

ÍNDICE

Prólogo

- Capítulo 1: Nuevo Plan General de Contabilidad
- Capítulo 2: Nuevo Plan General de Contabilidad PYMES
- Capítulo 3: Modelos Normales de Cuentas Anuales
- Capítulo 4: Modelos Abreviados de Cuentas Anuales
- Capítulo 5: Modelos de Cuentas Anuales de Pequeñas y Medianas Empresas
- Capítulo 6: Cuenta de Pérdidas y Ganancias Normal
- Capítulo 7: Cuenta de Pérdidas y Ganancias Abreviada
- Capítulo 8: Cuenta de Pérdidas y Ganancias de Pymes
- Capítulo 9: Memoria Normal
- Capítulo 10: Memoria Abreviada
- Capítulo 11: Memoria Pymes
- Capítulo 12: A) Estado de Ingresos y Gastos Reconocidos
- Capítulo 13: B) Estado Total de cambios en el Patrimonio Neto
- Capítulo 14: A) Estado Abreviado de Ingresos y Gastos Reconocidos
- Capítulo 15: B) Estado Abreviado Total de Cambios en el Patrimonio Neto
- Capítulo 16: Estado de Cambios en el Patrimonio Neto de Pymes
- Capítulo 17: Estado de Flujos de Efectivo
- Capítulo 18 Operaciones Realizadas con Proveedores por Tráfico Mercantil
- Capítulo 19 Operaciones de Importación
- Capítulo 20 Operaciones del Inmovilizado Material y en Curso
- Capítulo 21 Operaciones del Inmovilizado Inmaterial
- Capítulo 22 Inversiones Financieras a Corto Plazo
- Capítulo 23 Préstamos y Créditos Obtenidos
- Capítulo 24 Fianzas y Depósitos Constituidos y Recibidos
- Capítulo 25 Subvenciones Obtenidas
- Capítulo 26 Provisiones para Riesgos y Gastos
- Capítulo 27 Ajuste de las Existencias
- Capítulo 28 Periodificación de Gastos e Ingresos
- Capítulo 29 Trabajos Realizados para la Propia Empresa
- Capítulo 30 Arrendamiento Financiero
- Capítulo 31 Otras Cuentas no Bancarias
- Capítulo 32 Impuestos Devengados
- Capítulo 33 Revalorización de Bienes
- Capítulo 34 Gastos de Personal
- Capítulo 35 Operaciones en Participación
- Capítulo 36 Otros Ingresos de Gestión Corriente
- Capítulo 37 Emisión y Ampliación del Capital Social
- Capítulo 38 Distribución de Resultados y Dividendos
- Capítulo 39 Operaciones con Acciones Propias
- Capítulo 40 Titular de una Empresa Individual
- Capítulo 41 Servicios Exteriores
- Capítulo 42 Gastos e Ingresos Extraordinarios
- Capítulo 43 Liquidación del Impuesto de Sociedades
- Capítulo 44 Operaciones Realizadas con Clientes por Tráfico Mercantil

PROLOGO

Esta obra se ha realizado teniendo en cuenta el “Plan General de Contabilidad” y el “Plan General de Contabilidad de PYMES”, aprobados por el Real Decreto 1514/2007, y el Real Decreto 1515/2007 de 16 de noviembre, y publicados en el BOE de 20 y 21 de noviembre de 2007, respectivamente.

Con ella se trata de resolver, de una forma práctica, los problemas que toda empresa se plantea a la hora de conciliar la normativa vigente, en materia contable, con las obligaciones formales correspondientes.

Está estructurada de una forma comparativa, entre el “Plan de 1990” y el “Nuevo P.G.C.” (publicado en el BOE), para que en todo momento sepa qué diferencias se han producido por la aplicación de éstos, tanto en el “Cuadro de Cuentas” como en las “Anotaciones Contables y las Cuentas utilizadas”.

Asimismo se han descrito todos los documentos que integran las Cuentas Anuales: “Balance, Cuenta de Pérdidas y Ganancias, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto (Nuevo), Estado de Flujos de Efectivo (Nuevo) y la Memoria”.

Todos ellos forman una unidad, son obligatorios y se pueden formular Normales, Abreviados o según el PGC de PYMES, en función de si superan o no unos límites cuantitativos de activo, cifra de negocios y número medio de empleados. Como excepción, el “Estado de Flujos de Efectivo” no es obligatorio cuando se pueda formular Balance, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y Memoria abreviada. Tampoco es obligatorio para las PYMES.

A continuación se describen las principales novedades que introducen los Nuevos Planes en los distintos apartados así como su tratamiento en esta obra.

CUADRO DE CUENTAS

Se han relacionado los publicados en el BOE de 20 y 21 de noviembre de 2007, el General y el de PYMES, y en ambos se hace constar “LAS EQUIVALENCIAS” entre Cuentas de los Nuevos Planes y Cuentas del Plan de 1990.

Además, se han ampliado éstos, desarrollando Cuentas, necesarias para dar la información solicitada en los modelos de Balances y Cuentas de Pérdidas y Ganancias de las Cuentas Anuales así como en la Memoria, ya que a algunas cuentas de 3 ó 4 dígitos les faltaba el desglose necesario para distinguir, entre otros, el corto del largo plazo, y operaciones realizadas por entidades vinculadas.

Por último, señalar que los títulos de las cuentas se han abreviado, ya que algunos son excesivamente largos y por tanto no operativos a la hora de trabajar.

La novedad mas importante en el Cuadro de Cuentas es la incorporación de los Grupos 8 “Gastos imputados al Patrimonio Neto” y 9 “Ingresos imputados al Patrimonio Neto”. En éstos, se contabilizan los gastos e ingresos que se imputan directamente al patrimonio neto y, por lo tanto, al cierre del ejercicio, las cuentas de los grupos 6 “Compras y Gastos” y 7 “Ventas e Ingresos” se regularizan en la cuenta 129 de pérdidas y ganancias, que está integrada en el Patrimonio Neto, en la partida de Fondos Propios y las cuentas de los grupos 8 y 9, pasan a cuentas del subgrupo 13 “Subvenciones, Donaciones y Ajustes por cambios de valor”, que están integradas en el Patrimonio Neto, en las partidas “Ajustes por cambios de valor” y “Subvenciones, donaciones y legados recibidos”

En el Plan PYMES no hay grupos 8 y 9.

BALANCES

Los Balances que se presentan son los publicados en el BOE de 20 y 21 de noviembre de 2007, el Normal, el Abreviado y el de PYMES.

Las cuentas que componen cada epígrafe se corresponden con las desarrolladas y ampliadas de los Nuevos Planes de Contabilidad, tanto el General como el de PYMES.

Prólogo

Se han desarrollado nuevos grupos, necesarios para cumplimentar la información requerida en las Normas de elaboración de las Cuentas Anuales.

Los saldos de cada epígrafe se calculan para el ejercicio actual (n) y para el anterior (n-1). Asimismo se hará referencia, en los que así se establezca, al cuadro de la memoria en el que se desarrolla y amplía información sobre el mismo.

El Balance, es uno de los documentos que componen las Cuentas Anuales. Su estructura es obligatoria, y se debe depositar en el Registro Mercantil, junto al resto de documentos.

Las principales diferencias entre el Nuevo P.G.C. y el Plan de 1990 son las siguientes:

	Plan 1990	Nuevo P.G.C.
Cambios de conceptos:	<ul style="list-style-type: none">- Activo Fijo- Activo Circulante- Inmovilizado inmaterial- Pasivo Fijo- Pasivo Circulante- Pasivo en tres bloques: Neto, Exigible a corto y Exigible a Largo	<ul style="list-style-type: none">- Activo no corriente- Activo corriente- Inmovilizado intangible- Pasivo no corriente- Pasivo Corriente- Pasivo en dos bloques: Patrimonio y Pasivo (no corriente y corriente)
Nuevos conceptos:		<ul style="list-style-type: none">- Inversiones inmobiliarias- Activos disponibles para la venta, y sus pasivos asociados. (No en PYMES)
Conceptos que desaparecen:	<ul style="list-style-type: none">- Gastos establecimiento- Gastos a distribuir en varios ejercicios	
Conceptos reclasificados:	<ul style="list-style-type: none">- En Neto (negativo)* Acciones propias* Accionistas capital sin desembolsar no exigido.	<ul style="list-style-type: none">- En Patrimonio Neto:(negativo)* Acciones propias* Accionistas capital sin desembolsar no exigido.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

Las Cuentas de Pérdidas y Ganancias que se presentan son las publicadas en el BOE de 20 y 21 de noviembre de 2007, la Normal, la Abreviada y la de PYMES.

Las cuentas que componen cada epígrafe se corresponden con las desarrolladas y ampliadas de los Nuevos Planes de Contabilidad, tanto el General como el de PYMES.

Se han desarrollado nuevos grupos, necesarios para cumplimentar la información requerida en las Normas de elaboración de las Cuentas Anuales.

Los saldos de cada epígrafe se calculan para el ejercicio actual (n) y para el anterior (n-1). Asimismo se hará referencia, en los que así se establezca, al cuadro de la memoria en el que se desarrolla y amplía información sobre el mismo.

La Cuenta de Pérdidas y Ganancias, es uno de los documentos que componen las Cuentas Anuales. Su estructura es obligatoria, y se debe depositar en el Registro Mercantil, junto al resto de documentos.

Las principales diferencias entre el Nuevo P.G.C. y el Plan de 1990 son las siguientes:

* La estructura de las Cuentas de Pérdidas y Ganancias es en forma de lista, a diferencia del Plan de 1990 que era en forma de cuenta.

Prólogo

- * En el Nuevo P.G.C., el Resultado tiene dos categorías, “Operaciones continuadas”, con el desglose entre operaciones de explotación y con carácter financiero y “Operaciones interrumpidas” (vinculadas a los activos con esas características). No aparecen resultados extraordinarios como partida específica.

A/ Operaciones Continuadas
Resultado de explotación
Resultado financiero

Resultado antes de impuestos
+- Impuesto sobre beneficios

Resultado del Ejercicio Operaciones Continuadas
B/ Operaciones Interrumpidas

Resultado del ejercicio.

- * En el Plan de 1990, el Resultado del ejercicio se obtiene de acuerdo a una estructura en tres bloques: Resultado de explotación, Resultados financieros y Resultados extraordinarios.

a) Resultados de la Explotación
b) Resultados Financieros

Resultado Ordinario
c) Resultados Extraordinarios

Resultado del Ejercicio (antes de impuestos)

- * En el Nuevo Plan, los ingresos y gastos producidos al corregir errores y cambios de criterio, se imputan directamente al Patrimonio Neto, y en el Plan de 1990 se imputaban a Pérdidas y Ganancias.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

El Estado de Cambios en el Patrimonio Neto es un nuevo estado contable obligatorio, cuya finalidad es la de informar sobre la garantía patrimonial que la sociedad ofrece a los inversores y acreedores de la misma.

Tiene dos partes:

- *Estado de Ingresos y Gastos reconocidos. (No obligatorio para PYMES)

Refleja exclusivamente los ingresos y gastos generados por la actividad de la empresa durante el ejercicio, distinguiendo entre los reconocidos en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias y los registrados directamente en el Patrimonio Neto.

- *Estado total de cambios en el Patrimonio Neto.

Contiene todos los movimientos del Patrimonio Neto, incluidos los procedentes de transacciones realizadas con los socios o propietarios de la empresa y los ajustes al Patrimonio Neto debidos a cambios en criterios contables y correcciones de errores.

Los saldos de cada epígrafe se calculan para el ejercicio actual (n) y para el anterior (n-1). Asimismo se hará referencia, en los que así se establezca, al cuadro de la memoria en el que se desarrolla y amplía información sobre el mismo.

El Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, es uno de los documentos que componen las Cuentas Anuales. Su estructura es obligatoria, y se debe depositar en el Registro Mercantil, junto al resto de documentos.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

El Estado de Flujos de Efectivo es un nuevo estado contable obligatorio. Como excepción, no es obligatorio cuando se pueda formular Balance, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y Memoria abreviada. Tampoco es obligatorio para PYMES.

Prólogo

Este es el sustituto del Cuadro de Financiación del Plan de 1990.

Informa sobre el origen y la utilización de los activos monetarios representativos de “Efectivo y otros Activos Líquidos Equivalentes”, clasificando los movimientos por actividades –de explotación, de inversión y de financiación (liquidez y solvencia) - e indicando la variación neta –cobros y pagos- de dicha magnitud en el ejercicio.

Se puede denominar “Efectivo y otros Activos Líquidos Equivalentes” a los que como tal figuran en el epígrafe B.VII del activo del Balance Normal y Abreviado y en el epígrafe B.VI del activo del Balance de PYMES, es decir, la tesorería depositada en la caja de la empresa, los depósitos bancarios a la vista y los instrumentos financieros convertibles en efectivo y que, en el momento de su adquisición, su vencimiento no fuera superior a tres meses y siempre que no exista riesgo significativo de cambios de valor y formen parte de la política de gestión normal de la tesorería de la empresa. También se pueden incluir los descubiertos ocasionales cuando formen parte de la gestión del efectivo de ésta.

Los saldos de cada epígrafe se calculan para el ejercicio actual (n) y para el anterior (n-1). Asimismo se hará referencia, en los que así se establezca, al cuadro de la memoria en el que se desarrolla y amplía información sobre el mismo.

El Estado de Flujos de Efectivo, es uno de los documentos que componen las Cuentas Anuales. Su estructura es obligatoria, y se debe depositar en el Registro Mercantil, junto al resto de documentos.

LA MEMORIA

La estructura de la Memoria en los Nuevos Planes es similar a la del Plan de 1990, pero el contenido es distinto y mucho más extenso.

La Memoria Normal, en el Nuevo P.G.C., establece 25 apartados, frente a los 22 del Plan de 1990.

La Memoria Abreviada y la de PYMES, en el Nuevo P.G.C., establece 13 apartados, frente a los 10 del Plan de 1990 de la abreviada, ya que el Plan PYMES es nuevo.

El modelo de La Memoria recoge la información mínima que debe contener, aunque si ésta no es significativa no debe cumplimentarse. Asimismo, se debe facilitar cualquier información, no incluida en el modelo, que sea necesaria para conocer la imagen fiel del patrimonio, así como la situación financiera y los resultados de la empresa.

Los datos cuantitativos requeridos, se refieren a los del propio ejercicio y comparativamente con los del anterior, sin embargo, los datos cualitativos, sólo incluirán a los del ejercicio anterior cuando sean significativos.

Capítulo 1

**NUEVO
PLAN GENERAL
DE CONTABILIDAD**

Capítulo 1: Nuevo Plan General de Contabilidad

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO											
Gr. 1	FINANCIACION BÁSICA																		
	10				CAPITAL														
		100			CAPITAL SOCIAL														
			1000		CAPITAL SOCIAL														
				10000	CAPITAL SOCIAL	N		100.	1000	1001	1002	1003							
		101			FONDO SOCIAL														
			1010		FONDO SOCIAL														
				10100	FONDO SOCIAL	N		101.	1010										
		102			CAPITAL														
			1020		CAPITAL														
				10200	CAPITAL	N		102.	1020										
		103			SOCIOS DESEMBOLSOS NO EXIG.														
			1030		SOCIOS DESEMB.NO EXIG.CAP.SOC.														
				10300	SOCIOS DESEMB.NO EXIG.CAP.SOC.	N		190.	1900	191.	1910	192.			1920	196.	1960		
			1034		SOC.DESEMB.NO EX.CAP.PDTE.INSC														
				10340	SOC.DESEMB.NO EX.CAP.PDTE.INSC	N													
		104			SOCIOS APORT.NO DIN.PDTE														
			1040		SOC.APORT.NO DIN.PEND.CAP.SOC														
				10400	SOC.APORT.NO DIN.PEND.CAP.SOC	N		194.	1940	195.	1950	193.	1930		1930				
			1044		SOC.AP.NO DIN.PEND.CAP.PD.INSC														
				10440	SOC.AP.NO DIN.PEND.CAP.PD.INSC	N													
		108			ACC.O PART.PROPIAS SIT.ESPEC.														
			1080		ACC.O PART.PROPIAS SIT.ESPEC.														
				10800	ACC.O PART.PROPIAS SIT.ESPEC.	N		198.	1980										
		109			ACC.O PART.PROPIAS REDUC.K														
			1090		ACC.O PART.PROPIAS REDUC.K														
				10900	ACC.O PART.PROPIAS REDUC.K	N		199.	1990										
	11				RESERVAS Y OTROS INSTRUM.PATR														
		110			PRIMA DE EMISION O ASUNCION														
			1100		PRIMA DE EMISION O ASUNCION														
				11000	PRIMA DE EMISION O ASUNCION	N		110.	1100										
		111			OTROS INSTRUM.PATRIMONIO NETO														
			1110		PATR.NET.EMIS.INST.FIN.COMP.														
				11100	PATR.NET.EMIS.INST.FIN.COMP.	N													
			1111		RESTO INSTR.PATRIMONIO NETO														
				11110	RESTO INSTR.PATRIMONIO NETO	N													
		112			RESERVA LEGAL														
			1120		RESERVA LEGAL														
				11200	RESERVA LEGAL	N		112.	1120										
		113			RESERVAS VOLUNTARIAS														
			1130		RESERVAS VOLUNTARIAS														
				11300	RESERVAS VOLUNTARIAS	N		117.	1170										
		114			RESERVAS ESPECIALES														

Capítulo 1: Nuevo Plan General de Contabilidad

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO									
			1140		RESERVAS ACC/PART.SOC.DOMIN.												
				11400	RESERVAS AC/PT.S.DOMIN.	N		114.	1140								
				11401	RESERVAS AC/PT.S.DOMIN.GAR.	N											
			1141		RESERVAS ESTATUTARIAS												
				11410	RESERVAS ESTATUTARIAS	N		116.	1160								
			1142		RESERVAS CAPITAL AMORTIZADO												
				11420	RESERVAS CAPITAL AMORTIZADO	N		118.	1180								
			1143		RESERVA POR FONDO DE COMERCIO												
				11430	RESERVA POR FONDO DE COMERCIO	N											
			1144		RESERVAS ACC.PROPIAS ACEP.GAR												
				11440	RESERVAS ACC.PROPIAS ACEP.GAR	N		115.	1150								
			1145		OTRAS RESERVAS ESPECIALES												
				11450	OTRAS RESERVAS ESPECIALES	N		1110	113.	1130	1190	1192					
				11451	RESERVA REVALORIZ. RD 7/96	N		1111									
	115				RESERVAS PYG ACT.Y OT.AJ.												
		1150			RESERVAS PYG ACT.Y OT.AJ.												
				11500	RESERVAS PYG ACT.Y OT.AJ.	N											
	118				APORT.SOCIOS O PROPIETARIOS												
		1180			APORT.SOCIOS O PROPIETARIOS												
				11800	APORT.SOCIOS O PROPIETARIOS	N		122.	1220								
		1181			OT.SUBV/DONAC/LEG.(SOC/PROP)												
				11810	OT.SUBV/DONAC/LEG.(SOC/PROP)	N											
	119				DIF.POR AJUSTE DEL K A EUROS												
		1190			DIF.POR AJUSTE DEL K A EUROS												
				11900	DIF.POR AJUSTE DEL K A EUROS	N		1191									
12					RTDOS PDTES DE APLICACION												
	120				REMANENTE												
		1200			REMANENTE												
				12000	REMANENTE	N		120.	1200								
	121				RTDOS NEGAT.EJERC.ANTERIORES												
		1210			RTDOS NEGAT.EJERC.ANTERIORES												
				12100	RTDOS NEGAT.EJERC.ANTERIORES	N		121.	1210								
	129				RESULTADO DEL EJERCICIO												
		1290			RESULTADO DEL EJERCICIO												
				12900	RESULTADO DEL EJERCICIO	N		129.	1290								
13					SUBV/DONAC/AJSTES CAMB.VALOR												
	130				SUBVENCIONES OFICIALES DE K												
		1300			SUBVENCIONES OFICIALES DE K												
				13000	SUBVENCIONES OFICIALES DE K	N		130.	1300	1301							
	131				DONACIONES Y LEGADOS DE K												
		1310			DONACIONES Y LEGADOS DE K												
				13100	DONACIONES Y LEGADOS DE K	N		132.	1320	133.	1330						
	132				OTRAS SUBV.DONAC.Y LEGADOS												

Capítulo 1: Nuevo Plan General de Contabilidad

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO											
			1320		OTRAS SUBV.DONAC.Y LEGADOS														
				13200	OTRAS SUBV.DONAC.Y LEGADOS	N		131.	1310										
		133			AJ.VAL.ACT.FIN.DISPON.VTA														
			1330		AJ.VAL.ACT.FIN.DISPON.VTA														
				13300	AJ.VAL.ACT.FIN.DISPON.VTA	N													
		134			OPERACIONES DE COBERTURA														
			1340		COBERTURA FLUJOS DE EFECTIVO														
				13400	COBERTURA FLUJOS DE EFECTIVO	N													
					COBERT.INV.NETA NEG.EXTRANJ.														
				13410	COBERT.INV.NETA NEG.EXTRANJ.	N													
		135			DIFERENCIAS DE CONVERSION														
			1350		DIFERENCIAS DE CONVERSION														
				13500	DIFERENCIAS DE CONVERSION	N													
		136			AJ.V.ACT.NO COR/GR.ENJ.MAN.VT														
			1360		AJ.V.ACT.NO COR/GR.ENJ.MAN.VT														
				13600	AJ.V.ACT.NO COR/GR.ENJ.MAN.VT	N													
		137			ING.FISC.DISTR.VARIOS EJERC.														
			1370		ING.FISC.DIF.PERM.DIST.V.EJC.														
				13700	ING.FISC.DIF.PERM.DIST.V.EJC.	N		137.	1370										
					ING.FISC.DED/BONF.DIST.V.EJC.														
				13710	ING.FISC.DED/BONF.DIST.V.EJC.	N		138	1380										
14					PROVISIONES														
	140				PROV.RETRIB. LP AL PERSONAL														
		1400			PROV.RETRIB. LP AL PERSONAL														
				14000	PROV.RETRIB. LP AL PERSONAL	L		1400											
	141				PROVISION PARA IMPUESTOS														
		1410			PROVISION PARA IMPUESTOS														
				14100	PROVISION PARA IMPUESTOS	L		1410											
	142				PROV.PARA OTRAS RESPONSABIL.														
		1420			PROV.PARA OTRAS RESPONSABIL.														
				14200	PROV.PARA OTRAS RESPONSABIL.	L		1420											
	143				PROV.DESMT.RETIRO/REHB.INMOV.														
		1430			PROV.DESMT.RETIRO/REHB.INMOV.														
				14300	PROV.DESMT.RETIRO/REHB.INMOV.	L		1430											
	145				PROV.ACT.MEDIOAMBIENTALES														
		1450			PROV.ACT.MEDIOAMBIENTALES														
				14500	PROV.ACT.MEDIOAMBIENTALES	L		1450											
	146				PROVISION REESTRUCTURACIONES														
		1460			PROVISION REESTRUCTURACIONES														
				14600	PROVISION REESTRUCTURACIONES	L													
	147				PROV.TRANS.PAGOS INST.PATR.														
		1470			PROV.TRANS.PAGOS INST.PATR.														
				14700	PROV.TRANS.PAGOS INST.PATR.	L													

Capítulo 1: Nuevo Plan General de Contabilidad

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO											
	15				DEUDAS LP CARACT.ESPECIALES														
		150			ACC/PART.LP CONSID.PASIVO FIN.														
			1500		ACC/PART.LP CONSID.PASIVO FIN.														
				15000	ACC/PART.LP CONSID.PASIVO FIN.	L													
		153			DESEMB.NO EXIG.AC/P.CON.S.PAS.														
			1533		DESEMB.NO EXIGIDOS (GRUPO)														
				15330	DESEMB.NO EXIGIDOS (GRUPO)	L													
			1534		DESEMB.NO EXIGIDOS (ASOC)														
				15340	DESEMB.NO EXIGIDOS (ASOC)	L													
			1535		DESEMB.NO EXIGIDOS (O.P.V)														
				15350	DESEMB.NO EXIGIDOS (O.P.V)	L													
			1536		OTROS DESEMBOLSOS NO EXIG.														
				15360	OTROS DESEMBOLSOS NO EXIG.	L													
		154			AP.NO.DIN.PDT AC/P.CON.S.PAS.														
			1543		APORT.NO DIN.PDTES (GRUPO)														
				15430	APORT.NO DIN.PDTES (GRUPO)	L													
			1544		APORT.NO DIN.PDTES (ASOC)														
				15440	APORT.NO DIN.PDTES (ASOC)	L													
			1545		APORT.NO DIN.PDTS (O.P.V)														
				15450	APORT.NO DIN.PDTS (O.P.V)	L													
			1546		OTRAS APORT.NO DIN.PDTES														
				15460	OTRAS APORT.NO DIN.PDTES	L													
	16				DEUDAS LP PARTES VINCULADAS														
		160			DEUDAS LP ENT.CREDITO VINC.														
			1603		DEUDAS LP ENT.CREDITO (GRUPO)														
				16030	DEUDAS LP ENT.CREDITO (GRUPO)	L			162.		1620								
				16031	DEUDAS LP EFEC.DESCON.(GRUPO)	L													
				16039	INTER.DEUD.LP ENT.CDTO,GRUPO	L													
			1604		DEUDAS LP ENT.CREDITO (ASOC)														
				16040	DEUDAS LP ENT.CREDITO (ASOC)	L			163.		1630								
				16041	DEUDAS LP EFEC.DESCON.(ASOC)	L													
				16049	INTER.DEUD.LP ENT.CDTO,ASOC.	L													
			1605		DEUDAS LP ENT.CREDITO (O.P.V)														
				16050	DEUDAS LP ENT.CREDITO (O.P.V)	L													
				16051	DEUDAS LP EFEC.DESCON.(O.P.V)	L													
				16059	INTER.DEUD.LP ENT.CDTO,O.P.V	L													
		161			PROV.INMOV.LP, PARTES VINC.														
			1613		PROV.INMOV.LP, EMPRESAS GRUPO														
				16130	PROV.INMOV.LP(GRUPO)	L			164.		1640								
			1614		PROV.INMOV.LP,EMPR.ASOCIADAS														
				16140	PROV.INMOV.LP(ASOC)	L			165.		1650								
			1615		PROV.INMOV.LP,OT.PARTES VINC.														
				16150	PROV.INMOV.LP(O.P.V)	L													

Capítulo 1: Nuevo Plan General de Contabilidad

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO										
		162			ACR.ARREND.FINANC.LP,P.VINC													
			1623		ACR.ARREND.FINANC.LP, GRUPO													
				16230	ACR.ARREND.FINANC.LP, GRUPO	L												
				16239	INTER.LP ACR.ARR.FIN.GRUPO	L												
			1624		ACREED.ARREND.FINANC.LP,ASOC.													
				16240	ACREED.ARREND.FINANC.LP,ASOC.	L												
				16249	INTER.LP ACR.ARR.FIN.ASOC.	L												
			1625		ACREED.ARREND.FINANC.LP,O,P.V													
				16250	ACREED.ARREND.FINANC.LP,O,P.V	L												
				16259	INTER.LP ACR.ARR.FIN.O.P.V	L												
		163			OTRAS DEUDAS LP PARTES VINC.													
			1633		OTRAS DEUDAS LP (GRUPO)													
				16330	OTRAS DEUDAS LP (GR)	L			160.	1600	1609							
				16331	DEUDAS LP TR.SUBV/DON/LEG GR.	L												
				16339	INTERESES LP OTR.DEUDAS GRUPO	L												
			1634		OT.DEUDAS LP (ASOC)													
				16340	OT.DEUDAS LP (ASOC)	L			161.	1610								
				16341	DEUDAS LP TR.SUBV/DON/LEG AS.	L												
				16349	INTERESES LP OTR.DEUDAS ASOC.	L												
			1635		OT.DEUD.LP,OTRAS PART.VINC.													
				16350	OT.DEUD.LP,OTRAS PART.VINC.	L												
				16351	DEUDAS LP TR.SUBV/DON/LEG OPV	L												
				16359	INTERESES LP OTR.DEUDAS O.P.V	L												
		164			EFFECTOS A PAGAR LP,PART.VINC.													
			1643		EFFECTOS A PAGAR LP,GRUPO													
				16430	EFFECTOS A PAGAR LP,GRUPO	L												
			1644		EFFECTOS A PAGAR LP,ASOC.													
				16440	EFFECTOS A PAGAR LP,ASOC.													
			1645		EFFECTOS A PAGAR LP,O.P.V													
				16450	EFFECTOS A PAGAR LP,O.P.V	L												
		165			PASIVOS DERIV.FIN.LP,P.VINC													
			1653		PASIVOS DERIV.FINANC.LP,GRUPO													
				16535	PASIV.DER.FIN.LP,C.NEG.GRUPO	L												
				16536	PASIV.DER.F.LP C.NEG.IMPL.GR.	L												
				16537	INTERES.LP PAS.DER.F.C.NEG GR	L												
				16538	PASIV.DERIV.FIN.LP,I.CO.B.GRUPO	L												
				16539	PASIV.DER.F.LP I.CO.B.IMPL.GR	L												
			1654		PASIVOS DERIV.FINANC.LP, ASOC.													
				16545	PASIV.DERIV.FIN.LP,C.NEG.ASOC.	L												
				16546	PASIV.DER.F.LP C.NEG.IMPL.ASOC	L												
				16547	INTERES.LP PAS.DER.F.C.NEG AS.	L												
				16548	PASIV.DERIV.FIN.LP,I.CO.B.ASOC.	L												
				16549	PASIVOS DER.F.LP I.CO.B.IMPL.AS	L												

Capítulo 1: Nuevo Plan General de Contabilidad

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO											
			1655		PASIVOS DERIV.FINANC.LP,O.P.V														
				16555	PASIV.DERIV.FIN.LP,C.NEG,O.P.V	L													
				16556	PASIV.DER.F.LP C.NEG.IMP.OPV	L													
				16557	INTER.LP PAS.DER.F.C.NEG.OPV	L													
				16558	PASIV.DERIV.FIN.LP,I.COB.O.P.V	L													
				16559	PASIV.DER.F.LP I.COB.IMP.OPV	L													
		166			OBLIGAC. Y BONOS,PARTES VINC.														
			1663		OBLIGACIONES Y BONOS, GRUPO														
				16630	OBLIGACIONES Y BONOS, GRUPO	L													
				16631	OBLIG/BONOS CONTR.PRINC.GRUPO	L													
			1664		OBLIGACIONES Y BONOS, ASOC.														
				16640	OBLIGACIONES Y BONOS, ASOC.	L													
				16641	OBLIG/BONOS CONTR.PRINC.ASOC.	L													
			1665		OBLIGACIONES Y BONOS, O.P.V.														
				16650	OBLIGACIONES Y BONOS, O.P.V.	L													
				16651	OBLIG/BONOS CONTR.PRINC.O.P.V	L													
		167			OBLIGAC.Y BONOS CONVERT.OPV														
			1673		OBLIGAC.Y BONOS CONVERT,GRUPO														
				16730	OBLIGAC.Y BONOS CONVERT,GRUPO	L													
				16731	OBLIG/BONOS CONV.CONT.PR.GRUPO	L													
			1674		OBLIGAC.Y BONOS CONVERT,ASOC.														
				16740	OBLIGAC Y BONOS CONVERT,ASOC.	L													
				16741	OBLIG/BONOS CONV.CONT.PR.ASOC.	L													
			1675		OBLIGAC.Y BONOS CONVERT,O.P.V														
				16750	OBLIGAC.Y BONOS CONVERT,O.P.V	L													
				16751	OBLIG/BONOS CONV.CONT.PR.OPV	L													
		168			DEUD.REPR.OTR.VAL.NEG.PART.V														
			1683		DEUDAS REPR.OTR.VAL.NEG,GRUPO														
				16830	DEUDAS REPR.OTR.VAL.NEG,GRUPO	L													
				16831	DEUD.REPR.O.V.NEG.C.PR.GRUPO	L													
				16839	INTERESES LP OB/O.VAL.NEG.GR.	L													
			1684		DEUDAS REPR.OTR.VAL.NEG,ASOC.														
				16840	DEUDAS REPR.OTR.VAL.NEG,ASOC.	L													
				16841	DEUD.REPR.O.V.NEG.C.PR.ASOC.	L													
				16849	INTERESES LP OB/O.VAL.NEG.ASO.	L													
			1685		DEUDAS REPR.OTR.VAL.NEG,O.P.V														
				16850	DEUDAS REPR.OTR.VAL.NEG,O.P.V	L													
				16851	DEUDAS REPR.O.V.NEG.C.PR.OPV	L													
				16859	INTERESES LP OB/O.VAL.NEG.OPV	L													
		169			PASIV.FIANZ.GAR.O.CONC.LP,P.V.														
			1690		FIANZAS RECIBIDAS LP,PART.VIN														
				16903	FIANZAS RECIBIDAS LP,GRUPO	L													
				16904	FIANZAS RECIBIDAS LP,ASOC.	L													

Capítulo 1: Nuevo Plan General de Contabilidad

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO									
				16905	FIANZAS RECIBIDAS LP,O.P.V	L											
			1691		ANTIC.REC.VENTAS PR.SERV.LP,PV												
				16913	ANTIC.REC.VENTAS PR.SERV.LP,GR	L											
				16914	ANTIC.REC.VENTAS PR.SERV.LP,AS	L											
				16915	ANTIC.REC.VENTAS PR.SERV.LP,OPV	L											
			1695		DEPÓSITOS RECIBIDOS LP,PART.V												
				16953	DEPÓSITOS RECIBIDOS LP,GRUPO	L											
				16954	DEPÓSITOS RECIBIDOS LP,ASOC.	L											
				16955	DEPÓSITOS RECIBIDOS LP,O.P.V	L											
			1699		GARANTÍAS FINANC.LP,PART.VINC												
				16993	GARANTÍAS FINANC. LP,GRUPO	L											
				16994	GARANTÍAS FINANC. LP,ASOC.	L											
				16995	GARANTÍAS FINANC. LP,O.P.V	L											
17					DEUD.LP PREST.RECIB/OT.CONC.												
	170				DEUDAS LP ENTID.DE CREDITO												
			1700		DEUDAS LP ENTID.CRDTO												
				17000	DEUDAS LP ENTID.CRDTO	L		170.	1700	1709							
				1701	DEUD.LP ENT.CRDTO,EFEC.DSCNT.												
				17010	DEUD.LP ENT.CRDTO,EFEC.DSCNT.	L											
				1709	INTERESES LP ENTID.CRDTO												
				17090	INTERESES LP ENTID.CRDTO	L											
	171				DEUDAS A LARGO PLAZO												
			1710		DEUDAS A LARGO PLAZO												
				17100	DEUDAS A LARGO PLAZO	L		171.	1710								
				1719	INTERESES LP, OTRAS DEUDAS												
				17190	INTERESES LP, OTRAS DEUDAS	L											
	172				DEUDAS LP TRANSF.EN SUBV.												
			1720		DEUDAS LP TRANSF.EN SUBV.												
				17200	DEUDAS LP TRANSF.SUBV/DON/LEG	L		172.	1720								
	173				PROVEEDORES INMOVILIZADO LP												
			1730		PROVEEDORES INMOVILIZADO LP												
				17300	PROVEEDORES INMOVILIZADO LP	L		173.	1730								
	174				ACREED.ARRENDAM.FINANC. L.P.												
			1740		ACREED.ARRENDAM.FINANC. L.P.												
				17400	ACREED.ARRENDAM.FINANC. L.P.	L		179.	1790								
				17409	INTERESES LP ACR.ARREND.FIN.												
				17409	INTERESES LP ACR.ARREND.FIN.	L											
	175				EFFECTOS A PAGAR A LARGO PLAZO												
			1750		EFFECTOS A PAGAR A LARGO PLAZO												
				17500	EFFECTOS A PAGAR A LARGO PLAZO	L		174.	1740								
	176				PASIVOS DERIVADOS FINANC.LP												
			1765		PASIVOS DER.F.LP C.NEG												
				17650	PASIVOS DER.F.LP C.NEG	L						1504	1505				

Capítulo 1: Nuevo Plan General de Contabilidad

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO									
				17651	PASIVOS DER.F.LP C.NEG.IMPL.	L											
			1768		PASIVOS DER.F.LP I.COBERT												
				17680	PASIVOS DER.F.LP I.COBERT	L											
				17681	PASIVOS DER.F.LP I.COB.IMPL.	L											
			1769		INTERESES LP PAS.DERIV.FIN.												
				17690	INTERESES LP PAS.DERIV.FIN.	L											
	177				OBLIGACIONES Y BONOS												
			1770		OBLIGACIONES Y BONOS												
				17700	OBLIGACIONES Y BONOS	L		150.	1500	1501	1502	1503			1504	1505	
			1771		OBLIGAC. Y BONOS,CONTR.PRINC.												
				17710	OBLIGAC. Y BONOS,CONTR.PRINC.	L											
	178				OBLIG.Y BONOS CONVERTIBLES												
			1780		OBLIG.Y BONOS CONVERTIBLES												
				17800	OBLIG.Y BONOS CONVERTIBLES	L		151.	1510								
			1781		OBLIG./BONOS CONV.CONT.PRINC.												
				17810	OBLIG./BONOS CONV.CONT.PRINC.	L											
	179				DEUDAS REPR.OTROS VAL.NEGOC.												
			1790		DEUDAS REPR.OTROS VAL.NEGOC.												
				17900	DEUDAS REPR.OTROS VAL.NEGOC.	L		155.	1550								
			1791		DEUDAS REP.O.VAL.NEG.CON.PAL.												
				17910	DEUDAS REP.O.VAL.NEG.CON.PR.	L											
			1799		INTERESES LP OBL./OTROS V.NEG.												
				17990	INTERESES LP OBL./OTROS V.NEG.	L											
18					PASIVOS FIANZAS/GARANTIAS LP												
	180				FIANZAS RECIBIDAS A LP												
			1800		FIANZAS RECIBIDAS A LP												
				18000	FIANZAS RECIBIDAS A LP	L		180.	1800								
	181				ANTIC.REC.VTAS PREST.SERV.LP												
			1810		ANTIC.REC.VTAS PREST.SERV.LP												
				18100	ANTIC.REC.VTAS PREST.SERV.LP	L		4375									
			1813		ANTIC.REC.VTAS PR.SERV.LP GR												
				18130	ANTIC.REC.VTAS PR.SERV.LP GR	L		4373									
			1814		ANTIC.REC.VTAS PR.SERV.LP AS												
				18140	ANTIC.REC.VTAS PR.SERV.LP AS	L		4374									
			1815		ANTI.REC.VTAS PR.SERV.LP OPV												
				18150	ANTI.REC.VTAS PR.SERV.LP OPV	L											
	185				DEPOSITOS RECIBIDOS A LP												
			1850		DEPOSITOS RECIBIDOS A LP												
				18500	DEPOSITOS RECIBIDOS A LP	L		185.	1850								
	189				GARANTIAS FINANCIERAS A LP												
			1890		GARANTIAS FINANCIERAS A LP												
				18900	GARANTIAS FINANCIERAS A LP	L											
19					SITUAC.TRANSITORIAS FINANC.												

Capítulo 1: Nuevo Plan General de Contabilidad

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO										
		190			ACCIONES O PART.EMITIDAS													
			1900		ACCIONES O PART.EMITIDAS													
				19000	ACCIONES O PART.EMITIDAS	E												
		192			SUSCRIPTORES DE ACCIONES													
			1920		SUSCRIPTORES DE ACCIONES													
				19200	SUSCRIPTORES DE ACCIONES	E												
			1923		SUSCRIPTORES ACCIONES(GRUPO)													
				19230	SUSCRIPTORES ACCIONES(GRUPO)	E												
			1924		SUSCRIPTORES ACCIONES(ASOC)													
				19240	SUSCRIPTORES ACCIONES(ASOC)	E												
			1925		SUSCRIPTORES ACCIONES(O.P.V)													
				19250	SUSCRIPTORES ACCIONES(O.P.V)	E												
		194			CAPITAL EMITIDO PDTE INSCRIP.													
			1940		CAPITAL EMITIDO PDTE INSCRIP.													
				19400	CAPITAL EMITIDO PDTE INSCRIP.	E												
		195			ACC.PARTIC.EMIT.CONS.PAS.FIN.													
			1950		ACC.PARTIC.EMIT.CONS.PAS.FIN.													
				19500	ACC.PARTIC.EMIT.CONS.PAS.FIN.	E												
		197			SUSCRIPTORES ACC.CONS.PAS.FIN.													
			1970		SUSCRIPTORES ACC.CONS.PAS.FIN.													
				19700	SUSCRIPTORES ACC.CONS.PAS.FIN.	E												
			1973		SUSCRIP.ACC.CONS.PAS.FIN.GRUPO													
				19730	SUSCRIP.ACC.CONS.PAS.FIN.GRUPO	E												
			1974		SUSCRIP.ACC.CONS.PAS.FIN.ASOC.													
				19740	SUSCRIP.ACC.CONS.PAS.FIN.ASOC.	E												
			1975		SUSCRIP.ACC.CONS.PAS.FIN.O.P.V													
				19750	SUSCRIP.ACC.CONS.PAS.FIN.O.P.V	E												
		199			ACC.PART.EM.CONS.PAS.FIN.P.I.													
			1990		ACC.PART.EM.CONS.PAS.FIN.P.I.													
				19900	ACC.PART.EM.CONS.PAS.FIN.P.I.	E												
Gr. 2					ACTIVO NO CORRIENTE													
	20				INMOVILIZACIONES INTANGIBLES													
		200			INVESTIGACION													
			2000		INVESTIGACION													
				20000	INVESTIGACION	II		210.	2100									
		201			DESARROLLO													
			2010		DESARROLLO													
				20100	DESARROLLO	II		2101										
		202			CONCESIONES ADMINISTRATIVAS													
			2020		CONCESIONES ADMINISTRATIVAS													
				20200	CONCESIONES ADMINISTRATIVAS	II		211.	2110									
		203			PROPIEDAD INDUSTRIAL													
			2030		PROPIEDAD INDUSTRIAL													

Capítulo 1: Nuevo Plan General de Contabilidad

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO									
				20300	PROPIEDAD INDUSTRIAL	II		2120	2121								
		204			FONDO DE COMERCIO												
			2040		FONDO DE COMERCIO												
				20400	FONDO DE COMERCIO	II		213.	2130								
		205			DERECHOS DE TRASPASO												
			2050		DERECHOS DE TRASPASO												
				20500	DERECHOS DE TRASPASO	II		214.	2140								
		206			APLICACIONES INFORMATICAS												
			2060		APLICACIONES INFORMATICAS												
				20600	APLICACIONES INFORMATICAS	II		215.	2150								
		207			OTRO INMOVILIZADO INTANGIBLE												
			2070		OTRO INMOVILIZADO INTANGIBLE												
				20700	OTRO INMOVILIZADO INTANGIBLE	II		217.	2170								
		209			ANTICIPOS INMOV.INTANGIBLES												
			2090		ANTICIPOS INMOV.INTANGIBLES												
				20900	ANTICIPOS INMOV.INTANGIBLES	II		219.	2190								
21					INMOVILIZACIONES MATERIALES												
	210				TERRENOS Y BIENES NATURALES												
			2100		TERRENOS Y BIENES NATURALES												
				21000	TERRENOS Y BIENES NATURALES	IM		220.	2200								
	211				CONSTRUCCIONES												
			2110		CONSTRUCCIONES												
				21100	CONSTRUCCIONES	IM		221.	2210								
	212				INSTALACIONES TECNICAS												
			2120		INSTALACIONES TECNICAS												
				21200	INSTALACIONES TECNICAS	IM		222.	2220								
	213				MAQUINARIA												
			2130		MAQUINARIA												
				21300	MAQUINARIA	IM		223.	2230								
	214				UTILLAJE												
			2140		UTILLAJE												
				21400	UTILLAJE	IM		224.	2240								
	215				OTRAS INSTALACIONES												
			2150		OTRAS INSTALACIONES												
				21500	OTRAS INSTALACIONES	IM		225.	2250								
	216				MOBILIARIO												
			2160		MOBILIARIO												
				21600	MOBILIARIO	IM		226.	2260								
	217				EQUIP.PROC.DE INFORMACION												
			2170		EQUIP.PROC.DE INFORMACION												
				21700	EQUIP.PROC.DE INFORMACION	IM		227.	2270								
	218				ELEMENTOS DE TRANSPORTE												
			2180		ELEMENTOS DE TRANSPORTE												

Capítulo 1: Nuevo Plan General de Contabilidad

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO											
				21800	ELEMENTOS DE TRANSPORTE	IM		228.	2280										
		219			OTRO INMOVILIZADO MATERIAL														
			2190		OTRO INMOVILIZADO MATERIAL														
				21900	OTRO INMOVILIZADO MATERIAL	IM		229.	2290										
22					INVERSIONES INMOBILIARIAS														
	220				INV.TERRENOS/BIENES NATURALES														
			2200		INV.TERRENOS/BIENES NATURALES														
				22000	INV.TERRENOS/BIENES NATURALES	IM													
	221				INV.CONSTRUCCIONES														
			2210		INV.CONSTRUCCIONES														
				22100	INV.CONSTRUCCIONES	IM													
23					INMOV.MATERIALES EN CURSO														
	230				ADAPT.TERRENOS/BIENES NAT.														
			2300		ADAPT.TERRENOS/BIENES NAT.														
				23000	ADAPT.TERRENOS/BIENES NAT.	IM		230.	2300										
	231				CONSTRUCCIONES EN CURSO														
			2310		CONSTRUCCIONES EN CURSO														
				23100	CONSTRUCCIONES EN CURSO	IM		231.	2310										
	232				INSTALAC.TECNICAS EN MONTAJE														
			2320		INSTALAC.TECNICAS EN MONTAJE														
				23200	INSTALAC.TECNICAS EN MONTAJE	IM		232.	2320										
	233				MAQUINARIA EN MONTAJE														
			2330		MAQUINARIA EN MONTAJE														
				23300	MAQUINARIA EN MONTAJE	IM		233.	2330										
	237				EQUIP.PROC.DE INF.EN MONTAJE														
			2370		EQUIP.PROC.DE INF.EN MONTAJE														
				23700	EQUIP.PROC.DE INF.EN MONTAJE	IM		237.	2370										
	239				ANTICIPOS PARA INMOV.MAT.														
			2390		ANTICIPOS PARA INMOV.MAT.														
				23900	ANTICIPOS PARA INMOV.MAT.	IM		239.	2390										
24					INV.FIN.LP PARTES VINCULADAS														
	240				PARTICIP.LP PARTES VINCULADAS														
			2403		PARTICIP.LP EMPRESAS GRUPO														
				24030	PARTICIP.LP EMPRESAS GRUPO	IF		240.	2400										
				24031	INTERESES PART.LP EMPR.GRUPO	IF		246.	2460										
			2404		PARTICIP.LP EMPRESAS ASOCIAD.														
				24040	PARTICIP.LP EMPRESAS ASOCIAD.	IF		241.	2410										
				24041	INTERESES PARTIC.LP EMP.ASOC.			247.	2470										
			2405		PARTICIP.LP OTRAS PARTES VINC.														
				24050	PARTICIP.LP OTRAS PARTES VINC.	IF													
				24051	INTERESES PARTIC.LP O.P.VINC.	IF													
	241				VAL.REPR.DEUDA LP PART.VINC.														
			2413		VAL.REPR.DE DEUDA LP (GRUPO)														

Capítulo 1: Nuevo Plan General de Contabilidad

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO										
				24130	VAL.REPR.DE DEUDA LP (GRUPO)	IF		242.	2420									
				24131	INTER.VAL.REPR.DEUDA LP GRUPO	IF												
			2414		VAL.REPR.DE DEUDA LP (ASOC)													
				24140	VAL.REPR.DE DEUDA LP (ASOC)	IF		243.	2430									
				24141	INTER.VAL.REPR.DEUDA LP ASOC.	IF												
			2415		VAL.REPR.DE DEUDA LP (O.P.V)													
				24150	VAL.REPR.DE DEUDA LP (O.P.V)	IF												
				24151	INTER.VAL.REPR.DEUDA LP O.P.V	IF												
	242				CREDITOS A LP A PARTES VINC.													
			2423		CREDITOS A LP EMPRESAS GRUPO													
				24230	CREDITOS LP(GRUPO)	IF		244.	2440									
				24231	INTERESES CREDITOS LP (GRUPO)	IF												
			2424		CREDITOS LP,EMPRESAS ASOC.													
				24240	CREDITOS LP(ASOC)	IF		245.	2450									
				24241	INTERESES CREDITOS LP (ASOC)	IF												
			2425		CREDITOS LP,OT.PART.VINC.													
				24250	CREDITOS LP (O.P.V)	IF												
				24251	INTERESES CREDITOS LP (O.P.V)	IF												
	244				FIANZAS CONSTIT. LP,PART.VINC													
			2443		FIANZAS CONSTIT. LP, GRUPO													
				24430	FIANZAS CONSTIT. LP, GRUPO	IF												
			2444		FIANZAS CONSTIT. LP, ASOC.													
				24440	FIANZAS CONSTIT. LP, ASOC.	IF												
			2445		FIANZAS CONSTIT. LP, O.P.V													
				24450	FIANZAS CONSTIT. LP, O.P.V	IF												
	245				DEPOSITOS CONSTIT. LP,PART.V.													
			2453		DEPOSITOS CONSTIT. LP,GRUPO													
				24530	DEPOSITOS CONSTIT. LP,GRUPO	IF												
			2454		DEPOSITOS CONSTIT. LP,ASOC.													
				24540	DEPOSITOS CONSTIT. LP,ASOC.	IF												
			2455		DEPOSITOS CONSTIT. LP,O.P.V													
				24550	DEPOSITOS CONSTIT. LP,O.P.V	IF												
	249				DESEMB.PDTE S/PART.LP P.VINC.													
			2493		DESEMB.PDTE S/PART.LP(GRUPO)													
				24930	DESEMB.PDTE S/PART.LP(GRUPO)	IF		248.	2480									
			2494		DESEMB.PDTE S/PART.LP(ASOC)													
				24940	DESEMB.PDTE S/PART.LP(ASOC)	IF		249.	2490									
			2495		DESEMB.PDTE S/PART.LP (O.P.V)													
				24950	DESEMB.PDTE S/PART.LP (O.P.V)	IF												
25					OTRAS INV.FINANCIERAS A LP													
	250				INV.FIN.LP INSTRUM.PATRIM.													
			2500		INV.FIN.LP INSTRUM.PATRIM.													
				25000	INV.FIN.LP INSTRUM.PATRIM.	IF		2500	2501	2502	250							

Capítulo 1: Nuevo Plan General de Contabilidad

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO												
			2501		ACT.FIN.MANT.PARA NEGOC.															
				25010	ACT.FIN.MANT.PARA NEGOC.	IF														
			2502		O.ACT.FIN.A VALOR RAZONABLE															
				25020	O.ACT.FIN.A VALOR RAZONABLE	IF														
		251			VALORES REPR.DE DEUDA A LP															
			2510		VALORES REPR. DEUDA LP															
				25100	VALORES REPR. DEUDA LP	IF					251									
			2511		VALORES REPR.DEUDA LP(NEGOC)															
				25110	VALORES REPR.DEUDA LP(NEGOC)	IF														
			2512		VALORES REPR.DEUDA LP(V.RAZ)															
				25120	VALORES REPR.DEUDA LP(V.RAZ)	IF														
			2513		INTERESES EXP.VALORES LP															
				25130	INTERESES EXP.VALORES LP	IF					256									
		252			CREDITOS A LARGO PLAZO															
			2520		CREDITOS A LARGO PLAZO															
				25200	CREDITOS A LARGO PLAZO	IF					252									
			2521		INTERESES EXP.CREDITOS LP															
				25210	INTERESES EXP.CREDITOS LP	IF					257									
		253			CRDTOS LP ENAJENACION INMOV.															
			2530		CRDTOS LP ENAJENACION INMOV.															
				25300	CRDTOS LP ENAJENACION INMOV.	IF					253									
			2531		INTERESES EXP.ENAJ.INMOV.LP															
				25310	INTERESES EXP.ENAJ.INMOV.LP	IF														
		254			CREDITOS LP AL PERSONAL															
			2540		CREDITOS LP AL PERSONAL															
				25400	CREDITOS LP AL PERSONAL	IF					254									
			2541		INTERESES EXP.PERSONAL LP															
				25410	INTERESES EXP.PERSONAL LP	IF														
		255			ACT.POR DERIV.FINANCIEROS LP															
			2550		ACT.DERIV.FIN.LP(C.NEGOC)															
				25500	ACT. DERIV.FIN.LP(C.NEGOC)	IF														
			2551		ACT.DERIV.FIN.LP (NEGOCIAR)															
				25510	ACT.DERIV.FIN.LP (NEGOCIAR)	IF														
			2552		ACT.DERIV.FIN.LP(V.RAZONABLE)															
				25520	ACT.DERIV.FIN.LP(V.RAZONABLE)	IF														
			2553		ACT.DERIV.FIN.LP(INST.COBERT)															
				25530	ACT.DERIV.FIN.LP(INST.COBERT)	IF														
			2554		ACT.DERIV.FIN.LP(COB.OT.OP)															
				25540	ACT.DERIV.FIN.LP(COB.OT.OP)	IF														
		257			D.R.D.C.SEG.REL.RETR.LP PERS.															
			2570		D.R.D.C.SEG.REL.RETR.LP PERS.															
				25700	D.R.D.C.SEG.REL.RETR.LP PERS.	IF														
		258			IMPOSICIONES A LARGO PLAZO															

Capítulo 1: Nuevo Plan General de Contabilidad

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO											
			2580		IMPOSICIONES A LARGO PLAZO														
				25800	IMPOSICIONES A LARGO PLAZO	IF		258											
		259			DESEMB.PDT.INSTRUM.PATR.LP														
			2590		DESEMB.PDT.INSTRUM.PATR.LP														
				25900	DESEMB.PDT.INSTRUM.PATR.LP	IF		259											
26					FIANZAS Y DEPOSIT.CONST.LP														
		260			FIANZAS CONSTITUIDAS (LARGO)														
			2600		FIANZAS CONSTITUIDAS (LARGO)														
				26000	FIANZAS CONSTITUIDAS (LARGO)	IF		260											
		265			DEPOSITOS CONSTITUIDOS(LARGO)														
			2650		DEPOSITOS CONSTITUIDOS(LARGO)														
				26500	DEPOSITOS CONSTITUIDOS(LARGO)	IF		265											
28					AMORT.ACUM.DEL INMOVILIZADO														
		280			AMORT.ACUM.DEL INMOV.INTANG.														
			2800		AMORT.AC.INVESTIGACION														
				28000	AMORT.AC.INVESTIGACION	II		2810	281										
			2801		AMORT.AC. DE DESARROLLO														
				28010	AMORT.AC. DE DESARROLLO	II													
			2802		AMORT.AC.CONCES.ADM.														
				28020	AMORT.AC.CONCES.ADM.	II		2811											
			2803		AMORT.AC.PROP.INDUSTRIAL														
				28030	AMORT.AC.PROP.INDUSTRIAL	II		2812											
			2805		AMORT.AC.DCHOS.TRASPASO														
				28050	AMORT.AC.DCHOS.TRASPASO	II		2814											
			2806		AMORT.AC.APLIC.INFORMATICAS														
				28060	AMORT.AC.APLIC.INFORMATICAS	II		2815											
			2807		AMORT.AC.OTRO INMOV.INTANG.														
				28070	AMORT.AC.OTRO INMOV.INTANG.	II		2816											
		281			AMORT.ACUM.DEL INMOV.MATERIAL														
			2811		AMORT.ACUM.DE CONSTRUCCIONES														
				28110	AMORT.ACUM.DE CONSTRUCCIONES	IM		2821	282										
			2812		AMORT.AC.INSTALAC.TECNICAS														
				28120	AMORT.AC.INSTALAC.TECNICAS	IM		2822											
			2813		AMORT.ACUM.MAQUINARIA														
				28130	AMORT.ACUM.MAQUINARIA	IM		2823											
			2814		AMORT.ACUM. DEL UTILLAJE														
				28140	AMORT.ACUM. DEL UTILLAJE	IM		2824											
			2815		AMORT.ACUM.OTRAS INSTALAC.														
				28150	AMORT.ACUM.OTRAS INSTALAC.	IM		2825											
			2816		AMORT.ACUM.MOBILIARIO														
				28160	AMORT.ACUM.MOBILIARIO	IM		2826											
			2817		AMORT.AC.EQUIP.PROC.INF.														
				28170	AMORT.AC.EQUIP.PROC.INF.	IM		2827											

