERIORO DE VALOR DE ACTIVOS NO CORRIENTES

Ejemplo ANEXO 7

- **Grupo 3: Existencias.** Bienes almacenables que posee la empresa, que posteriormente se pueden vender, utilizarlos en el proceso productivo entre otras cosas. Subgrupos:

- 30. COMERCIALES
- 31. MATERIAS PRIMAS
- 32. OTROS APROVISIONAMIENTOS
- 33. PRODUCTOS EN CURSO
- 34. PRODUCTOS SEMITERMINADOS
- 35. PRODUCTOS TERMINADOS
- 36. SUBPRODUCTOS, RESIDUOS Y MATERIALES RECUPERADOS

Ejemplo ANEXO 8

- **Grupo 4: Acreedores y deudores.** Obligaciones fiscales de la empresa y de las cuentas con la Administración Pública. Se divide en los siguientes subgrupos:

- 40. PROVEEDORES
- 41. ACREEDORES VARIOS
- 43. CLIENTES
- 44. DEUDORES VARIOS
- 46. PERSONAL
- 47. ADMINISTRACIONES PÚBLICAS
- 48. AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN
- 49. DETERIORO DE VALOR DE CRÉDITOS COMERCIALES Y PROVISIONES A CORTO PLAZO

Ejemplo ANEXO 9

- **Grupo 5: Cuentas financieras.** Datos que componen la financiación de la empresa a largo plazo que tiene un vencimiento no superior a un año. Subgrupos:
 - 50. EMPRÉSTITOS, DEUDAS CON CARACTERÍSTICAS ESPECIALES Y OTRAS EMISIONES ANÁLOGAS A CORTO PLAZO
 - 51. DEUDAS A CORTO PLAZO CON PARTES VINCULADAS
 - 52. DEUDAS A CORTO PLAZO POR PRÉSTAMOS RECIBIDOS Y OTROS CONCEPTOS
 - 53. INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO EN PARTES VINCULADAS
 - 54. OTRAS INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO
 - 55. OTRAS CUENTAS NO BANCARIAS
 - 56. FIANZAS Y DEPÓSITOS RECIBIDOS Y CONSTITUIDOS A CORTO PLAZO Y AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN
 - 57. TESORERÍA
 - 58. ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y ACTIVOS Y PASIVOS ASOCIADOS
 - 59. DETERIORO DEL VALOR DE INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO Y DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA

Ejemplo ANEXO 10

- **Grupo 6: Compras y gastos:** Muestra las operaciones comerciales de la empresa para venderlos, así como los gastos del ejercicio. Se desarrollan los siguientes subgrupos:
 - 60. COMPRAS
 - 61. VARIACIÓN DE EXITENCIAS
 - 62. SERVICIOS EXTERIORES
 - 63. TRIBUTOS
 - 64. GASTOS DE PERSONAL
 - 65. OTROS GASTOS DE GESTIÓN
 - 66. GASTOS FINANCIEROS
 - 67. PÉRDIDAS PROCEDENTES DE ACTIVOS NO CORRIENTES Y GASTOS EXCEPCIONALES
 - 68. DOTACIONES PARA AMORTIZACIONES
 - 69. PÉRDIDAS POR DETERIORO Y OTRAS DOTACIONES

Ejemplo ANEXO 11

- **Grupo 7: Ventas y gastos.** Ingresos generados por el desarrollo de la actividad comercial de la empresa. Subgrupos:
 - 70. VENTAS DE MERVADERÍAS, DE PRODUCCION PROPIA, DE SERVICIO, ETC
 - 71. VARIACIÓN DE EXISTENCIAS
 - 73. TRABAJOS REALIZADOS PARA LA EMPRESA
 - 74. SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS
 - 75. OTROS GASTOS DE GESTIÓN
 - 76. INGRESOS FINANCIEROS
 - 77. BENEFICIOS PROCEDENTES DE ACTIVOS NO CORRIENTES E INGRESOS EXCEPCIONALES
 - 78. EXCESOS Y APLICACIONES DE PROVISIONES Y DE PÉRDIDAS POR DETERIORO.

Ejemplo ANEXO 12

- **Grupo 8: Gastos imputados al patrimonio neto.** Gastos que producen una reducción en el patrimonio neto de la empresa. Subgrupos:

80.GASTOS FINANCIEROS POR VALORACION DE ACTIVOS FINANCIEROS
81.GASTOS EN OPERACIONES DE COBERTURA
82.GASTOS POR DIFERENCIAS EN CONVERSIÓN
83.IMPUESTO SOBRE BENEFICIOS
84. TRANSFERENCIAS DE SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS
85. GASTOS POR PÉRDIDAS ACTUARIALES Y AJUSTES EN LOS ACTIVOS POR RETRIBUCIONES A LARGO PLAZO DE PRESTACIÓN DEFINIDA
86. GASTOS POR ACTIVOS NO CORRIENTES EN VENTA
89. GASTOS DE PARTICIPACIONES EN EMPRESAS DEL GRUPO O ASOCIADAS CON AJUSTES VALORATIVOS POSITIVOS PREVIOS

Ejemplo ANEXO 13

- **Grupo 9: Ingresos imputados al patrimonio neto.** Actividades cuyo resultado es un aumento del Patrimonio neto. Subgrupos:

90. INGRESOS FINANCIEROS POR VALORACIÓN DE ACTIVOS Y PASIVOS
91.INGRESOS EN OPERACIONES DE COBERTURA
92. INGRESOS POR DIFERENCIAS DE CONVERSIÓN
94. INGRESOS POR SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS
95. INGRESOS POR GANANCIAS ACTUARIALES Y AJUSTES EN LOS ACTIVOS POR RETRIBUCIONES A LARGO PLAZO DE PRESTACIÓN DEFINIDA
96. INGRESOS POR ACTIVOS NO CORRIENTES EN VENTA
99. INGRESOS DE PARTICIPACIONES EN EMPRESAS DEL GRUPO O ASOCIADAS CON AJUSTES VALORATIVOS NEGATIVOS PREVIOS

Ejemplo ANEXO 14

5.5 DEFINICIONES Y RELACIONES CONTABLES

Esta quinta parte y última no es de aplicación obligatoria. Se trata de un documento que aporta explicaciones de cada grupo que forma el cuadro de cuentas y sus subgrupos, así como el comportamiento más frecuente de las partidas incluidas en el cuadro de cuentas y cuáles serán sus movimientos.

