



Universidad
Zaragoza

Trabajo Fin de Grado

El Plan General Contable Español actual
Current Spanish General Accounting Plan

Autor/es

María Cristina Andreatta Agustín

Director/es

Dr. D. Carlos Javier Sanz Santolaria

Facultad de Ciencias Sociales y del Trabajo
Grado en Relaciones Laborales y Recursos Humanos
Curso 2024-2025

ÍNDICE DE CONTENIDOS

| | |
|--|----------|
| 1. INTRODUCCIÓN..... | 5 |
| 1.1. Justificación..... | 5 |
| 2. MARCO TEÓRICO..... | 6 |
| 2.1. Antecedentes..... | 6 |
| 3. EL PLAN GENERAL CONTABLE ESPAÑOL ACTUAL..... | 9 |
| 3.1. Introducción, características y objetivos..... | 9 |
| 3.2. Estructura del Plan General Contable español actual..... | 10 |
| 3.2.1. Marco Conceptual de la Contabilidad..... | 11 |
| Cuentas anuales. Imagen fiel..... | 11 |
| Requisitos de la información a incluir en las cuentas anuales..... | 11 |
| Principios contables..... | 11 |
| Elementos de las cuentas anuales..... | 12 |
| Criterios de registro o reconocimiento contable de los elementos de las cuentas anuales..... | 13 |
| Criterios de valoración..... | 14 |
| Principios y normas de contabilidad generalmente aceptados..... | 15 |
| 3.2.2. Normas de registro y valoración..... | 15 |
| 3.2.3. Cuentas anuales..... | 16 |
| 3.2.3.1. Normas de elaboración de las cuentas anuales..... | 16 |
| Documentos que integran las cuentas anuales..... | 16 |
| Formulación de las cuentas anuales..... | 16 |
| Estructura de las cuentas anuales..... | 16 |
| Cuentas anuales abreviadas..... | 17 |
| Normas comunes al balance, la cuenta de PyG, el ECPN y el EFE..... | 17 |
| Balance (Ver Anexo 1)..... | 18 |
| Cuenta de pérdidas y ganancias (PyG)..... | 19 |
| Estado de cambios en el patrimonio neto (ECPN)..... | 20 |
| Estado de flujos de efectivo (EFE)..... | 20 |
| Memoria..... | 20 |
| Cifra anual de negocios..... | 20 |
| Número medio de trabajadores..... | 21 |
| Empresas del grupo, multigrupo y asociadas..... | 21 |
| Estados financieros intermedios..... | 21 |
| Partes vinculadas..... | 21 |
| 3.2.3.2. Modelos de cuentas anuales..... | 21 |
| 3.2.4. Cuadro de cuentas (Ver Anexos 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16 y 17)..... | 21 |
| 3.2.5. Definiciones y relaciones contables..... | 22 |

| | |
|---|-----------|
| Grupo 1: Financiación básica..... | 22 |
| Grupo 2: Activo no corriente..... | 22 |
| Grupo 3: Existencias..... | 22 |
| Grupo 4: Acreedores y deudores por operaciones comerciales..... | 22 |
| Grupo 5: Cuentas financieras..... | 22 |
| Grupo 6: Compras y gastos..... | 22 |
| Grupo 7: Ventas e ingresos..... | 22 |
| Grupo 8: Gastos imputados al patrimonio neto..... | 23 |
| Grupo 9: Ingresos imputados al patrimonio neto..... | 23 |
| 4. CONCLUSIONES..... | 24 |
| 5. BIBLIOGRAFÍA..... | 27 |
| 6. ANEXOS..... | 29 |

ÍNDICE DE FIGURAS Y TABLAS

| | |
|---|----|
| Imagen 1. Esquema Plan General de Contabilidad..... | 10 |
| Imagen 2. Estructura del balance..... | 18 |
| Imagen 3. Elementos de la cuenta de resultados..... | 19 |
| Tabla 1. Contenido de la memoria..... | 20 |
| Tabla 2. Cuadro de cuentas..... | 21 |
| Imagen 4. Estructura del PGC..... | 24 |
| Imagen 5. Cuentas anuales. Imagen fiel..... | 25 |
| Imagen 6. Marco conceptual (PGC 2007)..... | 25 |
| Imagen 7. Principios contables..... | 25 |

1. INTRODUCCIÓN

El Plan General Contable (a partir de ahora PGC) español es una herramienta clave para regular la contabilidad y transparencia en las empresas españolas. Es el documento en el que se recogen las normas que deben cumplir las corporaciones para registrar de forma adecuada su contabilidad con la finalidad de aportar una información fiable, comparable y homogénea. Llevar una contabilidad por parte del empresario tiene un doble propósito. Por un lado, es una fuente de información para las partes interesadas y, por otro lado, es una herramienta de gestión interna que sirve como soporte para tomar decisiones empresariales.

A lo largo de los años, el PGC ha sido objeto de revisiones y ajustes para adaptarse a los cambios normativos internacionales y a las exigencias de un entorno económico cada vez más globalizado.

Este documento ha experimentado tres reformas, siendo la de 2007 la última y la versión actual. Estas reformas buscaban armonizar la normativa contable española con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), lo que facilita la comparación en un mercado abierto y multinacional.

El **objetivo** de este trabajo es analizar en profundidad el PGC español actual, estudiando sus antecedentes y los distintos elementos que conforman su estructura. También se pretende realizar a modo de conclusión un pequeño análisis crítico de los aspectos positivos de la estructura presente y sus posibles limitaciones, sobre todo de cara a las pequeñas empresas.

1.1. Justificación

La realización de esta investigación bibliográfica responde a la importancia del PGC en la gestión financiera y la transparencia corporativa de las empresas en España.

La comparabilidad de la información financiera se ha vuelto algo fundamental, es por ello que estudiar el PGC es crucial para entender los mecanismos de control y regulación contable que permiten a las empresas comunicar información de forma clara y uniforme.

A nivel personal, me decanté por este tema para mi TFG porque la asignatura Contabilidad de la carrera me interesó mucho y quería profundizar en este área. Considero que el tema a tratar es muy interesante ya que puede ayudar a que terceras personas entiendan el funcionamiento de las empresas. Además, me parece bastante útil poder realizar un compendio de la información contable relativa a este tema.

2. **MARCO TEÓRICO**

2.1. **Antecedentes**

La crisis de 1929, la Gran Depresión, evidenció la disparidad de criterios contables entre países, lo que provocaba que la información perdiese calidad.

Mientras esto sucedía, en España el peso de la fiscalidad era tan grande que opacaba la contabilidad. Las cargas impositivas eran tan altas que influían de manera predominante en la toma de decisiones económicas y financieras de las empresas, dejando en segundo plano la contabilidad, en términos de registro y análisis de transacciones financieras.

En el **año 1973**, año en el cual se aprobó el primer PGC español, tuvieron lugar varios hitos importantes relacionados con el entorno económico entre los que cabe destacar los siguientes:

- Primera ampliación de la Comunidad Económica Europea (CEE a partir de ahora): en 1972, la Comisión y el Consejo Europeo aprobaron las solicitudes de adhesión de Dinamarca, Irlanda, Noruega y el Reino Unido. Sin embargo, solo Dinamarca, Irlanda y el Reino Unido se unieron en 1973, tras la firma del Tratado de Adhesión, ya que Noruega rechazó integrarse en referéndum.
- Primera gran crisis relacionada con el petróleo: esto provocó que Estados Unidos abandonase los acuerdos de Bretton Woods¹. Esto provocó un colapso en la estabilidad de los precios y las monedas.
- Se crea el IASC (International Accounting Standards Committee): era un organismo internacional dedicado a formular las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), promoviendo la armonización y comparabilidad de datos financieros entre países. En 2001 fue sustituido por el IASB (International Accounting Standards Board).

Considerando lo expuesto anteriormente, resulta oportuno analizar los dos Planes Generales de Contabilidad que precedieron al actual: el PGC de 1973 y el PGC de 1990.

El Plan General Contable de 1973

El PGC de 1973 marcó un antes y un después en la historia contable de España. En un contexto de desorganización y heterogeneidad en las prácticas contables, esta normativa estableció un marco unificado que facilitó la transparencia, la comparabilidad y la calidad de la información financiera.

Antes de 1973, la contabilidad española estaba caracterizada por una notable falta de uniformidad y normativa específica. Las principales referencias normativas eran:

- Código de Comercio de 1885: establecía obligaciones generales para los comerciantes, como llevar libros de balances, diarios y mayores. Enfocaba la contabilidad como mecanismo probatorio (orientado a justificar o validar ciertos hechos o situaciones) más que informativo.
- Iniciativas privadas: en 1932, el Plan SISTORG intentó una normalización contable, pero no logró una aplicación generalizada.
- Ley de Sociedades Anónimas de 1951: introdujo reglas sobre balances y cuentas anuales, pero sin establecer criterios unificados.

La falta de homogeneidad dificultaba la comparabilidad y no favorecía la confianza en la información financiera. La creación de la Comisión Central de Planificación Contable en 1965 representó un paso hacia la unificación, dando lugar al PGC de 1973.

¹ Acuerdo trascendental que definió las bases para la economía mundial tras la Segunda Guerra Mundial, dando origen a instituciones fundamentales y a un sistema de tipo de cambio fijo que fomentó la estabilidad y el crecimiento económico.

Principales características

El PGC de 1973, inspirado en el modelo francés se distinguió por:

- Voluntariedad inicial: se estableció con carácter voluntario hasta que el Gobierno decidiera su obligatoriedad, fomentando su adopción gradual y generalizada.
- Base jurídico-patrimonial: adoptaba un modelo contable tradicional, centrado en reflejar la estabilidad y solidez jurídica-patrimonial de una entidad, pero no se enfocaba en la rentabilidad.
- Enfoque estático: priorizaba la estabilidad y seguridad en el registro de las operaciones y en la representación del patrimonio de una entidad, sobre la introducción de metodologías dinámicas.
- Influencias externas: basado principalmente en la planificación contable francesa, adaptado al marco jurídico español, pero con proyección hacia la armonización europea.
- Escaso desarrollo de consolidación: reconocía la importancia de los grupos empresariales pero su tratamiento era básico, limitándose al uso de cuentas específicas para registrar las conexiones entre ellas, pero no se profundizaba en cómo consolidar toda la información financiera del grupo de manera más detallada o avanzada.
- Coste histórico como base: mantenía el modelo de coste histórico² frente al valor de reposición³, argumentando mayor objetividad y solidez.
- Principio de prudencia: priorizaba la cautela en el registro contable.
- Unificación contable: introdujo un cuadro de cuentas común, definiciones y relaciones contables, eliminando la heterogeneidad previa..

Estructura

- PRIMERA PARTE: CUADRO DE CUENTAS
- SEGUNDA PARTE: DEFINICIONES Y RELACIONES CONTABLES
- TERCERA PARTE: CUENTAS ANUALES
- CUARTA PARTE: CRITERIOS DE VALORACIÓN

Impacto en el tejido empresarial

El PGC facilitó:

- La comparabilidad de los estados financieros entre empresas.
- Una mayor confianza en los mercados financieros y entre los *stakeholders*⁴.
- La integración de España en los estándares contables internacionales.

Anterior a la obligatoriedad del plan, algunas empresas de ciertos sectores adoptaron voluntariamente la normativa debido a sus claras ventajas.

La adopción del PGC de 1973 fue gradual pero decisiva. Gracias a este se crearon planes sectoriales específicos, como el Plan para PYMES en 1974. Tuvo un impacto como base para el PGC de 1990, que introdujo mayores adaptaciones internacionales.

El Plan General Contable de 1990

El PGC de 1990 surge en un período de apertura económica y modernización institucional en España.

Se aprueba mediante el Real Decreto 1643/1990, reemplazando al PGC de 1973, que había logrado avances significativos pero requería adaptaciones para alinearse con las normativas europeas y la nueva realidad económica.

² Valoración de bienes y activos de una empresa según su precio original cuando se compraron o adquirieron.

³ Valoración de bienes y activos de una empresa según su precio actual en el mercado.

⁴ Partes interesadas, internas y externas: empleados, directivos, propietarios, proveedores, sociedad, Gobierno, acreedores, accionistas y clientes.

Principales características

- Obligatoriedad general: de aplicación obligatoria para todas las empresas, independientemente de su forma jurídica.
- Adaptación a directivas europeas: integraba las exigencias de la IV y VII Directivas de la CEE, promoviendo la armonización contable internacional.
- Mejoras sobre el PGC de 1973
 - ▷ Introduce el principio de “imagen fiel”⁵ como eje central de la contabilidad.
 - ▷ Simplifica y reorganiza algunos grupos de cuentas para mejorar la flexibilidad y claridad.
 - ▷ Obliga a cumplir los principios y normas, pero permite cierta libertad en la numeración y denominación de las cuentas.
 - ▷ Introducción de normas de valoración: se incluyen criterios específicos por elementos patrimoniales, buscando precisión en las valoraciones.
- Armonización internacional: el plan adapta principios y normas para alinearse con las tendencias internacionales y facilitar la comparabilidad entre empresas de distintos países.
- Enfoque dinámico: más énfasis en la utilidad de la información económica para los distintos usuarios, lo que fomenta la transparencia y contabilidad.
- Desarrollo de la consolidación: se dan pasos importantes hacia la regulación de cuentas consolidadas de grupos empresariales.
- Principio de prudencia: sigue siendo un principio central y tiene carácter preferente sobre otros. Establece que solo se reconocerán beneficios realizados y se deberán contabilizar los riesgos y pérdidas tan pronto sean conocidos, incluso cuando sean reversibles.
- Relación con la fiscalidad: introduce el concepto moderno del impuesto sobre sociedades como gasto del ejercicio, ajustándose a criterios económicos. También aborda las diferencias entre normativa fiscal y contable, destacando la autonomía del plan frente al Reglamento del Impuesto sobre Sociedades (RIS).

Estructura

- PRIMERA PARTE: PRINCIPIOS CONTABLES (obligatoria)
- SEGUNDA PARTE: CUADRO DE CUENTAS
- TERCERA PARTE: DEFINICIONES Y RELACIONES CONTABLES
- CUARTA PARTE: CUENTAS ANUALES (obligatoria)
- QUINTA PARTE: NORMAS DE VALORACIÓN (obligatoria)

Impacto en el tejido empresarial y en la fiscalidad

El PGC de 1990 mejoró la transparencia y la utilidad de la información contable, reforzando la confianza en los mercados financieros y la gestión empresarial.

La nueva normativa, aunque no tenía un enfoque fiscal directo, simplificó el cumplimiento tributario al vincular contabilidad y fiscalidad en ciertos aspectos.

⁵ Principio cuyo objetivo fundamental es garantizar la exactitud y la confianza en la información presentada en los estados financieros.

3. EL PLAN GENERAL CONTABLE ESPAÑOL ACTUAL

3.1. Introducción, características y objetivos

El PGC es una norma nacional de carácter obligatorio para regular la contabilidad y transparencia en las empresas.

A lo largo de los siguientes apartados se hablará de este marco normativo, el cual fue aprobado en 2007. Se señalarán sus características y objetivos y se desarrollarán las partes que lo componen.

El PGC español actual fue aprobado por Real Decreto 1514/2007 para desarrollar la legislación mercantil para proyectar la información económica y financiera de las empresas y armonizarla a nivel europeo

Según la Disposición Final primera de la Ley 16/2007, el gobierno debe aprobar una versión específica de este plan para pequeñas y medianas empresas, teniendo en cuenta las características especiales de estas.

El PGC de 2007 fue elaborado por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC), un organismo autónomo subordinado al Ministerio de Economía y Hacienda. Este organismo establece las normas y principios contables que las empresas deben seguir para garantizar una presentación precisa de su situación financiera.

Entre las **características** del PGC destacan:

- Flexibilidad: se propone un modelo adaptable para la creación y organización del cuadro de cuentas para que cada empresa pueda ajustarlo.
- Modificable según las necesidades: se pueden añadir modificaciones fruto de cambios legislativos o avances contables.
- Únicamente contable: solo se consideran criterios financieros y económicos.
- Fundamentado en principios: el plan se basa en un conjunto de principios contables que toda empresa debe seguir para informar sobre su situación y proporcionar una imagen fiel de su patrimonio. Estos principios son: empresa en funcionamiento, devengo, uniformidad, prudencia, no compensación e importancia relativa; se desarrollarán más adelante.
- Identifica diversas clases de empresas: se reconocen las distintas características y necesidades contables que tienen las pequeñas y medianas empresas y las microempresas.