Capítulo 1: Nuevo Plan General de Contabilidad

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO											
			2818		AMORT.AC.ELEM.TRANSF.														
				28180	AMORT.AC.ELEM.TRANSF.	IM		2828											
			2819		AMORT.AC.OTRO INM.MATERIAL														
				28190	AMORT.AC.OTRO INM.MATERIAL	IM		2829											
		282			AMORTIZ.ACUM.DE INV.INMOB.														
			2820		AMORTIZ.ACUM.DE INV.INMOB.														
				28200	AMORTIZ.ACUM.DE INV.INMOB.	IM													
29					DET.VALOR ACT.NO CORRIENTES														
		290			DET.VALOR DEL INMOV.INTANG.														
			2900		DET.VALOR DE INVESTIGACION														
				29000	DET.VALOR DE INVESTIGACION	II		2910	291										
			2901		DET. VALOR DE DESARROLLO														
				29010	DET. VALOR DE DESARROLLO	II													
			2902		DET.DE VALOR DE CONCES.ADMIN.														
				29020	DET.DE VALOR DE CONCES.ADMIN.	II		2911											
			2903		DET.VALOR DE PROP.INDUSTRIAL														
				29030	DET.VALOR DE PROP.INDUSTRIAL	II		2912											
			2905		DET.VALOR DCHOS DE TRASPASO														
				29050	DET.VALOR DCHOS DE TRASPASO	II		2914											
			2906		DET.VALOR APLICAC.INFORMAT.														
				29060	DET.VALOR APLICAC.INFORMAT.	II													
			2907		DET.VALOR OTRO INMOV.INTANG.														
				29070	DET.VALOR OTRO INMOV.INTANG.	II													
		291			DET.DE VALOR DEL INMOV.MAT.														
			2910		DET.VALOR DE TERR/BIENES NAT.														
				29100	DET.VALOR DE TERR/BIENES NAT.	IM		2920	292										
			2911		DET.VALOR DE CONSTRUCCIONES														
				29110	DET.VALOR DE CONSTRUCCIONES	IM		2921											
			2912		DET.VALOR INSTALAC.TECNICAS														
				29120	DET.VALOR INSTALAC.TECNICAS	IM													
			2913		DETERIORO VALOR DE MAQUINARIA														
				29130	DETERIORO VALOR DE MAQUINARIA	IM		2922											
			2914		DETERIORO VALOR DE UTILLAJE														
				29140	DETERIORO VALOR DE UTILLAJE	IM		2923											
			2915		DET.VALOR DE OTRAS INSTALAC.														
				29150	DET.VALOR DE OTRAS INSTALAC.	IM		2924											
			2916		DETERIORO VALOR DE MOBILIARIO														
				29160	DETERIORO VALOR DE MOBILIARIO	IM		2925											
			2917		DET.VALOR EQUIP.PROC.INFORM.														
				29170	DET.VALOR EQUIP.PROC.INFORM.	IM		2926											
			2918		DET.VALOR DE ELEM.TRANSPORTE														
				29180	DET.VALOR DE ELEM.TRANSPORTE	IM		2927											
			2919		DET.VALOR OTRO INMOV.MATERIAL														

Capítulo 1: Nuevo Plan General de Contabilidad

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO												
				29190	DET.VALOR OTRO INMOV.MATERIAL	IM		2928	2929											
		292			DET.VALOR INV.IMMOBILIARIAS															
			2920		DET.V.TERR.Y B.NAT.															
				29200	DET.V.TERR.Y B.NAT.	IM														
			2921		DET.V.CONSTRUCCIONES															
				29210	DET.V.CONSTRUCCIONES	IM														
		293			DET.VALOR PART.LP PART.VINC.															
			2933		DET.VALOR PART.LP (GRUPO)															
				29330	DET.VALOR PART.LP (GRUPO)	IF		2930	293											
			2934		DET.VALOR PART.LP (ASOC)															
				29340	DET.VALOR PART.LP (ASOC)	IF		2941	294											
			2935		DET.VALOR PART.LP (O.P.V)															
				29350	DET.VALOR PART.LP (O.P.V)	IF														
		294			DET.VAL.REPR.DEUD.LP P.VINC.															
			2943		DET.VAL.REPR.DEUD.LP (GRUPO)															
				29430	DET.VAL.REPR.DEUD.LP (GRUPO)	IF		2935												
			2944		DET.VAL.REPR.DEUD.LP (ASOC)															
				29440	DET.VAL.REPR.DEUD.LP (ASOC)	IF		2946												
			2945		DET.VAL.REPR.DEUD.LP (O.P.V)															
				29450	DET.VAL.REPR.DEUD.LP (O.P.V)	IF														
		295			DET.VALOR CDTOS LP PART.VINC.															
			2953		DET.VALOR CDTOS LP (GRUPO)															
				29530	DET.VALOR CDTOS LP (GR)	IF		295												
			2954		DET.VALOR CDTOS LP (ASOC)															
				29540	DET.VALOR CDTOS LP (ASOC)	IF		296												
			2955		DET.VALOR CDTOS LP (OPV)															
				29550	DET.VALOR CDTOS LP (OPV)	IF														
		297			DET.VALOR VAL.REPR.DEUDA LP															
			2970		DET.VALOR VAL.REPR.DEUDA LP															
				29700	DET.VALOR VAL.REPR.DEUDA LP	IF														
		298			DET.VALOR DE CREDITOS A LP															
			2980		DET.VALOR DE CREDITOS A LP															
				29800	DET.VALOR DE CREDITOS A LP	IF		298												
Gr. 3					EXISTENCIAS															
	30				COMERCIALES															
		300			MERCADERIAS A															
			3000		MERCADERIAS A															
				30000	MERCADERIAS A	S	2	300												
		301			MERCADERIAS B															
			3010		MERCADERIAS B															
				30100	MERCADERIAS B	S	2													
	31				MATERIAS PRIMAS															
		310			MATERIAS PRIMAS A															

Capítulo 1: Nuevo Plan General de Contabilidad

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO											
			3100		MATERIAS PRIMAS A														
				31000	MATERIAS PRIMAS A	S	2	310											
		311			MATERIAS PRIMAS B														
			3110		MATERIAS PRIMAS B														
				31100	MATERIAS PRIMAS B	S	2												
	32				OTROS APROVISIONAMIENTOS														
		320			ELEMENTOS Y CONJ.INCORPORAB.														
			3200		ELEMENTOS Y CONJ.INCORPORAB.														
				32000	ELEMENTOS Y CONJ.INCORPORAB.	S	2	320											
		321			COMBUSTIBLES														
			3210		COMBUSTIBLES														
				32100	COMBUSTIBLES	S	2	321											
		322			REPUESTOS														
			3220		REPUESTOS														
				32200	REPUESTOS	S	2	322											
		325			MATERIALES DIVERSOS														
			3250		MATERIALES DIVERSOS														
				32500	MATERIALES DIVERSOS	S	2	325											
		326			EMBALAJES														
			3260		EMBALAJES														
				32600	EMBALAJES	S	2	326											
		327			ENVASES														
			3270		ENVASES														
				32700	ENVASES	S	2	327											
		328			MATERIAL DE OFICINA														
			3280		MATERIAL DE OFICINA														
				32800	MATERIAL DE OFICINA	S	2	328											
		329			OTROS APROVISIONAMIENTOS														
			3290		OTROS APROVISIONAMIENTOS														
				32900	OTROS APROVISIONAMIENTOS	S	2	329											
	33				PRODUCTOS EN CURSO														
		330			PRODUCTOS EN CURSO A														
			3300		PRODUCTOS EN CURSO A CP														
				33000	PRODUCTOS EN CURSO A CP	S	2	330											
			3301		PRODUCTOS EN CURSO A LP														
				33010	PRODUCTOS EN CURSO A LP	S	2												
		331			PRODUCTOS EN CURSO B														
			3310		PRODUCTOS EN CURSO B CP														
				33100	PRODUCTOS EN CURSO B CP	S	2												
			3311		PRODUCTOS EN CURSO B LP														
				33110	PRODUCTOS EN CURSO B LP	S	2												
	34				PRODUCTOS SEMITERMINADOS														
		340			PRODUCTOS SEMITERMINADOS A														

Capítulo 1: Nuevo Plan General de Contabilidad

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO											
			3400		PRODUCTOS SEMITERMINADOS A CP														
				34000	PRODUCTOS SEMITERMINADOS A CP	S	2	340											
			3401		PRODUCTOS SEMITERMINADOS A LP														
				34010	PRODUCTOS SEMITERMINADOS A LP	S	2												
		341			PRODUCTOS SEMITERMINADOS B														
			3410		PRODUCTOS SEMITERMINADOS B CP														
				34100	PRODUCTOS SEMITERMINADOS B CP	S	2												
			3411		PRODUCTOS SEMITERMINADOS B LP														
				34110	PRODUCTOS SEMITERMINADOS B LP	S	2												
35					PRODUCTOS TERMINADOS														
		350			PRODUCTOS TERMINADOS A														
			3500		PRODUCTOS TERMINADOS A CP														
				35000	PRODUCTOS TERMINADOS A CP	S	2	350											
			3501		PRODUCTOS TERMINADOS A LP														
				35010	PRODUCTOS TERMINADOS A LP	S	2												
		351			PRODUCTOS TERMINADOS B														
			3510		PRODUCTOS TERMINADOS B CP														
				35100	PRODUCTOS TERMINADOS B CP	S	2												
			3511		PRODUCTOS TERMINADOS B LP														
				35110	PRODUCTOS TERMINADOS B LP	S	2												
36					SUBPRODUCTOS/RESID/MAT.RECUP.														
		360			SUBPRODUCTOS A														
			3600		SUBPRODUCTOS A														
				36000	SUBPRODUCTOS A	S	2	360											
		361			SUBPRODUCTOS B														
			3610		SUBPRODUCTOS B														
				36100	SUBPRODUCTOS B	S	2												
		365			RESIDUOS A														
			3650		RESIDUOS A														
				36500	RESIDUOS A	S	2	365											
		366			RESIDUOS B														
			3660		RESIDUOS B														
				36600	RESIDUOS B	S	2												
		368			MATERIALES RECUPERADOS A														
			3680		MATERIALES RECUPERADOS A														
				36800	MATERIALES RECUPERADOS A	S	2	368											
		369			MATERIALES RECUPERADOS B														
			3690		MATERIALES RECUPERADOS B														
				36900	MATERIALES RECUPERADOS B	S	2												
39					DETERIORO VALOR EXISTENCIAS														
		390			DETERIORO VALOR MERCADERIAS														
			3900		DETERIORO VALOR MERCADERIAS														
				39000	DETERIORO VALOR MERCADERIAS	S	2	390											

Capítulo 1: Nuevo Plan General de Contabilidad

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO												
		391			DETERIORO VALOR MAT.PRIMAS															
			3910		DETERIORO VALOR MAT.PRIMAS															
				39100	DETERIORO VALOR MAT.PRIMAS	S	2	391												
		392			DETERIORO VALOR OTROS APROV.															
			3920		DETERIORO VALOR OTROS APROV.															
				39200	DETERIORO VALOR OTROS APROV.	S	2	392												
		393			DETERIORO VALOR PROD.EN CURSO															
			3930		DET.VALOR DE PROD.EN CURSO CP															
				39300	DET.VALOR DE PROD.EN CURSO CP	S	2	393												
			3931		DET.VALOR DE PROD.EN CURSO LP															
				39310	DET.VALOR DE PROD.EN CURSO LP	S	2													
		394			DET.VALOR PROD.SEMITERMINADOS															
			3940		DET.VALOR PROD.SEMIT.CP															
				39400	DET.VALOR DE PROD.SEMIT.CP	S	2	394												
			3941		DET.VALOR PROD.SEMIT.LP															
				39410	DET.VALOR PROD.SEMIT.LP	S	2													
		395			DET.VALOR DE PROD.TERMINADOS															
			3950		DET.VALOR PROD.TERMINADOS CP															
				39500	DET.VALOR PROD.TERMINADOS CP	S	2	395												
			3951		DET.VALOR PROD.TERMINADOS LP															
				39510	DET.VALOR PROD.TERMINADOS LP	S	2													
		396			DET.VALOR SUBP/RESID/MAT.REC															
			3960		DET.VALOR SUBP/RESID/MAT.REC															
				39600	DET.VALOR SUBP/RESID/MAT.REC	S	2	396												
Gr. 4	ACREEDORES Y DEUDORES POR OP. COMR.																			
	40				PROVEEDORES															
		400			PROVEEDORES															
			4000		PROVEEDORES EUROS (CORTO)															
				40000	PROVEEDORES EUROS (CORTO)	E		4000												
			4002		PROVEEDORES EUROS (LARGO)															
				40020	PROVEEDORES EUROS (LARGO)	L		4002												
			4003		PROVEED.MONEDA EXTR.(LARGO)															
				40030	PROVEED.MONEDA EXTR.(LARGO)	L		4003												
			4004		PROVEED.MONEDA EXTR.(CORTO)															
				40040	PROVEED.MONEDA EXTR.(CORTO)	E		4004												
			4009		PROV.FRAS.PDTE RECIB/FORMAL.															
				40090	PROV.FRAS.PDTE RECIB/FORMAL.	E		4009												
		401			PROV.EFECTOS COM.A PAGAR															
			4010		PROV.EFECTOS A PAGAR(CORTO)															
				40100	PROV.EFECTOS A PAGAR(CORTO)	E		4010												
			4011		PROV.EFECTOS A PAGAR(LARGO)															
				40110	PROV.EFECTOS A PAGAR(LARGO)	L		4011												
		403			PROVEEDORES,EMPRESAS GRUPO															

Capítulo 1: Nuevo Plan General de Contabilidad

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO											
			4030		PROV.,EMPRESAS GRUPO (EURO)														
				40300	PROV.,EMPRESAS GRUPO (EURO)	E		4020											
			4031		PROV.EFECTOS PAGAR (GRUPO)														
				40310	PROV.EFECTOS PAGAR (GRUPO)	E		4021											
			4032		PROV.,LARGO GRUPO (EURO)														
				40320	PROV.,LARGO GRUPO (EURO)	L		4022											
			4033		PROV.MONEDA EXT.LP(GRUPO)														
				40330	PROV.MONEDA EXT.LP(GRUPO)	L		4023											
			4034		PROV.MONEDA EXT.CP(GRUPO)														
				40340	PROV.MONEDA EXT.CP(GRUPO)	E		4024											
			4036		ENV/EMB.DEVOLVER PROV.(GRUPO)														
				40360	ENV/EMB.DEVOLVER PROV.(GRUPO)	E		4026											
			4039		PROV.FRAS.PDTES.RECIB.(GRUPO)														
				40390	PROV.FRAS.PDTES.RECIB.(GRUPO)	E		4029											
		404			PROVEEDORES EMPRESAS ASOC.														
			4040		PROV.,EMPRESAS ASOC.CP(EURO)														
				40400	PROV.,EMPRESAS ASOC.CP(EURO)	E		4030											
			4041		PROV.EFECTOS A PAGAR (ASOC)														
				40410	PROV.EFECTOS A PAGAR (ASOC)	E		4031											
			4042		PROVEED. LARGO (ASOC.)														
				40420	PROVEED. LARGO (ASOC.)	L		4032											
			4043		PROVEED.M.EX.LARGO (ASOC.)														
				40430	PROVEED.M.EX.LARGO (ASOC.)	L		4033											
			4044		PROV.MONEDA EXT. CP (ASOC)														
				40440	PROV.MONEDA EXT. CP (ASOC)	E		4034											
			4046		ENV/EMB.DEVOLVER PROV.(ASOC)														
				40460	ENV/EMB.DEVOLVER PROV.(ASOC)	E		4036											
			4049		PROV.FRA.PDT.RECIB/FORM(ASOC)														
				40490	PROV.FRA.PDT.RECIB/FORM(ASOC)	E		4039											
		405			PROV.OTRAS PARTES VINCULADAS														
			4050		PROV.OTRAS PARTES VINCULADAS														
				40500	PROV.OTRAS PARTES VINCULADAS	E													
			4051		PROV.EFECTOS PAGAR(OT.P.VINC)														
				40510	PROV.EFECTOS PAGAR(OT.P.VINC)	E													
			4052		PROV.LARGO (OT.PART.VINC)														
				40520	PROV.LARGO (OT.PART.VINC)	L													
			4053		PROV..M.EXT.LP (OT.PART.VINC)														
				40530	PROV..M.EXT.LP (OT.PART.VINC)	L													
			4054		PROV.M.EXT.CP(OT.PART.VINC)														
				40540	PROV.M.EXT.CP(OT.PART.VINC)	E													
			4056		ENV/EMB.DEV.PROV.(OT.P.VINC)														
				40560	ENV/EMB.DEV.PROV.(OT.P.VINC)	E													
			4059		PROV.FRA.PDT.RECIB(OT.P.VINC)														

Capítulo 1: Nuevo Plan General de Contabilidad

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO									
				40590	PROV.FRA.PDT.RECIB(OT.P.VINC)	E											
		406			ENV/EMB.DEVOLVER PROVEEDORES												
			4060		ENV/EMB DEV.PROVEED.A CP												
				40600	ENV/EMB DEV.PROVEED.A CP	E				4061							
			4061		ENV/EMB DEV.PROVEED.A LP												
				40610	ENV/EMB DEV.PROVEED.A LP	L				4060							
		407			ANTICIPOS A PROVEEDORES												
			4070		ANTICIPOS PROVEEDORES												
				40700	ANTICIPOS PROVEEDORES	R				4070							
			4071		ANTICIPOS PROVEEDORES (GRUPO)												
				40710	ANTICIPOS PROVEEDORES (GRUPO)	R				4071							
			4072		ANTICIPOS PROVEEDORES (ASOC.)												
				40720	ANTICIPOS PROVEEDORES (ASOC.)	R				4072							
			4073		ANTICIPOS PROVEEDORES (O.P.V)												
				40730	ANTICIPOS PROVEEDORES (O.P.V)	R											
			4074		ANTICIPOS PROV.LP												
				40740	ANTICIPOS PROV.LP	IF											
			4075		ANTICIPOS PROV.LP(GRUPO)												
				40750	ANTICIPOS PROV.LP(GRUPO)	IF											
			4076		ANTICIPOS PROV.LP(ASOC)												
				40760	ANTICIPOS PROV.LP(ASOC)	IF											
			4077		ANTICIPOS PROV.LP(O.P.V)												
				40770	ANTICIPOS PROV.LP(O.P.V)	IF											
41					ACREEDORES VARIOS												
		410			ACREEDORES PREST.DE SERVICIOS												
			4100		ACREED.PREST.SERV.CP (EURO)												
				41000	ACREED.PREST.SERV.CP (EURO)	E				4100							
			4102		ACREED.PREST.SERV.LP (EURO)												
				41020	ACREED.PREST.SERV.LP (EURO)	L				4102							
			4103		ACREED.PREST.SERV.LP (M.EX)												
				41030	ACREED.PREST.SERV.LP (M.EX)	L				4103							
			4104		ACREED.PREST.SERV.CP (M.EXT)												
				41040	ACREED.PREST.SERV.CP (M.EXT)	E				4104							
			4109		ACR.PREST.SERV.FR.PDT.REC/FOR.												
				41090	ACR.PREST.SERV.FR.PDT.REC/FOR.	E				4109							
		411			ACREEDORES,EFECTOS A PAGAR												
			4110		ACREED.,EFECTOS COM.PAGAR CP												
				41100	ACREED.,EFECTOS COM.PAGAR CP	E				4110							
			4111		ACREED.EFECTOS COM.PAGAR LP												
				41110	ACREED.EFECTOS COM.PAGAR LP	L				4111							
		412			ACREED.PREST.SERV.(GRUPO)												
			4120		ACREED.PREST.SERV.CP (GRUPO)												
				41200	ACREED.PREST.SERV.CP (GRUPO)	E											

Capítulo 1: Nuevo Plan General de Contabilidad

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO											
			4122		ACREED.PREST.SERV.LP (GRUPO)														
				41220	ACREED.PREST.SERV.LP (GRUPO)	L													
		413			ACREED.PREST.SERV.(ASOC.)														
			4130		ACREED.PREST.SERV.CP (ASOC)														
				41300	ACREED.PREST.SERV.CP (ASOC)	E													
			4132		ACREED.PREST.SERV.LP (ASOC)														
				41320	ACREED.PREST.SERV.LP (ASOC)	L													
		414			ACREED.PREST.SERV. (O.P.V)														
			4140		ACREED.PREST.SERV.CP (O.P.V)														
				41400	ACREED.PREST.SERV.CP (O.P.V)	E													
			4142		ACREED.PREST.SERV.LP (O.P.V)														
				41420	ACREED.PREST.SERV.LP (O.P.V)	L													
		419			ACREED.,OPERAC.EN COMUN														
			4190		ACREED.,OPERAC.COMUN CP														
				41900	ACREED.,OPERAC.COMUN CP	E				4191									
			4192		ACREED.,OPERAC.COMUN LP														
				41920	ACREED.,OPERAC.COMUN LP	L				4190									
43					CLIENTES														
		430			CLIENTES														
			4300		CLIENTES (EUROS)														
				43000	CLIENTES (EUROS)	R				4300									
			4302		CLIENTES EURO (LARGO)														
				43020	CLIENTES EURO (LARGO)	IF				4302									
			4303		CLIENTES MON.EXT. (LARGO)														
				43030	CLIENTES MON.EXT. (LARGO)	IF				4303									
			4304		CLIENTES (MONEDA EXTRANJERA)														
				43040	CLIENTES (MONEDA EXTRANJERA)	R				4304									
			4309		CLIENTES,FRAS.PEND.FORMALIZAR														
				43090	CLIENTES,FRAS.PEND.FORMALIZAR	R				4309									
		431			CLIENTES,EFFECTOS A COBRAR														
			4310		EFFECTOS EN CARTERA														
				43100	EFFECTOS EN CARTERA	R				4310									
			4311		EFFECTOS DESCONTADOS														
				43110	EFFECTOS DESCONTADOS	R				4311									
			4312		EFFECTOS EN GESTION DE COBROS														
				43120	EFFECTOS EN GESTION DE COBROS	R				4312									
			4315		EFFECTOS COMERCIALES IMPAGADOS														
				43150	EFFECTOS COMERCIALES IMPAGADOS	R				4315									
			4316		EFFECTOS EN CARTERA (LARGO)														
				43160	EFFECTOS EN CARTERA (LARGO)	IF				4316									
			4317		EFFECTOS DESCONTADOS (LARGO)														
				43170	EFFECTOS DESCONTADOS (LARGO)	IF				4317									
			4318		EFFECTOS GESTION COBROS(LARGO)														

Capítulo 1: Nuevo Plan General de Contabilidad

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO										
				43180	EFFECTOS GESTION COBROS(LARGO)	IF		4318										
				4319	EFFECTOS COMER.IMPAG.(LARGO)													
				43190	EFFECTOS COMER.IMPAG.(LARGO)	IF		4319										
		432			CLIENTES OP. FACTORING													
			4320		CLIENTES OP. FACTORING													
				43200	CLIENTES OP. FACTORING	R												
			4321		CLIENTES OP. FACTORING (LP)													
				43210	CLIENTES OP. FACTORING (LP)	IF												
		433			CLIENTES (GRUPO)													
			4330		CLIENTES (GRUPO)EUROS													
				43300	CLIENTES (GRUPO)EUROS	R		4320										
				43301	CLIENTES LARGO (GRUPO)	IF		4322										
			4331		EFFECTOS COMER.COBRAR(GRUPO)													
				43310	EFFECTOS COMER.COBRAR(GRUPO)	R		4321										
				43311	EFEC.COM.COBRAR LARGO(GRUPO)	IF		4323										
			4332		CLIENT.OP.FACTORING(GRUPO)													
				43320	CLIENT.OP.FACTORING(GRUPO)	R												
				43321	CLIENT.OP.FACTORING LP(GRUPO)	IF												
			4334		CLIENTES MON.EXT.(GRUPO)													
				43340	CLIENTES MON.EXT.(GRUPO)	R		4324										
				43341	CLIENTES MON.EXT.LARGO(GRUPO)	IF		4325										
			4336		CLIENT.EMP.GRUPO DUDOSO COBRO													
				43360	CLIENT.EMP.GRUPO DUDOSO COBRO	R												
			4337		ENV.DEV.CLIENTES (GRUPO)													
				43370	ENV.DEV.CLIENTES (GRUPO)	R		4326										
				43371	ENV.DEV.CLIENTES LP (GRUPO)	IF		4327										
			4339		CLIENT.FRA.PEND.FORM.(GRUPO)													
				43390	CLIENT.FRA.PEND.FORM.(GRUPO)	R		4329										
		434			CLIENTES (ASOC)													
			4340		CLIENTES EUROS(ASOC)													
				43400	CLIENTES EUROS(ASOC)	R		4330										
				43401	CLIENTES LARGO (ASOC)	IF		4331										
			4341		EFFECT.COMER.COBRAR (ASOC)													
				43410	EFFECT.COMER.COBRAR (ASOC)	R												
				43411	EFFECT.COMER.COBRAR LP(ASOC)	IF												
			4342		CLIENT.OP.FACTORING (ASOC)													
				43420	CLIENT.OP.FACTORING (ASOC)	R												
				43421	CLIENT.OP.FACTORING LP(ASOC)	IF												
			4344		CLIENTES MON.EXT.(ASOC)													
				43440	CLIENTES MON.EXT.(ASOC)	R												
				43441	CLIENTES MON.EXT.LP (ASOC)	IF												
			4346		CLIENTES DUDOSO COBRO(ASOC)													
				43460	CLIENTES DUDOSO COBRO(ASOC)	R												

Capítulo 1: Nuevo Plan General de Contabilidad

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO											
			4347		ENV.DEV.CLIENTES(ASOC)														
				43470	ENV.DEV.CLIENTES(ASOC)	R													
				43471	ENV.DEV.CLIENTES LP(ASOC)	IF													
			4349		CLIENT.FRA.PEND.FORM.(ASOC)														
				43490	CLIENT.FRA.PEND.FORM.(ASOC)	R													
		435			CLIENTES (OTRAS PART.VINC)														
			4350		CLIENTES (OTRAS PART.VINC)														
				43500	CLIENTES (OTRAS PART.VINC)	R													
				43501	CLIENTES LP(OT.PART.VINC)	IF													
			4351		EFFECT.COM.COBRAR(OT.P.VINC)														
				43510	EFFECT.COM.COBRAR(OT.P.VINC)	R													
				43511	EFFECT.COM.COBRAR LP(O.P.V)	IF													
			4352		CLIENT.OP.FACTORING (O.P.V)														
				43520	CLIENT.OP.FACTORING (O.P.V)	R													
				43521	CLIENT.OP.FACTORING LP(O.P.V)	IF													
			4354		CLIENTES MON.EXT.(O.P.V)														
				43540	CLIENTES MON.EXT.(O.P.V)	R													
				43541	CLIENTES MON.EXT.LP(O.P.V)	IF													
			4356		CLIENTES DUDOSO COBRO(O.P.V)														
				43560	CLIENTES DUDOSO COBRO(O.P.V)	R													
			4357		ENV.DEV.CLIENTES (O.P.V)														
				43570	ENV.DEV.CLIENTES(O.P.V)	IF													
				43571	ENV.DEV.CLIENTES LP(O.P.V)	IF													
			4359		CLIENT.FRA.PEND.FORM.(O.P.V)														
				43590	CLIENT.FRA.PEND.FORM.(O.P.V)	R													
		436			CLIENTES DE DUDOSO COBRO														
			4360		CLIENTES DE DUDOSO COBRO														
				43600	CLIENTES DE DUDOSO COBRO	R					435								
		437			ENV/EMB DEVOLVER CLIENTES														
			4370		ENV/EMB DEV.CLIENT.(CORTO)														
				43700	ENV/EMB DEV.CLIENT.(CORTO)	R					4360								
			4371		ENV/EMB DEV.CLIENT.(LARGO)														
				43710	ENV/EMB DEV.CLIENT.(LARGO)	IF					4361								
		438			ANTICIPOS DE CLIENTES														
			4380		ANTICIP.CLIENTES CORTO														
				43800	ANTICIP.CLIENTES CORTO	E					4372								
			4381		ANTICIP.CLIENTES CORTO(GRUPO)														
				43810	ANTICIP.CLIENTES CORTO(GRUPO)	E					4370								
			4382		ANTICIP.CLIENTES CORTO(ASOC.)														
				43820	ANTICIP.CLIENTES CORTO(ASOC.)	E					4371								
			4383		ANTICIP.CLIENTES CORTO(O.P.V)														
				43830	ANTICIP.CLIENTES CORTO(O.P.V)	E													
	44				DEUDORES														

Capítulo 1: Nuevo Plan General de Contabilidad

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO											
		440			DEUDORES														
			4400		DEUDORES EUROS														
				44000	DEUDORES EUROS	R		4400											
			4401		DEUDORES EUROS (LARGO)														
				44010	DEUDORES EUROS (LARGO)	IF		4401											
			4404		DEUDORES (MONEDA EXTRANJERA)														
				44040	DEUDORES (MONEDA EXTRANJERA)	R		4404											
			4405		DEUDORES (MON.EXT.) (LARGO)														
				44050	DEUDORES (MON.EXT.) (LARGO)	IF		4405											
			4409		DEUDORES FRAS.PEND.FORMALIZAR														
				44090	DEUDORES FRAS.PEND.FORMALIZAR	R		4409											
		441			DEUDORES EFECTOS A COBRAR														
			4410		DEUDORES EFECTOS EN CARTERA														
				44100	DEUDORES EFECTOS EN CARTERA	R		4410											
			4411		DEUDORES EFECTOS DESCONTADOS														
				44110	DEUDORES EFECTOS DESCONTADOS	R		4411											
			4412		DEUDORES EFECT.GESTION COBRO														
				44120	DEUDORES EFECT.GESTION COBRO	R		4412											
			4415		DEUDORES EFECT.IMPAGADOS														
				44150	DEUDORES EFECT.IMPAGADOS	R		4415											
			4416		DEUDORES EFECT.CARTERA(LARGO)														
				44160	DEUDORES EFECT.CARTERA(LARGO)	IF		4416											
			4417		DEUDORES EFECT.DESCONT(LARGO)														
				44170	DEUDORES EFECT.DESCONT(LARGO)	IF		4417											
			4418		DEUD.EFECT.GEST.COBRO(LARGO)														
				44180	DEUD.EFECT.GEST.COBRO(LARGO)	IF		4418											
			4419		DEUD.EFECT.IMPAGADOS(LARGO)														
				44190	DEUD.EFECT.IMPAGADOS(LARGO)	IF		4419											
		442			DEUDORES EUROS (GRUPO)														
			4420		DEUDORES EUROS (GRUPO)														
				44200	DEUDORES EUROS CORTO (GRUPO)	R													
				44201	DEUDORES EUROS LARGO (GRUPO)	IF													
				44204	DEUDORES MON.EXT.CORTO(GRUPO)	R													
				44205	DEUDORES MON.EXT.LARGO(GRUPO)	IF													
				44209	DEUDORES FR.PEND.FORM.(GRUPO)	R													
			4421		DEUDORES EF.COM.COBRAR(GRUPO)														
				44210	DEUDORES EF.COM.CART.(GRUPO)	R													
				44211	DEUDORES EF.DESCONTAD.(GRUPO)	R													
				44212	DEUDORES EF.GEST.COBRO(GRUPO)	R													
				44215	DEUDORES EF.IMPAGADOS (GRUPO)	R													
				44216	DEUDORES EF.CART.LARGO(GRUPO)	IF													
				44217	DEUDORES EF.DESC.LARGO(GRUPO)	IF													
				44218	DEUDORES EF.G.COB.LARGO(GRUPO)	IF													

Capítulo 1: Nuevo Plan General de Contabilidad

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO										
				44219	DEUDORES EF.IMPAG.LARGO(GRUPO)	IF												
			4425		DEUDORES DUDOSO COBRO (GRUPO)													
				44250	DEUDORES DUDOSO COBRO (GRUPO)	R												
			4429		DEUDORES OPERAC.COMUN (GRUPO)													
				44290	DEUDORES O.COMUN CORTO(GRUPO)	R												
				44291	DEUDORES O.COMUN LARGO(GRUPO)	IF												
		443			DEUDORES EUROS (ASOC)													
			4430		DEUDORES EUROS (ASOC)													
				44300	DEUDORES EUROS CORTO (ASOC)	R												
				44301	DEUDORES EUROS LARGO (ASOC)	IF												
				44304	DEUDORES MON.EXT.CORTO (ASOC)	R												
				44305	DEUDORES MON.EXT.LARGO (ASOC)	IF												
				44309	DEUDORES FR.PEND.FORM.(ASOC)	R												
			4431		DEUDORES EF.COM.COBRAR (ASOC)													
				44310	DEUDORES EF.COM.CARTERA(ASOC)	R												
				44311	DEUDORES EF.DESCONTAD. (ASOC)	R												
				44312	DEUDORES EF.GEST.COBRAR (ASOC)	R												
				44315	DEUDORES EF.IMPAGADOS (ASOC)	R												
				44316	DEUDORES EF.CART.LARGO (ASOC)	IF												
				44317	DEUDORES EF.DESC.LARGO (ASOC)	IF												
				44318	DEUDORES EF.G.COB.LARGO(ASOC)	IF												
				44319	DEUDORES EF.IMPAG.LARGO(ASOC)	IF												
			4435		DEUDORES DUDOSO COBRO (ASOC)													
				44350	DEUDORES DUDOSO COBRO (ASOC)	R												
			4439		DEUDORES OPERAC.COMUN (ASOC)													
				44390	DEUDORES O.COMUN CORTO(ASOC)	R												
				44391	DEUDORES O.COMUN LARGO(ASOC)	IF												
		444			DEUDORES EUROS(O.P.VINC.)													
			4440		DEUDORES EUROS(O.P.VINC.)													
				44400	DEUDORES EUROS CORTO (O.P.V)	R												
				44401	DEUDORES EUROS LARGO (O.P.V)	IF												
				44404	DEUDORES MON.EXT.CORTO(O.P.V)	R												
				44405	DEUDORES MON.EXT.LARGO(O.P.V)	IF												
				44409	DEUDORES FR.PEND.FORM.(O.P.V)	R												
			4441		DEUDORES EF.COM.COBRAR(O.P.V)													
				44410	DEUDORES EF.COM.CART.(O.P.V)	R												
				44411	DEUDORES EF.DESCONTAD.(O.P.V)	R												
				44412	DEUDORES EF.GEST.COBRAR(O.P.V)	R												
				44415	DEUDORES EF.IMPAGADOS (O.P.V)	R												
				44416	DEUDORES EF.CART.LARGO(O.P.V)	IF												
				44417	DEUDORES EF.DESC.LARGO(O.P.V)	IF												
				44418	DEUDORES EF.G.COB.LARGO(O.P.V)	IF												
				44419	DEUDORES EF.IMPAG.LARGO(O.PV)	IF												

Capítulo 1: Nuevo Plan General de Contabilidad

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO											
			4445		DEUDORES DUDOSO COBRO (O.P.V)														
				44450	DEUDORES DUDOSO COBRO (O.P.V)	R													
			4449		DEUDORES OPERAC.COMUN (O.P.V)														
				44490	DEUDORES O.COMUN CORTO(O.P.V)	R													
				44491	DEUDORES O.COMUN LARGO(O.P.V)	IF													
		446			DEUDORES DE DUDOSO COBRO														
			4460		DEUDORES DE DUDOSO COBRO														
				44600	DEUDORES DE DUDOSO COBRO	R					445								
	449				DEUDORES OPERACIONES EN COMUN														
			4490		DEUDORES OPERAC.COMUN (CORTO)														
				44900	DEUDORES OPERAC.COMUN (CORTO)	R					4490								
			4491		DEUDORES OPERAC.COMUN (LARGO)														
				44910	DEUDORES OPERAC.COMUN (LARGO)	IF					4491								
46					PERSONAL														
	460				ANTICIPOS DE REMUNERACION														
			4600		ANTICIPOS DE REMUNERACION														
				46000	ANTICIPOS DE REMUNERACION	R					460								
	465				REMUNERACIONES PDTES PAGO														
			4650		REMUNERACIONES PDTES PAGO														
				46500	REMUNERACIONES PDTES PAGO	E					465								
	466				REM.APORTAC.DEF.PDTES DE PAGO														
			4660		REM.APORTAC.DEF.PDTES DE PAGO														
				46600	REM.APORTAC.DEF.PDTES DE PAGO	E													
47					ADMINISTRACIONES PUBLICAS														
	470				HACIENDA PUBLICA, DEUDOR														
			4700		HAC.PUBLICA, DEUDOR IVA (C)														
				47000	HAC.PUBLICA, DEUDOR IVA (C)	R					4700								
			4701		HAC.PUBLICA, DEUDOR IVA (L)														
				47010	HAC PUBLICA, DEUDOR IVA (L)	IF					4701								
			4702		H.P.D.SUBV.CONCEDIDAS (L)														
				47020	H.P.D.SUBV.CONCEDIDAS (L)	IF					4702								
			4703		DEVOLUCION IMPUESTOS (L)														
				47030	DEVOLUCION IMPUESTOS (L)	IF					4703								
			4707		HACIENDA PUBLICA, DEUDOR IGIC														
				47070	HACIENDA PUBLICA, DEUDOR IGIC	R													
			4708		H.P.D.SUBV.CONCEDIDAS (C)														
				47080	H.P.D.SUBV.CONCEDIDAS (C)	R					4708								
			4709		DEVOLUCION DE IMPUESTOS (C)														
				47090	DEVOLUCION DE IMPUESTOS (C)	R					4709								
	471				SEGURIDAD SOCIAL, DEUDORES														
			4710		SEGURIDAD SOCIAL,DEUDORES(C)														
				47100	SEGURIDAD SOCIAL,DEUDORES(C)	R					4710								
			4711		SEGURIDAD SOCIAL,DEUDORES(L)														

Capítulo 1: Nuevo Plan General de Contabilidad

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO										
				47110	SEGURIDAD SOCIAL,DEUDORES(L)	IF		4711										
		472			H.P.IVA SOPORTADO													
			4720		H.P.IVA SOPORTADO													
				47200	H.P.IVA SOPORTADO	R		472										
			4727		H.P. IGIC SOPORTADO													
				47270	H.P. IGIC SOPORTADO	R		4727										
		473			RETENCIONES Y PAGOS A CTA													
			4730		RETENCIONES Y PAGOS A CTA													
				47300	RETENCIONES Y PAGOS A CTA	R		473										
		474			ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO													
			4740		DIF.TEMPORARIAS DEDUCIBLES													
				47400	DIF.TEMPORARIAS DEDUCIBLES	L		4740	4741									
			4742		DCHOS.DED/BONIF.PTES.APLIC													
				47420	DCHOS.DED/BONIF.PTES.APLIC	L		4742	4744									
			4745		CRDTO PERDIDAS A COMP.													
				47450	CRDTO PERDIDAS A COMP.	L		4745	4746									
		475			HACIENDA PUBLICA, ACREEDOR													
			4750		HAC.PUBL.ACREEDOR IVA (C)													
				47500	HAC.PUBL.ACREEDOR IVA (C)	E		4750										
			4751		H.P.ACREEDOR RETENCIONES(C)													
				47510	H.P.ACREEDOR RETENCIONES(C)	E		4751										
			4752		H.P.ACREEDOR I.SOCIEDADES(C)													
				47520	H.P.ACREEDOR I.SOCIEDADES(C)	E		4752										
			4753		H.P. ACREEDOR IVA (L)													
				47530	H.P. ACREEDOR IVA (L)	L		4753										
			4754		H.P. ACREEDOR RETENCIONES (L)													
				47540	H.P. ACREEDOR RETENCIONES (L)	L		4754										
			4755		H.P.ACREEDOR I.SOCIEDADES(L)													
				47550	H.P.ACREEDOR I.SOCIEDADES(L)	L		4755										
			4756		H.P.ACREED.SUBV.REINTEGR.(L)													
				47560	H.P.ACREED.SUBV.REINTEGR.(L)	L		4756										
			4757		H.P. ACREEDORA POR IGIC (C)													
				47570	H.P. ACREEDORA POR IGIC (C)	E		4757										
			4758		H.P.ACREED.SUBV.REINTEGR.(C)													
				47580	H.P.ACREED.SUBV.REINTEGR.(C)	E		4758										
			4759		H.P. ACREEDORA POR IGIC (L)													
				47590	H.P. ACREEDORA POR IGIC (L)	L		4759										
		476			SEGURIDAD SOCIAL, ACREEDORES													
			4760		SEG. SOCIAL, ACREEDORES (C)													
				47600	SEG. SOCIAL, ACREEDORES (C)	E		4760										
			4761		SEG. SOCIAL, ACREEDORES (L)													
				47610	SEG. SOCIAL, ACREEDORES (L)	L		4761										
		477			HACIENDA PUBLICA,IVA REPERC.													

Capítulo 1: Nuevo Plan General de Contabilidad

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO											
			4770		HACIENDA PUBLICA,IVA REPERC.														
				47700	HACIENDA PUBLICA,IVA REPERC.	E		477											
			4777		H.P. IGIC REPERCUTIDO														
				47770	H.P. IGIC REPERCUTIDO	E		4777											
		479			PASIVOS DIF.TEMPORARIAS IMP.														
			4790		PASIVOS DIF.TEMPORARIAS IMP.														
				47900	PASIVOS DIF.TEMPORARIAS IMP.	L		4790	4791										
	48				AJUSTES POR PERIODIFICACION														
		480			GASTOS ANTICIPADOS														
			4800		GASTOS ANTICIPADOS														
				48000	GASTOS ANTICIPADOS	N		480											
		485			INGRESOS ANTICIPADOS														
			4850		INGRESOS ANTICIPADOS														
				48500	INGRESOS ANTICIPADOS	N		485											
	49				DET.VALOR CDTOS COM.Y PROV.CP														
		490			DET.VALOR CDTOS OP.COM.														
			4900		DET.VALOR CDTOS OP.COM.														
				49000	DET.VALOR CDTOS OP.COM.	R		4900	4901										
		493			DET.VALOR CDTO.OP.COM.PART.VI														
			4933		DET.VALOR CDTO OP.COM(GRUPO)														
				49330	DET.VALOR CDTO OP.COM(GRUPO)	R		4930	4931										
			4934		DET.VALOR CDTO OP.COM(ASOC)														
				49340	DET.VALOR CDTO OP.COM(ASOC)	R		494	4940	4941									
			4935		DET.VALOR CDTO OP.COM.(O.P.V)														
				49350	DET.VALOR CDTO OP.COM.(O.P.V)	R													
		499			PROVISION POR OP.COMERCIALES														
			4994		PROV.POR CONTRAT.ONEROSOS														
				49940	PROV.POR CONTRAT.ONEROSOS	E													
				49941	PROV.POR CONTRAT.ONEROSOS LP	L													
			4999		PROVISION PARA OTRAS OP.COM.														
				49990	PROV. PARA OTRAS OP.COM.	E		499											
				49991	PROV. PARA OTRAS OP.COM. LP	L													
Gr. 5					CUENTAS FINANCIERAS														
	50				EMPREST.DEUD.ESP.Y OT.EMIS.CP														
		500			OBLIGACIONES Y BONOS A CORTO														
			5000		OBLIGACIONES Y BONOS A CORTO														
				50000	OBLIGACIONES Y BONOS A CORTO	E		500											
		501			OBLIG/BONOS CONVERT.CP														
			5010		OBLIG/BONOS CONVERT.CP														
				50100	OBLIG/BONOS CONVERT.CP	E		501											
		502			ACC/PART.CP CONS.PASIV.FIN.														
			5020		ACC/PART.CP CONS.PASIV.FIN.														
				50200	ACC/PART.CP CONS.PASIV.FIN.	E													

Capítulo 1: Nuevo Plan General de Contabilidad

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO											
		505			DEUDAS VALORES NEGOC.CP														
			5050		DEUDAS VALORES NEGOC.CP														
				50500	DEUDAS VALORES NEGOC.CP	E		505											
		506			INT.CP.EMPREST.Y OT.EMIS.														
			5060		INT.CP.EMPREST.Y OT.EMIS.														
				50600	INT.CP.EMPREST.Y OT.EMIS.	E		506											
		507			DIVID.ACC.PART.CONS.PASIV.FIN.														
			5070		DIVID.ACC.PART.CONS.PASIV.FIN.														
				50700	DIVID.ACC.PART.CONS.PASIV.FIN.	E													
		509			VALORES NEGOCIABLES AMORTIZ.														
			5090		OBLIGACIONES Y BONOS AMORTIZ.														
				50900	OBLIGACIONES Y BONOS AMORTIZ.	E		509	5090										
			5091		OBLIG/BONOS CONVERT.AMORTIZ.														
				50910	OBLIG/BONOS CONVERT.AMORTIZ.	E		5091											
			5095		OTROS VALORES NEGOC.AMORTIZ.														
				50950	OTROS VALORES NEGOC.AMORTIZ.	E		5095											
51					DEUDAS CP PARTES VINCULADAS														
		510			DEUDAS CP ENTID.CDTO VINC.														
			5103		DEUDAS CP ENTID.CDTO(GRUPO)														
				51030	DEUDAS CP ENTID.CDTO(GRUPO)	E		5129	512	5120									
				51031	DEUDAS EF.DESC.A CORTO(GRUPO)	E		5128											
			5104		DEUDAS CP ENTID.CDTO(ASOC)														
				51040	DEUDAS CP ENTID.CDTO(ASOC)	E		513											
				51041	DEUDAS EF.DESC.A CORTO(ASOC)	E													
			5105		DEUDAS CP ENTID.CDTO(O.P.V)														
				51050	DEUDAS CP ENTID.CDTO(O.P.V)	E													
				51051	DEUDAS EF.DESC.CORTO (O.P.V)	E													
		511			PROVEED.INMOV.CP,PART.VINC.														
			5113		PROV.INMOV.CP (GRUPO)														
				51130	PROV.INMOV.CP (GRUPO)	E		514											
			5114		PROV.INMOV.CP (ASOC)														
				51140	PROV.INMOV.CP (ASOC)	E		515											
			5115		PROV.INMOV.CP (OT.PART.VINC)														
				51150	PROV.INMOV.CP (OT.PART.VINC)	E													
		512			ACREED.ARREND.FIN.CP P.VIN														
			5123		ACREED.ARREND.FIN.CP E.GR														
				51230	ACREED.ARREND.FIN.CP E.GR	E													
				51231	OBLIGAC.Y BONOS CORTO (GRUPO)	E													
				51232	OBL.Y BONOS CONV.CORTO(GRUPO)	E													
				51233	ACC/PART.CP CONT.PASIV(GRUPO)	E													
				51234	DEUDAS VALORES NEG.CP (GRUPO)	E													
				51235	VALORES NEGC.AMORTIZ. (GRUPO)	E													
			5124		ACREED.ARREND.FIN.CP E.AS														

Capítulo 1: Nuevo Plan General de Contabilidad

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO									
				51240	ACREED.ARREND.FIN.CP E.AS	E											
				51241	OBLIGAC.Y BONOS CORTO (ASOC)	E											
				51242	OBL.Y BONOS CONV.CORTO(ASOC)	E											
				51243	ACC/PART.CP CONT.PASIVO(ASOC)	E											
				51244	DEUDAS VALORES NEG.CP (ASOC)	E											
				51245	VALORES NEGOC.AMORTIZ.(ASOC)	E											
			5125		ACREED.ARREND.FIN.CP E.OPV												
				51250	ACREED.ARREND.FIN.CP E.OPV	E											
				51251	OBLIGAC.Y BONOS CORTO (O.P.V)	E											
				51252	OBL.Y BONOS CONV.CORTO(O.PV)	E											
				51253	ACC/PART.CP CONT.PAS(O.P.V)	E											
				51254	DEUDAS VALORES NEG.CP(O.P.V)	E											
				51255	VALORES NEGOC.AMORTIZ.(O.P.V)	E											
		513			OTRAS DEUDAS CP PART.VINC.												
			5133		OTRAS DEUDAS CP (GRUPO)												
				51330	OTRAS DEUDAS CP (GRUPO)	E		510	5100	5109							
				51331	OBLIGAC.Y BONOS CORTO (GRUPO)	E											
				51332	OBL.Y BONOS CONV.CP (GRUPO)	E											
				51333	ACC/PART.CP CONT.PAS(GRUPO)	E											
				51334	DEUD.VALORES NEG.CP(GRUPO)	E											
				51335	VALORES NEG.AMORTIZ.(GRUPO)	E											
			5134		OTRAS DEUDAS CP (ASOC)												
				51340	OTRAS DEUDAS CP (ASOC)	E		511									
				51341	OBLIGAC.Y BONOS CORTO (ASOC)	E											
				51342	OBL.Y BONOS CONV.CORTO(ASOC)	E											
				51343	ACC/PART.CP CONT.PASIVO(ASOC)	E											
				51344	DEUDAS VALORES NEG.CP (ASOC)	E											
				51345	VALORES NEGOC.AMORTIZ.(ASOC)	E											
			5135		OTRAS DEUDAS CP(O.P.V.)												
				51350	OTRAS DEUDAS CP(O.P.V.)	E											
				51351	OBLIGAC.Y BONOS CORTO (O.P.V)	E											
				51352	OBL.Y BONOS CONV.CORTO(O.PV)	E											
				51353	ACC/PART.CP CONT.PASIV(O.P.V)	E											
				51354	DEUDAS VALORES NEG.CP(O.P.V)	E											
				51355	VALORES NEGOC.AMORTIZ.(O.P.V)	E											
		514			INT.CP DEUDAS PART.VINC.												
			5143		INT.CP DE DEUDAS (GRUPO)												
				51430	INT.CP DE DEUDAS (GRUPO)	E		516									
			5144		INT.CP DE DEUDAS (ASOC)												
				51440	INT.CP DE DEUDAS (ASOC)	E		517									
			5145		INT.CP DEUDAS (O.P.V.)												
				51450	INT.CP DEUDAS (O.P.V.)	E											
52					DEUD.CP PREST.RECIB/OT.CONCP.												

Capítulo 1: Nuevo Plan General de Contabilidad

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO												
		520			DEUDAS CORTO ENTIDADES CDTO.															
			5200		PRESTAMOS ENTIDADES CDTO.CP															
				52000	PRESTAMOS ENTIDADES CDTO.CP	E		520	5200	5209										
			5201		DEUDAS CP CRDTOS DISPUESTOS															
				52010	DEUDAS CP CRDTOS DISPUESTOS	E		5201												
			5208		DEUDAS EFECTOS DESCONTADOS															
				52080	DEUDAS EFECTOS DESCONTADOS	E		5208												
			5209		DEUDAS POR OP.FACTORING															
				52090	DEUDAS POR OP.FACTORING	E														
		521			DEUDAS A CORTO PLAZO															
			5210		DEUDAS A CORTO PLAZO															
				52100	DEUDAS A CORTO PLAZO	E		521												
		522			DEUD.CP TRANSF.SUBV/DONAC/LEG.															
			5220		DEUD.CP TRANSF.SUBV/DONAC/LEG.															
				52200	DEUD.CP TRANSF.SUBV/DONAC/LEG.	E														
		523			PROVEEDORES INMOVILIZADO CP															
			5230		PROVEEDORES INMOVILIZADO CP															
				52300	PROVEEDORES INMOVILIZADO CP	E		523												
		524			ACREED.ARREND.FINANC.CP															
			5240		ACREED.ARREND.FINANC.CP															
				52400	ACREED.ARREND.FINANC.CP	E		529												
		525			EFFECTOS A PAGAR A CORTO															
			5250		EFFECTOS A PAGAR A CORTO															
				52500	EFFECTOS A PAGAR A CORTO	E		524												
		526			DIVIDENDO ACTIVO A PAGAR															
			5260		DIVIDENDO ACTIVO A PAGAR															
				52600	DIVIDENDO ACTIVO A PAGAR	E		525												
		527			INT.CORTO DEUD.ENT.CDTO.															
			5270		INT.CORTO DEUD.ENT.CDTO.															
				52700	INT.CORTO DEUD.ENT.CDTO.	E		526												
		528			INTERESES CORTO PLAZO DEUDAS															
			5280		INTERESES CORTO PLAZO DEUDAS															
				52800	INTERESES CORTO PLAZO DEUDAS	E		527												
		529			PROVISIONES A CORTO PLAZO															
			5290		PROV.CP RETRIB.AL PERSONAL															
				52900	PROV.CP RETRIB.AL PERSONAL	E		1401												
			5291		PROV.CP PARA IMPUESTOS															
				52910	PROV.CP PARA IMPUESTOS	E		1411												
			5292		PROV.CP OTRAS RESPONSABIL.															
				52920	PROV.CP OTRAS RESPONSABIL.	E		1421												
			5293		PROV.CP DESM/RETIR/REHB.INMV.															
				52930	PROV.CP DESM/RETIR/REHB.INMV.	E		1431												
			5295		PROV.CP ACTUAC.MEDIOAMB.															