6. CONCLUSIONES

Tras la realización de este trabajo y el desarrollo del plan general de contabilidad me he dado cuenta de la importancia que tiene su aplicación en las empresas y a nivel general el valor que tiene el poder regirnos por una normativa común y uniforme.

Me ha sorprendido la evolución de la contabilidad, pues siempre ha sido una necesidad clara para el hombre, y desde la edad antigua con las pequeñas transacciones hasta hoy en día, se ha ido adaptando al ritmo y a la velocidad de los cambios que precisa la sociedad.

La realización de este trabajo, puedo decir que es un aprendizaje muy relevante. El haber estudiado cada apartado del plan general contable español me ha resultado muy interesante.

Se trata de una herramienta obligatoria para toda empresa.

Saber en qué normativa se deben basar, cuáles son los gastos e ingresos que tiene una empresa además de la importancia de registrar todo de manera correcta, le permite conocer su valor y tomar las decisiones necesarias para mejorar los resultados.

La contabilidad también facilita la toma de decisiones para obtener financiación, tanto ajena, préstamos bancarios, como propia, aportaciones de socios.

Así mismo, al tener que aplicar una misma norma a nivel europeo, permite comparar y valorar a las distintas empresas con total fiabilidad.

Al final, esta información se hace imprescindible para poner en valor a las empresas españolas.

7. ANEXOS

Anexo 1 (Modelo de balance de situación normal)

N° CUENTAS	PATRIMONIO NETO Y PASIVO
	A) Patrimonio Neto
	A-1) Fondos propios
	I. Capital
100,101,102	1. Capital escriturado
(103),(104)	2. (Capital no exigido)
110	II. Prima de emisión
	III. Reservas
112,1141	1. Legal y estatutarias
113,1140,1142,1143,119	2. Otras reservas
(108),(109)	IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias)
	V. Resultados de ejercicios anteriores
120	1. Remanente
(121)	2. (Resultados negativos de ejercicios anteriores)
118	VI. Otras aportaciones de socios
129	VII. Resultado del ejercicio
(557)	VIII. (Dividendo a cuenta)
111	IX. Otros instrumentos de patrimonio
	A-2) Ajustes por cambios de valor
133	I. Instrumentos financieros disponibles para la venta
134	II. Operaciones de cobertura
137	III. Otros
130,131,132	A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos
	B) Pasivo no corriente
	I. Provisiones a largo plazo
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
	II. Deudas a largo plazo
176,177,178	1. Obligaciones y otros valores negociables
1605,170	2. Deudas con entidades de crédito
1615,1625,171,172,173,174,1758,18	3. Otras (fianzas y depósitos, efectos a pagar, etc.)
1603,1604,1613,1614,1623,1624	III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo
479	IV. Pasivos por impuesto diferido
	C) Pasivo corriente
585,586,587,588,589	I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta
499,529	II. Provisiones a corto plazo
	III. Deudas a corto plazo
500,501,505,506	1. Obligaciones y otros valores negociables
5105,520,526	2. Deuda con entidades de crédito
1750,5591	3. Derivados financieros a corto plazo
(190),(192),194,509,5115,5125,5135,521,522,523,524,525,527,551,5525,5530,5532,555,5565,5566,560,561,569	4. Otras (fianzas y depósitos, efectos a pagar, etc.)
5103,5104,5113,5114,5123,5124,5133,5134,5523,5524	IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo
5563,5564	1. Deudas con empresas del grupo y asociadas
	2. Desembolsos exigidos sobre acciones
400,401,405,(406)	V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar
403,404	1. Proveedores
41	2. Proveedores empresas del grupo y asociadas
465,466	3. Acreedores varios
4752	4. Personal (remuneraciones pendientes de pago)
4750,4751,4758,476,477	5. Pasivos por impuesto corriente
438	6. Otras deudas con las Administraciones Públicas
	7. Anticipos de clientes
485,568	VI. Periodificaciones
	Total patrimonio neto y pasivo

Anexo 2 Modelo de balance abreviado

BALANCE ABBREVIADO AL CIERRE DEL EJERCICIO 200X	
Nº CUENTAS	ACTIVO
	A) ACTIVO NO CORRIENTE
	I. Inmovilizado Intangible
200,(280),(290)	II. Inmovilizado material
21,(281),(291),23	III. Inversiones inmobiliarias
22,(282),(292)	IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas
2403,2404,2413,2414,2423,2424,2433,2434,(2983),(2484),(2933),(2934),(2943),(2944),(2953),(2954)	V. Inversiones financieras a largo plazo
2405,2415,2425,2435,(2485),250,251,252,253,254,2553,256,257,258,(259),26	VI. Activos por impuesto diferido
6,(2935),(2945),(2955),(296),(297),(298)	B) ACTIVO CORRIENTE
474	I. Activos no corrientes mantenidos para la venta
580,581,582,583,584,(589)	II. Existencias
30,31,32,33,34,35,36,(39),407	III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar
430,431,433,434,435,436,(437),(480)	1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios
558	2. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos
44,460,470,471,472,(493),5531,5533,544	3. Otros deudores
5303,5304,5313,5314,5323,5324,5333,5334,(5383),(5384),5523,5524,(5933),(5934),(5943),(5944),(5953),(5954)	IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo
2550,5305,5315,5325,5335,(5385),540,541,542,543,545,546,548,(549),551,5525,(5950),565,566,(5935),(5945),(5955),(596),(597),(598)	V. Inversiones financieras a corto plazo
480,5067	VI. Periodificaciones
57	VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes
	TOTAL ACTIVO (A+B)