El objetivo principal del PGC actual es establecer unos criterios uniformes para realizar, valorar y presentar las cuentas anuales de las empresas españolas. Entre sus objetivos (más específicos) se encuentran:

- Asegurar el cumplimiento de la normativa.
- Facilitar la comparación entre empresas de la información financiera y los resultados operativos.
- Servir de ayuda para el análisis de la actividad empresarial y su evolución.
- Permitir detectar irregularidades en los registros contables que podrían indicar problemas o posibles fraudes.
- Optimizar el control de los indicadores financieros definiendo pautas precisas para supervisar y analizar dichos indicadores.
- Apoyar la toma de decisiones.
- Fomentar la transparencia financiera.
- Establecer criterios claros para la presentación de la información financiera.
- Adaptar la contabilidad a los cambios económicos y normativos mediante actualizaciones periódicas.
- Establecer una base para la auditoría que simplifique a los auditores la verificación del cumplimiento normativa y la fiabilidad de los datos financieros.

- Contribuir al desarrollo del mercado de capitales a través de la presentación de información contable estandarizada y de calidad.
- Reducción de los errores más comunes en la gestión contable de la empresa.
- Reflejar fielmente los puntos fuertes y débiles en la gestión financiera de una empresa.
- Asegurar que las empresas cumplan con la normativa española y con las exigencias de Hacienda.

3.2. Estructura del Plan General Contable español actual

La estructura del PGC ha ido cambiando junto a las distintas versiones que han habido de dicho plan.

Tal y como mencionamos anteriormente, el primer PGC (1973) contaba con cuatro partes diferenciadas: CUADRO DE CUENTAS, DEFINICIONES Y RELACIONES CONTABLES, CUENTAS ANUALES y CRITERIOS DE VALORACIÓN.

El segundo plan (1990) modificó significativamente su estructura ya que constaba de cinco partes. Se introdujeron los principios contables y los criterios de valoración pasaron a ser normas de valoración:

- 1ª) PRINCIPIOS CONTABLES
- 2ª) CUADRO DE CUENTAS
- 3ª) DEFINICIONES Y RELACIONES CONTABLES
- 4ª) CUENTAS ANUALES
- 5ª) NORMAS DE VALORACIÓN

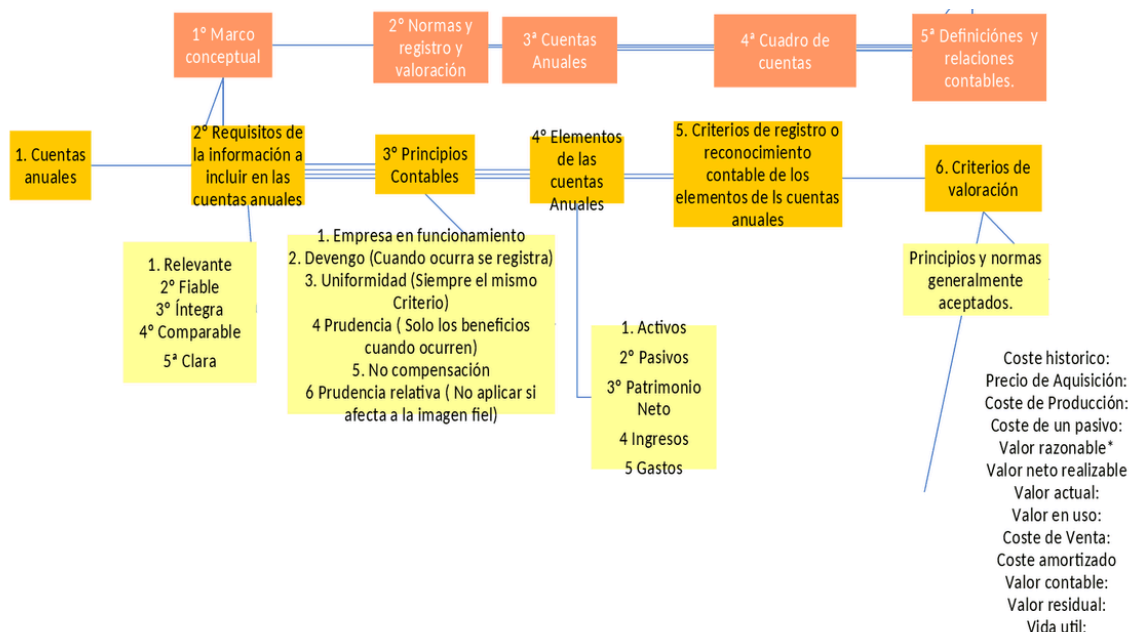
Eran partes obligatorias la 1ª, la 4ª y la 5ª

El PGC de 2007, el actual, está formado por cinco partes:

- 1ª) MARCO CONCEPTUAL
- 2ª) NORMAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN
- 3ª) CUENTAS ANUALES
- 4ª) CUADRO DE CUENTAS
- 5ª) DEFINICIONES Y RELACIONES CONTABLES

De estas, la 1ª, 2ª y 3ª son obligatorias, mientras que las 4ª y la 5ª son voluntarias.

Imagen 1. Esquema Plan General de Contabilidad



Fuente: Universidad Nacional de Educación a Distancia (UNED). Disponible en <https://www.docsity.com/es/docs/esquema-plan-general-de-contabilidad/5829674/>

3.2.1. Marco Conceptual de la Contabilidad

Es una de las novedades del nuevo PGC. Constituye una de las partes de cumplimiento obligatorio. Es donde se establecen los fundamentos, principios y conceptos básicos en los que se debe basar la contabilidad. Su cumplimiento permite identificar y valorar los elementos de las cuentas anuales.

Su objetivo principal es asegurar el rigor y la coherencia del proceso de elaboración de las normas de registro y valoración, así como de la interpretación e integración del Derecho Contable.

Está dividido en seis secciones:

1. Cuentas anuales. Imagen fiel
2. Requisitos a incluir en las cuentas anuales
3. Principios contables
4. Elementos de las cuentas anuales
5. Criterios de registro o reconocimiento contable de los elementos de las cuentas anuales
6. Criterios de valoración
7. Principios y normas de contabilidad generalmente aceptadas

Cuentas anuales. Imagen fiel

Las cuentas anuales de una empresa están formadas por 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 (más adelante se detallarán estos conceptos). Las cuentas anuales deben estar redactadas con claridad para que la información sea comprensible y útil para la toma de decisiones económicas. Se debe mostrar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la empresa, cumpliendo con la normativa.

En caso de que los principios contables (se hablará de ellos más adelante) no sean suficientes para garantizar la imagen fiel, se incluirá en la memoria información complementaria.

Las cuentas se elaboran a nivel individual, con independencia del grupo empresarial al que pertenezca la empresa, respetando las normas y desgloses establecidos.

Requisitos de la información a incluir en las cuentas anuales

La información para ser relevante debe ser útil para la toma de decisiones económicas. Las cuentas anuales deben mostrar correctamente los riesgos que enfrenta la empresa. La información debe estar libre de errores y sesgos para ser fiable. No se debe omitir ningún dato significativo.

La información debe ser comparable y clara. Respecto a la comparabilidad, se debe poder analizar las cuentas de una empresa a lo largo de un tiempo como las de distintas empresas en el mismo periodo, contrastando su situación y rentabilidad. La claridad implica que los usuarios de la cuentas puedan entender la información presentada y tomar decisiones.

Principios contables

El registro y la valoración de las cuentas anuales se llevan a cabo aplicando de forma obligatoria los siguientes principios contables:

- Empresa en funcionamiento: la empresa debe elaborar sus cuentas anuales asumiendo que continuará operando en el futuro. La aplicación de los principios y criterios contables no tiene como objetivo determinar el valor del patrimonio neto para su transmisión global o parcial, ni el importe resultante en caso de liquidación.

Cuando este principio no sea aplicable, la empresa deberá aplicar las normas de valoración más adecuadas para reflejar la imagen fiel de las cuentas anuales. Dicha información deberá incluirse en la memoria.

- Devengo: las transacciones o hechos económicos se registran cuando ocurren, asignándoles al ejercicio al que corresponden las cuentas anuales. Los ingresos y gastos se contabilizan cuando se generan, con independencia del momento de cobro o pago.
- Uniformidad: cuando se adopta un criterio, este se debe mantener en el tiempo y aplicarse uniformemente para las transacciones o similares mientras no se alteren los supuestos que dieron lugar a su elección. Si estos se alteran se podrá modificar el criterio adoptado, haciéndolo constar en la memoria, indicando la incidencia cuantitativa y cualitativa que ha provocado ese cambio de criterio en las cuentas anuales.
- Prudencia: se debe ser prudente en las estimaciones y valoraciones que se realizan en condiciones de incertidumbre. Esto no significa que la valoración de los elementos no deba responder a la imagen fiel que deben reflejar las cuentas anuales.

Se contabilizarán únicamente los beneficios obtenidos hasta la fecha de cierre del ejercicio. Se deberán considerar todos los riesgos, sean en el ejercicio o en otro anterior, tan pronto sean conocidos, incluyendo los conocidos entre la fecha de cierre de las cuentas anuales y la fecha en que estas son formuladas. Si los riesgos fueran conocidos entre la formulación y antes de aprobar las cuentas anuales y afectaran significativamente a la imagen fiel las cuentas anuales deberán ser excepcionalmente reformuladas.

Se deberán tener en cuenta las amortizaciones y correcciones de valor por deterioro de los activos, independientemente de que el ejercicio resulte en ganancias o pérdidas.

- No compensación: no podrán compensarse las partidas del activo y del pasivo o las de gasto e ingreso salvo que una norma disponga lo contrario. Se valorarán de forma separada los elementos que forman parte de las cuentas anuales.
- Importancia relativa: se admitirá cierta flexibilidad en la aplicación estricta de alguno de los principios y criterios contables cuando el impacto de la variación, en términos cuantitativos o cualitativos, sea poco relevante y no altere la representación de la imagen fiel. Los importes cuya importancia sea escasamente significativa podrán agruparse con otros de naturaleza o función parecida.

Si se da un conflicto entre principios contables, deberá prevalecer el que mejor conduzca a que las cuentas anuales reflejen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados empresariales.

Elementos de las cuentas anuales

Elementos en el Balance:

1. Activo: bienes, derechos y otros recursos que la empresa controla económicamente. Son el resultado de sucesos pasados. La empresa espera obtener beneficios o rendimientos económicos futuros. Ejemplos: maquinaria, edificios, clientes, Derechos de cobro con Administraciones Públicas, Tesorería.
2. Pasivos: obligaciones actuales que surgen a raíz de sucesos pasados. La empresa utilizará recursos para su cumplimiento que puedan producir beneficios o rendimientos económicos futuros. Se entienden incluidas las provisiones⁶. Ejemplos: préstamos, provisiones, proveedores, deudas con Administraciones Públicas.
3. Patrimonio neto: formado por la parte sobrante de los activos de la empresa, una vez se han deducido todos sus pasivos. Se incluyen las aportaciones de los socios o propietarios realizadas, al fundar la empresa o en otros momentos posteriores, siempre que no se consideren pasivos, así

⁶ Reserva de fondos que una empresa establece para cubrir posibles gastos futuros o contingencias que puedan surgir.

como los resultados acumulados u otros cambios que le afecten. Ejemplos: Capital Social, reservas, subvenciones.

Elementos en la cuenta de Pérdidas y Ganancias:

1. Ingresos: aumentos en el patrimonio neto de la empresa a lo largo del ejercicio. Pueden ser en forma de entradas o incrementos en el valor de los activos, o de reducción de los pasivos, siempre que no provengan de aportaciones, monetarias o no, de los socios o propietarios. Ejemplos: ventas, ingresos financieros.
2. Gastos: disminuciones en el patrimonio neto de la empresa a lo largo del ejercicio. Pueden ser en forma de salidas o reducciones en el valor de los activos, o de reconocimiento o aumento del valor de los pasivos, siempre que no provengan de distribuciones, monetarias o no, a los socios o propietarios. Ejemplos: compras, suministros, nóminas, seguros, intereses a pagar.

Los ingresos y los gastos del ejercicio se atribuirán a la cuenta de pérdidas y ganancias y formarán parte del resultado, salvo cuando deban ser asignados directamente al patrimonio neto. En este caso se presentarán en el estado de cambios en el patrimonio neto conforme a lo establecido en las normas de registro y valoración del PGC.

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

El registro o reconocimiento contable es el proceso a través del cual se incorpora al balance, a la cuenta de pérdidas y ganancias o al estado de cambios en el patrimonio neto, los distintos elementos de las cuentas anuales, siguiendo lo establecido en las normas de registro relativas a cada uno de ellos.

El registro de los elementos se hace cuando se cumple la definición de los mismos, se cumplen los criterios de probabilidad en la obtención o cesión de recursos que generen beneficios o rendimientos económicos, y cuando su valor pueda ser determinado de forma confiable.

1. Los activos se deben reconocer en el balance cuando la obtención de beneficios o rendimientos económicos sea probable para la empresa en el futuro y siempre que se puedan valorar fielmente. Cuando se reconoce un activo también se debe reconocer simultáneamente un pasivo, la disminución de otro activo o el reconocimiento de un ingreso u otros incrementos en el patrimonio neto.
Ejemplo: adquisición de una máquina (activo) con pago aplazado (pasivo).
2. Los pasivos se deben reconocer en el balance cuando sea probable que a su vencimiento y para saldar la obligación la empresa deba entregar recursos que generen beneficios o ingresos en el futuro y siempre que se pueda determinar su valor de forma confiable. Al reconocer un pasivo también se debe reconocer simultáneamente un activo, la disminución de otro pasivo o el reconocimiento de un gasto u otras disminuciones en el patrimonio neto.
Ejemplo: concesión de un préstamo a dos años que se cobra por banco.
3. Un ingreso se reconoce cuando hay un incremento de los recursos de la empresa, y siempre que su cuantía pueda determinarse de forma confiable. Conlleva el reconocimiento simultáneo o el incremento de un activo, o la desaparición o disminución de un pasivo y en algunos casos el reconocimiento de un gasto.

Ejemplos:

- Reconocimiento de un ingreso y simultáneamente el incremento de un activo: reconocimiento de un ingreso por venta de mercaderías documentado en una factura a cobrar en 30 días.
- Reconocimiento de un ingreso y simultáneamente la disminución de un pasivo: el ingreso se puede referir a un descuento que hace el proveedor, disminuyendo su saldo.

- Reconocimiento de un ingreso y simultáneamente el reconocimiento de un gasto: si se da un siniestro y se tiene la certeza del cobro de una indemnización.
4. Un gasto se reconoce cuando hay una disminución de los recursos de la empresa y siempre que se cuantía pueda determinarse de forma confiable. Conlleva el reconocimiento simultáneo o el incremento de un pasivo, o la desaparición o disminución de un activo, y en algunos casos, el reconocimiento de un ingreso o de una partida de patrimonio neto.
- Los ingresos y los gastos devengados se registrarán en el periodo al que correspondan las cuentas anuales.

Criterios de valoración

A través de la valoración se asigna un valor monetario a cada uno de los elementos que conforman las cuentas anuales, siguiendo lo establecido en las normas de valoración.

- Coste histórico o coste

El coste histórico o coste de un activo es su precio de adquisición o coste de producción.

El precio de adquisición es el efectivo pagado o pendiente de pago, incluyendo otros pagos necesarios para que el activo esté listo para su uso.

El coste de producción incluye el precio de las materias primas, el de los factores de producción ligados al activo, y lo correspondiente a costes de producción indirectamente ligados, en el periodo de producción.

- Valor razonable

Es el importe por el que se puede intercambiar un activo o liquidar un pasivo, entre partes interesadas y correctamente informadas. No se considerará como valor razonable aquel que resulte de una transacción forzada, urgente o como resultado de una situación de liquidación involuntaria.

La mejor referencia del valor razonable será el precio cotizado en un mercado activo. Para que exista un mercado activo deben darse las siguientes condiciones:

- Los bienes o servicios intercambiados son homogéneos.
- Compradores o vendedores pueden encontrarse en cualquier momento para un determinado bien o servicio.
- Los precios son conocidos y accesibles para el público. Estos precios reflejan transacciones de mercado reales y actuales.

