

17/07

Barcelona, 3 de Diciembre de 2007

Señores:

Adjunto acompañamos nota informativa en relación con la "**Reforma Contable**" que tiene prevista su entrada en vigor en el **primer ejercicio** que se inicie a partir del **1 de enero de 2008**.

Como siempre, quedamos a su disposición para cualquier aclaración que precisen y les saludamos muy atentamente.

Fdo. Angel Corchero Pelayo

Fdo. M<sup>a</sup> Luz Fernández Carrera

ANEXO:

- Nota que se cita

## EL NUEVO PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD.

Con la aprobación de la **Ley 16/2007**, *de reforma y adaptación de la legislación mercantil en materia contable para su armonización internacional con base en la normativa de la Unión Europea*, así como, con el **Real Decreto 1514/2007** *por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad* y el **Real Decreto 1515/2007** *por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas*, se intenta básicamente, adaptar la normativa contable española a las Normas Internacionales de Contabilidad. La fecha de entrada en vigor del nuevo Plan General Contable es el 1 de Enero de 2008.

Las principales modificaciones que se introducen son:

- Se modifica la estructura básica del modelo contable de Cuentas Anuales, en el que se recoge que junto con al Balance, la Cuenta de Pérdidas y Ganancias y la Memoria, se incluirán dos nuevos documentos que compondrán el conjunto de los estados financieros de la empresa de acuerdo con los pronunciamientos internacionales.

- Los dos nuevos documentos que componen las cuentas anuales son un **estado que recoge los cambios en el patrimonio neto (ECPN)**, y un **estado de flujos de efectivo (EFE)**. Cuando puedan formularse balance y estado de cambios en el patrimonio neto en modelo abreviado, el **estado de flujos de efectivo no será obligatorio**.

- Se produce una actualización de los límites para la formulación de balance abreviado y cuentas de pérdidas y ganancias abreviada, quedando establecidos en:

**Balance y Estado de cambios en el patrimonio neto, abreviados:** Deberán formularlos aquellas empresas que durante dos ejercicios consecutivos incidan, a la fecha de cierre de cada uno de ellos, al menos en dos de las circunstancias siguientes:

Activo  $\leq$  2.850.000 euros  
Cifra anual de negocios  $\leq$  5.700.000 euros  
Número medio de trabajadores  $\leq$  50

**Cuenta de Pérdidas y Ganancias Abreviada:** Podrán formularla aquellas empresas consideras **PYMES** que durante dos ejercicios consecutivos reúnan, a la fecha de cierre de cada uno de ellos, al menos dos de las circunstancias siguientes:

Activo  $\leq$  11.400.000 euros  
Cifra anual de negocios  $\leq$  22.800.000 euros  
Número medio de trabajadores  $\leq$  250

A continuación se indican los nuevos esquemas de Balance y Cuenta de PG, en sus respectivas modalidades, así como el ECPN y el EFE:

## BALANCE – Modelo normal.

### ACTIVO

#### **A) ACTIVO NO CORRIENTE**

##### **I. Inmovilizado intangible.**

1. Desarrollo
2. Concesiones.
3. Patentes, licencias, marcas y similares.
4. Fondo de comercio.
5. Aplicaciones informáticas.
6. Otro inmovilizado intangible.

##### **II. Inmovilizado material.**

1. Terrenos y construcciones.
2. Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material.
3. Inmovilizado en curso y anticipos.

##### **III. Inversiones inmobiliarias.**

1. Terrenos.
2. Construcciones

##### **IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo.**

1. Instrumentos de patrimonio.
2. Créditos a empresas.
3. Valores representativos de deuda.
4. Derivados.
5. Otros activos financieros.

##### **V. Inversiones financieras a largo plazo.**

1. Instrumentos de Patrimonio.
2. Créditos a terceros.
3. Valores representativos de deuda.
4. Derivados.
5. Otros activos financieros.

##### **VI. Activos por impuesto diferido.**

#### **B) ACTIVO CORRIENTE**

##### **I. Activos no corrientes mantenidos para la venta.**

##### **II. Existencias.**

1. Comerciales.
2. Materias primas, y otros aprovisionamientos.
3. Productos en curso.
4. Productos terminados
5. Subproductos, residuos y materiales recuperados.
6. Anticipos a proveedores.

##### **III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.**

1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios.
2. Clientes, empresas del grupo, y asociadas.
3. Deudores varios.
4. Personal.
5. Activos por impuesto corriente.
6. Otros créditos con las Administraciones Públicas.
7. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos.

##### **IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a C.P.**

1. Instrumentos de patrimonio.
2. Créditos a empresas.
3. Valores representativos de deuda.
4. Derivados.
5. Otros activos financieros.

##### **V. Inversiones financieras a corto plazo.**

1. Instrumentos de patrimonio.
2. Créditos a empresas.
3. Valores representativos de deuda.
4. Derivados.
5. Otros activos financieros.

##### **VI. Periodificaciones a corto plazo.**

##### **VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.**

1. Tesorería.
2. Otros activos líquidos equivalentes.

#### **TOTAL ACTIVO (A+B)**

## BALANCE – Modelo abreviado.

### ACTIVO

#### **A) ACTIVO NO CORRIENTE**

##### **I. Inmovilizado intangible.**

##### **II. Inmovilizado material.**

##### **III. Inversiones inmobiliarias.**

##### **IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo**

##### **V. Inversiones financieras a largo plazo.**

##### **VI. Activos por impuesto diferido.**

#### **B) ACTIVO CORRIENTE**

##### **I. Activos no corrientes mantenidos para la venta.**

##### **II. Existencias.**

##### **III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.**

1. Clientes por ventas y Prestaciones de Servicios.
2. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos.
3. Otros deudores.

##### **III. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo.**

##### **IV. Inversiones financieras a corto plazo.**

##### **V. Periodificaciones a corto plazo.**

##### **VI. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.**

#### **TOTAL ACTIVO (A+B)**

### **BALANCE – Modelo normal.**

#### **PATRIMONIO NETO Y PASIVO**

##### **A) PATRIMONIO NETO**

###### **A-1) Fondos propios.**

###### **I. Capital.**

1. Capital escriturado.
2. (Capital no exigido).

###### **II. Prima de emisión.**

###### **III. Reservas.**

1. Legal y estatutarias.
2. Otras reservas.

###### **IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias)**

###### **V. Resultados de ejercicios anteriores.**

1. Remanente.
2. (Resultados negativos de ejercicios anteriores).

###### **VI. Otras aportaciones de socios.**

###### **VII. Resultado del ejercicio.**

###### **VIII. (Dividendo a cuenta).**

###### **IX. Otros instrumentos de patrimonio.**

###### **A-2) Ajustes por cambios de valor.**

###### **I. Activos financieros disponibles para la venta.**

###### **II. Operaciones de cobertura.**

###### **III. Otros.**

###### **A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos.**

##### **B) PASIVO NO CORRIENTE**

###### **I. Provisiones a largo plazo.**

1. Obligaciones por prestaciones a largo plazo al personal.
2. Actuaciones medioambientales.
3. Provisiones por reestructuración.
4. Otras provisiones.

###### **II. Deudas a largo plazo.**

1. Obligaciones y otros valores negociables.
2. Deudas con entidades de crédito.
3. Acreedores por arrendamiento financiero.
4. Derivados.
5. Otras pasivos financieros.

###### **III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo Plazo.**

###### **IV. Pasivos por impuesto diferido.**

###### **V. Periodificaciones a largo plazo.**

##### **C) PASIVO CORRIENTE**

###### **I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta.**

###### **II. Provisiones a corto plazo.**

###### **III. Deudas a corto plazo.**

1. Obligaciones y otros valores negociables.
2. Deudas con entidades de crédito.
3. Acreedores por arrendamiento financiero.
4. Derivados.
4. Otros pasivos financieros.

###### **IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto Plazo.**

###### **V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar.**

1. Proveedores.
2. Proveedores, empresas del grupo y asociadas.
3. Acreedores varios.
4. Personal (remuneraciones pendientes de pago).
5. Pasivos por impuesto corriente.
6. Otras deudas con las Administraciones Públicas.
7. Anticipos de clientes.

###### **VI. Periodificaciones a corto plazo.**

##### **TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)**

### **BALANCE – Modelo abreviado.**

#### **PATRIMONIO NETO Y PASIVO**

##### **A) PATRIMONIO NETO**

###### **A-1) Fondos propios.**

###### **I. Capital.**

1. Capital escriturado.
2. (Capital no exigido).

###### **II. Prima de emisión.**

###### **III. Reservas.**

###### **IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias)**

###### **V. Resultados de ejercicios anteriores.**

###### **VI. Otras aportaciones de socios.**

###### **VII. Resultado del ejercicio.**

###### **VIII. (Dividendo a cuenta).**

###### **A-2) Ajustes por cambio de valor.**

###### **A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos.**

##### **B) PASIVO NOCORRIENTE**

###### **I. Provisiones a largo plazo.**

###### **II. Deudas a largo plazo.**

1. Deudas con entidades de crédito.
2. Acreedores por arrendamiento financiero.
3. Otras deudas a largo plazo.

###### **III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo.**

###### **IV. Pasivos por impuesto diferido.**

###### **V. Periodificaciones a largo plazo.**

##### **C) PASIVO CORRIENTE**

###### **I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta.**

###### **II. Provisiones a corto plazo.**

###### **III. Deudas a corto plazo.**

1. Deudas con entidades de crédito.
2. Acreedores por arrendamiento financiero.
3. Otras deudas a corto plazo.

###### **IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo.**

###### **IV. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar.**

1. Proveedores.
2. Otros acreedores.

###### **VI. Periodificaciones a corto plazo.**

##### **TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)**

NOTA: En ambos modelos, se efectuará la comparativa del ejercicio actual y el anterior y se indicará con notas en la Memoria las oportunas observaciones.

### CUENTA DE PG – Modelo normal.

#### A) OPERACIONES CONTINUADAS

1. **Importe neto de la cifra de negocios.**
  - a) Ventas.
  - b) Prestaciones de servicios.
2. **Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación.**
3. **Trabajos realizados por la empresa para su activo.**
4. **Aprovisionamientos.**
  - 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 provisionamientos.
5. **Otros ingresos de explotación.**
  - a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente.
  - b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio.
6. **Gastos de personal.**
  - a) Sueldos, salarios y asimilados.
  - b) Cargas sociales.
  - c) Provisiones.
7. **Otros gastos de explotación.**
  - a) Servicios exteriores.
  - b) Tributos.
  - c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales.
  - d) Otros gastos de gestión corriente.
8. **Amortización del inmovilizado.**
9. **Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras.**
10. **Excesos de provisiones.**
11. **Deterioro y resultado por enajenaciones de inmovilizado.**
  - a) Deterioros y pérdidas.
  - b) Resultados por enajenaciones y otras.
- A.1) **RESULTADO DE EXPLOTACIÓN**  
(1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)
12. **Ingresos financieros.**
  - a) De participaciones en instrumentos de patrimonio.
    - a<sub>1</sub>) En empresas del grupo y asociadas.
    - a<sub>2</sub>) En terceros.
  - b) De valores negociables y otros instrumentos financieros.
    - b<sub>1</sub>) En empresas del grupo y asociadas.
    - b<sub>2</sub>) En terceros.
13. **Gastos financieros.**
  - a) Por deudas con empresas del grupo y asociadas.
  - b) Por deudas con terceros.
  - c) Por actualización de provisiones.
14. **Variación de valor razonable en instrumentos financieros.**
  - a) Cartera de negociación y otros.
  - b) Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta.
15. **Diferencias de cambio.**
16. **Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros.**
  - 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)**
18. **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)**

### CUENTA DE PG – Modelo abreviado.

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

NOTA: En ambos modelos, se efectuará la comparativa del ejercicio actual y el anterior y se indicará con notas en la Memoria las oportunas observaciones.

