

## Anexos

### CUADRO DE CUENTAS COMPLETO

#### **GRUPO 1**

#### **FINANCIACIÓN BÁSICA**

##### 10. CAPITAL.

100. Capital social.

1000. Capital ordinario.

1001. Capital privilegiado.

1002. Capital sin derecho a voto.

1003. Capital con derechos restringidos.

101. Fondo social.

102. Capital.

109. Fondo operativo.

##### 13. INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS.

130. Subvenciones oficiales de capital.

1300. Subvenciones del Estado por activos cedidos en propiedad.

1301. Subvenciones del Estado por activos cedidos en uso.

1304. Otras subvenciones del Estado.

1305. Subvenciones de otras Administraciones públicas por activos cedidos en propiedad.

1306. Subvenciones de otras Administraciones

públicas por activos cedidos en uso.

1309. Otras subvenciones de otras Administraciones públicas.

131. Subvenciones de capital.

1310. Subvenciones por activos cedidos en propiedad.

1314. Otras subvenciones.

134. Diferencias positivas en moneda extranjera por operaciones reguladas.

135. Ingresos por intereses diferidos.

136. Diferencias positivas en moneda extranjera.

##### 14. PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS.

140. Provisión para pensiones y obligaciones similares.

141. Provisión para impuestos.

142. Provisión para responsabilidades.

143. Provisión para grandes reparaciones.

1430. Provisión para grandes reparaciones de bienes cedidos en uso.

1431. Provisión para grandes reparaciones de otros bienes.

144. Fondo de reversión.

145. Provisión para actuaciones medioambientales.

147. Provisión para indemnizaciones a terceros.

1470. Provisión para indemnizaciones a terceros por averías.

1471. Provisión para indemnizaciones por obras.

1472. Provisión para otras indemnizaciones.

148. Provisión para sequía.

#### **GRUPO 2**

#### **INMOVILIZADO**

##### 20. GASTOS DE ESTABLECIMIENTO.

200. Gastos de constitución.

201. Gastos de primer establecimiento.

202. Gastos de ampliación de capital.

203. Gastos de licitación.

##### 21. INMOVILIZACIONES INMATERIALES.

210. Gastos de investigación y desarrollo.

2100. Gastos de investigación y desarrollo en proyectos no terminados.

2101. Gastos de investigación y desarrollo en proyectos terminados.

211. Concesiones administrativas.
212. Propiedad industrial.
213. Fondo de comercio.
214. Derechos de traspaso.
215. Aplicaciones informáticas.
217. Derechos sobre bienes en régimen de arrendamiento financiero.
218. Derechos sobre activos cedidos en uso.
2180. Derechos sobre terrenos y bienes naturales cedidos en uso.
2181. Derechos sobre construcciones cedidas en uso.
2182. Derechos sobre instalaciones técnicas cedidas en uso.
2183. Derechos sobre maquinaria cedida en uso.
2184. Derechos sobre utillaje cedido en uso.
2185. Derechos sobre otras instalaciones y aparatos de medida cedidos en uso.
2186. Derechos sobre mobiliario cedido en uso.
2187. Derechos sobre equipos para procesos de información cedidos en uso.
2188. Derechos sobre elementos de transporte cedidos en uso.
2189. Derechos sobre otro inmovilizado material cedido en uso.
219. Anticipos para inmovilizaciones inmateriales.
- 22. INMOVILIZACIONES MATERIALES.**
220. Terrenos y bienes naturales.
221. Construcciones.
2210. Edificios generales.
2211. Almacenes y talleres.
2212. Embalses y presas.
2213. Pozos y minas de agua.
2214. Depósitos.
2215. Estaciones de tratamiento de aguas potables.
2216. Estaciones de depuración de aguas residuales.
222. Instalaciones técnicas.
2220. Instalaciones en captaciones de aguas.
2221. Instalaciones en estaciones de tratamiento de aguas potables.
2222. Instalaciones de bombeo y elevación.
2223. Conducciones y canalizaciones generales.
2224. Red de distribución.
2225. Instalaciones en estaciones depuradoras de aguas residuales.
2229. Otras instalaciones técnicas.
223. Maquinaria.
2230. Maquinaria de obra civil.
2231. Maquinaria para instalaciones y canalizaciones.
224. Utillaje.
225. Otras instalaciones y aparatos de medida.
2250. Instalaciones y aparatos de control de la red de distribución.
2251. Aparatos de medida.
226. Mobiliario.
227. Equipos para procesos de información.
2270. Equipos informáticos técnicos de telecontrol y telemando.
2271. Equipos informáticos administrativos.
228. Elementos de transporte.
229. Otro inmovilizado material.
2290. Laboratorios de análisis de agua.
2291. Laboratorios de verificación de contadores.
2297. Repuestos para el inmovilizado.
- 23. INMOVILIZACIONES MATERIALES EN CURSO.**
230. Adaptación de terrenos y de bienes naturales.