Cuando existan elementos para los cuales no hay un mercado activo, el valor razonable se obtendrá aplicando modelos y técnicas de valoración. Entre estos se incluye el empleo de referencias sobre transacciones recientes entre partes interesadas y correctamente informadas así como referencias sobre el valor razonable de otros activos sustancialmente iguales.

- Valor neto realizable

Es el importe que la empresa puede obtener por su venta en el mercado, deduciendo los costes estimados para llevarla a cabo. En el caso de las materias primas y los productos en curso, se deducen los costes estimados para terminar su producción.

- Valor actual

Es el importe de los flujos de efectivo⁷ a recibir o pagar en el ejercicio normal del negocio, ya sea un activo o un pasivo.

- Valor en uso

⁷ Dinero que entra y sale de las operaciones de una empresa en un determinado periodo.

Es el valor actual de los flujos de efectivo futuros esperados, ya sea utilizándolo en el negocio o vendiéndolo. Se tendrá en cuenta su estado actual y los riesgos que pueda tener. Las ganancias futuras estimadas se calculan con cierta incertidumbre.

- Costes de venta

Son los costes adicionales atribuibles de forma directa a la venta de un activo que la empresa no habría tenido de no haber tomado la decisión de vender.

- Coste amortizado

Refleja el valor de un instrumento financiero a lo largo del tiempo. Comienza con el valor por el se adquirió (valor inicial). Este coste permite calcular cómo varía el valor de un activo o pasivo financiero a medida que se pagan o reciben pagos, teniendo en cuenta el tipo de interés y las posibles pérdidas.

- Costes de transacción atribuibles a un activo o pasivo financiero

Son los costes adicionales atribuibles a la compra, emisión o asunción de un activo o pasivo financiero que la empresa no habría tenido si no hubiera realizado dicha transacción.

- Valor contable o en libros

Es el importe neto por el que un activo o un pasivo se registra en balance tras deducir, en el caso de los activos, su amortización acumulada y cualquier corrección valorativa por deterioro acumulativo registrado.

- Valor residual

Es el importe que la empresa espera poder obtener en el momento actual de su venta, tras deducir los costes de venta, teniendo en cuenta que el activo hubiera alcanzado la antigüedad y otras condiciones que se espera que tenga al final de su vida útil⁸.

Principios y normas de contabilidad generalmente aceptados

- El Código de Comercio junto a la restante legislación mercantil.
- El Plan General de Contabilidad y sus adaptaciones sectoriales.
- Normas desarrolladas por el ICAC: consultas y resoluciones.
- Demás legislación aplicable.

3.2.2. Normas de registro y valoración

Las normas de registro y valoración explican los principios contables y otras disposiciones del Marco Conceptual de la Contabilidad. Incluyen criterios y reglas aplicables a diversas transacciones o hechos económicos y distintos elementos patrimoniales. Estas normas son de aplicación obligatoria y se pueden agrupar de la siguiente manera:

- De la NRV 2ª a la NRV 7ª: están dedicadas al tratamiento del activo no corriente⁹.
- NRV 8ª: registro de los arrendamientos.
- NRV 9ª: registro de los instrumentos financieros.
- NRV 10ª: refleja las existencias.
- NRV 11ª: regula las operaciones en moneda extranjera.
- Las NRV 12ª y NRV 13ª: regulan la contabilidad de los impuestos que caen sobre la empresa, ya sean directos o indirectos.
- NRV 14ª: normativa sobre la contabilización de ingresos por ventas y servicios.

⁸ Periodo en el que la empresa utilice el activo amortizable o el número de unidades de producción que espera obtener de él.

⁹ Aquel que permanece en la empresa más de un año. Se conoce también como activo fijo y forma parte del activo de la empresa por lo que se ve reflejado en el balance de situación. Es complicado convertirlo en dinero en un corto plazo de tiempo, por lo que no pueden solucionar problemas de liquidez de la empresa a corto plazo.

- NRV 15ª: provisiones y contingencias.
- NRV 16ª: relativa a pasivos por retribuciones a largo plazo al personal. Se trata de prestaciones post-empleo, posteriores a la finalización del desempeño de un empleo.
- NRV 17ª: transacciones con pagos en instrumentos de patrimonio. En estas transacciones la empresa retribuye a los empleados con instrumentos de patrimonio propio o con un importe basado en el valor de estos instrumentos.
- NRV 18ª: subvenciones, donaciones y legados.
- De la NRV 19ª a la NRV 21ª: dedicadas a negocios combinados.
- NRV 22ª: cambios en criterios contables, errores y estimaciones.
- NRV 23ª: relativa a los hechos posteriores al cierre del ejercicio. Si dichos hechos vienen de condiciones ya existentes antes del cierre del ejercicio deberán tenerse en cuenta para realizar las cuentas anuales. Si dichos hechos no vienen de condiciones existentes antes del cierre, no supondrán un ajuste en las cuentas anuales **a no ser** que estos hechos tengan tanta importancia que el no proporcionar la información podría derivar en una distorsión de las cuentas anuales.

3.2.3. Cuentas anuales

3.2.3.1. Normas de elaboración de las cuentas anuales

Documentos que integran las cuentas anuales

El Real Decreto 1514/2007 por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad establece que las cuentas anuales están constituidas por el balance, la cuenta de pérdidas y ganancias (PyG), el estado de cambios en el patrimonio neto (ECPN), el estado de flujos de efectivo (EFE) y la memoria.

Estos documentos constituyen una unidad y deben redactarse según lo previsto en el Código de Comercio, en la Ley de Sociedades de Capital y en el PGC; destacando el Marco Conceptual de la Contabilidad para mostrar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados empresariales.

Cuando se pueda formular el balance, el ECPN y la memoria en modelo abreviado, el EFE no será obligatorio.

Formulación de las cuentas anuales

Las cuentas anuales se elaborarán por norma general con una periodicidad de doce meses, salvo en la constitución, modificación de la fecha del cierre del ejercicio social¹⁰ o disolución.

El empresario o los administradores deberán formular las cuentas anuales. Estos responderán de su veracidad en el plazo máximo de tres meses, a contar desde el cierre del ejercicio. Las cuentas anuales reflejarán la fecha de su formulación y deberán ser firmadas por el empresario, por todos los socios ilimitadamente responsables por las deudas sociales, o por todos los administradores de la sociedad. Si faltara la firma de alguno se indicará la causa en cada documento en el que faltase.

El balance, la cuenta PyG, el ECPN y la memoria deberán estar identificados, indicando claramente en cada documento su denominación, la empresa a la que corresponden y el ejercicio al que se refieren.

Los valores de las cuentas anuales se expresarán en euros.

Estructura de las cuentas anuales

Deberán adaptarse al modelo normal:

- Las cuentas anuales de las sociedades anónimas, incluidas las laborales.
- Las cuentas anuales de las sociedades de responsabilidad limitada, incluidas las laborales.
- Las cuentas anuales de las sociedades en comandita por acciones.
- Las cuentas anuales de las sociedades cooperativas.

¹⁰ Período de tiempo en el que se realizan las operaciones contables; en el que se completa el ciclo contable y computa sus resultados económicos.

- Las sociedades colectivas y comanditarias simples, cuando a la fecha de cierre del ejercicio todos los socios colectivos sean sociedades españolas o extranjeras.

Cuentas anuales abreviadas

Las sociedades anteriormente mencionadas podrán presentar los modelos de cuentas abreviadas en los siguientes casos:

- Balance y memoria abreviados: las sociedades en las que a la fecha de cierre del ejercicio concurren, al menos, dos las siguientes circunstancias:
 - Que el total de las partidas del activo no supere los cuatro millones (4.000.000) de euros.
 - Que el importe neto de su cifra anual de negocios no supere los ocho millones (8.000.000) de euros.
 - Que el número medio de trabajadores empleados durante el ejercicio no sea superior a 50.
- Cuenta de PyG abreviada: las sociedades en las que a la fecha de cierre del ejercicio concurren, al menos, dos de las circunstancias siguientes:
 - Que el total de las partidas del activo no supere los once millones cuatrocientos mil (11.400.000) euros.
 - Que el importe neto de su cifra de negocios no supere los veintidós millones ochocientos mil (22.800.000) euros.
 - Que el número medio de trabajadores empleados durante el ejercicio no sea superior a 250.

Si en la fecha del cierre del ejercicio una sociedad pasa a cumplir dos de las circunstancias anteriormente indicadas o cesa de cumplirlas tal situación únicamente producirá efectos si se repite durante dos ejercicios consecutivos.

Normas comunes al balance, la cuenta de PyG, el ECPN y el EFE

Estos elementos deberán cumplir los siguientes criterios comunes:

- En cada partida deberán figurar las cifras del ejercicio que se cierra y las correspondientes al ejercicio inmediatamente anterior. Cuando las cifras no puedan compararse, por una modificación en la estructura, un cambio de criterio contable o subsanación de error, se ajustarán las cifras del ejercicio anterior para presentarlas correctamente junto a las actuales, informando de ello al detalle en la memoria.
- Las partidas que no reflejen un importe en el ejercicio actual o el anterior no figurarán.
- La estructura no podrá modificarse de un ejercicio a otro, salvo casos excepcionales que se indicarán en la memoria.
- Podrán añadirse nuevas partidas a las incluidas en los modelos normales y abreviados, siempre que su contenido no esté incluido en las existentes.
- Podrá realizarse una subdivisión más detallada de las partidas existentes en los modelos normales y abreviados.
- Podrán agruparse partidas, si representan un importe irrelevante para reflejar la imagen fiel o si favorece la claridad.
- Cuando proceda, cada partida contendrá una referencia cruzada a la información correspondiente dentro de la memoria.
- Los créditos y deudas con empresas de grupo y asociadas, así como los ingresos y gastos derivados de estos, figurarán en partidas separadas.

- Se deberá informar de la participación de negocios conjuntos sin personalidad (UTE¹¹, comunidades de bienes)
- Las cuentas anuales que sean resultado de una adquisición inversa deberán ser elaboradas por la empresa adquirida, mostrando en consecuencia su patrimonio neto. Sin embargo, se considerarán una continuación de las de la empresa adquirente.

Balance ([Ver Anexo 1](#))

El balance general o balance de situación es un documento que refleja la situación económica y patrimonial de una empresa en una fecha determinada. Como ya hemos mencionado anteriormente, está compuesto por tres partes: activo, pasivo y patrimonio neto. Podemos subdividir el balance en cinco masas patrimoniales fundamentales, las cuales forman la estructura de este documento:

Imagen 2. Estructura del balance

| ACTIVO | NETO + PASIVO |
|--|---|
| <p>ACTIVO NO CORRIENTE Bienes y derechos con una vida útil superior a 1 año.</p> <div> <p>Inmovilizado intangible</p> <ul style="list-style-type: none"> • Propiedad industrial y patentes • Derechos de traspaso • Concesiones administrativas • Aplicaciones informáticas • Fondo de comercio • (-) Amortización acumulada <p>Inmovilizado material</p> <ul style="list-style-type: none"> • Terrenos • Construcciones • Mobiliario • Herramientas • Vehículos • (-) Amortización acumulada <p>Inversiones inmobiliarias</p> <ul style="list-style-type: none"> • Inversiones en terrenos e inmuebles para un uso diferente a la producción de bienes y servicios (p.ej., para alquilar) <p>Inmovilizado financiero</p> <p>Inversiones financieras a largo plazo:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Adquisición de bonos y obligaciones emitidos por otras empresas • Depósitos a plazo fijo </div> | <p>PATRIMONIO NETO</p> <div> <p>Fondos propios de la empresa:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Capital social • Reservas (legales, voluntarias y estatutarias) • Resultado del ejercicio (pérdidas o ganancias con destino pendiente de decidirse) </div> <p>PASIVO NO CORRIENTE</p> <div> <p>Deudas a largo plazo, es decir, que deben devolverse en un plazo superior a 1 año:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Préstamos y créditos con entidades financieras • Deudas a largo plazo con proveedores </div> |
| <p>ACTIVO CORRIENTE Bienes y derechos que permanecen en la empresa menos de 1 año.</p> <div> <p>Existencias</p> <ul style="list-style-type: none"> • Mercaderías • Materias primas • Productos en curso y productos terminados • Envases, embalajes, combustibles, etc. <p>Créditos pendientes de cobro (Realizable)</p> <p>Créditos a favor de la empresa:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Facturas de clientes • Deudores a corto plazo (p.ej., Hacienda, S. Social, etc.) <p>Electivo</p> <ul style="list-style-type: none"> • Dinero en caja • Cuentas corrientes </div> | <p>PASIVO CORRIENTE</p> <div> <p>Deudas a corto plazo, es decir, con plazo de devolución inferior a 1 año:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Deudas a corto plazo con entidades financieras • Deudas con proveedores • Deudas con acreedores por prestación de servicios • Otros acreedores (S. Social, Hacienda, p.ej.) </div> |

Fuente: Ni Fu Ni Fol. Disponible en: <https://nifunifol.com/2022/01/03/balance/>

¹¹ Unión Temporal de Empresas.

- Activo:
 - Activo no corriente: inversiones en bienes y derechos que surgen con el objetivo de permanecer en la estructura económica de la empresa durante más de un año.
 - Activo corriente: inversiones en bienes y derechos que van a rotar en la empresa durante su ejercicio económico anual.
- Patrimonio neto:
 - Recursos propios (fondos propios): recursos permanentes de la empresa que han aportado sus socios o que se han generado y no se han distribuido a lo largo de una serie de ejercicios.
- Pasivo:
 - Pasivo no corriente: obligaciones de pago (recursos ajenos) o fuentes de financiación captadas por la empresa con el compromiso de devolución en un plazo superior al año (largo plazo).
 - Pasivo corriente: obligaciones de pago (recursos ajenos) o fuentes de financiación captadas por la empresa con el compromiso de devolución en un plazo inferior al año (corto plazo).

Cuenta de pérdidas y ganancias (PyG)

También conocida como cuenta de resultados o cuenta PyG. Es un documento formado por los ingresos y los gastos de la empresa, salvo cuando proceda su registro directo al patrimonio neto siguiendo lo establecido en las normas de registro y valoración. El objetivo de este documento es informar de los resultados empresariales (beneficios o pérdidas) a lo largo de un ejercicio económico. Los elementos que componen la cuenta de resultados son los siguientes:

Imagen 3. Elementos de la cuenta de resultados



Fuente: Ni Fu Ni Fol. Disponible en: <https://nifunifol.com/2022/01/07/cuenta-de-resultados/>

- 1) Ingresos de explotación: aquellos recibidos por venta de productos o prestación de servicios, por arrendamientos, etc.
- 2) Gastos de explotación: aprovisionamiento de materias primas; gastos de personal; amortización de inmovilizado, etc.
- 3) Ingresos financieros: intereses percibidos por cuentas bancarias, beneficios por la venta de acciones, etc.
- 4) Gastos financieros: ingresos y comisiones de préstamos, pérdidas derivadas de la venta de acciones, etc.
- 5) Impuestos: si el BAI es positivo, se descuenta el impuesto de sociedades (IS).

Estado de cambios en el patrimonio neto (ECPN)

Es una cuenta que ofrece información sobre las operaciones que afectan a los fondos propios de una empresa. Consta de dos partes:

- "Estado de ingresos y gastos reconocidos": recoge el resultado del ejercicio de la cuenta PyG, los ingresos y gastos que deban imputarse al patrimonio neto (siguiendo las normas de registro y valoración) y las transferencias realizadas a la cuenta PyG según el PGC.
- "Estado total de cambios en el patrimonio neto": recoge los cambios derivados del saldo total de ingresos y gastos reconocidos, las variaciones originadas por operaciones con socios o propietarios de la empresa y otras variaciones y ajustes contables.

Estado de flujos de efectivo (EFE)

Informa, de manera detallada, sobre los activos monetarios representativos de efectivo y otros activos líquidos, entendiendo estos como la tesorería de la empresa, los depósitos bancarios a la vista y los instrumentos financieros que puedan convertirse en efectivo con vencimiento no superior a tres meses.

Memoria

Este documento informa de la evolución de la empresa durante un ejercicio, ampliando la información recogida en el resto de documentos que integran las cuentas anuales (balance de situación, cuenta PyG, ECPN, EFE).