**BALANCE – Modelo abreviado adaptado para las PYMES.**

**ACTIVO**

**A) ACTIVO NO CORRIENTE**

- I. Inmovilizado intangible.
- II. Inmovilizado material.
- III. Inversiones inmobiliarias.
- IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo
- V. Inversiones financieras a largo plazo.
- VI. Activos por impuesto diferido.

**B) ACTIVO CORRIENTE**

- I. Existencias.
- II. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.
  - 1. Clientes por ventas y Prestaciones de servicios.
  - 2. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos.
  - 3. Otros deudores.
- III. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo.
- IV. Inversiones financieras a corto plazo.
- V. Periodificaciones.
- VI. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.

**TOTAL ACTIVO (A+B)**

**PATRIMONIO NETO Y PASIVO**

**A) PATRIMONIO NETO**

- A-1) Fondos propios.
  - I. Capital.
    - 1. Capital escriturado.
    - 2. (Capital no exigido).
  - II. Prima de emisión.
  - III. Reservas.
  - IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias).
  - V. Resultados de ejercicios anteriores.
  - VI. Otras aportaciones de socios.
  - VII. Resultado del ejercicio.
  - VIII. (Dividendo a cuenta).

**A-2) Subvenciones, donaciones y legados recibidos.**

**B) PASIVO NO CORRIENTE**

- I. Provisiones a largo plazo.
- II. Deudas a largo plazo.
  - 1. Deudas con entidades de crédito.
  - 2. Acreedores por arrendamiento financiero.
  - 3. Otras deudas a largo plazo.
- III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo.
- IV. Pasivos por impuesto diferido.
- V. Periodificaciones a largo plazo.

**C) PASIVO CORRIENTE**

- I. Provisiones a corto plazo.
- II. Deudas a corto plazo.
  - 1. Deudas con entidades de crédito.
  - 2. Acreedores por arrendamiento financiero.
  - 3. Otras deudas a corto plazo.
- III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo.
- IV. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar.
  - 1. Proveedores.
  - 2. Otros acreedores.

**V. Periodificaciones a corto plazo.**

**TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)**

**B) ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO – PYMES**

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

**NOTAS:**

- La Cuenta de Perdidas y Ganancias aplicable a PYMES, no tiene variación alguna respecto al modelo abreviado.
- En ambos modelos, se efectuará la comparativa del ejercicio actual y el anterior y se indicará con notas en la Memoria las oportunas observaciones.
- Respecto al Estado de Cambio en el Patrimonio Neto aplicable a PYMES, se suprime el apartado A correspondiente al Estado de ingresos y gastos reconocidos y se adapta el correspondiente al apartado B del modelo abreviado.

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO – Modelo normal.**

**A) ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS**

ACTIVO	200X	200X-1
<b>A) Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias</b>		
<b>B) Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto</b>		
<b>I. Por valoración instrumentos financieros.</b>		
1. Activos financieros disponibles para la venta.		
2. Otros ingresos / gastos.		
<b>II. Por coberturas de flujos de efectivo.</b>		
<b>III. Subvenciones, donaciones y legados recibidos.</b>		
<b>IV. Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes.</b>		
<b>V. Efecto impositivo.</b>		
<b>Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto (I+II+III+IV+V)</b>		
<b>C) Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias</b>		
<b>VI. Por valoración de instrumentos financieros.</b>		
1. Activos financieros disponibles para la venta.		
2. Otros ingresos / gastos.		
<b>VII. Por coberturas de flujos de efectivo.</b>		
<b>VIII. Subvenciones, donaciones y legados recibidos.</b>		
<b>IX. Efecto impositivo.</b>		
<b>Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias (VI+VII+VIII+IX)</b>		
<b>TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A+B+C)</b>		

**B) ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO**

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

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO – Modelo abreviado.**

**A) ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS**

	200X	200X-1
<b>A) Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias</b>		
Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto		
I. Por valoración de instrumentos financieros.		
II. Por coberturas de flujos de efectivo.		
III. Subvenciones, donaciones y legados recibidos.		
IV. Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes.		
V. Efecto impositivo.		
<b>B) Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto (I+II+III+IV+V)</b>		
Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias		
VI. Por valoración de instrumentos financieros.		
VII. Por coberturas de flujos de efectivo.		
VIII. Subvenciones, donaciones y legados recibidos.		
IX. Efecto impositivo.		
<b>C) Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias (VI+VII+VIII+IX)</b>		
<b>TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A+B+C)</b>		

**B) ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO**

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



## ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO.

### **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 impuestos sobre beneficios (+/-)
- d) Otros Pagos (cobros) (-/+).

**5. Flujos de efectivo de las actividades de explotación (+/-1+/-2+/-3+/-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 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.

Se efectuará la comparativa del ejercicio actual y el anterior y se indicará con notas en la Memoria las oportunas observaciones.

Por nuestra parte, queremos resaltar los aspectos más significativos que el nuevo PGC aporta respecto al anterior de 1990, así como las diferencias de criterio que pese a ello se evidencian con las NIC/NIIF, ya que el nuevo PGC no sigue una homogeneidad con aquéllas resultando ser un híbrido made in Spain; así pues, probablemente de aquí a unos pocos años exista la necesidad de volver a modificarse.

Veamos a continuación las siguientes comparativas:

CONCEPTOS	PGC 1990	NIC / NIIF	PGC 2007
GASTOS DE ESTABLECIMIENTO	Se activan y se amortizan en 5 años	Gasto del ejercicio	Igual NIC / NIIF
INMOV. INMATERIAL	Precio adquisición / Coste producción	Coste / Valor razonable	Igual que el anterior PGC
GTOS. I + D	Se puede activar / amortizable en 5 años	Gasto del ejercicio	Igual que anterior PGC
ARRENDAMIENTO FINANCIERO	Inmov. Inmaterial / Valor total coste incluido el residual Inmov, Material, ejercitada opción de compra / idéntico valor	Inmov. Intangible / Inmov. Material Se activa el menor de: Valor razonable / Valor actual de los pagos acordados	Igual NIC / NIIF
FONDO DE COMERCIO	Se activa y se amortiza en 20 años	Se activa y se hace test de deterioro	Igual NIC / NIIF
INMOV. MATERIAL	Precio adquisición / coste producción	Coste / valor razonable	Igual que el anterior PGC
PERMUTAS	Valor neto contable del bien cedido	Valor razonable / valor en libros del bien cedido	Valor razonable
INMOV. FINANCIERO / INSTRUMENTOS FINANCIEROS	Precio de adquisición	Valor razonable	Igual NIC / NIIF
GASTOS A DISTRIBUIR	Activo amortizable en varios años	Gasto del ejercicio	Igual NIC / NIIF
PÉRDIDAS DE VALOR	Provisiones	Deterioro	Igual NIC / NIIF
EXISTENCIAS	Precio adquisición / coste producción / correcciones valorativas Método: PMedio, FIFO o LIFO	El menor entre: coste / valor neto realizable Método: PMedio o FIFO	Igual que el anterior PGC Método: PMedio o FIFO
BENEFICIOS NO REALIZADOS EN DIVISAS	Ingreso a distribuir	Ingreso del ejercicio	Igual NIC / NIIF
INGRESOS / GASTOS	Ingresos / Gastos de PG	Ingresos / Gastos de PG Resultados directos a patrimonio neto	Igual NIC / NIIF
DIFERENCIAS CONTABILIDAD / FISCALIDAD	Permanentes y temporales	Permanentes y temporarias	Permanentes y temporarias (grupos 8 y 9)
ERRORES DE EJERCICIOS ANTERIORES	Ingresos / gastos de ejercs. anteriores	Aplicación retrospectiva	Igual NIC / NIIF
CAMBIOS DE CRITERIO	Explicaciones en la Memoria	Aplicación retrospectiva	Aplicación retrospectiva al ejercicio más antiguo

El nuevo marco conceptual de la contabilidad conforme al PGC 2007 se estructura en base a los siguientes puntos:

### 1. CUENTAS ANUALES – IMAGEN FIEL.

Las Cuentas Anuales comprenden el Balance, la Cuenta de PG, el ECPN y el EFE, este último no obligatorio si se formulan modelos abreviados. Deben mostrar la imagen fiel del patrimonio de la empresa (estar redactadas conforme a los principios y criterios contables aplicados de forma sistemática y regular), de su situación financiera y de sus resultados.

### 2. REQUISITOS DE LA INFORMACIÓN A INCLUIR EN LAS CUENTAS ANUALES.

Las Cuentas Anuales darán información relevante y fiable de la empresa y adicionalmente, la información financiera debe cumplir con las cualidades de comparabilidad y claridad.

### 3. PRINCIPIOS CONTABLES.

La contabilidad de la empresa, el registro y la valoración de los elementos de las Cuentas Anuales, se desarrollaran aplicando obligatoriamente los siguientes principios:

PRINCIPIOS	DEFINICIÓN
EMPRESA EN FUNCIONAMIENTO	Se considerará, salvo prueba en contrario, que la duración de la empresa es ilimitada.
DEVENGO	Las transacciones o hechos económicos se registrarán cuando ocurran, imputándose en el ejercicio al que las CA se refieran, los gastos e ingresos que afecten al mismo, independientemente de la fecha de su pago o cobro.
UNIFORMIDAD	Adoptado un criterio dentro de las alternativas que, en su caso, se permitan, deberá mantenerse en el tiempo y aplicarse de manera uniforme, en tanto no se alteren los supuestos que motivaron su elección.
PRUDENCIA	Se deberá ser prudente en las estimaciones y valoraciones a realizar en condiciones de incertidumbre. Ello no justifica que la valoración de los elementos patrimoniales no responda a la imagen fiel que deben reflejar las CA. Únicamente se contabilizarán los beneficios obtenidos hasta la fecha de cierre del ejercicio; por el contrario, se deberán tener en cuenta todos los riesgos con origen en el ejercicio o en otro anterior, tan pronto sean conocidos, incluso si sólo se conocieran entre la fecha de cierre de las CA y la fecha en que éstas se formulen.
NO COMPENSACIÓN	Salvo norma expresa, no podrán ser compensadas las partidas del activo y del pasivo o las de gastos e ingresos debiéndose valorar separadamente.
IMPORTANCIA RELATIVA	Se admite la no aplicación estricta de algunos de los principios y criterios contables, cuando la importancia relativa en términos cuantitativos o cualitativos de la variación que tal hecho produzca sea escasamente significativa y, en consecuencia, no altere la expresión de la imagen fiel.