231. Construcciones en curso.
232. Instalaciones técnicas en montaje.
233. Maquinaria en montaje.
235. Otras instalaciones en montaje.
237. Equipos para procesos de información en montaje.
238. Otro inmovilizado material en montaje.
239. Anticipos para inmovilizaciones materiales.
25. OTRAS INVERSIONES FINANCIERAS PERMANENTES.
250. Inversiones financieras permanentes en capital.
2500. Inversiones financieras permanentes en acciones con cotización en un mercado secundario organizado.
2501. Inversiones financieras permanentes en acciones sin cotización en un mercado secundario organizado.
2502. Otras inversiones financieras en capital.
251. Valores de renta fija.
252. Créditos a largo plazo.
2520. Créditos a largo plazo a entidades públicas por financiación de inversiones.
2529. Otros créditos a largo plazo.
253. Créditos a largo plazo por enajenación de inmovilizado.
254. Créditos a largo plazo al personal.
256. Intereses a largo plazo de valores de renta fija.
257. Intereses a largo plazo de créditos.
258. Imposiciones a largo plazo.
259. Desembolsos pendientes sobre acciones.
27. GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS.
270. Gastos de formalización de deudas.
271. Gastos por intereses diferidos de valores negociables.
272. Gastos por intereses diferidos.
275. Gastos financieros diferidos de financiación de activos de la actividad.
276. Diferencias negativas en moneda extranjera por operaciones reguladas.
28. AMORTIZACIÓN ACUMULADA DEL INMOVILIZADO.
281. Amortización acumulada del inmovilizado inmaterial.
2810. Amortización acumulada de gastos de investigación y desarrollo.
2811. Amortización acumulada de concesiones administrativas.
2812. Amortización acumulada de propiedad industrial.
2813. Amortización acumulada de fondo de comercio.
2814. Amortización acumulada de derechos de traspaso.
2815. Amortización acumulada de aplicaciones informáticas.
2817. Amortización acumulada de derechos sobre bienes en régimen de arrendamiento financiero.
2818. Amortización acumulada de derechos sobre activos cedidos en uso.
282. Amortización acumulada del inmovilizado material.
2821. Amortización acumulada de construcciones.
2822. Amortización acumulada de instalaciones técnicas.
2823. Amortización acumulada de maquinaria.
2824. Amortización acumulada de utillaje.
2825. Amortización acumulada de otras

instalaciones y aparatos de medida.

2826. Amortización acumulada de mobiliario.

2827. Amortización acumulada de equipos para procesos de información.

2828. Amortización acumulada de elementos de transporte.

2829. Amortización acumulada de otro inmovilizado material.

## 29. PROVISIONES DE INMOVILIZADO.

291. Provisión por depreciación del inmovilizado inmaterial.

292. Provisión por depreciación del inmovilizado material.

293. Provisión por depreciación de valores negociables a largo plazo de empresas del grupo.

2930. Provisión por depreciación de participaciones en capital a largo plazo de empresas del grupo.

2935. Provisión por depreciación de valores de renta fija a largo plazo de empresas del grupo.

294. Provisión por depreciación de valores negociables a largo plazo de empresas asociadas.

2941. Provisión por depreciación de participaciones en capital a

largo plazo de empresas asociadas.

2946. Provisión por depreciación de valores de renta fija a largo plazo de empresas asociadas.

295. Provisiones para insolvencias de créditos a largo plazo a empresas del grupo.

296. Provisión para insolvencias de créditos a largo plazo a empresas asociadas.

297. Provisión por depreciación de valores negociables a largo plazo.

298. Provisión para insolvencias de créditos a largo plazo.

## **GRUPO 3 EXISTENCIAS**

### 30. AGUA.

300. Agua adquirida a terceros.

301. Agua de producción propia.

### 31. COMERCIALES.

310. Contadores.

311. Otras existencias comerciales.

### 32. REACTIVOS QUIMICOS.

320. Reactivos para tratamiento de aguas.

321. Reactivos para depuración de aguas residuales.

## 33. MATERIALES DE OBRA.

330. Tuberías.

331. Valvulería.

332. Otros materiales de obra.

## 34. OTROS APROVISIONAMIENTOS

340. Repuestos.

341. Materiales diversos.

342. Embalajes y envases.

## 35. TRABAJOS EN CURSO.

350. Canalizaciones.

351. Acometidas.

352. Otros.

## 36. TRABAJOS TERMINADOS.

360. Canalizaciones.

361. Acometidas.

362. Otros.

## 37. SUBPRODUCTOS, RESIDUOS Y MATERIALES RECUPERADOS.

370. Subproductos A.

371. Subproductos B.

375. Residuos A.

376. Residuos B.

378. Materiales recuperados A.

379. Materiales recuperados B.

39. PROVISIONES POR DEPRECIACION DE EXISTENCIAS.

390. Provisión por depreciación de existencias de agua.

391. Provisión por depreciación de existencias comerciales.

392. Provisión por depreciación de reactivos químicos.

393. Provisión por depreciación de materiales de obras.

394. Provisión por depreciación de otros aprovisionamientos.

395. Provisión por depreciación de trabajos en curso.

396. Provisión por depreciación de trabajos terminados.

397. Provisión por depreciación de subproductos, residuos y materiales recuperados.

**GRUPO 4  
ACREEDORES Y  
DEUDORES POR  
OPERACIONES DE  
TRÁFICO**

41. ACREEDORES VARIOS.

410. Acreedores por prestaciones de servicios.

4100. Acreedores por prestaciones de servicios (pesetas).

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.