Los documentos de las cuentas anuales, incluyendo la memoria, deben mostrar la imagen fiel del patrimonio, la situación financiera y los resultados de la empresa en el ejercicio correspondiente.

La memoria debe realizarse cada doce meses, salvo en la constitución, modificación de la fecha del cierre del ejercicio social o disolución, por el empresario o administrador de la empresa, el cual deberá depositarla en el Registro Mercantil en un plazo de tres meses desde el cierre del ejercicio.

La memoria deberá redactarse siguiendo lo establecido en el PGC respecto a la estructura y el contenido.

Tabla 1. Contenido de la memoria

| | | | | |
|--|---|---|------------------------------------|--------------------------------------|
| 1. Actividad de la empresa | 2. Bases de presentación de las cuentas anuales | 3. Aplicación de resultados | 4. Normas de registro y valoración | 5. Inmovilizado material |
| 6. Inversiones inmobiliarias | 7. Inmovilizado intangible | 8. Arrendamientos y otras operaciones de naturaleza similar | 9. Instrumentos financieros | 10. Existencias |
| 11. Moneda extranjera | 12. Situación fiscal | 13. Ingresos y Gastos | 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 negocio | 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 basada en el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad.

Cifra anual de negocios

El importe neto será el resultado de la resta al importe de las ventas de los productos y los servicios prestados u otros ingresos de las actividades ordinarias de la empresa, el valor de cualquier descuento y el impuesto sobre el valor añadido y otros impuestos.

Número medio de trabajadores

Para su fijación se tendrán en cuenta todas las personas que tengan o hayan tenido alguna relación laboral con la empresa durante el ejercicio, haciendo el promedio considerando el tiempo durante el cual hayan prestado sus servicios.

Empresas del grupo, multigrupo y asociadas

Una empresa forma parte de un grupo cuando ambas están vinculadas por una relación de control, ya sea directa o indirecta, prevista en el art. 42 del Código de Comercio o cuando las empresas estén controladas por cualquier medio por una o varias personas físicas o jurídicas que actúen conjuntamente o estén bajo dirección única.

Una empresa es asociada cuando, sin ser una empresa de un grupo, la empresa o alguna de las empresas del grupo (si existe), incluyendo las entidades o personas físicas dominantes, ejerzan sobre la empresa una influencia significativa por tener una participación en ella que contribuya a su actividad.

Estados financieros intermedios

Estos se presentarán con la forma y los criterios establecidos para las cuentas anuales.

Partes vinculadas

Una parte se considera vinculada a otra cuando una de ellas o un conjunto, ejerce o puede ejercer directa o indirectamente o a través de pactos o acuerdos entre accionistas/partícipes el control sobre otra o una influencia significativa al tomar decisiones financieras y de explotación de la otra

3.2.3.2. Modelos de cuentas anuales

- Modelos normales de cuentas anuales ([Ver Anexos 2, 3, 4 y 5](#))
- Modelos abreviados de cuentas anuales ([Ver Anexos 6, 7 y 8](#))

3.2.4. Cuadro de cuentas ([Ver Anexos 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16 y 17](#))

Tabla 2. Cuadro de cuentas

| Destino de los grupos del cuadro de cuentas | | |
|--|----------------------|---|
| Grupo 1: Financiación básica | Balance | Estado de cambios en el patrimonio neto |
| Grupo 2: Activo no corriente | | |
| Grupo 3: Existencias | | |
| Grupo 4: Acreedores y deudores por operaciones comerciales | | |
| Grupo 5: Cuentas financieras | | |
| Grupo 6: Compras y gastos | Pérdidas y Ganancias | |
| Grupo 7: Ventas e ingresos | | |
| Grupo 8: Gastos imputados al patrimonio neto | | |
| Grupo 9: Ingresos imputados al patrimonio neto | | |

Fuente: Elaboración propia basada en el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad.

3.2.5. Definiciones y relaciones contables

Grupo 1: Financiación básica

Incluye los recursos propios y la financiación a largo plazo de la empresa, que normalmente se destinan a financiar el activo no corriente y a garantizar un margen adecuado del corriente. También abarca situaciones transitorias de financiación.

Nota: para más información, consultar el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad.

Grupo 2: Activo no corriente

Comprende los activos¹² destinados a servir a largo plazo en las actividades de la empresa, incluyendo las inversiones financieras cuyo vencimiento, enajenación o realización se espera que ocurra en un plazo superior a un año.

- Inmovilizado intangible.
- Inmovilizado material.
- Inversiones inmobiliarias.
- Activos financieros a largo plazo.

Nota: para más información, consultar el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad.

Grupo 3: Existencias

Son activos adquiridos por la empresa para vender en el transcurso de su actividad habitual, en proceso de producción o como materiales o suministros que serán utilizados en la producción o prestación de servicios.

Nota: para más información, consultar el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad.

Grupo 4: Acreedores y deudores por operaciones comerciales

Incluye las obligaciones y derechos de la empresa derivados de su actividad comercial, así como sus obligaciones sociales y fiscales.

Nota: para más información, consultar el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad.

Grupo 5: Cuentas financieras

Instrumentos financieros relacionados con operaciones ajenas a la actividad habitual de la empresa. El vencimiento, enajenación o realización se espera que se produzca en un plazo no superior a un año y se incluyen los medios líquidos disponibles.

Nota: para más información, consultar el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad.

Grupo 6: Compras y gastos

Adquisición de mercaderías y otros bienes por parte de la empresa para revenderlos, sin alterarlos o sometiendo a procesos industriales de adaptación, transformación o construcción. Contiene también los gastos del ejercicio, incluyendo las adquisiciones de servicios y de materiales consumibles, la variación de existencias y otros gastos y pérdidas del ejercicio.

Nota: para más información, consultar el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad.

Grupo 7: Ventas e ingresos

Venta de bienes y prestación de servicios objeto de la actividad habitual de la empresa. Incluye también otros ingresos, variación de existencias y beneficios del ejercicio.

¹² Bienes, derechos y otros recursos que la empresa controla económicamente.

Nota: para más información, consultar el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad.

Grupo 8: Gastos imputados al patrimonio neto

Refleja los hechos económicos que aminoran el patrimonio neto de la empresa.

Nota: para más información, consultar el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad.

Grupo 9: Ingresos imputados al patrimonio neto

Refleja los incrementos que se pueden producir en el patrimonio neto de la empresa.

Nota: para más información, consultar el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad.

4. CONCLUSIONES

Como se ha visto a lo largo de todo el trabajo, el PGC ha evolucionado debido a diferentes necesidades marcadas por la crisis del petróleo del año 1973, los requerimientos de la UE, la globalización de los mercados, la normativa internacional, el tejido empresarial español compuesto fundamentalmente por PYMES, etc.

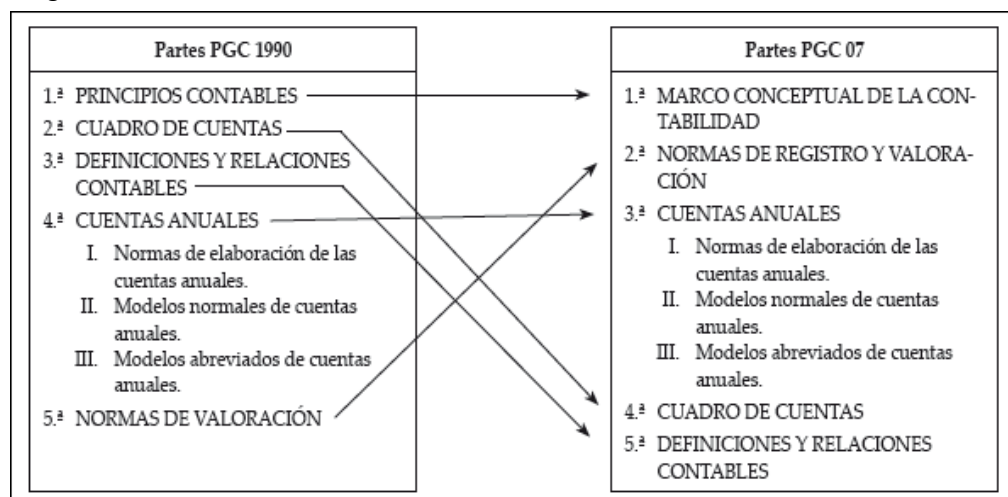
Esto ha hecho que el PGC haya sufrido modificaciones sustanciales que han dado lugar a distintas versiones, así se publicó el primero en 1973 y fue actualizado en los años 1990 y 2007.

A lo largo del tiempo se ve claramente una mayor flexibilidad que permite a las distintas empresas una adaptación del PGC a su actividad. Además, se ha logrado una organización y homogeneidad en términos de prácticas contables que anteriormente no existía, una uniformidad en cuanto a formato lo que facilita la comparabilidad entre empresas y otorga una mayor transparencia.

Por contrapartida, las cuentas más detalladas (balance y cuenta PyG) hacen que el trabajo desde el punto de vista financiero en una empresa sea mayor. Sin embargo, la evolución de herramientas informáticas a lo largo de los años ha permitido no solo una mayor facilidad y rapidez en este tipo de tareas sino que permite además la realización de análisis para asistir a los directores de empresa en la toma de decisiones estratégicas. Así por ejemplo, es posible el planteamiento de distintos escenarios ante potenciales cambios. Es decir, permite prever, entre otras cosas, el impacto en las cuentas de una empresa a corto, medio y largo plazo de variables tales como ventas y su repercusión en las necesidades de materias primas, personal, maquinarias, turnos de trabajo, actividades de mantenimiento, pudiéndose así establecer planes de acciones para adaptarse a las nuevas situaciones y maximizar los resultados de la empresa y/o minimizar gastos.

El PGC ha evolucionado significativamente desde su primera versión en 1973 hasta la actual, de 2007. El PGC vigente reorganizó el orden de las partes respecto al de 1990, priorizando el marco conceptual y las normas de registro y valoración. Esta modificación favoreció una mayor claridad en la presentación de la información y una adaptación a las necesidades de la empresa.

Imagen 4. Estructura del PGC



Fuente: Contabilidad TK. Disponible en: <https://www.contabilidadtk.es/estructura-del-PGC.html>

La importancia de las cuentas anuales es otro aspecto destacable. Deben redactarse de forma clara, comprensible y la información reflejada debe ser relevante para la toma de decisiones. El PGC de 2007 incluyó en las cuentas anuales el ECPN y el EFE.

Imagen 5. Cuentas anuales. Imagen fiel

| DEBEN REDACTARSE CON CLARIDAD PARA QUE LA INFORMACIÓN SUMINISTRADA SEA COMPRENSIBLE Y ÚTIL PARA LA TOMA DE DECISIONES | |
|---|--|
| OBJETIVO PRINCIPAL RELEVANCIA | |
| PGC 1990 | PGC 2007 |
| <ul style="list-style-type: none"> Balance de Situación Cuenta de Pérdidas y Ganancias Memoria | <ul style="list-style-type: none"> Balance de Situación Cuenta de Pérdidas y Ganancias Estado de Cambios en el Patrimonio Neto Estado de Flujos de Efectivo Memoria |

Fuente: OCW Universidad de Cantabria. Disponible en: <https://ocw.unican.es/pluginfile.php/995/course/section/563/Tema%201.pdf>

Se establecen criterios estrictos para garantizar que la información de las cuentas anuales sea relevante, fiable, comparable y clara. En el PGC de 2007 prevalece la relevancia sobre la fiabilidad.

Imagen 6. Marco conceptual (PGC 2007)

| PGC 1990 | PGC 2007 |
|--|--|
| <ul style="list-style-type: none"> a. Comprensible b. Relevante c. Fiable d. Comparable e. Oportuna | <ul style="list-style-type: none"> a. Relevancia (utilidad) b. Fiabilidad c. Integridad d. Comparabilidad e. Claridad |
| <p>RELEVANTE = ÚTIL PARA TOMAR DECISIONES</p> <p>FIABLE = LIBRE DE ERRORES Y NEUTRAL</p> <p>ÍNTEGRA = COMPLETA</p> <p>COMPARABLE = EN EL TIEMPO Y ENTRE EMPRESAS</p> <p>CLARA = PUEDA FORMARSE JUICIOS</p> | <p>Derivada</p> |

Fuente: OCW Universidad de Cantabria. Disponible en: <https://ocw.unican.es/pluginfile.php/995/course/section/563/Tema%201.pdf>

Por último, es necesario hablar de los principios contables del PGC actual. Son pilares fundamentales para garantizar que las empresas reflejen de manera fiel su situación económica, minimizando riesgos. Aparte de los principios, se incluyen criterios de registro o reconocimiento contable y criterios de valoración.

Imagen 7. Principios contables

| PGC 1990 | PGC 2007 |
|---|---|
| <ul style="list-style-type: none"> 1. PRUDENCIA 2. EMPRESA EN FUNCIONAMIENTO 3. REGISTRO 4. PRECIO DE ADQUISICIÓN 5. DEVENGO 6. CORRELACIÓN DE INGRESOS Y GASTOS 7. NO COMPENSACIÓN 8. UNIFORMIDAD 9. IMPORTANCIA RELATIVA | <ul style="list-style-type: none"> 1. PRINCIPIO DE EMPRESA EN FUNCIONAMIENTO 2. PRINCIPIO DEL DEVENGO 3. PRINCIPIO DE UNIFORMIDAD 4. PRINCIPIO DE PRUDENCIA 5. PRINCIPIO DE NO COMPENSACIÓN 6. PRINCIPIO DE IMPORTANCIA RELATIVA <p>CRITERIOS DE REGISTRO O RECONOCIMIENTO CONTABLE (3 Y 6)</p> <p>CRITERIO DE VALORACIÓN (4)</p> |

Fuente: OCW Universidad de Cantabria. Disponible en: <https://ocw.unican.es/pluginfile.php/995/course/section/563/Tema%201.pdf>

A mi entender el PGC es una herramienta viva que debe de continuar revisándose y evolucionando para adaptarse a nuevas situaciones de mercados, tanto locales como internacionales. Su capacidad de adaptabilidad a los cambios normativos y económicos garantiza que seguirá siendo una herramienta clave en el futuro.

5. BIBLIOGRAFÍA

Acedo Muñoz, G., Jiménez de Muñana García, E., & Legasa Rodríguez, M. (2012). El Plan General de Contabilidad: El Marco Conceptual. En G. Acedo Muñoz, E. Jiménez de Muñana García, & M. Legasa Rodríguez (Eds.), *Contabilidad general* (pp. 95-112). Ediciones Anaya Multimedia.