Nº CUENTAS	PATRIMONIO NETO Y PASIVO
	A) PATRIMONIO NETO
	A-1) Fondos propios
	I. Capital
100,101,102	1. Capital escriturado
(103),(104)	2. (Capital no exigido)
110	II. Prima de emisión
112,113,114,115,119	III. Reservas
(108),(109)	IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias)
120,(121)	V. Resultados de ejercicios anteriores
118	VI. Otras aportaciones de socios
129	VII. Resultado del ejercicio
(557)	VIII. (Dividendo a cuenta)
111	IX. Otros instrumentos de patrimonio
133,134,137	A-2) Ajustes por cambios de valor:
130,131,132	A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos
	B) PASIVO NO CORRIENTE
14	I. Provisiones a largo plazo
1605,170	II. Deudas a largo plazo
1615,1625,171,172,173,174,1758,176,177,178,18	1. Deudas con entidades de crédito
1603,1604,1613,1614,1623,1624	2. Otras deudas a largo plazo
479	III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo
	IV. Pasivos por impuesto diferido
585,586,587,588,589	C) PASIVO CORRIENTE
	I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta
499,529	II. Provisiones a corto plazo
5105,520,526	III. Deudas a corto plazo
1750,(190),(192),194,500,501,506,509,,5115,5125,5135,521,522,523,524,525,527,551,5525,5530,5532,555,5565,5566,5591,560,561,569	1. Deuda con entidades de crédito
5103,5104,5113,5114,5123,5124,5133,5134,5523,5524,5563,5564	2. Otras deudas a corto plazo
400,401,403,404,405,(406),438	IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo
41,465,466,475,476,477	V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar
485,568	1. Proveedores
	2. Otros acreedores
	VI. Periodificaciones
	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 200X				
N° DE CUENTAS	Nota de la memoria	(Debe) Haber		
		200X	200X-1	
A) OPERACIONES CONTINUADAS				
I. Importe neto de la cifra de negocios		0,00	0,00	
700, 701, 702, 703, 704, (706), (708), (709)	a) Ventas			
705	b) Prestaciones de servicios			
(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		0,00	0,00	
(600), 6060, 6080, 6090, 610*	a) Consumo de mercaderías			
(601), (602), 6061, 6062, 6081, 6082, 6091, 6092, 611*, 612*	b) Consumo de materias primas y otras materias consumibles			
(607)	c) Trabajos realizados por otras empresas			
(6931), (6932), (6933), 7931, 7932, 7933	d) Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos			
5. Otros ingresos de explotación		0,00	0,00	
75	a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente			
740, 747	b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio			
6. Gastos de personal		0,00	0,00	
(640), (641), (6450)	a) Sueldos, salarios y asimilados			
(642), (643), (649)	b) Cargas sociales			
(644), (6457), 7950, 7957	c) Provisiones.			
7. Otros gastos de explotación.		0,00	0,00	
(62)	a) Servicios exteriores			
(631), (634), 636, 639	b) Tributos			
(650), (694), (695), 794, 7954	c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales			
(651), (659)	d) Otros gastos de gestión corriente			
(68)	8. Amortización del inmovilizado			
746	9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras.			
7951, 7952, 7955, 7956	10. Excesos de provisiones.			
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado		0,00	0,00	
(690), (691), (692), 790, 791, 792	a) Deterioros y pérdidas			
(670), (671), (672), 770, 771, 772	b) Resultados por enajenaciones y otras			

774, (NECA 7ª 6)	12. Diferencia negativa de combinaciones de negocio			
(678), 778, (NECA 7ª 9)	13. Otros resultados			
	A-1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)		0,00	0,00
	14. Ingresos financieros		0,00	0,00
	a) De participaciones en instrumentos de patrimonio		0,00	0,00
7600, 7601	a1) En empresas del grupo y asociadas			
7602, 7603	a2) En terceros			
	b) De valores negociables y de créditos del activo inmovilizado		0,00	0,00
7610, 7611, 76200, 76210, 76211	b1) De empresas del grupo y asociadas			
7612, 7613, 76202, 76203, 76212, 76213, 767, 769	b2) De terceros			
746, (NECA 7ª 4)	c) Imputación de subvenciones, donaciones y legados de carácter financiero			
	15. Gastos financieros		0,00	0,00
(6610), (6611), (6615), (6616), (6620), (6621), (6640), (6641), (6650), (6651), (6654), (6655)	a) Por deudas con empresas del grupo y asociadas			
(6612), (6613), (6617), (6618), (6622), (6623), (6624), (6642), (6643), (6652), (6653), (6656), (6657), (669)	b) Por deudas con terceros			
(660)	c) Por actualización de provisiones			
	16. Variación de valor razonable en instrumentos financieros		0,00	0,00
(6630), (6631), (6633), 7630, 7631, 7633	a) Cartera de negociación y otros			
(6632), 7632	b) Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta			
(668), 768	17. Diferencias de cambio			
	18. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros		0,00	0,00
(696), (697), (698), (699), 796, 797, 798, 799	a) Deterioros y pérdidas			
(666), (667), (673), (675), 766, 773, 775	b) Resultados por enajenaciones y otras			
	A.2) RESULTADO FINANCIERO (14+15+16+17+18)		0,00	0,00
	A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1+A.2)		0,00	0,00
(6300)*, 6301, (633), 638	19 Impuestos sobre beneficios			
	A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (A.3+19)		0,00	0,00
	B) OPERACIONES INTERRUMPIDAS			
	20. Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos			
	A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO (A.4+20)		0,00	0,00