### 4. ELEMENTOS DE LAS CUENTAS ANUALES.

Los elementos que se registrarán en el Balance son:

ELEMENTOS	DEFINICIÓN
1. ACTIVOS	Bienes y derechos controlados económicamente por la empresa, resultantes de sucesos pasados de los que la empresa espera obtener beneficios o rendimientos económicos futuros.
1.1. ACTIVOS CORRIENTES / antes CIRCULANTE o CP	Elementos del patrimonio que se espera vender, consumir o realizar en el transcurso normal de explotación, así como, con carácter general, aquellas partidas cuyo vencimiento, enajenación, o realización se espera que se produzca en un plazo máximo de un año contado a partir de la fecha de cierre del ejercicio.
1..2. ACTIVOS NO CORRIENTES / antes INMOVILIZADO o LP	Todos los demás elementos distintos de los anteriores. Los activos financieros no corrientes se reclasificarán en corrientes en la parte que corresponda.
2. PASIVOS	Obligaciones surgidas de sucesos pasados para cuya extinción la empresa espera desprenderse de recursos que puedan producir beneficios o rendimientos económicos futuros; a estos efectos, se entenderán incluidas las provisiones.
2.1. PASIVOS CORRIENTES / CP	Obligaciones con vencimiento o extinción dentro de un plazo máximo de un año contado a partir de la fecha de cierre del ejercicio.
2..2. PASIVOS NO CORRIENTES / LP	Resto de elementos del pasivo distintos de los anteriores y que no se clasifiquen como patrimonio neto.
3. PATRIMONIO NETO / antes FONDOS PROPIOS	Parte residual de los activos de la empresa, una vez deducidos todos sus pasivos.
4. INGRESOS (*)	Incrementos en el patrimonio neto, bien en entradas o aumentos en el valor de los activos, o disminución de los pasivos, y no tengan su origen en aportaciones de los propietarios de la empresa.
5. GASTOS (*)	Decrementos en el patrimonio neto, bien en salidas o disminuciones en el valor de los activos, o aumentos de los pasivos, y no tengan su origen en distribuciones de los propietarios de la empresa.

(\*) Los ingresos y gastos del ejercicio se imputarán a la cuenta de PG y formarán parte del resultado, excepto cuando proceda su imputación directa al patrimonio neto, en cuyo caso se presentarán en el ECPN.

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

Los elementos de las Cuentas Anuales enunciados se registrarán cuando, cumpliéndose la definición de los mismos, se cumplan los criterios de probabilidad en la obtención o cesión de recursos que incorporen beneficios o rendimientos económicos y su valoración pueda determinarse de forma fiable.

## 6. CRITERIOS DE VALORACIÓN.

A los elementos integrantes de las Cuentas Anuales se les asignará un valor monetario, de acuerdo con las normas de registro y valoración que se establecen de forma obligatoria en la 2ª parte del nuevo PGC. A tal efecto se tendrán en cuenta las siguientes definiciones y criterios:

CRITERIOS	DEFINICIONES
COSTE HISTÓRICO	Respecto de los <b>ACTIVOS</b> , comprende su precio de adquisición o coste de producción, más, en su caso y cuando proceda, el valor razonable de las demás contraprestaciones comprometidas derivadas de la adquisición, relacionadas y necesarias para la puesta del activo en condiciones operativas. Respecto de los <b>PASIVOS</b> , es el valor que corresponda como contrapartida recibida a cambio de incurrir en la deuda.
VALOR RAZONABLE	Importe por el que puede ser adquirido un activo o liquidado un pasivo, entre partes interesadas debidamente informadas y que realicen una transacción en condiciones de independencia mutua. El valor razonable se utilizará solamente en la valoración de “instrumentos financieros” (activos y pasivos financieros en general, permutas, arrendamientos financieros, aportaciones no dinerarias, activos financieros para la venta, instrumentos de patrimonio propio, subvenciones, etc.).
VALOR NETO REALIZABLE	Importe por el que puede enajenarse un activo en el mercado, en el curso normal de un negocio, deduciendo los costes necesarios para su venta. Sirve como valor de referencia al determinar las posibles pérdidas por el deterioro de las existencias.
VALOR ACTUAL	Importe de los flujos de efectivo a recibir o a pagar según se trate, en el curso normal del negocio, actualizados a un tipo de descuento adecuado. Sirve como referencia para valorar las pérdidas por deterioro de los activos financieros, así como para las provisiones.
VALOR EN USO	Es el valor actual de los flujos de efectivo futuros esperados en el curso normal del negocio, actualizados a un tipo de descuento adecuado. Sirve para valorar las posibles pérdidas por deterioro del inmovilizado.
GASTOS DE VENTA	Aquellos incrementales que no hubiese incurrido la empresa de no haber tomado la decisión en la venta de un activo, excluidos los gastos financieros, los impuestos sobre beneficios y los de estudios y análisis previos.
COSTE AMORTIZADO	Importe al que inicialmente fue valorado un instrumento financiero de activo o pasivo ajustado por: (-) los reembolsos de principal que se hubiesen producido; (+) ó (-) según proceda, por la parte imputada a PG de la diferencia entre el importe inicial y el valor de reembolso en el vencimiento y (-) por los deterioros de valor reconocidos del activo.
GASTOS DE TRANSACCIÓN	Aquellos incrementales atribuibles a un activo o pasivo financiero por la compra o enajenación de un activo financiero, o a la emisión o asunción de un pasivo financiero, en los que no se habría incurrido si la empresa no hubiera realizado la transacción.
VALOR CONTABLE EN LIBROS	Importe neto por el que un activo o un pasivo se encuentra registrado en balance, una vez deducido, en el caso de los activos, su fondo de amortización y cualquier corrección valorativa por deterioro registrada.
VALOR RESIDUAL	Importe de un activo que se estima podría obtenerse en el momento actual por su venta u otra forma de disposición, deducidos los gastos estimados para ello, tomando en consideración que hubiese alcanzado la antigüedad y demás condiciones que se espera que tenga al final de su vida útil.

## REFERENCIA A LAS PYMES.

Dado que un gran número de empresas serán consideradas PYMES a efectos mercantiles, conviene hacer una breve reseña respecto de lo que preceptúa el artículo 2 “Ámbito de aplicación del Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas” del Real Decreto 1515/2007 que aprueba el PGC de aquéllas; estableciendo que:

*“Podrán aplicarlo todas las empresas, cualquiera que sea su forma jurídica, individual o societaria, que durante dos ejercicios consecutivos reúnan, a la fecha de cierre de cada uno de ellos, al menos dos de las circunstancias siguientes:*

- a) Activo  $\leq$  a 2.850.000,00 €.*
- b) Cifra de negocios  $\leq$  a 5.700.000,00 €.*
- c) Número medio de trabajadores empleados  $\leq$  a 50*

*Las empresas perderán la facultad de aplicarlo si dejan de reunir, durante dos ejercicios consecutivos, a la fecha de cierre de cada uno de ellos, dos de las circunstancias a que se refiere el párrafo anterior.*

*En el ejercicio social de su constitución o transformación, las empresas podrán aplicarlo si reúnen, al cierre de dicho ejercicio, al menos dos de las tres circunstancias expresadas.*

*Si la empresa formase parte de un grupo de empresas en los términos descritos en la norma 11ª del PGC-PYMES, para la cuantificación de los límites se tendrá en cuenta la suma del activo, del importe neto de la cifra de negocios y del número medio de trabajadores del conjunto de las entidades que conformen el grupo.*

*En ningún caso podrán aplicarlo, las empresas que:*

- a) Que coticen en cualquier mercado de un Estado miembro.*
- b) Que formen parte de un grupo de sociedades que formule o debiera haber formulado CA consolidadas.*
- c) Que su moneda funcional sea distinta del euro.*
- d) Que se trate de una entidad financiera.*

*La opción que una empresa, incluida en el ámbito de aplicación del PGC-PYMES, ejerza de seguir este Plan o el General, deberá mantenerse de forma continuada, como mínimo, durante tres ejercicios.”*

Por la alusión que dicho artículo hace a la norma 11ª del PGC-PYMES, respecto de la consideración de “Empresas del grupo, multigrupo y asociadas”, resulta necesaria la descripción de aquélla que se propone en aquel proyecto, indicando que:

*“A efectos de la presentación de las CA de una empresa o sociedad se entenderá que otra empresa forma parte del grupo cuando ambas estén vinculadas por una relación de control, directa o indirecta, análoga a la prevista en el artº. 42 del Código de Comercio para los grupos de sociedades o cuando las empresas estén controladas por cualquier medio por una o varias personas físicas o jurídicas, que actúen conjuntamente o se hallen bajo dirección única por acuerdos o cláusulas estatutarias.*

*Se entenderá que una empresa es asociada cuando, sin que se trate de una empresa del grupo, en el sentido señalado anteriormente, la empresa o alguna o algunas de las empresas del grupo en caso de existir éste, incluidas las entidades o personas dominantes, ejerzan sobre tal empresa una influencia significativa por tener una participación en ella que, creando con ésta una vinculación duradera, esté destinada a contribuir a su actividad.*

.....

*Se presumirá, salvo prueba en contrario, que existe una participación en el sentido expresado cuando la empresa o una o varias empresas del grupo, incluidas las entidades o personas físicas dominantes, posean, al menos, el 20% de los derechos de voto de otra sociedad.*

*Se entenderá por empresa multigrupo aquella que esté gestionada conjuntamente por la empresa o alguna o algunas de las empresas del grupo, en caso de existir éste, incluidas las entidades o personas físicas dominantes, y uno o varios terceros ajenos al grupo de empresas.”*

La aplicación voluntaria del PGC-PYMES en el primer ejercicio en el que la empresa deje de aplicar el PGC, se realizará de forma retroactiva, practicándose al inicio de dicho ejercicio los ajustes que procedan para su adecuación. También se hará de forma retroactiva al inicio del primer ejercicio en el que la empresa deje de aplicar el PGC-PYMES, los ajustes que procedan cuyo reconocimiento se exigen para la aplicación del PGC.

### REFERENCIA A LAS MICROEMPRESAS.

El artº. 4 del Real Decreto 1515/2007 que aprueba el PGC-PYMES, establece los criterios específicos aplicables para aquellas empresas, que habiendo optado por aplicar aquél, reúnan, durante dos ejercicios consecutivos a la fecha de cierre de cada uno de ellos, al menos dos de las circunstancias siguientes:

- a) *Activo  $\leq$  a 1.000.000,00 €.*
- b) *Cifra de negocios  $\leq$  a 2.000.000,00 €.*
- c) *Número medio de trabajadores empleados  $\leq$  a 10*

Se trata de la aplicación de forma conjunta, de unos criterios optativos de registro y valoración simplificados, respecto a las operaciones de arrendamiento financiero y otras de naturaleza similar que no tengan por objeto terrenos, solares u otros activos no amortizables, y en el gasto por impuesto sobre sociedades.

La opción ejercida de aplicar o no los criterios específicos de aquellas operaciones y de su registro, deberá mantenerse de forma continuada, como mínimo, durante tres ejercicios.

En el ejercicio en que la empresa aplique aquellos criterios, realizará esta aplicación de forma prospectiva desde el inicio de dicho ejercicio. Por el contrario, al inicio del primer ejercicio en el que se dejen de aplicar aquellos criterios y se apliquen para ambos los contenidos en el PGC-PYMES, la empresa realizará esta aplicación de forma retroactiva, debiendo registrar todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento exige aquel PGC.

### APLICACIÓN POR PRIMERA VEZ DEL PGC 2007 - BALANCE DE APERTURA.

Para adecuarse a la nueva normativa contable, las empresas tendrán primero que diferenciar cual es el PGC que les resulta de aplicación, bien sea de forma obligatoria, o de opción voluntaria, todo ello en base a los parámetros anteriormente descritos.

