



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 tercera 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:

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

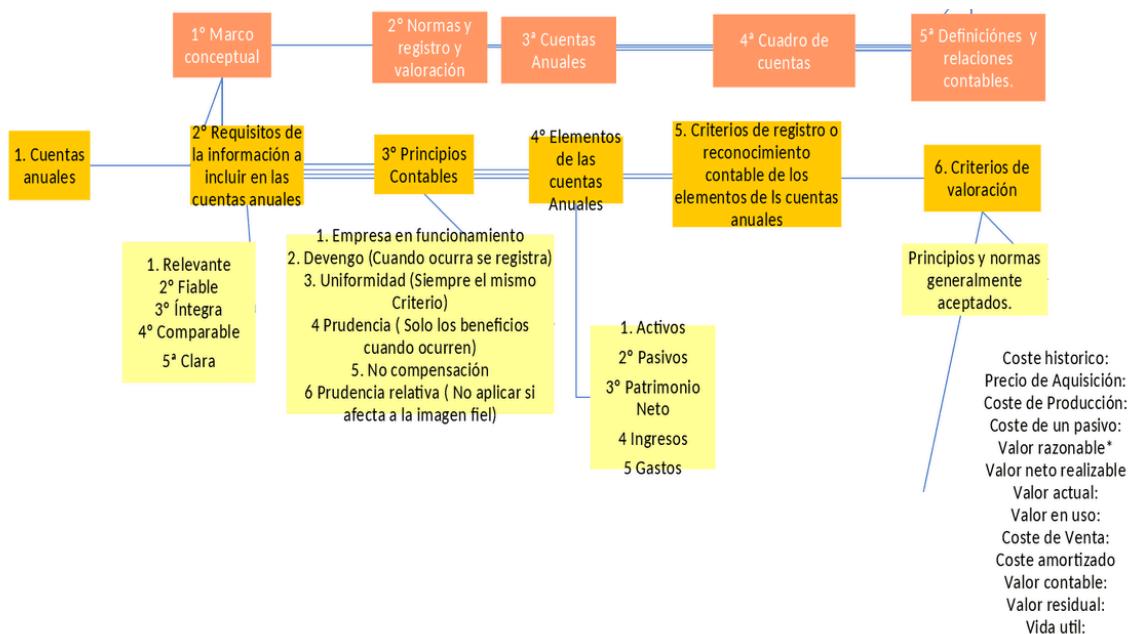
Eran partes obligatorias la 1º, la 4º y la 5º

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

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

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

Imagen 1. Esquema Plan General de Contabilidad



Fuente: Universidad Nacional de Educación a Distancia (UNED). Disponible en <https://www.docscity.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 económicaicamente. 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 presentaran 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 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 2^a a la NRV 7^a: están dedicadas al tratamiento del activo no corriente⁹.
- NRV 8^a: registro de los arrendamientos.
- NRV 9^a: registro de los instrumentos financieros.
- NRV 10^a: refleja las existencias.
- NRV 11^a: regula las operaciones en moneda extranjera.
- Las NRV 12^a y NRV 13^a: regulan la contabilidad de los impuestos que caen sobre la empresa, ya sean directos o indirectos.
- NRV 14^a: normativa sobre la contabilización de ingresos por ventas y servicios.