414. Entidades Públicas acreedoras por conceptos no fiscales.

4140. Entidades públicas acreedoras por suministro de agua de titularidad pública.

4149. Entidades públicas acreedoras por otros conceptos.

415. Cánones con carácter finalista.

419. Acreedores por operaciones en común.

43. ABONADOS-CLIENTES.

430. Abonados-clientes.

4300. Abonados-clientes por suministro de agua en propiedad.

4301. Abonados-clientes por concesión, en baja.

4302. Abonados-clientes por cuenta de una entidad pública, en baja.

4303. Abonados-clientes por concesión, en alta.

4304. Abonados-clientes por cuenta de una entidad pública, en alta.

4305. Abonados-clientes por cánones y tasas.

43050. Abonados-clientes por cánones y tasas.

43051. Abonados-clientes por cánones de carácter finalista.

431. Abonados-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. Abonados-clientes, empresas del grupo.

4320. Abonados-clientes, empresas del grupo (pesetas).

43200. Abonados-clientes, empresas del grupo por suministro de agua en propiedad.

43201. Abonados-clientes, empresas del grupo por concesión, en baja.

43203. Abonados-clientes, empresas del grupo por concesión, en alta.

43205. Abonados-clientes, empresas del grupo por cánones y tasas.

4321. Efectos comerciales a cobrar, empresas del grupo.

4324. Abonados-clientes, empresas del grupo (moneda extranjera).

433. Abonados-clientes, empresas asociadas.

434. Otros clientes.

435. Abonados-clientes de dudoso cobro.

437. Anticipos de Abonados-clientes.

438. Entidades públicas deudoras por conceptos no fiscales.

4380. Entidades públicas, deudoras por servicios de gestión de abonados.

4389. Entidades públicas, deudoras por otros servicios.

#### 47. ADMINISTRACIONES PÚBLICAS.

470. Hacienda Pública, deudor por diversos conceptos.

4700. Hacienda Pública, deudor por IVA.

4708. Hacienda Pública, deudor por subvenciones concedidas.

4709. Hacienda Pública, deudor 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. Impuesto sobre beneficios anticipados y compensación de pérdidas.

4740. Impuesto sobre beneficios anticipado.

4745. Crédito por pérdidas a compensar del ejercicio...

475. Hacienda Pública, acreedor por conceptos fiscales.

4750. Hacienda Pública, acreedor por IVA.

4751. Hacienda Pública, acreedor por retenciones practicadas.

4752. Hacienda Pública, acreedor por impuesto sobre sociedades.

4758. Hacienda Pública, acreedor por subvenciones a reintegrar.

4759. Hacienda Pública, acreedor por otros conceptos.

476. Organismos de la Seguridad Social, acreedores.

477. Hacienda Pública, IVA repercutido.

479. Impuesto sobre beneficios diferido.

#### 49. PROVISIONES POR OPERACIONES DE TRÁFICO.

490. Provisión para insolvencias de tráfico.

493. Provisión para insolvencias de tráfico de empresas del grupo.

494. Provisión para insolvencias de tráfico de empresas asociadas.

499. Provisión para otras operaciones de tráfico.

#### **GRUPO 5 CUENTAS FINANCIERAS**

##### 54. OTRAS INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES.

540. Inversiones financieras temporales en capital.

5400. Inversiones financieras temporales en acciones con cotización en un mercado secundario organizado.

5401. Inversiones financieras temporales en acciones sin cotización en un mercado secundario organizado.

5409. Otras inversiones financieras temporales en capital.

541. Valores de renta fija a corto plazo.

542. Créditos a corto plazo.

5420. Créditos a corto plazo a Entidades públicas por financiación de inversiones.

5429. Otros 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 a renta fija.
547. Intereses a corto plazo de créditos.
548. Imposiciones a corto plazo.
549. Desembolsos pendientes sobre acciones a corto plazo.
55. OTRAS CUENTAS NO BANCARIAS.
550. Titular de la explotación.
551. Cuenta corriente con empresas del grupo.
552. Cuenta corriente con empresas asociadas.
553. Cuenta corriente con socios y administradores.
554. Cuenta corriente con uniones temporales de empresas.
5540. Participaciones en uniones temporales de empresas.
5541. Aportaciones a uniones temporales de empresas.
5542. Otras operaciones con uniones temporales de empresas.
555. Partidas pendientes de aplicación.
556. Desembolsos exigidos sobre acciones.
5560. Desembolsos exigidos sobre acciones de empresas del grupo.
5561. Desembolsos exigidos sobre acciones de empresas asociadas.
5562. Desembolsos exigidos sobre acciones de otras empresas.
557. Dividendo activo a cuenta.
558. Accionistas por desembolsos exigidos.
59. PROVISIONES FINANCIERAS.
593. Provisión por depreciación de valores negociables a corto plazo de empresas del grupo.
594. Provisión por depreciación de valores negociables a corto plazo de empresas asociadas.
595. Provisión para insolvencias de créditos a corto plazo a empresas del grupo.
596. Provisión para insolvencias de créditos a corto plazo a empresas asociadas.
597. Provisión por depreciación de valores negociables a corto plazo.
598. Provisión para insolvencias de créditos a corto plazo.
- GRUPO 6  
COMPRAS Y GASTOS**
60. COMPRAS.
600. Compras de agua.
601. Compras de existencias comerciales.
6010. Compras de contadores.
6011. Compras de otras existencias comerciales.
602. Compras de reactivos químicos.
6020. Compras de reactivos para tratamiento de aguas.
6021. Compras de reactivos para depuración de aguas residuales.
603. Compras de materiales de obra.
6030. Compras de tuberías.
6031. Compras de valvulería.
6032. Compras de otros materiales de obra.
604. Compras de energía para el proceso productivo.
605. Compras de otros aprovisionamientos.
6051. Compras de repuestos.
6052. Compras de materiales diversos.
6053. Compras de embalajes y envases.
607. Trabajos realizados por otras empresas.
608. Devoluciones de compras y operaciones similares.
6080. Devoluciones de compras de agua.
6081. Devoluciones de compras de existencias comerciales.