Anexo 4 Estado de cambios en el patrimonio neto

	Capital		Prima de emisión	Reservas	(Acciones y participaciones en patrimonio propios)	Resultados de ejercicios anteriores	Otras aportaciones de socios	Resultado del ejercicio	(Dividendo a cuenta)	Subvenciones donaciones y legados recibidos	TOTAL
	Escriturado	No exigido									
A. SALDO, FINAL DEL AÑO 200X - 2											
I. Ajustes por cambios de criterio 200X-2 y anteriores.											
II. Ajustes por errores 200X-2 y anteriores											
B. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 200X-1											
I. Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias											
II. Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto											
III. Operaciones con socios o propietarios.											
1. Aumentos de capital.											
2. (-) Reducciones de capital.											
3. Otras operaciones con socios o propietarios.											
IV. Otras variaciones del patrimonio neto.											
C. SALDO, FINAL DEL AÑO 200X-1											
I. Ajustes por cambios de criterio 200X-1.											
II. Ajustes por errores 200X-1.											
D. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 200X											
I. Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias.											
II. Ingresos y gastos reconocidos en el patrimonio neto											
III. Operaciones con socios o propietarios.											
1. Aumentos de capital.											
2. (-) Reducciones de capital.											
3. Otras operaciones con socios o propietarios.											
IV. Otras variaciones del patrimonio neto.											
E. SALDO, FINAL DEL AÑO 200X											

Anexo 5 El Estado de Flujos de efectivo.

A) FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN		
1. Resultado ejercicio antes impuestos		282
2. Ajustes al resultado		166
	a) Amortizaciones	92
	b) Gastos financieros	74
3. Cambios en el capital corriente		-378
	a) Existencias	-
	b) Deudores y cuentas a cobrar	200
	c) Acreedores y cuentas a pagar	-
		428
		250
4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación		-159
	a) Pagos de intereses	-74
	b) Pagos por impuesto sobre beneficios	-85
5. Flujos de efectivo de las actividades de explotación (1+2+3+4)		-89
B) FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
6. Pagos por inversiones		
	a) Inmovilizado material	-300
7. Cobros por desinversiones		0
8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión (7-6)		-300
C) FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
9. Aumentos y disminuciones de instrumentos de patrimonio		0
10. Aumentos y disminuciones en instrumentos de pasivo financiero		421
11. Pagos por dividendos y otros instrumentos de patrimonio		0
12. Flujos de efectivo por actividades de financiación (9+10-11)		421
D) EFECTOS DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO		0
E) AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES (A + B + C + D)		32
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio		100
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio		132

Anexo 6. Cuadro de cuentas anuales- Grupo 1. Financiación básica

GRUPO 1 - FINANCIACIÓN BÁSICA

10. CAPITAL

- 100. Capital social
- 101. Fondo social
- 102. Capital
- 103. Socios por desembolsos no exigidos
- 104. Socios por aportaciones no dinerarias pendientes
- 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
- 112. Reserva legal
- 113. Reservas voluntarias
- 114. Reservas especiales
- 1140. Reservas para acciones o participaciones de la sociedad dominante
- 1141. Reservas estatutarias
- 1142. Reserva por capital amortizado
- 115. Reservas por pérdidas y ganancias Actuariales y otros ajustes
- 118. Aportaciones de socios o propietarios
- 119. Diferencias por ajuste del capital a euros

12. RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACIÓN

- 120. Remanente
- 121. Resultados negativos de ejercicios anteriores
- 129. Resultado del ejercicio

13. SUBVENCIONES, DONACIONES Y AJUSTES POR CAMBIOS DE VALOR

- 130. Subvenciones oficiales de capital
- 131. Donaciones y legados de capital
- 132. Otras subvenciones, donaciones y legados
- 133. Ajustes por valoración en activos financieros disponibles para la venta
- 134. Operaciones de cobertura
- 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

- 179. Deudas representadas en otros valores negociables

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

- 180. Fianzas recibidas a largo plazo
- 181. Anticipos recibidos por ventas o prestaciones de servicios a largo plazo
- 185. Depósitos recibidos a largo plazo
- 189. Garantías financieras a largo plazo

19. SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACIÓN

- 190. Acciones o participaciones emitidas
- 192. Suscriptores de acciones
- 194. Capital emitido pendiente de inscripción
- 195. Acciones o participaciones emitidas consideradas como pasivos financieros
- 197. Suscriptores de acciones consideradas como pasivos financieros
- 199. Acciones o participaciones emitidas consideradas como pasivos financieros pendientes de inscripción

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

16. DEUDAS A LARGO PLAZO CON PARTES VINCULADAS

- 160. Deudas a largo plazo con entidades de crédito vinculadas
- 161. Proveedores de inmovilizado a largo plazo, partes vinculadas
- 162. Acreedores por arrendamiento financiero a largo plazo, partes vinculadas
- 163. Otras deudas a largo plazo con partes vinculadas

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

- 170. Deudas a largo plazo con entidades de crédito
- 171. Deudas a largo plazo
- 172. Deudas a largo plazo transformables en subvenciones, donaciones y legados
- 173. Proveedores de inmovilizado a largo plazo
- 174. Acreedores por arrendamiento financiero a largo plazo
- 175. Efectos a pagar a largo plazo
- 176. Pasivos por derivados financieros a largo plazo
- 177. Obligaciones y bonos
- 178. Obligaciones y bonos convertibles

Anexo 7. Cuadro de cuentas anuales. Grupo 2- Activo no corriente

GRUPO 2 - ACTIVO NO CORRIENTE

20. INMOVILIZACIONES INTANGIBLES

- 200. Investigación
- 201. Desarrollo
- 202. Concesiones administrativas
- 203. Propiedad industrial
- 204. Fondo de comercio
- 205. Derechos de traspaso
- 206. Aplicaciones informáticas
- 209. Anticipos para Inmovilizaciones intangibles

21. INMOVILIZACIONES MATERIALES

- 210. Terrenos y bienes naturales
- 211. Construcciones
- 212. Instalaciones técnicas
- 213. Maquinaria
- 214. Utillaje
- 215. Otras instalaciones
- 216. Mobiliario
- 217. Equipos para procesos de información
- 218. Elementos de transporte
- 219. Otro inmovilizado material