A continuación, deberán formular un balance de apertura en el que se apliquen por primera vez los criterios del nuevo PGC y de acuerdo con los siguientes puntos:

*1. Los criterios contenidos en el PGC deberán aplicarse de forma retroactiva con las excepciones que se indican en los apartados 3, 4 y 5 de esta disposición.*

*A tal efecto, el balance de apertura del ejercicio en que se aplique por primera vez el PGC, se elaborará de acuerdo con las siguientes reglas:*

1ª	<i>Registro de todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento se exige.</i>
2ª	<i>Baja de todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento no está permitido; por ejemplo “Gastos de establecimiento”, Gastos / Ingresos a distribuir en varios ejercs.”</i>
3ª	<i>Reclasificación de elementos patrimoniales en sintonía con las definiciones y criterios establecidos; por ejemplo “leasings”, “Fondo de comercio”.</i>
4ª	<i>Valoración de activos y pasivos conforme con las nuevas normas; se presumirá que las valoraciones existentes conforme a los principios y normas vigentes en el último ejercicio cerrado con anterioridad a la aplicación del nuevo PGC, son equivalentes a las nuevas, salvo las aplicadas a los instrumentos financieros valorados por su valor razonable.</i>

2. La contrapartida de los ajustes que deban realizarse será una partida de reservas, salvo que deban utilizarse otras partidas del patrimonio neto.

3. Podrán aplicarse las siguientes excepciones respecto el apartado 1 anterior, con relación a: “Conversión de las CA a la moneda de presentación”; Transacciones con pagos basados en instrumentos de patrimonio” y “Instrumentos financieros” tales como: Activos financieros mantenidos para negociar; u Otros pasivos financieros.

4. En el balance de apertura se tomarán en consideración determinadas reglas en relación con las combinaciones de negocio (fusiones y escisiones de sociedades) realizadas con anterioridad.

5. La aplicación retroactiva de los nuevos criterios está prohibida en determinados casos.

Respecto de las primeras Cuentas Anuales que se formulen comparativas de los ejercicios 2007/2008 y a los efectos derivados de la aplicación del principio de uniformidad y del requisito de comparabilidad, la empresa podrá optar entre, mostrar o no una homogeneidad entre ellos adaptando el ejercicio precedente con arreglo a los nuevos criterios, si bien ambas opciones, existirá en la Memoria un apartado específico “ASPECTOS DERIVADOS DE LA TRANSICIÓN A LAS NUEVAS NORMAS CONTABLES” en el que se incluirá una explicación de las principales diferencias entre los criterios contables aplicados en el ejercicio anterior y el actual, cuantificación del impacto que produce la variación de criterios y una conciliación del patrimonio neto referida a la fecha del balance de apertura.

### RESEÑA DE CAMBIOS INTRODUCIDOS EN EL NUEVO CUADRO DE CUENTAS.

Como ya sucedía en el anterior plan, el “cuadro de cuentas” es una de las partes de aplicación no obligatoria, al igual que la dedicada a las “definiciones y relaciones contables” si bien, ... “el registro contable de una operación estará condicionado por el fondo económico que subyace en la misma; por ello, las cuentas a utilizar por la empresa para reflejar contablemente las operaciones realizadas serán aquéllas que, atendiendo a la naturaleza de las mismas, consigan que las citadas operaciones muestren la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la empresa. No obstante, es aconsejable, en el caso de hacer uso de dicha facultad, utilizar denominaciones afines, ya que la elaboración de las CA se conforman tomado como referencia las cuentas que figuran en el PGC ” (Resolución del ICAC.)

Dicho ello, se reflejan los cambios producidos en el nuevo cuadro de cuentas con nuevas denominaciones no recogidas en el anterior, modificación en las anteriores denominaciones, desaparición de cuentas, así como por la introducción de los nuevos grupos 8 y 9 que registrarán gastos e ingresos imputables directamente al patrimonio neto:

PGC - 1990	PGC – 2007
GRUPO 1	GRUPO 1
FINANCIACIÓN BÁSICA	FINANCIACIÓN BÁSICA
10 CAPITAL	10 CAPITAL
100 Capital social.	100 Capital social
101 Fondo social	101 Fondo social
102 Capital	102 Capital
	103 Socios por desembolsos no exigidos
	104 Socios por aportaciones no dinerarias pendientes
	108 Accs. o parts. propias en situaciones especiales
	109 Accs. o parts. propias por reducción de capital
11 RESERVAS	11 RESERVAS
110 Prima de emisión de acciones	110 Prima de emisión o asunción
111 Reservas de revalorización	
	111 Patrimonio neto emisión instr. finan. compuestos
112 Reserva legal	112 Reserva legal
113 Reservas especiales	114 Reservas especiales
114 Reservas para accs. de la sociedad dominante	1140 Reservas para accs / part de la sdad. dominante
115 Reservas para acciones propias	115 Reservas por perdid. y ganancias actuariales
116 Reservas estatutarias	1141 Reservas estatutarias
117 Reservas voluntarias	113 Reserva voluntaria
118 Reserva por capital amortizado	1142 Reservas por capital amortizado

	1143 Reserva por fondo de comercio
	118 Aportaciones de socios propietarios
119 Diferencias por ajuste del capital a euros	119 Diferencias por ajuste del capital a euros
12 RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACIÓN	12 RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACIÓN
120 Remanente	120 Remanente
121 Resultados negativos de ejercicios anteriores	121 Resultados negativos de ejercicios anteriores
122 Aportaciones socios compensación pérdidas	Ver cuenta 118
129 Pérdidas y ganancias	129 Resultados del ejercicio
13 INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	13 SUBVENCIONES, DONACIONES AJUSTES CAMBIO VALOR
130 Subvenciones oficiales de capital	130 Subvenciones oficiales de capital
	131 Donaciones y legados de capital
131 Subvenciones de capital	132 Otras subvenciones, donaciones y legados
135 Ingresos por intereses diferidos	
	133 Ajustes valoración activos finan. para la venta
	1330 Ajustes por activos financieros para la venta
	1331 Ajustes por valoración pasivos a valor razonable
	134 Operaciones de cobertura
	1340 Cobertura de flujos de efectivo
	1341 Cobertura de una inversión neta en negocio extj.
136 Diferencias positivas en moneda extranjera	135 Diferencias de conversión
	136 Ajustes valoración activos no ctes. elem. venta
	137 Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios
	1370 Ing. fiscales dif. permanentes a dist. varios ejerc.
	1371 Ing. fiscales deduc. y bonif. a dist. varios ejerc.
14 PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	14 PROVISIONES
140 Provisión para pensiones y obligs. similares	140 Prov. retrib. y otras prestaciones al personal
141 Provisión para impuestos	141 Provisión para impuestos
142 Provisión para responsabilidades	142 Provisión para otras responsabilidades
143 Provisión para grandes reparaciones	143 Prov. desmantelamiento, retiro o rehabilit. Inmov.
144 Fondo de reversión	
	145 Prov. para actuaciones medioambientales
	146 Provisión para reestructuraciones
	147 Prov transac. pagos basados en instr. patrimonio
15 EMPRÉSTITOS Y OTRAS EMISIONES ANÁLOGAS	15 DEUDAS A LP CON CARACTERÍSTICAS ESPECIALES
150 Obligaciones y bonos	Ver cuenta 176
151 Obligaciones y bonos convertibles	Ver cuenta 177
155 Deudas representadas en otros valores negociabl.	Ver cuenta 178
	150 Accs. o part. a l/p contabilizadas como pasivo
	153 Desembolsos no exigidos por accs. o part. pasivo
	154 Aportaciones no dinerarias pdtes. por accs. o part
16 DEUDAS L/P CON EMPRESAS DEL GRUPO Y ASOCIADAS	16 DEUDAS A L/P CON PARTES VINCULADAS
160 Deudas a l/p con empresas del grupo	162 Otras deudas a l/p con partes vinculadas
161 Deudas a l/p con empresas asociadas	Ver cuenta 162
162 Deudas a l/p con entidades de crédito del grupo	160 Deudas a l/p con entidades de crédito vinculadas
163 Deudas a l/p con entidades de crédito asociadas	Ver cuenta 160
164 Proveed. de inmov. a l/p empresas del grupo	161 Proveed. de inmov. a l/p partes vinculadas
165 Proveed. de inmov. a l/p empresas asociadas	Ver cuenta 161
17 DEUDAS L/P PRÉSTAMOS RECIBIDOS Y OTROS CONCEPT.	17 DEUDAS L/P PRÉSTAMOS RECIBIDOS Y OTROS CONCEPT.
170 Deudas a l/p con entidades de crédito	170 Deudas a l/p con entidades de crédito
171 Deudas a l/p	171 Deudas a l/p
172 Deudas a l/p transformables en subvenciones	172 Deudas a l/p transformables en subvenciones y ...
173 Proveedores de inmovilizado a l/p	173 Proveedores de inmovilizado a l/p
174 Efectos a pagar a l/p	174 Efectos a pagar a l/p
	175 Pasivos por derivados financieros a l/p
	1750 Pasivos por derivados finan. a l/p cartera negocio
	1753 Pasivos por derivados finan. a l/p instruí. cober.
	176 Obligaciones y bonos
	177 Obligaciones y bonos convertibles
	178 Deudas representadas en otros valores negociab.
18 FIANZAS Y DEPÓSITOS RECIBIDOS A L/P	18 PASIVOS POR FIANZAS Y GARANTÍAS A L/P
180 Fianzas recibidas a l/p	180 Fianzas recibidas a l/p
185 Depósitos recibidos a l/p	185 Depósitos recibidos a l/p
19 SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACIÓN	19 SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACIÓN
190 Accionistas por desembolsos no exigidos	Ver cuenta 103
191 Acctas. desemb. no exigidos empresas del grupo	1033 Socios por desembolsos no exigidos emp. grupo
192 Acctas. desemb. no exigidos empresas asociadas	1034 Socios desembolsos no exigidos emp. asociadas
193 Acctas. aportaciones no dinerarias pendientes	Ver cuenta 104



194 Acctas. aport. no dinerarias pdtes. emp. grupo	1043 Socios aport. no dinerarias pdtes. emp. del grupo
195 Acctas. aport no dinerarias pdtes. emp. asociadas	1044 Socios aport. no dinerarias pdtes. emp. asociadas
196 Socios, parte no desembolsada	Ver cuenta 103
198 Acciones propias en situaciones especiales	Ver cuenta 108
199 Acciones propias por reducción de capital	Ver cuenta 109
	194 Capital emitido pendiente de inscripción