Capítulo 1: Nuevo Plan General de Contabilidad

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO									
				52950	PROV.CP ACTUAC.MEDIOAMB.	E		1451									
			5296		PROV.CP REESTRUCTURACIONES												
				52960	PROV.CP REESTRUCTURACIONES	E											
			5297		PROV.CP TRAN.PAGOS B/INST.PAT.												
	53			52970	PROV.CP TRAN.PAGOS B/INST.PAT.	E											
					INV.FINANC.CP EN PART.VINC.												
		530			PARTICIPACIONES CP PART.VINC.												
			5303		PARTICIPACIONES CP(GRUPO)												
				53030	PARTICIPACIONES CP(GRUPO)	R		530									
			5304		PARTICIPACIONES CP(ASOC)												
				53040	PARTICIPACIONES CP(ASOC)	R		531									
			5305		PARTICIPACIONES CP(OT.P.VINC)												
				53050	PARTICIPACIONES CP(OT.P.VINC)	R											
		531			VAL.REPR.DEUDAS CP PART.VINC.												
			5313		VALORES REPR.DEUDAS CP(GRUPO)												
				53130	VALORES REPR.DEUDAS CP(GRUPO)	R		532									
			5314		VALORES REPR.DEUDAS CP(ASOC)												
				53140	VALORES REPR.DEUDAS CP(ASOC)	R		533									
			5315		VALORES REPR.DEUDAS CP(O.P.V)												
				53150	VALORES REPR.DEUDAS CP(O.P.V)	R											
		532			CREDITOS CP A PARTES VINC.												
			5323		CREDITOS CP (GRUPO)												
				53230	CREDITOS CP (GRUPO)	R		534									
				53231	CRED.CP.POR ENAJENAC.INMOV(GR)	R											
				53232	CRED.CP.POR ARREND.FINANC.(GR)	R											
				53233	CRED.CP.POR IMPOSICIONES CP(GR)	R											
			5324		CREDITOS CP (ASOCIADAS)												
				53240	CREDITOS CP (ASOCIADAS)	R		535									
				53241	CRED.CP.POR ENAJENAC.INMOV(AS)	R											
				53242	CRED.CP.POR ARREND.FINANC.(AS)	R											
				53243	CRED.CP.POR IMPOSICIONES CP(AS)	R											
			5325		CREDITOS CP (OTRAS PART.VINC)												
				53250	CREDITOS CP (OTRAS PART.VINC)	R											
				53251	CRED.CP.POR ENAJENAC.INMOV(V)	R											
				53252	CRED.CP.POR ARREND.FINANC.(V)	R											
				53253	CRED.CP.POR IMPOSICIONES CP(V)	R											
		533			INT.CP.VAL.REPR.DEUD.P.VINC.												
			5333		INT.CP VAL.REPR.DEUDA.(GRUPO)												
				53330	INT.CP VAL.REPR.DEUDA.(GRUPO)	R		536	5360	5361							
			5334		INT.CP VAL.REPR.DEUDA.(ASOC)												
				53340	INT.CP VAL.REPR.DEUDA.(ASOC)	R		537									
			5335		INT.CP VAL.REPR.DEUDA(O.P.V)												
				53350	INT.CP VAL.REPR.DEUDA(O.P.V)	R											

Capítulo 1: Nuevo Plan General de Contabilidad

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO									
		534			INT.CP DE CREDITOS (O.P.V)												
			5343		INT.CP DE CREDITOS (GRUPO)												
				53430	INT.CP DE CREDITOS (GRUPO)	R											
			5344		INT.CP DE CREDITOS (ASOC.)												
				53440	INT.CP DE CREDITOS (ASOC.)	R											
			5345		INT.CP DE CREDITOS (O.P.V)												
				53450	INT.CP DE CREDITOS (O.P.V)	R											
		535			DIVID.COBRAR INV.FIN.(O.P.V)												
			5353		DIVIDENDOS A COBRAR (GRUPO)												
				53530	DIVIDENDOS A COBRAR (GRUPO)	R											
			5354		DIVIDENDOS A COBRAR (ASOC)												
				53540	DIVIDENDOS A COBRAR (ASOC)	R											
			5355		DIVIDENDOS A COBRAR (O.P.V)												
				53550	DIVIDENDOS A COBRAR (O.P.V)	R											
		539			DESEMB.PDTE.S/PART.CP P.VINC.												
			5393		DESEMB.PDTE S/PART.CP (GRUPO)												
				53930	DESEMB.PDTE S/PART.CP (GRUPO)	R		538									
			5394		DESEMB.PDTE S/PART.CP (ASOC)												
				53940	DESEMB.PDTE S/PART.CP (ASOC)	R		539									
			5395		DESEMB.PDTE S/PART.CP (O.P.V)												
				53950	DESEMB.PDTE S/PART.CP (O.P.V)	R											
	54				OTRAS INVERS.FINANC.TEMP.												
		540			INV.FINANC.TEMP.INSTR.PATR.												
			5400		INV.FINANC.TEMP.INSTR.PATR.												
				54000	INV.FINANC.TEMP.INSTR.PATR.	R		5400	5401	5405	5409						
		541			VALORES REPR.DEUDAS CP												
			5410		VALORES REPR.DEUDAS CP												
				54100	VALORES REPR.DEUDAS CP	R		541									
		542			CREDITOS A CORTO PLAZO												
			5420		CREDITOS A CORTO PLAZO												
				54200	CREDITOS A CORTO PLAZO	R		542									
		543			CDTOS.ENAJ.INMOV. A CORTO												
			5430		CDTOS.ENAJ.INMOV. A CORTO												
				54300	CDTOS.ENAJ.INMOV. A CORTO	R		543									
		544			CREDITOS CP AL PERSONAL												
			5440		CREDITOS CP AL PERSONAL												
				54400	CREDITOS CP AL PERSONAL	R		544									
		545			DIVIDENDOS A COBRAR												
			5450		DIVIDENDOS A COBRAR												
				54500	DIVIDENDOS A COBRAR	R		545									
		546			INT.CP DE VALORES REPR.DEUD.												
			5460		INT.CP DE VALORES REPR.DEUD.												
				54600	INT.CP DE VALORES REPR.DEUD.	R		546	547								

Capítulo 1: Nuevo Plan General de Contabilidad

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO											
		547			INTERESES C.PLAZ.DE CREDITOS														
			5470		INTERESES C.PLAZ.DE CREDITOS														
				54700	INTERESES C.PLAZ.DE CREDITOS	R													
		548			IMPOSICIONES A PLAZO CORTO														
			5480		IMPOSICIONES A PLAZO CORTO														
				54800	IMPOSICIONES A PLAZO CORTO	R		548											
			5481		INTERESES IMPOSICIONES CORTO														
				54810	INTERESES IMPOSICIONES CORTO	R													
		549			DESEMB.PDTE.S/PART.PATRIM.CP														
			5490		DESEMB.PDTE.S/PAR.PATRIM.CP														
				54900	DESEMB.PDTE.S/PAR.PATRIM.CP	R		549											
	55				OTRAS CUENTAS NO BANCARIAS														
		550			TITULAR DE LA EXPLOTACION														
			5500		TITULAR DE LA EXPLOTACION														
				55000	TITULAR DE LA EXPLOTACION	RE		550											
		551			CTA.CTE.CON SOCIOS Y ADMIN.														
			5510		CTA.CTE.CON SOCIOS Y ADMIN.														
				55100	CTA.CTE.CON SOCIOS Y ADMIN.	RE		553											
		552			CTA.CTE.OT.PERS/ENTID.VINC.														
			5523		CTA.CTE.EMPRESAS DEL GRUPO														
				55230	CTA.CTE.EMPRESAS DEL GRUPO	RE		551											
			5524		CTA.CTE.EMPRESAS ASOCIADAS														
				55240	CTA.CTE.EMPRESAS ASOCIADAS	RE		552											
			5525		CTA.CTE.OT.PARTES VINCULADAS														
				55250	CTA.CTE.OT.PARTES VINCULADAS	RE													
		553			CTA.CTE.FUSIONES Y ESCISIONES														
			5530		SOCIOS SOCIEDADES DISUELTAS														
				55300	SOCIOS SOCIEDADES DISUELTAS	RE													
			5531		SOCIOS, CUENTA DE FUSION														
				55310	SOCIOS, CUENTA DE FUSION	RE													
			5532		SOCIOS DE SOCIEDAD ESCINDIDA														
				55320	SOCIOS DE SOCIEDAD ESCINDIDA	RE													
			5533		SOCIOS, CUENTA DE ESCISION														
				55330	SOCIOS, CUENTA DE ESCISION	RE													
		554			CTA.CTE CON UTES.Y C.B.														
			5540		CTA.CTE CON UTES.Y C.B.														
				55400	CTA.CTE CON UTES.Y C.B.	RE													
		555			PARTIDAS PDTES APLICACION														
			5550		PARTIDAS PDTES APLICACION														
				55500	PARTIDAS PDTES APLICACION	E		555											
		556			DESEMB.EXIG.S/PART.PATR.NETO														
			5563		DESEMB.EXIG.S/PART.P.N(GRUPO)														
				55630	DESEMB.EXIG.S/PART.P.N(GRUPO)	E		5560											

Capítulo 1: Nuevo Plan General de Contabilidad

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO											
			5564		DESEMB.EXIG.S/PART.P.N.(ASOC)														
				55640	DESEMB.EXIG.S/PART.P.N.(ASOC)	E		5561											
			5565		DESEMB.EXIG.S/PART.P.N(O.P.V)														
				55650	DESEMB.EXIG.S/PART.P.N(O.P.V)	E													
			5566		DESEMB.EXIG.S/PART.P.N(OT.EMP)														
				55660	DESEMB.EXIG.S/PART.P.N(OT.EMP)	E		5562											
		557			DIVIDENDOS ACTIVOS A CUENTA														
			5570		DIVIDENDOS ACTIVOS A CUENTA														
				55700	DIVIDENDOS ACTIVOS A CUENTA	N		557											
		558			SOCIOS POR DESEMB.EXIGIDOS														
			5580		SOC.DESEMB.EXIG.ACC/PART.ORD.														
				55800	SOC.DESEMB.EXIG.ACC/PART.ORD.	R		558											
			5581		SOCIOS DESEMB.EXIG.EN MORA														
				55810	SOCIOS DESEMB.EXIG.EN MORA	R													
			5585		SOC.DES.EXIG.AC/PART.CONS.P.F.														
				55850	SOC.DES.EXIG.AC/PART.CONS.P.F.	R													
		559			DERIVADOS FINANCIEROS CP														
			5590		ACTIVOS POR DERIV.FINANC.CP														
				55900	ACTIVOS POR DERIV.FINANC.CP	R													
			5593		ACT.POR DERIV.FIN.CP.INST.COB.														
				55930	ACT.POR DERIV.FIN.CP.INST.COB.	R													
			5595		PASIVOS DERIV.FIN.CP.CART.NEG.														
				55950	PASIVOS DERIV.FIN.CP.CART.NEG.	E													
			5598		PASIVOS DERIV.FIN.CP.INST.COB.														
				55980	PASIVOS DERIV.FIN.CP.INST.COB.	E													
	56				FIANZ/DEP/RECIB/CONST/AJ.PER.														
		560			FIANZAS RECIBIDAS A CORTO														
			5600		FIANZAS RECIBIDAS A CORTO														
				56000	FIANZAS RECIBIDAS A CORTO	E		560											
		561			DEPOSITOS RECIBIDOS CP														
			5610		DEPOSITOS RECIBIDOS CP														
				56100	DEPOSITOS RECIBIDOS CP	E		561											
		565			FIANZAS CONSTITUIDAS CP														
			5650		FIANZAS CONSTITUIDAS CP														
				56500	FIANZAS CONSTITUIDAS CP	R		565											
		566			DEPOSITOS CONSTITUIDOS CP														
			5660		DEPOSITOS CONSTITUIDOS CP														
				56600	DEPOSITOS CONSTITUIDOS CP	R		566											
		567			INT.PAGADOS POR ANTICIPADO														
			5670		INT.PAGADOS POR ANTICIPADO														
				56700	INT.PAGADOS POR ANTICIPADO	N		580											
		568			INT.COBRADOS POR ANTICIPADO														
			5680		INT.COBRADOS POR ANTICIPADO														

Capítulo 1: Nuevo Plan General de Contabilidad

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO										
				56800	INT.COBRADOS POR ANTICIPADO	N		585										
		569			GARANTIAS FINANCIERAS CP													
			5690		GARANTIAS FINANCIERAS CP													
				56900	GARANTIAS FINANCIERAS CP	E												
57					TESORERÍA													
		570			CAJA EUROS													
			5700		CAJA EUROS													
				57000	CAJA EUROS	D		570										
		571			CAJA, MONEDA EXTRANJERA													
			5710		CAJA, MONEDA EXTRANJERA													
				57100	CAJA, MONEDA EXTRANJERA	D		571										
		572			BANCOS,C/C,VISTA EUROS													
			5720		BANCOS,C/C,VISTA EUROS													
				57200	BANCOS,C/C,VISTA EUROS	D		572										
		573			BANCOS,C/C,VISTA,MONEDA EXT.													
			5730		BANCOS,C/C,VISTA,MONEDA EXT.													
				57300	BANCOS,C/C,VISTA,MONEDA EXT.	D		573										
		574			BANCOS, CTAS.DE AHORRO EUROS													
			5740		BANCOS, CTAS.DE AHORRO EUROS													
				57400	BANCOS, CTAS.DE AHORRO EUROS	D		574										
		575			BANCOS, CTAS.AHORRO,M.EXT.													
			5750		BANCOS, CTAS.AHORRO,M.EXT.													
				57500	BANCOS, CTAS.AHORRO,M.EXT.	D		575										
		576			INVERS.C.P. GRAN LIQUIDEZ													
			5760		INVERS.C.P. GRAN LIQUIDEZ													
				57600	INVERS.C.P. GRAN LIQUIDEZ	D												
58					ACT.NO CORR.MANT.VTA/PAS.ASOC.													
		580			INMOVILIZADO													
			5800		INMOVILIZADO													
				58000	INMOVILIZADO	R												
		581			INV.PERSONAS/ENTID.VINC.													
			5810		INV.PERSONAS/ENTID.VINC.													
				58100	INV.PERSONAS/ENTID.VINC.	R												
		582			INVERSIONES FINANCIERAS													
			5820		INVERSIONES FINANCIERAS													
				58200	INVERSIONES FINANCIERAS	R												
		583			EXIST,DEUD.COM/OT.CTAS COBRAR													
			5830		EXIST,DEUD.COM/OT.CTAS COBRAR													
				58300	EXIST,DEUD.COM/OT.CTAS COBRAR	R												
		584			OTROS ACTIVOS													
			5840		OTROS ACTIVOS													
				58400	OTROS ACTIVOS	R												
		585			PROVISIONES													

Capítulo 1: Nuevo Plan General de Contabilidad

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO											
			5850		PROVISIONES														
				58500	PROVISIONES	E													
		586			DEUDAS CARACT.ESPECIALES														
			5860		DEUDAS CARACT.ESPECIALES														
				58600	DEUDAS CARACT.ESPECIALES	E													
		587			DEUDAS PERSONAS/ENTID.VINC.														
			5870		DEUDAS PERSONAS/ENTID.VINC.														
				58700	DEUDAS PERSONAS/ENTID.VINC.	E													
		588			ACREED.COM/OTR.CTAS A PAGAR														
			5880		ACREED.COM/OTR.CTAS A PAGAR														
				58800	ACREED.COM/OTR.CTAS A PAGAR	E													
		589			OTROS PASIVOS														
			5890		OTROS PASIVOS														
				58900	OTROS PASIVOS	E													
59					DETERIORO VALOR INSTR.FINANC.														
		593			DETERIORO VALOR PART.CP(VINC)														
			5933		DETERIORO VALOR PART.CP(GRUPO)														
				59330	DETERIORO VALOR PART.CP(GRUPO)	R													
			5934		DETERIORO VALOR PART.CP(ASOC)														
				59340	DETERIORO VALOR PART.CP(ASOC)	R													
			5935		DETERIORO VALOR PART.CP(O.P.V)														
				59350	DETERIORO VALOR PART.CP(O.P.V)	R													
		594			DET.VAL.VAL.REPR.DEUD.CP(VINC)														
			5943		DET.VAL.VAL.REPR.DEUD.CP(GRUP)														
				59430	DET.VAL.VAL.REPR.DEUD.CP(GRUP)	R						593							
			5944		DET.VAL.VAL.REPR.DEUD.CP(ASOC)														
				59440	DET.VAL.VAL.REPR.DEUD.CP(ASOC)	R						594							
			5945		DET.VAL.VAL.REPR.DEUD.CP(OPV)														
				59450	DET.VAL.VAL.REPR.DEUD.CP(OPV)	R													
		595			DET.VALOR CDTOS CP (VINC)														
			5953		DET.VALOR CDTOS CP (GRUPO)														
				59530	DET.VALOR CDTOS CP (GRUPO)	R						595							
			5954		DET.VALOR CDTOS CP (ASOC)														
				59540	DET.VALOR CDTOS CP (ASOC)	R						596							
			5955		DET.VALOR CDTOS CP (O.P.V)														
				59550	DET.VALOR CDTOS CP (O.P.V)	R													
		597			DET.VALOR VAL.REPR.DEUD.CP														
			5970		DET.VALOR VAL.REPR.DEUD.CP														
				59700	DET.VALOR VAL.REPR.DEUD.CP	R						597							
		598			DET.VALOR DE CDTOS CP														
			5980		DET.VALOR DE CDTOS CP														
				59800	DET.VALOR DE CDTOS CP	R						598							
		599			DET.VALOR ACT.NO CORR.MAN.VTA														

Capítulo 1: Nuevo Plan General de Contabilidad

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO									
			5990		DET.VALOR INM.NO CORR.MAN.VTA												
				59900	DET.VALOR INM.NO CORR.MAN.VTA	R											
			5991		DET.VAL.INV.P/E.VIN.NO.C.M.VT												
				59910	DET.VAL.INV.P/E.VIN.NO.C.M.VT	R											
			5992		DET.VAL.INV.FIN.NO.C.MAN.VTA												
				59920	DET.VAL.INV.FIN.NO.C.MAN.VTA	R											
			5993		DET.VAL.EX/D.COM/CTAS/ENAJ.VTA												
				59930	DET.VAL.EX/D.COM/CTAS/ENAJ.VTA	R											
			5994		DET.VALOR OTR.ACT.MANT.VTA												
				59940	DET.VALOR OTR.ACT.MANT.VTA	R											
Gr. 6					COMPRAS Y GASTOS												
	60				COMPRAS												
		600			COMPRAS DE MERCADERIAS												
			6000		COMPRAS DE MERCADERIAS												
				60000	COMPRAS DE MERCADERIAS		2	600									
		601			COMPRAS DE MATERIAS PRIMAS												
			6010		COMPRAS DE MATERIAS PRIMAS												
				60100	COMPRAS DE MATERIAS PRIMAS		2	601	605								
		602			COMPRAS OT.APROVISIONAMIENTOS												
			6020		ELEMENTOS/CONJ.INCORPORABLES												
				60200	ELEMENTOS/CONJ.INCORPORABLES		2	602	6020								
			6021		COMBUSTIBLES												
				60210	COMBUSTIBLES		2	6021									
			6022		REPUESTOS												
				60220	REPUESTOS		2	6022									
			6025		MATERIALES DIVERSOS												
				60250	MATERIALES DIVERSOS		2	6025									
			6026		EMBALAJES												
				60260	EMBALAJES		2	6026									
			6027		ENVASES												
				60270	ENVASES		2	6027									
			6028		MATERIAL DE OFICINA												
				60280	MATERIAL DE OFICINA		2	6028									
			6029		OTROS												
				60290	OTROS		2	6029									
		606			DESCUENTOS SOBRE COMPRAS PP												
			6060		DSCTOS S/COMPRAS PP MERCAD.												
				60600	DSCTOS S/COMPRAS PP MERCAD.		2	7650	7651	7653							
			6061		DSCTOS S/COMPRAS PP M.PRIMAS												
				60610	DSCTOS S/COMPRAS PP M.PRIMAS		2										
			6062		DSCTOS S/COMPRAS PP OT.APROV.												
				60620	DSCTOS S/COMPRAS PP OT.APROV.		2										
		607			TRABAJOS REALIZ. OTRAS EMPR.												

Capítulo 1: Nuevo Plan General de Contabilidad

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO										
			6070		TRABAJOS REALIZ. OTRAS EMPR.													
				60700	TRABAJOS REALIZ. OTRAS EMPR.		2	607										
		608			DEVOL.COMPRAS Y OPERAC.SIMIL.													
			6080		DEVOL.COMPRAS MERCADERIAS													
				60800	DEVOL.COMPRAS MERCADERIAS		2	6080										
			6081		DEVOL.COMPRAS MAT.PRIMAS													
				60810	DEVOL.COMPRAS MAT.PRIMAS		2	6081										
			6082		DEVOL.COMPRAS OTROS APROV.													
				60820	DEVOL.COMPRAS OTROS APROV.		2	6082										
		609			RAPPELS POR COMPRAS													
			6090		RAPPELS COMPRAS MERCADERIAS													
				60900	RAPPELS COMPRAS MERCADERIAS		2	6090										
			6091		RAPPELS COMPRAS MAT.PRIMAS													
				60910	RAPPELS COMPRAS MAT.PRIMAS		2	6091										
			6092		RAPPELS COMPRAS OTROS APROV.													
				60920	RAPPELS COMPRAS OTROS APROV.		2	6092										
61					VARIACION DE EXISTENCIAS													
		610			VARIAC.EXIST.MERCADERIAS													
			6100		VARIAC.EXIST.MERCADERIAS													
				61000	VARIAC.EXIST.MERCADERIAS		2	610										
		611			VARIAC.EXIST.MAT.PRIMAS													
			6110		VARIAC.EXIST.MAT.PRIMAS													
				61100	VARIAC.EXIST.MAT.PRIMAS		2	611										
		612			VARIAC.EXIST.OTROS APROV.													
			6120		VARIAC.EXIST.OTROS APROV.													
				61200	VARIAC.EXIST.OTROS APROV.		2	612										
62					SERVICIOS EXTERIORES													
		620			GTS INVESTIGAC.Y DESARROLLO													
			6200		GTS INVESTIGAC.Y DESARROLLO													
				62000	GTS INVESTIGAC.Y DESARROLLO		4	620										
		621			ARRENDAMIENTOS Y CANONES													
			6210		ARRENDAMIENTOS Y CANONES													
				62100	ARRENDAMIENTOS Y CANONES		4	621										
		622			REPARACIONES Y CONSERVACION													
			6220		REPARACIONES Y CONSERV.GRAL													
				62200	REPARACIONES Y CONSERV.GRAL		4	622	6220									
			6223		REP.Y CONSERV.MEDIO AMBIENTE													
				62230	REP.Y CONSERV.MEDIO AMBIENTE		4	6223										
		623			SERV.DE PROF.INDEPENDIENTES													
			6230		SERVICIOS DE PROFESIONALES													
				62300	SERVICIOS DE PROFESIONALES		3	623	6230									
			6233		SERVICIOS MEDIOAMBIENTALES													
				62330	SERVICIOS MEDIOAMBIENTALES		3	6233										

Capítulo 1: Nuevo Plan General de Contabilidad

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO											
		624			TRANSPORTES														
			6240		TRANSPORTES														
				62400	TRANSPORTES		3	624											
		625			PRIMAS DE SEGUROS														
			6250		PRIMAS DE SEGUROS														
				62500	PRIMAS DE SEGUROS		4	625											
		626			SERVICIOS BANCARIOS Y SIMIL.														
			6260		SERVICIOS BANCARIOS Y SIMIL.														
				62600	SERVICIOS BANCARIOS Y SIMIL.		3	626											
		627			PUBLIC/PROPAG/REL.PCAS														
			6270		PUBLIC/PROPAG/REL.PCAS														
				62700	PUBLIC/PROPAG/REL.PCAS		4	627											
		628			SUMINISTROS														
			6280		SUMINISTROS														
				62800	SUMINISTROS		4	628											
		629			OTROS SERVICIOS														
			6290		OTROS SERVICIOS														
				62900	OTROS SERVICIOS		4	629											
	63				TRIBUTOS														
		630			IMPUESTO SOBRE BENEFICIOS														
			6300		IMPUESTO CORRIENTE														
				63000	IMPUESTO CORRIENTE		5	630	6320	6321									
			6301		IMPUESTO DIFERIDO														
				63010	IMPUESTO DIFERIDO		5												
		631			OTROS TRIBUTOS														
			6310		OTROS TRIBUTOS														
				63100	OTROS TRIBUTOS		4	631	635										
		633			AJSTES NEG.IMPOS.S/BENEF.														
			6330		AJSTES NEG.IMPOS.S/BENEF.														
				63300	AJSTES NEG.IMPOS.S/BENEF.		5	6323	633										
		634			AJ.NEGATIVO IMPOS.INDIR.														
			6341		AJ.NEG.IVA ACTIVO CORRIENTE														
				63410	AJ.NEG.IVA ACTIVO CORRIENTE		5	634	6341										
			6342		AJUSTES NEG.IVA INVERSIONES														
				63420	AJUSTES NEG.IVA INVERSIONES		5	6342											
		636			DEVOLUCION DE IMPUESTOS														
			6360		DEVOLUCION DE IMPUESTOS														
				63600	DEVOLUCION DE IMPUESTOS		5	636											
		638			AJSTES POSIT.IMPOS.S/BENEF.														
			6380		AJSTES POSIT.IMPOS.S/BENEF.														
				63800	AJSTES POSIT.IMPOS.S/BENEF.		5	638	6328										
		639			AJ.POSITIVO IMPOS.INDIR.														
			6391		AJ.POS.IVA ACTIVO CORRIENTE														

Capítulo 1: Nuevo Plan General de Contabilidad

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO									
				63910	AJ.POS.IVA ACTIVO CORRIENTE		5	639	6391								
			6392		AJSTES POSIT.IVA INVERSIONES												
				63920	AJSTES POSIT.IVA INVERSIONES		5	6392									
	64				GASTOS DE PERSONAL												
		640			SUELDOS Y SALARIOS												
			6400		SUELDOS Y SALARIOS												
				64000	SUELDOS Y SALARIOS		4	640									
				64001	MANO DE OBRA DIRECTA		2	644									
		641			INDEMNIZACIONES												
			6410		INDEMNIZACIONES												
				64100	INDEMNIZACIONES		5	641									
		642			SEG.SOC.CARGO DE LA EMPRESA												
			6420		SEG.SOC.CARGO DE LA EMPRESA												
				64200	SEG.SOC.CARGO DE LA EMPRESA		4	642									
		643			RETRIB.LP SIST.APORT.DEFINIDA												
			6430		RETRIB.LP SIST.APORT.DEFINIDA												
				64300	RETRIB.LP SIST.APORT.DEFINIDA		5	643									
		644			RETRIB.LP MDTE SIST.PREST.DEF.												
			6440		CONTRIBUCIONES ANUALES												
				64400	CONTRIBUCIONES ANUALES		5										
			6442		OTROS COSTES												
				64420	OTROS COSTES		5										
		645			RETR.PERS.MDTE.INSTRUM.PATR.												
			6450		RETR.PERS.LIQ.INSTRUM.PATR.												
				64500	RETR.PERS.LIQ.INSTRUM.PATR.		5										
			6457		RETR.PERS.LIQ.EFTVO.INST.PATR.												
				64570	RETR.PERS.LIQ.EFTVO.INST.PATR.		5										
		649			OTROS GASTOS SOCIALES												
			6490		OTROS GASTOS SOCIALES												
				64900	OTROS GASTOS SOCIALES		4	649									
	65				OTROS GASTOS DE GESTION												
		650			PERD.CDTOS COM.INCOBRABLES												
			6500		PERD.CDTOS COM.INCOBRABLES												
				65000	PERD.CDTOS COM.INCOBRABLES		3	650									
		651			RESULTADOS OPERAC.EN COMUN												
			6510		BENEFICIO TRANSFERIDO(GESTOR)												
				65100	BENEFICIO TRANSFERIDO(GESTOR)		5	651	6510								
			6511		PERD.SOPORTADA(PART.NO GTOR)												
				65110	PERD.SOPORTADA(PART.NO GTOR)		5	6511									
		655			OTROS GASTOS VARIABLES												
			6550		OTROS GASTOS VARIABLES												
				65500	OTROS GASTOS VARIABLES		3	655									
		659			OTRAS PERD.GESTION CORRIENTE												

Capítulo 1: Nuevo Plan General de Contabilidad

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO										
			6590		OTRAS PERD.GESTION CORRIENTE													
				65900	OTRAS PERD.GESTION CORRIENTE		4	659										
	66				GASTOS FINANCIEROS													
		660			GTS.FINANC.ACTUALIZ.PROVIS.													
			6600		GTS.FINANC.ACTUALIZ.PROVIS.													
				66000	GTS.FINANC.ACTUALIZ.PROVIS.		4											
		661			INT.OBLIGACIONES Y BONOS													
			6610		INT.OBLIG.Y BONOS LP (GRUPO)													
				66100	INT.OBLIG.Y BONOS LP (GRUPO)		4	6610										
				66101	INT.IMPL.OBL/BONOS LP(GRUPO)		4											
			6611		INT.OBLIG.Y BONOS LP (ASOC)													
				66110	INT.OBLIG.Y BONOS LP (ASOC)		4	6611										
				66111	INT.IMPL.OBL/BONOS LP(ASOC)		4											
			6612		INT.OBLIG.Y BONOS LP (O.P.V)													
				66120	INT.OBLIG.Y BONOS LP (O.P.V)		4											
				66121	INT.IMPL.OBL/BONOS LP(O.P.V)		4											
			6613		INT.OBLIG.Y BONOS LP(OT.EMP)													
				66130	INT.OBLIG.Y BONOS LP(OT.EMP)		4	6613										
				66131	INT.IMPL.OBL/BON.LP(OT.EMP)		4											
			6615		INT.OBLIG.Y BONOS CP (GRUPO)													
				66150	INT.OBLIG.Y BONOS CP (GRUPO)		4	6615										
				66151	INT.IMPLIC.OBL/BONOS CP(GRUPO)		4											
			6616		INT.OBLIG.Y BONOS CP (ASOC)													
				66160	INT.OBLIG.Y BONOS CP (ASOC)		4	6616										
				66161	INT.IMPLIC.OBL/BON.CP(ASOC)		4											
			6617		INT.OBLIG.Y BONOS CP (O.P.V)													
				66170	INT.OBLIG.Y BONOS CP (O.P.V)		4											
				66171	INT.IMPLIC.OBL/BON.CP(O.P.V)		4											
			6618		INT.OBLIG.Y BONOS CP(OT.EMP)													
				66180	INT.OBLIG.Y BONOS CP(OT.EMP)		4	6618										
				66181	INT.IMPLIC.OBL/BON.CP(OT.EMP)		4											
		662			INTERESES DEUDAS													
			6620		INTERESES DEUDAS GRUPO													
				66200	INTERESES DEUDAS GRUPO		4	6630	6620									
				66201	INTERESES IMPLIC.DEUD.(GRUPO)		4											
			6621		INTERESES DEUDAS ASOCIADAS													
				66210	INTERESES DEUDAS ASOCIADAS		4	6631	6621									
				66211	INTERESES IMPLIC.DEUD.(ASOC)		4											
			6622		INTERESES DEUDAS O.P.V													
				66220	INTERESES DEUDAS O.P.V		4											
				66221	INTERESES IMPLIC.DEUD.(O.P.V)		4											
			6623		INTERESES DEUDAS ENT.CDTO													
				66230	INTERESES DEUDAS ENT.CDTO		4	6632	6622									

Capítulo 1: Nuevo Plan General de Contabilidad

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO										
				66231	INTERESES IMPLIC.DEUD.(E.CDTO)		4											
			6624		INTERESES DEUDAS OTRAS EMP.													
				66240	INTERESES DEUDAS OTRAS EMP.		4	6633	6623									
				66241	INTERESES IMPLIC.DEUD.(O.EMP)		4											
		663			PERD.VALOR INST.FIN.VALOR RAZ.													
			6630		PERD.CARTERA DE NEGOCIACION													
				66300	PERD.CARTERA DE NEGOCIACION		5											
			6631		PERD.DESIGNADOS POR LA EMPR.													
				66310	PERD.DESIGNADOS POR LA EMPR.		5											
			6632		PERDIDAS DISPONIBLES VENTA													
				66320	PERDIDAS DISPONIBLES VENTA		5											
			6633		PERD.DE INSTR.DE COBERTURA													
				66330	PERD.DE INSTR.DE COBERTURA		5											
		664			GTOS. DIVID.ACC/PART.PASIVOS FINANC													
			6640		GTOS. DIVIDENDOS DE PASIVOS (GRUPO)													
				66400	GTOS. DIVIDENDOS DE PASIVOS (GRUPO)		5											
			6641		GTOS. DIVIDENDOS DE PASIVOS (ASOC)													
				66410	GTOS. DIVIDENDOS DE PASIVOS (ASOC)		5											
			6642		GTOS. DIVIDENDOS DE PASIVOS (O.P.V)													
				66420	GTOS. DIVIDENDOS DE PASIVOS (O.P.V)		5											
			6643		GTOS. DIVIDENDOS DE PASIVOS (OTRAS)													
				66430	GTOS. DIVIDENDOS DE PASIVOS (OTRAS)		5											
		665			INT.DCTO.EFFECT.Y OP.FACTORING													
			6650		INT.DCTO EFFECT.ENTID.CDTO(GR)													
				66500	INT.DCTO.EFFECT.ENTID.CDTO(GR)		4	6640										
			6651		INT.DCTO.EFFECT.ENT.CDTO(ASOC)													
				66510	INT.DCTO.EFFECT.ENT.CDTO(ASOC)		4	6641										
			6652		INT.DCTO.EFFECT.ENT.CDTO(O.E.V)													
				66520	INT.DCTO.EFFECT.ENT.CDTO(O.E.V)		4											
			6653		INT.DCTO.EFFECT.ENT.CDTO(OTR)													
				66530	INT.DCTO.EFFECT.ENT.CDTO(OTR)		4	6643										
			6654		INT.OP.FACTORING E.CDT.(GR)													
				66540	INT.OP.FACTORING E.CDT.(GR)		4											
			6655		INT.OP.FACTORING E.CDT.(ASOC)													
				66550	INT.OP.FACTORING E.CDT.(ASOC)		4											
			6656		INT.OP.FACTORING E.CDT.(O.E.V)													
				66560	INT.OP.FACTORING E.CDT.(O.E.V)		4											
			6657		INT.OP.FACTORING E.CDT.(OTR)													
				66570	INT.OP.FACTORING E.CDT.(OTR)		4											
		666			PERD.EN PART/VAL.REPR.DEUDAS													
			6660		PERD.VAL.REPR.DEUDA LP(GR)													
				66600	PERD.VAL.REPR.DEUDA LP(GR)		4	666	6660									
			6661		PERD.VAL.REPR.DEUDA LP(ASOC)													

Capítulo 1: Nuevo Plan General de Contabilidad

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO									
				66610	PERD.VAL.REPR.DEUDA LP(ASOC)		4	6661									
			6662		PERD.VAL.REPR.DEUDA LP(OPV)												
				66620	PERD.VAL.REPR.DEUDA LP(OPV)		4										
			6663		PERD.PART/VAL.REPR.DEUD.LP(OT)												
				66630	PERD.PART/VAL.REPR.DEUD.LP(OT)		4	6663									
			6665		PERD.PART/VAL.REPR.DEUD.CP(GR)												
				66650	PERD.PART/VAL.REPR.DEUD.CP(GR)		4	6665									
			6666		PERD.PART/VAL.REPR.DEUD.CP(AS)												
				66660	PERD.PART/VAL.REPR.DEUD.CP(AS)		4	6666									
			6667		PERD.VAL.REPR.DEUDA CP(OPV)												
				66670	PERD.VAL.REPR.DEUDA CP(OPV)		4										
			6668		PERD.VAL.REPR.DEUDA CP(OT)												
				66680	PERD.VAL.REPR.DEUDA CP(OT)		4	6668									
		667			PERDIDAS CDTOS NO COMERCIALES												
			6670		PERDIDAS DE CDTOS LP (GRUPO)												
				66700	PERDIDAS DE CDTOS LP (GRUPO)		4	667	6670								
			6671		PERDIDAS DE CDTOS LP (ASOC)												
				66710	PERDIDAS DE CDTOS LP (ASOC)		4	6671									
			6672		PERDIDAS DE CDTOS LP (O.P.V)												
				66720	PERDIDAS DE CDTOS LP (O.P.V)		4										
			6673		PERDIDAS DE CDTOS LP(OT.EMPR)												
				66730	PERDIDAS DE CDTOS LP(OT.EMPR)		4	6673									
			6675		PERDIDAS DE CDTOS CP (GRUPO)												
				66750	PERDIDAS DE CDTOS CP (GRUPO)		4	6675									
			6676		PERDIDAS DE CDTOS CP (ASOC)												
				66760	PERDIDAS DE CDTOS CP (ASOC)		4	6676									
			6677		PERDIDAS DE CDTOS CP (O.P.V)												
				66770	PERDIDAS DE CDTOS CP (O.P.V)		4										
			6678		PERDIDAS DE CDTOS CP(OT.EMPR)												
				66780	PERDIDAS DE CDTOS CP(OT.EMPR)		4	6678									
		668			DIFERENCIAS NEGATIVAS CAMBIO												
			6680		DIFERENCIAS NEGATIVAS CAMBIO												
				66800	DIFERENCIAS NEGATIVAS CAMBIO		4	6680	6681	6682	6683						
		669			OTROS GASTOS FINANCIEROS												
			6690		OTROS GASTOS FINANCIEROS												
				66900	OTROS GASTOS FINANCIEROS		4	669	6690	6691							
	67				PERD.ACTIV.NO CTES/GTOS EXCEP.												
		670			PERD.INMOVIL.INTANGIBLE												
			6700		PERD.INMOVIL.INTANGIBLE												
				67000	PERD.INMOVIL.INTANGIBLE		5	670									
		671			PERD.INMOVIL.MATERIAL												
			6710		PERD.INMOVIL.MATERIAL												
				67100	PERD.INMOVIL.MATERIAL		5	671									

Capítulo 1: Nuevo Plan General de Contabilidad

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO							
		672			PERD.INVERSIONES INMOBILIARIAS										
			6720		PERD.INVERSIONES INMOBILIARIAS										
				67200	PERD.INVERSIONES INMOBILIARIAS		5								
		673			PERD.PARTICIPAC.LP PARTES.VINC.										
			6733		PERD.PARTICIPAC.LP (GRUPO)										
				67330	PERD.PARTICIPAC.LP (GRUPO)		5	672							
			6734		PERD.PARTICIPAC.LP (ASOC)										
				67340	PERD.PARTICIPAC.LP (ASOC)		5	673							
			6735		PERD.PARTICIPAC.LP (O.P.V)										
				67350	PERD.PARTICIPAC.LP (O.P.V)		5								
		675			PERD.OPERAC.OBLIGAC.PROPIAS										
			6750		PERD.OPERAC.OBLIGAC.PROPIAS										
				67500	PERD.OPERAC.OBLIGAC.PROPIAS		5	674							
		678			GASTOS EXCEPCIONALES										
			6780		GASTOS EXCEPCIONALES										
				67800	GASTOS EXCEPCIONALES		5	678	6780	6781	679				
68					DOTACIONES AMORTIZACIONES										
		680			AMORTIZ.DEL INMOV.INTANGIBLE										
			6800		AMORTIZ.DEL INMOV.INTANGIBLE										
				68000	AMORTIZ.DEL INMOV.INTANGIBLE		4	681							
		681			AMORTIZ.DEL INMOV.MATERIAL										
			6810		AMORTIZ.DEL INMOV.MATERIAL										
				68100	AMORTIZ.DEL INMOV.MATERIAL		4	680	682						
		682			AMORTIZ.DE INV.INMOBILIARIAS										
			6820		AMORTIZ.DE INV.INMOBILIARIAS										
				68200	AMORTIZ.DE INV.INMOBILIARIAS		4								
69					PERD.DETERIORO Y OTRAS DOTAC.										
		690			PERD.DETERIORO INMOV.INTANG.										
			6900		PERD.DETERIORO INMOV.INTANG.										
				69000	PERD.DETERIORO INMOV.INTANG.		5	690	691						
		691			PERD.DETERIORO INMOV.MAT.										
			6910		PERD.DETERIORO INMOV.MAT.										
				69100	PERD.DETERIORO INMOV.MAT.		5	692							
		692			PERD.DETERIORO INV.INMOB.										
			6920		PERD.DETERIORO INV.INMOB.										
				69200	PERD.DETERIORO INV.INMOB.		5								
		693			PERD.DETERIORO EXISTENCIAS										
			6930		PERD.DET.PROD.TERM/CUR.FABR.										
				69300	PERD.DET.PROD.TERM/CUR.FABR.		2	693							
			6931		PERD.DETERIORO MERCADERIAS										
				69310	PERD.DETERIORO MERCADERIAS		2								
			6932		PERD.DETERIORO MAT.PRIMAS										
				69320	PERD.DETERIORO MAT.PRIMAS		2								

Capítulo 1: Nuevo Plan General de Contabilidad

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO								
			6933		PERD.DETERIORO OTROS APROV.											
				69330	PERD.DETERIORO OTROS APROV.		2									
		694			PERD.DETERIORO CTOS OP.COM.											
			6940		PERD.DETERIORO CTOS OP.COM.											
				69400	PERD.DETERIORO CTOS OP.COM.		5	694								
			6941		PERD.DETER.CDTOS.OP.COM.(GR)											
				69410	PERD.DETER.CDTOS.OP.COM.(GR)		5									
			6942		PERD.DETER.CDTOS.OP.COM.(AS)											
				69420	PERD.DETER.CDTOS.OP.COM.(AS)		5									
			6943		PERD.DETER.CDTOS.OP.COM.(OPV)											
				69430	PERD.DETER.CDTOS.OP.COM.(OPV)		5									
		695			DOTAC.PROV.POR OP.COMERCIALES											
			6954		DOT.PROV.CONTRATOS ONEROSOS											
				69540	DOT.PROV.CONTRATOS ONEROSOS		5									
			6959		DOT.PROV.OTRAS OP.COMERCIALES											
				69590	DOT.PROV.OTRAS OP.COMERCIALES		5	695	6950	6951						
		696			PERD.DET.PART/VAL.REP.DEUD.LP											
			6960		PERD.DET.PART.INST.PN.LP(GR)											
				69600	PERD.DET.PART.INST.PN.LP(GR)		5	6960								
			6961		PERD.DET.PART.INST.PN.LP(AS)											
				69610	PERD.DET.PART.INST.PN.LP(AS)		5	6961								
			6962		PERD.DET.PART.INST.PN.LP(OPV)											
				69620	PERD.DET.PART.INST.PN.LP(OPV)		5									
			6963		PERD.DET.PART.INST.PN.LP(OT)											
				69630	PERD.DET.PART.INST.PN.LP(OT)		5	6962	6963							
			6965		PERD.DET.VAL.REP.DEUD.LP(GR)											
				69650	PERD.DET.VAL.REP.DEUD.LP(GR)		5	6965								
			6966		PERD.DET.VAL.REP.DEUD.LP(AS)											
				69660	PERD.DET.VAL.REP.DEUD.LP(AS)		5	6966								
			6967		PERD.DET.VAL.REP.DEUD.LP(OPV)											
				69670	PERD.DET.VAL.REP.DEUD.LP(OPV)		5									
			6968		PERD.DET.VAL.REP.DEUD.LP(OT)											
				69680	PERD.DET.VAL.REP.DEUD.LP(OT)		5									
		697			PERDIDAS DETERIORO CDTOS LP											
			6970		PERD.DET.CDTOS LP(GRUPO)											
				69700	PERD.DET.CDTOS LP(GRUPO)		5	697	6970							
			6971		PERD.DET.CDTOS LP(ASOC)											
				69710	PERD.DET.CDTOS LP(ASOC)		5	6971								
			6972		PERD.DET.CDTOS LP(O.P.V)											
				69720	PERD.DET.CDTOS LP(O.P.V)		5									
			6973		PERD.DET.CDTOS LP(OT.EMPR)											
				69730	PERD.DET.CDTOS LP(OT.EMPR)		5	6973								
		698			PERD.DET.PART/VAL.REP.DEUD.CP											

Capítulo 1: Nuevo Plan General de Contabilidad

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO											
			6980		PERD.DET.PART.INST.PN.CP(GR)														
				69800	PERD.DET.PART.INST.PN.CP(GR)		5												
			6981		PERD.DET.PART.INST.PN.CP(AS)														
				69810	PERD.DET.PART.INST.PN.CP(AS)		5												
			6985		PERD.DET.VAL.REP.DEUD.CP(GR)														
				69850	PERD.DET.VAL.REP.DEUD.CP(GR)		5	698	6980										
			6986		PERD.DET.VAL.REP.DEUD.CP(AS)														
				69860	PERD.DET.VAL.REP.DEUD.CP(AS)		5	6981											
			6987		PERD.DET.VAL.REP.DEUD.CP(OPV)														
				69870	PERD.DET.VAL.REP.DEUD.CP(OPV)		5												
			6988		PERD.DET.VAL.REP.DEUD.CP(OT)														
				69880	PERD.DET.VAL.REP.DEUD.CP(OT)		5	6983											
		699			PERDIDAS DETERIORO CDTOS CP														
			6990		PERD.DETERIORO CDTOS CP(GR)														
				69900	PERD.DETERIORO CDTOS CP(GR)		5	699	6990										
			6991		PERD.DETERIORO CDTOS CP(ASOC)														
				69910	PERD.DETERIORO CDTOS CP(ASOC)		5	6991											
			6992		PERD.DETERIORO CDTOS CP(O.P.V)														
				69920	PERD.DETERIORO CDTOS CP(O.P.V)		5												
			6993		PERD.DETERIORO CDTOS CP(OT)														
				69930	PERD.DETERIORO CDTOS CP(OT)		5	6993											
Gr. 7					VENTAS E INGRESOS														
	70				VTAS MERCAD,PROD.PROP,SERV...														
		700			VENTAS DE MERCADERIAS														
			7000		VENTAS DE MERCADERIAS														
				70000	VENTAS DE MERCADERIAS		1	700											
		701			VENTAS PRODUCTOS TERMINADOS														
			7010		VENTAS PRODUCTOS TERMINADOS														
				70100	VENTAS PRODUCTOS TERMINADOS		1	701											
		702			VENTAS PRODUCTOS SEMITERM.														
			7020		VENTAS PRODUCTOS SEMITERM.														
				70200	VENTAS PRODUCTOS SEMITERM.		1	702											
		703			VTAS SUBPRODUCTOS Y RESIDUOS														
			7030		VTAS SUBPRODUCTOS Y RESIDUOS														
				70300	VTAS SUBPRODUCTOS Y RESIDUOS		1	703											
		704			VENTAS ENVASES Y EMBALAJES														
			7040		VENTAS ENVASES Y EMBALAJES														
				70400	VENTAS ENVASES Y EMBALAJES		1	704											
		705			PRESTACIONES DE SERVICIOS														
			7050		PRESTACIONES DE SERVICIOS														
				70500	PRESTACIONES DE SERVICIOS		1	705											
		706			DCTO S/VTAS POR PRONTO PAGO														
			7060		DCTO S/VTAS PP MERCADERIAS														

Capítulo 1: Nuevo Plan General de Contabilidad

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO										
				70600	DCTO S/VTAS PP MERCADERIAS		1	6650	6651	6653								
			7061		DCTO S/VTAS PP PROD.TERMIN.													
				70610	DCTO S/VTAS PP PROD.TERMIN.		1											
			7062		DCTO S/VTAS PP PROD.SEMITERM.													
				70620	DCTO S/VTAS PP PROD.SEMITERM.		1											
			7063		DCTO S/VTAS PP SUBPROD/RESID.													
				70630	DCTO S/VTAS PP SUBPROD/RESID.		1											
		708			DEVOLUC.VTAS Y OPERAC.SIMIL.													
			7080		DEVOLUC.VTAS MERCADERIAS													
				70800	DEVOLUC.VTAS MERCADERIAS		1	708	7080									
			7081		DEVOLUC.VTAS PROD.TERMINADOS													
				70810	DEVOLUC.VTAS PROD.TERMINADOS		1	7081										
			7082		DEVOLUC.VTAS PROD.SEMITERMIN.													
				70820	DEVOLUC.VTAS PROD.SEMITERMIN.		1	7082										
			7083		DEVOLUC.VTAS SUBPROD/RESIDUOS													
				70830	DEVOLUC.VTAS SUBPROD/RESIDUOS		1	7083										
			7084		DEVOLUC.VTAS ENV.Y EMBALAJES													
				70840	DEVOLUC.VTAS ENV.Y EMBALAJES		1	7084										
			7085		DEVOLUC.PREST.DE SERVICIOS													
				70850	DEVOLUC.PREST.DE SERVICIOS		1	7085										
		709			RAPPELS SOBRE VENTAS													
			7090		RAPPELS S/VTAS DE MERCADERIAS													
				70900	RAPPELS S/VTAS DE MERCADERIAS		1	709	7090									
			7091		RAPPELS S/VTAS PROD.TERMIN.													
				70910	RAPPELS S/VTAS PROD.TERMIN.		1	7091										
			7092		RAPPELS S/VTAS PROD.SEMITERM.													
				70920	RAPPELS S/VTAS PROD.SEMITERM.		1	7092										
			7093		RAPPELS S/VTAS SUBPROD/RESID.													
				70930	RAPPELS S/VTAS SUBPROD/RESID.		1	7093										
			7094		RAPPELS S/VTAS ENV/EMBALAJES													
				70940	RAPPELS S/VTAS ENV/EMBALAJES		1	7094										
	71				VARIACION DE EXISTENCIAS													
		710			VARIACION EXIST.PROD.EN CURSO													
			7100		VARIACION EXIST.PROD.EN CURSO													
				71000	VARIACION EXIST.PROD.EN CURSO		2	710										
		711			VARIACION EXIST.PROD.SEMITERM.													
			7110		VARIACION EXIST.PROD.SEMITERM.													
				71100	VARIACION EXIST.PROD.SEMITERM.		2	711										
		712			VARIACION EXIST.PROD.TERMIN.													
			7120		VARIACION EXIST.PROD.TERMIN.													
				71200	VARIACION EXIST.PROD.TERMIN.		2	712										
		713			VARIAC.EX.SUBP.RESID/MAT.REC.													
			7130		VARIAC.EX.SUBP.RESID/MAT.REC.													

Capítulo 1: Nuevo Plan General de Contabilidad

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO										
				71300	VARIAC.EX.SUBP.RESID/MAT.REC.		2	713										
	73				TRABAJOS REALIZ.PARA EMPRESA													
		730			TRABAJOS REALIZ.INMOV.INTANG.													
			7300		TRABAJOS REALIZ.INMOV.INTANG.													
				73000	TRABAJOS REALIZ.INMOV.INTANG.		5	731										
		731			TRABAJOS REALIZ.INMOV.MAT.													
			7310		TRABAJOS REALIZ.INMOV.MAT.													
				73100	TRABAJOS REALIZ.INMOV.MAT.		5	730	732	737								
		732			TRABAJ.REALIZ.INVERS.IMOBIL.													
			7320		TRABAJ.REALIZ.INVERS.IMOBIL.													
				73200	TRABAJ.REALIZ.INVERS.IMOBIL.		5											
		733			TRABAJ.REALIZ.INMOV.MAT.CURSO													
			7330		TRABAJ.REALIZ.INMOV.MAT.CURSO													
				73300	TRABAJ.REALIZ.INMOV.MAT.CURSO		5	733										
	74				SUBVENC.DONAC.Y LEGADOS													
		740			SUB/DON/LEG.A LA EXPLOTACION													
			7400		SUB/DON/LEG.A LA EXPLOTACION													
				74000	SUB/DON/LEG.A LA EXPLOTACION		5	740	741									
		746			SUB/DON/LEG.K TRANS.RTDO EJ.													
			7460		SUB/DON/LEG.K TRANS.RTDO EJ.													
				74600	SUB/DON/LEG.K TRANS.RTDO EJ.		5	775										
		747			OT.SUB/DON/LEG.TRANS.RDO EJ.													
			7470		OT.SUB/DON/LEG.TRANS.RDO EJ.													
				74700	OT.SUB/DON/LEG.TRANS.RDO EJ.		5											
	75				OTROS INGRESOS DE GESTION													
		751			RTDOS.OPERACIONES EN COMUN													
			7510		PERDIDA TRANSFERIDA(GESTOR)													
				75100	PERDIDA TRANSFERIDA(GESTOR)		5	751	7510									
			7511		BENEF.ATRIBUIDO(PART/AS.NO.G)													
				75110	BENEF.ATRIBUIDO(PART/AS.NO.G)		5	7511										
		752			INGRESOS POR ARRENDAMIENTOS													
			7520		INGRESOS POR ARRENDAMIENTOS													
				75200	INGRESOS POR ARRENDAMIENTOS		5	752										
		753			INGR.PROP.IND.CEDIDA EXPLOT.													
			7530		INGR.PROP.IND.CEDIDA EXPLOT.													
				75300	INGR.PROP.IND.CEDIDA EXPLOT.		5	753										
		754			INGRESOS POR COMISIONES													
			7540		INGRESOS POR COMISIONES													
				75400	INGRESOS POR COMISIONES		5	754										
		755			INGR.POR SERVICIOS PERSONAL													
			7550		INGR.POR SERVICIOS PERSONAL													
				75500	INGR.POR SERVICIOS PERSONAL		5	755										
		759			INGRESOS SERVICIOS DIVERSOS													

Capítulo 1: Nuevo Plan General de Contabilidad

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO										
			7590		INGRESOS SERVICIOS DIVERSOS													
				75900	INGRESOS SERVICIOS DIVERSOS		5	759										
	76				INGRESOS FINANCIEROS													
		760			INGR.PART.INST.DE PATRIMONIO													
			7600		INGR.PART.INST.PATRIM.(GRUPO)													
				76000	INGR.PART.INST.PATRIM.(GRUPO)		5	7600										
			7601		INGR.PART.INST.PATRIM.(ASOC)													
				76010	INGR.PART.INST.PATRIM.(ASOC)		5	7601										
			7602		INGR.PART.INST.PATRIM.(O.P.V)													
				76020	INGR.PART.INST.PATRIM.(O.P.V)		5											
			7603		INGR.PART.INSTR.PATR.(OTRAS)													
				76030	INGR.PART.INSTR.PATR.(OTRAS)		5	7603										
		761			INGR.VALORES REPR.DEUDA													
			7610		INGR.VAL.REPR.DEUDA(GRUPO)													
				76100	INGR.VAL.REPR.DEUDA(GRUPO)		5	7610										
			7611		INGR.VAL.REPR.DEUDA(ASOC)													
				76110	INGR.VAL.REPR.DEUDA(ASOC)		5	7611										
			7612		INGR.VAL.REPR.DEUDA(O.P.V)													
				76120	INGR.VAL.REPR.DEUDA(O.P.V)		5											
			7613		INGR.VAL.REPR.DEUDA(OT.EMPR)													
				76130	INGR.VAL.REPR.DEUDA(OT.EMPR)		5	7613										
		762			INGRESOS DE CREDITOS													
			7620		INGRESOS DE CREDITOS LP													
				76200	INGRESOS CREDITOS LP(GRUPO)		5	7620										
				76201	INGRESOS CREDITOS LP(ASOC)		5	7621										
				76202	INGRESOS CREDITOS LP(O.P.V)		5											
				76203	INGRESOS CREDITOS LP(OT.EMPR)		5	7623										
			7621		INGRESOS DE CREDITOS CP													
				76210	INGRESOS CREDITOS CP(GRUPO)		5	7630										
				76211	INGRESOS CREDITOS CP(ASOC)		5	7631										
				76212	INGRESOS CREDITOS CP(O.P.V)		5											
				76213	INGRESOS CREDITOS CP(OT.EMPR)		5	7633										
		763			BENEF.VAL.INST.FIN.VALOR RAZ.													
			7630		BENEF.CARTERA NEGOCIACION													
				76300	BENEF.CARTERA NEGOCIACION		5											
			7631		BENEF.DESIGNADOS POR EMPRESA													
				76310	BENEF.DESIGNADOS POR EMPRESA		5											
			7632		BENEF.DISPONIBLES PARA VTA													
				76320	BENEF.DISPONIBLES PARA VTA		5											
			7633		BENEF.INSTR.DE COBERTURA													
				76330	BENEF.INSTR.DE COBERTURA		5											
		766			BENEF.EN PART/VAL.REP.DEUDA													
			7660		BENEF.VAL.REP.DEUDA LP(GRUPO)													

Capítulo 1: Nuevo Plan General de Contabilidad

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO											
				76600	BENEF.VAL.REP.DEUDA LP(GRUPO)		5	766	7660										
			7661		BENEF.VAL.REP.DEUDA LP(ASOC)														
				76610	BENEF.VAL.REP.DEUDA LP(ASOC)		5	7661											
			7662		BENEF.VAL.REP.DEUDA LP(O.P.V.)														
				76620	BENEF.VAL.REP.DEUDA LP(O.P.V.)		5												
			7663		BENEF.PART/VAL.REP.DEUD.LP(OT)														
				76630	BENEF.PART/VAL.REP.DEUD.LP(OT)		5	7663											
			7665		BENEF.PART/VAL.REP.DEUD.CP(GR)														
				76650	BENEF.PART/VAL.REP.DEUD.CP(GR)		5	7665											
			7666		BENEF.PART/VAL.REP.DEUD.CP(AS)														
				76660	BENEF.PART/VAL.REP.DEUD.CP(AS)		5	7666											
			7667		BENEF.VAL.REP.DEUDA CP(O.P.V)														
				76670	BENEF.VAL.REP.DEUDA CP(O.P.V)		5												
			7668		BENEF.VAL.REP.DEUDA CP(OTRAS)														
				76680	BENEF.VAL.REP.DEUDA CP(OTRAS)		5	7668											
		767			ING.ACT.AF/DCHOS.REEMB.RETR.LP														
			7670		ING.ACT.AF/DCHOS.REEMB.RETR.LP														
				76700	ING.ACT.AF/DCHOS.REEMB.RETR.LP		5												
		768			DIFERENCIAS POSITIVAS CAMBIO														
			7680		DIFERENCIAS POSITIVAS CAMBIO														
				76800	DIFERENCIAS POSITIVAS CAMBIO		5	7680	7681	7682	7683								
		769			OTROS INGRESOS FINANCIEROS														
			7690		OTROS INGRESOS FINANCIEROS														
				76900	OTROS INGRESOS FINANCIEROS		5	769	7690	7691									
	77				BENEF.ACT.NO.CORR.E ING.EXC.														
			770		BENEF.INMOVIL.INTANGIBLE														
				7700	BENEF.INMOVIL.INTANGIBLE														
				77000	BENEF.INMOVIL.INTANGIBLE		5	770											
		771			BENEF.INMOVIL.MATERIAL														
			7710		BENEF.INMOVIL.MATERIAL														
				77100	BENEF.INMOVIL.MATERIAL		5	771											
		772			BENEF.INVERS.IMMOBILIARIAS														
			7720		BENEF.INVERS.IMMOBILIARIAS														
				77200	BENEF.INVERS.IMMOBILIARIAS		5												
		773			BENEF.PARTIC.LP PARTES VINC.														
			7733		BENEF.PARTIC.LP (GRUPO)														
				77330	BENEF.PARTIC.LP (GRUPO)		5	772											
			7734		BENEF.PARTIC.LP (ASOC)														
				77340	BENEF.PARTIC.LP (ASOC)		5	773											
			7735		BENEF.PARTIC.LP (O.P.V)														
				77350	BENEF.PARTIC.LP (O.P.V)		5												
		774			DIF.NEG.COMBINACIONES NEGOC.														
			7740		DIF.NEG.COMBINACIONES NEGOC.														