22. INVERSIONES INMOBILIARIAS

- 281. Amortización acumulada del inmovilizado material
- 2811. Amortización acumulada de construcciones
- 2812. Amortización acumulada de instalaciones técnicas
- 2813. Amortización acumulada de maquinaria
- 2814. Amortización acumulada de utillaje
- 2815. Amortización acumulada de otras instalaciones
- 2816. Amortización acumulada de mobiliario
- 2817. Amortización acumulada de equipos para procesos de información
- 2818. Amortización acumulada de elementos de transporte
- 2819. Amortización acumulada de otro inmovilizado material
- 282. Amortización acumulada de las inversiones inmobiliarias

29. DETERIORO DE VALOR DE ACTIVOS NO CORRIENTES

- 290. Deterioro de valor del inmovilizado intangible
- 291. Deterioro de valor del inmovilizado material
- 292. Deterioro de valor de las Inversiones Inmobiliarias
- 293. Deterioro de valor de participaciones a largo plazo en partes vinculadas
- 294. Deterioro de valores de valores representativos de deuda a largo plazo de partes vinculadas
- 295. Deterioro de valor de créditos a largo plazo a partes vinculadas
- 297. Deterioro de valor de valores representativos de deuda a largo plazo
- 298. Deterioro de valor de créditos a largo plazo

- 220. Inversiones en terrenos y bienes naturales
- 221. Inversiones en construcciones

23. INMOVILIZACIONES MATERIALES EN CURSO

- 230. Adaptación de terrenos y de bienes naturales
- 231. Construcciones en curso
- 232. Instalaciones técnicas en montaje
- 233. Maquinaria en montaje
- 237. Equipos para procesos de información en montaje
- 239. Anticipos para inmovilizaciones materiales

24. INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO EN PARTES VINCULADAS

- 240. Participaciones a largo plazo en partes vinculadas
- 241. Valores representativos de deuda a largo plazo de partes vinculadas
- 242. Créditos a largo plazo a partes vinculadas
- 249. Desembolsos pendientes sobre participaciones a largo plazo en partes vinculadas

25. OTRAS INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO

- 250. Inversiones financieras a largo plazo en instrumentos de patrimonio
- 251. Valores representativos de deuda a largo plazo
- 252. Créditos a largo plazo
- 253. Créditos a largo plazo por enajenación de inmovilizado
- 254. Créditos a largo plazo al personal
- 255. Activos por derivados financieros a largo plazo
- 257. Derechos de reembolso derivados de contratos de seguro relativos a retribuciones a largo plazo al personal
- 258. Imposiciones a largo plazo
- 259. Desembolsos pendientes sobre participaciones en el patrimonio neto a largo plazo

26. FIANZAS Y DEPÓSITOS CONSTITUIDOS A LARGO PLAZO

- 260. Fianzas constituidas a largo plazo
- 265. Depósitos constituidos a largo plazo

28. AMORTIZACIÓN ACUMULADA DEL INMOVILIZADO

- 280. Amortización acumulada del inmovilizado intangible

- 281. Amortización acumulada del inmovilizado material
- 2811. Amortización acumulada de construcciones
- 2812. Amortización acumulada de instalaciones técnicas
- 2813. Amortización acumulada de maquinaria
- 2814. Amortización acumulada de utillaje
- 2815. Amortización acumulada de otras instalaciones
- 2816. Amortización acumulada de mobiliario
- 2817. Amortización acumulada de equipos para procesos de información
- 2818. Amortización acumulada de elementos de transporte
- 2819. Amortización acumulada de otro inmovilizado material
- 282. Amortización acumulada de las inversiones inmobiliarias

29. DETERIORO DE VALOR DE ACTIVOS NO CORRIENTES

- 290. Deterioro de valor del inmovilizado intangible
- 291. Deterioro de valor del inmovilizado material
- 292. Deterioro de valor de las Inversiones Inmobiliarias
- 293. Deterioro de valor de participaciones a largo plazo en partes vinculadas
- 294. Deterioro de valores de valores representativos de deuda a largo plazo de partes vinculadas
- 295. Deterioro de valor de créditos a largo plazo a partes vinculadas
- 297. Deterioro de valor de valores representativos de deuda a largo plazo
- 298. Deterioro de valor de créditos a largo plazo

Anexo 8. Cuadro de cuentas anuales. Grupo 3-Existencias

GRUPO 3 - EXISTENCIAS

30. COMERCIALES

- 300. Mercaderías A
- 301. Mercaderías B

31. MATERIAS PRIMAS

- 310. Materias primas A
- 311. Materias primas B

32. OTROS APROVISIONAMIENTOS

- 320. Elementos y conjuntos incorporables
- 321. Combustibles
- 322. Repuestos
- 325. Materiales diversos
- 326. Embalajes
- 327. Envases
- 328. Material de oficina

33. PRODUCTOS EN CURSO

- 330. Productos en curso A
- 331. Productos en curso B

34. PRODUCTOS SEMITERMINADOS

- 340. Productos semiterminados A
- 341. Productos semiterminados B

35. PRODUCTOS TERMINADOS

- 350. Productos terminados A
- 351. Productos terminados B

36. SUBPRODUCTOS, RESIDUOS Y MATERIALES RECUPERADOS

- 360. Subproductos A
- 361. Subproductos B
- 365. Residuos A
- 366. Residuos B
- 368. Materiales recuperados A
- 369. Materiales recuperados B

39. DETERIORO DE VALOR DE LAS EXISTENCIAS

- 390. Deterioro de valor de las 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

Anexo 9. Cuadro de cuentas. Grupo 4- Acreedores y deudores

407. Anticipos a proveedores

41. ACREEDORES VARIOS

- 410. Acreedores por prestaciones de servicios
- 411. Acreedores, efectos comerciales a pagar
- 419. Acreedores por operaciones en común