Acedo Muñoz, G., Jiménez de Muñana García, E., & Legasa Rodríguez, M. (2012). La teoría contable. En G. Acedo Muñoz, E. Jiménez de Muñana García, & M. Legasa Rodríguez (Eds.), *Contabilidad general* (pp. 66, 68 y 69). Ediciones Anaya Multimedia

Amat I Salas, O. (S/f). *1.16 El Plan General de Contabilidad de 1973: el cambio que marcó un antes y un después en la contabilidad*. Gob.es. Recuperado el 7 de enero de 2025, de https://www.icac.gob.es/sites/default/files/2023-11/1.16.%20PGC-50-aniversario_Amat.pdf

Blascofol. (2022, Enero 3). *BALANCE*. NI FU NI FOL. Recuperado el 7 de enero de 2025, de <https://nifunifol.com/2022/01/03/balance/>

BOE-A-1990-31126 *Real Decreto 1643/1990, de 20 de diciembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad*. (s/f). Boe.es. Recuperado el 7 de enero de 2025, de <https://www.boe.es/buscar/doc.php?id=BOE-A-1990-31126>

BOE-A-2007-19884 *Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad*. (s/f). Boe.es. Recuperado el 7 de enero de 2025, de <https://www.boe.es/buscar/act.php?id=BOE-A-2007-19884>

Casa, E. D. [@EconomiaDesdeCasa]. (s/f).  ¿Qué es el PLAN GENERAL CONTABLE o de CONTABILIDAD? | Economía de la Empresa 113#. Youtube. Recuperado el 7 de enero de 2025, de <https://www.youtube.com/watch?v=NCall9hEHPk&pp=ygURcGxhbiBnZW5lcmFsIDE5OTA%3D>

Contabilidad, C. [@CANALCONTABILIDAD]. (s/f). *Normas de registro y valoración del plan general de contabilidad 2007*. Youtube. Recuperado el 7 de enero de 2025, de <https://www.youtube.com/watch?v=SL3ffidv8p8&list=PLEEK6qPmuUwEtBZK-LDGwRd8m8dVuyU-K&index=6>

CUENTA DE RESULTADOS Ni fu ni FOL. (s/f). Genially. Recuperado el 7 de enero de 2025, de <https://view.genially.com/61d44875d2c6070de7803f75/interactive-content-cuenta-de-resultados-ni-fu-ni-fol>

de Madrid, C. de E. [@cemad_es]. (s/f). *Acto conmemorativo del 50 aniversario del primer Plan General de Contabilidad español de 1973*. Youtube. Recuperado el 7 de enero de 2025, de <https://www.youtube.com/watch?v=-wc-VPQDtTE&t=2002s&pp=ygUSNTAgYW5pdmVyc2FyaW8gcGdj>

Departamento de Comunicación UEMC Business School, & Rodriguez, L. (2022, julio 6). ¿Qué es el Plan General Contable? Todo lo que necesitas saber. *Revista UEMC Business School*. <https://www.escueladenegociosydireccion.com/revista/business/plan-general-contable-todo-necesitas-saber/>

est., D. L. E., & de los indicados Centros y, T. D. A. Q. D. O. y. F. (s/f). *B. O. del K-Núm. 79 abril 1973 6459*. Boe.es. Recuperado el 7 de enero de 2025, de <https://www.boe.es/datos/pdfs/BOE/1973/079/R06459-06571.pdf>

González García, Á. L., & Sánchez Fernández de Valderrama, J. L. (s/f). 2.7 *Los orígenes y el desarrollo del Plan Contable de 1973*. Gob.es. Recuperado el 7 de enero de 2025, de https://www.icac.gob.es/sites/default/files/2023-11/2.7%20PGC-50-aniversario_Gonzalez%26Sanchez.pdf

Lorca Fernández, P., & García-Díez, J. (s/f). 3.1 *¿Qué supuso el PGC de 1973 y cómo cambió la contabilidad en España?* Gob.es. Recuperado el 7 de enero de 2025, de https://www.icac.gob.es/sites/default/files/2023-11/3.1%20PGC-50-aniversario_Lorca%26Garcia.pdf

Madrid, I. (2017). PRIMERA PARTE. MARCO CONCEPTUAL DE LA CONTABILIDAD. | Portal del Auditor. <https://www.icjce-madrid.org/primera-parte-marco-conceptual-contabilidad>

Madrid, I. (2017b). TERCERA PARTE. CUENTAS ANUALES | Portal del Auditor. <https://www.icjce-madrid.org/tercera-parte-cuentas-anuales>

Plan general de contabilidad. (s/f). Expansion.com. Recuperado el 7 de enero de 2025, de <https://www.expansion.com/diccionario-economico/plan-general-de-contabilidad.html>

Sánchez, Á. L. M. (2020, octubre 28). *Criterios de registro y reconocimiento contable en las Cuentas Anuales*. Instituto Europeo de Asesoría Fiscal. <https://www.ineaf.es/tribuna/criterios-de-registro-y-reconocimiento-contable-en-las-cuentas-anuales/>

(S/f). Martinezcomin.com. Recuperado el 7 de enero de 2025, de <https://www.martinezcomin.com/wp-content/uploads/COMPARATIVA-PGC-1990-2007.pdf>

(S/f-b). Contabilidadtk.es. Recuperado el 7 de enero de 2025, de https://www.contabilidadtk.es/sites/contabilidadtk.es/files/grafico_1.gif

(S/f-c). Unican.es. Recuperado el 12 de enero de 2025, de <https://ocw.unican.es/pluginfile.php/995/course/section/563/Tema%201.pdf>

(S/f-d). Docsity.com. Recuperado el 12 de enero de 2025, de <https://www.docsity.com/es/docs/esquema-plan-general-de-contabilidad/5829674/>

Tip, C. [@contabletip]. (s/f). *Plan general de contabilidad en España*. Youtube. Recuperado el 7 de enero de 2025, de <https://www.youtube.com/watch?v=BPQMIeodi7A&t=153s&pp=ygURcGxhbiBnZW5lcmFsIDE5OTA%3D>

Villaluenga de Gracia, S., & Jiménez Montañés, M. Á. (s/f). 3.4 *Aspectos históricos del desarrollo y evolución del Plan General de Contabilidad (1973-2023)*. Gob.es. Recuperado el 7 de enero de 2025, de https://www.icac.gob.es/sites/default/files/2023-11/3.4%20PGC-50-aniversario_Villaluenga%26Jimenez.pdf

6. ANEXOS

ANEXO 1: EJEMPLO DE BALANCE EN LAS CUENTAS ANUALES

2. MODELOS DE CUENTAS ANUALES BALANCE

| Nº CTAS. | ACTIVO | NOTAS EN MEMORIA | EJ. N | EJ. N-1 | Nº CTAS. | PATRIMONIO NETO Y PASIVO | NOTAS EN MEMORIA | EJ. N | EJ. N-1 |
|--|---|------------------------|-------|---------|--------------------------------|--|------------------------|-------|---------|
| | A) Activo no corriente | | | | | A) Patrimonio neto | | | |
| | I. Inmovilizado intangible | | | | 100 | I. Patrimonio aportado | | | |
| 200, 201 (2800), (2801) | 1. Inversión en investigación y desarrollo | | | | | II. Patrimonio generado | | | |
| 203 (2803) (2903) | 2. Propiedad industrial e intelectual | | | | 120 | 1. Resultados de ejercicios anteriores | | | |
| 206 (2806) (2906) | 3. Aplicaciones informáticas | | | | 129 | 2. Resultados de ejercicio | | | |
| 207 (2807) (2907) | 4. Inversiones sobre activos utilizados en régimen de arrendamiento o cedidos | | | | | III. Ajustes por cambios de valor | | | |
| 208, 209 (2809) (2909) | 5. Otro inmovilizado intangible | | | | 136 | 1. Inmovilizado no financiero | | | |
| | II. Inmovilizado material | | | | 133 | 2. Activos financieros disponibles para la venta | | | |
| 210 (2810) (2910) (2990) | 1. Terrenos | | | | 134 | 3. Operaciones de cobertura | | | |
| 211 (2811) (2911)(2991) | 2. Construcciones | | | | 130, 131, 132 | IV. Otros incrementos patrimoniales pendientes de imputación a resultados | | | |
| 212 (2812) (2912)(2992) | 3. Infraestructuras | | | | | B) Pasivo no corriente | | | |
| 213 (2813) (2913)(2993) | 4. Bienes del patrimonio histórico | | | | 14 | I. Provisiones a largo plazo | | | |
| 214, 215, 216, 217, 218, 219, (2814)(2815) (2816)(2817) (2818)(2819) (2914)(2915) (2916)(2917) (2918)(2919) (2999) | 5. Otro inmovilizado material | | | | | | | | |
| 2300, 2310, 232, 233, 234, 235, 237, 2390 | 6. Inmovilizado en curso y anticipos | | | | | II. Deudas a largo plazo | | | |
| | III. Inversiones Inmobiliarias | | | | 15 | 1. Obligaciones y otros valores negociables | | | |
| 220 (2820) (2920) | 1. Terrenos | | | | 170, 177 | 2. Deudas con entidades de crédito | | | |
| 221 (2821) (2921) | 2. Construcciones | | | | 176 | 3. Derivados financieros | | | |
| 2301, 2311, 2391 | 3. Inversiones inmobiliarias en curso y anticipos | | | | 171, 172, 173, 174, 178, 18 | 4. Otras deudas | | | |

ANEXO 2: MODELO NORMAL DE CUENTAS ANUALES. BALANCE AL CIERRE DEL EJERCICIO 200X

| N° CUENTAS | ACTIVO | NOTAS de la MEMORIA | 200X | 200X-1 |
|---|---|---------------------|------|--------|
| | A) ACTIVO NO CORRIENTE | | | |
| | I. Inmovilizado intangible. | | | |
| 201, (2801), (2901) | 1. Desarrollo. | | | |
| 202, (2802), (2902) | 2. Concesiones. | | | |
| 203, (2803), (2903) | 3. Patentes, licencias, marcas y similares. | | | |
| 204, (2804) | 4. Fondo de comercio. | | | |
| 206, (2806), (2906) | 5. Aplicaciones informáticas. | | | |
| 205, 209, (2805), (2905) | 6. Otro inmovilizado intangible. | | | |
| | II. Inmovilizado material. | | | |
| 210, 211, (2811), (2910), (2911) | 1. Terrenos y construcciones. | | | |
| 212,213,214,215,216,217,218,219,(2812),(2813),(2814), (2815),(2816), (2817), (2818), (2819), (2912), (2913), (2914), (2915), (2916), (2917), (2918), (2919) | 2. Instalaciones técnicas, y otro inmovilizado material. | | | |
| 23 | 3. Inmovilizado en curso y anticipos. | | | |
| | III. Inversiones inmobiliarias. | | | |
| 220,(2920) | 1. Terrenos. | | | |
| 221,(282),(2921) | 2. Construcciones. | | | |
| | IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo. | | | |
| 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 deuda. | | | |
| | 4. Derivados. | | | |
| | 5. Otros activos financieros. | | | |
| | V. Inversiones financieras a largo plazo. | | | |
| 2405,(2495),250,(259) | 1. Instrumentos de patrimonio. | | | |
| 2425,252,253,254,(2955),(298) | 2. Créditos a terceros | | | |
| 2415,251,(2945),(297) | 3. Valores representativos de deuda | | | |
| 255 | 4. Derivados. | | | |
| 258,26 | 5. Otros activos financieros. | | | |
| 474 | VI. Activos por impuesto diferido. | | | |
| | B) ACTIVO CORRIENTE | | | |
| 580,581,582,583,584,(599) | I. Activos no corrientes mantenidos para la venta. | | | |
| | II. Existencias. | | | |
| 30,(390) | 1. Comerciales. | | | |
| 31,32,(391),(392) | 2. Materias primas y otros aprovisionamientos. | | | |
| 33,34,(393),(394) | 3. Productos en curso. | | | |
| 35,(395) | 4. Productos terminados. | | | |
| 36,(396) | 5. Subproductos, residuos y materiales recuperados. | | | |
| 407 | 6. Anticipos a proveedores | | | |
| | III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar. | | | |
| 430,431,432,435,436,(437),(490), (4935) | 1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios. | | | |
| 433,434,(4933),(4934) | 2. Clientes, empresas del grupo y asociadas. | | | |
| 44 | 3. Deudores varios. | | | |
| 460,544 | 4. Personal. | | | |
| 4709 | 5. Activos por impuesto corriente. | | | |
| 4700,4708,471,472 | 6. Otros créditos con las Administraciones Públicas. | | | |
| 5580 | 7. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos | | | |
| | IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo. | | | |
| 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 deuda. | | | |
| | 4. Derivados. | | | |
| 5353,5354,5523,5524 | 5. Otros activos financieros. | | | |
| | V. Inversiones financieras a corto plazo. | | | |
| 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 deuda. | | | |
| 5590,5593 | 4. Derivados. | | | |
| 5355,545,548,551,5525,565,566 | 5. Otros activos financieros. | | | |
| 480,567 | VI. Periodificaciones a corto plazo. | | | |
| | VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes. | | | |
| 570,571,572,573,574,575 | 1. Tesorería. | | | |
| 576 | 2. Otros activos líquidos equivalentes. | | | |
| | TOTAL ACTIVO (A + B) | | | |

| N° CUENTAS | PATRIMONIO NETO Y PASIVO | NOTAS de la MEMORIA | 200X | 200X-1 |
|---|--|---------------------|------|--------|
| | A) PATRIMONIO NETO | | | |
| | A-1) Fondos propios. | | | |
| | I. Capital. | | | |
| 100, 101, 102 | 1. Capital escriturado. | | | |
| (1030), (1040) | 2. (Capital no exigido). | | | |
| 110 | II. Prima de emisión. | | | |
| | III. Reservas. | | | |
| 112, 1141 | 1. Legal y estatutarias. | | | |
| 113, 1140, 1142, 1143, 1144, 115, 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 neto. | | | |
| | A-2) Ajustes por cambios de valor. | | | |
| 133 | I. Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto. | | | |
| 1340 | 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. | | | |
| 177, 178, 179 | 1. Obligaciones y otros valores negociables. | | | |
| 1605, 170 | 2. Deudas con entidades de crédito. | | | |
| 1625, 174 | 3. Acreedores por arrendamiento financiero. | | | |
| 176 | 4. Derivados. | | | |
| 1615, 1635, 171, 172, 173, 175, 180, 185, 189 | 5. Otros pasivos financieros. | | | |
| 1603, 1604, 1613, 1614, 1623, 1624, 1633, 1634 | III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo. | | | |
| 479 | IV. Pasivos por impuesto diferido. | | | |
| 181 | V. Periodificaciones a largo plazo. | | | |
| | 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, 527 | 2. Deudas con entidades de crédito. | | | |
| 5125, 524 | 3. Acreedores por arrendamiento financiero. | | | |
| 5595, 5598 | 4. Derivados. | | | |
| (1034), (1044) | 5. Otros pasivos financieros. | | | |
| (190), (192), 194, 509, 5115, 5135, 5145, 521, 522, 523, 525, 526, 528, 551, 5525, 555, 5565, 5566, 560, 561, 569 | IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo. | | | |
| 5103, 5104, 5113, 5114, 5123, 5124, 5133, 5134, 5143, 5144, 5523, 5524, 5563, 5564 | V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar. | | | |
| 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. Anticipos de clientes. | | | |
| 485, 568 | VI. Periodificaciones a corto plazo. | | | |
| | TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C) | | | |

ANEXO 3: MODELO NORMAL DE CUENTAS ANUALES. CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL... DE 200X

| N° CUENTAS | Nota | (Debe) Haber | |
|--|---|-----------------|--------|
| | | 200X | 200X-1 |
| | A) OPERACIONES CONTINUADAS | | |
| | 1. Importe neto de la cifra de negocios. | | |
| 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. | | |
| (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. | | |
| 75 | a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente. | | |
| 740, 747 | b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio. | | |
| | 6. Gastos de personal. | | |
| (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. | | |
| (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. | | |
| (690),(691),(692),790,791,792 | a) Deterioros y pérdidas. | | |
| (670),(671),(672),770,771,772 | b) Resultados por enajenaciones y otras. | | |
| | A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11) | | |
| | 12. Ingresos financieros. | | |
| | a) De participaciones en instrumentos de patrimonio. | | |
| 7600, 7601 | a ₁) En empresas del grupo y asociadas. | | |
| 7602,7603 | a ₂) En terceros. | | |
| | b) De valores negociables y otros instrumentos financieros. | | |
| 7610,7611,76200,76201,76210,76211 | b ₁) De empresas del grupo y asociadas. | | |
| 7612,7613,76202,76203,76212,76213,767,769 | b ₂) De terceros. | | |
| | 13. Gastos financieros. | | |
| (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), | b) Por deudas con terceros. | | |
| (6624),(6642),(6643),(6652),(6653),(6656), (6657),(669) | | | |
| (660) | c) Por actualización de provisiones | | |
| | 14. Variación de valor razonable en instrumentos financieros. | | |
| (6630),(6631),(6633),7630,7631,7633 | a) Valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias. | | |
| (6632),7632 | b) Transferencia de ajustes de valor razonable con cambios en el patrimonio neto. | | |
| (668),768 | 15. Diferencias de cambio. | | |
| | 16. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros. | | |
| (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 (12+13+14+15+16) | | |
| | A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1+A.2) | | |
| (6300)*,6301*,(633),638 | 17. Impuestos sobre beneficios. | | |
| | A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (A.3+17) | | |
| | B) OPERACIONES INTERRUMPIDAS | | |
| | 18. Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos. | | |
| | A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO (A.4+18) | | |

ANEXO 4: MODELO NORMAL DE CUENTAS ANUALES. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL... DE 200X

A) ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO TERMINADO EL... DE 200X

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

B) ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL... DE 200X

| | 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 | | | | | | | | | | | |
| 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. 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. | | | | | | | | | | | | | |
| 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. 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. | | | | | | | | | | | | | |
| E. SALDO, FINAL DEL AÑO 200X | | | | | | | | | | | | | |