Capítulo 1: Nuevo Plan General de Contabilidad

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO									
				77400	DIF.NEG.COMBINACIONES NEGOC.		5										
		775			BENEF.OPERAC.OBLIGAC.PROPIAS												
			7750		BENEF.OPERAC.OBLIGAC.PROPIAS												
				77500	BENEF.OPERAC.OBLIGAC.PROPIAS		5	774									
		778			INGRESOS EXCEPCIONALES												
			7780		INGRESOS EXCEPCIONALES												
				77800	INGRESOS EXCEPCIONALES		5	778	779								
	79				EXCESO/APLIC.PROVIS./PER.DET.												
			790		REVERSION DET.INMOV.INTANG.												
				7900	REVERSION DET.INMOV.INTANG.												
				79000	REVERSION DET.INMOV.INTANG.		5	791									
		791			REVERSION DET.INMOV.MATERIAL												
			7910		REVERSION DET.INMOV.MATERIAL												
				79100	REVERSION DET.INMOV.MATERIAL		5	792									
		792			REVERSION DET.INVERS.INMOB.												
			7920		REVERSION DET.INVERS.INMOB.												
				79200	REVERSION DET.INVERS.INMOB.		5										
		793			REVERSION DET.EXISTENCIAS												
			7930		REV.DET.PROD.TERM/CURSO FAB.												
				79300	REV.DET.PROD.TERM/CURSO FAB.		2	793									
			7931		REVERSION DET.MERCADERIAS												
				79310	REVERSION DET.MERCADERIAS		2										
			7932		REVERSION DET.MAT.PRIMAS												
				79320	REVERSION DET.MAT.PRIMAS		2										
			7933		REVERSION DET.OTROS APROV.												
				79330	REVERSION DET.OTROS APROV.		2										
		794			REVERSION DET.CDTOS OP.COM.												
			7940		REVERSION DET.CDTOS OP.COM.												
				79400	REVERSION DET.CDTOS OP.COM.		5	794	795	7950	7951						
		795			EXCESO DE PROVISIONES												
			7950		EXC.PROV.RETRIBUC.AL PERSONAL												
				79500	EXC.PROV.RETRIBUC.AL PERSONAL		5										
			7951		EXC.PROV.IMPUESTOS												
				79510	EXC.PROV.IMPUESTOS		5										
		7952			EXC.PROV.OT.RESPONSABILIDADES												
				79520	EXC.PROV.OT.RESPONSABILIDADES		5										
			7954		EXC.PROV.OP.COMERCIALES												
				79544	EXC.PROV.CONTRATOS ONEROSOS		5										
				79549	EXC.PROV.OTRAS OP.COMERCIALES		5	790									
		7955			EXC.PROV.ACT.MEDIOAMBIENTALES												
				79550	EXC.PROV.ACT.MEDIOAMBIENTALES		5										
			7956		EXC.PROV.REESTRUCTURACIONES												
				79560	EXC.PROV.REESTRUCTURACIONES		5										

Capítulo 1: Nuevo Plan General de Contabilidad

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO											
			7957		EXC.PROV.TRANS.P/INST.PATRIM.														
				79570	EXC.PROV.TRANS.P/INST.PATRIM.		5												
		796			REV.DET.PART/VAL.REPR.DEUD.LP														
			7960		REV.DET.PART.INST.PN.LP(GRUPO)														
				79600	REV.DET.PART.INST.PN.LP(GRUPO)		5		7960										
			7961		REV.DET.PART.INST.PN.LP(ASOC)														
				79610	REV.DET.PART.INST.PN.LP(ASOC)		5		7961										
			7965		REV.DET.VAL.REPR.DEUD.LP(GR)														
				79650	REV.DET.VAL.REPR.DEUD.LP(GR)		5		7965										
			7966		REV.DET.VAL.REPR.DEUD.LP(AS)														
				79660	REV.DET.VAL.REPR.DEUD.LP(AS)		5		7966										
			7967		REV.DET.VAL.REPR.DEUD.LP(OPV)														
				79670	REV.DET.VAL.REPR.DEUD.LP(OPV)		5												
			7968		REV.DET.VAL.REPR.DEUD.LP(OT)														
				79680	REV.DET.VAL.REPR.DEUD.LP(OT)		5		7962	7963									
		797			REVERSION DETERIORO CDTOS LP														
			7970		REVERSION DET.CDTOS LP(GRUPO)														
				79700	REVERSION DET.CDTOS LP(GRUPO)		5		797	7970									
			7971		REVERSION DET.CDTOS LP(ASOC)														
				79710	REVERSION DET.CDTOS LP(ASOC)		5		7971										
			7972		REVERSION DET.CDTOS LP(O.P.V)														
				79720	REVERSION DET.CDTOS LP(O.P.V)		5												
			7973		REVERSION DET.CDTOS LP(OTRAS)														
				79730	REVERSION DET.CDTOS LP(OTRAS)		5		7973										
		798			REV.DET.PART/VAL.REPR.DEUD.CP														
			7980		REV.DET.PART.INSTR.PN.CP(GR)														
				79800	REV.DET.PART.INSTR.PN.CP(GR)		5		798										
			7981		REV.DET.PART.INSTR.PN.CP(AS)														
				79810	REV.DET.PART.INSTR.PN.CP(AS)		5												
			7985		REV.DET.VAL.REPR.DEUD.CP(GR)														
				79850	REV.DET.VAL.REPR.DEUD.CP(GR)		5		7980										
			7986		REV.DET.VAL.REPR.DEUD.CP(AS)														
				79860	REV.DET.VAL.REPR.DEUD.CP(AS)		5		7981										
			7987		REV.DET.VAL.REPR.DEUD.CP(OPV)														
				79870	REV.DET.VAL.REPR.DEUD.CP(OPV)		5												
			7988		REV.DET.VAL.REPR.DEUD.CP(OT)														
				79880	REV.DET.VAL.REPR.DEUD.CP(OT)		5		7983										
		799			REVERSION DETERIORO CDTOS CP														
			7990		REVERSION DET.CDTOS CP(GRUPO)														
				79900	REVERSION DET.CDTOS CP(GRUPO)		5		799	7990									
			7991		REVERSION DET.CDTOS CP(ASOC)														
				79910	REVERSION DET.CDTOS CP(ASOC)		5		7991										
			7992		REVERSION DET.CDTOS CP(O.P.V)														

Capítulo 1: Nuevo Plan General de Contabilidad

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO									
				79920	REVERSION DET.CDTOS CP(O.P.V)		5										
			7993		REVERSION DET.CDTOS CP(OTRAS)												
				79930	REVERSION DET.CDTOS CP(OTRAS)		5	7993									
Gr. 8					GASTOS IMPUTADOS AL PATRIMONIO NETO												
	80				GTOS FINANC.VAL.ACT/PASIVOS												
		800			PERDIDAS ACT.FINANC.DISP.VTA												
			8000		PERDIDAS ACT.FINANC.DISP.VTA												
				80000	PERDIDAS ACT.FINANC.DISP.VTA		6										
		802			TRANSF.BENEF.ACT.FIN.DISP.VTA												
			8020		TRANSF.BENEF.ACT.FIN.DISP.VTA												
				80200	TRANSF.BENEF.ACT.FIN.DISP.VTA		6										
	81				GTOS OPERACIONES DE COBERTURA												
		810			PERD.COBERTURAS FLUJOS EFECT.												
			8100		PERD.COBERTURAS FLUJOS EFECT.												
				81000	PERD.COBERTURAS FLUJOS EFECT.		6										
		811			PERD.COBERT.INV.NET.NEG.EXTR.												
			8110		PERD.COBERT.INV.NET.NEG.EXTR.												
				81100	PERD.COBERT.INV.NET.NEG.EXTR.		6										
		812			TRANSF.BENEF.COB.FLUJ.EFECT.												
			8120		TRANSF.BENEF.COB.FLUJ.EFECT.												
				81200	TRANSF.BENEF.COB.FLUJ.EFECT.		6										
		813			TRANS.BEN.COB.INV.NET.NG.EX.												
			8130		TRANS.BEN.COB.INV.NET.NG.EX.												
				81300	TRANS.BEN.COB.INV.NET.NG.EX.		6										
	82				GTOS DIFERENCIAS CONVERSION												
		820			DIF.DE CONVERSION NEGATIVAS												
			8200		DIF.DE CONVERSION NEGATIVAS												
				82000	DIF.DE CONVERSION NEGATIVAS		6										
		821			TRANSF.DIF.CONVERS.POSITIVAS												
			8210		TRANSF.DIF.CONVERS.POSITIVAS												
				82100	TRANSF.DIF.CONVERS.POSITIVAS		6										
	83				IMPUESTO SOBRE BENEFICIOS												
		830			IMPUESTO SOBRE BENEFICIOS												
			8300		IMPUESTO CORRIENTE												
				83000	IMPUESTO CORRIENTE		6										
		8301			IMPUESTO DIFERIDO												
				83010	IMPUESTO DIFERIDO		6										
		833			AJTES NEG.IMPOSICION S/BENEF.												
			8330		AJTES NEG.IMPOSICION S/BENEF.												
				83300	AJTES NEG.IMPOSICION S/BENEF.		6										
		834			INGR.FISCALES DIF.PERMANENTES												
			8340		INGR.FISCALES DIF.PERMANENTES												
				83400	INGR.FISCALES DIF.PERMANENTES		6										

Capítulo 1: Nuevo Plan General de Contabilidad

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO											
		835			INGR.FISC.DEDUC.Y BONIFICAC.														
			8350		INGR.FISC.DEDUC.Y BONIFICAC.														
				83500	INGR.FISC.DEDUC.Y BONIFICAC.		6												
		836			TRNF.DIFERENCIAS PERMANENTES														
			8360		TRNF.DIFERENCIAS PERMANENTES														
				83600	TRNF.DIFERENCIAS PERMANENTES		6												
		837			TRANSF.DEDUC. Y BONIFICAC.														
			8370		TRANSF.DEDUC. Y BONIFICAC.														
				83700	TRANSF.DEDUC. Y BONIFICAC.		6												
		838			AJSTES POSIT.IMPOSIC.S/BENEF.														
			8380		AJSTES POSIT.IMPOSIC.S/BENEF.														
				83800	AJSTES POSIT.IMPOSIC.S/BENEF.		6												
84					TRANSF.SUBV/DONAC.Y LEGADOS														
		840			TRANSF.DE SUBV.OFICIALES DE K														
			8400		TRANSF.DE SUBV.OFICIALES DE K														
				84000	TRANSF.DE SUBV.OFICIALES DE K		6												
		841			TRANSF.DONAC.Y LEGADOS DE K														
			8410		TRANSF.DONAC.Y LEGADOS DE K														
				84100	TRANSF.DONAC.Y LEGADOS DE K		6												
		842			TRANSF.OTRAS SUBV/DONAC/LEG.														
			8420		TRANSF.OTRAS SUBV/DONAC/LEG.														
				84200	TRANSF.OTRAS SUBV/DONAC/LEG.		6												
85					PERD.ACT/AJ.RETR.LP.PREST.DEF.														
		850			PERDIDAS ACTUARIALES														
			8500		PERDIDAS ACTUARIALES														
				85000	PERDIDAS ACTUARIALES		6												
		851			AJ.NEG.ACT.RETR.LP PREST.DEF.														
			8510		AJ.NEG.ACT.RETR.LP PREST.DEF.														
				85100	AJ.NEG.ACT.RETR.LP PREST.DEF.		6												
86					GASTOS POR ANC EN VENTA														
		860			PERD.ANC Y GE ELEM.MANT.VENTA														
			8600		PERD.ANC Y GE ELEM.MANT.VENTA														
				86000	PERD.ANC Y GE ELEM.MANT.VENTA		6												
		862			TFCIA.Bº ANC Y GE E.MANT.VTA														
			8620		TFCIA.Bº ANC Y GE E.MANT.VTA														
				86200	TFCIA.Bº ANC Y GE E.MANT.VTA		6												
89					GT.PART.EE.GR/AS.AJ.POS.PREV.														
		891			DETERIORO PART.PATRIM.(GR)														
			8910		DETERIORO PART.PATRIM.(GR)														
				89100	DETERIORO PART.PATRIM.(GR)		6												
		892			DETERIORO PART.PATRIM.(AS)														
			8920		DETERIORO PART.PATRIM.(AS)														
				89200	DETERIORO PART.PATRIM.(AS)		6												

Capítulo 1: Nuevo Plan General de Contabilidad

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO									
Gr. 9					INGRESOS IMPUTADOS AL PAT. NETO												
	90				INGR.FINANC.VAL.ACTIV/PASIVOS												
		900			BENEF.ACT.FINANC.DISP.VTA												
			9000		BENEF.ACT.FINANC.DISP.VTA												
				90000	BENEF.ACT.FINANC.DISP.VTA		6										
		902			TRANSF.PERD.ACT.FIN.DISP.VTA												
			9020		TRANSF.PERD.ACT.FIN.DISP.VTA												
				90200	TRANSF.PERD.ACT.FIN.DISP.VTA		6										
91					INGR.OPERACIONES COBERTURA												
	910				BENEF.COBERT.FLUJOS EFECTIVO												
		9100			BENEF.COBERT.FLUJOS EFECTIVO												
				91000	BENEF.COBERT.FLUJOS EFECTIVO		6										
	911				BENEF.COB.INV.NET.NEG.EX.												
		9110			BENEF.COB.INV.NET.NEG.EX.												
				91100	BENEF.COB.INV.NET.NEG.EX.		6										
	912				TRANSF.PERD.COBERT.FLUJ.EFECT.												
		9120			TRANSF.PERD.COBERT.FLUJ.EFECT.												
				91200	TRANSF.PERD.COBERT.FLUJ.EFECT.		6										
	913				TRANSF.PERD.COB.INV.NET.NG.EX.												
		9130			TRANSF.PERD.COB.INV.NET.NG.EX.												
				91300	TRANSF.PERD.COB.INV.NET.NG.EX.		6										
92					INGRESOS DIFERENCIAS CONVERS.												
	920				DIFER.CONVERSION POSITIVA												
		9200			DIFER.CONVERSION POSITIVA												
				92000	DIFER.CONVERSION POSITIVA		6										
	921				TRANSF.DIF.CONVERSION NEGAT.												
		9210			TRANSF.DIF.CONVERSION NEGAT.												
				92100	TRANSF.DIF.CONVERSION NEGAT.		6										
94					INGR.SUBV/DONAC/LEGADOS												
	940				INGR.SUBV.OFICIALES K												
		9400			INGR.SUBV.OFICIALES K												
				94000	INGR.SUBV.OFICIALES K		6										
	941				INGR.DONAC.Y LEGADOS K												
		9410			INGR.DONAC.Y LEGADOS K												
				94100	INGR.DONAC.Y LEGADOS K		6										
	942				INGR.OTRAS SUBV/DONAC/LEGADOS												
		9420			INGR.OTRAS SUBV/DONAC/LEGADOS												
				94200	INGR.OTRAS SUBV/DONAC/LEGADOS		6										
95					GAN.ACT/AJ.RETR.LP.PREST.DEF.												
	950				GANANCIAS ACTUARIALES												
		9500			GANANCIAS ACTUARIALES												
				95000	GANANCIAS ACTUARIALES		6										
	951				AJ.POS.ACT.RET.LP PREST.DEF.												

Capítulo 1: Nuevo Plan General de Contabilidad

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO									
			9510		AJ.POS.ACT.RET.LP PREST.DEF.												
				95100	AJ.POS.ACT.RET.LP PREST.DEF.		6										
	96				INGRESOS ANC EN VENTA												
		960			BENF.ANC Y GE ELEM.MANT.VTA.												
			9600		BENF.ANC Y GE ELEM.MANT.VTA.												
				96000	BENF.ANC Y GE ELEM.MANT.VTA.		6										
			962		TFCIA.PERD.ANC Y GE E.MANT.VTA.												
				9620	TFCIA.PERD.ANC Y GE E.MANT.VTA.												
				96200	TFCIA.PERD.ANC Y GE E.MANT.VTA.		6										
	99				ING.PART.EGA AJ.VAL.NEG.PREV.												
		991			RECUP.AJ.VALOR.NEG.PREV(GR)												
			9910		RECUP.AJ.VALOR.NEG.PREV(GR)												
				99100	RECUP.AJ.VALOR.NEG.PREV(GR)		6										
			992		RECUP.AJ.VALOR.NEG.PREV(AS)												
				9920	RECUP.AJ.VALOR.NEG.PREV(AS)												
				99200	RECUP.AJ.VALOR.NEG.PREV(AS)		6										
			993		TFCIA.DET.AJ.VAL.NEG.PREV(GR)												
				9930	TFCIA.DET.AJ.VAL.NEG.PREV(GR)												
				99300	TFCIA.DET.AJ.VAL.NEG.PREV(GR)		6										
			994		TFCIA.DET.AJ.VAL.NEG.PREV(AS)												
				9940	TFCIA.DET.AJ.VAL.NEG.PREV(AS)												
				99400	TFCIA.DET.AJ.VAL.NEG.PREV(AS)		6										

Capítulo 2

**NUEVO
PLAN GENERAL
DE CONTABILIDAD PYMES**

Capítulo 2: Nuevo Plan General de Contabilidad PYMES

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO								
Gr. 1	FINANCIACION BÁSICA															
	10				CAPITAL											
		100			CAPITAL SOCIAL											
			1000		CAPITAL SOCIAL											
				10000	CAPITAL SOCIAL	N		100.	1000	1001	1002	1003				
		101			FONDO SOCIAL											
			1010		FONDO SOCIAL											
				10100	FONDO SOCIAL	N		101.	1010							
		102			CAPITAL											
			1020		CAPITAL											
				10200	CAPITAL	N		102.	1020							
		103			SOCIOS DESEMBOLSOS NO EXIG.											
			1030		SOCIOS DESEMB.NO EXIG.CAP.SOC.											
				10300	SOCIOS DESEMB.NO EXIG.CAP.SOC.	N		190.	1900	191.	1910	192.		1920	196.	1960
			1034		SOC.DESEMB.NO EX.CAP.PDTE.INSC											
				10340	SOC.DESEMB.NO EX.CAP.PDTE.INSC	N										
		104			SOCIOS APORT.NO DIN.PDTE											
			1040		SOC.APORT.NO DIN.PEND.CAP.SOC											
				10400	SOC.APORT.NO DIN.PEND.CAP.SOC	N		194.	1940	195.	1950	193.	1930			
			1044		SOC.AP.NO DIN.PEND.CAP.PD.INSC											
				10440	SOC.AP.NO DIN.PEND.CAP.PD.INSC	N										
		108			ACC.O PART.PROPIAS SIT.ESPEC.											
			1080		ACC.O PART.PROPIAS SIT.ESPEC.											
				10800	ACC.O PART.PROPIAS SIT.ESPEC.	N		198.	1980							
		109			ACC.O PART.PROPIAS REDUC.K											
			1090		ACC.O PART.PROPIAS REDUC.K											
				10900	ACC.O PART.PROPIAS REDUC.K	N		199.	1990							
	11				RESERVAS											
		110			PRIMA DE EMISION O ASUNCION											
			1100		PRIMA DE EMISION O ASUNCION											
				11000	PRIMA DE EMISION O ASUNCION	N		110.	1100							
		111			OTROS INSTRUM.PATRIMONIO NETO											
			1110		PATR.NET.EMIS.INST.FIN.COMP.											
				11100	PATR.NET.EMIS.INST.FIN.COMP.	N										
			1111		RESTO INSTR.PATRIMONIO NETO											
				11110	RESTO INSTR.PATRIMONIO NETO	N										
		112			RESERVA LEGAL											
			1120		RESERVA LEGAL											
				11200	RESERVA LEGAL	N		112.	1120							
		113			RESERVAS VOLUNTARIAS											
			1130		RESERVAS VOLUNTARIAS											
				11300	RESERVAS VOLUNTARIAS	N		117.	1170							
		114			RESERVAS ESPECIALES											

Capítulo 2: Nuevo Plan General de Contabilidad PYMES

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO									
			1140		RESERVAS ACC/PART.SOC.DOMIN.												
				11400	RESERVAS AC/PT.S.DOMIN.	N		114.	1140								
				11401	RESERVAS AC/PT.S.DOMIN.GAR.	N											
			1141		RESERVAS ESTATUTARIAS												
				11410	RESERVAS ESTATUTARIAS	N		116.	1160								
			1142		RESERVAS CAPITAL AMORTIZADO												
				11420	RESERVAS CAPITAL AMORTIZADO	N		118.	1180								
			1143		RESERVA POR FONDO DE COMERCIO												
				11430	RESERVA POR FONDO DE COMERCIO	N											
			1144		RESERVAS ACC.PROPIAS ACEP.GAR												
				11440	RESERVAS ACC.PROPIAS ACEP.GAR	N		115.	1150								
			1145		OTRAS RESERVAS ESPECIALES												
				11450	OTRAS RESERVAS ESPECIALES	N		1110	113.	1130	1190	1192					
				11451	RESERVA REVALORIZ. RD 7/96	N		1111									
	118				APORT.SOCIOS O PROPIETARIOS												
			1180		APORT.SOCIOS O PROPIETARIOS												
				11800	APORT.SOCIOS O PROPIETARIOS	N		122.	1220								
			1181		OT.SUBV/DONAC/LEG.(SOC/PROP)												
				11810	OT.SUBV/DONAC/LEG.(SOC/PROP)	N											
	119				DIF.POR AJUSTE DEL K A EUROS												
			1190		DIF.POR AJUSTE DEL K A EUROS												
				11900	DIF.POR AJUSTE DEL K A EUROS	N		1191									
12					RTDOS PDTES DE APLICACION												
	120				REMANENTE												
			1200		REMANENTE												
				12000	REMANENTE	N		120.	1200								
	121				RTDOS NEGAT.EJERC.ANTERIORES												
			1210		RTDOS NEGAT.EJERC.ANTERIORES												
				12100	RTDOS NEGAT.EJERC.ANTERIORES	N		121.	1210								
	129				RESULTADO DEL EJERCICIO												
			1290		RESULTADO DEL EJERCICIO												
				12900	RESULTADO DEL EJERCICIO	N		129.	1290								
13					SUBV/DONAC/AJSTES CAMB.VALOR												
	130				SUBVENCIONES OFICIALES DE K												
			1300		SUBVENCIONES OFICIALES DE K												
				13000	SUBVENCIONES OFICIALES DE K	N		130.	1300	1301							
	131				DONACIONES Y LEGADOS DE K												
			1310		DONACIONES Y LEGADOS DE K												
				13100	DONACIONES Y LEGADOS DE K	N		132.	1320	133.	1330						
	132				OTRAS SUBV.DONAC.Y LEGADOS												
			1320		OTRAS SUBV.DONAC.Y LEGADOS												
				13200	OTRAS SUBV.DONAC.Y LEGADOS	N		131.	1310								
	137				ING.FISC.DISTR.VARIOS EJERC.												

Capítulo 2: Nuevo Plan General de Contabilidad PYMES

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO										
			1370		ING.FISC.DIF.PERM.DIST.V.EJC.													
				13700	ING.FISC.DIF.PERM.DIST.V.EJC.	N		137.	1370									
			1371		ING.FISC.DED/BONF.DIST.V.EJC.													
				13710	ING.FISC.DED/BONF.DIST.V.EJC.	N		138	1380									
14					PROVISIONES													
	141				PROVISION PARA IMPUESTOS													
			1410		PROVISION PARA IMPUESTOS													
				14100	PROVISION PARA IMPUESTOS	L		1410										
	142				PROV.PARA OTRAS RESPONSABIL.													
			1420		PROV.PARA OTRAS RESPONSABIL.													
				14200	PROV.PARA OTRAS RESPONSABIL.	L		1420										
	143				PROV.DESMT.RETIRO/REHB.INMOV.													
			1430		PROV.DESMT.RETIRO/REHB.INMOV.													
				14300	PROV.DESMT.RETIRO/REHB.INMOV.	L		1430										
	145				PROV.ACT.MEDIOAMBIENTALES													
			1450		PROV.ACT.MEDIOAMBIENTALES													
				14500	PROV.ACT.MEDIOAMBIENTALES	L		1450										
15					DEUDAS LP CARACT.ESPECIALES													
	150				ACC/PART.LP CONSID.PASIVO FIN.													
			1500		ACC/PART.LP CONSID.PASIVO FIN.													
				15000	ACC/PART.LP CONSID.PASIVO FIN.	L												
	153				DESEMB.NO EXIG.AC/P.CONSPAS.													
			1533		DESEMB.NO EXIGIDOS (GRUPO)													
				15330	DESEMB.NO EXIGIDOS (GRUPO)	L												
	1534				DESEMB.NO EXIGIDOS (ASOC)													
				15340	DESEMB.NO EXIGIDOS (ASOC)	L												
	1535				DESEMB.NO EXIGIDOS (O.P.V)													
				15350	DESEMB.NO EXIGIDOS (O.P.V)	L												
	1536				OTROS DESEMBOLSOS NO EXIG.													
				15360	OTROS DESEMBOLSOS NO EXIG.	L												
	154				AP.NO.DIN.PDT AC/P.CONSPAS.													
			1543		APORT.NO DIN.PDTES (GRUPO)													
				15430	APORT.NO DIN.PDTES (GRUPO)	L												
	1544				APORT.NO DIN.PDTES (ASOC)													
				15440	APORT.NO DIN.PDTES (ASOC)	L												
	1545				APORT.NO DIN.PDTS (O.P.V)													
				15450	APORT.NO DIN.PDTS (O.P.V)	L												
	1546				OTRAS APORT.NO DIN.PDTES													
				15460	OTRAS APORT.NO DIN.PDTES	L												
16					DEUDAS LP PARTES VINCULADAS													
	160				DEUDAS LP ENT.CREDITO VINC.													
			1603		DEUDAS LP ENT.CREDITO (GRUPO)													
				16030	DEUDAS LP ENT.CREDITO (GRUPO)	L		162.	1620									

Capítulo 2: Nuevo Plan General de Contabilidad PYMES

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO								
				16031	DEUDAS LP EFEC.DESCON.(GRUPO)	L										
				16039	INTER.DEUD.LP ENT.CDTO,GRUPO	L										
			1604		DEUDAS LP ENT.CREDITO (ASOC)											
				16040	DEUDAS LP ENT.CREDITO (ASOC)	L		163.	1630							
				16041	DEUDAS LP EFEC.DESCON.(ASOC)	L										
				16049	INTER.DEUD.LP ENT.CDTO,ASOC.	L										
			1605		DEUDAS LP ENT.CREDITO (O.P.V)											
				16050	DEUDAS LP ENT.CREDITO (O.P.V)	L										
				16051	DEUDAS LP EFEC.DESCON.(O.P.V)	L										
				16059	INTER.DEUD.LP ENT.CDTO,O.P.V	L										
		161			PROV.INMOV.LP, PARTES VINC.											
			1613		PROV.INMOV.LP, EMPRESAS GRUPO											
				16130	PROV.INMOV.LP(GRUPO)	L		164.	1640							
			1614		PROV.INMOV.LP,EMPR.ASOCIADAS											
				16140	PROV.INMOV.LP(ASOC)	L		165.	1650							
			1615		PROV.INMOV.LP,OT.PARTES VINC.											
				16150	PROV.INMOV.LP(O.P.V)	L										
		162			ACR.ARREND.FINANC.LP,P.VINC											
			1623		ACR.ARREND.FINANC.LP, GRUPO											
				16230	ACR.ARREND.FINANC.LP, GRUPO	L										
				16239	INTER.LP ACR.ARR.FIN.GRUPO	L										
			1624		ACREED.ARREND.FINANC.LP,ASOC.											
				16240	ACREED.ARREND.FINANC.LP,ASOC.	L										
				16249	INTER.LP ACR.ARR.FIN.ASOC.	L										
			1625		ACREED.ARREND.FINANC.LP,O.P.V											
				16250	ACREED.ARREND.FINANC.LP,O.P.V	L										
				16259	INTER.LP ACR.ARR.FIN.O.P.V	L										
		163			OTRAS DEUDAS LP PARTES VINC.											
			1633		OTRAS DEUDAS LP (GRUPO)											
				16330	OTRAS DEUDAS LP (GR)	L		160.	1600	1609						
				16331	DEUDAS LP TR.SUBV/DON/LEG GR.	L										
				16339	INTERESES LP OTR.DEUDAS GRUPO	L										
			1634		OT.DEUDAS LP (ASOC)											
				16340	OT.DEUDAS LP (ASOC)	L		161.	1610							
				16341	DEUDAS LP TR.SUBV/DON/LEG AS.	L										
				16349	INTERESES LP OTR.DEUDAS ASOC.	L										
			1635		OT.DEUD.LP,OTRAS PART.VINC.											
				16350	OT.DEUD.LP,OTRAS PART.VINC.	L										
				16351	DEUDAS LP TR.SUBV/DON/LEG OPV	L										
				16359	INTERESES LP OTR.DEUDAS O.P.V	L										
		164			EFFECTOS A PAGAR LP,PART.VINC.											
			1643		EFFECTOS A PAGAR LP,GRUPO											
				16430	EFFECTOS A PAGAR LP,GRUPO	L										

Capítulo 2: Nuevo Plan General de Contabilidad PYMES

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO									
			1644		EFFECTOS A PAGAR LP,ASOC.												
				16440	EFFECTOS A PAGAR LP,ASOC.												
			1645		EFFECTOS A PAGAR LP,O.P.V												
				16450	EFFECTOS A PAGAR LP,O.P.V		L										
		165			PASIVOS DERIV.FIN.LP,P.VINC												
			1653		PASIVOS DERIV.FINANC.LP,GRUPO												
				16530	PASIV.DERIV.FIN.LP,GRUPO		L										
				16537	INTERES. LP PAS.DER.FIN. GRUPO		L										
			1654		PASIVOS DERIV.FINANC.LP, ASOC.												
				16540	PASIVOS DERIV.FINANC.LP, ASOC.		L										
				16547	INTERES.LP PAS.DER.FIN. ASOC.		L										
			1655		PASIVOS DERIV.FINANC.LP,O.P.V												
				16550	PASIVOS DERIV.FINANC.LP, O.P.V		L										
				16557	INTERES.LP PAS.DER.FIN. O.P.V		L										
		166			OBLIGAC. Y BONOS,PARTES VINC.												
			1663		OBLIGACIONES Y BONOS, GRUPO												
				16630	OBLIGACIONES Y BONOS, GRUPO		L										
			1664		OBLIGACIONES Y BONOS, ASOC.												
				16640	OBLIGACIONES Y BONOS, ASOC.		L										
			1665		OBLIGACIONES Y BONOS, O.P.V.												
				16650	OBLIGACIONES Y BONOS, O.P.V.		L										
		168			DEUD.REPR.OTR.VAL.NEG.PART.V												
			1683		DEUDAS REPR.OTR.VAL.NEG,GRUPO												
				16830	DEUDAS REPR.OTR.VAL.NEG,GRUPO		L										
				16839	INTERESES LP OB/O.VAL.NEG.GR.		L										
			1684		DEUDAS REPR.OTR.VAL.NEG,ASOC.												
				16840	DEUDAS REPR.OTR.VAL.NEG,ASOC.		L										
				16849	INTERESES LP OB/O.VAL.NEG.ASO.		L										
			1685		DEUDAS REPR.OTR.VAL.NEG,O.P.V												
				16850	DEUDAS REPR.OTR.VAL.NEG,O.P.V		L										
				16859	INTERESES LP OB/O.VAL.NEG.OPV		L										
		169			PASIV.FIANZ.GAR.O.CONC.LP,P.V.												
			1690		FIANZAS RECIBIDAS LP,PART.VIN												
				16903	FIANZAS RECIBIDAS LP,GRUPO		L										
				16904	FIANZAS RECIBIDAS LP,ASOC.		L										
				16905	FIANZAS RECIBIDAS LP,O.P.V		L										
			1691		ANTIC.REC.VENTAS PR.SERV.LP,PV												
				16913	ANTIC.REC.VENTAS PR.SERV.LP,GR		L										
				16914	ANTIC.REC.VENTAS PR.SERV.LP,AS		L										
				16915	ANTIC.REC.VENTAS PR.SERV.LP,OPV		L										
			1695		DEPÓSITOS RECIBIDOS LP,PART.V												
				16953	DEPÓSITOS RECIBIDOS LP,GRUPO		L										
				16954	DEPÓSITOS RECIBIDOS LP,ASOC.		L										

Capítulo 2: Nuevo Plan General de Contabilidad PYMES

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO									
				16955	DEPÓSITOS RECIBIDOS LP,O.P.V	L											
	17				DEUD.LP PREST.RECIB/OT.CONC.												
		170			DEUDAS LP ENTID.DE CREDITO												
			1700		DEUDAS LP ENTID.CRDTO												
				17000	DEUDAS LP ENTID.CRDTO	L		170.	1700	1709							
			1701		DEUD.LP ENT.CRDTO,EFEC.DSCNT.												
				17010	DEUD.LP ENT.CRDTO,EFEC.DSCNT.	L											
			1709		INTERESES LP ENTID.CRDTO												
				17090	INTERESES LP ENTID.CRDTO	L											
		171			DEUDAS A LARGO PLAZO												
			1710		DEUDAS A LARGO PLAZO												
				17100	DEUDAS A LARGO PLAZO	L		171.	1710								
			1719		INTERESES LP, OTRAS DEUDAS												
				17190	INTERESES LP, OTRAS DEUDAS	L											
		172			DEUDAS LP TRANSF.EN SUBV.												
			1720		DEUDAS LP TRANSF.EN SUBV.												
				17200	DEUDAS LP TRANSF.SUBV/DON/LEG	L		172.	1720								
		173			PROVEEDORES INMOVILIZADO LP												
			1730		PROVEEDORES INMOVILIZADO LP												
				17300	PROVEEDORES INMOVILIZADO LP	L		173.	1730								
		174			ACREED.ARRENDAM.FINANC. L.P.												
			1740		ACREED.ARRENDAM.FINANC. L.P.												
				17400	ACREED.ARRENDAM.FINANC. L.P.	L		179.	1790								
			17409		INTERESES LP ACR.ARREND.FIN.												
				17409	INTERESES LP ACR.ARREND.FIN.	L											
		175			EFFECTOS A PAGAR A LARGO PLAZO												
			1750		EFFECTOS A PAGAR A LARGO PLAZO												
				17500	EFFECTOS A PAGAR A LARGO PLAZO	L		174.	1740								
		176			PASIVOS DERIVADOS FINANC.LP												
			1760		PASIVOS DERIVADOS FINANC.LP												
				17600	PASIVOS DERIVADOS FINANC.LP	L											
			1769		INTERESES LP PAS.DERIV.FIN.												
				17690	INTERESES LP PAS.DERIV.FIN.	L											
		177			OBLIGACIONES Y BONOS												
			1770		OBLIGACIONES Y BONOS												
				17700	OBLIGACIONES Y BONOS	L		150.	1500	1501	1502	1503		1504	1505		
			1771		OBLIGAC. Y BONOS,CONTR.PRINC.												
				17710	OBLIGAC. Y BONOS,CONTR.PRINC.	L											
		179			DEUDAS REPR.OTROS VAL.NEGOC.												
			1790		DEUDAS REPR.OTROS VAL.NEGOC.												
				17900	DEUDAS REPR.OTROS VAL.NEGOC.	L		155.	1550								
			1799		INTERESES LP OBL./OTROS V.NEG.												
				17990	INTERESES LP OBL./OTROS V.NEG.	L											

Capítulo 2: Nuevo Plan General de Contabilidad PYMES

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO										
	18				PASIVOS FIANZAS/GARANTIAS LP													
		180			FIANZAS RECIBIDAS A LP													
			1800		FIANZAS RECIBIDAS A LP													
				18000	FIANZAS RECIBIDAS A LP	L		180.	1800									
	181				ANTIC.REC.VTAS PREST.SERV.LP													
			1810		ANTIC.REC.VTAS PREST.SERV.LP													
				18100	ANTIC.REC.VTAS PREST.SERV.LP	L		4375										
			1813		ANTIC.REC.VTAS PR.SERV.LP GR													
				18130	ANTIC.REC.VTAS PR.SERV.LP GR	L		4373										
			1814		ANTIC.REC.VTAS PR.SERV.LP AS													
				18140	ANTIC.REC.VTAS PR.SERV.LP AS	L		4374										
			1815		ANTI.REC.VTAS PR.SERV.LP OPV													
				18150	ANTI.REC.VTAS PR.SERV.LP OPV	L												
	185				DEPOSITOS RECIBIDOS A LP													
			1850		DEPOSITOS RECIBIDOS A LP													
				18500	DEPOSITOS RECIBIDOS A LP	L		185.	1850									
19					SITUAC.TRANSITORIAS FINANC.													
	190				ACCIONES O PART.EMITIDAS													
			1900		ACCIONES O PART.EMITIDAS													
				19000	ACCIONES O PART.EMITIDAS	E												
	192				SUSCRIPTORES DE ACCIONES													
			1920		SUSCRIPTORES DE ACCIONES													
				19200	SUSCRIPTORES DE ACCIONES	E												
			1923		SUSCRIPTORES ACCIONES(GRUPO)													
				19230	SUSCRIPTORES ACCIONES(GRUPO)	E												
			1924		SUSCRIPTORES ACCIONES(ASOC)													
				19240	SUSCRIPTORES ACCIONES(ASOC)	E												
			1925		SUSCRIPTORES ACCIONES(O.P.V)													
				19250	SUSCRIPTORES ACCIONES(O.P.V)	E												
	194				CAPITAL EMITIDO PDTE INSCRIP.													
			1940		CAPITAL EMITIDO PDTE INSCRIP.													
				19400	CAPITAL EMITIDO PDTE INSCRIP.	E												
	195				ACC.PARTIC.EMIT.CONS.PAS.FIN.													
			1950		ACC.PARTIC.EMIT.CONS.PAS.FIN.													
				19500	ACC.PARTIC.EMIT.CONS.PAS.FIN.	E												
	197				SUSCRIPTORES ACC.CONS.PAS.FIN.													
			1970		SUSCRIPTORES ACC.CONS.PAS.FIN.													
				19700	SUSCRIPTORES ACC.CONS.PAS.FIN.	E												
			1973		SUSCRIP.ACC.CONS.PAS.FIN.GRUPO													
				19730	SUSCRIP.ACC.CONS.PAS.FIN.GRUPO	E												
			1974		SUSCRIP.ACC.CONS.PAS.FIN.ASOC.													
				19740	SUSCRIP.ACC.CONS.PAS.FIN.ASOC.	E												
			1975		SUSCRIP.ACC.CONS.PAS.FIN.O.P.V													

Capítulo 2: Nuevo Plan General de Contabilidad PYMES

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO									
				19750	SUSCRIP.ACC.CON.S.PAS.FIN.O.P.V	E											
		199			ACC.PART.EM.CON.S.PAS.FIN.P.I.												
			1990		ACC.PART.EM.CON.S.PAS.FIN.P.I.												
				19900	ACC.PART.EM.CON.S.PAS.FIN.P.I.	E											
Gr. 2	ACTIVO NO CORRIENTE																
	20				INMOVILIZACIONES INTANGIBLES												
		200			INVESTIGACION												
			2000		INVESTIGACION												
				20000	INVESTIGACION	II		210.	2100								
		201			DESARROLLO												
			2010		DESARROLLO												
				20100	DESARROLLO	II		2101									
		202			CONCESIONES ADMINISTRATIVAS												
			2020		CONCESIONES ADMINISTRATIVAS												
				20200	CONCESIONES ADMINISTRATIVAS	II		211.	2110								
		203			PROPIEDAD INDUSTRIAL												
			2030		PROPIEDAD INDUSTRIAL												
				20300	PROPIEDAD INDUSTRIAL	II		2120	2121								
		205			DERECHOS DE TRASPASO												
			2050		DERECHOS DE TRASPASO												
				20500	DERECHOS DE TRASPASO	II		214.	2140								
		206			APLICACIONES INFORMATICAS												
			2060		APLICACIONES INFORMATICAS												
				20600	APLICACIONES INFORMATICAS	II		215.	2150								
		207			OTRO INMOVILIZADO INTANGIBLE												
			2070		OTRO INMOVILIZADO INTANGIBLE												
				20700	OTRO INMOVILIZADO INTANGIBLE	II		217.	2170								
		209			ANTICIPOS INMOV.INTANGIBLES												
			2090		ANTICIPOS INMOV.INTANGIBLES												
				20900	ANTICIPOS INMOV.INTANGIBLES	II		219.	2190								
	21				INMOVILIZACIONES MATERIALES												
		210			TERRENOS Y BIENES NATURALES												
			2100		TERRENOS Y BIENES NATURALES												
				21000	TERRENOS Y BIENES NATURALES	IM		220.	2200								
		211			CONSTRUCCIONES												
			2110		CONSTRUCCIONES												
				21100	CONSTRUCCIONES	IM		221.	2210								
		212			INSTALACIONES TECNICAS												
			2120		INSTALACIONES TECNICAS												
				21200	INSTALACIONES TECNICAS	IM		222.	2220								
		213			MAQUINARIA												
			2130		MAQUINARIA												
				21300	MAQUINARIA	IM		223.	2230								

Capítulo 2: Nuevo Plan General de Contabilidad PYMES

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO											
		214			UTILLAJE														
			2140		UTILLAJE														
				21400	UTILLAJE	IM		224.	2240										
		215			OTRAS INSTALACIONES														
			2150		OTRAS INSTALACIONES														
				21500	OTRAS INSTALACIONES	IM		225.	2250										
		216			MOBILIARIO														
			2160		MOBILIARIO														
				21600	MOBILIARIO	IM		226.	2260										
		217			EQUIP.PROC.DE INFORMACION														
			2170		EQUIP.PROC.DE INFORMACION														
				21700	EQUIP.PROC.DE INFORMACION	IM		227.	2270										
		218			ELEMENTOS DE TRANSPORTE														
			2180		ELEMENTOS DE TRANSPORTE														
				21800	ELEMENTOS DE TRANSPORTE	IM		228.	2280										
		219			OTRO INMOVILIZADO MATERIAL														
			2190		OTRO INMOVILIZADO MATERIAL														
				21900	OTRO INMOVILIZADO MATERIAL	IM		229.	2290										
22					INVERSIONES INMOBILIARIAS														
		220			INV.TERRENOS/BIENES NATURALES														
			2200		INV.TERRENOS/BIENES NATURALES														
				22000	INV.TERRENOS/BIENES NATURALES	IM													
		221			INV.CONSTRUCCIONES														
			2210		INV.CONSTRUCCIONES														
				22100	INV.CONSTRUCCIONES	IM													
23					INMOV.MATERIALES EN CURSO														
		230			ADAPT.TERRENOS/BIENES NAT.														
			2300		ADAPT.TERRENOS/BIENES NAT.														
				23000	ADAPT.TERRENOS/BIENES NAT.	IM		230.	2300										
		231			CONSTRUCCIONES EN CURSO														
			2310		CONSTRUCCIONES EN CURSO														
				23100	CONSTRUCCIONES EN CURSO	IM		231.	2310										
		232			INSTALAC.TECNICAS EN MONTAJE														
			2320		INSTALAC.TECNICAS EN MONTAJE														
				23200	INSTALAC.TECNICAS EN MONTAJE	IM		232.	2320										
		233			MAQUINARIA EN MONTAJE														
			2330		MAQUINARIA EN MONTAJE														
				23300	MAQUINARIA EN MONTAJE	IM		233.	2330										
		237			EQUIP.PROC.DE INF.EN MONTAJE														
			2370		EQUIP.PROC.DE INF.EN MONTAJE														
				23700	EQUIP.PROC.DE INF.EN MONTAJE	IM		237.	2370										
		239			ANTICIPOS PARA INMOV.MAT.														
			2390		ANTICIPOS PARA INMOV.MAT.														

Capítulo 2: Nuevo Plan General de Contabilidad PYMES

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO									
				23900	ANTICIPOS PARA INMOV.MAT.	IM		239.	2390								
	24				INV.FIN.LP PARTES VINCULADAS												
		240			PARTICIP.LP PARTES VINCULADAS												
			2403		PARTICIP.LP EMPRESAS GRUPO												
				24030	PARTICIP.LP EMPRESAS GRUPO	IF		240.	2400								
				24031	INTERESES PART.LP EMPR.GRUPO	IF		246.	2460								
			2404		PARTICIP.LP EMPRESAS ASOCIAD.												
				24040	PARTICIP.LP EMPRESAS ASOCIAD.	IF		241.	2410								
				24041	INTERESES PARTIC.LP EMP.ASOC.			247.	2470								
			2405		PARTICIP.LP OTRAS PARTES VINC.												
				24050	PARTICIP.LP OTRAS PARTES VINC.	IF											
				24051	INTERESES PARTIC.LP O.P.VINC.	IF											
		241			VAL.REPR.DEUDA LP PART.VINC.												
			2413		VAL.REPR.DE DEUDA LP (GRUPO)												
				24130	VAL.REPR.DE DEUDA LP (GRUPO)	IF		242.	2420								
				24131	INTER.VAL.REPR.DEUDA LP GRUPO	IF											
			2414		VAL.REPR.DE DEUDA LP (ASOC)												
				24140	VAL.REPR.DE DEUDA LP (ASOC)	IF		243.	2430								
				24141	INTER.VAL.REPR.DEUDA LP ASOC.	IF											
			2415		VAL.REPR.DE DEUDA LP (O.P.V)												
				24150	VAL.REPR.DE DEUDA LP (O.P.V)	IF											
				24151	INTER.VAL.REPR.DEUDA LP O.P.V	IF											
		242			CREDITOS A LP A PARTES VINC.												
			2423		CREDITOS A LP EMPRESAS GRUPO												
				24230	CREDITOS LP(GRUPO)	IF		244.	2440								
				24231	INTERESES CREDITOS LP (GRUPO)	IF											
			2424		CREDITOS LP,EMPRESAS ASOC.												
				24240	CREDITOS LP(ASOC)	IF		245.	2450								
				24241	INTERESES CREDITOS LP (ASOC)	IF											
			2425		CREDITOS LP,OT.PART.VINC.												
				24250	CREDITOS LP (O.P.V)	IF											
				24251	INTERESES CREDITOS LP (O.P.V)	IF											
		244			FIANZAS CONSTIT. LP,PART.VINC												
			2443		FIANZAS CONSTIT. LP, GRUPO												
				24430	FIANZAS CONSTIT. LP, GRUPO	IF											
			2444		FIANZAS CONSTIT. LP, ASOC.												
				24440	FIANZAS CONSTIT. LP, ASOC.	IF											
			2445		FIANZAS CONSTIT. LP, O.P.V												
				24450	FIANZAS CONSTIT. LP, O.P.V	IF											
		245			DEPOSITOS CONSTIT. LP,PART.V.												
			2453		DEPOSITOS CONSTIT. LP,GRUPO												
				24530	DEPOSITOS CONSTIT. LP,GRUPO	IF											
			2454		DEPOSITOS CONSTIT. LP,ASOC.												

Capítulo 2: Nuevo Plan General de Contabilidad PYMES

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO										
				24540	DEPOSITOS CONSTIT. LP,ASOC.	IF												
			2455		DEPOSITOS CONSTIT. LP,O.P.V													
				24550	DEPOSITOS CONSTIT. LP,O.P.V	IF												
		249			DESEMB.PDTE S/PART.LP P.VINC.													
			2493		DESEMB.PDTE S/PART.LP(GRUPO)													
				24930	DESEMB.PDTE S/PART.LP(GRUPO)	IF		248.	2480									
			2494		DESEMB.PDTE S/PART.LP(ASOC)													
				24940	DESEMB.PDTE S/PART.LP(ASOC)	IF		249.	2490									
			2495		DESEMB.PDTE S/PART.LP (O.P.V)													
				24950	DESEMB.PDTE S/PART.LP (O.P.V)	IF												
	25				OTRAS INV.FINANCIERAS A LP													
		250			INV.FIN.LP INSTRUM.PATRIM.													
			2500		INV.FIN.LP INSTRUM.PATRIM.													
				25000	INV.FIN.LP INSTRUM.PATRIM.	IF		2500	2501	2502	250							
			2501		ACT.FIN.MANT.PARA NEGOC.													
				25010	ACT.FIN.MANT.PARA NEGOC.	IF												
			2502		O.ACT.FIN.A VALOR RAZONABLE													
				25020	O.ACT.FIN.A VALOR RAZONABLE	IF												
		251			VALORES REPR.DE DEUDA A LP													
			2510		VALORES REPR. DEUDA LP													
				25100	VALORES REPR. DEUDA LP	IF		251										
			2511		VALORES REPR.DEUDA LP(NEGOC)													
				25110	VALORES REPR.DEUDA LP(NEGOC)	IF												
			2512		VALORES REPR.DEUDA LP(V.RAZ)													
				25120	VALORES REPR.DEUDA LP(V.RAZ)	IF												
			2513		INTERESES EXP.VALORES LP													
				25130	INTERESES EXP.VALORES LP	IF		256										
		252			CREDITOS A LARGO PLAZO													
			2520		CREDITOS A LARGO PLAZO													
				25200	CREDITOS A LARGO PLAZO	IF		252										
			2521		INTERESES EXP.CREDITOS LP													
				25210	INTERESES EXP.CREDITOS LP	IF		257										
		253			CRDTOS LP ENAJENACION INMOV.													
			2530		CRDTOS LP ENAJENACION INMOV.													
				25300	CRDTOS LP ENAJENACION INMOV.	IF		253										
			2531		INTERESES EXP.ENAJ.INMOV.LP													
				25310	INTERESES EXP.ENAJ.INMOV.LP	IF												
		254			CREDITOS LP AL PERSONAL													
			2540		CREDITOS LP AL PERSONAL													
				25400	CREDITOS LP AL PERSONAL	IF		254										
			2541		INTERESES EXP.PERSONAL LP													
				25410	INTERESES EXP.PERSONAL LP	IF												
		255			ACT.POR DERIV.FINANCIEROS LP													

Capítulo 2: Nuevo Plan General de Contabilidad PYMES

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO											
			2550		ACT.DERIV.FIN.LP														
				25500	ACT. DERIV.FIN.LP	IF													
		258			IMPOSICIONES A LARGO PLAZO														
			2580		IMPOSICIONES A LARGO PLAZO														
				25800	IMPOSICIONES A LARGO PLAZO	IF		258											
		259			DESEMB.PDT.INSTRUM.PATR.LP														
			2590		DESEMB.PDT.INSTRUM.PATR.LP														
				25900	DESEMB.PDT.INSTRUM.PATR.LP	IF		259											
26					FIANZAS Y DEPOSIT.CONST.LP														
	260				FIANZAS CONSTITUIDAS (LARGO)														
			2600		FIANZAS CONSTITUIDAS (LARGO)														
				26000	FIANZAS CONSTITUIDAS (LARGO)	IF		260											
	265				DEPOSITOS CONSTITUIDOS(LARGO)														
			2650		DEPOSITOS CONSTITUIDOS(LARGO)														
				26500	DEPOSITOS CONSTITUIDOS(LARGO)	IF		265											
28					AMORT.ACUM.DEL INMOVILIZADO														
	280				AMORT.ACUM.DEL INMOV.INTANG.														
			2800		AMORT.AC.INVESTIGACION														
				28000	AMORT.AC.INVESTIGACION	II		2810	281										
		2801			AMORT.AC. DE DESARROLLO														
				28010	AMORT.AC. DE DESARROLLO	II													
		2802			AMORT.AC.CONCES.ADM.														
				28020	AMORT.AC.CONCES.ADM.	II		2811											
		2803			AMORT.AC.PROP.INDUSTRIAL														
				28030	AMORT.AC.PROP.INDUSTRIAL	II		2812											
		2805			AMORT.AC.DCHOS.TRASPASO														
				28050	AMORT.AC.DCHOS.TRASPASO	II		2814											
		2806			AMORT.AC.APLIC.INFORMATICAS														
				28060	AMORT.AC.APLIC.INFORMATICAS	II		2815											
		2807			AMORT.AC.OTRO INMOV.INTANG.														
				28070	AMORT.AC.OTRO INMOV.INTANG.	II		2816											
	281				AMORT.ACUM.DEL INMOV.MATERIAL														
			2811		AMORT.ACUM.DE CONSTRUCCIONES														
				28110	AMORT.ACUM.DE CONSTRUCCIONES	IM		2821	282										
		2812			AMORT.AC.INSTALAC.TECNICAS														
				28120	AMORT.AC.INSTALAC.TECNICAS	IM		2822											
		2813			AMORT.ACUM.MAQUINARIA														
				28130	AMORT.ACUM.MAQUINARIA	IM		2823											
		2814			AMORT.ACUM. DEL UTILLAJE														
				28140	AMORT.ACUM. DEL UTILLAJE	IM		2824											
		2815			AMORT.ACUM.OTRAS INSTALAC.														
				28150	AMORT.ACUM.OTRAS INSTALAC.	IM		2825											
		2816			AMORT.ACUM.MOBILIARIO														

Capítulo 2: Nuevo Plan General de Contabilidad PYMES

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO									
				28160	AMORT.ACUM.MOBILIARIO	IM		2826									
			2817		AMORT.AC.EQUIP.PROC.INF.												
				28170	AMORT.AC.EQUIP.PROC.INF.	IM		2827									
			2818		AMORT.AC.ELEM.TRANSF.												
				28180	AMORT.AC.ELEM.TRANSF.	IM		2828									
			2819		AMORT.AC.OTRO INM.MATERIAL												
				28190	AMORT.AC.OTRO INM.MATERIAL	IM		2829									
		282			AMORTIZ.ACUM.DE INV.INMOB.												
			2820		AMORTIZ.ACUM.DE INV.INMOB.												
				28200	AMORTIZ.ACUM.DE INV.INMOB.	IM											
	29				DET.VALOR ACT.NO CORRIENTES												
		290			DET.VALOR DEL INMOV.INTANG.												
			2900		DET.VALOR DE INVESTIGACION												
				29000	DET.VALOR DE INVESTIGACION	II		2910	291								
			2901		DET. VALOR DE DESARROLLO												
				29010	DET. VALOR DE DESARROLLO	II											
			2902		DET.DE VALOR DE CONCES.ADMIN.												
				29020	DET.DE VALOR DE CONCES.ADMIN.	II		2911									
			2903		DET.VALOR DE PROP.INDUSTRIAL												
				29030	DET.VALOR DE PROP.INDUSTRIAL	II		2912									
			2905		DET.VALOR DCHOS DE TRASPASO												
				29050	DET.VALOR DCHOS DE TRASPASO	II		2914									
			2906		DET.VALOR APLICAC.INFORMAT.												
				29060	DET.VALOR APLICAC.INFORMAT.	II											
			2907		DET.VALOR OTRO INMOV.INTANG.												
				29070	DET.VALOR OTRO INMOV.INTANG.	II											
		291			DET.DE VALOR DEL INMOV.MAT.												
			2910		DET.VALOR DE TERR/BIENES NAT.												
				29100	DET.VALOR DE TERR/BIENES NAT.	IM		2920	292								
			2911		DET.VALOR DE CONSTRUCCIONES												
				29110	DET.VALOR DE CONSTRUCCIONES	IM		2921									
			2912		DET.VALOR INSTALAC.TECNICAS												
				29120	DET.VALOR INSTALAC.TECNICAS	IM											
			2913		DETERIORO VALOR DE MAQUINARIA												
				29130	DETERIORO VALOR DE MAQUINARIA	IM		2922									
			2914		DETERIORO VALOR DE UTILLAJE												
				29140	DETERIORO VALOR DE UTILLAJE	IM		2923									
			2915		DET.VALOR DE OTRAS INSTALAC.												
				29150	DET.VALOR DE OTRAS INSTALAC.	IM		2924									
			2916		DETERIORO VALOR DE MOBILIARIO												
				29160	DETERIORO VALOR DE MOBILIARIO	IM		2925									
			2917		DET.VALOR EQUIP.PROC.INFORM.												
				29170	DET.VALOR EQUIP.PROC.INFORM.	IM		2926									

Capítulo 2: Nuevo Plan General de Contabilidad PYMES

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO											
			2918		DET.VALOR DE ELEM.TRANSPORTE														
				29180	DET.VALOR DE ELEM.TRANSPORTE	IM		2927											
			2919		DET.VALOR OTRO INMOV.MATERIAL														
				29190	DET.VALOR OTRO INMOV.MATERIAL	IM		2928	2929										
		292			DET.VALOR INV.INMOBILIARIAS														
			2920		DET.V.TERR.Y B.NAT.														
				29200	DET.V.TERR.Y B.NAT.	IM													
			2921		DET.V.CONSTRUCCIONES														
				29210	DET.V.CONSTRUCCIONES	IM													
		293			DET.VALOR PART.LP PART.VINC.														
			2933		DET.VALOR PART.LP (GRUPO)														
				29330	DET.VALOR PART.LP (GRUPO)	IF		2930	293										
			2934		DET.VALOR PART.LP (ASOC)														
				29340	DET.VALOR PART.LP (ASOC)	IF		2941	294										
			2935		DET.VALOR PART.LP (O.P.V)														
				29350	DET.VALOR PART.LP (O.P.V)	IF													
		294			DET.VAL.REPR.DEUD.LP P.VINC.														
			2943		DET.VAL.REPR.DEUD.LP (GRUPO)														
				29430	DET.VAL.REPR.DEUD.LP (GRUPO)	IF		2935											
			2944		DET.VAL.REPR.DEUD.LP (ASOC)														
				29440	DET.VAL.REPR.DEUD.LP (ASOC)	IF		2946											
			2945		DET.VAL.REPR.DEUD.LP (O.P.V)														
				29450	DET.VAL.REPR.DEUD.LP (O.P.V)	IF													
		295			DET.VALOR CDTOS LP PART.VINC.														
			2953		DET.VALOR CDTOS LP (GRUPO)														
				29530	DET.VALOR CDTOS LP (GR)	IF		295											
			2954		DET.VALOR CDTOS LP (ASOC)														
				29540	DET.VALOR CDTOS LP (ASOC)	IF		296											
			2955		DET.VALOR CDTOS LP (OPV)														
				29550	DET.VALOR CDTOS LP (OPV)	IF													
		296			DET.VALOR PART.P.NETO LP														
			2960		DET.VALOR PART.P.NETO LP														
				29600	DET.VALOR PART.P.NETO LP	IF													
		297			DET.VALOR VAL.REPR.DEUDA LP														
			2970		DET.VALOR VAL.REPR.DEUDA LP														
				29700	DET.VALOR VAL.REPR.DEUDA LP	IF													
		298			DET.VALOR DE CREDITOS A LP														
			2980		DET.VALOR DE CREDITOS A LP														
				29800	DET.VALOR DE CREDITOS A LP	IF		298											
Gr. 3	EXISTENCIAS																		
	30				COMERCIALES														
		300			MERCADERIAS A														
			3000		MERCADERIAS A														

Capítulo 2: Nuevo Plan General de Contabilidad PYMES

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO								
				30000	MERCADERIAS A	S	2	300								
		301			MERCADERIAS B											
			3010		MERCADERIAS B											
				30100	MERCADERIAS B	S	2									
	31				MATERIAS PRIMAS											
		310			MATERIAS PRIMAS A											
			3100		MATERIAS PRIMAS A											
				31000	MATERIAS PRIMAS A	S	2	310								
		311			MATERIAS PRIMAS B											
			3110		MATERIAS PRIMAS B											
				31100	MATERIAS PRIMAS B	S	2									
	32				OTROS APROVISIONAMIENTOS											
		320			ELEMENTOS Y CONJ.INCORPORAB.											
			3200		ELEMENTOS Y CONJ.INCORPORAB.											
				32000	ELEMENTOS Y CONJ.INCORPORAB.	S	2	320								
		321			COMBUSTIBLES											
			3210		COMBUSTIBLES											
				32100	COMBUSTIBLES	S	2	321								
		322			REPUESTOS											
			3220		REPUESTOS											
				32200	REPUESTOS	S	2	322								
		325			MATERIALES DIVERSOS											
			3250		MATERIALES DIVERSOS											
				32500	MATERIALES DIVERSOS	S	2	325								
		326			EMBALAJES											
			3260		EMBALAJES											
				32600	EMBALAJES	S	2	326								
		327			ENVASES											
			3270		ENVASES											
				32700	ENVASES	S	2	327								
		328			MATERIAL DE OFICINA											
			3280		MATERIAL DE OFICINA											
				32800	MATERIAL DE OFICINA	S	2	328								
		329			OTROS APROVISIONAMIENTOS											
			3290		OTROS APROVISIONAMIENTOS											
				32900	OTROS APROVISIONAMIENTOS	S	2	329								
	33				PRODUCTOS EN CURSO											
		330			PRODUCTOS EN CURSO A											
			3300		PRODUCTOS EN CURSO A CP											
				33000	PRODUCTOS EN CURSO A CP	S	2	330								
			3301		PRODUCTOS EN CURSO A LP											
				33010	PRODUCTOS EN CURSO A LP	S	2									
		331			PRODUCTOS EN CURSO B											

Capítulo 2: Nuevo Plan General de Contabilidad PYMES

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO										
			3310		PRODUCTOS EN CURSO B CP													
				33100	PRODUCTOS EN CURSO B CP	S	2											
			3311		PRODUCTOS EN CURSO B LP													
				33110	PRODUCTOS EN CURSO B LP	S	2											
34					PRODUCTOS SEMITERMINADOS													
	340				PRODUCTOS SEMITERMINADOS A													
			3400		PRODUCTOS SEMITERMINADOS A CP													
				34000	PRODUCTOS SEMITERMINADOS A CP	S	2	340										
			3401		PRODUCTOS SEMITERMINADOS A LP													
				34010	PRODUCTOS SEMITERMINADOS A LP	S	2											
	341				PRODUCTOS SEMITERMINADOS B													
			3410		PRODUCTOS SEMITERMINADOS B CP													
				34100	PRODUCTOS SEMITERMINADOS B CP	S	2											
			3411		PRODUCTOS SEMITERMINADOS B LP													
				34110	PRODUCTOS SEMITERMINADOS B LP	S	2											
35					PRODUCTOS TERMINADOS													
	350				PRODUCTOS TERMINADOS A													
			3500		PRODUCTOS TERMINADOS A CP													
				35000	PRODUCTOS TERMINADOS A CP	S	2	350										
			3501		PRODUCTOS TERMINADOS A LP													
				35010	PRODUCTOS TERMINADOS A LP	S	2											
	351				PRODUCTOS TERMINADOS B													
			3510		PRODUCTOS TERMINADOS B CP													
				35100	PRODUCTOS TERMINADOS B CP	S	2											
			3511		PRODUCTOS TERMINADOS B LP													
				35110	PRODUCTOS TERMINADOS B LP	S	2											
36					SUBPRODUCTOS/RESID/MAT.RECUP.													
	360				SUBPRODUCTOS A													
			3600		SUBPRODUCTOS A													
				36000	SUBPRODUCTOS A	S	2	360										
	361				SUBPRODUCTOS B													
			3610		SUBPRODUCTOS B													
				36100	SUBPRODUCTOS B	S	2											
	365				RESIDUOS A													
			3650		RESIDUOS A													
				36500	RESIDUOS A	S	2	365										
	366				RESIDUOS B													
			3660		RESIDUOS B													
				36600	RESIDUOS B	S	2											
	368				MATERIALES RECUPERADOS A													
			3680		MATERIALES RECUPERADOS A													
				36800	MATERIALES RECUPERADOS A	S	2	368										
	369				MATERIALES RECUPERADOS B													