<b>GRUPO 2 INMOVILIZADO</b>	<b>GRUPO 2 INMOVILIZADO</b>
20 GASTOS DE ESTABLECIMIENTO	
200 Gastos de constitución	
201 Gastos de primer establecimiento	
202 Gastos de ampliación de capital	
21 INMOVILIZACIONES INMATERIALES	20 INMOVILIZACIONES INTANGIBLES
210 Gastos de investigación y desarrollo	200 Gastos de investigación y desarrollo
211 Concesiones administrativas	201 Concesiones administrativas
212 Propiedad industrial	202 Propiedad industrial
213 Fondo de comercio	203 Fondo de comercio
214 Derechos de traspaso	204 Derechos de traspaso
215 Aplicaciones informáticas	205 Aplicaciones informáticas
217 Derechos s/ bienes reg. arrendto. financiero	
219 Anticipos para inmovilizaciones inmateriales	209 Anticipos para inmovilizaciones intangibles
22 INMOVILIZACIONES MATERIALES	21 INMOVILIZACIONES MATERIALES
220 Terrenos y bienes naturales	210 Terrenos y bienes naturales
221 Construcciones	211 Construcciones
222 Instalaciones técnicas	212 Instalaciones técnicas
223 Maquinaria	213 Maquinaria
224 Utillaje	214 Utillaje
225 Otras instalaciones	215 Otras instalaciones
226 Mobiliario	216 Mobiliario
227 Equipos para procesos de información	217 Equipos para procesos de información
228 Elementos de transporte	218 Elementos de transporte
229 Otro inmovilizado material	219 Otro inmovilizado material
	22 INVERSIONES INMOBILIARIAS
	220 Inversiones en terrenos y bienes naturales
	221 Inversiones en construcciones
23 INMOVILIZACIONES MATERIALES EN CURSO	23 INMOVILIZACIONES MATERIALES EN CURSO
230 Adaptación de terrenos y bienes naturales	230 Adaptación de terrenos y bienes naturales
231 Construcciones en curso	231 Construcciones en curso
232 Instalaciones técnicas en montaje	232 Instalaciones técnicas en montaje
233 Maquinaria en montaje	233 Maquinaria en montaje
237 Equipos para procesos información en montaje	237 Equipos para procesos información en montaje
239 Anticipos para inmovilizaciones materiales	239 Anticipos para inmovilizaciones materiales
24 INVERSIONES FINAN. EMPRESAS GRUPO Y ASOCIADAS	24 INVERSIONES FINANCIERAS EN PARTES VINCULADAS
240 Participaciones en empresas del grupo	240 Participaciones a l/p en partes vinculadas
	2403 Participaciones a l/p en empresas del grupo
241 Participaciones en empresas asociadas	2404 Participaciones a l/p en empresas asociadas
	2405 Participaciones a l/p en otras partes vinculadas
	241 Valores represent. Deuda l/p de partes vinculadas
242 Valores de renta fija en empresas del grupo	2413 Valores representativos deuda l/p emp. grupo
243 Valores de renta fija en empresas asociadas	2414 Valores representativos deuda l/p emp. asociadas
	2415 Valores representativos deuda l/p partes vincula.
	242 Créditos a largo plazo a partes vinculadas
244 Créditos a l/p a empresas del grupo	2423 Créditos a l/p a empresas del grupo
245 Créditos a l/p a empresas asociadas	2424 Créditos a l/p a empresas asociadas
	2425 Créditos a l/p a otras partes vinculadas
	243 Ints. l/p invers. financieras en partes vinculadas
246 Intereses l/p de invers. finan. en empresas grupo	2433 Intereses l/p de invers. finan. en empresas grupo
247 Intereses l/p de invers. finan. en emp. asociadas	2434 Intereses l/p de invers. finan. en emp. asociadas
	2435 Intereses l/p invers. finan. otras partes vinculadas
	248 Desemb.pdtes.s/parts. l/p en partes vinculadas
248 Desembolsos pdtes. s/ accs. de empresas grupo	2483 Desembolsos pdtes. s/ parts. l/p empresas grupo
249 Desembolsos pdtes. s/ accs. de emp. asociadas	2484 Desembolsos pdtes. s/ parts. l/p emp. asociadas
	2485 Desembolsos pdtes. s/ parts. l/p partes vinculadas
25 OTRAS INVERSIONES FINANCIERAS PERMANENTES	25 OTRAS INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO
250 Inversiones financieras permanentes en capital	250 Invers. finan. l/p en instrumentos de patrimonio
251 Valores de renta fija	251 Valores representativos de deuda a largo plazo

252 Créditos a largo plazo	252 Créditos a largo plazo
253 Créditos a l/p por enajenación de inmovilizado	253 Créditos a l/p por enajenación de inmovilizado
254 Créditos a largo plazo al personal	254 Créditos a largo plazo al personal
	255 Activos por derivados financieros a largo plazo
	2550 Activos por derivados finan. a l/p cartera nego.
	2553 Activos por derivados finan. a l/p inst. de cobert.
256 Intereses a l/p de valores de renta fija	256 Intereses l/p de valores representativos de deuda
257 Intereses a largo plazo de créditos	257 Activos por retribuciones l/p prestación definida
258 Imposiciones a largo plazo	258 Imposiciones a largo plazo
259 Desembolsos pendientes sobre acciones	259 Desembolsos pdtes s/ parts. patrimonio neto a l/p
26 FIANZAS Y DEPÓSITOS CONSTITUIDOS A LARGO PLAZO	26 FIANZAS Y DEPÓSITOS CONSTITUIDOS A LARGO PLAZO
260 Fianzas constituidas a largo plazo	260 Fianzas constituidas a largo plazo
265 Depósitos constituidos a largo plazo	265 Depósitos constituidos a largo plazo
27 GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	
270 Gastos de formalización de deudas	
271 Gastos intereses diferidos de valores negociables	
272 Gastos por intereses diferidos	
28 AMORTIZACIÓN ACUMULADA DEL INMOVILIZADO	28 AMORTIZACIÓN ACUMULADA DEL INMOVILIZADO
281 Amortización acumulada del inmov. inmaterial	280 Amortización acumulada del inmov. intangible
282 Amortización acumulada del inmov. material	281 Amortización acumulada del inmov. material
	282 Amortización acum. de las inversiones immobili.
29 PROVISIONES DE INMOVILIZADO	29 DETERIORO DE VALOR DEL INMOVILIZADO
291 Provisión por depreciación del inmov. inmaterial	290 Deterioro de valor del inmovilizado intangible
292 Provisión por depreciación del inmov. material	291 Deterioro de valor del inmovilizado material
	292 Deterioro de valor de inversiones inmobiliarias
	293 Deterioro de valor partic. l/p en partes vinculadas
293 Provisión deprec.val.negoc.a l/p emp. del grup	2933 Deterioro de valor de parts. a l/p emp. del grupo
294 Prov.deprec.val.negociables a l/p emp.asociadas	2934 Deterioro de valor de parts. a l/p emp. asociadas
	2935 Deterioro de valor de parts. a l/p otras part. vincu
	294 Deterioro de val.repres. deuda l/p partes vinculad
	2943 Deterioro de valores de deuda a l/p emp. grupo
	2944 Deterioro de valores deuda a l/p emp. asociadas
	2945 Deterioro de valores deuda l/p partes vinculadas
	295 Deterioro de valor de créditos l/p a partes vincula
295 Prov. insolvencias de créditos l/p emp. del grupo	2953 Deterioro de valor de créditos l/p emp. grupo
296 Prov. insolvencias de créditos l/p emp. asociadas	2954 Deterioro de valor de créditos l/p emp. asociadas
	2955 Deterioro de valor créditos l/p partes vinculadas
	296 Deterioro de valor parts. patrimonio neto a l/p
297 Prov. depreciación valores negociables a l/p	297 Deterioro de valor de valores de deuda a l/p
298 Provisión para insolvencias de créditos a l/p	298 Deterioro de valor de créditos a largo plazo

<b>GRUPO 3 EXISTENCIAS</b>	<b>GRUPO 3 EXISTENCIAS</b>
30 COMERCIALES	30 COMERCIALES
300 Mercaderías A	300 Mercaderías A
301 Mercaderías B	301 Mercaderías B
31 MATERIAS PRIMAS	31 MATERIAS PRIMAS
310 Materias primas A	310 Materias primas A
311 Materias primas B	311 Materias primas B
32 OTROS APROVISIONAMIENTOS	32 OTROS APROVISIONAMIENTOS
320 Elementos y conjuntos incorporables	320 Elementos y conjuntos incorporables
321 Combustibles	321 Combustibles
322 Repuestos	322 Repuestos
325 Materiales diversos	325 Materiales diversos
326 Embalajes	326 Embalajes
327 Envases	327 Envases
328 Material de oficina	328 Material de oficina
33 PRODUCTOS EN CURSO	33 PRODUCTOS EN CURSO
330 Productos en curso A	330 Productos en curso A
331 Productos en curso B	331 Productos en curso B
34 PRODUCTOS SEMITERMINADOS	34 PRODUCTOS SEMITERMINADOS
340 Productos semiterminados A	340 Productos semiterminados A
341 Productos semiterminados B	341 Productos semiterminados B
35 PRODUCTOS TERMINADOS	35 PRODUCTOS TERMINADOS
350 Productos terminados A	350 Productos terminados A
351 Productos terminados B	351 Productos terminados B
36 SUBPRODUCTOS RESIDUOS MATERIALES RECUPERADOS	36 SUBPRODUCTOS RESIDUOS MATERIALES RECUPERADOS

360 Subproductos A	360 Subproductos A
361 Subproductos B	361 Subproductos B
365 Residuos A	365 Residuos A
366 Residuos B	366 Residuos B
368 Materiales recuperados A	368 Materiales recuperados A
369 Materiales recuperados B	369 Materiales recuperados B
39 PROVISIONES POR DEPRECIACIÓN DE EXISTENCIAS	39 DETERIORO DE VALOR DE LAS EXISTENCIAS
390 Provisión por depreciación de mercaderías	390 Deterioro de valor de las mercaderías
391 Provisión por depreciación de materias primas	391 Deterioro de valor de las materias primas
392 Provisión depreciación otros aprovisionamientos	392 Deterioro de valor de otros aprovisionamientos
393 Provisión por depreciación de productos en curso	393 Deterioro de valor de los productos en curso
394 Provisión depreciación product. semiterminados	394 Deterioro de valor de productos semiterminados
395 Provisión por depreciación product. terminados	395 Deterioro de valor de los productos terminados
396 Prov. deprec. sub product, residuos mat. recup	396 Deterioro valor sub product, residuos mat. recup

<b>GRUPO 4</b>	<b>GRUPO 4</b>
<b>ACREEDORES Y DEUDORES POR OPERACIONES DE TRÁFICO</b>	<b>ACREEDORES Y DEUDORES POR OPERACIONES COMERCIALES</b>
40 PROVEEDORES	40 PROVEEDORES
400 Proveedores	400 Proveedores
401 Proveedores, efectos comerciales a pagar	401 Proveedores, efectos comerciales a pagar
402 Proveedores, empresas del grupo	403 Proveedores, empresas del grupo
403 Proveedores, empresas asociadas	404 Proveedores, empresas asociadas
406 Envases y embalajes a devolver a proveedores	406 Envases y embalajes a devolver a proveedores
407 Anticipos a proveedores	407 Anticipos a proveedores
41 ACREEDORES VARIOS	41 ACREEDORES VARIOS
410 Acreedores por prestaciones de servicios	410 Acreedores por prestaciones de servicios
411 Acreedores, efectos comerciales a pagar	411 Acreedores, efectos comerciales a pagar
419 Acreedores por operaciones en común	419 Acreedores por operaciones en común
43 CLIENTES	43 CLIENTES
430 Clientes	430 Clientes
431 Clientes, efectos comerciales a cobrar	431 Clientes, efectos comerciales a cobrar
432 Clientes, empresas del grupo	433 Clientes, empresas del grupo
433 Clientes, empresas asociadas	434 Clientes, empresas asociadas
	435 Clientes, otras partes vinculadas
435 Clientes de dudoso cobro	436 Clientes de dudoso cobro
436 Envases y embalajes a devolver por clientes	437 Envases y embalajes a devolver por clientes
437 Anticipos de clientes	438 Anticipos de clientes
44 DEUDORES VARIOS	44 DEUDORES VARIOS
440 Deudores	440 Deudores
441 Deudores, efectos comerciales a cobrar	441 Deudores, efectos comerciales a cobrar
445 Deudores de dudoso cobro	445 Deudores de dudoso cobro
449 Deudores por operaciones en común	449 Deudores por operaciones en común
46 PERSONAL	46 PERSONAL
460 Anticipos de remuneraciones	460 Anticipos de remuneraciones
465 Remuneraciones pendientes de pago	465 Remuneraciones pendientes de pago
	466 Remuneraciones por aportaciones definidas p. p.
47 ADMINISTRACIONES PÚBLICAS	47 ADMINISTRACIONES PÚBLICAS
470 Hacienda Pública deudor por diversos conceptos	470 Hacienda Pública deudor por diversos conceptos
4700 Hacienda Pública, deudor por IVA	700 Hacienda Pública, deudora por IVA
4708 Hacienda Pública, deudor por subvenciones con.	4708 Hacienda Pública, deudor por subvenciones con.
4709 Hacienda Pública, deudor por dev. de imptos.	4709 Hacienda Pública, deudor por dev. de imptos.
471 Organismos de la Seguridad Social, deudores	471 Organismos de la Seguridad Social, deudores
472 Hacienda Pública, IVA soportado	472 Hacienda Pública, IVA soportado
473 Hacienda Pública, retenciones y pagos a cuenta	473 Hacienda Pública, retenciones y pagos a cuenta
474 Impuesto beneficios anticipado y comp pérdidas	474 Activos por impuesto diferido
4740 Impuesto sobre beneficios anticipado	4740 Activos por diferencias temporarias deducibles
	4742 Derechos por deducciones y bonif. pdtes. aplicar
4745 Crédito por pérdidas a compensar del ejercicio	4745 Crédito por pérdidas a compensar del ejercicio
475 Hacienda Pública acreed. por conceptos fiscales	475 Hacienda Pública acreed. por conceptos fiscales
4750 Hacienda Pública, acreedor por IVA	4750 Hacienda Pública, acreedor por IVA
4751 Hacienda Pública, acreed. por retenciones pract.	4751 Hacienda Pública, acreed. por retenciones pract.
4752 Hacienda Pública, acreed. por Impto. sociedades	4752 Hacienda Pública, acreed. por Impto. sociedades
4758 Hacienda Pública, acreed. por subven. a reinteg.	4758 Hacienda Pública, acreed. por subven. a reinteg.
476 Organismos de la Seguridad Social, acreedores	476 Organismos de la Seguridad Social, acreedores
477 Hacienda Pública, IVA repercutido	477 Hacienda Pública, IVA repercutido
479 Impuesto sobre beneficios diferido	479 Impuesto sobre beneficios diferido