43. CLIENTES

- 430. Clientes
- 4300. Clientes (euros)
- 4304. Clientes (moneda extranjera)
- 4309. Clientes, facturas pendientes de formalizar
- 431. Clientes, efectos comerciales a cobrar
- 4310. Efectos comerciales en cartera
- 4311. Efectos comerciales descontados
- 4312. Efectos comerciales en gestión de cobro
- 4315. Efectos comerciales impagados
- 432. Clientes, operaciones de "factoring"
- 433. Clientes, empresas del grupo
- 434. Clientes, empresas asociadas
- 435. Clientes, otras partes vinculadas
- 436. Clientes de dudoso cobro
- 437. Envases y embalajes a devolver por clientes
- 438. Anticipos de clientes

44. DEUDORES VARIOS

- 440. Deudores
- 441. Deudores, efectos comerciales a cobrar
- 446. Deudores de dudoso cobro
- 449. Deudores por operaciones en común

46. PERSONAL

- 460. Anticipos de remuneraciones
- 465. Remuneraciones pendientes de pago
- 466. Remuneraciones mediante sistemas de aportación definida pendientes de pago

47. ADMINISTRACIONES PUBLICAS

- 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 reducciones 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 impositivas

48. AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN

- 480. Gastos anticipados
- 485. Ingresos anticipados

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

- 490. Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales
- 493. Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales con partes vinculadas
- 499. Provisiones por operaciones comerciales

GRUPO 4 - ACREEDORES Y DEUDORES POR OPERACIONES COMERCIALES

40. PROVEEDORES

- 400. Proveedores
- 4000. Proveedores (euros)
- 4004. Proveedores (moneda extranjera)
- 4009. Proveedores, facturas pendientes de recibir o de formalizar
- 401. Proveedores, efectos comerciales a pagar
- 403. Proveedores, empresas del grupo
- 404. Proveedores, empresas asociadas
- 405. Proveedores, otras partes vinculadas
- 406. Envases y embalajes a devolver a proveedores

Anexo 10. Cuadro de cuentas anuales. Grupo 5-Cuentas financieras.

<p>GRUPO 5 - CUENTAS FINANCIERAS</p> <p>50. EMPRÉSTITOS, DEUDAS CON CARACTERÍSTICAS ESPECIALES Y OTRAS EMISIONES ANÁLOGAS A CORTO PLAZO</p> <p>500. Obligaciones y bonos a corto plazo 501. Obligaciones y bonos convertibles a corto plazo 502. Acciones o participaciones a corto plazo consideradas como pasivos financieros 505. Deudas representadas en otros valores negociables a corto plazo 506. Intereses a corto plazo de empréstitos y otras emisiones análogas 507. Dividendos de acciones o participaciones consideradas como pasivos financieros 509. Valores negociables amortizados</p>	<p>510. Deudas a corto plazo con entidades de crédito vinculadas 511. Proveedores de inmovilizado a corto plazo, partes vinculadas 512. Acreedores por arrendamiento financiero a corto plazo, partes vinculadas. 513. Otras deudas a corto plazo con partes vinculadas 514. Intereses a corto plazo de deudas con partes vinculadas</p> <p>52. DEUDAS A CORTO PLAZO POR PRÉSTAMOS RECIBIDOS Y OTROS CONCEPTOS</p> <p>520. Deudas a corto plazo con entidades de crédito 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</p> <p>53. INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO EN PARTES VINCULADAS</p> <p>530. Participaciones a corto plazo en partes vinculadas 531. Valores representativos de deuda a corto plazo de partes vinculadas 532. Créditos a corto plazo a partes vinculadas 533. Intereses a corto plazo de valores representativos de deuda de partes vinculadas 534. Intereses a corto plazo de créditos a partes vinculadas 535. Dividendo a cobrar de inversiones financieras en partes vinculadas 539. Desembolsos pendientes sobre participaciones a corto plazo en partes vinculadas</p> <p>54. OTRAS INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO</p> <p>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</p>	<p>el patrimonio neto a corto plazo</p> <p>55. OTRAS CUENTAS NO BANCARIAS</p> <p>550. Titular de la explotación 551. Cuenta corriente con socios y administradores 552. Cuenta corriente con otras personas y entidades vinculadas 553. Cuentas corrientes en fusiones y escisiones 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 557. Dividendo activo a cuenta 558. Socios por desembolsos exigidos 559. Derivados financieros a corto plazo</p> <p>56. FIANZAS Y DEPÓSITOS RECIBIDOS Y CONSTITUIDOS A CORTO PLAZO Y AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN</p> <p>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</p> <p>57. TESORERÍA</p> <p>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</p> <p>58. ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y ACTIVOS Y PASIVOS ASOCIADOS</p> <p>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</p> <p>59. DETERIORO DEL VALOR DE INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO Y DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA</p>
--	--	---

Anexo 11. Cuadro de cuentas anuales. Grupo 6- Compras y gastos.