Capítulo 2: Nuevo Plan General de Contabilidad PYMES

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO											
			3690		MATERIALES RECUPERADOS B														
				36900	MATERIALES RECUPERADOS B	S	2												
39					DETERIORO VALOR EXISTENCIAS														
	390				DETERIORO VALOR MERCADERIAS														
		3900			DETERIORO VALOR MERCADERIAS														
				39000	DETERIORO VALOR MERCADERIAS	S	2	390											
	391				DETERIORO VALOR MAT.PRIMAS														
		3910			DETERIORO VALOR MAT.PRIMAS														
				39100	DETERIORO VALOR MAT.PRIMAS	S	2	391											
	392				DETERIORO VALOR OTROS APROV.														
		3920			DETERIORO VALOR OTROS APROV.														
				39200	DETERIORO VALOR OTROS APROV.	S	2	392											
	393				DETERIORO VALOR PROD.EN CURSO														
		3930			DET.VALOR DE PROD.EN CURSO CP														
				39300	DET.VALOR DE PROD.EN CURSO CP	S	2	393											
		3931			DET.VALOR DE PROD.EN CURSO LP														
				39310	DET.VALOR DE PROD.EN CURSO LP	S	2												
	394				DET.VALOR PROD.SEMITERMINADOS														
		3940			DET.VALOR PROD.SEMIT.CP														
				39400	DET.VALOR DE PROD.SEMIT.CP	S	2	394											
		3941			DET.VALOR PROD.SEMIT.LP														
				39410	DET.VALOR PROD.SEMIT.LP	S	2												
	395				DET.VALOR DE PROD.TERMINADOS														
		3950			DET.VALOR PROD.TERMINADOS CP														
				39500	DET.VALOR PROD.TERMINADOS CP	S	2	395											
		3951			DET.VALOR PROD.TERMINADOS LP														
				39510	DET.VALOR PROD.TERMINADOS LP	S	2												
	396				DET.VALOR SUBP/RESID/MAT.REC														
		3960			DET.VALOR SUBP/RESID/MAT.REC														
				39600	DET.VALOR SUBP/RESID/MAT.REC	S	2	396											
Gr. 4					ACREEDORES Y DEUDORES POR OP. COM.														
	40				PROVEEDORES														
		400			PROVEEDORES														
			4000		PROVEEDORES EUROS (CORTO)														
				40000	PROVEEDORES EUROS (CORTO)	E		4000											
			4002		PROVEEDORES EUROS (LARGO)														
				40020	PROVEEDORES EUROS (LARGO)	L		4002											
			4003		PROVEED.MONEDA EXTR.(LARGO)														
				40030	PROVEED.MONEDA EXTR.(LARGO)	L		4003											
			4004		PROVEED.MONEDA EXTR.(CORTO)														
				40040	PROVEED.MONEDA EXTR.(CORTO)	E		4004											
			4009		PROV.FRAS.PDTES RECIB/FORMAL.														
				40090	PROV.FRAS.PDTES RECIB/FORMAL.	E		4009											

Capítulo 2: Nuevo Plan General de Contabilidad PYMES

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO											
		401			PROV.EFECTOS COM.A PAGAR														
			4010		PROV.EFECTOS A PAGAR(CORTO)														
				40100	PROV.EFECTOS A PAGAR(CORTO)	E		4010											
			4011		PROV.EFECTOS A PAGAR(LARGO)														
				40110	PROV.EFECTOS A PAGAR(LARGO)	L		4011											
		403			PROVEEDORES,EMPRESAS GRUPO														
			4030		PROV.,EMPRESAS GRUPO (EURO)														
				40300	PROV.,EMPRESAS GRUPO (EURO)	E		4020											
			4031		PROV.EFECTOS PAGAR (GRUPO)														
				40310	PROV.EFECTOS PAGAR (GRUPO)	E		4021											
			4032		PROV.,LARGO GRUPO (EURO)														
				40320	PROV.,LARGO GRUPO (EURO)	L		4022											
			4033		PROV.MONEDA EXT.LP(GRUPO)														
				40330	PROV.MONEDA EXT.LP(GRUPO)	L		4023											
			4034		PROV.MONEDA EXT.CP(GRUPO)														
				40340	PROV.MONEDA EXT.CP(GRUPO)	E		4024											
			4036		ENV/EMB.DEVOLVER PROV.(GRUPO)														
				40360	ENV/EMB.DEVOLVER PROV.(GRUPO)	E		4026											
			4039		PROV.FRAS.PDTES.RECIB.(GRUPO)														
				40390	PROV.FRAS.PDTES.RECIB.(GRUPO)	E		4029											
		404			PROVEEDORES EMPRESAS ASOC.														
			4040		PROV.,EMPRESAS ASOC.CP(EURO)														
				40400	PROV.,EMPRESAS ASOC.CP(EURO)	E		4030											
			4041		PROV.EFECTOS A PAGAR (ASOC)														
				40410	PROV.EFECTOS A PAGAR (ASOC)	E		4031											
			4042		PROVEED. LARGO (ASOC.)														
				40420	PROVEED. LARGO (ASOC.)	L		4032											
			4043		PROVEED.M.EX.LARGO (ASOC.)														
				40430	PROVEED.M.EX.LARGO (ASOC.)	L		4033											
			4044		PROV.MONEDA EXT. CP (ASOC)														
				40440	PROV.MONEDA EXT. CP (ASOC)	E		4034											
			4046		ENV/EMB.DEVOLVER PROV.(ASOC)														
				40460	ENV/EMB.DEVOLVER PROV.(ASOC)	E		4036											
			4049		PROV.FRA.PDT.RECIB/FORM(ASOC)														
				40490	PROV.FRA.PDT.RECIB/FORM(ASOC)	E		4039											
		405			PROV.OTRAS PARTES VINCULADAS														
			4050		PROV.OTRAS PARTES VINCULADAS														
				40500	PROV.OTRAS PARTES VINCULADAS	E													
			4051		PROV.EFECTOS PAGAR(OT.P.VINC)														
				40510	PROV.EFECTOS PAGAR(OT.P.VINC)	E													
			4052		PROV.LARGO (OT.PART.VINC)														
				40520	PROV.LARGO (OT.PART.VINC)	L													
			4053		PROV..M.EXT.LP (OT.PART.VINC)														

Capítulo 2: Nuevo Plan General de Contabilidad PYMES

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO											
				40530	PROV..M.EXT.LP (OT.PART.VINC)	L													
			4054		PROV.M.EXT.CP(OT.PART.VINC)														
				40540	PROV.M.EXT.CP(OT.PART.VINC)	E													
			4056		ENV/EMB.DEV.PROV.(OT.P.VINC)														
				40560	ENV/EMB.DEV.PROV.(OT.P.VINC)	E													
			4059		PROV.FRA.PDT.RECIB(OT.P.VINC)														
				40590	PROV.FRA.PDT.RECIB(OT.P.VINC)	E													
	406				ENV/EMB.DEVOLVER PROVEEDORES														
			4060		ENV/EMB DEV.PROVEED.A CP														
				40600	ENV/EMB DEV.PROVEED.A CP	E													
			4061		ENV/EMB DEV.PROVEED.A LP														
				40610	ENV/EMB DEV.PROVEED.A LP	L													
	407				ANTICIPOS A PROVEEDORES														
			4070		ANTICIPOS PROVEEDORES														
				40700	ANTICIPOS PROVEEDORES	R													
			4071		ANTICIPOS PROVEEDORES (GRUPO)														
				40710	ANTICIPOS PROVEEDORES (GRUPO)	R													
			4072		ANTICIPOS PROVEEDORES (ASOC.)														
				40720	ANTICIPOS PROVEEDORES (ASOC.)	R													
			4073		ANTICIPOS PROVEEDORES (O.P.V)														
				40730	ANTICIPOS PROVEEDORES (O.P.V)	R													
			4074		ANTICIPOS PROV.LP														
				40740	ANTICIPOS PROV.LP	IF													
			4075		ANTICIPOS PROV.LP(GRUPO)														
				40750	ANTICIPOS PROV.LP(GRUPO)	IF													
			4076		ANTICIPOS PROV.LP(ASOC)														
				40760	ANTICIPOS PROV.LP(ASOC)	IF													
			4077		ANTICIPOS PROV.LP(O.P.V)														
				40770	ANTICIPOS PROV.LP(O.P.V)	IF													
41					ACREEDORES VARIOS														
	410				ACREEDORES PREST.DE SERVICIOS														
			4100		ACREED.PREST.SERV.CP (EURO)														
				41000	ACREED.PREST.SERV.CP (EURO)	E													
			4102		ACREED.PREST.SERV.LP (EURO)														
				41020	ACREED.PREST.SERV.LP (EURO)	L													
			4103		ACREED.PREST.SERV.LP (M.EX)														
				41030	ACREED.PREST.SERV.LP (M.EX)	L													
			4104		ACREED.PREST.SERV.CP (M.EXT)														
				41040	ACREED.PREST.SERV.CP (M.EXT)	E													
			4109		ACR.PREST.SERV.FR.PDT.REC/FOR.														
				41090	ACR.PREST.SERV.FR.PDT.REC/FOR.	E													
	411				ACREEDORES,EFFECTOS A PAGAR														
			4110		ACREED.,EFFECTOS COM.PAGAR CP														

Capítulo 2: Nuevo Plan General de Contabilidad PYMES

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO									
				41100	ACREED.,EFECTOS COM.PAGAR CP	E		4110									
			4111		ACREED.EFECTOS COM.PAGAR LP												
				41110	ACREED.EFECTOS COM.PAGAR LP	L		4111									
		412			ACREED.PREST.SERV.(GRUPO)												
			4120		ACREED.PREST.SERV.CP (GRUPO)												
				41200	ACREED.PREST.SERV.CP (GRUPO)	E											
			4122		ACREED.PREST.SERV.LP (GRUPO)												
				41220	ACREED.PREST.SERV.LP (GRUPO)	L											
		413			ACREED.PREST.SERV.(ASOC.)												
			4130		ACREED.PREST.SERV.CP (ASOC)												
				41300	ACREED.PREST.SERV.CP (ASOC)	E											
			4132		ACREED.PREST.SERV.LP (ASOC)												
				41320	ACREED.PREST.SERV.LP (ASOC)	L											
		414			ACREED.PREST.SERV. (O.P.V)												
			4140		ACREED.PREST.SERV.CP (O.P.V)												
				41400	ACREED.PREST.SERV.CP (O.P.V)	E											
			4142		ACREED.PREST.SERV.LP (O.P.V)												
				41420	ACREED.PREST.SERV.LP (O.P.V)	L											
		419			ACREED.,OPERAC.EN COMUN												
			4190		ACREED.,OPERAC.COMUN CP												
				41900	ACREED.,OPERAC.COMUN CP	E		4191									
			4192		ACREED.,OPERAC.COMUN LP												
				41920	ACREED.,OPERAC.COMUN LP	L		4190									
43					CLIENTES												
	430				CLIENTES												
			4300		CLIENTES (EUROS)												
				43000	CLIENTES (EUROS)	R		4300									
			4302		CLIENTES EURO (LARGO)												
				43020	CLIENTES EURO (LARGO)	IF		4302									
			4303		CLIENTES MON.EXT. (LARGO)												
				43030	CLIENTES MON.EXT. (LARGO)	IF		4303									
			4304		CLIENTES (MONEDA EXTRANJERA)												
				43040	CLIENTES (MONEDA EXTRANJERA)	R		4304									
			4309		CLIENTES,FRAS.PEND.FORMALIZAR												
				43090	CLIENTES,FRAS.PEND.FORMALIZAR	R		4309									
	431				CLIENTES,EFECTOS A COBRAR												
			4310		EFECTOS EN CARTERA												
				43100	EFECTOS EN CARTERA	R		4310									
			4311		EFECTOS DESCONTADOS												
				43110	EFECTOS DESCONTADOS	R		4311									
			4312		EFECTOS EN GESTION DE COBROS												
				43120	EFECTOS EN GESTION DE COBROS	R		4312									
			4315		EFECTOS COMERCIALES IMPAGADOS												

Capítulo 2: Nuevo Plan General de Contabilidad PYMES

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO									
				43150	EFFECTOS COMERCIALES IMPAGADOS	R		4315									
			4316		EFFECTOS EN CARTERA (LARGO)												
				43160	EFFECTOS EN CARTERA (LARGO)	IF		4316									
			4317		EFFECTOS DESCONTADOS (LARGO)												
				43170	EFFECTOS DESCONTADOS (LARGO)	IF		4317									
			4318		EFFECTOS GESTION COBROS(LARGO)												
				43180	EFFECTOS GESTION COBROS(LARGO)	IF		4318									
			4319		EFFECTOS COMER.IMPAG.(LARGO)												
				43190	EFFECTOS COMER.IMPAG.(LARGO)	IF		4319									
		432			CLIENTES OP. FACTORING												
			4320		CLIENTES OP. FACTORING												
				43200	CLIENTES OP. FACTORING	R											
			4321		CLIENTES OP. FACTORING (LP)												
				43210	CLIENTES OP. FACTORING (LP)	IF											
		433			CLIENTES (GRUPO)												
			4330		CLIENTES (GRUPO)EUROS												
				43300	CLIENTES (GRUPO)EUROS	R		4320									
				43301	CLIENTES LARGO (GRUPO)	IF		4322									
			4331		EFFECTOS COMER.COBRAR(GRUPO)												
				43310	EFFECTOS COMER.COBRAR(GRUPO)	R		4321									
				43311	EFEC.COM.COBRAR LARGO(GRUPO)	IF		4323									
			4332		CLIENT.OP.FACTORING(GRUPO)												
				43320	CLIENT.OP.FACTORING(GRUPO)	R											
				43321	CLIENT.OP.FACTORING LP(GRUPO)	IF											
			4334		CLIENTES MON.EXT.(GRUPO)												
				43340	CLIENTES MON.EXT.(GRUPO)	R		4324									
				43341	CLIENTES MON.EXT.LARGO(GRUPO)	IF		4325									
			4336		CLIENT.EMP.GRUPO DUDOSO COBRO												
				43360	CLIENT.EMP.GRUPO DUDOSO COBRO	R											
			4337		ENV.DEV.CLIENTES (GRUPO)												
				43370	ENV.DEV.CLIENTES (GRUPO)	R		4326									
				43371	ENV.DEV.CLIENTES LP (GRUPO)	IF		4327									
			4339		CLIENT.FRA.PEND.FORM.(GRUPO)												
				43390	CLIENT.FRA.PEND.FORM.(GRUPO)	R		4329									
		434			CLIENTES (ASOC)												
			4340		CLIENTES EUROS(ASOC)												
				43400	CLIENTES EUROS(ASOC)	R		4330									
				43401	CLIENTES LARGO (ASOC)	IF		4331									
			4341		EFFECT.COMER.COBRAR (ASOC)												
				43410	EFFECT.COMER.COBRAR (ASOC)	R											
				43411	EFFECT.COMER.COBRAR LP(ASOC)	IF											
			4342		CLIENT.OP.FACTORING (ASOC)												
				43420	CLIENT.OP.FACTORING (ASOC)	R											

Capítulo 2: Nuevo Plan General de Contabilidad PYMES

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO											
				43421	CLIENT.OP.FACTORING LP(ASOC)	IF													
			4344		CLIENTES MON.EXT.(ASOC)														
				43440	CLIENTES MON.EXT.(ASOC)	R													
				43441	CLIENTES MON.EXT.LP (ASOC)	IF													
			4346		CLIENTES DUDOSO COBRO(ASOC)														
				43460	CLIENTES DUDOSO COBRO(ASOC)	R													
			4347		ENV.DEV.CLIENTES(ASOC)														
				43470	ENV.DEV.CLIENTES(ASOC)	R													
				43471	ENV.DEV.CLIENTES LP(ASOC)	IF													
			4349		CLIENT.FRA.PEND.FORM.(ASOC)														
				43490	CLIENT.FRA.PEND.FORM.(ASOC)	R													
		435			CLIENTES (OTRAS PART.VINC)														
			4350		CLIENTES (OTRAS PART.VINC)														
				43500	CLIENTES (OTRAS PART.VINC)	R													
				43501	CLIENTES LP(OT.PART.VINC)	IF													
			4351		EFFECT.COM.COBRAR(OT.P.VINC)														
				43510	EFFECT.COM.COBRAR(OT.P.VINC)	R													
				43511	EFFECT.COM.COBRAR LP(O.P.V)	IF													
			4352		CLIENT.OP.FACTORING (O.P.V)														
				43520	CLIENT.OP.FACTORING (O.P.V)	R													
				43521	CLIENT.OP.FACTORING LP(O.P.V)	IF													
			4354		CLIENTES MON.EXT.(O.P.V)														
				43540	CLIENTES MON.EXT.(O.P.V)	R													
				43541	CLIENTES MON.EXT.LP(O.P.V)	IF													
			4356		CLIENTES DUDOSO COBRO(O.P.V)														
				43560	CLIENTES DUDOSO COBRO(O.P.V)	R													
			4357		ENV.DEV.CLIENTES (O.P.V)														
				43570	ENV.DEV.CLIENTES(O.P.V)	IF													
				43571	ENV.DEV.CLIENTES LP(O.P.V)	IF													
			4359		CLIENT.FRA.PEND.FORM.(O.P.V)														
				43590	CLIENT.FRA.PEND.FORM.(O.P.V)	R													
		436			CLIENTES DE DUDOSO COBRO														
			4360		CLIENTES DE DUDOSO COBRO														
				43600	CLIENTES DE DUDOSO COBRO	R					435								
		437			ENV/EMB DEVOLVER CLIENTES														
			4370		ENV/EMB DEV.CLIENT.(CORTO)														
				43700	ENV/EMB DEV.CLIENT.(CORTO)	R					4360								
			4371		ENV/EMB DEV.CLIENT.(LARGO)														
				43710	ENV/EMB DEV.CLIENT.(LARGO)	IF					4361								
		438			ANTICIPOS DE CLIENTES														
			4380		ANTICIP.CLIENTES CORTO														
				43800	ANTICIP.CLIENTES CORTO	E					4372								
			4381		ANTICIP.CLIENTES CORTO(GRUPO)														

Capítulo 2: Nuevo Plan General de Contabilidad PYMES

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO									
				43810	ANTICIP.CLIENTES CORTO(GRUPO)	E		4370									
			4382		ANTICIP.CLIENTES CORTO(ASOC.)												
				43820	ANTICIP.CLIENTES CORTO(ASOC.)	E		4371									
			4383		ANTICIP.CLIENTES CORTO(O.P.V)												
				43830	ANTICIP.CLIENTES CORTO(O.P.V)	E											
44					DEUDORES												
	440				DEUDORES												
			4400		DEUDORES EUROS												
				44000	DEUDORES EUROS	R		4400									
			4401		DEUDORES EUROS (LARGO)												
				44010	DEUDORES EUROS (LARGO)	IF		4401									
			4404		DEUDORES (MONEDA EXTRANJERA)												
				44040	DEUDORES (MONEDA EXTRANJERA)	R		4404									
			4405		DEUDORES (MON.EXT.) (LARGO)												
				44050	DEUDORES (MON.EXT.) (LARGO)	IF		4405									
			4409		DEUDORES FRAS.PEND.FORMALIZAR												
				44090	DEUDORES FRAS.PEND.FORMALIZAR	R		4409									
	441				DEUDORES EFECTOS A COBRAR												
			4410		DEUDORES EFECTOS EN CARTERA												
				44100	DEUDORES EFECTOS EN CARTERA	R		4410									
			4411		DEUDORES EFECTOS DESCONTADOS												
				44110	DEUDORES EFECTOS DESCONTADOS	R		4411									
			4412		DEUDORES EFECT.GESTION COBRO												
				44120	DEUDORES EFECT.GESTION COBRO	R		4412									
			4415		DEUDORES EFECT.IMPAGADOS												
				44150	DEUDORES EFECT.IMPAGADOS	R		4415									
			4416		DEUDORES EFECT.CARTERA(LARGO)												
				44160	DEUDORES EFECT.CARTERA(LARGO)	IF		4416									
			4417		DEUDORES EFECT.DESCONT(LARGO)												
				44170	DEUDORES EFECT.DESCONT(LARGO)	IF		4417									
			4418		DEUD.EFECT.GEST.COBRO(LARGO)												
				44180	DEUD.EFECT.GEST.COBRO(LARGO)	IF		4418									
			4419		DEUD.EFECT.IMPAGADOS(LARGO)												
				44190	DEUD.EFECT.IMPAGADOS(LARGO)	IF		4419									
		442			DEUDORES EUROS (GRUPO)												
			4420		DEUDORES EUROS (GRUPO)												
				44200	DEUDORES EUROS CORTO (GRUPO)	R											
				44201	DEUDORES EUROS LARGO (GRUPO)	IF											
				44204	DEUDORES MON.EXT.CORTO(GRUPO)	R											
				44205	DEUDORES MON.EXT.LARGO(GRUPO)	IF											
				44209	DEUDORES FR.PEND.FORM.(GRUPO)	R											
			4421		DEUDORES EF.COM.COBRAR(GRUPO)												
				44210	DEUDORES EF.COM.CART.(GRUPO)	R											

Capítulo 2: Nuevo Plan General de Contabilidad PYMES

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO								
				44211	DEUDORES EF.DESCONTAD.(GRUPO)	R										
				44212	DEUDORES EF.GEST.COBRO(GRUPO)	R										
				44215	DEUDORES EF.IMPAGADOS (GRUPO)	R										
				44216	DEUDORES EF.CART.LARGO(GRUPO)	IF										
				44217	DEUDORES EF.DESC.LARGO(GRUPO)	IF										
				44218	DEUDORES EF.G.COB.LARGO(GRUPO)	IF										
				44219	DEUDORES EF.IMPAG.LARGO(GRUPO)	IF										
			4425		DEUDORES DUDOSO COBRO (GRUPO)											
				44250	DEUDORES DUDOSO COBRO (GRUPO)	R										
			4429		DEUDORES OPERAC.COMUN (GRUPO)											
				44290	DEUDORES O.COMUN CORTO(GRUPO)	R										
				44291	DEUDORES O.COMUN LARGO(GRUPO)	IF										
		443			DEUDORES EUROS (ASOC)											
			4430		DEUDORES EUROS (ASOC)											
				44300	DEUDORES EUROS CORTO (ASOC)	R										
				44301	DEUDORES EUROS LARGO (ASOC)	IF										
				44304	DEUDORES MON.EXT.CORTO (ASOC)	R										
				44305	DEUDORES MON.EXT.LARGO (ASOC)	IF										
				44309	DEUDORES FR.PEND.FORM.(ASOC)	R										
			4431		DEUDORES EF.COM.COBRAR (ASOC)											
				44310	DEUDORES EF.COM.CARTERA(ASOC)	R										
				44311	DEUDORES EF.DESCONTAD. (ASOC)	R										
				44312	DEUDORES EF.GEST.COBRO (ASOC)	R										
				44315	DEUDORES EF.IMPAGADOS (ASOC)	R										
				44316	DEUDORES EF.CART.LARGO (ASOC)	IF										
				44317	DEUDORES EF.DESC.LARGO (ASOC)	IF										
				44318	DEUDORES EF.G.COB.LARGO(ASOC)	IF										
				44319	DEUDORES EF.IMPAG.LARGO(ASOC)	IF										
			4435		DEUDORES DUDOSO COBRO (ASOC)											
				44350	DEUDORES DUDOSO COBRO (ASOC)	R										
			4439		DEUDORES OPERAC.COMUN (ASOC)											
				44390	DEUDORES O.COMUN CORTO(ASOC)	R										
				44391	DEUDORES O.COMUN LARGO(ASOC)	IF										
		444			DEUDORES EUROS(O.P.VINC.)											
			4440		DEUDORES EUROS(O.P.VINC.)											
				44400	DEUDORES EUROS CORTO (O.P.V)	R										
				44401	DEUDORES EUROS LARGO (O.P.V)	IF										
				44404	DEUDORES MON.EXT.CORTO(O.P.V)	R										
				44405	DEUDORES MON.EXT.LARGO(O.P.V)	IF										
				44409	DEUDORES FR.PEND.FORM.(O.P.V)	R										
			4441		DEUDORES EF.COM.COBRAR(O.P.V)											
				44410	DEUDORES EF.COM.CART.(O.P.V)	R										
				44411	DEUDORES EF.DESCONTAD.(O.P.V)	R										

Capítulo 2: Nuevo Plan General de Contabilidad PYMES

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO									
				44412	DEUDORES EF.GEST.COBRO(O.P.V)	R											
				44415	DEUDORES EF.IMPAGADOS (O.P.V)	R											
				44416	DEUDORES EF.CART.LARGO(O.P.V)	IF											
				44417	DEUDORES EF.DESC.LARGO(O.P.V)	IF											
				44418	DEUDORES EF.G.COB.LARGO(O.P.V)	IF											
				44419	DEUDORES EF.IMPAG.LARGO(O.PV)	IF											
			4445		DEUDORES DUDOSO COBRO (O.P.V)												
				44450	DEUDORES DUDOSO COBRO (O.P.V)	R											
			4449		DEUDORES OPERAC.COMUN (O.P.V)												
				44490	DEUDORES O.COMUN CORTO(O.P.V)	R											
				44491	DEUDORES O.COMUN LARGO(O.P.V)	IF											
		446			DEUDORES DE DUDOSO COBRO												
			4460		DEUDORES DE DUDOSO COBRO												
				44600	DEUDORES DE DUDOSO COBRO	R		445									
	449				DEUDORES OPERACIONES EN COMUN												
			4490		DEUDORES OPERAC.COMUN (CORTO)												
				44900	DEUDORES OPERAC.COMUN (CORTO)	R		4490									
				4491	DEUDORES OPERAC.COMUN (LARGO)												
				44910	DEUDORES OPERAC.COMUN (LARGO)	IF		4491									
46					PERSONAL												
	460				ANTICIPOS DE REMUNERACION												
			4600		ANTICIPOS DE REMUNERACION												
				46000	ANTICIPOS DE REMUNERACION	R		460									
	465				REMUNERACIONES PDTES PAGO												
			4650		REMUNERACIONES PDTES PAGO												
				46500	REMUNERACIONES PDTES PAGO	E		465									
	466				REM.APORTAC.DEF.PDTES DE PAGO												
			4660		REM.APORTAC.DEF.PDTES DE PAGO												
				46600	REM.APORTAC.DEF.PDTES DE PAGO	E											
47					ADMINISTRACIONES PUBLICAS												
	470				HACIENDA PUBLICA, DEUDOR												
			4700		HAC.PUBLICA, DEUDOR IVA (C)												
				47000	HAC.PUBLICA, DEUDOR IVA (C)	R		4700									
				4701	HAC.PUBLICA, DEUDOR IVA (L)												
				47010	HAC PUBLICA, DEUDOR IVA (L)	IF		4701									
				4702	H.P.D.SUBV.CONCEDIDAS (L)												
				47020	H.P.D.SUBV.CONCEDIDAS (L)	IF		4702									
				4703	DEVOLUCION IMPUESTOS (L)												
				47030	DEVOLUCION IMPUESTOS (L)	IF		4703									
				4707	HACIENDA PUBLICA, DEUDOR IGIC												
				47070	HACIENDA PUBLICA, DEUDOR IGIC	R											
				4708	H.P.D.SUBV.CONCEDIDAS (C)												
				47080	H.P.D.SUBV.CONCEDIDAS (C)	R		4708									

Capítulo 2: Nuevo Plan General de Contabilidad PYMES

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO											
			4709		DEVOLUCION DE IMPUESTOS (C)														
				47090	DEVOLUCION DE IMPUESTOS (C)	R		4709											
		471			SEGURIDAD SOCIAL, DEUDORES														
			4710		SEGURIDAD SOCIAL,DEUDORES(C)														
				47100	SEGURIDAD SOCIAL,DEUDORES(C)	R		4710											
			4711		SEGURIDAD SOCIAL,DEUDORES(L)														
				47110	SEGURIDAD SOCIAL,DEUDORES(L)	IF		4711											
		472			H.P.IVA SOPORTADO														
			4720		H.P.IVA SOPORTADO														
				47200	H.P.IVA SOPORTADO	R		472											
			4727		H.P. IGIC SOPORTADO														
				47270	H.P. IGIC SOPORTADO	R		4727											
		473			RETENCIONES Y PAGOS A CTA														
			4730		RETENCIONES Y PAGOS A CTA														
				47300	RETENCIONES Y PAGOS A CTA	R		473											
		474			ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO														
			4740		DIF.TEMPORARIAS DEDUCIBLES														
				47400	DIF.TEMPORARIAS DEDUCIBLES	L		4740	4741										
			4742		DCHOS.DED/BONIF.PTES.APLIC														
				47420	DCHOS.DED/BONIF.PTES.APLIC	L		4742	4744										
			4745		CRDTO PERDIDAS A COMP.														
				47450	CRDTO PERDIDAS A COMP.	L		4745	4746										
		475			HACIENDA PUBLICA, ACREEDOR														
			4750		HAC.PUBL.ACREEDOR IVA (C)														
				47500	HAC.PUBL.ACREEDOR IVA (C)	E		4750											
			4751		H.P.ACREEDOR RETENCIONES(C)														
				47510	H.P.ACREEDOR RETENCIONES(C)	E		4751											
			4752		H.P.ACREEDOR I.SOCIEDADES(C)														
				47520	H.P.ACREEDOR I.SOCIEDADES(C)	E		4752											
			4753		H.P. ACREEDOR IVA (L)														
				47530	H.P. ACREEDOR IVA (L)	L		4753											
			4754		H.P. ACREEDOR RETENCIONES (L)														
				47540	H.P. ACREEDOR RETENCIONES (L)	L		4754											
			4755		H.P.ACREEDOR I.SOCIEDADES(L)														
				47550	H.P.ACREEDOR I.SOCIEDADES(L)	L		4755											
			4756		H.P.ACREED.SUBV.REINTEGR.(L)														
				47560	H.P.ACREED.SUBV.REINTEGR.(L)	L		4756											
			4757		H.P. ACREEDORA POR IGIC (C)														
				47570	H.P. ACREEDORA POR IGIC (C)	E		4757											
			4758		H.P.ACREED.SUBV.REINTEGR.(C)														
				47580	H.P.ACREED.SUBV.REINTEGR.(C)	E		4758											
			4759		H.P. ACREEDORA POR IGIC (L)														
				47590	H.P. ACREEDORA POR IGIC (L)	L		4759											

Capítulo 2: Nuevo Plan General de Contabilidad PYMES

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO											
		476			SEGURIDAD SOCIAL, ACREEDORES														
			4760		SEG. SOCIAL, ACREEDORES (C)														
				47600	SEG. SOCIAL, ACREEDORES (C)	E		4760											
			4761		SEG. SOCIAL, ACREEDORES (L)														
				47610	SEG. SOCIAL, ACREEDORES (L)	L		4761											
		477			HACIENDA PUBLICA,IVA REPERC.														
			4770		HACIENDA PUBLICA,IVA REPERC.														
				47700	HACIENDA PUBLICA,IVA REPERC.	E		477											
			4777		H.P. IGIC REPERCUTIDO														
				47770	H.P. IGIC REPERCUTIDO	E		4777											
		479			PASIVOS DIF.TEMPORARIAS IMP.														
			4790		PASIVOS DIF.TEMPORARIAS IMP.														
				47900	PASIVOS DIF.TEMPORARIAS IMP.	L		4790	4791										
48					AJUSTES POR PERIODIFICACION														
	480				GASTOS ANTICIPADOS														
			4800		GASTOS ANTICIPADOS														
				48000	GASTOS ANTICIPADOS	N		480											
	485				INGRESOS ANTICIPADOS														
			4850		INGRESOS ANTICIPADOS														
				48500	INGRESOS ANTICIPADOS	N		485											
49					DET.VALOR CDTOS COM.Y PROV.CP														
	490				DET.VALOR CDTOS OP.COM.														
			4900		DET.VALOR CDTOS OP.COM.														
				49000	DET.VALOR CDTOS OP.COM.	R		4900	4901										
	493				DET.VALOR CDTO.OP.COM.PART.VI														
			4933		DET.VALOR CDTO OP.COM(GRUPO)														
				49330	DET.VALOR CDTO OP.COM(GRUPO)	R		4930	4931										
			4934		DET.VALOR CDTO OP.COM(ASOC)														
				49340	DET.VALOR CDTO OP.COM(ASOC)	R		494	4940	4941									
			4935		DET.VALOR CDTO OP.COM.(O.P.V)														
				49350	DET.VALOR CDTO OP.COM.(O.P.V)	R													
	499				PROVISION POR OP.COMERCIALES														
			4994		PROV.POR CONTRAT.ONEROSOS														
				49940	PROV.POR CONTRAT.ONEROSOS	E													
				49941	PROV.POR CONTRAT.ONEROSOS LP	L													
			4999		PROVISION PARA OTRAS OP.COM.														
				49990	PROV. PARA OTRAS OP.COM.	E		499											
				49991	PROV. PARA OTRAS OP.COM. LP	L													
Gr. 5	CUENTAS FINANCIERAS																		
	50				EMPREST.DEUD.ESP.Y OT.EMIS.CP														
		500			OBLIGACIONES Y BONOS A CORTO														
			5000		OBLIGACIONES Y BONOS A CORTO														
				50000	OBLIGACIONES Y BONOS A CORTO	E		500											

Capítulo 2: Nuevo Plan General de Contabilidad PYMES

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO								
		502			ACC/PART.CP CONS.PASIV.FIN.											
			5020		ACC/PART.CP CONS.PASIV.FIN.											
				50200	ACC/PART.CP CONS.PASIV.FIN.	E										
		505			DEUDAS VALORES NEGOC.CP											
			5050		DEUDAS VALORES NEGOC.CP											
				50500	DEUDAS VALORES NEGOC.CP	E		505								
		506			INT.CP.EMPREST.Y OT.EMIS.											
			5060		INT.CP.EMPREST.Y OT.EMIS.											
				50600	INT.CP.EMPREST.Y OT.EMIS.	E		506								
		507			DIVID.ACC.PART.CONS.PASIV.FIN.											
			5070		DIVID.ACC.PART.CONS.PASIV.FIN.											
				50700	DIVID.ACC.PART.CONS.PASIV.FIN.	E										
		509			VALORES NEGOCIABLES AMORTIZ.											
			5090		OBLIGACIONES Y BONOS AMORTIZ.											
				50900	OBLIGACIONES Y BONOS AMORTIZ.	E		509	5090							
			5091		OBLIG/BONOS CONVERT.AMORTIZ.											
				50910	OBLIG/BONOS CONVERT.AMORTIZ.	E		5091								
			5095		OTROS VALORES NEGOC.AMORTIZ.											
				50950	OTROS VALORES NEGOC.AMORTIZ.	E		5095								
51					DEUDAS CP PARTES VINCULADAS											
	510				DEUDAS CP ENTID.CDTO VINC.											
			5103		DEUDAS CP ENTID.CDTO(GRUPO)											
				51030	DEUDAS CP ENTID.CDTO(GRUPO)	E		5129	512	5120						
				51031	DEUDAS EF.DESC.A CORTO(GRUPO)	E		5128								
			5104		DEUDAS CP ENTID.CDTO(ASOC)											
				51040	DEUDAS CP ENTID.CDTO(ASOC)	E		513								
				51041	DEUDAS EF.DESC.A CORTO(ASOC)	E										
			5105		DEUDAS CP ENTID.CDTO(O.P.V)											
				51050	DEUDAS CP ENTID.CDTO(O.P.V)	E										
				51051	DEUDAS EF.DESC.CORTO (O.P.V)	E										
	511				PROVEED.INMOV.CP,PART.VINC.											
			5113		PROV.INMOV.CP (GRUPO)											
				51130	PROV.INMOV.CP (GRUPO)	E		514								
			5114		PROV.INMOV.CP (ASOC)											
				51140	PROV.INMOV.CP (ASOC)	E		515								
			5115		PROV.INMOV.CP (OT.PART.VINC)											
				51150	PROV.INMOV.CP (OT.PART.VINC)	E										
	512				ACREED.ARREND.FIN.CP P.VIN											
			5123		ACREED.ARREND.FIN.CP E.GR											
				51230	ACREED.ARREND.FIN.CP E.GR	E										
				51231	OBLIGAC.Y BONOS CORTO (GRUPO)	E										
				51232	OBL.Y BONOS CONV.CORTO(GRUPO)	E										
				51233	ACC/PART.CP CONT.PASIV(GRUPO)	E										

Capítulo 2: Nuevo Plan General de Contabilidad PYMES

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO									
				51234	DEUDAS VALORES NEG.CP (GRUPO)	E											
				51235	VALORES NEGC.AMORTIZ. (GRUPO)	E											
			5124		ACREED.ARREND.FIN.CP E.AS												
				51240	ACREED.ARREND.FIN.CP E.AS	E											
				51241	OBLIGAC.Y BONOS CORTO (ASOC)	E											
				51242	OBL.Y BONOS CONV.CORTO(ASOC)	E											
				51243	ACC/PART.CP CONT.PASIVO(ASOC)	E											
				51244	DEUDAS VALORES NEG.CP (ASOC)	E											
				51245	VALORES NEGOC.AMORTIZ.(ASOC)	E											
			5125		ACREED.ARREND.FIN.CP E.OPV												
				51250	ACREED.ARREND.FIN.CP E.OPV	E											
				51251	OBLIGAC.Y BONOS CORTO (O.P.V)	E											
				51252	OBL.Y BONOS CONV.CORTO(O.PV)	E											
				51253	ACC/PART.CP CONT.PAS(O.P.V)	E											
				51254	DEUDAS VALORES NEG.CP(O.P.V)	E											
				51255	VALORES NEGOC.AMORTIZ.(O.P.V)	E											
		513			OTRAS DEUDAS CP PART.VINC.												
			5133		OTRAS DEUDAS CP (GRUPO)												
				51330	OTRAS DEUDAS CP (GRUPO)	E		510	5100	5109							
				51331	OBLIGAC.Y BONOS CORTO (GRUPO)	E											
				51332	OBL.Y BONOS CONV.CP (GRUPO)	E											
				51333	ACC/PART.CP CONT.PAS(GRUPO)	E											
				51334	DEUD.VALORES NEG.CP(GRUPO)	E											
				51335	VALORES NEG.AMORTIZ.(GRUPO)	E											
			5134		OTRAS DEUDAS CP (ASOC)												
				51340	OTRAS DEUDAS CP (ASOC)	E		511									
				51341	OBLIGAC.Y BONOS CORTO (ASOC)	E											
				51342	OBL.Y BONOS CONV.CORTO(ASOC)	E											
				51343	ACC/PART.CP CONT.PASIVO(ASOC)	E											
				51344	DEUDAS VALORES NEG.CP (ASOC)	E											
				51345	VALORES NEGOC.AMORTIZ.(ASOC)	E											
			5135		OTRAS DEUDAS CP(O.P.V.)												
				51350	OTRAS DEUDAS CP(O.P.V.)	E											
				51351	OBLIGAC.Y BONOS CORTO (O.P.V)	E											
				51352	OBL.Y BONOS CONV.CORTO(O.PV)	E											
				51353	ACC/PART.CP CONT.PASIV(O.P.V)	E											
				51354	DEUDAS VALORES NEG.CP(O.P.V)	E											
				51355	VALORES NEGOC.AMORTIZ.(O.P.V)	E											
		514			INT.CP DEUDAS PART.VINC.												
			5143		INT.CP DE DEUDAS (GRUPO)												
				51430	INT.CP DE DEUDAS (GRUPO)	E		516									
			5144		INT.CP DE DEUDAS (ASOC)												
				51440	INT.CP DE DEUDAS (ASOC)	E		517									

Capítulo 2: Nuevo Plan General de Contabilidad PYMES

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO									
			5145		INT.CP DEUDAS (O.P.V.)												
				51450	INT.CP DEUDAS (O.P.V.)	E											
52					DEUD.CP PREST.RECIB/OT.CONCP.												
	520				DEUDAS CORTO ENTIDADES CDTO.												
		5200			PRESTAMOS ENTIDADES CDTO.CP												
				52000	PRESTAMOS ENTIDADES CDTO.CP	E		520	5200	5209							
			5201		DEUDAS CP CRDTOS DISPUESTOS												
				52010	DEUDAS CP CRDTOS DISPUESTOS	E		5201									
			5208		DEUDAS EFECTOS DESCONTADOS												
				52080	DEUDAS EFECTOS DESCONTADOS	E		5208									
			5209		DEUDAS POR OP.FACTORING												
				52090	DEUDAS POR OP.FACTORING	E											
	521				DEUDAS A CORTO PLAZO												
			5210		DEUDAS A CORTO PLAZO												
				52100	DEUDAS A CORTO PLAZO	E		521									
	522				DEUD.CP TRANSF.SUBV/DONAC/LEG.												
			5220		DEUD.CP TRANSF.SUBV/DONAC/LEG.												
				52200	DEUD.CP TRANSF.SUBV/DONAC/LEG.	E											
	523				PROVEEDORES INMOVILIZADO CP												
			5230		PROVEEDORES INMOVILIZADO CP												
				52300	PROVEEDORES INMOVILIZADO CP	E		523									
	524				ACREED.ARREND.FINANC.CP												
			5240		ACREED.ARREND.FINANC.CP												
				52400	ACREED.ARREND.FINANC.CP	E		529									
	525				EFFECTOS A PAGAR A CORTO												
			5250		EFFECTOS A PAGAR A CORTO												
				52500	EFFECTOS A PAGAR A CORTO	E		524									
	526				DIVIDENDO ACTIVO A PAGAR												
			5260		DIVIDENDO ACTIVO A PAGAR												
				52600	DIVIDENDO ACTIVO A PAGAR	E		525									
	527				INT.CORTO DEUD.ENT.CDTO.												
			5270		INT.CORTO DEUD.ENT.CDTO.												
				52700	INT.CORTO DEUD.ENT.CDTO.	E		526									
	528				INTERESES CORTO PLAZO DEUDAS												
			5280		INTERESES CORTO PLAZO DEUDAS												
				52800	INTERESES CORTO PLAZO DEUDAS	E		527									
	529				PROVISIONES A CORTO PLAZO												
			5291		PROV.CP PARA IMPUESTOS												
				52910	PROV.CP PARA IMPUESTOS	E		1411									
			5292		PROV.CP OTRAS RESPONSABIL.												
				52920	PROV.CP OTRAS RESPONSABIL.	E		1421									
			5293		PROV.CP DESM/RETIR/REHB.INMV.												
				52930	PROV.CP DESM/RETIR/REHB.INMV.	E		1431									

Capítulo 2: Nuevo Plan General de Contabilidad PYMES

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO									
			5295		PROV.CP ACTUAC.MEDIOAMB.												
				52950	PROV.CP ACTUAC.MEDIOAMB.	E		1451									
	53				INV.FINANC.CP EN PART.VINC.												
		530			PARTICIPACIONES CP PART.VINC.												
			5303		PARTICIPACIONES CP(GRUPO)												
				53030	PARTICIPACIONES CP(GRUPO)	R		530									
			5304		PARTICIPACIONES CP(ASOC)												
				53040	PARTICIPACIONES CP(ASOC)	R		531									
			5305		PARTICIPACIONES CP(OT.P.VINC)												
				53050	PARTICIPACIONES CP(OT.P.VINC)	R											
		531			VAL.REPR.DEUDAS CP PART.VINC.												
			5313		VALORES REPR.DEUDAS CP(GRUPO)												
				53130	VALORES REPR.DEUDAS CP(GRUPO)	R		532									
			5314		VALORES REPR.DEUDAS CP(ASOC)												
				53140	VALORES REPR.DEUDAS CP(ASOC)	R		533									
			5315		VALORES REPR.DEUDAS CP(O.P.V)												
				53150	VALORES REPR.DEUDAS CP(O.P.V)	R											
		532			CREDITOS CP A PARTES VINC.												
			5323		CREDITOS CP (GRUPO)												
				53230	CREDITOS CP (GRUPO)	R		534									
				53231	CRED.CP.POR ENAJENAC.INMOV(GR)	R											
				53232	CRED.CP.POR ARREND.FINANC.(GR)	R											
				53233	CRED.CP.POR IMPOSICIONES CP(GR)	R											
			5324		CREDITOS CP (ASOCIADAS)												
				53240	CREDITOS CP (ASOCIADAS)	R		535									
				53241	CRED.CP.POR ENAJENAC.INMOV(AS)	R											
				53242	CRED.CP.POR ARREND.FINANC.(AS)	R											
				53243	CRED.CP.POR IMPOSICIONES CP(AS)	R											
			5325		CREDITOS CP (OTRAS PART.VINC)												
				53250	CREDITOS CP (OTRAS PART.VINC)	R											
				53251	CRED.CP.POR ENAJENAC.INMOV(V)	R											
				53252	CRED.CP.POR ARREND.FINANC.(V)	R											
				53253	CRED.CP.POR IMPOSICIONES CP(V)	R											
		533			INT.CP.VAL.REPR.DEUD.P.VINC.												
			5333		INT.CP VAL.REPR.DEUDA.(GRUPO)												
				53330	INT.CP VAL.REPR.DEUDA.(GRUPO)	R		536	5360	5361							
			5334		INT.CP VAL.REPR.DEUDA.(ASOC)												
				53340	INT.CP VAL.REPR.DEUDA.(ASOC)	R		537									
			5335		INT.CP VAL.REPR.DEUDA(O.P.V)												
				53350	INT.CP VAL.REPR.DEUDA(O.P.V)	R											
		534			INT.CP DE CREDITOS (O.P.V)												
			5343		INT.CP DE CREDITOS (GRUPO)												
				53430	INT.CP DE CREDITOS (GRUPO)	R											

Capítulo 2: Nuevo Plan General de Contabilidad PYMES

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO									
			5344		INT.CP DE CREDITOS (ASOC.)												
				53440	INT.CP DE CREDITOS (ASOC.)	R											
			5345		INT.CP DE CREDITOS (O.P.V)												
				53450	INT.CP DE CREDITOS (O.P.V)	R											
		535			DIVID.COBRAR INV.FIN.(O.P.V)												
			5353		DIVIDENDOS A COBRAR (GRUPO)												
				53530	DIVIDENDOS A COBRAR (GRUPO)	R											
			5354		DIVIDENDOS A COBRAR (ASOC)												
				53540	DIVIDENDOS A COBRAR (ASOC)	R											
			5355		DIVIDENDOS A COBRAR (O.P.V)												
				53550	DIVIDENDOS A COBRAR (O.P.V)	R											
		539			DESEMB.PDTE.S/PART.CP P.VINC.												
			5393		DESEMB.PDTE S/PART.CP (GRUPO)												
				53930	DESEMB.PDTE S/PART.CP (GRUPO)	R		538									
			5394		DESEMB.PDTE S/PART.CP (ASOC)												
				53940	DESEMB.PDTE S/PART.CP (ASOC)	R		539									
			5395		DESEMB.PDTE S/PART.CP (O.P.V)												
				53950	DESEMB.PDTE S/PART.CP (O.P.V)	R											
	54				OTRAS INVERS.FINANC.TEMP.												
			540		INV.FINANC.TEMP.INSTR.PATR.												
			5400		INV.FINANC.TEMP.INSTR.PATR.												
				54000	INV.FINANC.TEMP.INSTR.PATR.	R		5400	5401	5405	5409						
			541		VALORES REPR.DEUDAS CP												
			5410		VALORES REPR.DEUDAS CP												
				54100	VALORES REPR.DEUDAS CP	R		541									
			542		CREDITOS A CORTO PLAZO												
			5420		CREDITOS A CORTO PLAZO												
				54200	CREDITOS A CORTO PLAZO	R		542									
			543		CDTOS.ENAJ.INMOV. A CORTO												
			5430		CDTOS.ENAJ.INMOV. A CORTO												
				54300	CDTOS.ENAJ.INMOV. A CORTO	R		543									
			544		CREDITOS CP AL PERSONAL												
			5440		CREDITOS CP AL PERSONAL												
				54400	CREDITOS CP AL PERSONAL	R		544									
			545		DIVIDENDOS A COBRAR												
			5450		DIVIDENDOS A COBRAR												
				54500	DIVIDENDOS A COBRAR	R		545									
			546		INT.CP DE VALORES REPR.DEUD.												
			5460		INT.CP DE VALORES REPR.DEUD.												
				54600	INT.CP DE VALORES REPR.DEUD.	R		546	547								
			547		INTERESES C.PLAZ.DE CREDITOS												
			5470		INTERESES C.PLAZ.DE CREDITOS												
				54700	INTERESES C.PLAZ.DE CREDITOS	R											

Capítulo 2: Nuevo Plan General de Contabilidad PYMES

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO										
		548			IMPOSICIONES A PLAZO CORTO													
			5480		IMPOSICIONES A PLAZO CORTO													
				54800	IMPOSICIONES A PLAZO CORTO	R		548										
			5481		INTERESES IMPOSICIONES CORTO													
				54810	INTERESES IMPOSICIONES CORTO	R												
		549			DESEMB.PDTE.S/PART.PATRIM.CP													
			5490		DESEMB.PDTE.S/PAR.PATRIM.CP													
				54900	DESEMB.PDTE.S/PAR.PATRIM.CP	R		549										
55					OTRAS CUENTAS NO BANCARIAS													
		550			TITULAR DE LA EXPLOTACION													
			5500		TITULAR DE LA EXPLOTACION													
				55000	TITULAR DE LA EXPLOTACION	RE		550										
		551			CTA.CTE.CON SOCIOS Y ADMIN.													
			5510		CTA.CTE.CON SOCIOS Y ADMIN.													
				55100	CTA.CTE.CON SOCIOS Y ADMIN.	RE		553										
		552			CTA.CTE.OT.PERS/ENTID.VINC.													
			5523		CTA.CTE.EMPRESAS DEL GRUPO													
				55230	CTA.CTE.EMPRESAS DEL GRUPO	RE		551										
			5524		CTA.CTE.EMPRESAS ASOCIADAS													
				55240	CTA.CTE.EMPRESAS ASOCIADAS	RE		552										
			5525		CTA.CTE.OT.PARTES VINCULADAS													
				55250	CTA.CTE.OT.PARTES VINCULADAS	RE												
		554			CTA.CTE CON UTES.Y C.B.													
			5540		CTA.CTE CON UTES.Y C.B.													
				55400	CTA.CTE CON UTES.Y C.B.	RE												
		555			PARTIDAS PDTES APLICACION													
			5550		PARTIDAS PDTES APLICACION													
				55500	PARTIDAS PDTES APLICACION	E		555										
		556			DESEMB.EXIG.S/PART.PATR.NETO													
			5563		DESEMB.EXIG.S/PART.P.N(GRUPO)													
				55630	DESEMB.EXIG.S/PART.P.N(GRUPO)	E		5560										
			5564		DESEMB.EXIG.S/PART.P.N.(ASOC)													
				55640	DESEMB.EXIG.S/PART.P.N.(ASOC)	E		5561										
			5565		DESEMB.EXIG.S/PART.P.N(O.P.V)													
				55650	DESEMB.EXIG.S/PART.P.N(O.P.V)	E												
			5566		DESEMB.EXIG.S/PART.P.N(OT.EMP)													
				55660	DESEMB.EXIG.S/PART.P.N(OT.EMP)	E		5562										
		557			DIVIDENDOS ACTIVOS A CUENTA													
			5570		DIVIDENDOS ACTIVOS A CUENTA													
				55700	DIVIDENDOS ACTIVOS A CUENTA	N		557										
		558			SOCIOS POR DESEMB.EXIGIDOS													
			5580		SOC.DESEMB.EXIG.ACC/PART.ORD.													
				55800	SOC.DESEMB.EXIG.ACC/PART.ORD.	R		558										

Capítulo 2: Nuevo Plan General de Contabilidad PYMES

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO										
			5581		SOCIOS DESEMB.EXIG.EN MORA													
				55810	SOCIOS DESEMB.EXIG.EN MORA	R												
			5585		SOC.DES.EXIG.AC/PART.CONS.P.F.													
				55850	SOC.DES.EXIG.AC/PART.CONS.P.F.	R												
		559			DERIVADOS FINANCIEROS CP													
			5590		ACTIVOS POR DERIV.FINANC.CP													
				55900	ACTIVOS POR DERIV.FINANC.CP	R												
			5595		PASIVOS DERIV.FIN.CP.													
				55950	PASIVOS DERIV.FIN.CP.	E												
56					FIANZ/DEP/RECIB/CONST/AJ.PER.													
		560			FIANZAS RECIBIDAS A CORTO													
			5600		FIANZAS RECIBIDAS A CORTO													
				56000	FIANZAS RECIBIDAS A CORTO	E		560										
		561			DEPOSITOS RECIBIDOS CP													
			5610		DEPOSITOS RECIBIDOS CP													
				56100	DEPOSITOS RECIBIDOS CP	E		561										
		565			FIANZAS CONSTITUIDAS CP													
			5650		FIANZAS CONSTITUIDAS CP													
				56500	FIANZAS CONSTITUIDAS CP	R		565										
		566			DEPOSITOS CONSTITUIDOS CP													
			5660		DEPOSITOS CONSTITUIDOS CP													
				56600	DEPOSITOS CONSTITUIDOS CP	R		566										
		567			INT.PAGADOS POR ANTICIPADO													
			5670		INT.PAGADOS POR ANTICIPADO													
				56700	INT.PAGADOS POR ANTICIPADO	N		580										
		568			INT.COBRADOS POR ANTICIPADO													
			5680		INT.COBRADOS POR ANTICIPADO													
				56800	INT.COBRADOS POR ANTICIPADO	N		585										
57					TESORERÍA													
		570			CAJA EUROS													
			5700		CAJA EUROS													
				57000	CAJA EUROS	D		570										
		571			CAJA, MONEDA EXTRANJERA													
			5710		CAJA, MONEDA EXTRANJERA													
				57100	CAJA, MONEDA EXTRANJERA	D		571										
		572			BANCOS,C/C,VISTA EUROS													
			5720		BANCOS,C/C,VISTA EUROS													
				57200	BANCOS,C/C,VISTA EUROS	D		572										
		573			BANCOS,C/C,VISTA,MONEDA EXT.													
			5730		BANCOS,C/C,VISTA,MONEDA EXT.													
				57300	BANCOS,C/C,VISTA,MONEDA EXT.	D		573										
		574			BANCOS, CTAS.DE AHORRO EUROS													
			5740		BANCOS, CTAS.DE AHORRO EUROS													

Capítulo 2: Nuevo Plan General de Contabilidad PYMES

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO								
				57400	BANCOS, CTAS.DE AHORRO EUROS	D		574								
		575			BANCOS, CTAS.AHORRO,M.EXT.											
			5750		BANCOS, CTAS.AHORRO,M.EXT.											
				57500	BANCOS, CTAS.AHORRO,M.EXT.	D		575								
		576			INVERS.C.P. GRAN LIQUIDEZ											
			5760		INVERS.C.P. GRAN LIQUIDEZ											
				57600	INVERS.C.P. GRAN LIQUIDEZ	D										
Gr. 6	COMPRAS Y GASTOS															
	60				COMPRAS											
		600			COMPRAS DE MERCADERIAS											
			6000		COMPRAS DE MERCADERIAS											
				60000	COMPRAS DE MERCADERIAS		2	600								
		601			COMPRAS DE MATERIAS PRIMAS											
			6010		COMPRAS DE MATERIAS PRIMAS											
				60100	COMPRAS DE MATERIAS PRIMAS		2	601	605							
		602			COMPRAS OT.APROVISIONAMIENTOS											
			6020		ELEMENTOS/CONJ.INCORPORABLES											
				60200	ELEMENTOS/CONJ.INCORPORABLES		2	602	6020							
			6021		COMBUSTIBLES											
				60210	COMBUSTIBLES		2	6021								
			6022		REPUESTOS											
				60220	REPUESTOS		2	6022								
			6025		MATERIALES DIVERSOS											
				60250	MATERIALES DIVERSOS		2	6025								
			6026		EMBALAJES											
				60260	EMBALAJES		2	6026								
			6027		ENVASES											
				60270	ENVASES		2	6027								
			6028		MATERIAL DE OFICINA											
				60280	MATERIAL DE OFICINA		2	6028								
			6029		OTROS											
				60290	OTROS		2	6029								
		606			DESCUENTOS SOBRE COMPRAS PP											
			6060		DSCTOS S/COMPRAS PP MERCAD.											
				60600	DSCTOS S/COMPRAS PP MERCAD.		2	7650	7651	7653						
			6061		DSCTOS S/COMPRAS PP M.PRIMAS											
				60610	DSCTOS S/COMPRAS PP M.PRIMAS		2									
			6062		DSCTOS S/COMPRAS PP OT.APROV.											
				60620	DSCTOS S/COMPRAS PP OT.APROV.		2									
		607			TRABAJOS REALIZ. OTRAS EMPR.											
			6070		TRABAJOS REALIZ. OTRAS EMPR.											
				60700	TRABAJOS REALIZ. OTRAS EMPR.		2	607								