48 AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN	48 AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN
480 Gastos anticipados	480 Gastos anticipados
485 Ingresos anticipados	485 Ingresos anticipados
49 PROVISIONES POR OPERACIONES DE TRÁFICO	49 DETERIORO DE VALOR DE CRÉDITOS CIALES. Y PROV. CP
490 Provisión para insolvencias de tráfico	490 Deterioro de valor de créditos por op. comercia.
493 Provisión insolvencias de tráfico emp. del grupo	493 Deterioro valor créditos op. cial. partes vincula.
494 Provisión insolvencias de tráfico emp. asociadas	Ver cuenta 493
499 Provisión para otras operaciones de tráfico	499 Provisión para operaciones comerciales
	4994 Provisión por contratos onerosos
	4999 Provisión para otras operaciones comerciales

<b>GRUPO 5</b>	<b>GRUPO 5</b>
<b>CUENTAS FINANCIERAS</b>	<b>CUENTAS FINANCIERAS</b>
50 EMPRÉSTITOS Y OTRAS EMISIONES ANÁLOGAS A C/P	50 EMPRÉSTITOS, DEUDAS Y EMISIONES ANÁLOGAS A C/P
500 Obligaciones y bonos a corto plazo	500 Obligaciones y bonos a corto plazo
501 Obligaciones y bonos convertibles a corto plazo	501 Obligaciones y bonos convertibles a corto plazo
	502 Accs o participaciones a c/p contab. como pasivo
505 Deudas representadas en otros valores a c/p	505 Deudas representadas en otros valores a c/p
506 Intereses de empréstitos y emisiones análogas	506 Intereses de empréstitos y emisiones análogas
	507 Dividendos emisiones contabilizadas como pasiv
509 Valores negociables amortizados	509 Valores negociables amortizados
51 DEUDAS A C/P CON EMPRESAS DEL GRUPO Y ASOCIADA	51 DEUDAS A C/P CON PARTES VINCULADAS
	510 Deudas a c/p entidades de crédito vinculadas
512 Deudas a c/p con entidades de crédito del grupo	5103 Deudas a c/p entidades de crédito, emp. grupo
513 Deudas a c/p entidades de crédito asociadas	5104 Deudas a c/p entidades de crédito, emp. asociada
	5105 Deudas a c/p otras entidades de crédito vinculada
	511 Proveedores inmoviliz. a c/p, partes vinculadas
514 Proveedores de inmovilizado c/p emp. del grupo	5113 Proveedores inmoviliz. a c/p, empresas del grupo
515 Proveedores de inmovilizado c/p emp. asociadas	5114 Proveedores inmoviliz. a c/p, empresas asociadas
	5115 Proveedores inmoviliz c/p otras partes vinculada
	512 Otras deudas a c/p con partes vinculadas
510 Deudas a c/p con empresas del grupo	5123 Otras deudas a c/p con empresas del grupo
511 Deudas a c/p con empresas asociadas	5124 Otras deudas a c/p con empresas asociadas
	5125 Otras deudas a c/p con otras partes vinculadas
	513 Intereses a c/p de deudas con partes vinculadas
516 Intereses a c/p de deudas con empresas del grupo	5133 Intereses a c/p de deudas, empresas del grupo
517 Intereses a c/p de deudas con empresas asociadas	5134 Intereses a c/p de deudas, empresas asociadas
	5135 Intereses a c/p de deudas, otras partes vinculadas
	514 Dividendos de emisiones conta. como pasivo p.v.
	5143 Dividendos de pasivo, empresas del grupo
	5144 Dividendos de pasivo, empresas asociadas
	5145 Dividendos de pasivo, otras partes vinculadas
52 DEUDAS A C/P PRÉST. RECIBIDOS Y OTROS CONCEPTOS	52 DEUDAS C/P PRÉST. RECIBIDOS Y OTROS CONCEPTOS
520 Deudas a corto plazo con entidades de crédito	520 Deudas a corto plazo con entidades de crédito
5200 Préstamos a c/p de entidades de crédito	5200 Préstamos a c/p de entidades de crédito
5201 Deudas a c/p por crédito dispuesto	5201 Deudas a c/p por crédito dispuesto
5208 Deudas por efectos descontados	5208 Deudas por efectos descontados
521 Deudas a corto plazo	521 Deudas a corto plazo
	522 Deudas c/p transformables en subvenciones y ...
523 Proveedores de inmovilizado a corto plazo	523 Proveedores de inmovilizado a corto plazo
524 Efectos a pagar a corto plazo	524 Efectos a pagar a corto plazo
525 Dividendo activo a pagar	525 Dividendo activo a pagar
526 Intereses a c/p de deudas con entidades de crédito	526 Intereses a c/p de deudas con entid. de crédito
527 Intereses a corto plazo de deudas	527 Intereses a corto plazo de deudas
	529 Provisiones a corto plazo
	5290 Prov. para retrib. Y otras prestaciones al personal
	5291 Provisión para impuestos
	5292 Provisiones para otras responsabilidades
	5293 Prov. desmantelamiento, retiro rehab. inmoviliz.
	5295 Provisiones para actuaciones medioambientales
	5296 Provisiones para reestructuraciones
	5297 Prov para transac. con pagos basados en instr. pat
53 INVERS. FINANCIERAS A C/P EN EMP. GRUPO Y ASOCIADA	53 INVERSIONES FINANC. A C/P EN PARTES VINCULADAS
	530 Participaciones a c/p en partes vinculadas
530 Participaciones a c/p en empresas del grupo	5303 Participaciones a c/p en empresas del grupo

531 Participaciones a c/p en empresas asociadas	5304 Participaciones a c/p en empresas asociadas
	5305 Participaciones a c/p en otras partes vinculadas
	531 Valores repres.deuda a c/p de partes vinculadas
532 Valores renta fija a c/p de empresas del grupo	5313 Valores repres. deuda c/p de empresas del grupo
533 Valores renta fija a c/p de empresas asociadas	5314 Valores repres. deuda c/p de empresas asociadas
	5315 Valores repres. deuda c/p de partes vinculadas
	532 Créditos a corto plazo a partes vinculadas
534 Créditos a corto plazo a empresas del grupo	5323 Créditos a corto plazo a empresas del grupo
535 Créditos a corto plazo a empresas asociadas	5324 Créditos a corto plazo a empresas asociadas
	5325 Créditos a corto plazo a otras partes vinculadas
	533 Intereses a c/p de inv. financieras partes vincul.
536 Intereses a c/p de invers. finan. en emp. del grup	5333 Intereses a c/p de invers. financ.empresas grupo
537 Intereses a c/p de invers. finan. en emp. asociada	5334 Intereses a c/p de invers. financ. emp. asociadas
	5335 Ints. c/p de invers. fiananc. en partes vinculadas
	538 Desemb. pdtes s/part. A c/p de partes vinculadas
538 Desembolsos pdtes s/ accs a c/p de emp. del grup	5383 Desemb. pdtes s/ part. a c/p de empresas grupo
539 Desembolsos pdtes s/ accs a c/p de emp. asociad	5384 Desemb. pdtes. s/ part. a c/p de emp. asociadas
	5385 Desemb. pdtes s/ part a c/p de partes vinculadas
54 OTRAS INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES	54 OTRAS INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES
540 Inversiones financieras temporales en capital	540 Invers. financ. temporales en instrum.patrimonio
541 Valores de renta fija a corto plazo	541 Valores representativos de deuda a corto plazo
542 Créditos a corto plazo	542 Créditos a corto plazo
543 Créditos a c/p por enajenación de inmovilizado	543 Créditos a c/p por enajenación de inmovilizado
544 Créditos a corto plazo al personal	544 Créditos a corto plazo al personal
545 Dividendo a cobrar	545 Dividendo a cobrar
546 Intereses a corto plazo de valores de renta fija	546 Intereses a c/p de inversiones financieras
547 Intereses a corto plazo de créditos	Ver cuenta 546
548 Imposiciones a corto plazo	548 Imposiciones a corto plazo
549 Desembolsos pendientes sobre acciones a c/p	549 Desembolsos pdtes.s/ particip.en patrim.neto c/p
55 OTRAS CUENTAS NO BANCARIAS	55 OTRAS CUENTAS NO BANCARIAS
550 Titular de la explotación	550 Titular de la explotación
	552 Cuenta corriente con otras personas y ent.vincul.
551 Cuenta corriente con empresas del grupo	5523 Cuenta corriente con empresas del grupo
552 Cuenta corriente con empresas asociadas	5524 Cuenta corriente con empresas asociadas
	5525 Cuenta corriente con otras partes vinculadas
553 Cuentas corriente con socios y administradores	551 Cuenta corriente con socios y administradores
	553 Cuentas corrientes en fusiones y escisiones
	554 Cuenta corriente con UTE'S y CB
555 Partidas pendientes de aplicación	555 Partidas pendientes de aplicación
556 Desembolsos exigidos sobre acciones	556 Desembolsos exigidos sobre partic.patrim. neto
557 Dividendo activo a cuenta	557 Dividendo activo a cuenta
558 Accionistas por desembolsos exigidos	558 Socios por desembolsos exigidos
	559 Derivados financieros a corto plazo
	5590 Activos por derivados financieros a c/p
	5591 Pasivos por derivados financieros a c/p
56 FIANZAS Y DEPÓSITOS RECIB. Y CONSTITUIDOS A C/P	56 FIANZAS Y DEPÓSITOS RECIBIDOS Y CONSTITUIDOS A C/P Y AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN
560 Fianzas recibidas a corto plazo	560 Fianzas recibidas a corto plazo
561 Depósitos recibidos a corto plazo	561 Depósitos recibidos a corto plazo
565 Fianzas constituidas a corto plazo	565 Fianzas constituidas a corto plazo
566 Depósitos constituidos 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	57 TESORERÍA
570 Caja, pesetas.	570 Caja, euros.
571 Caja, moneda extranjera	571 Caja, moneda extranjera
572 Bancos e instituciones de crédito c/c. vista, ptas.	572 Bancos e instituc. de crédito c/c. vista, euros
573 Bancos e instit. crédito c/c. vista, moneda extran	573 Bcos e instit. de créd. c/c.vista, moneda extran
574 Bancos e instit. de crédito, ctas. de ahorro, ptas.	574 Bancos e instit. de crédito, ctas de ahorro, euros
575 Bancos e instit. crédito, ctas. de ahorro, mon.extr	575 Bcos e ins. de crédito, ctas de ahorro, mon. extrj.
58 AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN	Ver subgrupo 56
580 Intereses pagados por anticipado	Ver cuenta 567
585 Intereses cobrados por anticipado	Ver cuenta 568
	58 ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y PASIVOS ASOCIADOS
	580 Inmovilizado