<p>GRUPO 6 - COMPRAS Y GASTOS</p> <p>60. COMPRAS</p> <p>601. Compras de materias primas 602. Compras de otros aprovisionamientos 606. Descuentos sobre compras por pronto pago 607. Trabajos realizados por otras empresas 608. Devoluciones de compras y operación similares 609. "Rappels" por compras</p> <p>61. VARIACIÓN DE EXISTENCIAS</p> <p>610. Variación de existencias de mercaderías 611. Variación de existencias de materias primas 612. Variación de existencias de otros aprovisionamientos</p> <p>62. SERVICIOS EXTERIORES</p>	<p>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</p> <p>63. TRIBUTOS</p> <p>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 circulante 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 circulante 6392. Ajustes positivos en IVA de inversiones</p> <p>64. GASTOS DE PERSONAL</p> <p>641. Indemnizaciones 642. Seguridad Social a cargo de la empresa 643. Retribuciones a largo plazo mediante sistemas de aportación definida 644. Retribuciones a largo plazo mediante sistemas de prestación definida 645. Retribuciones al personal mediante instrumentos de patrimonio 649. Otros gastos sociales</p> <p>65. OTROS GASTOS DE GESTIÓN</p> <p>650. Pérdidas de créditos comerciales incobrables 651. Resultados de operaciones en común 6510. Beneficio transferido (gestor) 6511. Pérdidas soportada (participe o asociado no gestor) 659. Otras pérdidas en gestión corriente</p> <p>66. GASTOS FINANCIEROS</p> <p>660. Gastos financieros por actualización de provisiones 661. Intereses de obligaciones y bonos 662. Intereses de deudas 663. Pérdidas por valoración de instrumentos financieros por su valor razonable</p>	<p>664. Dividendos de acciones o participaciones consideradas como pasivos financieros 665. Intereses por descuento de efectos y operaciones de "factoring" 666. Pérdidas en participaciones y valores representativos de deuda 667. Pérdidas de créditos no comerciales 668. Diferencias negativas de cambio 669. Otros gastos financieros</p> <p>67. PERDIDAS PROCEDENTES DEL INMOVILIZADO Y GASTOS EXCEPCIONALES</p> <p>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 vinculadas 675. Pérdidas por operaciones con obligaciones propias 678. Gastos excepcionales</p> <p>68. DOTACIONES PARA AMORTIZACIONES</p> <p>680. Amortización del inmovilizado intangible 681. Amortización del inmovilizado material 682. Amortización de las inversiones inmobiliarias</p> <p>69. DOTACIONES A LAS PROVISIONES</p> <p>690. Pérdidas por deterioro del inmovilizado intangible 691. Pérdidas por deterioro del inmovilizado material 692. Pérdidas por deterioro del inversiones inmobiliarias 693. Pérdidas por deterioro de existencias 694. Pérdidas por deterioro de créditos comerciales 695. Dotación a la provisión para operaciones comerciales 696. Pérdidas por deterioro de participaciones y valores representativos de deuda a largo plazo 697. Pérdidas por deterioro de créditos a largo plazo 698. Pérdidas por deterioro de participaciones y valores representativos de deuda a corto plazo 699. Pérdidas por deterioro de créditos a corto plazo</p>
---	---	--

Anexo 12. Cuadro de cuentas anuales. Grupo 7-Ventas y gastos.

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

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
708. Devoluciones de ventas y operaciones similares
709. "Rappels" sobre ventas

71. VARIACIÓN DE EXISTENCIAS

710. Variación de existencias de productos en curso
711. Variación de existencias de productos semiterminados
712. Variación de existencias de productos terminados
713. Variación de existencias de subproductos, residuos y materiales recuperados

73. TRABAJOS REALIZADOS PARA LA EMPRESA

730. Trabajos realizados para el inmovilizado intangible
731. Trabajos realizados para el inmovilizado material
732. Trabajos realizados en inversiones inmobiliarias
733. Trabajos realizados para el inmovilizado material en curso

74. SUBVENCIONES A LA EXPLOTACIÓN

740. Subvenciones, donaciones y legados a la explotación
746. Subvenciones, donaciones y legados de capital transferidas al resultado del ejercicio
747. Otras subvenciones, donaciones y legados transferidas al resultado del ejercicio

75. OTROS INGRESOS DE GESTION

751. Resultados de operaciones en común
7510. Pérdida transferida (gestor)
7511. Beneficio atribuido (partícipe o asociado no gestor)
752. Ingresos por arrendamientos
753. Ingresos de propiedad industrial cedida en explotación
754. Ingresos por comisiones
755. Ingresos por servicios al personal
759. Ingresos por servicios diversos

76. INGRESOS FINANCIEROS

760. Ingresos de participaciones en instrumentos de patrimonio
761. Ingresos de valores representativos de deuda
762. Ingresos de créditos
763. Beneficios por valoración de activos y pasivos financieros por su valor razonable
766. Beneficios en participaciones y valores representativos de deuda
767. Ingresos de activos afectos y de derechos de reembolso relativos a retribuciones a largo plazo
768. Diferencias positivas de cambio
769. Otros ingresos financieros

77. BENEFICIOS PROCEDENTES DEL INMOVILIZADO E INGRESOS EXCEPCIONALES

770. Beneficios procedentes de inmovilizado intangible
771. Beneficios procedentes de inmovilizado material
772. Beneficios procedentes de inversiones inmobiliarias
773. Beneficios procedentes de participaciones a largo plazo en empresas vinculadas
774. Diferencia negativa en combinaciones de negocios
775. Beneficios por operaciones con obligaciones propias
778. Ingresos excepcionales

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

790. Reversión del deterioro del inmovilizado intangible
791. Reversión del deterioro del inmovilizado material
792. Reversión del deterioro de las inversiones inmobiliarias
793. Reversión del deterioro de existencias
794. Reversión del deterioro de créditos comerciales
795. Exceso de provisiones
796. Reversión del deterioro de participaciones y valores representativos de deuda a largo plazo
797. Reversión del deterioro de créditos a largo plazo
798. Reversión del deterioro de participaciones y valores de deuda a corto plazo
799. Reversión del deterioro de créditos a corto plazo

Anexo 13. Cuadro de cuentas anuales. Grupo 8-Gastos imputados al patrimonio neto.

8 Gastos imputados al patrimonio neto

80. Gastos financieros por valoración de activos y pasivos

800. Pérdidas en activos financieros disponibles para la venta
802. Transferencia de b¹⁰ en activos financieros disponibles para la venta

81. Gastos en operaciones de cobertura

810. Pérdidas por coberturas de flujos de efectivo
811. P¹⁰ por coberturas de inversiones netas en un negocio en el extranjero
812. Transferencia de b¹⁰ por coberturas de flujos de efectivo
813. Transferencia de b¹⁰ por coberturas de inversiones netas en un negocio en el extranjero

82. Gastos por diferencias de conversión

820. Diferencias de conversión negativas
821. Transferencia de diferencias de conversión positivas

83. Impuesto sobre beneficios

830. Impuesto sobre beneficios
8300. Impuesto corriente
8301. Impuesto diferido
833. Ajustes negativos en la imposición sobre beneficios
834. Ingresos fiscales por diferencias permanentes
835. Ingresos fiscales por deducciones y bonificaciones
836. Transferencia de diferencias permanentes
837. Transferencia de deducciones y bonificaciones
838. Ajustes positivos en la imposición sobre beneficios