6082. Devoluciones de compras de reactivos químicos.
6083. Devoluciones de compras de materiales de obra.
6085. Devoluciones de compras de otros aprovisionamientos.
609. «Rappels» por compras.
6090. «Rappels» por compras de agua.
6091. «Rappels» por compras de existencias comerciales.
6092. «Rappels» por compras de reactivos químicos.
6093. «Rappels» por compras de materiales de obra.
6094. «Rappels» por compras de energía.
6095. «Rappels» por compras de otros aprovisionamientos.
61. VARIACIÓN DE EXISTENCIAS.
610. Variación de existencias de agua.
611. Variación de existencias comerciales.
612. Variación de existencias de reactivos químicos.
613. Variación de existencias de materiales de obras.
614. Variación de existencias de otros aprovisionamientos.
62. SERVICIOS EXTERIORES.
620. Gastos en investigación y desarrollo del ejercicio.
621. Arrendamientos y cánones.
6210. Arrendamientos de inmuebles.
6211. Arrendamientos de instalaciones técnicas.
6212. Otros arrendamientos.
6213. Cánones a Entidades públicas.
6214. Otros cánones.
622. Reparaciones, conservación y reposición.
6220. Reparaciones, conservación y reposición de terrenos y bienes naturales.
6221. Reparaciones, conservación y reposición de construcciones.
6222. Reparaciones, conservación y reposición de instalaciones técnicas.
6223. Reparaciones, conservación y reposición de maquinaria.
6224. Reparaciones, conservación y reposición de utillaje.
6225. Reparaciones, conservación y reposición de otras instalaciones y aparatos de medida.
6226. Reparaciones, conservación y reposición de mobiliario.
6227. Reparaciones, conservación y reposición de equipos para procesos de información.
6228. Reparaciones, conservación y reposición de elementos de transporte y otro inmovilizado material.
6229. Reparaciones y conservación del medio ambiente.
623. Servicios de profesionales independientes.
624. Transportes.
625. Primas de seguro.
626. Servicios bancarios y similares.
627. Publicidad, propaganda y relaciones públicas.
628. Suministros.
629. Otros servicios.
6290. Servicio de análisis en laboratorio externo.
6299. Otros.
63. TRIBUTOS.
630. Impuesto sobre beneficios.
631. Otros tributos.

6310. Tasa de aprovechamiento y utilización del suelo.	6520. Indemnizaciones a terceros por averías.	694. Dotación a la provisión del inmovilizado inmaterial.
6319. Otros.	6521. Indemnizaciones a terceros por obras.	695. Dotación a la provisión del inmovilizado material.
633. Ajustes negativos en la imposición sobre beneficios.	6522. Otras indemnizaciones a terceros.	697. Dotación a la provisión para insolvencias de tráfico.
634. Ajustes negativos en la imposición indirecta.	659. Otras pérdidas en gestión corriente.	698. Dotación a la provisión para otras operaciones de tráfico.
6341. Ajustes negativos en IVA de circulante.	67. PERDIDAS PROCEDENTES DEL INMOVILIZADO Y GASTOS EXCEPCIONALES.	699. Otras dotaciones.
6342. Ajustes negativos en IVA de inversiones.	670. Pérdidas procedentes del inmovilizado inmaterial.	6990. Dotación a la provisión para insolvencias de créditos a largo plazo.
636. Devolución de impuestos.	671. Pérdidas procedentes del inmovilizado material.	69900. Dotación a la provisión para insolvencias de créditos a largo plazo a empresas del grupo.
638. Ajustes positivos en la imposición sobre beneficios.	672. Pérdidas procedentes de participaciones en capital a largo plazo de empresas del grupo.	69901. Dotación a la provisión para insolvencias de créditos a largo plazo a empresas asociadas.
639. Ajustes positivos en la imposición indirecta.	673. Pérdidas procedentes de participaciones en capital a largo plazo de empresas asociadas.	69903. Dotación a la provisión para insolvencias de créditos a largo plazo a otras empresas.
6391. Ajustes positivos en IVA de circulante.	674. Pérdidas por operaciones con acciones y obligaciones propias.	6991. Dotación a la provisión para insolvencias de créditos a corto plazo.
6392. Ajustes positivos en IVA de inversiones.	678. Gastos extraordinarios.	69910. Dotación a la provisión para insolvencias de créditos a corto plazo a empresas del grupo.
65. OTROS GASTOS DE GESTION.	679. Gastos y pérdidas de ejercicios anteriores.	69911. Dotación a la provisión para insolvencias de créditos a corto plazo a empresas asociadas.
650. Pérdidas de créditos comerciales incobrables.	69. DOTACIONES A LAS PROVISIONES.	69913. Dotación a la provisión para insolvencias de créditos a corto plazo a otras empresas.
651. Resultados de operaciones en común.	690. Dotación al fondo de reversión.	
6510. Beneficio transferido (gestor).	692. Dotación a la provisión para sequía.	
6511. Pérdida soportada (partícipe o asociado no gestor).	693. Dotación a la provisión de existencias.	
652. Indemnizaciones a terceros.		