Capítulo 2: Nuevo Plan General de Contabilidad PYMES

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO										
		608			DEVOL.COMPRAS Y OPERAC.SIMIL.													
			6080		DEVOL.COMPRAS MERCADERIAS													
				60800	DEVOL.COMPRAS MERCADERIAS		2	6080										
			6081		DEVOL.COMPRAS MAT.PRIMAS													
				60810	DEVOL.COMPRAS MAT.PRIMAS		2	6081										
			6082		DEVOL.COMPRAS OTROS APROV.													
				60820	DEVOL.COMPRAS OTROS APROV.		2	6082										
		609			RAPPELS POR COMPRAS													
			6090		RAPPELS COMPRAS MERCADERIAS													
				60900	RAPPELS COMPRAS MERCADERIAS		2	6090										
			6091		RAPPELS COMPRAS MAT.PRIMAS													
				60910	RAPPELS COMPRAS MAT.PRIMAS		2	6091										
			6092		RAPPELS COMPRAS OTROS APROV.													
				60920	RAPPELS COMPRAS OTROS APROV.		2	6092										
61					VARIACION DE EXISTENCIAS													
	610				VARIAC.EXIST.MERCADERIAS													
			6100		VARIAC.EXIST.MERCADERIAS													
				61000	VARIAC.EXIST.MERCADERIAS		2	610										
		611			VARIAC.EXIST.MAT.PRIMAS													
			6110		VARIAC.EXIST.MAT.PRIMAS													
				61100	VARIAC.EXIST.MAT.PRIMAS		2	611										
		612			VARIAC.EXIST.OTROS APROV.													
			6120		VARIAC.EXIST.OTROS APROV.													
				61200	VARIAC.EXIST.OTROS APROV.		2	612										
62					SERVICIOS EXTERIORES													
	620				GTS INVESTIGAC.Y DESARROLLO													
			6200		GTS INVESTIGAC.Y DESARROLLO													
				62000	GTS INVESTIGAC.Y DESARROLLO		4	620										
	621				ARRENDAMIENTOS Y CANONES													
			6210		ARRENDAMIENTOS Y CANONES													
				62100	ARRENDAMIENTOS Y CANONES		4	621										
			6211		ARRENDMTOS. FINANCIEROS Y OTROS													
				62110	ARRENDMTOS. FINANCIEROS Y OTROS		4											
	622				REPARACIONES Y CONSERVACION													
			6220		REPARACIONES Y CONSERV.GRAL													
				62200	REPARACIONES Y CONSERV.GRAL		4	622	6220									
			6223		REP.Y CONSERV.MEDIO AMBIENTE													
				62230	REP.Y CONSERV.MEDIO AMBIENTE		4	6223										
	623				SERV.DE PROF.INDEPENDIENTES													
			6230		SERVICIOS DE PROFESIONALES													
				62300	SERVICIOS DE PROFESIONALES		3	623	6230									
			6233		SERVICIOS MEDIOAMBIENTALES													
				62330	SERVICIOS MEDIOAMBIENTALES		3	6233										

Capítulo 2: Nuevo Plan General de Contabilidad PYMES

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO											
		624			TRANSPORTES														
			6240		TRANSPORTES														
				62400	TRANSPORTES		3	624											
		625			PRIMAS DE SEGUROS														
			6250		PRIMAS DE SEGUROS														
				62500	PRIMAS DE SEGUROS		4	625											
		626			SERVICIOS BANCARIOS Y SIMIL.														
			6260		SERVICIOS BANCARIOS Y SIMIL.														
				62600	SERVICIOS BANCARIOS Y SIMIL.		3	626											
		627			PUBLIC/PROPAG/REL.PCAS														
			6270		PUBLIC/PROPAG/REL.PCAS														
				62700	PUBLIC/PROPAG/REL.PCAS		4	627											
		628			SUMINISTROS														
			6280		SUMINISTROS														
				62800	SUMINISTROS		4	628											
		629			OTROS SERVICIOS														
			6290		OTROS SERVICIOS														
				62900	OTROS SERVICIOS		4	629											
63					TRIBUTOS														
		630			IMPUESTO SOBRE BENEFICIOS														
			6300		IMPUESTO CORRIENTE														
				63000	IMPUESTO CORRIENTE		5	630	6320	6321									
			6301		IMPUESTO DIFERIDO														
				63010	IMPUESTO DIFERIDO		5												
		631			OTROS TRIBUTOS														
			6310		OTROS TRIBUTOS														
				63100	OTROS TRIBUTOS		4	631	635										
		633			AJSTES NEG.IMPOS.S/BENEF.														
			6330		AJSTES NEG.IMPOS.S/BENEF.														
				63300	AJSTES NEG.IMPOS.S/BENEF.		5	6323	633										
		634			AJ.NEGATIVO IMPOS.INDIR.														
			6341		AJ.NEG.IVA ACTIVO CORRIENTE														
				63410	AJ.NEG.IVA ACTIVO CORRIENTE		5	634	6341										
			6342		AJUSTES NEG.IVA INVERSIONES														
				63420	AJUSTES NEG.IVA INVERSIONES		5	6342											
		636			DEVOLUCION DE IMPUESTOS														
			6360		DEVOLUCION DE IMPUESTOS														
				63600	DEVOLUCION DE IMPUESTOS		5	636											
		638			AJSTES POSIT.IMPOS.S/BENEF.														
			6380		AJSTES POSIT.IMPOS.S/BENEF.														
				63800	AJSTES POSIT.IMPOS.S/BENEF.		5	638	6328										
		639			AJ.POSITIVO IMPOS.INDIR.														
			6391		AJ.POS.IVA ACTIVO CORRIENTE														

Capítulo 2: Nuevo Plan General de Contabilidad PYMES

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO									
				63910	AJ.POS.IVA ACTIVO CORRIENTE		5	639	6391								
			6392		AJSTES POSIT.IVA INVERSIONES												
				63920	AJSTES POSIT.IVA INVERSIONES		5	6392									
	64				GASTOS DE PERSONAL												
		640			SUELDOS Y SALARIOS												
			6400		SUELDOS Y SALARIOS												
				64000	SUELDOS Y SALARIOS		4	640									
				64001	MANO DE OBRA DIRECTA		2	644									
		641			INDEMNIZACIONES												
			6410		INDEMNIZACIONES												
				64100	INDEMNIZACIONES		5	641									
		642			SEG.SOC.CARGO DE LA EMPRESA												
			6420		SEG.SOC.CARGO DE LA EMPRESA												
				64200	SEG.SOC.CARGO DE LA EMPRESA		4	642									
		649			OTROS GASTOS SOCIALES												
			6490		OTROS GASTOS SOCIALES												
				64900	OTROS GASTOS SOCIALES		4	649									
	65				OTROS GASTOS DE GESTION												
		650			PERD.CDTOS COM.INCOBRABLES												
			6500		PERD.CDTOS COM.INCOBRABLES												
				65000	PERD.CDTOS COM.INCOBRABLES		3	650									
		651			RESULTADOS OPERAC.EN COMUN												
			6510		BENEFICIO TRANSFERIDO(GESTOR)												
				65100	BENEFICIO TRANSFERIDO(GESTOR)		5	651	6510								
			6511		PERD.SOPORTADA(PART.NO GTOR)												
				65110	PERD.SOPORTADA(PART.NO GTOR)		5	6511									
		655			OTROS GASTOS VARIABLES												
			6550		OTROS GASTOS VARIABLES												
				65500	OTROS GASTOS VARIABLES		3	655									
		659			OTRAS PERD.GESTION CORRIENTE												
			6590		OTRAS PERD.GESTION CORRIENTE												
				65900	OTRAS PERD.GESTION CORRIENTE		4	659									
	66				GASTOS FINANCIEROS												
		660			GTS.FINANC.ACTUALIZ.PROVIS.												
			6600		GTS.FINANC.ACTUALIZ.PROVIS.												
				66000	GTS.FINANC.ACTUALIZ.PROVIS.		4										
		661			INT.OBLIGACIONES Y BONOS												
			6610		INT.OBLIG.Y BONOS LP (GRUPO)												
				66100	INT.OBLIG.Y BONOS LP (GRUPO)		4	6610									
				66101	INT.IMPL.OBL/BONOS LP(GRUPO)		4										
			6611		INT.OBLIG.Y BONOS LP (ASOC)												
				66110	INT.OBLIG.Y BONOS LP (ASOC)		4	6611									
				66111	INT.IMPL.OBL/BONOS LP(ASOC)		4										

Capítulo 2: Nuevo Plan General de Contabilidad PYMES

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO											
			6612		INT.OBLIG.Y BONOS LP (O.P.V)														
				66120	INT.OBLIG.Y BONOS LP (O.P.V)		4												
				66121	INT.IMPL.OBL/BONOS LP(O.P.V)		4												
			6613		INT.OBLIG.Y BONOS LP(OT.EMP)														
				66130	INT.OBLIG.Y BONOS LP(OT.EMP)		4		6613										
				66131	INT.IMPL.OBL/BON.LP(OT.EMP)		4												
			6615		INT.OBLIG.Y BONOS CP (GRUPO)														
				66150	INT.OBLIG.Y BONOS CP (GRUPO)		4		6615										
				66151	INT.IMPLIC.OBL/BONOS CP(GRUPO)		4												
			6616		INT.OBLIG.Y BONOS CP (ASOC)														
				66160	INT.OBLIG.Y BONOS CP (ASOC)		4		6616										
				66161	INT.IMPLIC.OBL/BON.CP(ASOC)		4												
			6617		INT.OBLIG.Y BONOS CP (O.P.V)														
				66170	INT.OBLIG.Y BONOS CP (O.P.V)		4												
				66171	INT.IMPLIC.OBL/BON.CP(O.P.V)		4												
			6618		INT.OBLIG.Y BONOS CP(OT.EMP)														
				66180	INT.OBLIG.Y BONOS CP(OT.EMP)		4		6618										
				66181	INT.IMPLIC.OBL/BON.CP(OT.EMP)		4												
		662			INTERESES DEUDAS														
			6620		INTERESES DEUDAS GRUPO														
				66200	INTERESES DEUDAS GRUPO		4		6630	6620									
				66201	INTERESES IMPLIC.DEUD.(GRUPO)		4												
			6621		INTERESES DEUDAS ASOCIADAS														
				66210	INTERESES DEUDAS ASOCIADAS		4		6631	6621									
				66211	INTERESES IMPLIC.DEUD.(ASOC)		4												
			6622		INTERESES DEUDAS O.P.V														
				66220	INTERESES DEUDAS O.P.V		4												
				66221	INTERESES IMPLIC.DEUD.(O.P.V)		4												
			6623		INTERESES DEUDAS ENT.CDTO														
				66230	INTERESES DEUDAS ENT.CDTO		4		6632	6622									
				66231	INTERESES IMPLIC.DEUD.(E.CDTO)		4												
			6624		INTERESES DEUDAS OTRAS EMP.														
				66240	INTERESES DEUDAS OTRAS EMP.		4		6633	6623									
				66241	INTERESES IMPLIC.DEUD.(O.EMP)		4												
		663			PERD.VAL. ACT/PAS.FIN.VALOR RAZ.														
			6630		PERD.VAL. ACT/PAS.FIN.VALOR RAZ.														
				66300	PERD.VAL. ACT/PAS.FIN.VALOR RAZ.		5												
		664			GTOS.DIVID.ACC/PART.PASIVOS FINANC														
			6640		GTOS.DIVIDENDOS DE PASIVOS (GRUPO)														
				66400	GTOS.DIVIDENDOS DE PASIVOS (GRUPO)		5												
			6641		GTOS.DIVIDENDOS DE PASIVOS (ASOC)														
				66410	GTOS.DIVIDENDOS DE PASIVOS (ASOC)		5												
			6642		GTOS.DIVIDENDOS DE PASIVOS (O.P.V)														

Capítulo 2: Nuevo Plan General de Contabilidad PYMES

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO									
				66420	GTOS.DIVIDENDOS DE PASIVOS (O.P.V)		5										
			6643		GTOS.DIVIDENDOS DE PASIVOS (OTRAS)												
				66430	GTOS.DIVIDENDOS DE PASIVOS (OTRAS)		5										
		665			INT.DCTO.EFECT.Y OP.FACTORING												
			6650		INT.DCTO.EFECT.ENTID.CDTO(GR)												
				66500	INT.DCTO.EFECT.ENTID.CDTO(GR)		4	6640									
			6651		INT.DCTO.EFECT.ENT.CDTO(ASOC)												
				66510	INT.DCTO.EFECT.ENT.CDTO(ASOC)		4	6641									
			6652		INT.DCTO.EFECT.ENT.CDTO(O.E.V)												
				66520	INT.DCTO.EFECT.ENT.CDTO(O.E.V)		4										
			6653		INT.DCTO.EFECT.ENT.CDTO(OTR)												
				66530	INT.DCTO.EFECT.ENT.CDTO(OTR)		4	6643									
			6654		INT.OP.FACTORING E.CDT.(GR)												
				66540	INT.OP.FACTORING E.CDT.(GR)		4										
			6655		INT.OP.FACTORING E.CDT.(ASOC)												
				66550	INT.OP.FACTORING E.CDT.(ASOC)		4										
			6656		INT.OP.FACTORING E.CDT.(O.E.V)												
				66560	INT.OP.FACTORING E.CDT.(O.E.V)		4										
			6657		INT.OP.FACTORING E.CDT.(OTR)												
				66570	INT.OP.FACTORING E.CDT.(OTR)		4										
		666			PERD.EN PART/VAL.REPR.DEUDAS												
			6660		PERD.VAL.REPR.DEUDA LP(GR)												
				66600	PERD.VAL.REPR.DEUDA LP(GR)		4	666	6660								
			6661		PERD.VAL.REPR.DEUDA LP(ASOC)												
				66610	PERD.VAL.REPR.DEUDA LP(ASOC)		4	6661									
			6662		PERD.VAL.REPR.DEUDA LP(OPV)												
				66620	PERD.VAL.REPR.DEUDA LP(OPV)		4										
			6663		PERD.PART/VAL.REPR.DEUD.LP(OT)												
				66630	PERD.PART/VAL.REPR.DEUD.LP(OT)		4	6663									
			6665		PERD.PART/VAL.REPR.DEUD.CP(GR)												
				66650	PERD.PART/VAL.REPR.DEUD.CP(GR)		4	6665									
			6666		PERD.PART/VAL.REPR.DEUD.CP(AS)												
				66660	PERD.PART/VAL.REPR.DEUD.CP(AS)		4	6666									
			6667		PERD.VAL.REPR.DEUDA CP(OPV)												
				66670	PERD.VAL.REPR.DEUDA CP(OPV)		4										
			6668		PERD.VAL.REPR.DEUDA CP(OT)												
				66680	PERD.VAL.REPR.DEUDA CP(OT)		4	6668									
		667			PERDIDAS CDTOS NO COMERCIALES												
			6670		PERDIDAS DE CDTOS LP (GRUPO)												
				66700	PERDIDAS DE CDTOS LP (GRUPO)		4	667	6670								
			6671		PERDIDAS DE CDTOS LP (ASOC)												
				66710	PERDIDAS DE CDTOS LP (ASOC)		4	6671									
			6672		PERDIDAS DE CDTOS LP (O.P.V)												

Capítulo 2: Nuevo Plan General de Contabilidad PYMES

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO						
				66720	PERDIDAS DE CDTOS LP (O.P.V)		4							
			6673		PERDIDAS DE CDTOS LP(OT.EMPR)									
				66730	PERDIDAS DE CDTOS LP(OT.EMPR)		4	6673						
			6675		PERDIDAS DE CDTOS CP (GRUPO)									
				66750	PERDIDAS DE CDTOS CP (GRUPO)		4	6675						
			6676		PERDIDAS DE CDTOS CP (ASOC)									
				66760	PERDIDAS DE CDTOS CP (ASOC)		4	6676						
			6677		PERDIDAS DE CDTOS CP (O.P.V)									
				66770	PERDIDAS DE CDTOS CP (O.P.V)		4							
			6678		PERDIDAS DE CDTOS CP(OT.EMPR)									
				66780	PERDIDAS DE CDTOS CP(OT.EMPR)		4	6678						
		668			DIFERENCIAS NEGATIVAS CAMBIO									
			6680		DIFERENCIAS NEGATIVAS CAMBIO									
				66800	DIFERENCIAS NEGATIVAS CAMBIO		4	6680	6681	6682	6683			
		669			OTROS GASTOS FINANCIEROS									
			6690		OTROS GASTOS FINANCIEROS									
				66900	OTROS GASTOS FINANCIEROS		4	669	6690	6691				
	67				PERD.ACTIV.NO CTES/GTOS EXCEP.									
			670		PERD.INMOVIL.INTANGIBLE									
				6700	PERD.INMOVIL.INTANGIBLE									
				67000	PERD.INMOVIL.INTANGIBLE		5	670						
			671		PERD.INMOVIL.MATERIAL									
				6710	PERD.INMOVIL.MATERIAL									
				67100	PERD.INMOVIL.MATERIAL		5	671						
			672		PERD.INVERSIONES INMOBILIARIAS									
				6720	PERD.INVERSIONES INMOBILIARIAS									
				67200	PERD.INVERSIONES INMOBILIARIAS		5							
			673		PERD.PARTICIPAC.LP PARTES.VINC.									
				6733	PERD.PARTICIPAC.LP (GRUPO)									
				67330	PERD.PARTICIPAC.LP (GRUPO)		5	672						
				6734	PERD.PARTICIPAC.LP (ASOC)									
				67340	PERD.PARTICIPAC.LP (ASOC)		5	673						
				6735	PERD.PARTICIPAC.LP (O.P.V)									
				67350	PERD.PARTICIPAC.LP (O.P.V)		5							
			675		PERD.OPERAC.OBLIGAC.PROPIAS									
				6750	PERD.OPERAC.OBLIGAC.PROPIAS									
				67500	PERD.OPERAC.OBLIGAC.PROPIAS		5	674						
			678		GASTOS EXCEPCIONALES									
				6780	GASTOS EXCEPCIONALES									
				67800	GASTOS EXCEPCIONALES		5	678	6780	6781	679			
	68				DOTACIONES AMORTIZACIONES									
			680		AMORTIZ.DEL INMOV.INTANGIBLE									
				6800	AMORTIZ.DEL INMOV.INTANGIBLE									

Capítulo 2: Nuevo Plan General de Contabilidad PYMES

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO									
				68000	AMORTIZ.DEL INMOV.INTANGIBLE		4	681									
		681			AMORTIZ.DEL INMOV.MATERIAL												
			6810		AMORTIZ.DEL INMOV.MATERIAL												
				68100	AMORTIZ.DEL INMOV.MATERIAL		4	680	682								
		682			AMORTIZ.DE INV.INMOBILIARIAS												
			6820		AMORTIZ.DE INV.INMOBILIARIAS												
				68200	AMORTIZ.DE INV.INMOBILIARIAS		4										
69					PERD.DETERIORO Y OTRAS DOTAC.												
		690			PERD.DETERIORO INMOV.INTANG.												
			6900		PERD.DETERIORO INMOV.INTANG.												
				69000	PERD.DETERIORO INMOV.INTANG.		5	690	691								
		691			PERD.DETERIORO INMOV.MAT.												
			6910		PERD.DETERIORO INMOV.MAT.												
				69100	PERD.DETERIORO INMOV.MAT.		5	692									
		692			PERD.DETERIORO INV.INMOB.												
			6920		PERD.DETERIORO INV.INMOB.												
				69200	PERD.DETERIORO INV.INMOB.		5										
		693			PERD.DETERIORO EXISTENCIAS												
			6930		PERD.DET.PROD.TERM/CUR.FABR.												
				69300	PERD.DET.PROD.TERM/CUR.FABR.		2	693									
		6931			PERD.DETERIORO MERCADERIAS												
				69310	PERD.DETERIORO MERCADERIAS		2										
		6932			PERD.DETERIORO MAT.PRIMAS												
				69320	PERD.DETERIORO MAT.PRIMAS		2										
		6933			PERD.DETERIORO OTROS APROV.												
				69330	PERD.DETERIORO OTROS APROV.		2										
		694			PERD.DETERIORO CTOS OP.COM.												
			6940		PERD.DETERIORO CTOS OP.COM.												
				69400	PERD.DETERIORO CTOS OP.COM.		5	694									
		6941			PERD.DETER.CDTOS.OP.COM.(GR)												
				69410	PERD.DETER.CDTOS.OP.COM.(GR)		5										
		6942			PERD.DETER.CDTOS.OP.COM.(AS)												
				69420	PERD.DETER.CDTOS.OP.COM.(AS)		5										
		6943			PERD.DETER.CDTOS.OP.COM.(OPV)												
				69430	PERD.DETER.CDTOS.OP.COM.(OPV)		5										
		695			DOTAC.PROV.POR OP.COMERCIALES												
			6954		DOT.PROV.CONTRATOS ONEROSOS												
				69540	DOT.PROV.CONTRATOS ONEROSOS		5										
		6959			DOT.PROV.OTRAS OP.COMERCIALES												
				69590	DOT.PROV.OTRAS OP.COMERCIALES		5	695	6950	6951							
		696			PERD.DET.PART/VAL.REP.DEUD.LP												
			6960		PERD.DET.PART.INST.PN.LP(GR)												
				69600	PERD.DET.PART.INST.PN.LP(GR)		5	6960									

Capítulo 2: Nuevo Plan General de Contabilidad PYMES

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO											
			6961		PERD.DET.PART.INST.PN.LP(AS)														
				69610	PERD.DET.PART.INST.PN.LP(AS)		5	6961											
			6962		PERD.DET.PART.INST.PN.LP(OPV)														
				69620	PERD.DET.PART.INST.PN.LP(OPV)		5												
			6963		PERD.DET.PART.INST.PN.LP(OT)														
				69630	PERD.DET.PART.INST.PN.LP(OT)		5	6962	6963										
			6965		PERD.DET.VAL.REP.DEUD.LP(GR)														
				69650	PERD.DET.VAL.REP.DEUD.LP(GR)		5	6965											
			6966		PERD.DET.VAL.REP.DEUD.LP(AS)														
				69660	PERD.DET.VAL.REP.DEUD.LP(AS)		5	6966											
			6967		PERD.DET.VAL.REP.DEUD.LP(OPV)														
				69670	PERD.DET.VAL.REP.DEUD.LP(OPV)		5												
			6968		PERD.DET.VAL.REP.DEUD.LP(OT)														
				69680	PERD.DET.VAL.REP.DEUD.LP(OT)		5												
		697			PERDIDAS DETERIORO CDTOS LP														
			6970		PERD.DET.CDTOS LP(GRUPO)														
				69700	PERD.DET.CDTOS LP(GRUPO)		5	697	6970										
			6971		PERD.DET.CDTOS LP(ASOC)														
				69710	PERD.DET.CDTOS LP(ASOC)		5	6971											
			6972		PERD.DET.CDTOS LP(O.P.V)														
				69720	PERD.DET.CDTOS LP(O.P.V)		5												
			6973		PERD.DET.CDTOS LP(OT.EMPR)														
				69730	PERD.DET.CDTOS LP(OT.EMPR)		5	6973											
		698			PERD.DET.PART/VAL.REP.DEUD.CP														
			6980		PERD.DET.PART.INST.PN.CP(GR)														
				69800	PERD.DET.PART.INST.PN.CP(GR)		5												
			6981		PERD.DET.PART.INST.PN.CP(AS)														
				69810	PERD.DET.PART.INST.PN.CP(AS)		5												
			6985		PERD.DET.VAL.REP.DEUD.CP(GR)														
				69850	PERD.DET.VAL.REP.DEUD.CP(GR)		5	698	6980										
			6986		PERD.DET.VAL.REP.DEUD.CP(AS)														
				69860	PERD.DET.VAL.REP.DEUD.CP(AS)		5	6981											
			6987		PERD.DET.VAL.REP.DEUD.CP(OPV)														
				69870	PERD.DET.VAL.REP.DEUD.CP(OPV)		5												
			6988		PERD.DET.VAL.REP.DEUD.CP(OT)														
				69880	PERD.DET.VAL.REP.DEUD.CP(OT)		5	6983											
		699			PERDIDAS DETERIORO CDTOS CP														
			6990		PERD.DETERIORO CDTOS CP(GR)														
				69900	PERD.DETERIORO CDTOS CP(GR)		5	699	6990										
			6991		PERD.DETERIORO CDTOS CP(ASOC)														
				69910	PERD.DETERIORO CDTOS CP(ASOC)		5	6991											
			6992		PERD.DETERIORO CDTOS CP(O.P.V)														
				69920	PERD.DETERIORO CDTOS CP(O.P.V)		5												

Capítulo 2: Nuevo Plan General de Contabilidad PYMES

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO					
			6993		PERD.DETERIORO CDTOS CP(OT)								
				69930	PERD.DETERIORO CDTOS CP(OT)		5	6993					
Gr. 7					VENTAS E INGRESOS								
	70				VTAS MERCAD.PROD.PROP.SERV...								
		700			VENTAS DE MERCADERIAS								
			7000		VENTAS DE MERCADERIAS								
				70000	VENTAS DE MERCADERIAS		1	700					
		701			VENTAS PRODUCTOS TERMINADOS								
			7010		VENTAS PRODUCTOS TERMINADOS								
				70100	VENTAS PRODUCTOS TERMINADOS		1	701					
		702			VENTAS PRODUCTOS SEMITERM.								
			7020		VENTAS PRODUCTOS SEMITERM.								
				70200	VENTAS PRODUCTOS SEMITERM.		1	702					
		703			VTAS SUBPRODUCTOS Y RESIDUOS								
			7030		VTAS SUBPRODUCTOS Y RESIDUOS								
				70300	VTAS SUBPRODUCTOS Y RESIDUOS		1	703					
		704			VENTAS ENVASES Y EMBALAJES								
			7040		VENTAS ENVASES Y EMBALAJES								
				70400	VENTAS ENVASES Y EMBALAJES		1	704					
		705			PRESTACIONES DE SERVICIOS								
			7050		PRESTACIONES DE SERVICIOS								
				70500	PRESTACIONES DE SERVICIOS		1	705					
		706			DCTO S/VTAS POR PRONTO PAGO								
			7060		DCTO S/VTAS PP MERCADERIAS								
				70600	DCTO S/VTAS PP MERCADERIAS		1	6650	6651	6653			
			7061		DCTO S/VTAS PP PROD.TERMIN.								
				70610	DCTO S/VTAS PP PROD.TERMIN.		1						
			7062		DCTO S/VTAS PP PROD.SEMITERM.								
				70620	DCTO S/VTAS PP PROD.SEMITERM.		1						
			7063		DCTO S/VTAS PP SUBPROD/RESID.								
				70630	DCTO S/VTAS PP SUBPROD/RESID.		1						
		708			DEVOLUC.VTAS Y OPERAC.SIMIL.								
			7080		DEVOLUC.VTAS MERCADERIAS								
				70800	DEVOLUC.VTAS MERCADERIAS		1	708	7080				
			7081		DEVOLUC.VTAS PROD.TERMINADOS								
				70810	DEVOLUC.VTAS PROD.TERMINADOS		1	7081					
			7082		DEVOLUC.VTAS PROD.SEMITERMIN.								
				70820	DEVOLUC.VTAS PROD.SEMITERMIN.		1	7082					
			7083		DEVOLUC.VTAS SUBPROD/RESIDUOS								
				70830	DEVOLUC.VTAS SUBPROD/RESIDUOS		1	7083					
			7084		DEVOLUC.VTAS ENV.Y EMBALAJES								
				70840	DEVOLUC.VTAS ENV.Y EMBALAJES		1	7084					
			7085		DEVOLUC.PREST.DE SERVICIOS								

Capítulo 2: Nuevo Plan General de Contabilidad PYMES

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO									
				70850	DEVOLUC.PREST.DE SERVICIOS		1	7085									
		709			RAPPELS SOBRE VENTAS												
			7090		RAPPELS S/VTAS DE MERCADERIAS												
				70900	RAPPELS S/VTAS DE MERCADERIAS		1	709	7090								
			7091		RAPPELS S/VTAS PROD.TERMIN.												
				70910	RAPPELS S/VTAS PROD.TERMIN.		1	7091									
			7092		RAPPELS S/VTAS PROD.SEMITERM.												
				70920	RAPPELS S/VTAS PROD.SEMITERM.		1	7092									
			7093		RAPPELS S/VTAS SUBPROD/RESID.												
				70930	RAPPELS S/VTAS SUBPROD/RESID.		1	7093									
			7094		RAPPELS S/VTAS ENV/EMBALAJES												
				70940	RAPPELS S/VTAS ENV/EMBALAJES		1	7094									
	71				VARIACION DE EXISTENCIAS												
		710			VARIACION EXIST.PROD.EN CURSO												
			7100		VARIACION EXIST.PROD.EN CURSO												
				71000	VARIACION EXIST.PROD.EN CURSO		2	710									
		711			VARIACION EXIST.PROD.SEMITERM.												
			7110		VARIACION EXIST.PROD.SEMITERM.												
				71100	VARIACION EXIST.PROD.SEMITERM.		2	711									
		712			VARIACION EXIST.PROD.TERMIN.												
			7120		VARIACION EXIST.PROD.TERMIN.												
				71200	VARIACION EXIST.PROD.TERMIN.		2	712									
		713			VARIAC.EX.SUBP.RESID/MAT.REC.												
			7130		VARIAC.EX.SUBP.RESID/MAT.REC.												
				71300	VARIAC.EX.SUBP.RESID/MAT.REC.		2	713									
	73				TRABAJOS REALIZ.PARA EMPRESA												
		730			TRABAJOS REALIZ.INMOV.INTANG.												
			7300		TRABAJOS REALIZ.INMOV.INTANG.												
				73000	TRABAJOS REALIZ.INMOV.INTANG.		5	731									
		731			TRABAJOS REALIZ.INMOV.MAT.												
			7310		TRABAJOS REALIZ.INMOV.MAT.												
				73100	TRABAJOS REALIZ.INMOV.MAT.		5	730	732	737							
		732			TRABAJ.REALIZ.INVERS.INMOBIL.												
			7320		TRABAJ.REALIZ.INVERS.INMOBIL.												
				73200	TRABAJ.REALIZ.INVERS.INMOBIL.		5										
		733			TRABAJ.REALIZ.INMOV.MAT.CURSO												
			7330		TRABAJ.REALIZ.INMOV.MAT.CURSO												
				73300	TRABAJ.REALIZ.INMOV.MAT.CURSO		5	733									
	74				SUBVENC.DONAC.Y LEGADOS												
		740			SUB/DON/LEG.A LA EXPLOTACION												
			7400		SUB/DON/LEG.A LA EXPLOTACION												
				74000	SUB/DON/LEG.A LA EXPLOTACION		5	740	741								
		746			SUB/DON/LEG.K TRANS.RTDO EJ.												

Capítulo 2: Nuevo Plan General de Contabilidad PYMES

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO										
			7460		SUB/DON/LEG.K TRANS.RTDO EJ.													
				74600	SUB/DON/LEG.K TRANS.RTDO EJ.		5	775										
		747			OT.SUB/DON/LEG.TRANS.RDO EJ.													
			7470		OT.SUB/DON/LEG.TRANS.RDO EJ.													
				74700	OT.SUB/DON/LEG.TRANS.RDO EJ.		5											
	75				OTROS INGRESOS DE GESTION													
		751			RTDOS.OPERACIONES EN COMUN													
			7510		PERDIDA TRANSFERIDA(GESTOR)													
				75100	PERDIDA TRANSFERIDA(GESTOR)		5	751	7510									
			7511		BENEF.ATRIBUIDO(PART/AS.NO.G)													
				75110	BENEF.ATRIBUIDO(PART/AS.NO.G)		5	7511										
		752			INGRESOS POR ARRENDAMIENTOS													
			7520		INGRESOS POR ARRENDAMIENTOS													
				75200	INGRESOS POR ARRENDAMIENTOS		5	752										
		753			INGR.PROP.IND.CEDIDA EXPLOT.													
			7530		INGR.PROP.IND.CEDIDA EXPLOT.													
				75300	INGR.PROP.IND.CEDIDA EXPLOT.		5	753										
		754			INGRESOS POR COMISIONES													
			7540		INGRESOS POR COMISIONES													
				75400	INGRESOS POR COMISIONES		5	754										
		755			INGR.POR SERVICIOS PERSONAL													
			7550		INGR.POR SERVICIOS PERSONAL													
				75500	INGR.POR SERVICIOS PERSONAL		5	755										
		759			INGRESOS SERVICIOS DIVERSOS													
			7590		INGRESOS SERVICIOS DIVERSOS													
				75900	INGRESOS SERVICIOS DIVERSOS		5	759										
	76				INGRESOS FINANCIEROS													
		760			INGR.PART.INST.DE PATRIMONIO													
			7600		INGR.PART.INST.PATRIM.(GRUPO)													
				76000	INGR.PART.INST.PATRIM.(GRUPO)		5	7600										
			7601		INGR.PART.INST.PATRIM.(ASOC)													
				76010	INGR.PART.INST.PATRIM.(ASOC)		5	7601										
			7602		INGR.PART.INST.PATRIM.(O.P.V)													
				76020	INGR.PART.INST.PATRIM.(O.P.V)		5											
			7603		INGR.PART.INSTR.PATR.(OTRAS)													
				76030	INGR.PART.INSTR.PATR.(OTRAS)		5	7603										
		761			INGR.VALORES REPR.DEUDA													
			7610		INGR.VAL.REPR.DEUDA(GRUPO)													
				76100	INGR.VAL.REPR.DEUDA(GRUPO)		5	7610										
			7611		INGR.VAL.REPR.DEUDA(ASOC)													
				76110	INGR.VAL.REPR.DEUDA(ASOC)		5	7611										
			7612		INGR.VAL.REPR.DEUDA(O.P.V)													
				76120	INGR.VAL.REPR.DEUDA(O.P.V)		5											

Capítulo 2: Nuevo Plan General de Contabilidad PYMES

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO									
			7613		INGR.VAL.REPR.DEUDA(OT.EMPR)												
				76130	INGR.VAL.REPR.DEUDA(OT.EMPR)		5	7613									
		762			INGRESOS DE CREDITOS												
			7620		INGRESOS DE CREDITOS LP												
				76200	INGRESOS CREDITOS LP(GRUPO)		5	7620									
				76201	INGRESOS CREDITOS LP(ASOC)		5	7621									
				76202	INGRESOS CREDITOS LP(O.P.V)		5										
				76203	INGRESOS CREDITOS LP(OT.EMPR)		5	7623									
			7621		INGRESOS DE CREDITOS CP												
				76210	INGRESOS CREDITOS CP(GRUPO)		5	7630									
				76211	INGRESOS CREDITOS CP(ASOC)		5	7631									
				76212	INGRESOS CREDITOS CP(O.P.V)		5										
				76213	INGRESOS CREDITOS CP(OT.EMPR)		5	7633									
		763			BENEF.VAL.INST.FIN.VALOR RAZ.												
			7630		BENEF.CARTERA NEGOCIACION												
				76300	BENEF.CARTERA NEGOCIACION		5										
		766			BENEF.EN PART/VAL.REP.DEUDA												
			7660		BENEF.VAL.REP.DEUDA LP(GRUPO)												
				76600	BENEF.VAL.REP.DEUDA LP(GRUPO)		5	766	7660								
			7661		BENEF.VAL.REP.DEUDA LP(ASOC)												
				76610	BENEF.VAL.REP.DEUDA LP(ASOC)		5	7661									
			7662		BENEF.VAL.REP.DEUDA LP(O.P.V.)												
				76620	BENEF.VAL.REP.DEUDA LP(O.P.V.)		5										
			7663		BENEF.PART/VAL.REP.DEUD.LP(OT)												
				76630	BENEF.PART/VAL.REP.DEUD.LP(OT)		5	7663									
			7665		BENEF.PART/VAL.REP.DEUD.CP(GR)												
				76650	BENEF.PART/VAL.REP.DEUD.CP(GR)		5	7665									
			7666		BENEF.PART/VAL.REP.DEUD.CP(AS)												
				76660	BENEF.PART/VAL.REP.DEUD.CP(AS)		5	7666									
			7667		BENEF.VAL.REP.DEUDA CP(O.P.V)												
				76670	BENEF.VAL.REP.DEUDA CP(O.P.V)		5										
			7668		BENEF.VAL.REP.DEUDA CP(OTRAS)												
				76680	BENEF.VAL.REP.DEUDA CP(OTRAS)		5	7668									
		768			DIFERENCIAS POSITIVAS CAMBIO												
			7680		DIFERENCIAS POSITIVAS CAMBIO												
				76800	DIFERENCIAS POSITIVAS CAMBIO		5	7680	7681	7682	7683						
		769			OTROS INGRESOS FINANCIEROS												
			7690		OTROS INGRESOS FINANCIEROS												
				76900	OTROS INGRESOS FINANCIEROS		5	769	7690	7691							
	77				BENEF.ACT.NO.CORR.E ING.EXC.												
		770			BENEF.INMOVIL.INTANGIBLE												
			7700		BENEF.INMOVIL.INTANGIBLE												
				77000	BENEF.INMOVIL.INTANGIBLE		5	770									

Capítulo 2: Nuevo Plan General de Contabilidad PYMES

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO									
		771			BENEF.INMOVIL.MATERIAL												
			7710		BENEF.INMOVIL.MATERIAL												
				77100	BENEF.INMOVIL.MATERIAL		5	771									
		772			BENEF.INVERS.INMOBILIARIAS												
			7720		BENEF.INVERS.INMOBILIARIAS												
				77200	BENEF.INVERS.INMOBILIARIAS		5										
		773			BENEF.PARTIC.LP PARTES VINC.												
			7733		BENEF.PARTIC.LP (GRUPO)												
				77330	BENEF.PARTIC.LP (GRUPO)		5	772									
			7734		BENEF.PARTIC.LP (ASOC)												
				77340	BENEF.PARTIC.LP (ASOC)		5	773									
			7735		BENEF.PARTIC.LP (O.P.V)												
				77350	BENEF.PARTIC.LP (O.P.V)		5										
		775			BENEF.OPERAC.OBLIGAC.PROPIAS												
			7750		BENEF.OPERAC.OBLIGAC.PROPIAS												
				77500	BENEF.OPERAC.OBLIGAC.PROPIAS		5	774									
		778			INGRESOS EXCEPCIONALES												
			7780		INGRESOS EXCEPCIONALES												
				77800	INGRESOS EXCEPCIONALES		5	778	779								
	79				EXCESO/APLIC.PROVIS./PER.DET.												
		790			REVERSION DET.INMOV.INTANG.												
			7900		REVERSION DET.INMOV.INTANG.												
				79000	REVERSION DET.INMOV.INTANG.		5	791									
		791			REVERSION DET.INMOV.MATERIAL												
			7910		REVERSION DET.INMOV.MATERIAL												
				79100	REVERSION DET.INMOV.MATERIAL		5	792									
		792			REVERSION DET.INVERS.INMOB.												
			7920		REVERSION DET.INVERS.INMOB.												
				79200	REVERSION DET.INVERS.INMOB.		5										
		793			REVERSION DET.EXISTENCIAS												
			7930		REV.DET.PROD.TERM/CURSO FAB.												
				79300	REV.DET.PROD.TERM/CURSO FAB.		2	793									
			7931		REVERSION DET.MERCADERIAS												
				79310	REVERSION DET.MERCADERIAS		2										
			7932		REVERSION DET.MAT.PRIMAS												
				79320	REVERSION DET.MAT.PRIMAS		2										
			7933		REVERSION DET.OTROS APROV.												
				79330	REVERSION DET.OTROS APROV.		2										
		794			REVERSION DET.CDTOS OP.COM.												
			7940		REVERSION DET.CDTOS OP.COM.												
				79400	REVERSION DET.CDTOS OP.COM.		5	794	795	7950	7951						
		795			EXCESO DE PROVISIONES												
			7951		EXC.PROV.IMPUESTOS												

Capítulo 2: Nuevo Plan General de Contabilidad PYMES

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO									
				79510	EXC.PROV.IMPUESTOS		5										
			7952		EXC.PROV.OT.RESPONSABILIDADES												
				79520	EXC.PROV.OT.RESPONSABILIDADES		5										
			7954		EXC.PROV.OP.COMERCIALES												
				79544	EXC.PROV.CONTRATOS ONEROSOS		5										
				79549	EXC.PROV.OTRAS OP.COMERCIALES		5	790									
			7955		EXC.PROV.ACT.MEDIOAMBIENTALES												
				79550	EXC.PROV.ACT.MEDIOAMBIENTALES		5										
	796				REV.DET.PART/VAL.REPR.DEUD.LP												
			7960		REV.DET.PART.INST.PN.LP(GRUPO)												
				79600	REV.DET.PART.INST.PN.LP(GRUPO)		5	7960									
			7961		REV.DET.PART.INST.PN.LP(ASOC)												
				79610	REV.DET.PART.INST.PN.LP(ASOC)		5	7961									
			7962		REV.DET.PART.INST.PN.LP(O.P.V)												
				79620	REV.DET.PART.INST.PN.LP(O.P.V)		5										
			7963		REV.DET.PART.INST.PN.LP(OTRAS)												
				79630	REV.DET.PART.INST.PN.LP(OTRAS)		5										
			7965		REV.DET.VAL.REPR.DEUD.LP(GR)												
				79650	REV.DET.VAL.REPR.DEUD.LP(GR)		5	7965									
			7966		REV.DET.VAL.REPR.DEUD.LP(AS)												
				79660	REV.DET.VAL.REPR.DEUD.LP(AS)		5	7966									
			7967		REV.DET.VAL.REPR.DEUD.LP(OPV)												
				79670	REV.DET.VAL.REPR.DEUD.LP(OPV)		5										
			7968		REV.DET.VAL.REPR.DEUD.LP(OT)												
				79680	REV.DET.VAL.REPR.DEUD.LP(OT)		5	7962	7963								
	797				REVERSION DETERIORO CDTOS LP												
			7970		REVERSION DET.CDTOS LP(GRUPO)												
				79700	REVERSION DET.CDTOS LP(GRUPO)		5	797	7970								
			7971		REVERSION DET.CDTOS LP(ASOC)												
				79710	REVERSION DET.CDTOS LP(ASOC)		5	7971									
			7972		REVERSION DET.CDTOS LP(O.P.V)												
				79720	REVERSION DET.CDTOS LP(O.P.V)		5										
			7973		REVERSION DET.CDTOS LP(OTRAS)												
				79730	REVERSION DET.CDTOS LP(OTRAS)		5	7973									
	798				REV.DET.PART/VAL.REPR.DEUD.CP												
			7980		REV.DET.PART.INSTR.PN.CP(GR)												
				79800	REV.DET.PART.INSTR.PN.CP(GR)		5	798									
			7981		REV.DET.PART.INSTR.PN.CP(AS)												
				79810	REV.DET.PART.INSTR.PN.CP(AS)		5										
			7985		REV.DET.VAL.REPR.DEUD.CP(GR)												
				79850	REV.DET.VAL.REPR.DEUD.CP(GR)		5	7980									
			7986		REV.DET.VAL.REPR.DEUD.CP(AS)												
				79860	REV.DET.VAL.REPR.DEUD.CP(AS)		5	7981									

Capítulo 2: Nuevo Plan General de Contabilidad PYMES

N1	N2	N3	N4	N5	TITULO	MASA	GASTO	EQUIVALENCIAS PLAN ANTIGUO									
			7987		REV.DET.VAL.REPR.DEUD.CP(OPV)												
				79870	REV.DET.VAL.REPR.DEUD.CP(OPV)		5										
			7988		REV.DET.VAL.REPR.DEUD.CP(OT)												
				79880	REV.DET.VAL.REPR.DEUD.CP(OT)		5	7983									
		799			REVERSION DETERIORO CDTOS CP												
			7990		REVERSION DET.CDTOS CP(GRUPO)												
				79900	REVERSION DET.CDTOS CP(GRUPO)		5	799	7990								
			7991		REVERSION DET.CDTOS CP(ASOC)												
				79910	REVERSION DET.CDTOS CP(ASOC)		5	7991									
			7992		REVERSION DET.CDTOS CP(O.P.V)												
				79920	REVERSION DET.CDTOS CP(O.P.V)		5										
			7993		REVERSION DET.CDTOS CP(OTRAS)												
				79930	REVERSION DET.CDTOS CP(OTRAS)		5	7993									

Capítulo 3

**MODELOS NORMALES
DE CUENTAS ANUALES
BALANCE AL CIERRE DEL EJERCICIO**

Capítulo 3: Modelos normales de Cuentas Anuales

Balance al cierre del ejercicio

Nº CUENTAS	ACTIVO	NOTAS de la MEMORIA	n	n-1
<p>201,(2801),(2901) 202,(2802),(2902) 203,(2803),(2903) 204 206,(2806),(2906) 205,209,(2805),(2905),207,(2807),(2907) 200,(2800),(2900)</p> <p>210,211,(2811),(2910),(2911) 212,213,214,215,216,217,218,219,(2812),(2813),(2814),(2815),(2816), (2817),(2818),(2819),(2912),(2913),(2914),(2915),(2916),(2917),(2918),(2919) 23</p> <p>220,(2920) 221,(282),(2921)</p> <p>2403,2404,(2493),(2494),(2933),(2934) 2423,2424,(2953),(2954) 2413,2414,(2943),(2944)</p> <p>2443,2444,2453,2454</p> <p>2405,(2495),250,(259),(2935) 2425,252,253,254,(2955),(298) 2415,251,(2945),(297) 255 2445,2455,258,26 257</p> <p>474</p>	<p>A) ACTIVO NO CORRIENTE</p> <p>I. Inmovilizado intangible. 1. Desarrollo. 2. Concesiones. 3. Patentes, licencias, marcas y similares. 4. Fondo de comercio. 5. Aplicaciones informáticas. 6. Otro inmovilizado intangible. 7. Investigación.</p> <p>II. Inmovilizado material. 1. Terrenos y construcciones. 2. Instalaciones técnicas, y otro inmovilizado material. 3. Inmovilizado en curso y anticipos.</p> <p>III. Inversiones inmobiliarias. 1. Terrenos. 2. Construcciones.</p> <p>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. 6. Otras inversiones.</p> <p>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. 6. Otras inversiones.</p> <p>VI. Activos por impuesto diferido.</p> <p>VII. Deudores comerciales no corrientes. 1. Deudores comerciales no corrientes. 2. Deudores comerciales no corrientes, empresas del grupo y asociadas.</p>			

Capítulo 3: Modelos normales de Cuentas Anuales

Balance al cierre del ejercicio

Nº CUENTAS	ACTIVO	NOTAS de la MEMORIA	n	n-1
<p>580,581,582,583,584,(599)</p> <p>30,(390)</p> <p>31,32,(391),(392)</p> <p>3301,3311,3401,3411,(3931),(3941)</p> <p>3300,3310,3400,3410,(3930),(3940)</p> <p>3501,3511,(3951)</p> <p>3500,3510,(3950)</p> <p>36,(396)</p> <p>4070,4073,4074,4077</p> <p>4071,4072,4075,4076</p> <p>4302,4303,4316,4317,4318,4319,4321,43501,43511,43521,43541,43571,(4371)</p> <p>4300,4304,4309,4310,4311,4312,4315,4320,4350,4351,43520,43540,4356,43570,4359,4360,(4370),(490),(4935)</p> <p>43301,43311,43321,43341,43371,43401,43411,43421,43441,43471</p> <p>43300,43310,43320,43340,4336,43370,4339,43400,43410,43420,43440,4346,43470,4349,(4933),(4934)</p> <p>440,441,444,446,449,5531,5533,554</p> <p>442,443</p> <p>460,544</p> <p>4703,4709,473</p> <p>4700,4701,4702,4707,4708,471,472</p> <p>5580,5581</p> <p>5303,5304,(5393),(5394),(5933),(5934)</p> <p>5323,5324,5343,5344,(5953),(5954)</p> <p>5313,5314,5333,5334,(5943),(5944)</p> <p>5353,5354,5523,5524</p> <p>5305,540,(5395),(549)</p> <p>5325,5345,542,543,547,(5955),(598),</p> <p>5315,5335,541,546,(5935),(5945),(597)</p> <p>5590,5593</p> <p>5355,545,548,551,5525,565,566</p> <p>480,567</p> <p>570,571,572,573,574,575</p> <p>576</p>	<p>B) ACTIVO CORRIENTE</p> <p>I. Activos no corrientes mantenidos para la venta.</p> <p>II. Existencias.</p> <p>1. Comerciales.</p> <p>2. Materias primas y otros aprovisionamientos.</p> <p>3. Productos en curso.</p> <p>a) Productos en curso a largo plazo.</p> <p>b) Productos en curso a corto plazo.</p> <p>4. Productos terminados.</p> <p>a) Productos terminados a largo plazo.</p> <p>b) Productos terminados a corto plazo.</p> <p>5. Subproductos, residuos y materiales recuperados.</p> <p>6. Anticipos a proveedores</p> <p>a) Anticipos a proveedores.</p> <p>b) Anticipos a proveedores, empresas del grupo y asociadas.</p> <p>III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.</p> <p>1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios.</p> <p>a) Clientes por ventas y prestaciones de servicios a largo plazo.</p> <p>b) Clientes por ventas y prestaciones de servicios a corto plazo.</p> <p>2. Clientes, empresas del grupo y asociadas.</p> <p>a) Clientes, empresas del grupo y asociadas a largo plazo.</p> <p>b) Clientes, empresas del grupo y asociadas a corto plazo.</p> <p>3. Deudores varios.</p> <p>a) Deudores varios.</p> <p>b) Deudores varios, empresas del grupo y asociadas.</p> <p>4. Personal.</p> <p>5. Activos por impuesto corriente.</p> <p>6. Otros créditos con las Administraciones Públicas.</p> <p>7. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos</p> <p>IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo.</p> <p>1. Instrumentos de patrimonio.</p> <p>2. Créditos a empresas.</p> <p>3. Valores representativos de deuda.</p> <p>4. Derivados.</p> <p>5. Otros activos financieros.</p> <p>6. Otras inversiones.</p> <p>V. Inversiones financieras a corto plazo.</p> <p>1. Instrumentos de patrimonio.</p> <p>2. Créditos a empresas.</p> <p>3. Valores representativos de deuda.</p> <p>4. Derivados.</p> <p>5. Otros activos financieros.</p> <p>6. Otras inversiones.</p> <p>VI. Periodificaciones a corto plazo.</p> <p>VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.</p> <p>1. Tesorería.</p> <p>2. Otros activos líquidos equivalentes.</p> <p>TOTAL ACTIVO (A + B)</p>			

Capítulo 3: Modelos normales de Cuentas Anuales

Balance al cierre del ejercicio

Nº CUENTAS	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	NOTAS de la MEMORIA	n	n-1
<p>100,101,102 (1030),(1040)</p> <p>110</p> <p>112,1141 113,1140,1142,1143,1144,1145,115,119</p> <p>(108),(109)</p> <p>120 (121)</p> <p>118,550</p> <p>129</p> <p>(557)</p> <p>111</p> <p>133</p> <p>1340,1341</p> <p>137</p> <p>136</p> <p>135</p> <p>130,131,132</p>	<p>A) PATRIMONIO NETO</p> <p>A-1) Fondos propios.</p> <p>I. Capital. 1. Capital escriturado. 2. (Capital no exigido).</p> <p>II. Prima de emisión.</p> <p>III. Reservas. 1. Legal y estatutarias. 2. Otras reservas.</p> <p>IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias).</p> <p>V. Resultados de ejercicios anteriores. 1. Remanente. 2. (Resultados negativos de ejercicios anteriores).</p> <p>VI. Otras aportaciones de socios.</p> <p>VII. Resultado del ejercicio.</p> <p>VIII. (Dividendo a cuenta).</p> <p>IX. Otros instrumentos de patrimonio neto.</p> <p>A-2) Ajustes por cambios de valor.</p> <p>I. Activos financieros disponibles para la venta.</p> <p>II. Operaciones de cobertura.</p> <p>III. Otros.</p> <p>IV. Activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta.</p> <p>V. Diferencia de conversión.</p> <p>A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos.</p>			

Capítulo 3: Modelos normales de Cuentas Anuales

Balance al cierre del ejercicio

Nº CUENTAS	PATROMONIO NETO Y PASIVO	NOTAS de la MEMORIA	n	n-1
<p style="text-align: center;">140 145 146 141,142,143,147</p> <p style="text-align: center;">177,178,179 1605,170 1625,174 176 1615,1635,171,172,173,175,180,185,189,1645,1655,1665,1675,1685,16905,16915,16955,16995</p> <p style="text-align: center;">1603,1604,1613,1614,1623,1624,1633,1634,1643,1644,1653,1654,1663,1664,1673,1674,1683,1684,16903,16904, 16913,16914,16953,16954,16993,16994</p> <p style="text-align: center;">479</p> <p style="text-align: center;">1810,1815 1813,1814</p> <p style="text-align: center;">(15),(5585)</p>	<p>B) PASIVO NO CORRIENTE</p> <p>I. Provisiones a largo plazo. 1. Obligaciones por prestaciones a largo plazo al personal. 2. Actuaciones medioambientales. 3. Provisiones por reestructuración. 4. Otras provisiones.</p> <p>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. Otros pasivos financieros.</p> <p>III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo.</p> <p>IV. Pasivos por impuesto diferido.</p> <p>V. Periodificaciones a largo plazo. 1. Periodificaciones a largo plazo. 2. Periodificaciones a largo plazo, empresas del grupo y asociadas.</p> <p>VI. Acreedores comerciales no corrientes. 1. Acreedores comerciales no corrientes. 2. Acreedores comerciales no corrientes, empresas del grupo y asociadas.</p> <p>VII. Deuda con características especiales a largo plazo..</p>			

Capítulo 3: Modelos normales de Cuentas Anuales

Balance al cierre del ejercicio

Nº CUENTA	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	NOTAS de la MEMORIA	n	n-1
<p>585,586,587,588,589</p> <p>499,529</p> <p>500,501,505,506 5105,520,527 5125,524 5595,5598</p> <p>(1034) (1044) (190),(1920),(1925),194,509,5115,5135,5145,521,522,523, 525,526,528,551,5525,5530,5532,555,5565,5566,560,561,569 (1923),(1924),5103,5104,5113,5114,5123,5124,5133,5134,5143,5144,5523, 5524 5563,5564</p> <p>4002,4003,4011,4052,4053,(4061) 4000,4004,4009,4010,4050,4051,4054,4056,4059,(4060)</p> <p>4032,4033,4042,4043 4030,4031,4034,4036,4039,4040,4041,4044,4046,4049</p> <p>410,411,414,419,554 412,413 465,466 4752,4755</p> <p>4750,4751,4758,476,477,4753,4754,4756,4757,4759</p> <p>4380,4383 4381,4382</p> <p>485,568</p> <p>(195),(197),199,502,507</p>	<p>C) PASIVO CORRIENTE</p> <p>I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta.</p> <p>II. Provisiones a corto plazo.</p> <p>III. Deudas a corto plazo. 1. Obligaciones y otros valores negociables. 2. Deudas con entidades de crédito. 3. Acreedores por arrendamiento financiero. 4. Derivados. 5. Otros pasivos financieros.</p> <p>IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo.</p> <p>V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar. 1. Proveedores. a) Proveedores a largo plazo. b) Proveedores a corto plazo. 2. Proveedores, empresas del grupo y asociadas. a) Proveedores, empresas del grupo y asociadas a largo plazo. b) Proveedores, empresas del grupo y asociadas a corto plazo. 3. Acreedores varios. a) Acreedores varios. b) Acreedores varios, empresas del grupo y asociadas. 4. Personal (remuneraciones pendientes de pago). 5. Pasivos por impuesto corriente. 6. Otras deudas con las Administraciones Públicas. 7. Anticipos de clientes. a) Anticipos de clientes. b) Anticipos de clientes, empresas del grupo y asociadas.</p> <p>VI. Periodificaciones a corto plazo.</p> <p>VII. Deuda con características especiales a corto plazo.</p> <p>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)</p>			

**MODELOS ABREVIADOS
DE CUENTAS ANUALES
BALANCE ABREVIADO AL CIERRE DEL EJERCICIO**

Capítulo 4: Modelos abreviados de Cuentas Anuales

Balance abreviado al cierre del ejercicio

Nº CUENTAS	ACTIVO	NOTAS de la MEMORIA	n	n-1
<p>20,(280),(290)</p> <p>21,(281),(291), 23</p> <p>22,(282),(292)</p> <p>2403,2404,2413,2414,2423,2424, 2443,2444,2453,2454 (2493),(2494),(293),(2943),(2944),(2953),(2954)</p> <p>2405,2415,2425,2445,2455,(2495),250,251,252,253,254,255,257,258,(259),26,(2935),(2945),(2955),(297),(298)</p> <p>474</p>	<p>A) ACTIVO NO CORRIENTE</p> <p>I. Inmovilizado intangible.</p> <p>II. Inmovilizado material.</p> <p>III. Inversiones inmobiliarias.</p> <p>IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo.</p> <p>V. Inversiones financieras a largo plazo.</p> <p>VI. Activos por impuesto diferido.</p> <p>VII. Deudores comerciales no corrientes. 1. Deudores comerciales no corrientes. 2. Deudores comerciales no corrientes, empresas del grupo y asociadas.</p>			
<p>580,581,582,583,584,(599)</p> <p>30,31,32,33,34,35,36,(39)</p> <p>4070,4073,4074,4077 4071,4072,4075,4076</p> <p>4302,4303,4316,4317,4318,4319,4321,43501,43511,43521,43541,43571,(4371)</p> <p>4300,4304,4309,4310,4311,4312,4315,4320,4350,4351,43520,43540,4356,43570,4359,4360, (4370),(490),(4935)</p> <p>43301,43311,43321,43341,43371,43401,43411,43421,43441,43471</p> <p>43300,43310,43320,43340,4336,43370,4339,43400,43410,43420,43440,4346,43470, 4349,(4933),(4934) 5580,5581</p> <p>440,441,444,446,449,460,4700,4701,4702,4703,4707,4708,4709,471,472,473,544,5531,5533,554 442,443</p> <p>5303,5304,5313,5314,5323,5324,5333,5334,5343,5344,5353,5354 (5393),(5394),5523,5524,(5933),(5934),(5943),(5944),(5953),(5954)</p> <p>5305,5315,5325,5335,5345,5355,(5395),540,541,542,543,545,546,547,548,(549),551,5525, 5590,5593,565,566,(5935),(5945), (5955),(597) (598), 480,567</p> <p>570,571,572,573,574,575,576</p>	<p>B) ACTIVO CORRIENTE</p> <p>I. Activos no corrientes mantenidos para la venta.</p> <p>II. Existencias. 1. Existencias. 2. Anticipos a proveedores a) Anticipos a proveedores. b) Anticipos a proveedores, empresas del grupo y asociadas.</p> <p>III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar. 1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios. a) Clientes por ventas y prestaciones de servicios. a1) Clientes por ventas y prestaciones de servicios a largo plazo. a2) Clientes por ventas y prestaciones de servicios a corto plazo. b) Clientes, empresas del grupo y asociadas. b1) Clientes, empresas del grupo y asociadas a largo plazo. b2) Clientes, empresas del grupo y asociadas a corto plazo. 2.- Accionistas (socios) por desembolsos exigidos. 3. Otros deudores. a) Otros deudores. b) Otros deudores, empresas del grupo y asociadas.</p> <p>IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo.</p> <p>V. Inversiones financieras a corto plazo.</p> <p>VI. Periodificaciones a corto plazo.</p> <p>VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.</p> <p>TOTAL ACTIVO (A + B)</p>			

Capítulo 4: Modelos abreviados de Cuentas Anuales

Balance abreviado al cierre del ejercicio

Nº CUENTA	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	NOTAS de la MEMORIA	n	n-1
100,101,102 (1030),(1040) 110 112,113,114,115,119 (108),(109) 120,(121) 118,550 129 (557) 111 136 135 133,134,137 130,131,132	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). IX. Otros instrumentos de patrimonio neto. A-2) Ajustes por cambios de valor. I. Activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta. II. Diferencia de conversión. III. Otros. A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos.			