⁸ Período 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 15^a: provisiones y contingencias.
- NRV 16^a: 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 17^a: 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 18^a: subvenciones, donaciones y legados.
- De la NRV 19^a a la NRV 21^a: dedicadas a negocios combinados.
- NRV 22^a: cambios en criterios contables, errores y estimaciones.
- NRV 23^a: 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 de 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
ACTIVO NO CORRIENTE Bienes y derechos con una vida útil superior a 1 año.	PATRIMONIO NETO
Inmovilizado intangible <ul style="list-style-type: none"> • Propiedad industrial y patentes • Derechos de traspaso • Concesiones administrativas • Aplicaciones informáticas • Fondo de comercio • (-) Amortización acumulada Inmovilizado material <ul style="list-style-type: none"> • Terrenos • Construcciones • Mobiliario • Herramientas • Vehículos • (-) Amortización acumulada Inversiones inmobiliarias <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) Inmovilizado financiero Inversiones financieras a largo plazo: <ul style="list-style-type: none"> • Adquisición de bonos y obligaciones emitidos por otras empresas • Depósitos a plazo fijo 	Fondos propios de la empresa: <ul style="list-style-type: none"> • Capital social • Reservas (legales, voluntarias y estatutarias) • Resultado del ejercicio (pérdidas o ganancias con destino pendiente de decidirse)
ACTIVO CORRIENTE Bienes y derechos que permanecen en la empresa menos de 1 año.	PASIVO NO CORRIENTE Deudas a largo plazo, es decir, que deben devolverse en un plazo superior a 1 año: <ul style="list-style-type: none"> • Préstamos y créditos con entidades financieras • Deudas a largo plazo con proveedores
Existencias <ul style="list-style-type: none"> • Mercaderías • Materias primas • Productos en curso y productos terminados • Envases, embalajes, combustibles, etc. Créditos pendientes de cobro (Realizable) Créditos a favor de la empresa: <ul style="list-style-type: none"> • Facturas de clientes • Deudores a corto plazo (p.ej., Hacienda, S. Social, etc.) Electivo <ul style="list-style-type: none"> • Dinero en caja • Cuentas corrientes 	PASIVO CORRIENTE Deudas a corto plazo, es decir, con plazo de devolución inferior a 1 año: <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.)

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 sometiéndolos 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.

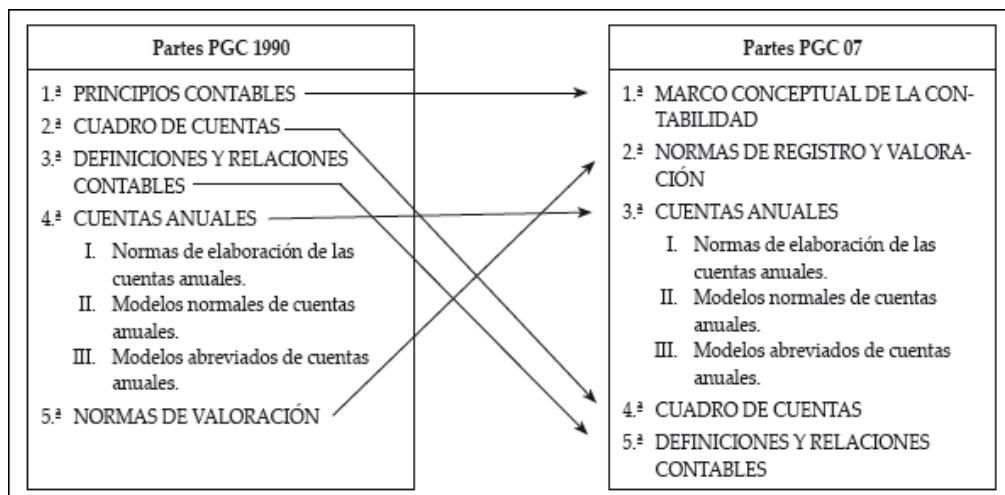
Esto ha hecho que el PGC haya sufrido modificaciones sustanciales que han dado lugar a distintas versiones, así se publicó el primero en 1973 y fue actualizado en los años 1990 y 2007.

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.

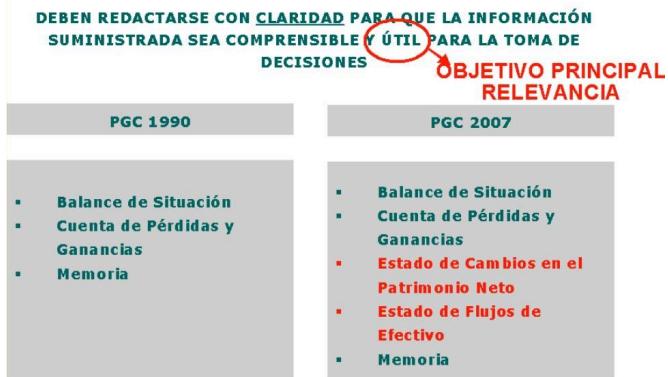
Imagen 4. Estructura del PGC



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



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)