6992. Dotación a la provisión para valores negociables a largo plazo.

69920. Dotación a la provisión para participaciones en capital a largo plazo de empresas del grupo.

69921. Dotación a la provisión para participaciones en capital a largo plazo de empresas asociadas.

69923. Dotación a la provisión para valores negociables a largo plazo de otras empresas.

69925. Dotación a la provisión para valores de renta fija a largo plazo de empresas del grupo.

69926. Dotación a la provisión para valores de renta fija a largo plazo de empresas asociadas.

6993. Dotación a la provisión para valores negociables a corto plazo.

69930. Dotación a la provisión para valores negociables a corto plazo de empresas del grupo.

69931. Dotación a la provisión para valores negociables a corto plazo de empresas asociadas.

69933. Dotación a la provisión para valores negociables a corto plazo de otras empresas.

## **GRUPO 7**

### **VENTAS E INGRESOS**

#### **70. VENTAS DE AGUA, MERCADERÍAS, DE PRODUCCIÓN PROPIA, DE SERVICIOS, ETC.**

700. Ventas de agua.

7000. Ventas de agua en alta.

7001. Ventas de agua en baja.

7002. Ventas de agua depurada.

701. Ventas de productos comerciales.

7010. Ventas de contadores.

7013. Otras ventas comerciales.

702. Ingresos por trabajos y derechos de acometida.

7020. Derechos de acometidas.

7021. Ingresos por trabajos.

703. Ventas de subproductos y residuos.

705. Ingresos por servicios.

7050. Ingresos por gestión de agua.

7051. Ingresos por gestión de depuradoras.

7052. Ingresos por gestión de saneamiento.

7053. Ingresos por alquiler de contadores.

7054. Ingresos por peaje de tuberías e instalaciones.

7059. Ingresos por otros servicios.

708. Devoluciones de ventas y operaciones similares.

709. «Rappels» sobre ventas.

#### **71. VARIACIÓN DE EXISTENCIAS.**

710. Variación de existencias de trabajos en curso.

712. Variación de existencias de trabajos terminados.

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

#### **73. TRABAJOS REALIZADOS PARA LA EMPRESA.**

730. Incorporación al activo de gastos de establecimiento.

731. Trabajos realizados para el inmovilizado inmaterial.

732. Trabajos realizados para el inmovilizado material.

733. Trabajos realizados para el inmovilizado material en curso.

737. Incorporación al activo de gastos de formalización de deudas.

#### **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.
756. Ingresos por gestión de cobro.
759. Ingresos por servicios diversos.
- 77. BENEFICIOS PROCEDENTES DEL INMOVILIZADO E INGRESOS EXCEPCIONALES.**
770. Beneficios procedentes del inmovilizado inmaterial.
771. Beneficios procedentes del inmovilizado material.
772. Beneficios procedentes de participaciones en capital a largo plazo de empresas del grupo.
773. Beneficios procedentes de participaciones en capital a largo plazo de empresas asociadas.
774. Beneficios por operaciones con acciones y obligaciones propias.
775. Subvenciones de capital traspasadas al resultado del ejercicio.
776. Indemnizaciones por modificación de instalaciones.
778. Ingresos extraordinarios.
779. Ingresos y beneficios de ejercicios anteriores.
- 79. EXCESOS Y APLICACIONES DE PROVISIONES.**
790. Exceso de provisión para riesgos y gastos.
793. Provisión de existencias aplicada.
794. Exceso de provisión del inmovilizado inmaterial.
795. Exceso de provisión del inmovilizado material.
797. Provisión para insolvencias de tráfico aplicada.
798. Provisión para otras operaciones de tráfico aplicada.
799. Exceso de otras provisiones.
7990. Exceso de provisión para insolvencias de créditos a largo plazo.
79900. Exceso de provisión para insolvencias de créditos a largo plazo de empresas del grupo.
79901. Exceso de provisión para insolvencias de créditos a largo plazo de empresas asociadas.
79903. Exceso de provisión para insolvencias de créditos a largo plazo de otras empresas.
7991. Exceso de provisión para insolvencias de créditos a corto plazo.
79910. Exceso de provisión para insolvencias de créditos a corto plazo de empresas del grupo.
79911. Exceso de provisión para insolvencias de créditos a corto plazo de empresas asociadas.
79913. Exceso de provisión para insolvencias de créditos a corto plazo de otras empresas.
7992. Excesos de provisión para valores negociables a largo plazo.
79920. Exceso de provisión para participaciones en capital a largo plazo de empresas del grupo.
79921. Exceso de provisión para participaciones en capital a largo plazo de empresas asociadas.
79923. Exceso de provisión para valores negociables a largo plazo de otras empresas.
79925. Exceso de provisión para valores de renta fija a largo plazo de empresas del grupo.
79926. Exceso de provisión para valores de renta fija a largo plazo de empresas asociadas.