Capítulo 4: Modelos abreviados de Cuentas Anuales

Balance abreviado al cierre del ejercicio

Nº CUENTA	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	NOTAS de la MEMORIA	n	n-1
<p>14</p> <p>1605,170 1625,174 1615,1635,1645,1655,1665,1675,1685,16905,16915,16955,16995,171,172,173,175,176,177,178,179,180,185,189, 1603,1604,1613,1614,1623,1624,1633,1634,1643,1644,1653,1654,1663,1664,1673,1674,1683,1684,16903,16904, 16913,16914,16953,16954,16993,16994 479</p> <p>1810,1815 1813,1814</p> <p>(15),(5585)</p> <p>585,586,587,588,589</p> <p>499,529</p> <p>5105,520,527 5125,524 (1034),(1044),(190),(1920),(1925),194,500,501,505,506,509,5115,5135,5145,521,522,523, 525,526,528,551,5525,5530,5532,555,5565,5566, 5595,5598,560,561,569 (1923),(1924),5103,5104,5113,5114,5123,5124,5133,5134,5143,5144,5523,5524,5563,5564</p> <p>4002,4003,4011,4052,4053,(4061) 4000,4004,4009,4010,4050,4051,4054,4056,4059,(4060)</p> <p>4032,4033,4042,4043 4030,4031,4034,4036,4039,4040,4041,4044,4046,4049</p> <p>410,411,414,419, 4380,4383,465,466,4752,4755,4750,4751,4758, 476,477,4753,4754,4756,4757,4759,554 412,413,4381,4382</p> <p>485, 568</p> <p>(195),(197),199,502,507</p>	<p>B) PASIVO NO CORRIENTE</p> <p>I. Provisiones a largo plazo.</p> <p>II Deudas a largo plazo. 1. Deudas con entidades de crédito. 2. Acreedores por arrendamiento financiero. 3. Otras deudas a largo plazo.</p> <p>III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo.</p> <p>IV. Pasivos por impuesto diferido.</p> <p>V. Periodificaciones a largo plazo. 1. Periodificaciones a largo plazo. 2. Periodificaciones a largo plazo, empresas del grupo y asociadas.</p> <p>VI. Acreedores comerciales no corrientes. 1. Acreedores comerciales no corrientes. 2. Acreedores comerciales no corrientes, empresas del grupo y asociadas.</p> <p>VII. Deuda con características especiales a largo plazo..</p> <p>C) PASIVO CORRIENTE</p> <p>I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta.</p> <p>II. Provisiones a corto plazo.</p> <p>III. Deudas a corto plazo. 1. Deudas con entidades de crédito. 2. Acreedores por arrendamiento financiero. 3. Otras deudas a corto plazo.</p> <p>IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo.</p> <p>V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar. 1. Proveedores. a) Proveedores. a1) Proveedores a largo plazo. a2) Proveedores a corto plazo. b) Proveedores, empresas del grupo y asociadas. b1) Proveedores, empresas del grupo y asociadas a largo plazo. b2) Proveedores, empresas del grupo y asociadas a corto plazo. 2. Otros acreedores. a) Acreedores varios. b) Acreedores varios, empresas del grupo y asociadas.</p> <p>VI. Periodificaciones a corto plazo.</p> <p>VII. Deuda con características especiales a corto plazo.</p> <p>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)</p>			

**MODELOS DE CUENTAS ANUALES
DE PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS
BALANCE DE PYMES AL CIERRE DEL EJERCICIO**

Capítulo 5: Modelos de Cuentas Anuales de Pequeñas y Medianas Empresas

Balance de Pymes al cierre del ejercicio 200X.

Nº CUENTAS	ACTIVO	NOTAS de la MEMORIA	n	n-1
	A) ACTIVO NO CORRIENTE			
20, (280), (290)	I. Inmovilizado intangible.			
21 (281), (291), 23	II. Inmovilizado material.			
22, (282), (292)	III. Inversiones inmobiliarias.			
2403,2404,2413,2414,2423,2424,(2493),(2494),(2933), (2934),(2943),(2944),(2953),(2954),2443,2444,2453,2454	IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo.			
2405,2415,2425,(2495),250,251,252,253,254,255,258, (259),26,(2935),(2945),(2955),(296),(297),(298) 2445,2455, 474	V. Inversiones financieras a largo plazo.			
	VI. Activos por impuesto diferido.			
	B) ACTIVO CORRIENTE			
30,31,32,33,34,35,36,(39),407	I. Existencias.			
430,431,432,433,434,435,436,(437),(490),(493) 5580,5581 44,460,470,471,472,544,473, 554	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.			
5303,5304,5313,5314,5323,5324,5333,5334,5343,5344,5353,5354, (5393),(5394),5523,5524,(5933),(5943),(5944),(5953),(5954)	III. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo.			
5305,5315,5325,5335,5345,5355,(5395),540,541,542,543,545,546,547,548 (549),551,5525,5590,565,566,(5935),(5945),(5955),(596),(597),(598)	IV. Inversiones financieras a corto plazo.			
480,567	V. Periodificaciones a corto plazo.			
57	VI. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.			
	TOTAL ACTIVO (A+B)			

Capítulo 5: Modelos de Cuentas Anuales de Pequeñas y Medianas Empresas

Balance de Pymes al cierre del ejercicio 200X.

Nº CUENTAS	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	NOTAS de la MEMORIA	n	n-1
<p>100,101,102 (1030),(1040) 110 112,113,114,119 (108),(109) 120,(121) 118,55 129 (557)</p> <p>137</p> <p>130,131,132</p> <p>14</p> <p>1605,170 1625,174 1615,1635,171,172,173,175,176,177,179,180,185,1645,1655,1665,1685,16905,16915,16955 1603,1604,1613,1614,1623,1624,1633,1634,1643,1644,1653,1654,1663,1664,1683, 1684,16903,16904,16913,16914,16953,16954, 479 181 (15),(5585)</p> <p>499,529</p> <p>5105,520,527 5125,524 (1034),(1044),(190),(192),194,500,505,506,509,5115,5135,5145,521,522,523,525,526,528,551,5525,555,5565,5566, 5595,560,561 5103,5104,5113,5114,5123,5124,5133,5134,5143,5144,5523,5524,5563,5564</p> <p>400,401,403,404,405,(406) 41,438,465,475,476,477,554 485,568 (195),(197),199,502,507</p>	<p>A) PATRIMONIO NETO</p> <p>A-1) Fondos Propios.</p> <p>I. Capital. 1. Capital escriturado. 2. (Capital no exigido)</p> <p>II. Prima de emisión.</p> <p>III. Reservas.</p> <p>IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propio).</p> <p>V. Resultados de ejercicios anteriores.</p> <p>VI. Otras aportaciones de socios.</p> <p>VII. Resultados del ejercicio.</p> <p>VIII. (Dividendos a cuenta).</p> <p>A-2) Ajustes por cambio de valor.</p> <p>I. Otros.</p> <p>A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos.</p> <p>B) PASIVO NO CORRIENTE</p> <p>I. Provisiones a largo plazo.</p> <p>II. Deudas a largo plazo 1. Deudas con entidades de créditos. 2. Acreedores por arrendamiento financiero. 3. Otras deudas a largo plazo.</p> <p>III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo.</p> <p>IV. Pasivos por impuesto diferido.</p> <p>V. Periodificaciones a largo plazo.</p> <p>VI. Deudas con características especiales.</p> <p>C) PASIVO CORRIENTE</p> <p>I. Provisiones a corto plazo.</p> <p>II. Deudas a corto plazo 1. Deudas con entidades de crédito. 2. Acreedores por arrendamiento financiero. 3. Otras deudas a corto plazo.</p> <p>III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo.</p> <p>IV. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar. 1. Proveedores. 2. Otros acreedores.</p> <p>V. Periodificaciones a corto plazo.</p> <p>VI. Deudas con características especiales a corto plazo.</p> <p>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (1+B+C)</p>			

**CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS
NORMAL**

Capítulo 6: Cuenta de Pérdidas y Ganancias Normal
Correspondiente al ejercicio terminado el DE 200X.

Nº CUENTAS	NOTA	(Debe) Haber	
		200X	200X-1
<p>700,701,702,703,704,(706),(708),(709) 705 (6930),71*,7930</p> <p>73</p> <p>(600),6060,6080,6090,610* (601),(602),6061,6062,6081,6082,6091,6092,611*,612* (607) (6931),(6932),(6933),7931,7932,7933</p> <p>75 740,747</p> <p>(640),(641),(6450) (642),(643),(649) (644),(6457),7950,7957</p> <p>(62) (631),(634),636,639 (650),(694),(695),794,7954</p> <p>(651),(659) (68) 746 7951,7952,7955,7956</p> <p>(690),(691),(692),790,791,792 (670),(671),(672),770,771,772</p> <p>(678),778 774</p> <p>7600,7601 7602,7603</p> <p>7610,7611,76200,76201,76210,76211 7612,7613,76202,76203,76212,76213,767,769</p> <p>(6610),(6611),(6615),(6616),(6620),(6621),(6640),(6641),(6650),(6651),(6654),(6655) (6612),(6613),(6617),(6618),(6622),(6623),(6624),(6642),(6643),(6652),(6653),(6656),(6657),(669) (660)</p> <p>(6630),(6631),(6633),7630,7631,7633 (6632),7632</p> <p>(668),768</p>	<p>A) OPERACIONES CONTINUADAS</p> <p>1. Importe neto de la cifra de negocios. a) Ventas. b) Prestaciones de servicios.</p> <p>2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación.</p> <p>3. Trabajos realizados por la empresa para su activo.</p> <p>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 aprovisionamientos.</p> <p>5. Otros ingresos de explotación. a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente. b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio.</p> <p>6. Gastos de personal. a) Sueldos, salarios y asimilados. b) Cargas sociales. c) Provisiones.</p> <p>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.</p> <p>8. Amortización del inmovilizado.</p> <p>9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras.</p> <p>10. Excesos de provisiones.</p> <p>11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado. a) Deterioros y pérdidas. b) Resultados por enajenaciones y otras.</p> <p>12. Otros resultados. a) Otros resultados. b) Diferencia negativa de combinaciones de negocio.</p> <p>A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12)</p> <p>13. Ingresos financieros. a) De participaciones en instrumentos de patrimonio. a1) En empresas del grupo y asociadas. a2) En terceros. b) De valores negociables y otros instrumentos financieros. b1) De empresas del grupo y asociadas. b2) De terceros.</p> <p>14. Gastos financieros. a) Por deudas con empresas del grupo y asociadas. b) Por deudas con terceros. c) Por actualización de provisiones.</p> <p>15. 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.</p> <p>16. Diferencias de cambio.</p>		

Capítulo 6: Cuenta de Pérdidas y Ganancias Normal
Correspondiente al ejercicio terminado el DE 200X.

Nº CUENTAS		NOTA	(Debe) Haber	
			200X	200X-1
(696),(697),(698),(699),796,797,798,799 (666),(667),(673),(675),766,773,775				
(6300)*,6301*,(633),638	<p>17. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros. a) Deterioros y pérdidas. b) Resultados por enajenaciones y otras.</p> <p>A.2) RESULTADO FINANCIERO (13+14+15+16+17) A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1+ A.2)</p> <p>18. Impuestos sobre beneficios.</p> <p>A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (A.3 + 18)</p> <p>B) OPERACIONES INTERRUMPIDAS</p> <p>19. Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos.</p> <p>A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO (A.4 + 19)</p>			

* Su signo puede ser positivo o negativo.

**CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS
ABREVIADA**

Capítulo 7: Cuenta de Pérdidas y Ganancias Abreviada
Correspondiente al ejercicio terminado el DE 200X

Nº CUENTAS		NOTA	(Debe) Haber	
			200X	200X-1
700, 701, 702, 703, 704, 705, (706), (708), (709) (6930), 71*, 7930				
73 (600), (601), (602), 606, (607), 608, 609, 61*, (6931),(6932), (6933), 7931, 7932, 7933 740, 747, 75 (64), 7950, 7957 (62), (631), (634), 636, 639, (65), (694), (695), 794, 7954 (68) 746 7951, 7952, 7955, 7956 (670), (671), (672), (690), (691), (692), 770, 771, 772, 790, 791, 792 (678), 774, 778	1. Importe neto de la cifra de negocios. 2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación. 3. Trabajos realizados por la empresa para su activo. 4. Aprovisionamientos. 5. Otros ingresos de explotación. 6. Gastos de personal. 7. Otros gastos de explotación. 8. Amortización del inmovilizado. 9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras. 10. Excesos de provisiones. 11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado. 12. Otros resultados.			
760, 761, 762, 767, 769 (660), (661), (662), (664), (665), (669) (663), 763 (668), 768 (666), (667), (673), (675), (696), (697), (698), (699), 766, 773,775, 796, 797, 798, 799	A) RESULTADO DE EXPLOTACION (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12). 13. Ingresos financieros. 14. Gastos financieros. 15. Variación de valor razonable en instrumentos financieros. 16. Diferencias de cambio. 17. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros.			
(6300)*, 6301*, (633), 638	B) RESULTADO FINANCIERO (13+14+15+16+17) C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B) 18. Impuestos sobre beneficios. D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C + 18)			

* Su signo puede ser positivo o negativo.

**CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS
DE PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS**

Capítulo 8: Cuenta de Pérdidas y Ganancias de Pymes
Correspondiente al ejercicio terminado el..... DE 200X.

Nº CUENTAS	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	NOTA	(Debe) Haber	
			200X	200X-1
700,701,702,703,704,705,(706),(708),(709)	1. Importe neto de la cifra de negocios.			
(6930),71*,7930	2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación.			
73	3. Trabajos realizados por la empresa para su activo.			
(600),(601),(602), 606,(607),608,609,61*(,6931),(6932),(6933),7931,7932,7933	4. Aprovisionamientos.			
740,747,75	5. Otros ingresos de explotación.			
(64)	6. Gastos de personal.			
(62),(631),(634),636,639,(65),(694),(695),794,7954	7. Otros gastos de explotación.			
(68)	8. Amortización del inmovilizado.			
746	9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras.			
7951,7952,7955	10. Excesos de provisiones.			
(670),(671),(672),(690),(691),(692),770,771,772,790,791,792	11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado.			
(678),778	12. Otros resultados.			
760,761,762,769	A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+7+8+9+10+11+12)			
(660),(661),(662),(664),(665),(669)	13. Ingresos financieros.			
(663),763	14. Gastos financieros.			
(668),768	15. Variación de valor razonable en instrumentos financieros.			
(666),(667),(673),(675),(696),(697),(698),(699),766,773,775,796,797,798,799	16. Diferencias de cambio.			
(6300)*,6301*(,633),638	17. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros.			
	B) RESULTADO FINANCIERO (13+14+15+16+17).			
	C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A + B)			
	18. Impuestos sobre beneficios.			
	D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C + 18).			

* Su signo puede ser positivo o negativo.

**MEMORIA
NORMAL**

INDICE
(MEMORIA NORMAL)

1.- ACTIVIDAD DE LA EMPRESA

- 1.1. DOMICILIO Y FORMAL LEGAL
- 1.2. ACTIVIDAD
- 1.3. GRUPO DE SOCIEDADES
- 1.4. MONEDA

2.-BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

- 2.1. IMAGEN FIEL
- 2.2. PRINCIPIOS CONTABLES NO OBLIGATORIOS APLICADOS
- 2.3. ASPECTOS CRITICOS DE LA VALORACION Y ESTIMACION DE LA INCERTIDUMBRE
- 2.4. COMPARACION DE LA INFORMACION
- 2.5. AGRUPACION DE PARTIDAS
- 2.6. ELEMENTOS RECOGIDOS EN VARIAS PARTIDAS
- 2.7. CAMBIOS DE CRITERIOS CONTABLES
- 2.8. CORRECCION DE ERRORES

3.- APLICACIÓN DE RESULTADO

- 3.1. APLICACIÓN DE RESULTADOS
- 3.2. DISTRIBUCIÓN DE DIVIDENDOS A CUENTA
- 3.3. LIMITACIONES A LA DISTRIBUCION DE DIVIDENDOS

4.- NORMAS DE REGISTRO Y VALORACION

- 4.1. INMOVILIZADO INTANGIBLE
- 4.2. INMOVILIZADO MATERIAL
- 4.3. TERRENOS, CONSTRUCCION E INVERSIONES INMOBILIARIAS
- 4.4. ARRENDAMIENTOS
- 4.5. PERMUTAS
- 4.6. INSTRUMENTOS FINANCIEROS
 - 4.6.a) Criterios de valoración y calificación.
 - 4.6.b) Activos/pasivos financieros a valor razonable.
 - 4.6.c) Deterioro, corrección de valor, reversión y bajas.
 - 4.6.d) Registro de bajas de activos y pasivos financieros.
 - 4.6.e) Instrumentos financieros híbridos.
 - 4.6.f) Instrumentos financieros compuestos.
 - 4.6.g) Contratos de garantías financieras.
 - 4.6.h) Inversiones empresas grupo, multigrupo y asociadas.
 - 4.6.i) Ingresos y gastos de instrumentos financieros.
 - 4.6.j) Instrumentos de patrimonio propios.
- 4.7. COBERTURAS CONTABLES
- 4.8. EXISTENCIAS
- 4.9. MONEDA EXTRANJERA
 - 4.9.a) Criterios de valoración e imputación.
 - 4.9.b) Cambio de moneda funcional.
 - 4.9.c) Tipo de cambio.
 - 4.9.d) Conversión a la moneda de presentación.
- 4.10. IMPUESTOS SOBRE BENEFICIOS
- 4.11. INGRESOS Y GASTOS
- 4.12. PROVISIONES Y CONTINGENCIAS
- 4.13. ELEMENTOS DE NATURALEZA MEDIOAMBIENTAL
- 4.14. GASTOS DE PERSONAL
- 4.15. PAGOS BASADOS EN ACCIONES

Capítulo 9: Memoria Normal

- 4.16. SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS
- 4.17. COMBINACIONES DE NEGOCIOS
- 4.18. NEGOCIOS CONJUNTOS
- 4.19. PARTES VINCULADAS
- 4.20. ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA
- 4.21. OPERACIONES INTERRUMPIDAS

5.- INMOVILIZADO MATERIAL

5.1. MOVIMIENTOS DE LAS PARTIDAS

- a) Saldo inicial.
- b) Entradas.
- c) reversión de correcciones valorativas por deterioro.
- d) Traspasos de otras partidas.
- e) Salidas, bajas o reducciones.
- f) Correcciones valorativas por deterioro.
- g) Movimientos de elementos (amortizaciones).
- h) Saldo final.

5.2. OTRA INFORMACION

- 5.2.a) Costes de desmantelamiento y retiro.
- 5.2.b) Coeficiente amortización aplicada.
- 5.2.c) Cambios de estimación.
- 5.2.d) Inmovilizado material adquirido a empresas grupo y asociadas.
- 5.2.e) Inmovilizado material situado fuera de territorio nacional.
- 5.2.f) Gastos financieros capitalizados.
- 5.2.g) Correcciones valorativas significativas.
- 5.2.h) Otras pérdidas y reversiones por deterioro.
- 5.2.i) Compensaciones de terceros por pérdida inmov. mat.
- 5.2.j) Deterioro de inmov.mat. incluido en unidad generadora de efectivo.

- 5.2.j.a) Descripción unidad generadora de efectivo.
- 5.2.j.b) Importes y motivaciones de las correcciones valorativas.
- 5.2.j.c) Criterio calculo v.razonable.
- 5.2.j.d) Tipos de actualización para calcular valor en uso.

- 5.2.k) Inmovilizado material no afecto a la explotación.
- 5.2.l) Inmov.material totalmente amortizado.
- 5.2.m) Bienes afectos a garantía o reversión.
- 5.2.n) Subvenciones, donaciones y legados relacionadas con el inm.material.
- 5.2.o) Compromisos firmes de compra y fuentes financiación.
- 5.2.p) Circunstancias que afectan a inmov. Material.
- 5.2.q) Arrendamientos financieros sobre bienes inmov. Material.
- 5.2.r) Inmuebles –valor construcción y terreno.
- 5.2.s) Resultados de enajenación inmov. Material.

6.- INVERSIONES INMOBILIARIAS

- 6.1. TIPOS DE INVERSIONES INMOBILIARIAS
- 6.2. INGRESOS Y GASTOS
- 6.3. RESTRICCIONES A LAS INVERSIONES INMOBILIARIAS
- 6.4. OBLIGACIONES CONTRACT. ADQ./CONST./DESARR./REP/MNT O MEJ. INVERS.INMOB.

7.- INMOVILIZADO INTANGIBLE

7.1. GENERAL

7.1.1. ANALISIS MOVIMIENTOS

- 7.1.a) Saldo inicial.
- 7.1.b) Entradas.
- 7.1.c) reversión de correcciones valorativas por deterioro.

Capítulo 9: Memoria Normal

- 7.1.d) Traspasos de otras partidas.
- 7.1.e) Salidas, bajas o reducciones.
- 7.1.f) Correcciones valorativas por deterioro.
- 7.1.g) Movimientos de elementos (amortizaciones).
- 7.1.h) Saldo final.

7.1.2. OTRA INFORMACION

- 7.1.2.a) Bienes afectos a garantía o reversión.
- 7.1.2.b) Coeficiente amortización aplicada.
- 7.1.2.c) Cambios de estimación.
- 7.1.2.d) Inmovilizado intangible adquirido a empresas grupo y asociadas.
- 7.1.2.e) Inversiones inmov. intag. fuera del territorio nacional.
- 7.1.2.f) Gastos financieros capitalizados.
- 7.1.2.g) Correcciones valorativas significativas.
- 7.1.2.h) Otras pérdidas y reversiones por deterioro.
- 7.1.2.i) Deterioro de inmov.mat. incluido en unidad generadora de efectivo.
- 7.1.2.j) Inmovilizado intangible no afecto a la explotación.
- 7.1.2.k) Inmov.intangible totalmente amortizado.
- 7.1.2.l) Subvenciones, donaciones y legados relacionadas con el inm.intangible.
- 7.1.2.m) Compromisos.
- 7.1.2.n) Resultados por enajenación.
- 7.1.2.o) Desembolsos por investigación y desarrollo reconoc. como gastos.
- 7.1.2.p) Activos con vida útil indefinida.
- 7.1.2.q) Circunstancias que afectan a inmov. Intangible.

7.2. FONDO DE COMERCIO

7.2.1. FONDO DE COMERCIO ADQUIRIDO EN COMBINACION DE NEGOCIOS

7.2.2. CONCILIACION DEL FONDO DE COMERCIO

- 7.2.2.a) Valor y correcciones valorativas acum. al inicio ejercicio.
- 7.2.2.b) Entradas / salidas.
- 7.2.2.c) Ajustes por impuestos diferidos.
- 7.2.2.d) Correcciones valorativas por deterioro.
- 7.2.2.e) Otros cambios de importes en libros.
- 7.2.2.f) Valor y correcciones valorativas acum. al final ejercicio.

7.2.3. FONDO DE COMERCIO ATRIBUIDO A UNIDAD GENERADORA

7.2.4. PERDIDAS POR DETERIORO

- 7.2.4.a) Unidad generadora de efectivo.
- 7.2.4.b) Correcciones valorativas por deterioro.
- 7.2.4.c) Criterio calculo v.razonable.
- 7.2.4.d) Tipos de actualización para calcular valor en uso.

7.2.5. OTRAS PERDIDAS POR DETERIORO

7.2.6. HIPOTESIS PARA LA DETERMINACION DEL IMP.RECUP. DE ACTIVOS O U.G.E.

8.- ARRENDAMIENTOS Y OTRAS OPERACIONES DE NATURALEZA SIMILAR

8.1. ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS

8.1.1. ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS (Arrendadores)

- 8.1.1.a) Conciliación inversión bruta y valor actual. pagos mínimos a recibir.
- 8.1.1.b) Conciliación valor principio y final ejercicio.
- 8.1.1.c) Descripción de los acuerdos.
- 8.1.1.d) Ingresos financieros no devengados.
- 8.1.1.e) Cuotas contingentes reconocidas como ingresos.
- 8.1.1.f) Correcciones de valor por deterioro por cantidades ptes. de cobro.

8.1.2. ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS (Arrendatarios)

- 8.1.2.a) Valor inicial activos.
- 8.1.2.b) Conciliación importe total pagos futuros y valor actual.

Capítulo 9: Memoria Normal

- 8.1.2.c) Cuotas contingentes reconocidas como gastos.
- 8.1.2.d) Pagos futuros mínimos por subarrendos financieros no cancelables.
- 8.1.2.e) Acuerdos significativos de arrendamientos financieros.
- 8.1.2.f) Otra información.

8.2. ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS

8.2.1. ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS (Arrendadores)

- 8.2.1.a) Cobros futuros mínimos.
- 8.2.1.b) Bienes y acuerdos significativos.
- 8.2.1.c) Cuotas contingentes reconocidas como ingresos.

8.2.2. ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS (Arrendatarios)

- 8.2.2.a) Pagos futuros mínimos.
- 8.2.2.b) Pagos futuros mínimos por subarrendos.
- 8.2.2.c) Cuotas de arrendamientos y subarrendos aplicadas a gastos.
- 8.2.2.d) Acuerdos significativos de los arrendamientos.

9.- INSTRUMENTOS FINANCIEROS

9.1. CONSIDERACIONES GENERALES

9.2. INFORMACION SOBRE LA RELEVANCIA DE LOS INSTRUMENTOS FINANCIEROS, EN LA SITUACION FINANCIERA Y LOS RESULTADOS DE LA EMPRESA

9.2.1. INFORMACION RELACIONADA CON EL BALANCE

9.2.1.a) Categorías de activos financieros y pasivos financieros.

- 9.2.1.a.1) Activos financieros (salvo grupo, multigrupo y asociadas).
- 9.2.1.a.2) Pasivos financieros.

9.2.1.b) Activos y pasivos financieros a valor razonable con cambio a p y g.

- 9.2.1.c) Reclasificaciones.
- 9.2.1.d) Clasificación por vencimientos.
- 9.2.1.e) Transferencias de activos financieros.
- 9.2.1.f) Activos cedidos y aceptados en garantía.
- 9.2.1.g) Correcciones por deterioro de valor por riesgo de créditos.
- 9.2.1.h) Impago e incumplimiento de condiciones contractuales.
- 9.2.1.i) Deudas con características especiales.

9.2.2. INFORMACION CTA.PERDIDAS Y GANANCIAS Y PATRIMONIO NETO

9.2.3. OTRA INFORMACION A INCLUIR EN LA MEMORIA

- 9.2.3.a) Contabilidad de coberturas.
- 9.2.3.b) Valor razonable.
- 9.2.3.c) Empresas del grupo, multigrupo y asociadas.

- 9.2.3.c.a) Datos de las empresas del grupo.
- 9.2.3.c.b) Datos de las empresas multigrupo, asociadas y otras.
- 9.2.3.c.c) Adquisiciones financieras.
- 9.2.3.c.d) Notificaciones efectuadas.
- 9.2.3.c.e) Correcciones valorativas por deterioro de participaciones.
- 9.2.3.c.f) Resultado de la enajenación de inversiones.

9.2.3.d) Otro tipo de información.

- 9.2.3.d.a) Compromisos firmes de compra y fuentes de financiación.
- 9.2.3.d.b) Contratos de compra o venta de activos no financieros.
- 9.2.3.d.c) Otras circunstancias que afecten a los activos financieros.
- 9.2.3.d.d) Líneas de descuento y pólizas de crédito.
- 9.2.3.d.e) Deudas con garantía real.

Capítulo 9: Memoria Normal

9.3. INFORMACION SOBRE LA NATURALEZA Y EL NIVEL DE RIESGO PROCEDENTE DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS.

9.3.1. INFORMACION CUALITATIVA

9.3.2. INFORMACION CUANTITATIVA

9.3.2.a) Información respecto a la exposición al riesgo.

9.3.2.b) Información sobre las concentraciones de riesgo.

9.4. FONDOS PROPIOS

10.- EXISTENCIAS

10.a) VARIACIONES DE VALOR POR DETERIORO O REVERSION Y MOTIVACION

10.b) CAPITALIZACION DE GASTOS FINANCIEROS

10.c) COMPROMISOS FIRMES DE COMPRA Y VENTA

10.d) LIMITACIONES A LA DISPONIBILIDAD DE LAS EXISTENCIAS

10.e) OTRAS CIRCUNSTANCIAS QUE AFECTEN A LA TITULARIDAD DE LAS EXISTENCIAS

11.- MONEDA EXTRANJERA

11.1. ACTIVOS Y PASIVOS DENOMINADOS EN MONEDA EXTRANJERA

11.2. DIFERENCIAS DE CAMBIO Y CONVERSION

11.2.a) Diferencias de cambio.

11.2.b) Diferencias de conversión.

11.3. CAMBIOS EN LA MONEDA FUNCIONAL

11.4. USO DE MAS DE UNA MONEDA FUNCIONAL

11.5. MONEDA FUNCIONAL DE NEGOCIOS EN EL EXTRANJERO

11.6. NEGOCIOS EN EL EXTRANJERO CON ALTA TASA DE INFLACION

12.- SITUACION FISCAL

12.1. CONCILIACION BENEFICIO CONTABLE Y FISCAL Y OTRA INFORMACION

12.2. OTROS TRIBUTOS

13.- INGRESOS Y GASTOS

13.1. DESGLOSE DE PARTIDAS

13.2. VENTA BIENES Y PRESTACION SERVICIOS POR PERMUTAS

13.3. RESULTADOS INCLUIDOS EN LA PARTIDA "OTROS RESULTADOS"

14.- PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

15.- INFORMACION SOBRE MEDIO AMBIENTE

15.a) DESCRIPCION Y CARACTERISTICAS

15.b) GASTOS

15.c) RIESGOS CUBIERTOS POR LAS PROVISIONES

15.d) CONTINGENCIAS

15.e) INVERSIONES MEDIOAMBIENTALES

15.f) COMPENSACIONES DE TERCEROS

Capítulo 9: Memoria Normal

16.- RETRIBUCIONES A LARGO PLAZO PERSONAL

17.- TRANSACCIONES CON PAGOS BASADOS EN INSTRUMENTOS PATRIMONIO

18.- SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS

- 18.1. IMPORTES Y CARACTERISTICAS
- 18.2. ANALISIS DE MOVIMIENTOS
- 18.3. ORIGEN
- 18.4. CUMPLIMIENTO DE LAS CONDICIONES ASOCIADAS

19.- COMBINACIONES DE NEGOCIOS

19.1. COMBINACIONES DE NEGOCIOS

- 19.1.a) Nombre y descripción de las empresas o negocios que se combinen.
- 19.1.b) Fecha adquisición.
- 19.1.c) Forma jurídica.
- 19.1.d) Motivos por los que se realiza la operación.
- 19.1.e) Coste de la combinación.
- 19.1.f) Importes reconocidos a fecha de adquisición.
- 19.1.g) Importe máximo potencial de los pagos futuros.
- 19.1.h) Fondo de comercio generado en las comb. de negocios.
- 19.1.i) Coste de combinación de negocios y partidas en que figure.
- 19.1.j) Relación previa entre adquirido y adquirente, valoración y método empleado.

19.2. COMBINACIONES DE NEGOCIOS ENTRE CIERRE CTAS ANUALES Y FORMULACION

19.3. INGRESOS Y RESULTADO OBTENIDO

19.4. COMBINACION DE NEGOCIOS EN EL EJERCICIO Y ANTERIORES

- 19.4.a) Motivación determinación provisional del importe
- 19.4.b) Impuestos diferidos adquiridos como parte de la comb. de neg.
- 19.4.c) Importe y justificación de p y g reconocidas en el ejercicio

20.- NEGOCIOS CONJUNTOS

20.1. INTERESES SIGNIFICATIVOS EN NEGOCIOS CONJUNTOS

20.2. CONTINGENCIAS

- 20.2.a) Cualquier contingencia.
- 20.2.b) Contingencias responsabilidad de la empresa.
- 20.2.c) Contingencias responsabilidad de otra empresa.

20.3. COMPROMISOS

- 20.3.a) Compromisos de inversión de capital.
- 20.3.b) Participación en compromisos de inversión de capital.

20.4. DESGLOSE DE PARTIDAS

21.- ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES INTERRUMPIDAS

21.1. OPERACIONES INTERRUMPIDAS

- 21.1.a) Ingresos y gastos y resultados antes de impuestos.
- 21.1.b) Gastos por impuesto s/beneficios.
- 21.1.c) Flujos netos de efectivo.
- 21.1.d) Elementos patrimoniales afectos.
- 21.1.e) Ajustes en las actividades interrumpidas.
- 21.1.f) Resultados actividades interrumpidas no enajenadas.

Capítulo 9: Memoria Normal

21.2. ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTAS

- 21.2.a) Descripción de activos y motivación.
- 21.2.b) Resultado reconocido en perd.y gananc.o en estado de c. patrim. neto.
- 21.2.c) Ajustes efectuados.

21.3. ACTIVOS NO CORR. CALIFICADOS COMO MANTENIDOS PARA LA VENTA DESPUES DEL CIERRE

22.- HECHOS POSTERIORES AL CIERRE

23.- OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS

23.1. OPERACIONES VINCULADAS Y SUS EFECTOS SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

- 23.1.a) Identificación de las partes vinculadas.
- 23.1.b) Detalle de las operaciones y su cuantificación.
- 23.1.c) Resultados de las operaciones vinculadas.
- 23.1.d) Saldos pendientes.
- 23.1.e) Correcciones valorativas por deudas de dudoso cobro.
- 23.1.f) Gastos reconocidos por deudas incobrables con partes vinculadas.

23.2. OTRA INFORMACION SOBRE LAS OPERACIONES

- 23.2.a) Ventas y compras de activos corrientes y no corrientes.
- 23.2.b) Prestación o recepción de servicios.
- 23.2.c) Contratos de arrendamiento financiero.
- 23.2.d) Transferencias de investigación y desarrollo.
- 23.2.e) Acuerdos sobre licencias.
- 23.2.f) Acuerdos de financiación.
- 23.2.g) Intereses.
- 23.2.h) Dividendos y otros beneficios distribuidos.
- 23.2.i) garantías y avales.
- 23.2.j) Remuneraciones e indemnizaciones.
- 23.2.k) Aportaciones a plan de pensiones y seguros de vida.
- 23.2.l) Prestaciones a compensar con instrumentos financieros propios.
- 23.2.m) Compromisos firmes.
- 23.2.n) Acuerdos de reparto de costes.
- 23.2.o) Acuerdos de gestión de tesorería.
- 23.2.p) Acuerdos de condonación de deudas y prescripción.

23.3. SUELDOS / DIETAS / PLANES PENSIONES / ANTICIPOS DE ADMINISTRADORES DE ALTA DIRECCION

23.4. INFORMACION COMPLEMENTARIA REFERENTES A SOC.ANONIMAS

24.- OTRA INFORMACION

- 24.1. Nº MEDIO DE PERSONAL EMPLEADO Y DESGLOSE POR CATERIAS DE LOS IMPORTES DE S.Y S.
- 24.2. OTRA INFORMACION SOBRE SOCIEDADES
- 24.3. HONORARIOS DE AUDITORES Y ASESORES FISCALES
- 24.4. OTRA INFORMACION

25.- INFORMACION SEGMENTADA

25.1. VOLUMEN DE VENTA Y MERCADOS GEOGRAFICOS

Capítulo 9: Memoria Normal

1.- ACTIVIDAD DE LA EMPRESA

En este apartado se describirá el objeto social de la empresa y la actividad o actividades a que se dedique. En particular:

1.1. Domicilio y forma legal de la empresa, así como el lugar donde desarrolle las actividades, si fuese diferente de la sede social.

1.2. Una descripción de la naturaleza de la explotación de la empresa, así como de sus principales actividades.

1.3. En el caso de pertenecer a un grupo de sociedades, en los términos previstos en el artículo 42 del Código de Comercio, incluso cuando la sociedad dominante esté domiciliada fuera del territorio español, se informará sobre su nombre, así como el de la sociedad dominante directa y de la dominante última del grupo, la residencia de estas sociedades y el Registro Mercantil donde estén depositadas las cuentas anuales consolidadas, la fecha de formulación de las mismas o, si procediera, las circunstancias que eximan de la obligación de consolidar.

1.4. Cuando exista una moneda funcional distinta del euro, se pondrá claramente de manifiesto esta circunstancia, indicando los criterios tenidos en cuenta para su determinación.

2.- BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

2.1. IMAGEN FIEL

La empresa deberá hacer una declaración explícita de que las cuentas anuales reflejan la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la empresa, así como de la veracidad de los flujos incorporados en el estado de flujos de efectivo.

Las razones excepcionales por las que, para mostrar la imagen fiel, no se han aplicado disposiciones legales en materia contable, con indicación de la disposición legal no aplicada, e influencia cualitativa y cuantitativa para cada ejercicio para el que se presenta información, de tal proceder sobre el patrimonio, la situación financiera y los resultados de la empresa.

Se aportará información complementaria, indicando su ubicación en la memoria, que resulte necesaria incluir cuando la aplicación de las disposiciones legales no sea suficiente para mostrar la imagen fiel.

2.2. PRINCIPIOS CONTABLES NO OBLIGATORIOS APLICADOS

2.3. ASPECTOS CRITICOS DE LA VALORACION Y ESTIMACION DE LA INCERTIDUMBRE

En este apartado se informará sobre los supuestos clave acerca del futuro, así como de otros datos relevantes sobre la estimación de la incertidumbre en la fecha de cierre del ejercicio, siempre que lleven asociado un riesgo importante que pueda suponer cambios significativos en el valor de los activos o pasivos en el ejercicio siguiente. Respecto de tales activos y pasivos, se incluirá información sobre su naturaleza y su valor contable en la fecha de cierre.

Se indicará la naturaleza y el importe de cualquier cambio en una estimación contable que sea significativo y que afecte al ejercicio actual o que se espera que pueda afectar a los ejercicios futuros. Cuando sea impracticable realizar una estimación del efecto en ejercicios futuros, se revelará este hecho.

Cuando la dirección sea consciente de la existencia de incertidumbres importantes, relativas a eventos o condiciones que puedan aportar dudas significativas sobre la posibilidad de que la empresa siga funcionando normalmente, procederá a revelarlas en este apartado. En el caso de que las cuentas anuales no se elaboren bajo el principio de empresa en funcionamiento, tal hecho será objeto de revelación explícita, junto con las hipótesis alternativas sobre las que hayan sido elaboradas, así como las razones por las que la empresa no pueda ser considerada como una empresa en funcionamiento.

Capítulo 9: Memoria Normal

2.4. COMPARACION DE LA INFORMACION

En este apartado se incorporará la siguiente información:

- a) Razones excepcionales que justifican la modificación de la estructura del balance, de la cuenta de pérdidas y ganancias, del estado de cambios en el patrimonio neto y del estado de flujos de efectivo del ejercicio anterior.
- b) Explicación de las causas que impiden la comparación de las cuentas anuales del ejercicio con las del precedente.
- c) Explicación de la adaptación de los importes del ejercicio precedente para facilitar la comparación y, en caso contrario, las razones excepcionales que han hecho impracticable la reexpresión de las cifras comparativas.

2.5. AGRUPACION DE PARTIDAS

Se informará del desglose de las partidas que han sido objeto de agrupación en el balance, en la cuenta de pérdidas y ganancias, en el estado de cambios en el patrimonio neto o en el estado de flujos de efectivo, no siendo necesaria presentar la información anterior si dicha desagregación figura en otros apartados de la memoria.

2.6. ELEMENTOS RECOGIDOS EN VARIAS PARTIDAS

Se identificarán los elementos patrimoniales, y su importe, que estén registrados en dos o más partidas del balance, con indicación de éstas y del importe incluido en cada una de ellas.

2.7. CAMBIOS DE CRITERIOS CONTABLES

Se explicará de forma detallada los ajustes por cambios en criterios contables realizados en el ejercicio. En particular, deberá suministrarse información sobre:

- a) Naturaleza y descripción del cambio producido y las razones por las cuales el cambio permite una información más fiable y relevante.
- b) Importe de la corrección para cada una de las partidas que correspondan de los documentos que integran las cuentas anuales, afectadas en cada uno de los ejercicios presentados a efectos comparativos, y
- c) Si la aplicación retroactiva fuera impracticable, se informará sobre tal hecho, las circunstancias que lo explican y desde cuándo se ha aplicado el cambio en el criterio contable.

Cuando el cambio de criterio se deba a la aplicación de una nueva norma, se indicará y se estará a lo dispuesto en la misma, informando de su efecto sobre ejercicios futuros.

No será necesario incluir información comparativa en este apartado.

2.8. CORRECCION DE ERRORES

Se explicará de forma detallada los ajustes por corrección de errores realizados en el ejercicio. En particular, deberá suministrarse información sobre:

- a) Naturaleza del error y el ejercicio o ejercicios en que se produjo.
- b) Importe de la corrección para cada una de las partidas que correspondan de los documentos que integran las cuentas anuales afectadas en cada uno de los ejercicios presentados a efectos comparativos, y
- c) Si la aplicación retroactiva fuera impracticable, se informará sobre tal hecho, las circunstancias que lo explican y desde cuándo se ha corregido el error.

No será necesario incluir información comparativa en este apartado.

Capítulo 9: Memoria Normal

3.- APLICACIÓN DE RESULTADOS

3.1. Se informara sobre la propuesta de aplicación del resultado del ejercicio, de acuerdo con el siguiente esquema:

<u>BASE DE REPARTO</u>				<u>D E B E</u>
SALDO	CTA	PÉRDIDAS	Y	GANANCIAS
.....				
REMANENTE				
.....				
RESERVAS				VOLUNTARIAS
.....				
OTRAS	RESERVAS	LIBRE		DISPOS
.....				
TOTAL				
.....				
<u>DISTRIBUCION</u>				<u>H A B E R</u>
A RESERVA LEGAL				
A RESERVA FONDO COMERCIO				
A RESERVAS ESPECIALES				
A RESERVAS VOLUNTARIAS				
A				
A	DIVIDENDOS	A		PAGAR
.....				
A				
A COMPENSACIÓN PÉRDIDAS				
TOTAL				

3.2. En el caso de distribución de dividendos a cuenta en el ejercicio, se deberá indicar el importe de los mismos e incorporar el estado contable previsional formulado preceptivamente para poner de manifiesto la existencia de liquidez suficiente. Dicho estado contable deberá abarcar un período de un año desde que se acuerde la distribución del dividendo a cuenta.

3.3. Limitaciones para la distribución de dividendos.

4.- NORMAS DE REGISTRO Y VALORACION

Se indicarán los criterios contables aplicados en relación con las siguientes partidas:

4.1. Inmovilizado intangible; indicando los criterios utilizados de capitalización o activación, amortización y correcciones valorativas por deterioro.

Justificación de las circunstancias que han llevado a calificar como indefinida la vida útil de un inmovilizado intangible.

En particular, deberá indicarse de forma detallada el criterio de valoración seguido para calcular el valor recuperable del fondo de comercio, así como del resto de inmovilizados intangibles con vida útil indefinida.

4.2. Inmovilizado material; indicando los criterios sobre amortización, correcciones valorativas por deterioro y reversión de las mismas, capitalización de gastos financieros, costes de ampliación, modernización y mejoras, costes de desmantelamiento o retiro, así como los costes de rehabilitación del lugar donde se asiente un activo, y los criterios sobre la determinación del coste de los trabajos efectuados por la empresa para su inmovilizado.

4.3. Se señalará el criterio para calificar los terrenos y construcciones como inversiones inmobiliarias, especificando para éstas los criterios señalados en el apartado anterior.

4.4. Arrendamientos; indicando los criterios de contabilización de contratos de arrendamiento financiero y otras operaciones de naturaleza similar.

4.5. Permutas; indicando el criterio seguido y la justificación de su aplicación, en particular, las circunstancias que han llevado a calificar a una permuta de carácter comercial.

Capítulo 9: Memoria Normal

4.6. Instrumentos financieros; se indicará:

- 4.6.a) Criterios empleados para la calificación y valoración de las diferentes categorías de activos financieros y pasivos financieros, así como para el reconocimiento de cambios de valor razonable; en particular, las razones por las que los valores emitidos por la empresa que, de acuerdo con el instrumento jurídico empleado, en principio debieran haberse clasificado como instrumentos de patrimonio, han sido contabilizados como pasivos financieros.
- 4.6.b) La naturaleza de los activos financieros y pasivos financieros designados inicialmente como a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias, así como los criterios aplicados en dicha designación y una explicación de cómo la empresa ha cumplido con los requerimientos señalados en la norma de registro y valoración relativa a instrumentos financieros.
- 4.6.c) Los criterios aplicados para determinar la existencia de evidencia objetiva de deterioro, así como el registro de la corrección de valor y su reversión y la baja definitiva de activos financieros deteriorados. En particular, se destacarán los criterios utilizados para calcular las correcciones valorativas relativas a los deudores comerciales y otras cuentas a cobrar. Asimismo, se indicarán los criterios contables aplicados a los activos financieros cuyas condiciones hayan sido renegociadas y que, de otro modo, estarían vencidos o deteriorados.
- 4.6.d) Criterios empleados para el registro de la baja de activos financieros y pasivos financieros.
- 4.6.e) Instrumentos financieros híbridos; indicando los criterios que se hayan seguido para valorar de forma separada los instrumentos que los integren, sobre la base de sus características y riesgos económicos o, en su caso, la imposibilidad de efectuar dicha separación. Asimismo, se detallarán los criterios de valoración seguidos con especial referencia a las correcciones valorativas por deterioro.
- 4.6.f) Instrumentos financieros compuestos; deberá indicarse el criterio de valoración seguido para cuantificar el componente de estos instrumentos que deba calificarse como pasivo financiero.
- 4.6.g) Contratos de garantías financieras; indicando el criterio seguido tanto en la valoración inicial como posterior.
- 4.6.h) Inversiones en empresas del grupo, multigrupo y asociadas; se informará sobre el criterio seguido en la valoración de estas inversiones, así como el aplicado para registrar las correcciones valorativas por deterioro.
- 4.6.i) Los criterios empleados en la determinación de los ingresos o gastos procedentes de las distintas categorías de instrumentos financieros: intereses, primas o descuentos, dividendos, etc.
- 4.6.j) Instrumentos de patrimonio propios en poder de la empresa; indicando los criterios de valoración y registro empleados.

4.7. Coberturas contables; indicando los criterios de valoración aplicados por la empresa en sus operaciones de cobertura, distinguiendo entre coberturas de valor razonable, de flujos de efectivo y de inversiones netas en negocios en el extranjero, así como los criterios de valoración aplicados para el registro de los efectos contables de su interrupción y los motivos que la han originado.

4.8. Existencias; indicando los criterios de valoración y, en particular, precisando los seguidos sobre correcciones valorativas por deterioro y capitalización de gastos financieros.

4.9. Transacciones en moneda extranjera; indicando:

- 4.9.a) Criterios de valoración de las transacciones en moneda extranjera y criterios de imputación de las diferencias de cambio.
- 4.9.b) Cuando se haya producido un cambio en la moneda funcional, se pondrá de manifiesto, así como la razón de dicho cambio.
- 4.9.c) Para los elementos contenidos en las cuentas anuales que en la actualidad o en su origen hubieran sido expresados en moneda extranjera, se indicará el procedimiento empleado para calcular el tipo de cambio a euros.
- 4.9.d) Criterio empleado para la conversión a la moneda de presentación.

Capítulo 9: Memoria Normal

4.10. Impuestos sobre beneficios; indicando los criterios utilizados para el registro y valoración de activos y pasivos por impuesto diferido.

4.11. Ingresos y gastos; indicando los criterios generales aplicados. En particular, en relación con las prestaciones de servicios realizadas por la empresa se indicarán los criterios utilizados para la determinación de los ingresos; en concreto, se señalarán los métodos empleados para determinar el porcentaje de realización en la prestación de servicios y se informará en caso de que su aplicación hubiera sido impracticable.

4.12. Provisiones y contingencias; indicando el criterio de valoración, así como, en su caso, el tratamiento de las compensaciones a recibir de un tercero en el momento de liquidar la obligación. En particular, en relación con las provisiones deberá realizarse una descripción general del método de estimación y cálculo de cada uno de los riesgos.

4.13. Elementos patrimoniales de naturaleza medioambiental, indicando:

4.13.a) Criterios de valoración, así como de imputación a resultados de los importes destinados a los fines medioambientales. En particular, se indicará el criterio seguido para considerar estos importes como gastos del ejercicio o como mayor valor del activo correspondiente.

4.13.b) Descripción del método de estimación y cálculo de las provisiones derivadas del impacto medioambiental.

4.14. Criterios empleados para el registro y valoración de los gastos de personal; en particular, el referido a compromisos por pensiones.

4.15. Pagos basados en acciones; indicando los criterios empleados para su contabilización.

4.16. Subvenciones, donaciones y legados; indicando el criterio empleado para su clasificación y, en su caso, su imputación a resultados.

4.17. Combinaciones de negocios; indicando los criterios de registro y valoración empleados.

4.18. Negocios conjuntos; indicando los criterios seguidos por la empresa para integrar en sus cuentas anuales los saldos correspondientes al negocio conjunto en que participe.

4.19. Criterios empleados en transacciones entre partes vinculadas.

4.20. Activos no corrientes mantenidos para la venta; se indicarán los criterios seguidos para calificar y valorar dichos activos o grupos de elementos como mantenidos para la venta, incluyendo los pasivos asociados.

4.21. Operaciones interrumpidas; criterios para identificar y calificar una actividad como interrumpida, así como los ingresos y gastos que originan.

5.- INMOVILIZADO MATERIAL

5.1. Análisis del movimiento, durante el ejercicio, de cada partida del balance incluida en este epígrafe y de sus correspondientes amortizaciones acumuladas y correcciones valorativas por deterioro acumuladas.

5.1.a) Saldo inicial.

ELEMENTO	SALDO INICIAL
TERRENOS Y CONSTRUCCIONES INST.TEC.,MAQ,UTILL.,MOB.Y OTRO INMOV. EN CURSO Y ANTICIPOS	

Capítulo 9: Memoria Normal

5.1.b) Entradas.

PARTIDA	NORMAL	COMB.NEG.	AP.NO DINE.	AMP/MEJORA
TERRENOS Y CONSTRUCC. INST.TEC.MAQ.UTILL.MOB.Y OT. INMOV. EN CURSO Y ANTICIPOS				

5.1.c) Reversión de correcciones valorativas por deterioro.

ELEMENTO	IMPORTE
TERRENOS Y CONSTRUCCIONES INST.TEC.,MAQ,UTILL.,MOB.Y OTRO INMOV. EN CURSO Y ANTICIPOS	

5.1.d) Traspasos de otras partidas.

ELEMENTO	OPERAC.INTERRUMP. AUMENTOS DISMINUCION	OTRAS PARTIDAS AUMENTOS DISMINUCION
TERRENOS Y CONSTRUCCIONES INST.TEC.MAQ.UTILL.MOB.Y OTRO INMOV. EN CURSO Y ANTICIPOS		

5.1.e) Salidas, bajas o reducciones.

ELEMENTO	IMPORTE
TERRENOS Y CONSTRUCCIONES INST.TEC.,MAQ,UTILL.,MOB.Y OTRO INMOV. EN CURSO Y ANTICIPOS	

5.1.f) Correcciones valorativas por deterioro.

ELEMENTO	ACUMULADO	EJERCICIO	SALDO FINAL
TERRENOS Y CONSTRUCCIONES INST.TEC.,MAQ,UTILL.,MOB.Y OTRO INMOV. EN CURSO Y ANTICIPOS			

5.1.g) Movimientos de elementos (amortizaciones).

ELEMENTO	SALDO INICIAL	+	AUMENTOS	-	DISMINUCION	=	SALDO FINAL
TERRENOS Y CONSTRUCC. INST.TEC.MAQ.UTILL.MOB. OT.							

Capítulo 9: Memoria Normal

5.1.h) Saldo final.

<u>PARTIDA</u>	<u>SALDO FINAL</u>
TERRENOS Y CONSTRUCCIONES INST.TEC.,MAQ,UTILL.,MOB.Y OTRO INMOV. EN CURSO Y ANTICIPOS	
VALOR BIENES	

5.2. OTRA INFORMACION

Se informara sobre:

5.2.a) Costes de desmantelamiento, retiro o rehabilitación.

Costes estimados de desmantelamiento, retiro o rehabilitación, incluidos como mayor valor de los activos, especificando las circunstancias que se han tenido en cuenta para su valoración.

5.2.b) Coeficiente amortización aplicada.

Vidas útiles o coeficientes de amortización utilizados por clases de elementos, así como los métodos de amortización empleados, informando de la amortización del ejercicio y la acumulada que corresponda a cada elemento significativo de este epígrafe.

<u>TITULO</u>	<u>ACUMULADA</u>	<u>EJERCICIO</u>	<u>%AMORT</u>	<u>METODO EMPLEADO</u>
CONSTRUCCIONES. INSTALACIONES TECNICAS AMORTIZACION MAQUINARIA AMORT.MOBILIARIO AMORT.EQUIPOS PROC.INFORM. AMORT.OTRO INMOVILIZ.MATER. AMORT.ELEMENTOS TRANSPORT				

5.2.c) Cambios de estimación.

Siempre que tenga incidencia significativa en el ejercicio presente o en ejercicios futuros, se informará de los cambios de estimación que afecten a valores residuales, a los costes estimados de desmantelamiento, retiro o rehabilitación, vidas útiles y métodos de amortización.

Capítulo 9: Memoria Normal

5.2.d.) Inmovilizado material adquirido a empresas grupo y asociadas.

Características de las inversiones en inmovilizado material adquiridas a empresas del grupo y asociadas, con indicación de su valor contable, amortización y correcciones valorativas por deterioro acumuladas.

<u>ELEMENTO</u>	<u>V.CONTABLE</u>	<u>AMORTIZACION</u>	<u>CORR.VALORAT</u>
TERRENOS Y CONSTRUCCIONES			
INST.TEC.,MAQ,UTILL.,MOB.Y			
OTRO			
INMOV. EN CURSO Y ANTICIPOS			

5.2.e.) Inmovilizado material situado fuera de territorio nacional.

Características de las inversiones en inmovilizado material situadas fuera del territorio español, con indicación de su valor contable, amortización y correcciones valorativas por deterioro acumuladas

<u>ELEMENTO</u>	<u>V.CONTABLE</u>	<u>AMORTIZACION</u>	<u>CORR.VALORAT</u>
TERRENOS Y CONSTRUCCIONES			
INST.TEC.,MAQ,UTILL.,MOB.Y			
OTRO			
INMOV. EN CURSO Y ANTICIPOS			

5.2.f) Gastos financieros capitalizados.

Importe de los gastos financieros capitalizados en el ejercicio, así como los criterios seguidos para su determinación

5.2.g) Correcciones valorativas significativas.

Para cada corrección valorativa por deterioro de cuantía significativa, reconocida o revertida durante el ejercicio para un inmovilizado material individual, se indicará:

- Naturaleza del inmovilizado material.
- Importe, sucesos y circunstancias que han llevado al reconocimiento y reversión de la pérdida por deterioro.
- Criterio empleado para determinar el valor razonable menos los gastos de venta, en su caso, y
- Si el método empleado fuera el valor en uso, se señalará el tipo o tipos de actualización utilizados en las estimaciones actuales y en las anteriores, una descripción de las hipótesis clave sobre las que se han basado las proyecciones de flujos de efectivo y de cómo se han determinado sus valores, el período que abarca la proyección de los flujos de efectivo y la tasa de crecimiento de éstos a partir del quinto año.

5.2.h) Otras pérdidas y reversiones por deterioro.

Respecto a las pérdidas y reversiones por deterioro agregadas para las que no se revela la información señalada en la letra anterior, las principales clases de inmovilizados afectados por las pérdidas y reversiones por deterioro y los principales sucesos y circunstancias que han llevado al reconocimiento y la reversión de tales correcciones valorativas por deterioro.

5.2.i) Compensaciones de terceros por perdida inmovilizado material.