ANEXO 5. MODELO NORMAL DE CUENTAS ANUALES. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL... DE 200X

| | NOTAS | 200X | 200X-1 |
|---|-------|------|--------|
| A) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN | | | |
| 1. Resultado del ejercicio antes de impuestos. | | | |
| 2. Ajustes del resultado. | | | |
| 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 (-/+). | | | |
| 3. Cambios en el capital corriente. | | | |
| 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 (+/-). | | | |
| 4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación. | | | |
| a) Pagos de intereses (-). | | | |
| b) Cobros de dividendos (+). | | | |
| c) Cobros de intereses (+). | | | |
| d) Cobros (pagos) por impuesto sobre beneficios(+/-). | | | |
| e) Otros pagos (cobros) (-/+) | | | |
| 5. Flujos de efectivo de las actividades de explotación (+14+1-2+1-3+1-4) | | | |
| B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | | | |
| 6. Pagos por inversiones (-). | | | |
| 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. | | | |
| 7. Cobros por desinversiones (+). | | | |
| 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. | | | |
| 8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión (7-6) | | | |
| C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN | | | |
| 9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio. | | | |
| 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 (+). | | | |
| 10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero. | | | |
| 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 (-). | | | |
| 11. Pagos por dividendos y remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio. | | | |
| a) Dividendos (-). | | | |
| b) Remuneración de otros instrumentos de patrimonio (-). | | | |
| 12. Flujos de efectivo de las actividades de financiación (+/-9+/-10-11) | | | |
| D) Efecto de las variaciones de los tipos de cambio | | | |
| E) AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES (+/-5+/-8+/-12+/-D) | | | |
| Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio. | | | |
| Efectivo o equivalentes al final del ejercicio. | | | |

ANEXO 6. MODELO ABREVIADO DE CUENTAS ANUALES. BALANCE ABREVIADO AL CIERRE DEL EJERCICIO 200X

| N° CUENTAS | ACTIVO | NOTAS de la MEMORIA | 200X | 200X-1 |
|---|---|---------------------|------|--------|
| | A) ACTIVO NO CORRIENTE | | | |
| 20,(280),(290) | I. Inmovilizado intangible. | | | |
| 21,(281),(291),23 | II. Inmovilizado material. | | | |
| 22,(282),(292) | III. Inversiones inmobiliarias. | | | |
| 2403,2404,2413,2414,2423,2424,(2493),(2494),(293),(2943),(2944),(2953),(2954) | IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo. | | | |
| 2405,2415,2425,(2495),250,251,252,253,254,255,257,258,(259),26,(2945),(2955),(297),(298) | V. Inversiones financieras a largo plazo. | | | |
| 474 | VI. Activos por Impuesto diferido. | | | |
| | B) ACTIVO CORRIENTE | | | |
| 580,581,582,583,584,(599) | I. Activos no corrientes mantenidos para la venta. | | | |
| 30,31,32,33,34,35,36,(39),407 | II. Existencias. | | | |
| | III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar. | | | |
| 430,431,432,433,434,435,436,(437),(490),(493) | 1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios. | | | |
| 5580 | 2. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos. | | | |
| 44,460,470,471,472,544 | 3. Otros deudores. | | | |
| 5303,5304,5313,5314,5323,5324,5333,5334,5343,5344,5353,5354,(5393),(5394),5523,5524,(593),(5943),(5944),(5953),(5954) | IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo. | | | |
| 5305,5315,5325,5335,5345,5355,(5395),540,541,542,543,545,546,547,548,(549),551,5525,5590,5593,565,566,(5945),(5955),(597),(598) | V. Inversiones financieras a corto plazo. | | | |
| 480,567 | VI. Periodificaciones a corto plazo. | | | |
| 57 | VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes. | | | |
| | TOTAL ACTIVO (A + B) | | | |

| N° CUENTAS | PATRIMONIO NETO Y PASIVO | NOTAS de la MEMORIA | 200X | 200X-1 |
|---|--|---------------------|------|--------|
| | A) PATRIMONIO NETO | | | |
| | A-1) Fondos propios. | | | |
| | I. Capital. | | | |
| 100,101,102 | 1. Capital escriturado. | | | |
| (1030),(1040) | 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 neto. | | | |
| 133,1340,137 | 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. | | | |
| | II. Deudas a largo plazo. | | | |
| 1605, 170 | 1. Deudas con entidades de crédito. | | | |
| 1625,174 | 2. Acreedores por arrendamiento financiero | | | |
| 1615,1635,171,172,173,175,176,177,178, 179,180,185,189 | 3. Otras deudas a largo plazo. | | | |
| 1603,1604,1613,1614,1623,1624,1633,1634 | III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo. | | | |
| 479 | IV. Pasivos por impuesto diferido. | | | |
| 181 | V. Periodificaciones a largo plazo | | | |
| | 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. | | | |
| 5105,520,527 | 1. Deudas con entidades de crédito. | | | |
| 5125,524 | 2. Acreedores por arrendamiento financiero. | | | |
| (1034),(1044),(190),(192),194,500,501,505,506,509,5115,5135,5145,521,522,523,525,526,528,551,5525,555,5565,5566,5595,5598,560,561,569 | 3. Otras deudas a corto plazo. | | | |
| 5103,5104,5113,5114,5123,5124,5133,5134,5143,5144,5523,5524,5563,5564 | IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo. | | | |
| | V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar. | | | |
| 400,401,403,404,405,(406) | 1. Proveedores. | | | |
| 41,438,465,466,475,476,477 | 2. Otros acreedores. | | | |
| 485,568 | VI. Periodificaciones a corto plazo. | | | |
| | TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C) | | | |

ANEXO 7. MODELO ABREVIADO DE CUENTAS ANUALES. CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ABREVIADA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL... DE 200X

| N.º Cuentas | | Nota | (Debe) Haber | |
|---|--|------|--------------|--------|
| | | | 200X | 200X-1 |
| 700,701,702,703,704, 705,(706),(708),(709) | 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. | | | |
| (600), (601), (602), 606, (607), 608, 609, 61*, (6931), (6932), (6933), 7931, 7932, 7933 | 4. Aprovisionamientos. | | | |
| 740, 747, 75 | 5. Otros ingresos de explotación. | | | |
| (64), 7950, 7957 | 6. Gastos de personal. | | | |
| (62), (631), (634), 636, 639, (65), (694), (695), 794, 7954 | 7. Otros gastos de explotación. | | | |
| (68) | 8. Amortización del inmovilizado. | | | |
| 746 | 9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras. | | | |
| 7951, 7952, 7955, 7956 | 10. Excesos de provisiones. | | | |
| (670), (671), (672), (690), (691), (692), 770, 771, 772, 790, 791, 792 | 11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado. | | | |
| | A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11) | | | |
| 760, 761, 762, 767, 769 | 12. Ingresos financieros. | | | |
| (660), (661), (662), (664), (665), (669) | 13. Gastos financieros. | | | |
| (663), 763 | 14. Variación de valor razonable en instrumentos financiero. | | | |
| (668), 768 | 15. Diferencias de cambio. | | | |
| (666), (667), (673), (675), (696), (697), (698), (699), 766, 773, 775, 796, 797, 798, 799 | 16. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros. | | | |
| | B) RESULTADO FINANCIERO (12 + 13 + 14 + 15 + 16) | | | |
| | C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A + B) | | | |
| (6300)*, 6301*, (633), 638 | 17. Impuestos sobre beneficios. | | | |
| | D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C + 17) | | | |

ANEXO 8. MODELO ABREVIADO DE CUENTAS ANUALES. ESTADO ABREVIADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL... DE 200X

A) ESTADO ABREVIADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL... DE 200X

| N° CUENTAS | | Notas en la memoria | 200X | 200X~1 |
|-------------------------------------|--|---------------------|------|--------|
| | A) Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias | | | |
| | 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) Total Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto (I+II+III+IV+V). | | | |
| | 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. | | | |
| | C) Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias (VI+VII+VIII+IX). | | | |
| | TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A + B + C). | | | |

B) ESTADO ABREVIADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL... DE 200X

| | 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 | | | | | | | | | | | |
| 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. 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. | | | | | | | | | | | | | |
| 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. 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 propietarios. | | | | | | | | | | | | | |
| III. Otras variaciones del patrimonio neto. | | | | | | | | | | | | | |
| E. SALDO, FINAL DEL AÑO 200X | | | | | | | | | | | | | |

ANEXO 9. CUADRO DE CUENTAS. Grupo 1: Financiación básica

| | |
|------|---|
| 10. | CAPITAL |
| 100. | Capital social |
| 101. | Fondo social |
| 102. | Capital |
| 103. | Socios por desembolsos no exigidos |
| | 1030. Socios por desembolsos no exigidos, capital social |
| | 1034. Socios por desembolsos no exigidos, capital pendiente de inscripción |
| 104. | Socios por aportaciones no dinerarias pendientes |
| | 1040. Socios por aportaciones no dinerarias pendientes, capital social |
| | 1044. Socios por aportaciones no dinerarias pendientes, capital pendiente de inscripción |
| 108. | Acciones o participaciones propias en situaciones especiales |
| 109. | Acciones o participaciones propias para reducción de capital |
| 11. | RESERVAS Y OTROS INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO |
| 110. | Prima de emisión o asunción |
| 111. | Otros instrumentos de patrimonio neto |
| | 1110. Patrimonio neto por emisión de instrumentos financieros compuestos |
| | 1111. Resto de instrumentos de patrimonio neto |
| 112. | Reserva legal |
| 113. | Reservas voluntarias |
| 114. | Reservas especiales |
| | 1140. Reservas para acciones o participaciones de la sociedad dominante |
| | 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. | DEUDAS A LARGO PLAZO CON PARTES VINCULADAS | |
| 160. | Deudas a largo plazo con entidades de crédito vinculadas | |
| 1603. | Deudas a largo plazo con entidades de crédito, empresas del grupo | |
| 1604. | Deudas a largo plazo con entidades de crédito, empresas asociadas | |
| 1605. | Deudas a largo plazo con otras entidades de crédito vinculadas | |
| 161. | Proveedores de inmovilizado a largo plazo, partes vinculadas | |
| 1613. | Proveedores de inmovilizado a largo plazo, empresas del grupo | |
| 1614. | Proveedores de inmovilizado a largo plazo, empresas asociadas | |
| 1615. | Proveedores de inmovilizado a largo plazo, otras partes vinculadas | |
| 162. | Acreedores por arrendamiento financiero a largo plazo, partes vinculadas | |
| 1623. | Acreedores por arrendamiento financiero a largo plazo, empresas de grupo | |
| 1624. | Acreedores por arrendamiento financiero a largo plazo, empresas asociadas | |
| 1625. | Acreedores por arrendamiento financiero a largo plazo, otras partes vinculadas. | |
| 163. | Otras deudas a largo plazo con partes vinculadas | |
| 1633. | Otras deudas a largo plazo, empresas del grupo | |
| 1634. | Otras deudas a largo plazo, empresas asociadas | |
| 1635. | Otras deudas a largo plazo, con otras partes vinculadas | |
| 17. | DEUDAS A LARGO PLAZO POR PRÉSTAMOS RECIBIDOS, EMPRÉSTITOS Y OTROS CONCEPTOS | |
| 170. | Deudas a largo plazo con entidades de crédito | |
| 171. | Deudas a largo plazo | |
| 172. | Deudas a largo plazo transformables en subvenciones, donaciones y legados | |
| 173. | Proveedores de inmovilizado a largo plazo | |
| 174. | Acreedores por arrendamiento financiero a largo plazo | |
| 175. | Efectos a pagar a largo plazo | |
| 176. | Pasivos por derivados financieros a largo plazo | |
| 1765. | Pasivos por derivados financieros a largo plazo, cartera de negociación | |
| 1768. | Pasivos por derivados financieros a largo plazo, instrumentos de cobertura | |
| 177. | Obligaciones y bonos | |
| 178. | Obligaciones y bonos convertibles | |
| 179. | Deudas representadas en otros valores negociables | |
| 18. | PASIVOS POR FIANZAS, GARANTÍAS Y OTROS CONCEPTOS A LARGO PLAZO | |
| 180. | Fianzas recibidas a largo plazo | |
| 181. | Anticipos recibidos por ventas o prestaciones de servicios a largo plazo | |
| 185. | Depósitos recibidos a largo plazo | |
| 189. | Garantías financieras a largo plazo | |
| 19. | SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACIÓN | |
| 190. | Acciones o participaciones emitidas | |
| 192. | Suscriptores de acciones | |
| 194. | Capital emitido pendiente de inscripción | |
| 195. | Acciones o participaciones emitidas consideradas como pasivos financieros | |
| 197. | Suscriptores de acciones consideradas como pasivos financieros | |
| 199. | Acciones o participaciones emitidas consideradas como pasivos financieros pendientes de inscripción. | |

ANEXO 10. CUADRO DE CUENTAS. 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. | Uillaje |
| | 215. | Otras instalaciones |
| | 216. | Mobiliario |
| | 217. | Equipos para procesos de información |
| | 218. | Elementos de transporte |
| | 219. | Otro inmovilizado material |
| 22. | INVERSIONES INMOBILIARIAS | |
| | 220. | Inversiones en terrenos y bienes naturales |
| | 221. | Inversiones en construcciones |
| 23. | INMOVILIZACIONES MATERIALES EN CURSO | |
| | 230. | Adaptación de terrenos y bienes naturales |
| | 231. | Construcciones en curso |
| | 232. | Instalaciones técnicas en montaje |
| | 233. | Maquinaria en montaje |
| | 237. | Equipos para procesos de información en montaje |
| | 239. | Anticipos para inmovilizaciones materiales |
| 24. | INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO EN PARTES VINCULADAS | |
| | 240. | Participaciones a largo plazo en partes vinculadas |
| | 2403. | Participaciones a largo plazo en empresas del grupo |
| | 2404. | Participaciones a largo plazo en empresas asociadas |
| | 2405. | Participaciones a largo plazo en otras partes vinculadas |
| | 241. | Valores representativos de deuda a largo plazo de partes vinculadas |
| | 2413. | Valores representativos de deuda a largo plazo de empresas del grupo |
| | 2414. | Valores representativos de deuda a largo plazo de empresas asociadas |
| | 2415. | Valores representativos de deuda a largo plazo de otras partes vinculadas |
| | 242. | Créditos a largo plazo a partes vinculadas |
| | 2423. | Créditos a largo plazo a empresas del grupo |
| | 2424. | Créditos a largo plazo a empresas asociadas |
| | 2425. | Créditos a largo plazo a otras partes vinculadas |
| | 249. | Desembolsos pendientes sobre participaciones a largo plazo en partes vinculadas |
| | 2493. | Desembolsos pendientes sobre participaciones a largo plazo en empresas del grupo. |
| | 2494. | Desembolsos pendientes sobre participaciones a largo plazo en empresas asociadas. |
| | 2495. | Desembolsos pendientes sobre participaciones a largo plazo en otras partes vinculadas |
| 25. | OTRAS INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO | |
| | 250. | Inversiones financieras a largo plazo en instrumentos de patrimonio |
| | 251. | Valores representativos de deuda a largo plazo |
| | 252. | Créditos a largo plazo |
| | 253. | Créditos a largo plazo por enajenación de inmovilizado |
| | 254. | Créditos a largo plazo al personal |
| | 255. | Activos por derivados financieros a largo plazo |
| | 2550. | Activos por derivados financieros a largo plazo, cartera de negociación |
| | 2553. | Activos por derivados financieros a largo plazo, instrumentos de cobertura |
| | 257. | Derechos de reembolso derivados de contratos de seguro relativos a retribuciones a largo plazo al personal |
| | 258. | Imposiciones a largo plazo |
| | 259. | Desembolsos pendientes sobre participaciones en el patrimonio neto a largo plazo |
| 26. | FIANZAS Y DEPÓSITOS CONSTITUIDOS A LARGO PLAZO | |
| | 260. | Fianzas constituidas a largo plazo |
| | 265. | Depósitos constituidos a largo plazo |

| | | |
|-----|---|---|
| 28. | AMORTIZACIÓN ACUMULADA DEL INMOVILIZADO | |
| | 280. | Amortización acumulada del inmovilizado intangible |
| | 2800. | Amortización acumulada de investigación |
| | 2801. | Amortización acumulada de desarrollo |
| | 2802. | Amortización acumulada de concesiones administrativas |
| | 2803. | Amortización acumulada de propiedad industrial |
| | 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 |
| 29. | DETERIORO DE VALOR DE ACTIVOS NO CORRIENTES | |
| | 290. | Deterioro de valor del inmovilizado intangible |
| | 2900. | Deterioro de valor de investigación |
| | 2901. | Deterioro del valor de desarrollo |
| | 2902. | Deterioro de valor de concesiones administrativas |
| | 2903. | Deterioro de valor de propiedad industrial |
| | 2905. | Deterioro de valor de derechos de traspaso |
| | 2906. | Deterioro de valor de aplicaciones informáticas |
| | 291. | Deterioro de valor del inmovilizado material |
| | 2910. | Deterioro de valor de terrenos y bienes naturales |
| | 2911. | Deterioro de valor de construcciones |
| | 2912. | Deterioro de valor de instalaciones técnicas |
| | 2913. | Deterioro de valor de maquinaria |
| | 2914. | Deterioro de valor de utillaje |
| | 2915. | Deterioro de valor de otras instalaciones |
| | 2916. | Deterioro de valor de mobiliario |
| | 2917. | Deterioro de valor de equipos para procesos de información |
| | 2918. | Deterioro de valor de elementos de transporte |
| | 2919. | Deterioro de valor de otro inmovilizado material |
| | 292. | Deterioro de valor de las inversiones inmobiliarias |
| | 2920. | Deterioro de valor de los terrenos y bienes naturales |
| | 2921. | Deterioro de valor de construcciones |
| | 293. | Deterioro de valor de participaciones a largo plazo |
| | 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 |