84. Transferencias de subvenc. donaciones y legados

840. Transferencia de subvenciones oficiales de capital
841. Transferencia de donaciones y legados de capital
842. Transferencia de otras subvenciones, donaciones y legados

85. Gastos por pérdidas actuariales y ajustes en los activos por retribuciones a l/p de prestación definida

850. Pérdidas actuariales
851. Ajustes negativos en activos por retribuciones a l/p de prestación definida

86. Gastos por activos no corrientes en venta

860. P¹⁰ en activos no corrientes y grupos enajenables de elementos mantenidos para la venta
862. Transferencia de beneficios en activos no corrientes y grupos enajenables de elementos mantenidos para la venta

89. Gastos de participaciones en empresas del grupo o asociadas con ajustes valorativos positivos previos

891. Deterioro de participaciones en el patrimonio, E.G.
892. Deterioro de participaciones en el patrimonio, E.A.

Anexo 14. Cuadro de cuentas anuales. Grupo 9- Ingresos imputados al patrimonio neto.

9 Ingresos imputados al patrimonio neto

90. Ingresos financieros por valoración de activos y pasivos

900. Beneficios en activos financieros disponibles para la venta
902. Transferencia de p^m de activos fro disponibles para la venta

91. Ingresos en operaciones de cobertura

910. Beneficios por coberturas de flujos de efectivo
911. B^m por coberturas de una inversión neta en un negocio en el extranjero
912. Transferencia de p^m por coberturas de flujos de efectivo
913. Transferencia de pérdidas por coberturas de una inversión neta en un negocio en el extranjero

92. Ingresos por diferencias de conversión

920. Diferencias de conversión positivas
921. Transferencia de diferencias de conversión negativas

94. Ingresos por subvenciones, donaciones y legados

940. Ingresos de subvenciones oficiales de capital
941. Ingresos de donaciones y legados de capital
942. Ingresos de otras subvenciones, donaciones y legados

95. Ingresos por g^m actuariales y ajustes en los activos por retribuciones a l/p de prestación definida

950. Ganancias actuariales
951. Ajustes positivos en activos por retribuciones a l/p de prest. definida

96. Ingresos por activos no corrientes en venta

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

99. Ingresos de participaciones en E.G. o asociadas con ajustes valorativos negativos previos

991. Recuperación de ajustes valorativos negativos previos, E.G.
992. Recuperación de ajustes valorativos negativos previos, E.A.
993. Transferencia por deterioro de ajustes valorativos negativos previos, E.G.
994. Transferencia por deterioro de ajustes valorativos negativos previos, E.A.

8. BIBLIOGRAFÍA

- (s.f.). Obtenido de <https://www.escueladenegociosydireccion.com/revista/business/plan-general-contable-todo-necesitas-saber/>
- Agencia Estatal Boletín Oficial del Estado. (s.f.). Obtenido de <https://www.bing.com/search?q=REAL+DECRETO+1514%2F2007%2C+de+16+de+noviembre%2C+por+el+que+se+aprueba+el+Plan+General+de+Contabilidad&cvid=c5f1356d980742faae363ab2c0810f10&aqs=edge..69i57j69i61.751j0j1&pglt=41&FORM=ANNTA1&PC=HCTS>
- Aguirre, M. F. (13 de Marzo de 2021). *Appvizer*. Obtenido de Conoce los 9 grupos que componen el Cuadro de Cuentas del PGC (appvizer.es)⁹
- Amat, M. J. (2011). *Introducción a la contabilidad y las finanzas*. Barcelona: Profit.
- Aparicio, S. A. (s.f.). *Contabilidadtk*. Obtenido de La memoria | Contabilidad TK
- Audidores, M. C. (s.f.). Obtenido de <https://www.martinezcomin.com/wp-content/uploads/COMPARATIVA-PGC-1990-2007.pdf>
- BirtLH. (s.f.). Obtenido de 3.2.5.- Definiciones y relaciones contables. | CF01.- Introducción a la contabilidad (birt.eus)
- Carlos, U. R. (s.f.). *Studocu*. Obtenido de Cuenta Py G PGC - Apuntes 5 - LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS DEL PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD DE - Studocu
- Circulantis. (s.f.). Obtenido de <https://circulantis.com/blog/plan-general-contabl>
- Ecured. (s.f.). Obtenido de https://www.ecured.cu/Historia_de_la_contabilidad
- Fernandez, E. (31 de Agosto de 2020). *Anfixblog*. Obtenido de <https://www.anfix.com/blog/historia-contabilidad>
- Finanzas y contabilidad*. (s.f.). Obtenido de ¿Qué son los criterios de valoración contable? ¿Cuántos hay? (finanzascontabilidad.com)
- Gemma Acedo Muñoz, E. J. (s.f.). *Contrabilidad General*. Madrid: Anaya formación.
- José Domínguez Casado, M. P. (s.f.). *Introducción a la contabilidad financiera I*. Piramide.
- Monografias*. (s.f.). Obtenido de <https://www.monografias.com/trabajos93/evolucion-de-contabilidad/evolucion-de-contabilidad>
- Plan General Contable*. (s.f.). Obtenido de Primera parte: Marco conceptual de la contabilidad - Guía del PGC de PyMEs - Plan General Contable
- Sanjuán, F. J. (s.f.). *Economipedia*. Obtenido de Memoria (contabilidad) - Qué es, definición y concepto | 2023 | Economipedia
- toro, A. d. (6 de Julio de 2022). *EscueladeNegocios y Dirección*. Obtenido de <https://www.escueladenegociosydireccion.com/revista/business/plan-general-contable-todo-necesitas-saber/>
- Vaeliente, J. U. (s.f.). *Teoría de la contabilidad financiera*. Madrid.
- Vanessa. (23 de Julio de 2019). *Finanzas y contabilidad*. Obtenido de Plan General Contable (PGC): qué es y cómo se estructura (appvizer.es)