	581 Inversiones con personas, entidades vinculadas
	582 Inversiones financieras
	583 Existencias, deudores ciales., otras ctas a cobrar
	584 Otros activos
	585 Provisiones
	586 Deudas con características especiales
	587 Deudas con personas y entidades vinculadas
	588 Acreedores ciales. y otras cuentas a pagar
	589 Otros pasivos
59 PROVISIONES FINANCIERAS	59 DETERIORO DEL VALOR DE INSTRUM. FINANCIEROS
	593 Deterioro de valor de parts. a c/p en partes vinc.
593 Prov. deprec. val. negociables c/p de emp. grupo	5933 Deterioro valor de particip.c/p en emp. grupo
594 Prov. deprec. val. negociables c/p. emp. asociada	5934 Deterioro valor particip. c/p en emp.asociadas
	5935 Deterioro valor particip. c/p en partes vinculada
	594 Deterioro de val. represent. deuda a corto p.vinc.
	5943 Deterioro de valores de deuda c/p emp. grupo
	5944 Deterioro de valores de deuda c/p emp asociada
	5945 Deterioro de valores de deuda c/p partes vincula.
	595 Deterioro de valor de créditos a c/p partes vinc.
595 Provisión insolvencias de créd. a c/p a emp. grup	5953 Deterioro de valor de créditos a c/p a emp. grup
596 Prov. insolvencias de créd a c/p a emp. asociadas	5954 Deterioro de valor de créditos a c/p a emp. asoc
	5955 Deterioro de valor de créditos a c/p a part. vinc
597 Provisión depreciación de val. negociables a c/p	596 Deterioro de valor de participaciones a c/p
	597 Deterioro de valor de valores repres.deuda a c/p
598 Provisión para insolvencias de créditos a c/p	598 Deterioro de valor de créditos a corto plazo
	599 Deterioro de valor de activos no cttes. mant. vta
	5990 Deterioro de valor de inmov. no ctte. mant. vta.
	5991 Deterioro de valor de inv no cttes pers y ent. vin
	5992 Deterioro de valor de invers. finan. no cttes.
	5993 Deterioro de valor de existencias y otras ctas.
	5994 Deterioro de valor de otros activos mant. vta.

<b>GRUPO 6</b>	<b>GRUPO 6</b>
<b>COMPRAS Y GASTOS</b>	<b>COMPRAS Y GASTOS</b>
60 COMPRAS	60 COMPRAS
600 Compras de mercaderías	600 Compras de mercaderías
601 Compras de materias primas	601 Compras de materias primas
602 Compras de otros aprovisionamientos	602 Compras de otros aprovisionamientos
	606 Descuentos sobre compras por pronto pago
607 Trabajos realizados por otras empresas	607 Trabajos realizados por otras empresas
608 Devoluciones de compras y operac. similares	608 Devoluciones de compras y operac. similares
609 "Rappels" por compras	609 "Rappels" por compras
61 VARIACIÓN DE EXISTENCIAS	61 VARIACIÓN DE EXISTENCIAS
610 Variación de existencias de mercaderías	610 Variación de existencias de mercaderías
611 Variación de existencias de materias primas	611 Variación de existencias de materias primas
612 Variación de exist. de otros aprovisionamientos	612 Variación de exist. de otros aprovisionamientos
62 SERVICIOS EXTERIORES	62 SERVICIOS EXTERIORES
620 Gastos en I+D del ejercicio	620 Gastos en I+D del ejercicio
621 Arrendamientos y cánones	621 Arrendamientos y cánones
622 Reparaciones y conservación	622 Reparaciones y conservación
623 Servicios de profesionales independientes	623 Servicios de profesionales independientes
624 Transportes	624 Transportes
625 Primas de seguros	625 Primas de seguros
626 Servicios bancarios y similares	626 Servicios bancarios y similares
627 Publicidad, propaganda y relaciones públicas	627 Publicidad, propaganda y relaciones públicas
628 Suministros	628 Suministros
629 Otros servicios	629 Otros servicios
63 TRIBUTOS	63 TRIBUTOS
630 Impuestos sobre beneficios	630 Impuestos sobre beneficios
	6300 Impuesto corriente
	6301 Impuesto diferido
631 Otros tributos	631 Otros tributos
633 Ajustes negativos en la imposición s/ beneficios	633 Ajustes negativos en la imposición s/ beneficios
634 Ajustes negativos en la imposición indirecta	634 Ajustes negativos en la imposición indirecta
6341 Ajustes negativos en IVA circulante	6341 Ajustes negativos en IVA de activo corriente
6342 Ajustes negativos en IVA de inversiones	6342 Ajustes negativos en IVA de inversiones
636 Devolución de impuestos	636 Devolución de impuestos

638 Ajustes positivos en la imposición s/ beneficios	638 Ajustes positivos en la imposición s/ beneficios
639 Ajustes positivos en la imposición indirecta	639 Ajustes positivos en la imposición indirecta
6391 Ajustes positivos en IVA circulante	6391 Ajustes positivos en IVA de activo corriente
6392 Ajustes positivos en IVA de inversiones	6392 Ajustes positivos en IVA de inversiones
64 GASTOS DE PERSONAL	64 GASTOS DE PERSONAL
640 Sueldos y salarios	640 Sueldos y salarios
641 Indemnizaciones	641 Indemnizaciones
642 Seguridad Social a cargo de la empresa	642 Seguridad Social a cargo de la empresa
643 Aportaciones a sistemas complem. de pensiones	643 Retribuciones largo plazo sist.aport.definida
	644 Retribuciones largo plazo sist.prestac.definida
	6440 Contribuciones anuales
	6441 Pérdidas actuariales
	6442 Otros costes
	6443 Ganancias actuariales
	645 Retribuciones mediante instrum. de patrimonio
649 Otros gastos sociales	649 Otros gastos sociales
65 OTROS GASTOS DE GESTIÓN	65 OTROS GASTOS DE GESTIÓN
650 Pérdidas de créditos comerciales incobrables	650 Pérdidas de créditos comerciales incobrables
651 Resultados de operaciones en común	651 Resultados de operaciones en común
659 Otras pérdidas en gestión corriente	659 Otras pérdidas en gestión corriente
66 GASTOS FINANCIEROS	66 GASTOS FINANCIEROS
661 Intereses de obligaciones y bonos	661 Intereses de obligaciones y bonos
662 Intereses de deudas a largo plazo	662 Intereses de deudas
663 Intereses de deudas a corto plazo	Ver cuenta 662
	663 Pérdidas valorac. instrum.financ.valor razonable
	664 Dividendos acc.o part. contabiliz. como pasivo
664 Intereses por descuento de efectos	665 Intereses por descuento de efectos
665 Descuento sobre ventas por pronto pago	Ver cuenta 706
666 Pérdidas procedentes de valores negociables	666 Pérdidas en part. y valores represent. de deuda
667 Pérdidas de créditos	667 Pérdidas de créditos no comerciales
668 Diferencias negativas de cambio	668 Diferencias negativas de cambio
669 Otros gastos financieros	669 Otros gastos financieros
67 PÉRDIDAS PROC. DEL INMOV. Y GASTOS EXCEPCIONAL	67 PÉRD. PROC. DE ACTIVOS NO CTES. Y GASTOS EXCEPC.
670 Pérdidas procedentes del inmoviliz.inmaterial	670 Pérdidas procedentes del inmoviliz. intangible
671 Pérdidas procedentes del inmoviliz.material	671 Pérdidas procedentes del inmoviliz. material
	672 Pérdidas procedentes de las invers. inmobiliarias
672 Pérdidas proc. de participac.capital l/p emp.grup	673 Pérdidas proced. particip.l/p partes vinculadas
673 Pérdidas proc. de partic.capital l/p emp. asociada	Ver cuenta 673
674 Pérdidas por operac. con acc. y oblig. Propias	675 Pérdidas por operaciones con obligac.propias
678 Gastos extraordinarios	678 Gastos excepcionales
679 Gastos y pérdidas de ejercicios anteriores	
68 DOTACIONES PARA AMORTIZACIONES	68 DOTACIONES PARA AMORTIZACIONES
680 Amortización gastos de establecimiento	
681 Amortización del inmovilizado inmaterial	680 Amortización del inmovilizado intangible
682 Amortización del inmovilizado material	681 Amortización del inmovilizado material
	682 Amortización de las inversiones inmobiliarias
69 DOTACIONES A LAS PROVISIONES	69 PÉRDIDAS POR DETERIORO Y OTRAS DOTACIONES
690 Dotación al fondo de reversión	
691 Dotación a la provisión del inmoviliz. inmaterial	690 Pérdidas por deterioro del inmoviliz. intangible
692 Dotación a la provisión del inmoviliz. material	691 Pérdidas por deterioro del inmoviliz.material
	692 Pérdidas por deterioro de invers.inmobiliarias
693 Dotación a la provisión de existencias	693 Pérdidas por deterioro de existencias
694 Dotación a la provisión para insolvencias de trá.f.	694 Pérdidas por deterioro de créditos comerciales
695 Dotación a la provisión para otras operac.de trá.f.	695 Dotación a la provisión para operac.comerciales
696 Dotación a la provisión valores negociables a l/p	696 Pérdidas por deterioro partic.y valores deuda l/p
697 Dotación a la provisión insolvencias de cré.d. l/p	697 Pérdidas por deterioro de créditos a largo plazo
698 Dotación a la provisión valores negociables a c/p	698 Pérdidas por deterioro partic.y valores deuda c/p
699 Dotación a la provisión insolvencias de cré.d. c/p	699 Pérdidas por deterioro de créditos a corto plazo

<b>GRUPO 7</b>	<b>GRUPO 7</b>
<b>VENTAS E INGRESOS</b>	<b>VENTAS E INGRESOS</b>
70 VENTAS DE MERCADERÍAS, DE PRODUCCIÓN PROPIA, DE SERVICIOS, ETC...	70 VENTAS DE MERCADERÍAS, DE PRODUCCIÓN PROPIA, DE SERVICIOS, ETC...
700 Ventas de mercaderías	700 Ventas de mercaderías
701 Ventas de productos terminados	701 Ventas de productos terminados
702 Ventas de productos semiterminados	702 Ventas de productos semiterminados
703 Ventas de subproductos y residuos	703 Ventas de subproductos y residuos