ANEXO 11. CUADRO DE CUENTAS. 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 12. CUADRO DE CUENTAS. Grupo 4: Acreedores y deudores por operaciones comerciales

| | |
|-------|--|
| 40. | PROVEEDORES |
| 400. | Proveedores |
| 4000. | Proveedores (euros) |
| 4004. | Proveedores (moneda extranjera) |
| 4009. | Proveedores, facturas pendientes de recibir o de formalizar |
| 401. | Proveedores, efectos comerciales a pagar |
| 403. | Proveedores, empresas del grupo |
| 4030. | Proveedores, empresas del grupo (euros) |
| 4031. | Efectos comerciales a pagar, empresas del grupo |
| 4034. | Proveedores, empresas del grupo (moneda extranjera) |
| 4036. | Envases y embalajes a devolver a proveedores, empresas del grupo |
| 4039. | Proveedores, empresas del grupo, facturas pendientes de recibir o de formalizar |
| 404. | Proveedores, empresas asociadas |
| 405. | Proveedores, otras partes vinculadas |
| 406. | Envases y embalajes a devolver a proveedores |
| 407. | Anticipos a proveedores |
| 41. | ACREEDORES VARIOS |
| 410. | Acreedores por prestaciones de servicios |
| 4100. | Acreedores por prestaciones de servicios (euros) |
| 4104. | Acreedores por prestaciones de servicios, (moneda extranjera) |
| 4109. | Acreedores por prestaciones de servicios, facturas pendientes de recibir o de formalizar |
| 411. | Acreedores, efectos comerciales a pagar |
| 419. | Acreedores por operaciones en común |
| 43. | CLIENTES |
| 430. | Clientes |
| 4300. | Clientes (euros) |
| 4304. | Clientes (moneda extranjera) |
| 4309. | Clientes, facturas pendientes de formalizar |
| 431. | Clientes, efectos comerciales a cobrar |
| 4310. | Efectos comerciales en cartera |
| 4311. | Efectos comerciales descontados |
| 4312. | Efectos comerciales en gestión de cobro |
| 4315. | Efectos comerciales impagados |
| 432. | Clientes, operaciones de «factoring» |
| 433. | Clientes, empresas del grupo |
| 4330. | Clientes empresas del grupo (euros) |
| 4331. | Efectos comerciales a cobrar, empresas del grupo |
| 4332. | Clientes empresas del grupo, operaciones de «factoring» |
| 4334. | Clientes empresas del grupo (moneda extranjera) |
| 4336. | Clientes empresas del grupo de dudoso cobro |
| 4337. | Envases y embalajes a devolver a clientes, empresas del grupo |
| 4339. | Clientes empresas del grupo, facturas pendientes de formalizar |
| 434. | Clientes, empresas asociadas |
| 435. | Clientes, otras partes vinculadas |
| 436. | Clientes de dudoso cobro |
| 437. | Envases y embalajes a devolver por clientes |
| 438. | Anticipos de clientes |

| | |
|-------|--|
| 44. | DEUDORES VARIOS |
| 440. | Deudores |
| 4400. | Deudores (euros) |
| 4404. | Deudores (moneda extranjera) |
| 4409. | Deudores, facturas pendientes de formalizar |
| 441. | Deudores, efectos comerciales a cobrar |
| 4410. | Deudores, efectos comerciales en cartera |
| 4411. | Deudores, efectos comerciales descontados |
| 4412. | Deudores, efectos comerciales en gestión de cobro |
| 4415. | Deudores, efectos comerciales impagados |
| 446. | Deudores de dudoso cobro |
| 449. | Deudores por operaciones en común |
| 46. | PERSONAL |
| 460. | Anticipos de remuneraciones |
| 465. | Remuneraciones pendientes de pago |
| 466. | Remuneraciones mediante sistemas de aportación definida pendientes de pago |
| 47. | ADMINISTRACIONES PÚBLICAS |
| 470. | Hacienda Pública, deudora por diversos conceptos |
| 4700. | Hacienda Pública, deudora por IVA |
| 4708. | Hacienda Pública, deudora por subvenciones concedidas |
| 4709. | Hacienda Pública, deudora por devolución de impuestos |
| 471. | Organismos de la Seguridad Social, deudores |
| 472. | Hacienda Pública, IVA soportado |
| 473. | Hacienda Pública, retenciones y pagos a cuenta |
| 474. | Activos por impuesto diferido |
| 4740. | Activos por diferencias temporarias deducibles |
| 4742. | Derechos por deducciones y bonificaciones pendientes de aplicar |
| 4745. | Crédito por pérdidas a compensar del ejercicio |
| 475. | Hacienda Pública, acreedora por conceptos fiscales |
| 4750. | Hacienda Pública, acreedora por IVA |
| 4751. | Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas |
| 4752. | Hacienda Pública, acreedora por impuesto sobre sociedades |
| 4758. | Hacienda Pública, acreedora por subvenciones a reintegrar |
| 476. | Organismos de la Seguridad Social, acreedores |
| 477. | Hacienda Pública, IVA repercutido |
| 479. | Pasivos por diferencias temporarias imponibles |
| 48. | AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN |
| 480. | Gastos anticipados |
| 485. | Ingresos anticipados |
| 49. | DETERIORO DE VALOR DE CRÉDITOS COMERCIALES Y PROVISIONES A CORTO PLAZO |
| 490. | Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales |
| 493. | Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales con partes vinculadas |
| 4933. | Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales con empresas del grupo |
| 4934. | Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales con empresas asociadas |
| 4935. | Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales con otras partes vinculadas |
| 499. | Provisiones por operaciones comerciales |
| 4994. | Provisión por contratos onerosos |
| 4999. | Provisión para otras operaciones comerciales |

ANEXO 13. CUADRO DE CUENTAS. Grupo 5: Cuentas financieras

| | |
|------|---|
| 50. | EMPRÉSTITOS, DEUDAS CON CARÁCTERÍSTICAS ESPECIALES Y OTRAS EMISIONES ANÁLOGAS A CORTO PLAZO |
| 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. | DEUDAS A CORTO PLAZO CON PARTES VINCULADAS |
| 510. | Deudas a corto plazo con entidades de crédito vinculadas |
| | 5103. Deudas a corto plazo con entidades de crédito, empresas del grupo |
| | 5104. Deudas a corto plazo con entidades de crédito, empresas asociadas |
| | 5105. Deudas a corto plazo con otras entidades de crédito vinculadas |
| 511. | Proveedores de inmovilizado a corto plazo, partes vinculadas |
| | 5113. Proveedores de inmovilizado a corto plazo, empresas del grupo |
| | 5114. Proveedores de inmovilizado a corto plazo, empresas asociadas |
| | 5115. Proveedores de inmovilizado a corto plazo, otras partes vinculadas |
| 512. | Acreeedores por arrendamiento financiero a corto plazo, partes vinculadas. |
| | 5123. Acreeedores por arrendamiento financiero a corto plazo, empresas del grupo |
| | 5124. Acreeedores por arrendamiento financiero a corto plazo, empresas asociadas |
| | 5125. Acreeedores por arrendamiento financiero a corto plazo, otras partes vinculadas |
| 513. | Otras deudas a corto plazo con partes vinculadas |
| | 5133. Otras deudas a corto plazo con empresas del grupo |
| | 5134. Otras deudas a corto plazo con empresas asociadas |
| | 5135. Otras deudas a corto plazo con otras partes vinculadas |
| 514. | Intereses a corto plazo de deudas con partes vinculadas |
| | 5143. Intereses a corto plazo de deudas, empresas del grupo |
| | 5144. Intereses a corto plazo de deudas, empresas asociadas |
| | 5145. Intereses a corto plazo de deudas, otras partes vinculadas |
| 52. | DEUDAS A CORTO PLAZO POR PRÉSTAMOS RECIBIDOS Y OTROS CONCEPTOS |
| 520. | Deudas a corto plazo con entidades de crédito |
| | 5200. Préstamos a corto plazo de entidades de crédito |
| | 5201. Deudas a corto plazo por crédito dispuesto |
| | 5208. Deudas por efectos descontados |
| | 5209. Deudas por operaciones de «factoring» |
| 521. | Deudas a corto plazo |
| 522. | Deudas a corto plazo transformables en subvenciones, donaciones y legados |
| 523. | Proveedores de inmovilizado a corto plazo |
| 524. | Acreeedores por arrendamiento financiero a corto plazo |
| 525. | Efectos a pagar a corto plazo |
| 526. | Dividendo activo a pagar |
| 527. | Intereses a corto plazo de deudas con entidades de crédito |
| 528. | Intereses a corto plazo de deudas |
| 529. | Provisiones a corto plazo |
| | 5290. Provisión a corto plazo por retribuciones al personal |
| | 5291. Provisión a corto plazo para impuestos |
| | 5292. Provisión a corto plazo para otras responsabilidades |
| | 5293. Provisión a corto plazo por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado |
| | 5295. Provisión a corto plazo para actuaciones medioambientales |
| | 5296. Provisión a corto plazo para reestructuraciones |
| | 5297. Provisión a corto plazo por transacciones con pagos basados en instrumentos de patrimonio |
| 53. | INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO EN PARTES VINCULADAS |
| 530. | Participaciones a corto plazo en partes vinculadas |
| | 5303. Participaciones a corto plazo, en empresas del grupo |
| | 5304. Participaciones a corto plazo, en empresas asociadas |
| | 5305. Participaciones a corto plazo, en otras partes vinculadas |
| 531. | Valores representativos de deuda a corto plazo de partes vinculadas |
| | 5313. Valores representativos de deuda a corto plazo de empresas del grupo |
| | 5314. Valores representativos de deuda a corto plazo de empresas asociadas |
| | 5315. Valores representativos de deuda a corto plazo de otras partes vinculadas |
| 532. | Créditos a corto plazo a partes vinculadas |
| | 5323. Créditos a corto plazo a empresas del grupo |
| | 5324. Créditos a corto plazo a empresas asociadas |
| | 5325. Créditos a corto plazo a otras partes vinculadas |
| 533. | Intereses a corto plazo de valores representativos de deuda de partes vinculadas |
| | 5333. Intereses a corto plazo de valores representativos de deuda de empresas del grupo |
| | 5334. Intereses a corto plazo de valores representativos de deuda de empresas asociadas |
| | 5335. Intereses a corto plazo de valores representativos de deuda de otras partes vinculadas |
| 534. | Intereses a corto plazo de créditos a partes vinculadas |
| | 5343. Intereses a corto plazo de créditos a empresas del grupo |
| | 5344. Intereses a corto plazo de créditos a empresas asociadas |
| | 5345. Intereses a corto plazo de créditos a otras partes vinculadas |
| 535. | Dividendo a cobrar de inversiones financieras en partes vinculadas |
| | 5353. Dividendo a cobrar de empresas del grupo |
| | 5354. Dividendo a cobrar de empresas asociadas |
| | 5355. Dividendo a cobrar de otras partes vinculadas |
| 539. | Desembolsos pendientes sobre participaciones a corto plazo en partes vinculadas |
| | 5393. Desembolsos pendientes sobre participaciones a corto plazo en empresas del grupo. |
| | 5394. Desembolsos pendientes sobre participaciones a corto plazo en empresas asociadas. |
| | 5395. Desembolsos pendientes sobre participaciones a corto plazo en otras partes vinculadas |

| | |
|-------|--|
| 54. | OTRAS INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO |
| 540. | Inversiones financieras a corto plazo en instrumentos de patrimonio |
| 541. | Valores representativos de deuda a corto plazo |
| 542. | Créditos a corto plazo |
| 543. | Créditos a corto plazo por enajenación de inmovilizado |
| 544. | Créditos a corto plazo al personal |
| 545. | Dividendo a cobrar |
| 546. | Intereses a corto plazo de valores representativos de deudas |
| 547. | Intereses a corto plazo de créditos |
| 548. | Imposiciones a corto plazo |
| 549. | Desembolsos pendientes sobre participaciones en el patrimonio neto a corto plazo |
| 55. | OTRAS CUENTAS NO BANCARIAS |
| 550. | Titular de la explotación |
| 551. | Cuenta corriente con socios y administradores |
| 552. | Cuenta corriente con otras personas y entidades vinculadas |
| 5523. | Cuenta corriente con empresas del grupo |
| 5524. | Cuenta corriente con empresas asociadas |
| 5525. | Cuenta corriente con otras partes vinculadas |
| 553. | Cuentas corrientes en fusiones y escisiones |
| 5530. | Socios de sociedad disuelta |
| 5531. | Socios, cuenta de fusión |
| 5532. | Socios de sociedad escindida |
| 5533. | Socios, cuenta de escisión |
| 554. | Cuenta corriente con uniones temporales de empresas y comunidades de bienes |
| 555. | Partidas pendientes de aplicación |
| 556. | Desembolsos exigidos sobre participaciones en el patrimonio neto |
| 5563. | Desembolsos exigidos sobre participaciones, empresas del grupo |
| 5564. | Desembolsos exigidos sobre participaciones, empresas asociadas |
| 5565. | Desembolsos exigidos sobre participaciones, otras partes vinculadas |
| 5566. | Desembolsos exigidos sobre participaciones de otras empresas |
| 557. | Dividendo activo a cuenta |
| 558. | Socios por desembolsos exigidos |
| 5580. | Socios por desembolsos exigidos sobre acciones o participaciones ordinarias |
| 5585. | Socios por desembolsos exigidos sobre acciones o participaciones consideradas como pasivos financieros |
| 559. | Derivados financieros a corto plazo |
| 5590. | Activos por derivados financieros a corto plazo, cartera de negociación |
| 5593. | Activos por derivados financieros a corto plazo, instrumentos de cobertura |
| 5595. | Pasivos por derivados financieros a corto plazo, cartera de negociación |
| 5598. | Pasivos por derivados financieros a corto plazo, instrumentos de cobertura |
| 56. | FIANZAS Y DEPÓSITOS RECIBIDOS Y CONSTITUIDOS A CORTO PLAZO Y AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN |
| 560. | Fianzas recibidas a corto plazo |
| 561. | Depósitos recibidos a corto plazo |
| 565. | Fianzas constituidas a corto plazo |
| 566. | Depósitos constituidos a corto plazo |
| 567. | Intereses pagados por anticipado |
| 568. | Intereses cobrados por anticipado |
| 569. | Garantías financieras a corto plazo |
| 57. | TESORERÍA |
| 570. | Caja, euros |
| 571. | Caja, moneda extranjera |
| 572. | Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros |
| 573. | Bancos e instituciones de crédito c/c vista, moneda extranjera |
| 574. | Bancos e instituciones de crédito, cuentas de ahorro, euros |
| 575. | Bancos e instituciones de crédito, cuentas de ahorro, moneda extranjera |
| 576. | Inversiones a corto plazo de gran liquidez |
| 58. | ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y ACTIVOS Y PASIVOS ASOCIADOS |
| 580. | Inmovilizado |
| 581. | Inversiones con personas y entidades vinculadas |
| 582. | Inversiones financieras |
| 583. | Existencias, deudores comerciales y otras cuentas a cobrar |
| 584. | Otros activos |
| 585. | Provisiones |
| 586. | Deudas con características especiales |
| 587. | Deudas con personas y entidades vinculadas |
| 588. | Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar |
| 589. | Otros pasivos |
| 59. | DETERIORO DEL VALOR DE INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO Y DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA |
| 593. | Deterioro de valor de participaciones a corto plazo |
| 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 |