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



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=NCaIL9hEHPk&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/primer-parrafo-marco-conceptual-contabilidad>

Madrid, I. (2017b). TERCERA PARTE. CUENTAS ANUALES | Portal del Auditor. <https://www.icjce-madrid.org/tercera-parrafo-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=BPQMleodi7A&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
200, 201 (2800), (2801)	A) Activo no corriente I. Inmovilizado intangible 1. Inversión en investigación y desarrollo 2. Propiedad industrial e intelectual 3. Aplicaciones informáticas 4. Inversiones sobre activos utilizados en régimen de arrendamiento o cedidos 5. Otro inmovilizado intangible				100	A) Patrimonio neto I. Patrimonio aportado II. Patrimonio generado 1. Resultados de ejercicios anteriores 2. Resultados de ejercicio III. Ajustes por cambios de valor 1. Inmovilizado no financiero 2. Activos financieros disponibles para la venta 3. Operaciones de cobertura			
203 (2803) (2903)					120				
206 (2806) (2906)					129				
207 (2807) (2907)									
208, 209 (2809) (2909)					136				
210 (2810) (2910) (2990)					133				
211 (2811) (2911)(2991)					134				
212 (2812) (2912)(2992)					130, 131, 132				
213 (2813) (2913)(2993)					14				
214, 215, 216, 217, 218, 219, (2814)(2815) (2816)(2817) (2818)(2819) (2914)(2915) (2916)(2917) (2918)(2919) (2999)									
2300, 2310, 232, 233, 234, 235, 237, 2390					15	IV. Otros incrementos patrimoniales pendientes de imputación a resultados B) Pasivo no corriente I. Provisiones a largo plazo			
220 (2820) (2920)									
221 (2821) (2921)					170, 177				
2301, 2311, 2391					176				
					171, 172, 173, 174, 178, 18				
	III. Inversiones Inmobiliarias					II. Deudas a largo plazo			
	1. Terrenos					1. Obligaciones y otros valores negociables			
	2. Construcciones					2. Deudas con entidades de crédito			
	3. Inversiones inmobiliarias en curso y anticipos					3. Derivados financieros			
						4. Otras deudas			

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

Nº 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			
	I. Activos no corrientes mantenidos para la venta.			
580,581,582,583,584,(599)				
	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), 5315,5335,541,546,(5945),(597)	2. Créditos a empresas			
5590,5593	3. Valores representativos de deuda.			
5355,545,548,551,5525,565,566	4. Derivados.			
480,567	5. Otros activos financieros.			
	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)			

Nº 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, 1141	III. Reservas.			
113,1140,1142,1143,1144,115,119	1. Legal y estatutarias.			
(108), (109)	2. Otras reservas.			
	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)				
(190), (192),194, 509, 5115, 5135, 5145, 521, 522, 523, 525,526,528,551,5525,555,5565,5566,560,561,569	5. Otros pasivos financieros.			
5103,5104,5113,5114,5123,5124,5133,5134,5143,5144,5523, 5524	IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo.			
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

Nº 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.			
(600), 6060,6080,6090, 610*	4. Aprovisionamientos.			
(601),(602),6061,6062,6081,6082,6091,6092,611*,612*	a) Consumo de mercaderías.			
(607)	b) Consumo de materias primas y otras materias consumibles.			
(6931),(6932),(6933),7931,7932,7933	c) Trabajos realizados por otras empresas.			
	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.			
7600, 7601	a) De participaciones en instrumentos de patrimonio.			
7602,7603	a ₁) En empresas del grupo y asociadas.			
	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), (6624),(6642),(6643),(6652),(6653),(6656), (6657),(669)	b) Por deudas con terceros.			
(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 (666),(667),(673),(675),766,773,775	a) Deterioros y pérdidas.			
	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

Nº 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		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

Nº 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)			

Nº 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.			
400,401,403,404,405,(406)	V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar.			
41,438,465,466,475,476,477	1. Proveedores.			
485,568	2. Otros acreedores.			
	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