7993. Exceso de provisión para valores negociables a corto plazo.

79930. Exceso de provisión para valores negociables a corto plazo de empresas del grupo.

79931. Exceso de provisión para valores negociables a corto plazo de empresas asociadas

79933. Exceso de provisión para valores negociables a corto plazo de otras empresas.

## MODELOS DE CUENTAS ANUALES DE PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS

### BALANCE DE PYMES AL CIERRE DEL EJERCICIO 200X

N° CUENTAS	ACTIVO	NOTAS de la MEMORIA	200X	200X-1
	<b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
20,(280),(290) 21,(281),(291),23 22,(282),(292) 2403,2404,2413,2414,2423,2424, (2493),(2494),(2933), (2934),(2943),(2944),(2953),(2954) 2405,2415,2425, (2495),250,251,252,253,254, 255, 258, (259),26,(2935),(2945),(2955),(296),(297),(298)  474	<b>I. Inmovilizado intangible.</b> <b>II. Inmovilizado material.</b> <b>III. Inversiones inmobiliarias.</b> <b>IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo.</b> <b>V. Inversiones financieras a largo plazo.</b>  <b>VI. Activos por impuesto diferido.</b>			
	<b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>			
30,31,32,33,34,35,36,(39),407  430,431,432,433,434,435,436, (437),(490),(493)  5580  44,460,470,471,472, 544 5303,5304,5313,5314,5323,5324,5333,5334, 5343,5344, 5353,5354, (5393),(5394),5523,5524,(5933),(5934),(5943),(5944),(5953),(5954) 5305,5315,5325,5335,5345,5355,(5395),540,541,542,543,545,546,547,548, (549),551,5525,5590,565,566,(5935),(5945),(5955),(596),(597),(598)  480, 567 57	<b>I. Existencias.</b> <b>II. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.</b> 1. Clientes por ventas y Prestaciones de servicios. 2. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos. 3. Otros deudores. <b>III. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo.</b>  <b>IV. Inversiones financieras a corto plazo.</b>  <b>V. Periodificaciones a corto plazo.</b> <b>VI. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.</b>			
	<b>TOTAL ACTIVO (A + B)</b>			

N° CUENTAS	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	NOTAS de la MEMORIA	200X	200X-1
<p>100,101,102 (1030), (1040) 110 112,113,114,119 (108),(109)</p> <p>120,(121) 118 129 (557)</p> <p>130,131,132</p> <p>14</p> <p>1605, 170 1625,174 1615,1635,171,172,173,175,176,177,179,180,185</p> <p>1603,1604,1613,1614,1623,1624,1633,1634</p> <p>479 181</p> <p>499, 529</p> <p>5105,520,527 5125,524</p> <p>(1034),(1044),(190),(192),194,500,505,506,509,5115,5135,5145,521,522, 523, 525,526,528,551,5525, 555,5565,5566,5595,560,561</p> <p>5103,5104,5113,5114,5123,5124,5133,5134,5143,5144,5523,5524,5563,5564</p> <p>400,401,403,404,405,(406) 41,438, 465, 475,476,477 485, 568</p>	<p><b>A) PATRIMONIO NETO</b></p> <p><b>A-1) Fondos propios.</b></p> <p><b>I. Capital.</b></p> <p>1. Capital escriturado. 2. (Capital no exigido).</p> <p><b>II. Prima de emisión.</b></p> <p><b>III. Reservas.</b></p> <p><b>IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias).</b></p> <p><b>V. Resultados de ejercicios anteriores.</b></p> <p><b>VI. Otras aportaciones de socios.</b></p> <p><b>VII. Resultado del ejercicio.</b></p> <p><b>VIII. (Dividendo a cuenta).</b></p> <p><b>A-2) Subvenciones, donaciones y legados recibidos.</b></p> <p><b>B) PASIVO NO CORRIENTE</b></p> <p><b>I. Provisiones a largo plazo.</b></p> <p><b>II. Deudas a largo plazo.</b></p> <p>1. Deudas con entidades de crédito. 2. Acreedores por arrendamiento financiero 3. Otras deudas a largo plazo.</p> <p><b>III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo.</b></p> <p><b>IV. Pasivos por impuesto diferido</b></p> <p><b>V. Periodificaciones a largo plazo</b></p>			
	<p><b>C) PASIVO CORRIENTE</b></p> <p><b>I. Provisiones a corto plazo.</b></p> <p><b>II. Deudas a corto plazo.</b></p> <p>1. Deudas con entidades de crédito. 2. Acreedores por arrendamiento financiero 3. Otras deudas a corto plazo.</p> <p><b>III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo.</b></p> <p><b>IV. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar.</b></p> <p>1. Proveedores. 2. Otros acreedores.</p> <p><b>V. Periodificaciones a corto plazo.</b></p> <p><b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)</b></p>			