704 Ventas de envases y embalajes	704 Ventas de envases y embalajes
705 Prestaciones de servicios	705 Prestaciones de servicios
	706 Descuento sobre ventas por pronto pago
708 Devoluciones de ventas y operaciones similares	708 Devoluciones de ventas y operaciones similares
709 "Rappels" sobre ventas	709 "Rappels" sobre ventas
71 VARIACIÓN DE EXISTENCIAS	71 VARIACIÓN DE EXISTENCIAS
710 Variación de existencias de productos en curso	710 Variación de existencias de productos en curso
711 Variación de existen. de prod. semiterminados	711 Variación de existen. productos semiterminados
712 Variación de existen. de productos terminados	712 Variación de existen. productos terminados
713 Variación exist. de subproductos, residuos y mat	713 Variación exist. de subproductos, residuos y mat
73 TRABAJOS REALIZADOS PARA LA EMPRESA	73 TRABAJOS REALIZADOS PARA LA EMPRESA
730 Incorporación al activo de gstos. de establecimie.	
731 Trabajos realizados para el inmov.inmaterial	730 Trabajos realizados para el inmoviliz.intangible
732 Trabajos realizados para el inmov.material	731 Trabajos realizados para el inmov.material
733 Trabajos realizados inmov.material en curso	733 Trabajos realizados inmov.material en curso
737 Incorporación al activo de gstos. formal. deudas	
74 SUBVENCIONES A LA EXPLOTACIÓN	74 SUBV. DONACIONES Y AJUSTES POR CAMBIO DE VALOR
740 Subvenciones oficiales a la explotación	740 Subvenciones, donaciones y legados a la explot.
741 Otras subvenciones a la explotación	746 Subvenc.,donac.y legados transf.a resultados
	747 Otras subv.,donac y legados transf.a resultados
75 OTROS INGRESOS DE GESTIÓN	75 OTROS INGRESOS DE GESTIÓN
751 Resultados de operaciones en común	751 Resultados de operaciones en común
752 Ingresos por arrendamientos	752 Ingresos por arrendamientos
753 Ingresos propiedad industrial cedida en explot.	753 Ingresos propiedad industrial cedida en explot.
754 Ingresos por comisiones	754 Ingresos por comisiones
755 Ingresos por servicios al personal	755 Ingresos por servicios al personal
	757 Ingresos de activos afectos a planes retrib. l/p
759 Ingresos por servicios diversos	759 Ingresos por servicios diversos
76 INGRESOS FINANCIEROS	76 INGRESOS FINANCIEROS
760 Ingresos de participaciones en capital	760 Ingresos de participac. en instrum.patrimonio
761 Ingresos de valores de renta fija	761 Ingresos de valores representativos de deuda
762 Ingresos de créditos a largo plazo	762 Ingresos de créditos
763 Ingresos de créditos a corto plazo	Ver cuenta 762
765 Descuentos sobre compras por pronto pago	Ver cuenta 606
	763 B° por valorac.instrum.financ.por su v razonable
766 Beneficios en valores negociables	766 Beneficios en valores negociables
768 Diferencias positivas de cambio	768 Diferencias positivas de cambio
769 Otros ingresos financieros	769 Otros ingresos financieros
77 BENEFICIOS PROCEDENTES DEL INMOVILIZADO E INGRESOS EXCEPCIONALES	77 BENEFICIOS PROCEDENTES ACTIVOS NO CORRIENTES E INGRESOS EXCEPCIONALES
770 Beneficios procedentes del inmoviliz.inmaterial	770 Beneficios procedentes de inmoviliz.intangible
771 Beneficios procedentes del inmoviliz.material	771 Beneficios procedentes de inmoviliz.material
	772 B° proced. de las inversiones inmobiliarias
772 B° proced. participac.capital l/p emp.del grupo	773 B° proced. particip. l/p en partes vinculadas
773 B° proced. participac.capital l/p emp.asociadas	Ver cuenta 773
	774 Diferencia negativa en combinac. de negocios
774 B° por operaciones con accs y obligac.propias	775 Beneficios por operaciones con obligac. propias
775 Subvencion. de capital traspasadas al result. ejer.	Ver cuenta 746
778 Ingresos extraordinarios	778 Ingresos excepcionales
779 Ingresos y beneficios de ejercicios anteriores	
79 EXCESOS Y APLICACIONES DE PROVISIONES	79 EXCESOS Y APLICACIONES DE PROVISIONES Y DE PÉRDIDAS POR DETERIORO
790 Exceso de provisión para riesgos y gastos	
791 Exceso de provisión inmovilizado inmaterial	790 Reversión del deterioro del inmoviliz.intangible
792 Exceso de provisión inmovilizado material	791 Reversión del deterioro del inmoviliz.material
	792 Reversión del deterioro de las inv.inmobiliarias
793 Provisión de existencias aplicada	793 Reversión del deterioro de existencias
794 Provisión para insolvencias de tráfico aplicada	794 Reversión del deterioro de créditos comerciales
795 Provisión otras operaciones de tráfico aplicada	795 Exceso de provisiones
796 Exceso provisión para valores negociables a l/p	796 Reversión del deterioro particip.deuda a l/p
797 Exceso provisión para insolvencias de crdto. a l/p	797 Reversión del deterioro de créditos a l/p
798 Exceso provisión para valores negociables a c/p	798 Reversión del deterioro particip.deuda a c/p
799 Exceso provisión para insolvencias de crdto a c/p	799 Reversión del deterioro de créditos a corto plazo

<b>PGC – 2007</b>	<b>PGC - 2007</b>
<b>GRUPO 8</b>	<b>GRUPO 9</b>
<b>GASTOS IMPUTADOS AL PATRIMONIO NETO</b>	<b>INGRESOS IMPUTAD. AL PATRIMONIO NETO</b>



80 GASTOS FINANCIEROS POR VALORACIÓN DE ACTIVOS Y PASIVOS	90 INGRESOS FINANCIEROS POR VALORACIÓN DE ACTIVOS Y PASIVOS
800 Pérdidas en activos financ. disponibles para venta	900 B° en activos financieros disponibles para venta
801 Pérdidas en pasivos financieros a valor razonable con cambios en patrimonio neto	901 B° en pasivos financieros a valor razonable con cambios en patrimonio neto
802 Transf. de .b° en activos financ. dispon. para vta.	902 Transfer. pérdidas activos financ. dispon. para vta.
803 Transfer. de beneficios en pasivos financieros a valor razonable con cambios en patrimonio neto	903 Transfer. de pérdidas en pasivos financieros a valor razonable con cambios en patrimonio neto
81 GASTOS EN OPERACIONES DE COBERTURA	91 INGRESOS EN OPERACIONES DE COBERTURA
810 Pérdidas por coberturas de flujo de efectivo	910 Beneficios por coberturas de flujos de efectivo
811 Pérdidas por coberturas inv. netas en negocio ext	911 B° por coberturas de una inv. neta en neg. extranj.
812 Transf. de beneficios por coberturas flujo efect.	912 Transf. pérdidas coberturas de flujos de efectivo
813 Transf. de .b° coberturas inv. netas negocio en ext	913 Transf. pérd. coberturas de inv. neta negocio extj.
82 GASTOS POR DIFERENCIAS DE CONVERSIÓN	92 INGRESOS POR DIFERENCIAS DE CONVERSIÓN
820 Diferencias de conversión negativas	920 Diferencias de conversión positivas
821 Transferencia diferencias de conversión positiv	921 Transferencia diferencias de convers. negativas
83 IMPUESTO SOBRE BENEFICIOS	94 INGRESOS POR SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS
830 Impuesto sobre beneficios	940 Ingresos de subvenciones oficiales de capital
8300 Impuesto corriente	941 Ingresos de donaciones y legados de capital
8301 Impuesto diferido	942 Ingresos de otras subven., donaciones y legados
833 Ajustes negativos en la imposición s/ beneficios	99 REVERSIÓN DEL DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS
834 Ingresos fiscales por diferencias permanentes	990 Reversión deterioro act. financ. disponibles venta
835 Ingresos fiscales por deducciones u otras ventajas fiscales	991 Reversión deterioro particip. en patrimonio y valores representativos deudas emp. del grupo
836 Transferencia de diferencias permanentes	992 Reversión deterioro particip. en patrimonio y valores representativos deudas emp. asociadas
837 Transferencia de deducciones u otras ventajas fiscales	
838 Ajustes positivos en imposición s/ beneficios	
84 TRANSFERENCIAS DE SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS	
840 Transfer. de subvenciones oficiales de capital	
841 Transfer. de donaciones y legados de capital	
842 Transferencia de otras subvenciones, donaciones y legados	
89 DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS	
820 Diferencias de conversión negativas	
821 Transferencia de diferencias de conversión positivas	

## CONCLUSIONES.

- La reforma contable, calificada de conservadora, contiene unas modificaciones significativas que la hacen innovadora en cuanto a: nuevas terminologías, nuevos criterios de valoración, nuevas obligaciones formales, nuevas formas de contabilización, aplicación del valor razonable a los instrumentos financieros, etc..
- Si bien la reforma no debe tener incidencia fiscal alguna ya que su aplicación debe ser neutra, si se prevé un mayor coste tributario derivado de la aplicación del valor razonable en los instrumentos financieros y que tengan como contrapartida la cuenta de PG.
- También se prevé que su aplicación tendrá un impacto limitado en la mayoría de las empresas y menos aún para las PYMES, no obstante, se incidirán en costes colaterales tales como nuevos sistemas informáticos, formación de personal, etc..
- Se observa que el “cuadro de cuentas” guarda bastantes similitudes con el anterior, no obstante, la aparición de nuevas denominaciones, algunas de difícil comprensión, la falta de correlación de cuentas nuevas, etc., hacen que se tengan que analizar aspectos que modifican y definen de forma sustancial las nuevas relaciones contables descritas en la 4ª parte del nuevo PGC.
- Tienen importancia significativa las nuevas normas de registro y valoración descritas en la 2ª parte del nuevo PGC, nada o poco parecidas con las actuales.

- Su aplicación incidirá desde un principio en las siguientes cuentas de uso generalizado:
  1. FONDO DE COMERCIO; Dejará de amortizarse y en consecuencia desaparecerá la cuenta correspondiente a su fondo de amortización. Al final de cada ejercicio deberá practicarse un test de deterioro para verificar, en su caso, la pérdida de valor, reconociéndose su deterioro en la sub. cta. 2903 con cargo a la sub. cta. 6903.
  2. GASTOS DE ESTABLECIMIENTO; Desaparecen los gastos amortizables ubicados en el sub. grupo 20 del PGC-1990. Pasarán a ser considerados gastos del propio ejercicio sin posibilidad de su activación. Los existentes al 1-1-2008 deberán cancelarse contra reservas.
  3. DERECHOS S/ BIENES EN REG. DE ARRDTO. FINANCIERO; El “leasing” deja de ser un derecho sobre un determinado bien y pasa a ser considerado por el arrendatario como un activo no corriente de acuerdo con su naturaleza, aplicándose anualmente su correspondiente amortización.
  4. GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS; Desaparecen todos los ubicados en el sub. grupo 27. Pasarán a ser considerados gastos del propio ejercicio sin posibilidad de su activación. Los existentes al 1-1-2008 deberán cancelarse contra sus respectivas cuentas de pasivo de corto y largo plazo.
  5. INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS; También desaparece esta cuenta pasando a ser ingresos en el ejercicio que se devengan. Los existentes al 1-1-2008 pasarán a minorar los créditos de donde provengan.

Barcelona a 26 de Noviembre de 2007