Nº 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 propietarias.													
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.	Ullaje
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.	ACREDORES 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 CARÁCTERISTICAS 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.	Acreedores por arrendamiento financiero a corto plazo, partes vinculadas.
5123.	Acreedores por arrendamiento financiero a corto plazo, empresas del grupo
5124.	Acreedores por arrendamiento financiero a corto plazo, empresas asociadas
5125.	Acreedores por arrendamiento financiero a corto plazo, otras partes vinculadas
513.	Otras deudas a corto plazo con partes vinculadas
5133.	Otras deudas a corto plazo con empresas del grupo
5134.	Otras deudas a corto plazo con empresas asociadas
5135.	Otras deudas a corto plazo con otras partes vinculadas
514.	Intereses a corto plazo de deudas con partes vinculadas
5143.	Intereses a corto plazo de deudas, empresas del grupo
5144.	Intereses a corto plazo de deudas, empresas asociadas
5145.	Intereses a corto plazo de deudas, otras partes vinculadas
52.	DEUDAS A CORTO PLAZO POR PRÉSTAMOS RECIBIDOS Y OTROS CONCEPTOS
520.	Deudas a corto plazo con entidades de crédito
5200.	Préstamos a corto plazo de entidades de crédito
5201.	Deudas a corto plazo por crédito dispuesto
5208.	Deudas por efectos descontados
5209.	Deudas por operaciones de «factoring»
521.	Deudas a corto plazo
522.	Deudas a corto plazo transformables en subvenciones, donaciones y legados
523.	Proveedores de inmovilizado a corto plazo
524.	Acreedores por arrendamiento financiero a corto plazo
525.	Efectos a pagar a corto plazo
526.	Dividendo activo a pagar
527.	Intereses a corto plazo de deudas con entidades de crédito
528.	Intereses a corto plazo de deudas
529.	Provisiones a corto plazo
5290.	Provisión a corto plazo por retribuciones al personal
5291.	Provisión a corto plazo para impuestos
5292.	Provisión a corto plazo para otras responsabilidades
5293.	Provisión a corto plazo por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado
5295.	Provisión a corto plazo para actuaciones medioambientales
5296.	Provisión a corto plazo para reestructuraciones
5297.	Provisión a corto plazo por transacciones con pagos basados en instrumentos de patrimonio
53.	INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO EN PARTES VINCULADAS
530.	Participaciones a corto plazo en partes vinculadas
5303.	Participaciones a corto plazo, en empresas del grupo
5304.	Participaciones a corto plazo, en empresas asociadas
5305.	Participaciones a corto plazo, en otras partes vinculadas
531.	Valores representativos de deuda a corto plazo de partes vinculadas
5313.	Valores representativos de deuda a corto plazo de empresas del grupo
5314.	Valores representativos de deuda a corto plazo de empresas asociadas
5315.	Valores representativos de deuda a corto plazo de otras partes vinculadas
532.	Créditos a corto plazo a partes vinculadas
5323.	Créditos a corto plazo a empresas del grupo
5324.	Créditos a corto plazo a empresas asociadas
5325.	Créditos a corto plazo a otras partes vinculadas
533.	Intereses a corto plazo de valores representativos de deuda de partes vinculadas
5333.	Intereses a corto plazo de valores representativos de deuda de empresas del grupo
5334.	Intereses a corto plazo de valores representativos de deuda de empresas asociadas
5335.	Intereses a corto plazo de valores representativos de deuda de otras partes vinculadas
534.	Intereses a corto plazo de créditos a partes vinculadas
5343.	Intereses a corto plazo de créditos a empresas del grupo
5344.	Intereses a corto plazo de créditos a empresas asociadas
5345.	Intereses a corto plazo de créditos a otras partes vinculadas
535.	Dividendo a cobrar de inversiones financieras en partes vinculadas
5353.	Dividendo a cobrar de empresas del grupo
5354.	Dividendo a cobrar de empresas asociadas
5355.	Dividendo a cobrar de otras partes vinculadas
539.	Desembolsos pendientes sobre participaciones a corto plazo en partes vinculadas
5393.	Desembolsos pendientes sobre participaciones a corto plazo en empresas del grupo.
5394.	Desembolsos pendientes sobre participaciones a corto plazo en empresas asociadas.
5395.	Desembolsos pendientes sobre participaciones a corto plazo en otras partes vinculadas

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