## MODELOS DE CUENTAS ANUALES

*Balance ejercicio ...*

Numero de cuentas	ACTIVO	Ejercicio N	Ejercicio N.1
196, 197	A) Fundadores/asociados por desembolsos no exigidos		
20	B) Inmovilizado		
210	I. Gastos de establecimiento		
211, 212	II. Inmovilizaciones inmateriales		
213	1. Gastos de investigación y desarrollo		
214	2. Concesiones, patentes, licencias, marcas y similares		
215	3. Fondo de comercio		
219	4. Derechos de traspaso		
(291)	5. Aplicaciones informáticas		
(281)	6. Anticipos		
230	7. Provisiones		
231	8. Amortizaciones		
232	III. Bienes del Patrimonio Histórico		
233	1. Bienes inmuebles		
234	2. Archivos		
239	3. Bibliotecas		
(2921)	4. Museos		
	5. Bienes muebles		
220, 221	6. Anticipos sobre bienes del Patrimonio Histórico		
222, 223	7. Provisiones		
224, 225	IV. Otras inmovilizaciones materiales		
229	1. Terrenos y construcciones		
226, 227, 228	2. Instalaciones técnicas y maquinaria.		
(2920)	3. Otras instalaciones, utillaje y mobiliario		
(282)	4. Anticipos e inmovilizaciones materiales en curso		
240	5. Otro inmovilizado		
242, 244, 246	6. Provisiones		
241	7. Amortizaciones		
243, 245, 247	V. Inmovilizaciones financieras		
250, 251, 256	1. Participaciones en entidades del grupo		
252, 253, 254, 257, 258	2. Créditos a entidades del grupo		
260, 265	3. Participaciones en entidades asociadas		
(293), (294), (295), (296),	4. Créditos a entidades asociadas		
(297), (298)	5. Cartera de valores a largo plazo		
27	6. Otros créditos		
	7. Depósitos y fianzas constituidos a largo plazo		
	8. Provisiones		
	C) Gastos a distribuir en varios ejercicios		
558	D) Activo circulante		
30	I. Fundadores/asociados por desembolsos exigidos		
31, 32	II. Existencias		
33, 34	1. Bienes destinados a la actividad		
35	2. Materias primas y otros aprovisionamientos		
36	3. Productos en curso y semiterminados		
407	4. Productos terminados		
(39)	5. Subproductos, residuos y materiales recuperados		
446, 447, (495)	6. Anticipos		
	7. Provisiones		
430, 431, 435, (436)	III. Usuarios y otros deudores de la actividad propia		
432, 551	IV. Otros deudores		
433, 552	1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios		
440, 441,	2. Entidades del grupo, deudores		
445, 449, 553	3. Entidades asociadas, deudores		
460, 464, 544	4. Deudores varios		
470, 471, 472, 474	5. Personal		
(490), (493), (494)	6. Administraciones Públicas		
	7. Provisiones		
530, (538)	V. Inversiones financieras temporales		
532, 534, 536	1. Participaciones en entidades del grupo		
531, (539)	2. Créditos a entidades del grupo		
533, 535, 537	3. Participaciones en entidades asociadas		
540, 541, 546, (549)	4. Créditos a entidades asociadas		
542, 543, 545, 547, 548	5. Cartera de valores a corto plazo		
565, 566	6. Otros créditos		
(593), (594), (595), (596)	7. Depósitos y fianzas constituidos a corto plazo		
(597), (598)	8. Provisiones		
57	VI. Tesorería		
480, 580	VII. Ajustes por periodificación		
	TOTAL GENERAL (A - B + C + D) .....	_____	_____

Número de cuentas	PASIVO	Ejercicio N	Ejercicio N. 1
10	A) Fondos propios		
111	I. Dotación fundacional/ Fondo social		
116	II. Reserva de revalorización		
113, 117	III. Reservas		
120	1. Reservas estatutarias		
(121)	2. Otras reservas		
129	IV. Excedentes de ejercicios anteriores		
	1. Remanente		
	2. Excedentes negativos de ejercicios anteriores		
	V. Excedente del ejercicio (positivo o negativo)		
130, 131, 132	B) Ingresos a distribuir en varios ejercicios		
136	1. Subvenciones, donaciones y legados de capital y otros		
135	2. Diferencias positivas de cambio		
	3. Otros ingresos a distribuir en varios ejercicios		
140	C) Provisiones para riesgos y gastos		
141	1. Provisiones para pensiones y obligaciones similares		
142, 143	2. Provisiones para impuestos		
144	3. Otras provisiones		
145	4. Fondo de reversión		
	5. Provisión para reparaciones y conservación de bienes del Patrimonio Histórico.		
	D) Acreedores a largo plazo		
150	I. Emisiones de obligaciones y otros valores negociables		
155	1. Obligaciones		
170	2. Otras deudas representadas en valores negociables		
160, 162, 164	II. Deudas con entidades de crédito		
161, 163, 165	III. Deudas con entidades del grupo y asociadas		
	1. Deudas con entidades del grupo		
	2. Deudas con entidades asociadas		
174	IV. Otros acreedores		
171, 172, 173	1. Deudas representadas por efectos a pagar		
180, 185	2. Otras deudas		
	3. Fianzas y depósitos recibidos a largo plazo		
248	V. Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos		
249	1. De entidades del grupo		
259	2. De entidades asociadas		
	3. De otras entidades		
500	E) Acreedores a corto plazo		
505	I. Emisiones de obligaciones y otros valores negociables		
506	1. Obligaciones		
	2. Otras deudas representadas en valores negociables		
	3. Interés de obligaciones y otros valores		
520	II. Deudas con entidades de crédito		
526	1. Préstamos y otras deudas		
	2. Deudas por intereses		
402,510,512,514,516,551	III. Deudas con entidades del grupo y asociadas a corto plazo		
403,511,513,515,517,552	1. Deudas con entidades del grupo		
	2. Deudas con entidades asociadas.		
412	IV. Beneficiarios-Acreedores		
437	V. Acreedores comerciales		
400, (406), 410, 419	1. Anticipos recibidos por pedidos		
401,411	2. Deudas por compras o prestaciones de servicios		
	3. Deudas representadas por efectos a pagar		
475, 476, 477, 479	VI. Otras deudas no comerciales		
524	1. Administraciones Públicas		
509,521, 523, 527, 553, 555,	2. Deudas representadas por efectos a pagar		
556	3. Otras deudas		
465	4. Remuneraciones pendientes de pago		
560, 561	5. Fianzas y depósitos recibidos a corto plazo		
499	VII. Provisiones para operaciones de la actividad		
485, 585	VIII. Ajustes por periodificación		
	TOTAL GENERAL (A + B + C + D + E) .....		

**CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS DE PYMES CORRESPONDIENTE  
AL EJERCICIO TERMINADO EL ... DE 200X**

Nº CUENTAS		Nota	(Debe) Haber	
			200X	200X-1
700,701,702,703,704, 705,(706),(708),(709) (6930),71*,7930 73 (600),(601),(602),606,(607),608,609,61*(6931), (6932),(6933),7931,7932,7933 740,747,75 (64) (62),(631),(634),636,639,(65),(694),(695),794, 7954 (68) 746 7951,7952,7955 (670),(671),(672),(690),(691),(692),770,771,772, 790,791,792	<b>1. Importe neto de la cifra de negocios.</b> <b>2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación.</b> <b>3. Trabajos realizados por la empresa para su activo.</b> <b>4. Aprovisionamientos.</b>  <b>5. Otros ingresos de explotación.</b> <b>6. Gastos de personal.</b> <b>7. Otros gastos de explotación.</b> <b>8. Amortización del inmovilizado.</b> <b>9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras.</b> <b>10. Excesos de provisiones.</b> <b>11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado.</b>			
	<b>A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)</b>			
760,761,762,769 (660),(661),(662),(664),(665),(669) (663),763 (668),768 (666) (676) (673) (675) (696),(697),(698),(699), 766,773,775,796,797,798,799	<b>12. Ingresos financieros.</b> <b>13. Gastos financieros.</b> <b>14. Variación de valor razonable en instrumentos financieros.</b> <b>15. Diferencias de cambio.</b> <b>16. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros.</b>			
	<b>B) RESULTADO FINANCIERO (12+13+14+15+16 )</b>			
	<b>C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B)</b>			
(6300)*,6301*(633),638	<b>17. Impuestos sobre beneficios.</b>			
	<b>D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C + 17)</b>			

\* Su signo puede ser positivo o negativo

N° CUENTAS	NOTA	(Debe) Haber		
		200X	200X-1	
700,701,702,703,704,(706),(708),(709)	<b>A) OPERACIONES CONTINUADAS</b> <b>1. Importe neto de la cifra de negocios.</b> a) Ventas. b) Prestaciones de servicios. <b>2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación.</b> <b>3. Trabajos realizados por la empresa para su activo.</b> <b>4. Aprovisionamientos.</b> a) Consumo de mercaderías. b) Consumo de materias primas y otras materias consumibles. c) Trabajos realizados por otras empresas. d) Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos. <b>5. Otros ingresos de explotación.</b> a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente. b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio. <b>6. Gastos de personal.</b> a) Sueldos, salarios y asimilados. b) Cargas sociales. c) Provisiones. <b>7. Otros gastos de explotación.</b> a) Servicios exteriores. b) Tributos. c) Pérdidas y variación de provisiones por operaciones comerciales. d) Otros gastos de gestión corriente. <b>8. Amortización del inmovilizado.</b> <b>9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras.</b> <b>10. Excesos de provisiones.</b> <b>11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado.</b> a) Deterioros y pérdidas. b) Resultados por enajenaciones y otras. <b>12. Diferencia negativa de combinaciones de negocio.</b> <b>13. Otros Resultados.</b> <b>A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)</b> <b>14. Ingresos financieros.</b> a) De participaciones en instrumentos de patrimonio. a1) En empresas del grupo y asociadas. a2) En terceros. b) De valores negociables y otros instrumentos financieros. b1) De empresas del grupo y asociadas. b2) De terceros. c) Imputación de subvenciones, donaciones y legados de carácter financiero. <b>15. Gastos financieros.</b> a) Por deudas con empresas del grupo y asociadas. b) Por deudas con terceros. c) Por actualización de provisiones. <b>16. Variación de valor razonable en instrumentos financieros.</b> a) Cartera de negociación y otros. b) Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta. <b>17. Diferencias de cambio.</b> <b>18. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros.</b> a) Deterioros y pérdidas. b) Resultados por enajenaciones y otras.  <b>A.2) RESULTADO FINANCIERO (14+15+16+17+18)</b> <b>A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1+ A.2)</b>  <b>19. Impuestos sobre beneficios.</b>  <b>A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (A.3 + 19)</b>  <b>B) OPERACIONES INTERRUMPIDAS</b>  <b>20. Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos.</b>  <b>A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO (A.4 + 20)</b>			
705				
(6930),71*,7930				
73				
(600),6060,6080,6090,610*				
(601),(602),6061,6062,6081,6082,6091,6092,611*,612*				
(607)				
(6931),(6932),(6933),7931,7932,7933				
75				
74000,74700				
(640),(641),(6450)				
(642),(643),(649)				
(644),(6457),7950,7957				
(62)				
(631),(634),636,639				
(650),(694),(695),794,7954				
(651),(659)				
(68)				
74600				
7951,7952,7955,7956				
(690),(691),(692),790,791,792				
(670),(671),(672),770,771,772				
774				
(678),778				
7600,7601				
7602,7603				
7610,7611,76200,76201,76210,76211				
7612,7613,76202,76203,76212,76213,767,769				
74001,74601,74701				
(6610),(6611),(6615),(6616),(6620),(6621),(6640),(6641),(6650),(6651),(6654),(6655)				
(6612),(6613),(6617),(6618),(6622),(6623),(6624),(6642),(6643),(6652),(6653),(6656),(6657),(669)				
(660)				
(6630),(6631),(6633),7630,7631,7633				
(6632),7632				
(668),768				
(696),(697),(698),(699),796,797,798,799				
(666),(667),(673),(675),766,773,775				
(6300)*,6301*(,633),638				