ANEXO 14. CUADRO DE CUENTAS. Grupo 6: Compras y gastos

| | |
|-------|---|
| 60. | COMPRAS |
| 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 |
| 61. | VARIACIÓN DE EXISTENCIAS |
| 610. | Variación de existencias de mercaderías |
| 611. | Variación de existencias de materias primas |
| 612. | Variación de existencias de otros aprovisionamientos |
| 62. | SERVICIOS EXTERIORES |
| 620. | Gastos en investigación y desarrollo del ejercicio |
| 621. | Arrendamientos y cánones |
| 622. | Reparaciones y conservación |
| 623. | Servicios de profesionales independientes |
| 624. | Transportes |
| 625. | Primas de seguros |
| 626. | Servicios bancarios y similares |
| 627. | Publicidad, propaganda y relaciones públicas |
| 628. | Suministros |
| 629. | Otros servicios |
| 63. | TRIBUTOS |
| 630. | Impuesto sobre beneficios |
| 6300. | Impuesto corriente |
| 6301. | Impuesto diferido |
| 631. | Otros tributos |
| 633. | Ajustes negativos en la imposición sobre beneficios |
| 634. | Ajustes negativos en la imposición indirecta |
| 6341. | Ajustes negativos en IVA de activo corriente |
| 6342. | Ajustes negativos en IVA de inversiones |
| 636. | Devolución de impuestos |
| 638. | Ajustes positivos en la imposición sobre beneficios |
| 639. | Ajustes positivos en la imposición indirecta |
| 6391. | Ajustes positivos en IVA de activo corriente |
| 6392. | Ajustes positivos en IVA de inversiones |
| 64. | GASTOS DE PERSONAL |
| 640. | Sueldos y salarios |
| 641. | Indemnizaciones |
| 642. | Seguridad Social a cargo de la empresa |
| 643. | Retribuciones a largo plazo mediante sistemas de aportación definida |
| 644. | Retribuciones a largo plazo mediante sistemas de prestación definida |
| 6440. | Contribuciones anuales |
| 6442. | Otros costes |
| 645. | Retribuciones al personal mediante instrumentos de patrimonio |
| 6450. | Retribuciones al personal liquidados con instrumentos de patrimonio |
| 6457. | Retribuciones al personal liquidados en efectivo basado en instrumentos de patrimonio |
| 649. | Otros gastos sociales |
| 65. | OTROS GASTOS DE GESTIÓN |
| 650. | Pérdidas de créditos comerciales incobrables |
| 651. | Resultados de operaciones en común |
| 6510. | Beneficio transferido (gestor) |
| 6511. | Pérdida soportada (partícipe o asociado no gestor) |
| 659. | Otras pérdidas en gestión corriente |
| 66. | GASTOS FINANCIEROS |
| 660. | Gastos financieros por actualización de provisiones |
| 661. | Intereses de obligaciones y bonos |
| 6610. | Intereses de obligaciones y bonos a largo plazo, empresas del grupo |
| 6611. | Intereses de obligaciones y bonos a largo plazo, empresas asociadas |
| 6612. | Intereses de obligaciones y bonos a largo plazo, otras partes vinculadas |
| 6613. | Intereses de obligaciones y bonos a largo plazo, otras empresas |
| 6615. | Intereses de obligaciones y bonos a corto plazo, empresas del grupo |
| 6616. | Intereses de obligaciones y bonos a corto plazo, empresas asociadas |
| 6617. | Intereses de obligaciones y bonos a corto plazo, otras partes vinculadas |
| 6618. | Intereses de obligaciones y bonos a corto plazo, otras empresas |
| 662. | Intereses de deudas |
| 6620. | Intereses de deudas, empresas del grupo |
| 6621. | Intereses de deudas, empresas asociadas |
| 6622. | Intereses de deudas, otras partes vinculadas |
| 6623. | Intereses de deudas con entidades de crédito |
| 6624. | Intereses de deudas, otras empresas |

| | |
|-------|---|
| 663. | Pérdidas por valoración de instrumentos financieros por su valor razonable |
| 6630. | Pérdidas de cartera de negociación |
| 6631. | Pérdidas de designados por la empresa |
| 6632. | Pérdidas de 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. | PÉRDIDAS PROCEDENTES DE ACTIVOS NO CORRIENTES Y GASTOS EXCEPCIONALES |
| 670. | Pérdidas procedentes del inmovilizado intangible |
| 671. | Pérdidas procedentes del inmovilizado material |
| 672. | Pérdidas procedentes de las inversiones inmobiliarias |
| 673. | Pérdidas procedentes de participaciones a largo plazo en partes vinculadas |
| 6733. | Pérdidas procedentes de participaciones a largo plazo, empresas del grupo |
| 6734. | Pérdidas procedentes de participaciones a largo plazo, empresas asociadas |
| 6735. | Pérdidas procedentes de participaciones a largo plazo, otras partes vinculadas |
| 675. | Pérdidas por operaciones con obligaciones propias |
| 678. | Gastos excepcionales |
| 68. | DOTACIONES PARA AMORTIZACIONES |
| 680. | Amortización del inmovilizado intangible |
| 681. | Amortización del inmovilizado material |
| 682. | Amortización de las inversiones inmobiliarias |
| 69. | PÉRDIDAS POR DETERIORO Y OTRAS DOTACIONES |
| 690. | Pérdidas por deterioro del inmovilizado intangible |
| 691. | Pérdidas por deterioro del inmovilizado material |
| 692. | Pérdidas por deterioro de las inversiones inmobiliarias |
| 693. | Pérdidas por deterioro de existencias |
| 6930. | Pérdidas por deterioro de productos terminados y en curso de fabricación |
| 6931. | Pérdidas por deterioro de 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 |

ANEXO 15. CUADRO DE CUENTAS. Grupo 7: Ventas e ingresos

| | | |
|-----|--|---|
| 70. | VENTAS DE MERCADERÍAS, DE PRODUCCIÓN PROPIA, DE SERVICIOS, ETC | |
| | 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 |
| 71. | VARIACIÓN DE EXISTENCIAS | |
| | 710. | Variación de existencias de productos en curso |
| | 711. | Variación de existencias de productos semiterminados |
| | 712. | Variación de existencias de productos terminados |
| | 713. | Variación de existencias de subproductos, residuos y materiales recuperados |
| 73. | TRABAJOS REALIZADOS PARA LA EMPRESA | |
| | 730. | Trabajos realizados para el inmovilizado intangible |
| | 731. | Trabajos realizados para el inmovilizado material |
| | 732. | Trabajos realizados en inversiones inmobiliarias |
| | 733. | Trabajos realizados para el inmovilizado material en curso |
| 74. | SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS | |
| | 740. | Subvenciones, donaciones y legados a la explotación |
| | 746. | Subvenciones, donaciones y legados de capital transferidos al resultado del ejercicio |
| | 747. | Otras subvenciones, donaciones y legados transferidos al resultado del ejercicio |
| 75. | OTROS INGRESOS DE GESTIÓN | |
| | 751. | Resultados de operaciones en común |
| | 7510. | Pérdida transferida (gestor) |
| | 7511. | Beneficio atribuido (partícipe o asociado no gestor) |
| | 752. | Ingresos por arrendamientos |
| | 753. | Ingresos de propiedad industrial cedida en explotación |
| | 754. | Ingresos por comisiones |
| | 755. | Ingresos por servicios al personal |
| | 759. | Ingresos por servicios diversos |
| 76. | INGRESOS FINANCIEROS | |
| | 760. | Ingresos de participaciones en instrumentos de patrimonio |
| | 7600. | Ingresos de participaciones en instrumentos de patrimonio, empresas del grupo |
| | 7601. | Ingresos de participaciones en instrumentos de patrimonio, empresas asociadas |
| | 7602. | Ingresos de participaciones en instrumentos de patrimonio, otras partes vinculadas |
| | 7603. | Ingresos de participaciones en instrumentos de patrimonio, otras empresas |
| | 761. | Ingresos de valores representativos de deuda |
| | 7610. | Ingresos de valores representativos de deuda, empresas del grupo |
| | 7611. | Ingresos de valores representativos de deuda, empresas asociadas |
| | 7612. | Ingresos de valores representativos de deuda, otras partes vinculadas |
| | 7613. | Ingresos de valores representativos de deuda, otras empresas |
| | 762. | Ingresos de créditos |
| | 7620. | Ingresos de créditos a largo plazo |
| | 76200. | Ingresos de créditos a largo plazo, empresas del grupo |
| | 76201. | Ingresos de créditos a largo plazo, empresas asociadas |
| | 76202. | Ingresos de créditos a largo plazo, otras partes vinculadas |
| | 76203. | Ingresos de créditos a largo plazo, otras empresas |
| | 7621. | Ingresos de créditos a corto plazo |
| | 76210. | Ingresos de créditos a corto plazo, empresas del grupo |
| | 76211. | Ingresos de créditos a corto plazo, empresas asociadas |
| | 76212. | Ingresos de créditos a corto plazo, otras partes vinculadas |
| | 76213. | Ingresos de créditos a corto plazo, otras empresas |
| | 763. | Beneficios por valoración de instrumentos financieros por su valor razonable |
| | 7630. | Beneficios de cartera de negociación |
| | 7631. | Beneficios de designados por la empresa |
| | 7632. | Beneficios de 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. | BENEFICIOS PROCEDENTES DE ACTIVOS NO CORRIENTES E INGRESOS EXCEPCIONALES | |
| 770. | Beneficios procedentes del inmovilizado intangible | |
| 771. | Beneficios procedentes del inmovilizado material | |
| 772. | Beneficios procedentes de las inversiones inmobiliarias | |
| 773. | Beneficios procedentes de participaciones a largo plazo en partes vinculadas | |
| 7733. | Beneficios procedentes de participaciones a largo plazo, empresas del grupo | |
| 7734. | Beneficios procedentes de participaciones a largo plazo, empresas asociadas | |
| 7735. | Beneficios procedentes de participaciones a largo plazo, otras partes vinculadas | |
| 774. | Diferencia negativa en combinaciones de negocios | |
| 775. | Beneficios por operaciones con obligaciones propias | |
| 778. | Ingresos excepcionales | |
| 79. | EXCESOS Y APLICACIONES DE PROVISIONES Y DE PÉRDIDAS POR DETERIORO | |
| 790. | Reversión del deterioro del inmovilizado intangible | |
| 791. | Reversión del deterioro del inmovilizado material | |
| 792. | Reversión del deterioro de las inversiones inmobiliarias | |
| 793. | Reversión del deterioro de existencias | |
| 7930. | Reversión del deterioro de productos terminados y en curso de fabricación | |
| 7931. | Reversión del deterioro de 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 | |

ANEXO 16. CUADRO DE CUENTAS. Grupo 8: Gastos impuestos al patrimonio neto

| | | |
|-------|---|--|
| 80. | GASTOS FINANCIEROS POR VALORACIÓN DE ACTIVOS Y PASIVOS | |
| 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 | |
| 81. | GASTOS EN OPERACIONES DE COBERTURA | |
| 810. | Pérdidas por coberturas de flujos de efectivo | |
| 811. | Pérdidas por coberturas de inversiones netas en un negocio en el extranjero | |
| 812. | Transferencia de beneficios por coberturas de flujos de efectivo | |
| 813. | Transferencia de beneficios por coberturas de inversiones netas en un negocio en el extranjero | |
| 82. | GASTOS POR DIFERENCIAS DE CONVERSIÓN | |
| 820. | Diferencias de conversión negativas | |
| 821. | Transferencia de diferencias de conversión positivas | |
| 83. | IMPUESTO SOBRE BENEFICIOS | |
| 830. | Impuesto sobre beneficios | |
| 8300. | Impuesto corriente | |
| 8301. | Impuesto diferido | |
| 833. | Ajustes negativos en la imposición sobre beneficios | |
| 834. | Ingresos fiscales por diferencias permanentes | |
| 835. | Ingresos fiscales por deducciones y bonificaciones | |
| 836. | Transferencia de diferencias permanentes | |
| 837. | Transferencia de deducciones y bonificaciones | |
| 838. | Ajustes positivos en la imposición sobre beneficios | |
| 84. | TRANSFERENCIAS DE SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS | |
| 840. | Transferencia de subvenciones oficiales de capital | |
| 841. | Transferencia de donaciones y legados de capital | |
| 842. | Transferencia de otras subvenciones, donaciones y legados | |
| 85. | GASTOS POR PÉRDIDAS ACTUARIALES Y AJUSTES EN LOS ACTIVOS POR RETRIBUCIONES A LARGO PLAZO DE PRESTACIÓN DEFINIDA | |
| 850. | Pérdidas actuariales | |
| 851. | Ajustes negativos en activos por retribuciones a largo plazo de prestación definida | |
| 86. | GASTOS POR ACTIVOS NO CORRIENTES EN VENTA | |
| 860. | Pérdidas en activos no corrientes y grupos enajenables de elementos mantenidos para la venta | |
| 862. | Transferencia de beneficios en activos no corrientes y grupos enajenables de elementos mantenidos para la venta | |
| 89. | GASTOS DE PARTICIPACIONES EN EMPRESAS DEL GRUPO O ASOCIADAS CON AJUSTES VALORATIVOS POSITIVOS PREVIOS | |
| 891. | Deterioro de participaciones en el patrimonio, empresas del grupo | |
| 892. | Deterioro de participaciones en el patrimonio, empresas asociadas | |

ANEXO 17. CUADRO DE CUENTAS. Grupo 9: Ingresos imputados al patrimonio neto

| | |
|------|--|
| 90. | INGRESOS FINANCIEROS POR VALORACIÓN DE ACTIVOSY PASIVOS |
| 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 |
| 91. | INGRESOS EN OPERACIONES DE COBERTURA |
| 910. | Beneficios por coberturas de flujos de efectivo |
| 911. | Beneficios por coberturas de una inversión neta en un negocio en el extranjero |
| 912. | Transferencia de pérdidas por coberturas de flujos de efectivo |
| 913. | Transferencia de pérdidas por coberturas de una inversión neta en un negocio en el extranjero |
| 92. | INGRESOS POR DIFERENCIAS DE CONVERSIÓN |
| 920. | Diferencias de conversión positivas |
| 921. | Transferencia de diferencias de conversión negativas |
| 94. | INGRESOS POR SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS |
| 940. | Ingresos de subvenciones oficiales de capital |
| 941. | Ingresos de donaciones y legados de capital |
| 942. | Ingresos de otras subvenciones, donaciones y legados |
| 95. | INGRESOS POR GANANCIAS ACTUARIALES Y AJUSTES EN LOS ACTIVOS POR RETRIBUCIONES A LARGO PLAZO DE PRESTACIÓN DEFINIDA |
| 950. | Ganancias actuariales |
| 951. | Ajustes positivos en activos por retribuciones a largo plazo de prestación definida |
| 96. | INGRESOS POR ACTIVOS NO CORRIENTES EN VENTA |
| 960. | Beneficios en activos no corrientes y grupos enajenables de elementos mantenidos para la venta |
| 962. | Transferencia de pérdidas en activos no corrientes y grupos enajenables de elementos mantenidos para la venta |
| 99. | INGRESOS DE PARTICIPACIONES EN EMPRESAS DEL GRUPO O ASOCIADAS CON AJUSTES VALORATIVOS NEGATIVOS PREVIOS |
| 991. | Recuperación de ajustes valorativos negativos previos, empresas del grupo |
| 992. | Recuperación de ajustes valorativos negativos previos, empresas asociadas |
| 993. | Transferencia por deterioro de ajustes valorativos negativos previos, empresas del grupo |
| 994. | Transferencia por deterioro de ajustes valorativos negativos previos, empresas asociadas |