Se informará del importe de las compensaciones de terceros que se incluyan en el resultado del ejercicio por elementos de inmovilizado material cuyo valor se hubiera deteriorado, se hubieran perdido o se hubieran retirado.

Capítulo 9: Memoria Normal

5.2.j) Deterioro de inmovilizado material incluido en unidad generadora de efectivo.

Si el inmovilizado material está incluido en una unidad generadora de efectivo, para cada pérdida por deterioro de cuantía significativa, se informará de lo siguiente:

- 5.2.j.a) Descripción de la unidad generadora de efectivo y la forma de realizar la agrupación para identificar una unidad generadora de efectivo cuando sea diferente a la llevada a cabo en ejercicios anteriores.
- 5.2.j.b) Importe, sucesos y circunstancias que han llevado al reconocimiento de una corrección valorativa por deterioro.
- 5.2.j.c) Criterio empleado para determinar el valor razonable menos los gastos de venta, en su caso, y
- 5.2.j.d) Si el método empleado fuera el valor en uso, se señalará el tipo o tipos de actualización utilizados en las estimaciones actuales y en las anteriores, una descripción de las hipótesis clave sobre las que se han basado las proyecciones de flujos de efectivo y de cómo se han determinado sus valores, el período que abarca la proyección de los flujos de efectivo y la tasa de crecimiento de éstos a partir del quinto año.

5.2.k.) Inmovilizado material no afecto a la explotación.

Características del inmovilizado material no afecto directamente a la explotación, indicando su valor contable, amortización y correcciones valorativas por deterioro acumuladas.

<u>ELEMENTO</u>	<u>V.CONTABLE</u>	<u>AMORTIZACION</u>	<u>CORR.VALORAT</u>
TERRENOS Y CONSTRUCCIONES INST.TEC.,MAQ,UTILL.,MOB.Y OTRO INMOV. EN CURSO Y ANTICIPOS			

5.2.l) Inmovilizado material totalmente amortizado.

Importe y características de los bienes totalmente amortizados en uso, distinguiendo entre construcciones y resto de elementos.

<u>ELEMENTO</u>	<u>IMPORTE</u>
TERRENOS Y CONSTRUCCIONES RESTO DE ELEMENTOS	
<u>VALOR BIENES</u>	

5.2.m) Bienes afectos a garantía y reversión.

Bienes afectos a garantías y reversión, así como la existencia y los importes de restricciones de titularidad.

5.2.n) Subvenciones, donaciones y legados relacionadas con el inmovilizado material.

Se informara sobre las subvenciones, donaciones y legados recibidos relacionados con el inmovilizado material, indicando también el importe de dichos activos.

5.2.o) Compromisos firmes de compra y fuentes financiación.

Compromisos firmes de compra y fuentes previsibles de financiación, así como los compromisos firmes de venta.

5.2.p) Circunstancias que afectan al inmovilizado material.

Se informara sobre cualquier otra circunstancia de carácter sustantivo que afecte a bienes del inmovilizado material tal como: arrendamientos, seguros, litigios, embargos y situaciones análogas.

Capítulo 9: Memoria Normal

5.2.q) Arrendamientos financieros sobre bienes del inmovilizado material.

Arrendamientos financieros y otras operaciones de naturaleza similar sobre bienes del inmovilizado material. Sin perjuicio de la información requerida en otras partes de la memoria.

5.2.r) Inmuebles, valor construcción y terreno.

En el caso de inmuebles, se indicará de forma separada el valor de la construcción y del terreno.

5.2.s) Resultados del inmovilizado material.

Se informara sobre el resultado del ejercicio derivado de la enajenación o disposición por otros medios de elementos del inmovilizado material.

6.- INVERSIONES INMOBILIARIAS

6.1. TIPOS DE INVERSIONES INMOBILIARIAS Y DESTINO DE LAS MISMAS

Se informara sobre los tipos de inversiones inmobiliarias y destino que se dé a las mismas

6.2. INGRESOS DE INVERSIONES INMOBILIARIAS

Ingresos provenientes de estas inversiones así como los gastos para su explotación; se diferenciarán las inversiones que generan ingresos de aquéllas que no lo hacen.

6.3. RESTRICCIONES A LAS INVERSIONES INMOBILIARIAS

La existencia e importe de las restricciones a la realización de inversiones inmobiliarias, al cobro de los ingresos derivados de las mismas o de los recursos obtenidos por su enajenación o disposición por otros medios

6.4. OBLIGACIONES CONTRACT. ADQ./CONST./DESARR./REP/MNT O MEJ. INVERS.INMOB.

Información sobre las obligaciones contractuales para adquisición, construcción o desarrollo de inversiones inmobiliarias o para reparaciones, mantenimiento o mejoras.

7.- INMOVILIZADO INTANGIBLE

7.1. GENERAL

7.1.1 Análisis del movimiento, durante el ejercicio, de cada partida del balance incluida en este epígrafe (salvo el fondo de comercio) y de sus correspondientes amortizaciones acumuladas y correcciones valorativas por deterioro acumuladas; indicando lo siguiente:

7.1.a) Saldo inicial.

ELEMENTO	SALDO INICIAL
INVESTIGACION	
DESARROLLO	
CONCESIONES	
PAT.,LICENC., MARCAS O SIM	
APLICAC. INFORMATICAS	
OTRO INMOV.INTANGIBLE	

Capítulo 9: Memoria Normal

7.1.b) Entradas.

En este apartado se especificaran los activos generados internamente y los adquiridos mediante combinaciones de negocios y aportaciones no dinerarias.

PARTIDA	A.GEN.INT.	COMB.NEG.	AP.NO DINER.
INVESTIGACION DESARROLLO CONCESIONES PAT.,LICENC., MARCAS O SIM APLICAC. INFORMATICAS OTRO INMOV.INTANGIBLE			

7.1.c) Reversión de correcciones valorativas por deterioro.

ELEMENTO	IMPORTE
INVESTIGACION DESARROLLO CONCESIONES PAT.,LICENC., MARCAS O SIM APLICAC. INFORMATICAS OTRO INMOV.INTANGIBLE	

7.1.d) Traspasos de otras partidas.

Aumentos/disminuciones por transferencias o traspaso de otra partida, en particular a activos no corrientes mantenidos para la venta

ELEMENTO	ACT. NO CORR.VENTA. AUMENTOS DISMINUC.	OTRAS PARTIDAS AUMENTOS DISMINUCION
INVESTIGACION DESARROLLO CONCESIONES PAT.,LICENC.MARCAS O SIM. APLICAC. INFORMATICAS OTRO INMOV.INTANGIBLE		

Capítulo 9: Memoria Normal

7.1.e) Salidas, bajas o reducciones.

COD.	ELEMENTO	IMPORTE
	INVESTIGACION DESARROLLO CONCESIONES PAT.,LICENC., MARCAS O SIM. APLICAC. INFORMATICAS OTRO INMOV.INTANGIBLE	

7.1.f) Correcciones valorativas por deterioro.

COD.	ELEMENTO	ACUMULADO	EJERCICIO
	INVESTIGACION DESARROLLO CONCESIONES PAT.,LICENC., MARCAS O SIM APLICAC. INFORMATICAS OTRO INMOV.INTANGIBLE		

7.1.g) Movimientos de elementos (amortizaciones).

COD.	ELEMENTO	SALDO INICIAL	+	AUMENTOS	-	DISMINUCION	=	SALDO FINAL
	INVESTIGACION DESARROLLO CONCESIONES PAT.LICENC.MARCAS O S. APLICAC. INFORMATICAS OTRO INMOV.INTANGIBLE							

7.1.h) Saldo final.

PARTIDA	SALDO FINAL
INVESTIGACION DESARROLLO CONCESIONES PAT.,LICENC., MARCAS O SIM APLICAC. INFORMATICAS OTRO INMOV.INTANGIBLE	
VALOR BIENES	

Capítulo 9: Memoria Normal

7.1.2. Otra información.

7.1.2.a) Bienes afectos a garantía o reversión

Activos afectos a garantías y reversión, así como la existencia y los importes de restricciones a la titularidad.

7.1.2.b) Coeficiente amortización aplicada.

Vidas útiles o coeficientes de amortización utilizados por clases de elementos, así como los métodos de amortización empleados, informando de la amortización del ejercicio y la acumulada que corresponda a cada elemento significativo de este epígrafe.

<u>TITULO</u>	<u>ACUMULADA</u>	<u>EJERCICIO</u>	<u>%AMORT</u>	<u>METODO EMPLEADO</u>
INVESTIGACION DESARROLLO CONCESIONES PAT.LICENC.MARCAS O S. APLICAC. INFORMATICAS OTRO INMOV.INTANGIBLE			15% 25% 35% 12%	

7.1.2.c) Cambios de estimación.

Siempre que tenga incidencia significativa en el ejercicio presente o en ejercicios futuros, se informará de los cambios de estimación que afectan a valores residuales, vidas útiles y métodos de amortización.

7.1.2.d) Inmovilizado intangible adquirido a empresas grupo y asociadas

Características de las inversiones en inmovilizado intangible adquiridas a empresas del grupo y asociadas, con indicación de su valor contable, amortización y correcciones valorativas por deterioro acumuladas

<u>ELEMENTO</u>	<u>V.CONTABLE</u>	<u>AMORTIZACION</u>	<u>CORR.VALORAT</u>
INVESTIGACION DESARROLLO CONCESIONES PAT.LICENC.MARCAS O S. APLICAC. INFORMATICAS OTRO INMOV.INTANGIBLE			

7.1.2.e) Inversiones inmovilizado intangible fuera del territorio nacional.

Características de las inversiones en inmovilizado intangible cuyos derechos pudieran ejercitarse fuera del territorio español o estuviesen relacionadas con inversiones situadas fuera del territorio español, con indicación de su valor contable, amortización y correcciones valorativas por deterioro acumuladas.

Capítulo 9: Memoria Normal

<u>ELEMENTO</u>	<u>V.CONTABLE</u>	<u>AMORTIZACION</u>	<u>CORR.VALORAT</u>
INVESTIGACION DESARROLLO CONCESIONES PAT.LICENC.MARCAS O S. APLICAC. INFORMATICAS OTRO INMOV.INTANGIBLE			

7.1.2.f) Gastos financieros capitalizados.

Importe de los gastos financieros capitalizados en el ejercicio, así como los criterios seguidos para su determinación.

7.1.2.g) Correcciones valorativas significativas.

Para cada corrección valorativa por deterioro de cuantía significativa, reconocida o revertida durante el ejercicio para un inmovilizado intangible individual, se indicará:

- Naturaleza del inmovilizado intangible.
- Importe, sucesos y circunstancias que han llevado al reconocimiento y reversión de la pérdida por deterioro.
- Criterio empleado para determinar el valor razonable menos los gastos de venta, en su caso, y
- Si el método empleado fuera el valor en uso, se señalará el tipo o tipos de actualización utilizados en las estimaciones actuales y en las anteriores, una descripción de las hipótesis clave sobre las que se han basado las proyecciones de flujos de efectivo y de cómo se han determinado sus valores, el período que abarca la proyección de los flujos de efectivo y la tasa de crecimiento de éstos a partir del quinto año.

7.1.2.h) Otras pérdidas y reversiones por deterioro.

Respecto a las pérdidas y reversiones por deterioro agregadas para las que no se revela la información señalada en la letra anterior, las principales clases de inmovilizados afectados por las pérdidas y reversiones por deterioro y los principales sucesos y circunstancias que han llevado al reconocimiento y la reversión de tales correcciones valorativas por deterioro

7.1.2.i) Deterioro de inmovilizado material incluido en unidad generadora de efectivo.

Si el inmovilizado intangible está incluido en una unidad generadora de efectivo, la información de la pérdida por deterioro se dará de acuerdo con lo establecido en el apartado 2 de esta nota.

7.1.2.j) Inmovilizado intangible no afecto a la explotación.

Información sobre las características del inmovilizado intangible no afecto directamente a la explotación, indicando su valor contable, amortización y correcciones valorativas por deterioro acumuladas.

<u>ELEMENTO</u>	<u>V.CONTABLE</u>	<u>AMORTIZACION</u>	<u>CORR.VALORAT</u>
INVESTIGACION DESARROLLO CONCESIONES PAT.LICENC.MARCAS O S. APLICAC. INFORMATICAS OTRO INMOV.INTANGIBLE			

Capítulo 9: Memoria Normal

7.1.2.k) Inmovilizado intangible totalmente amortizado.

Importe y características de los inmovilizados intangibles totalmente amortizados en uso.

ELEMENTO	IMPORTE
INVESTIGACION DESARROLLO CONCESIONES PAT.,LICENC., MARCAS O SIM APLICAC. INFORMATICAS OTRO INMOV.INTANGIBLE	
VALOR BIENES	

7.1.2.l) Subvenciones, donaciones y legados relacionadas con el inmovilizado intangible.

Subvenciones, donaciones y legados recibidos relacionados con el inmovilizado intangible, indicando también el importe de dichos activos.

ACTIVOS SUBVENCIONADOS	SUBV/DON/LEG	VALOR DE ACTIVOS
------------------------	--------------	---------------------

7.1.2.m) Compromisos firmes de compra y venta y fuentes de financiación.

Compromisos firmes de compra y fuentes previsibles de financiación, así como los compromisos firmes de venta.

7.1.2.n) Resultados enajenación del inmovilizado intangible.

El resultado del ejercicio derivado de la enajenación o disposición por otros medios de elementos del inmovilizado intangible

7.1.2.o) Desembolsos por investigación y desarrollo reconocidos como gastos.

Información sobre el importe agregado de los desembolsos por investigación y desarrollo que se hayan reconocido como gastos durante el ejercicio, así como la justificación de las circunstancias que soportan la capitalización de gastos de investigación y desarrollo.

7.1.2.p) Activos con vida útil indefinida.

Se detallarán los inmovilizados con vida útil indefinida distintos del fondo de comercio, señalando su importe, naturaleza y las razones sobre las que se apoya la estimación de dicha vida útil indefinida.

7.1.2.q) Circunstancias que afectan al inmovilizado intangible.

Cualquier otra circunstancia de carácter sustantivo que afecte al inmovilizado intangible tales como: arrendamientos, seguros, litigios, embargos y situaciones análogas.

7.2. FONDO DE COMERCIO

7.2.1. Fondo de comercio adquirido en combinación de negocios.

Para cada combinación de negocios que se haya realizado en el ejercicio, se expresará la cifra del fondo de comercio, desglosándose las correspondientes a las distintas combinaciones de negocios.

Tratándose de combinaciones de negocios que individualmente carezcan de importancia relativa, la información anterior se mostrará de forma agregada.

Capítulo 9: Memoria Normal

Esta información también deberá expresarse para las combinaciones de negocios efectuadas entre la fecha de cierre de las cuentas anuales y la de su formulación, a menos que no sea posible, señalándose, en este caso, las razones por las que esta información no puede proporcionarse.

7.2.2. Conciliación del fondo de comercio.

La empresa realizará una conciliación entre el importe en libros del fondo de comercio al principio y al final del ejercicio, mostrando por separado

7.2.2.a) Valor y correcciones valorativas acumuladas al inicio ejercicio.

El importe bruto del mismo y las correcciones valorativas por deterioro acumuladas al principio del ejercicio

7.2.2.b) Entradas / salidas.

El fondo de comercio adicional reconocido durante el periodo, diferenciando el fondo de comercio incluido en un grupo enajenable de elementos que se haya clasificado como mantenido para la venta, de acuerdo con las normas de registro y valoración. Asimismo se informará sobre el fondo de comercio dado de baja durante el periodo sin que hubiera sido incluido previamente en ningún grupo enajenable de elementos clasificado como mantenido para la venta.

PARTIDA	ENTRADAS. NORMAL MANT.VTA.	SALIDAS/BAJAS
<hr/>		
<hr/>		

7.2.2.c) Ajustes por impuestos diferidos.

Los ajustes que procedan del reconocimiento posterior de activos por impuesto diferido efectuado durante el ejercicio

7.2.2.d) Correcciones valorativas por deterioro.

Información sobre las correcciones valorativas por deterioro reconocidas durante el ejercicio.

7.2.2.e) Otros cambios de importes en libros.

Cualesquiera otros cambios en el importe en libros durante el ejercicio.

7.2.2.f) Valor y correcciones valorativas acum. al final ejercicio.

El importe bruto del fondo de comercio y las correcciones valorativas por deterioro acumuladas al final del ejercicio

7.2.3. Fondo de comercio atribuido a unidad generadora.

Descripción de los factores que hayan contribuido al registro del fondo de comercio así como, se justificará e indicará el importe del fondo de comercio atribuido a cada unidad generadora de efectivo

7.2.4. Perdidas por deterioro.

Para cada pérdida por deterioro de cuantía significativa del fondo de comercio, se informará de lo siguiente:

Capítulo 9: Memoria Normal

7.2.4.a) Unidad generadora de efectivo.

Descripción de la unidad generadora de efectivo que incluya el fondo de comercio así como otros inmovilizados intangibles o materiales y la forma de realizar la agrupación para identificar una unidad generadora de efectivo cuando sea diferente a la llevada a cabo en ejercicios anteriores.

7.2.4.b) Correcciones valorativas por deterioro.

Importe, sucesos y circunstancias que han llevado al reconocimiento de una corrección valorativa por deterioro.

7.2.4.c) Criterio calculo valor razonable.

Criterio empleado para determinar el valor razonable menos los gastos de venta, en su caso

7.2.4.d) Tipos de actualización para calcular el valor en uso.

Si el método empleado fuera el valor en uso, se señalará el tipo o tipos de actualización utilizados en las estimaciones actuales y en las anteriores, una descripción de las hipótesis clave sobre las que se han basado las proyecciones de flujos de efectivo y de cómo se han determinado sus valores, el período que abarca la proyección de los flujos de efectivo y la tasa de crecimiento de éstos a partir del quinto año

7.2.5. Otras pérdidas por deterioro.

Respecto a las pérdidas por deterioro agregadas para las que no se revela la información señalada en el número anterior, los principales sucesos y circunstancias que han llevado al reconocimiento de tales correcciones valorativas por deterioro.

7.2.6. Hipótesis para la determinación del importe recuperable de los activos o unidades generadoras efectivo.

Hipótesis utilizadas para la determinación del importe recuperable de los activos o de las unidades generadoras de efectivo

8.- ARRENDAMIENTOS Y OTRAS OPERACIONES DE NATURALEZA SIMILAR

8.1. ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS

La información que se requiere a continuación para las operaciones de arrendamiento, también deberá suministrarse cuando la empresa realice otras operaciones de naturaleza similar.

8.1.1. Arrendamientos financieros (arrendadores).

8.1.1.a/1) Conciliación inversión bruta y valor actual.

Una conciliación entre la inversión bruta total en los arrendamientos clasificados como financieros (señalando, en su caso, la opción de compra) y su valor actual al cierre del ejercicio.

<u>INVERSION</u>	<u>OP.COMPRA</u>	<u>VARIAC.VALOR</u>	<u>VALOR FINAL</u>
------------------	------------------	---------------------	--------------------

8.1.1.a/2) Pagos mínimos a recibir.

Se informará de los cobros mínimos a recibir por dichos arrendamientos y de su valor actual, en cada uno de los siguientes plazos:

- Hasta un año;
- Entre uno y cinco años;
- Más de cinco años.

Capítulo 9: Memoria Normal

	<u>-1 AÑO</u>	<u>1-5 AÑOS</u>	<u>+5 AÑOS</u>
PAGOS A RECIBIR VALOR ACTUAL			
<hr/>			
8.1.1.b) Conciliación valor contratos principio y final ejercicio			
Conciliación entre el importe total de los contratos de arrendamiento financiero al principio y al final del ejercicio.			
8.1.1.c) Descripción de los acuerdos			
Una descripción general de los acuerdos significativos de arrendamiento financiero.			
8.1.1.d) Ingresos financieros no devengados.			
Los ingresos financieros no devengados y el criterio de distribución del componente financiero de la operación			
8.1.1.e / f) Otra información.			
Información sobre el importe de las cuotas contingentes reconocidas como ingresos del ejercicio, así como de la corrección de valor por deterioro que cubran las insolvencias por cantidades derivadas del arrendamiento pendientes de cobro.			
			<u>IMPORTE</u>
<hr/>			
CUOTAS CONTINGENTES RECONOCIDAS COMO INGRESOS CORRECCIONES VALOR POR DETERIORO QUE CUBRAN INSOLV.			
<hr/>			

8.1.2. Arrendamientos financieros (Arrendatarios).

Los arrendatarios deberán informar de lo siguiente:

8.1.2.a) Para cada clase de activos, el importe por el que se ha reconocido inicialmente el activo, indicando si éste corresponde al valor razonable del activo o, en su caso, al valor actual de los pagos mínimos a realizar.

8.1.2.b) Una conciliación entre el importe total de los pagos futuros mínimos por arrendamiento (señalando, en su caso, la opción de compra) y su valor actual al cierre del ejercicio. Se informará además de los pagos mínimos por arrendamiento y de su valor actual, en cada uno de los siguientes plazos:

- Hasta un año;
- Entre uno y cinco años;
- Más de cinco años.

8.1.2.c) El importe de las cuotas contingentes reconocidas como gasto del ejercicio.

8.1.2.d) El importe total de los pagos futuros mínimos que se esperan recibir, al cierre del ejercicio, por subarrendos financieros no cancelables.

8.1.2.e) Una descripción general de los acuerdos significativos de arrendamiento financiero, donde se informará de:

- Las bases para la determinación de cualquier cuota de carácter contingente que se haya pactado.
- La existencia y, en su caso, los plazos de renovación de los contratos, así como de las opciones de compra y las cláusulas de actualización o escalonamiento de precios, y

Capítulo 9: Memoria Normal

- Las restricciones impuestas a la empresa en virtud de los contratos de arrendamiento, tales como las que se refieran a la distribución de dividendos, al endeudamiento adicional o a nuevos contratos de arrendamiento.

8.1.2.f) A los activos que surjan de estos contratos, les será de aplicación la información a incluir en memoria correspondiente a la naturaleza de los mismos, establecidas en las notas anteriores, relativas a inmovilizado material, inversiones inmobiliarias e intangible.

8.2. ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS

8.2.1. Los arrendadores deberán informar de:

8.2.1.a) El importe total de los cobros futuros mínimos del arrendamiento correspondientes a los arrendamientos operativos no cancelables, así como los importes que correspondan a los siguientes plazos:

- Hasta un año;
- Entre uno y cinco años;
- Más de cinco años.

8.2.1.b) Una descripción general de los bienes y de los acuerdos significativos de arrendamiento.

8.2.1.c) El importe de las cuotas contingentes reconocidas como ingresos del ejercicio.

8.2.2. Los arrendatarios deberán informar de:

8.2.2.a) El importe total de los pagos futuros mínimos del arrendamiento correspondientes a los arrendamientos operativos no cancelables, así como los importes que correspondan a los siguientes plazos:

- Hasta un año;
- Entre uno y cinco años;
- Más de cinco años.

8.2.2.b) El importe total de los pagos futuros mínimos que se esperan recibir, al cierre del ejercicio, por subarrendos operativos no cancelables.

8.2.2.c) Las cuotas de arrendamientos y subarrendamientos operativos reconocidas como gastos e ingresos del ejercicio, diferenciando entre: importes de los pagos mínimos por arrendamiento, cuotas contingentes y cuotas de subarrendamiento.

8.2.2.d) Una descripción general de los acuerdos significativos de arrendamiento, donde se informará de:

- Las bases para la determinación de cualquier cuota de carácter contingente que se haya pactado.
- La existencia y, en su caso, los plazos de renovación de los contratos, así como de las opciones de compra y las cláusulas de actualización o escalonamiento de precios, y
- Las restricciones impuestas a la empresa en virtud de los contratos de arrendamiento, tales como las que se refieran a la distribución de dividendos, al endeudamiento adicional o a nuevos contratos de arrendamiento.

9.- INSTRUMENTOS FINANCIEROS

9.1. CONSIDERACIONES GENERALES

La información requerida en los apartados siguientes será de aplicación a los instrumentos financieros definidos como:

-Activos financieros, tales como créditos por operaciones comerciales y no comerciales, obligaciones, bonos, pagarés y otros valores representativos de deuda adquiridos, acciones,

Capítulo 9: Memoria Normal

participaciones en instituciones de inversión colectiva y otros instrumentos de patrimonio adquiridos, y derivados con valoración favorable para la empresa.

-Pasivos financieros, tales como débitos por operaciones comerciales y no comerciales, obligaciones, bonos, pagarés y otros débitos emitidos representados por valores y derivados con valoración desfavorable para la empresa.

Instrumentos de patrimonio propio, tales como las acciones ordinarias emitidas.

A efectos de presentación de la información en la memoria, cierta información se debe suministrar por clases de instrumentos financieros. Éstas se definen tomando en consideración la naturaleza de los instrumentos financieros y las categorías establecidas en la norma de registro y valoración novena. También se debe informar sobre las clases definidas por la empresa.

9.2. INFORMACIÓN SOBRE LA RELEVANCIA DE LOS INSTRUMENTOS FINANCIEROS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA Y LOS RESULTADOS DE LA EMPRESA

9.2.1. Información relacionada con el balance

9.2.1.a) Categorías de activos financieros y pasivos financieros.

Se revelará el valor en libros de cada una de las categorías de activos financieros :

1. Préstamos y partidas a cobrar.
2. Inversiones mantenidas hasta su vencimiento.
3. Activos financieros mantenidos para negociar.
4. Otros activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.
5. Activos financieros disponibles para la venta.

Y la de los pasivos financieros:

1. Débitos y partidas a pagar.
2. Pasivos financieros mantenidos para negociar.
3. Otros pasivos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Todo ello, de acuerdo con la siguiente estructura.:

9.2.1.a.1) Activos financieros (salvo grupo, multigrupos y asociadas).

CATEGORÍAS	CLASES												TOTAL		
	INST.FINANC A LARGO						INST.FINANC A CORTO								
	ACC. Y PART.EN PATRIMONIO		VALORES DEUDA		OTROS		ACC. Y PART.EN PATRIMONIO		VALORES DEUDA		OTROS				
	EJ X	EJ X-1	EJ X	EJ X-1	EJ X	EJ X-1	EJ X	EJ X-1	EJ X	EJ X-1	EJ X	EJ X	EJ X	EJ X	
ACT A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN P Y G															
- Mantenidos para negociar															
- Otros															
INV.MANT. HASTA EL VTO.															
PREST. Y PARTIDAS A COBRAR															
ACTIVOS DISP. VENTA															
-Valorados V. Raz.															
-valorados coste															
TOTAL															

9.2.1.a.2) Pasivos financieros.

Capítulo 9: Memoria Normal

CATEGORIAS	CLASES											TOTAL		
	INST.FINANC A LARGO					INST.FINANC A CORTO								
	DEUDAS ENT.CREDITO		OB. Y OTROS VAL. NEG		OTROS	DEUDAS ENT.CREDITO		OB. Y OTROS VAL. NEG		OTROS				
	EJ X	EJ X-1	EJ X	EJ X-1	EJ X	EJ X-1	EJ X	EJ X-1	EJ X	EJ X-1	EJ X	EJ X		
DEBITOS Y PART. A PAGAR														
PAS. V. RAZ. CON CAMBIOS EN P.Y.G.														
- Mantenidos para negociar														
- Otros														
PAS. V. RAZ. CON CAMBIOS EN P.NETO														
TOTAL														

9.2.1.b) Activos financieros y pasivos financieros designados a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Se informará sobre el importe de la variación en el valor razonable, durante el ejercicio y la acumulada desde su designación, e indicará el método empleado para realizar dicho cálculo.

Con respecto a los instrumentos financieros derivados, distintos de los que se califiquen como instrumentos de cobertura, se informará sobre la naturaleza de los instrumentos y las condiciones importantes que puedan afectar al importe, al calendario y a la certidumbre de los futuros flujos de efectivo.

9.2.1.c) Reclasificaciones.

Si se hubiese reclasificado un activo financiero de forma que éste pase a valorarse al coste o al coste amortizado, en lugar de al valor razonable, o viceversa, se informará sobre los importes de dicha reclasificación por cada categoría de activos financieros y se incluirá una justificación de la misma.

La empresa no podrá reclasificar ningún activo financiero incluido inicialmente en la categoría de mantenidos para negociar o a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias a otras categorías, ni de éstas a aquellas.

9.2.1.d) Clasificación por vencimientos.

Para los activos financieros y pasivos financieros que tengan un vencimiento determinado o determinable, se deberá informar sobre los importes que venzan en cada uno de los cinco años siguientes al cierre del ejercicio y del resto hasta su último vencimiento. Estas indicaciones figurarán separadamente para cada una de las partidas de activos financieros y pasivos financieros conforme al modelo de balance.

CLASIFICACION POR VENCIMIENTOS (ACTIVOS)

	AÑO 1	AÑO 2	AÑO 3	AÑO 4	AÑO 5	RESTO
ACC.Y PART.PATRIM						
VALORES R. DEUDA						
CREDITOS A CORTO						
PLAZO						
DERIVADOS FINANCIEROS						
OTRAS INV. FINAC.						

CLASIFICACION POR VENCIMIENTOS (PASIVOS)

	<u>AÑO 1</u>	<u>AÑO 2</u>	<u>AÑO 3</u>	<u>AÑO 4</u>	<u>AÑO 5</u>	<u>RESTO</u>
ACC.Y PART.PATRIM						
VALORES R. DEUDA						
CREDITOS A CORTO						
PLAZO						
DERIVADOS FINANCIEROS						
OTRAS INV. FINAC.						
ACREDORES						
COMERCIALES						
OTRAS DEUDAS						

9.2.1.e) Transferencias de activos financieros.

Cuando la empresa hubiese realizado cesiones de activos financieros de tal forma que una parte de los mismos o su totalidad, no cumpla las condiciones para la baja del balance, esto es, que no se hayan cedido los derechos contractuales, en concreto los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad, sobre los flujos de efectivo, proporcionará la siguiente información agrupada por clases de activos:

- La naturaleza de los activos cedidos.
- La naturaleza de los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad a los que la empresa permanece expuesta.
- El valor en libros de los activos cedidos y los pasivos asociados, que la empresa mantenga registrados, y
- Cuando la empresa reconozca los activos en función de su implicación continuada, el valor en libros de los activos que inicialmente figuraban en el balance, el valor en libros de los activos que la empresa continúa reconociendo y el valor en libros de los pasivos asociados.

9.2.1.f) Activos cedidos y aceptados en garantía.

Se informará del valor en libros de los activos financieros entregados como garantía, de la clase a la que pertenecen, así como los plazos y condiciones relacionados con dicha operación de garantía.

Si la empresa mantuviese activos de terceros en garantía, ya sean financieros o no, de los que pueda disponer aunque no se hubiese producido el impago, informará sobre:

- El valor razonable del activo recibido en garantía.
- El valor razonable de cualquier activo recibido en garantía del que la empresa haya dispuesto y si tiene la obligación de devolverlo o no, y
- Los plazos y condiciones relativos al uso, por parte de la empresa, de los activos recibidos en garantía.

9.2.1.g) Correcciones por deterioro del valor originadas por el riesgo de crédito.

Se presentará, para cada clase de activos financieros, un análisis del movimiento de las cuentas correctoras representativas de las pérdidas por deterioro originadas por el riesgo de crédito.

9.2.1.h) Impago e incumplimiento de condiciones contractuales.

En relación con los préstamos pendientes de pago al cierre del ejercicio, se informará de:

- Los detalles de cualquier impago del principal o intereses que se haya producido durante el ejercicio.
- El valor en libros en la fecha de cierre del ejercicio de aquellos préstamos en los que se hubiese producido un incumplimiento por impago, y

Capítulo 9: Memoria Normal

-Si el impago ha sido subsanado o se han renegociado las condiciones del préstamo, antes de la fecha de formulación de las cuentas anuales.

Si durante el ejercicio se hubiese producido un incumplimiento contractual distinto del impago y siempre que este hecho otorgase al prestamista el derecho a reclamar el pago anticipado, se suministrará una información similar a la descrita, excepto si el incumplimiento se hubiese subsanado o las condiciones se hubiesen renegociado antes de la fecha de cierre del ejercicio.

9.2.1 i) Deudas con características especiales.

Cuando la empresa tenga deudas con características especiales, informará de la naturaleza de las deudas, sus importes y características, desglosando cuando proceda si son con empresas del grupo o asociadas.

9.2.2. Información relacionada con la cuenta de pérdidas y ganancias y el patrimonio neto.

Se informará de:

a) Las pérdidas o ganancias netas procedentes de las distintas categorías de instrumentos financieros y en concreto:

- Préstamos y partidas a cobrar.
- Inversiones mantenidas hasta su vencimiento.
- Activos financieros mantenidos para negociar.
- Otros activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.
- Activos financieros disponibles para la venta.
- Débitos y partidas a pagar.
- Pasivos financieros mantenidos para negociar.
- Otros pasivos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.

b) Los ingresos y gastos financieros calculados por aplicación del método del tipo de interés efectivo.

c) El importe de las correcciones valorativas por deterioro para cada clase de activos financieros, así como el importe de cualquier ingreso financiero imputado en la cuenta de pérdidas y ganancias relacionado con tales activos.

9.2.3. Otra información a incluir en la memoria.

9.2.3.a) Contabilidad de coberturas.

La empresa deberá incluir, por clases de cobertura contable, una descripción detallada de las operaciones de cobertura que realice, de los instrumentos financieros designados como instrumentos de cobertura, así como de sus valores razonables en la fecha de cierre de ejercicio y de la naturaleza de los riesgos que han sido cubiertos. En particular, deberá justificar que se cumplen los requisitos exigidos en la norma de registro y valoración relativa a instrumentos financieros.

Adicionalmente, en las coberturas de flujos de efectivo, la empresa informará sobre:

9.2.3.a.a) Los ejercicios en los cuales se espera que ocurran los flujos de efectivo y los ejercicios en los cuales se espera que afecten a la cuenta de pérdidas y ganancias.

9.2.3.a.b) El importe reconocido en el patrimonio neto durante el ejercicio y el importe que ha sido imputado a la cuenta de pérdidas y ganancias desde el patrimonio neto, detallando los importes incluidos en cada partida de la cuenta de pérdidas y ganancias.

9.2.3.a.c) El importe que se haya reducido del patrimonio neto durante el ejercicio y se haya incluido en la valoración inicial del precio de adquisición o del valor en libros de un activo o pasivo no financiero, cuando la partida cubierta sea una transacción prevista altamente probable, y

Capítulo 9: Memoria Normal

9.2.3.a.d) Todas las transacciones previstas para las que previamente se haya aplicado contabilidad de coberturas, pero que no se espera que vayan a ocurrir.

En las coberturas de valor razonable también se informará sobre el importe de las pérdidas o ganancias del instrumento de cobertura y de las pérdidas o ganancias de la partida cubierta atribuibles al riesgo cubierto.

Asimismo, se revelará el importe de la ineficacia registrada en la cuenta de pérdidas y ganancias en relación con la cobertura de los flujos de efectivo y con la cobertura de la inversión neta en negocios en el extranjero.

9.2.3.b) Valor razonable

La empresa revelará el valor razonable de cada clase de instrumentos financieros y lo comparará con su correspondiente valor en libros.

No será necesario revelar el valor razonable en los siguientes supuestos:

9.2.3.b.a) Cuando el valor en libros constituya una aproximación aceptable del valor razonable; por ejemplo, en el caso de los créditos y débitos por operaciones comerciales a corto plazo.

9.2.3.b.b) Cuando se trate de instrumentos de patrimonio no cotizados en un mercado activo y los derivados que tengan a éstos por subyacente, que, según lo establecido en la norma de registro y valoración novena, se valoren por su coste.

En este caso, la empresa revelará este hecho y describirá el instrumento financiero, su valor en libros y la explicación de las causas que impiden la determinación fiable de su valor razonable. Igualmente, se informará sobre si la empresa tiene o no la intención de enajenarlo y cuándo.

En el caso de baja del balance del instrumento financiero durante el ejercicio, se revelará este hecho, así como el valor en libros y el importe de la pérdida o ganancia reconocida en el momento de la baja.

También se indicará si el valor razonable de los activos financieros y pasivos financieros se determina, en su totalidad o en parte, tomando como referencia los precios cotizados en mercados activos o se estiman utilizando una técnica de valoración. En este último caso se señalarán las hipótesis y metodologías consideradas en la estimación del valor razonable para cada clase de activos financieros y pasivos financieros.

La empresa revelará el hecho de que los valores razonables registrados o sobre los que se ha informado en la memoria se determinan, total o parcialmente, utilizando técnicas de valoración fundamentadas en hipótesis que no se apoyan en condiciones de mercado en el mismo instrumento ni en datos de mercado observables que estén disponibles. Cuando el valor razonable se hubiese determinado según lo dispuesto en este párrafo, se informará del importe total de la variación de valor razonable imputado a la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio.

9.2.3.c) Empresas del grupo, multigrupo y asociadas.

Se detallará información sobre las empresas del grupo, multigrupo y asociadas, incluyendo:

9.2.3.c.a) Denominación, domicilio y forma jurídica de las empresas del grupo, especificando para cada una de ellas:

- Actividades que ejercen.
- Fracción de capital y de los derechos de voto que se posee directa e indirectamente, distinguiendo entre ambos.
- Importe del capital, reservas, otras partidas del patrimonio neto y resultado del último ejercicio, diferenciando el resultado de explotación y desglosando el de operaciones continuadas y el de operaciones interrumpidas, en caso de que la empresa del grupo esté obligada a dar esta información en sus cuentas anuales individuales.

Capítulo 9: Memoria Normal

- Valor según libros de la participación en capital.
- Dividendos recibidos en el ejercicio.
- Indicación de si las acciones cotizan o no en Bolsa y, en su caso, cotización media del último trimestre del ejercicio y cotización al cierre del ejercicio.

9.2.3.c.b) La misma información que la del punto anterior respecto de las empresas multigrupo, asociadas, aquellas en las que aún poseyendo más del 20% del capital la empresa no ejerza influencia significativa y aquellas en las que la sociedad sea socio colectivo. Asimismo, se informará sobre las contingencias en las que se haya incurrido en relación con dichas empresas. Si la empresa ejerce influencia significativa sobre otra poseyendo un porcentaje inferior al 20% del capital, o si poseyendo más del 20% no se ejerce influencia significativa se explicarán las circunstancias que afectan a dichas relaciones.

9.2.3.c.c) Se detallarán las adquisiciones realizadas durante el ejercicio que hayan llevado a calificar a una empresa como dependiente, indicándose la fracción de capital y el porcentaje de derechos de voto adquiridos.

9.2.3.c.d) Notificaciones efectuadas, en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 86 del Texto Refundido de la Ley de Sociedades Anónimas, a las sociedades participadas, directa o indirectamente, en más de un 10%

9.2.3.c.e) Importe de las correcciones valorativas por deterioro registradas en las distintas participaciones, diferenciando las reconocidas en el ejercicio de las acumuladas. Asimismo se informará, en su caso, sobre las dotaciones y reversiones de las correcciones valorativas por deterioro cargadas y abonadas, respectivamente, contra la partida del patrimonio neto que recoja los ajustes valorativos, en los términos indicados en la norma de registro y valoración.

9.2.3.c.f) El resultado derivado de la enajenación o disposición por otro medio, de inversiones en empresas del grupo, multigrupo y asociadas.

9.2.3.d) Otro tipo de información

Se deberá incluir información sobre:

9.2.3.d.a) Los compromisos firmes de compra de activos financieros y fuentes previsibles de financiación, así como los compromisos firmes de venta.

9.2.3.d.b) Los contratos de compra o venta de activos no financieros, que se mantengan con el propósito de recibir o entregar un activo no financiero de acuerdo con las necesidades de compra, venta o utilización de dichos activos por la empresa, que se reconocerán y valorarán, según su naturaleza, como anticipos a cuenta de compras o ventas, cuando existan desembolsos.

No obstante, se reconocerán y valorarán según los instrumentos financieros derivados, aquellos contratos que se puedan liquidar por diferencias, en efectivo o en otro instrumento financiero, o bien mediante el intercambio de instrumentos financieros, aún cuando se liquiden mediante entrega de un activo no financiero, la empresa tenga la práctica de venderlo en un periodo de tiempo corto e inferior al periodo normal del sector en que opere la empresa con intención de obtener una ganancia por su intermediación o por las fluctuaciones de su precio, o el activo no financiero sea fácilmente convertible en efectivo.

9.2.3.d.c) Cualquier otra circunstancia de carácter sustantivo que afecte a los activos financieros, tal como: litigios, embargos, etc.

9.2.3.d.d) El importe disponible en las líneas de descuento, así como las pólizas de crédito concedidas a la empresa con sus límites respectivos, precisando la parte dispuesta.

9.2.3.d.e) El importe de las deudas con garantía real con indicación de su forma y naturaleza.

9.3. INFORMACIÓN SOBRE LA NATURALEZA Y EL NIVEL DE RIESGO PROCEDENTE DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Capítulo 9: Memoria Normal

9.3.1. Información cualitativa.

Para cada tipo de riesgo: riesgo de crédito, riesgo de liquidez y riesgo de mercado (este último comprende el riesgo de tipo de cambio, de tipo de interés y otros riesgos de precio), se informará de la exposición al riesgo y cómo se produce éste, así como se describirán los objetivos, políticas y procedimientos de gestión del riesgo y los métodos que se utilizan para su medición.

Si hubiera cambios en estos extremos de un ejercicio a otro, deberán explicarse.

9.3.2. Información cuantitativa.

Para cada tipo de riesgo, se presentará:

9.3.2.a) Un resumen de la información cuantitativa respecto a la exposición al riesgo en la fecha de cierre del ejercicio. Esta información se basará en la utilizada internamente por el consejo de administración de la empresa u órgano de gobierno equivalente.

9.3.2.b) Información sobre las concentraciones de riesgo, que incluirá una descripción de la forma de determinar la concentración, las características comunes de cada concentración (área geográfica, divisa, mercado, contrapartida, etc.), y el importe de las exposiciones al riesgo asociado a los instrumentos financieros que compartan tales características.

9.4. FONDOS PROPIOS

Se informará sobre:

- Número de acciones o participaciones en el capital y valor nominal de cada una de ellas, distinguiendo por clases, así como los derechos otorgados a las mismas y las restricciones que puedan tener. También, en su caso, se indicará para cada clase los desembolsos pendientes, así como la fecha de exigibilidad. Esta misma información se requerirá respecto a otros instrumentos de patrimonio distintos del capital.
- Ampliación de capital en curso indicando el número de acciones o participaciones a suscribir, su valor nominal, la prima de emisión, el desembolso inicial, los derechos que incorporarán y restricciones que tendrán; así como la existencia o no de derechos preferentes de suscripción a favor de socios, accionistas u obligacionistas; y el plazo concedido para la suscripción.
- Importe del capital autorizado por la junta de accionistas para que los administradores lo pongan en circulación, indicando el período al que se extiende la autorización.
- Derechos incorporados a las partes de fundador, bonos de disfrute, obligaciones convertibles e instrumentos financieros similares, con indicación de su número y de la extensión de los derechos que confieren.
- Circunstancias específicas que restringen la disponibilidad de las reservas.
- Número, valor nominal y precio medio de adquisición de las acciones o participaciones propias en poder de la sociedad o de un tercero que obre por cuenta de ésta, especificando su destino final previsto e importe de la reserva por adquisición de acciones de la sociedad dominante. También se informará sobre el número y valor nominal correspondiente a las acciones propias aceptadas en garantía. En su caso, se informará igualmente en lo que corresponda, respecto a otros instrumentos de patrimonio distintos del capital.
- La parte de capital que, en su caso, es poseído por otra empresa, directamente o por medio de sus filiales, cuando sea igual o superior al 10%.
- Acciones de la sociedad admitidas a cotización.
- Opciones emitidas u otros contratos por la sociedad sobre sus propias acciones, que deban calificarse como fondos propios, describiendo sus condiciones e importes correspondientes.

Capítulo 9: Memoria Normal

10. EXISTENCIAS

Se informará sobre:

10.a) Las circunstancias que han motivado las correcciones valorativas por deterioro de las existencias y, en su caso, la reversión de dichas correcciones, reconocidas en el ejercicio, así como su importe.

10.b) El importe de los gastos financieros capitalizados durante el ejercicio en las existencias de ciclo de producción superior a un año, así como los criterios seguidos para su determinación.

10.c) Compromisos firmes de compra y venta, así como información sobre contratos de futuro o de opciones relativos a existencias.

10.d) Limitaciones en la disponibilidad de las existencias por garantías, pignoraciones, fianzas y otras razones análogas, indicando las partidas a que afectan, su importe y proyección temporal.

10.e) Cualquier otra circunstancia de carácter sustantivo que afecte a la titularidad, disponibilidad o valoración de las existencias, tal como: litigios, seguros, embargos, etc.

11. MONEDA EXTRANJERA

Se informará sobre:

11.1. Importe global de los elementos de activo y pasivo denominados en moneda extranjera, incluyendo un desglose de activos y pasivos más significativos clasificados por monedas. También se indicarán los importes correspondientes a compras, ventas y servicios recibidos y prestados.

11.2. La empresa revelará la siguiente información:

11.2.a) El importe de las diferencias de cambio reconocidas en el resultado del ejercicio por tipos de instrumentos financieros (clientes, proveedores, deudas con entidades de crédito, etc.), presentando por separado las que provienen de transacciones que se han liquidado a lo largo del periodo de las que están vivas o pendientes de vencimiento a la fecha de cierre del ejercicio, con excepción de las procedentes de los instrumentos financieros que se valoren al valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias, y

11.2.b) Las diferencias de conversión clasificadas como un componente separado del patrimonio neto, dentro del epígrafe "Diferencias de conversión", así como una conciliación entre los importes de estas diferencias al principio y al final del ejercicio.

11.3. Cuando se haya producido un cambio en la moneda funcional, ya sea de la empresa que informa o de algún negocio significativo en el extranjero, se revelará este hecho, así como la razón de dicho cambio.

11.4. En el caso excepcional de que la empresa utilice más de una moneda funcional, deberá revelar el importe de los activos, cifra de negocios y resultados que han sido expresados en cada una de esas monedas funcionales.

11.5. En su caso, la moneda funcional de un negocio en el extranjero, especificando la inversión neto en el mismo, cuando sea distinta a la moneda de presentación de las cuentas anuales.

11.6. Cuando la empresa tenga negocios en el extranjero y estén sometidos a altas tasas de inflación, informará sobre:

- El hecho de que las cuentas anuales, así como las cifras correspondientes a ejercicios anteriores, han sido ajustadas para considerar los cambios en el poder adquisitivo general de la moneda funcional y que, como resultado de ello, están expresadas en la unidad monetaria corriente a la fecha de cierre del ejercicio, y
- La identificación y valor del índice general de precios a la fecha de cierre del ejercicio, así como el movimiento del mismo durante el ejercicio corriente y el anterior.

Capítulo 9: Memoria Normal

12.- SITUACIÓN FISCAL

12.1. IMPUESTOS SOBRE BENEFICIOS

Se explicará la diferencia que exista entre el importe neto de los ingresos y gastos del ejercicio y la base imponible (resultado fiscal). Con este objeto, se incluirá la siguiente conciliación, teniendo en cuenta que aquellas diferencias entre dichas magnitudes que no se identifican como temporarias, esto es, las diferencias temporales entre la base imponible y el resultado contable antes de impuestos, que revierten en los periodos siguientes, derivadas de la diferente valoración, contable y fiscal de los activos, pasivos o determinados instrumentos de patrimonio de la empresa, se calificarán como diferencias permanentes.

CONCILIACION DEL IMPORTE NETO DE INGRESOS Y GASTOS DEL EJERCICIO CON LA BASE IMPONIBLE DEL IMPUESTO SOBRE BENEFICIOS

Saldo de ingresos y gastos del ejercicio	Cuenta de Pérdidas y Ganancias		Ingresos y gastos directamente imputados al patrimonio neto	
	Aumentos Disminuciones	Disminuciones	Aumentos	
Impuesto sobre Sociedades
Diferencias permanentes
Diferencias temporarias:				
- con origen en el ejercicio
- con origen en ejercicios anteriores
Compensación de bases imponibles negativas de ejercicios anteriores		(-----)		
Base imponible (resultado fiscal)		-----		

Se explicará y conciliará numéricamente el gasto e ingreso por impuestos sobre beneficios y la aplicación de tipos de gravamen al total de ingresos y gastos reconocidos, diferenciando el saldo de la cuenta de pérdidas y ganancias.

Además, deberá indicarse la siguiente información:

12.1.1. Desglose del gasto o ingreso por impuestos sobre beneficios, diferenciando el impuesto corriente y la variación de impuestos diferidos, que se imputa al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias -distinguiendo el correspondiente a las operaciones continuadas y a operaciones interrumpidas si las hubiera y siempre que la empresa deba informar separadamente de los resultados procedentes de operaciones interrumpidas-, así como el directamente imputado al patrimonio neto, diferenciando el que afecte a cada epígrafe del estado de ingresos y gastos reconocidos.

12.1.2. En relación con los impuestos diferidos, se deberá desglosar esta diferencia, distinguiendo entre activos (diferencias temporarias, créditos por bases imponibles negativas y otros créditos) y pasivos (diferencias temporarias).

12.1.3. El importe y plazo de aplicación de diferencias temporarias deducibles, bases imponibles negativas y otros créditos fiscales, cuando no se haya registrado en el balance el correspondiente activo por impuesto diferido.

12.1.4. El importe de las diferencias temporarias imponibles por inversiones en dependientes, asociadas y negocios conjuntos cuando no se haya registrado en balance el correspondiente pasivo por impuesto diferido, en los términos señalados en la norma de registro y valoración.

12.1.5. El importe de los activos por impuesto diferido, indicando la naturaleza de la evidencia utilizada para su reconocimiento, incluida, en su caso, la planificación fiscal, cuando la realización del activo depende de ganancias futuras superiores a las que corresponden a la reversión de las diferencias temporarias imponibles, o cuando la empresa haya experimentado una pérdida, ya sea en el presente ejercicio o en el anterior, en el país con el que se relaciona el activo por impuesto diferido.

12.1.6. Naturaleza, importe y compromisos adquiridos en relación con los incentivos fiscales aplicados durante el ejercicio, tales como beneficios, deducciones y determinadas diferencias

Capítulo 9: Memoria Normal

permanentes, así como los pendientes de deducir. En particular, se informará sobre incentivos fiscales objeto de periodificación, señalando el importe imputado al ejercicio y el que resta por imputar.

12.1.7. Se informará adicionalmente del impuesto a pagar a las distintas jurisdicciones fiscales, detallando las retenciones y pagos a cuenta efectuados.

12.1.8. Se identificarán el resto de diferencias permanentes señalando su importe y naturaleza.

12.1.9. Cambios en los tipos impositivos aplicables respecto a los del ejercicio anterior. Se indicará el efecto en los impuestos diferidos registrados en ejercicios anteriores.

12.1.10. Información relativa a las provisiones derivadas del impuesto sobre beneficios así como sobre las contingencias de carácter fiscal y sobre acontecimientos posteriores al cierre que supongan una modificación de la normativa fiscal que afecta a los activos y pasivos fiscales registrados. En particular, se informará de los ejercicios pendientes de comprobación.

12.1.11. Cualquier otra circunstancia de carácter sustantivo en relación con la situación fiscal.

12.2. OTROS TRIBUTOS

Se informará sobre cualquier circunstancia de carácter significativo en relación con otros tributos; en particular cualquier contingencia de carácter fiscal, así como los ejercicios pendientes de comprobación.

13.- INGRESOS Y GASTOS

Se informará de:

13.1. El desglose de las partidas 4.a) y 4.b) de la cuenta de pérdidas y ganancias, "Consumo de mercaderías" y "Consumo de materias primas y otras materias consumibles", distinguiendo entre compras y variación de existencias. Asimismo, se diferenciarán las compras nacionales, las adquisiciones intracomunitarias y las importaciones.

Desglose de la partida 6.b) de la cuenta de pérdidas y ganancias "Cargas sociales", distinguiendo entre aportaciones y dotaciones para pensiones y otras cargas sociales.

En el caso de que la empresa formule la cuenta de pérdidas y ganancias abreviada deberá incluir en este apartado los desgloses antes indicados en relación con las partidas 4. Aprovisionamientos y 6. Gastos de personal, del modelo abreviado de dicha cuenta.

13.2. El importe de la venta de bienes y prestación de servicios producidos por permuta de bienes no monetarios y servicios.

13.3. Los resultados originados fuera de la actividad normal de la empresa incluidos en la partida "Otros resultados".

14.- PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

14.1. Para cada provisión reconocida en el balance deberá indicarse:

14.1.a) Análisis del movimiento de cada partida del balance durante el ejercicio, indicando:

- Saldo inicial.
- Dotaciones.
- Aplicaciones.
- Otros ajustes realizados (combinaciones de negocios, etc.).
- Saldo final.

No será necesario incluir información comparativa en este apartado.

14.1.b) Información acerca del aumento, durante el ejercicio, en los saldos actualizados al tipo de descuento por causa del paso del tiempo, así como el efecto que haya podido tener cualquier cambio en el tipo de descuento.

Capítulo 9: Memoria Normal

No será necesario incluir información comparativa en este apartado.

14.1.c) Una descripción de la naturaleza de la obligación asumida.

14.1.d) Una descripción de las estimaciones y procedimientos de cálculo aplicados para la valoración de los correspondientes importes, así como de las incertidumbres que pudieran aparecer en dichas estimaciones. En su caso, se justificarán los ajustes que haya procedido realizar.

14.1.e) Indicación de los importes de cualquier derecho de reembolso, señalando las cantidades que, en su caso, se hayan reconocido en el activo de balance por estos derechos.

14.2. A menos que sea remota la salida de recursos, para cada tipo de contingencia, se indicará:

14.2.a) Una breve descripción de su naturaleza.

14.2.b) Evolución previsible, así como los factores de los que depende.

14.2.c) Una estimación cuantificada de los posibles efectos en los estados financieros y, en caso de no poder realizarse, información sobre dicha imposibilidad e incertidumbres que la motivan, señalándose los riesgos máximos y mínimos.

14.2.d) La existencia de cualquier derecho de reembolso.

14.2.e) En el caso excepcional en que una provisión no se haya podido registrar en el balance debido a que no puede ser valorada de forma fiable, adicionalmente, se explicarán los motivos por los que no se puede hacer dicha valoración.

14.3. En el caso de que sea probable la entrada de beneficios o rendimientos económicos para la empresa procedentes de activos que no cumplan los criterios de reconocimiento, se indicará:

14.3.a) Una breve descripción de su naturaleza.

14.3.b) Evolución previsible, así como los factores de los que depende.

14.3.c) Información sobre los criterios utilizados para su estimación, así como los posibles efectos en los estados financieros y, en caso de no poder realizarse, información sobre dicha imposibilidad e incertidumbres que la motivan.

14.4. Excepcionalmente en los casos en que mediando litigio con un tercero, la información exigida en los apartados anteriores perjudique seriamente la posición de la empresa, no será preciso que se suministre dicha información, pero se describirá la naturaleza del litigio e informará de la omisión de esta información y de las razones que han llevado a tomar tal decisión.

15.- INFORMACIÓN SOBRE MEDIO AMBIENTE

Se facilitará información sobre:

15.a) Descripción y características de los sistemas, equipos e instalaciones más significativos incorporados al inmovilizado material, cuyo fin sea la minimización del impacto medioambiental y la protección y mejora del medio ambiente indicando su naturaleza, destino, así como el valor contable y la correspondiente amortización acumulada de los mismos siempre que pueda determinarse de forma individualizada, así como las correcciones valorativas por deterioro, diferenciando las reconocidas en el ejercicio, de las acumuladas.

15.b) Gastos incurridos en el ejercicio cuyo fin sea la protección y mejora del medio ambiente, indicando su destino.

15.c) Riesgos cubiertos por las provisiones correspondientes a actuaciones medioambientales, con especial indicación de los derivados de litigios en curso, indemnizaciones y otros; se señalará para cada provisión la información requerida para las provisiones reconocidas en el balance en el apartado 1 de la nota 14.

Capítulo 9: Memoria Normal

15.d) Contingencias relacionadas con la protección y mejora del medio ambiente, incluyendo la siguiente información :

A menos que sea remota la salida de recursos, para cada tipo de contingencia, se indicará:

- a) Una breve descripción de su naturaleza.
- b) Evolución previsible, así como los factores de los que depende.
- c) Una estimación cuantificada de los posibles efectos en los estados financieros y, en caso de no poder realizarse, información sobre dicha imposibilidad e incertidumbres que la motivan, señalándose los riesgos máximos y mínimos.
- d) La existencia de cualquier derecho de reembolso.
- e) En el caso excepcional en que una provisión no se haya podido registrar en el balance debido a que no puede ser valorada de forma fiable, adicionalmente, se explicarán los motivos por los que no se puede hacer dicha valoración.

15.e) Inversiones realizadas durante el ejercicio por razones medioambientales.

15.f) Compensaciones a recibir de terceros.

16.- RETRIBUCIONES A LARGO PLAZO AL PERSONAL

Se informará :

16.1. Cuando la empresa otorgue retribuciones a largo plazo al personal de aportación o prestación definida, deberá incluir una descripción general del tipo de plan de que se trate.

16.2. Para el caso de retribuciones a largo plazo al personal de prestación definida, adicionalmente, se incluirá la información requerida para las provisiones reconocidas en el balance, y en concreto:

16.2.1.a) Análisis del movimiento de cada partida del balance durante el ejercicio, indicando:

- Saldo inicial.
- Dotaciones.
- Aplicaciones.
- Otros ajustes realizados (combinaciones de negocios, etc.).
- Saldo final.

No será necesario incluir información comparativa en este apartado.

16.2.1.b) Información acerca del aumento, durante el ejercicio, en los saldos actualizados al tipo de descuento por causa del paso del tiempo, así como el efecto que haya podido tener cualquier cambio en el tipo de descuento.

No será necesario incluir información comparativa en este apartado.

16.2.1.c) Una descripción de la naturaleza de la obligación asumida.

16.2.1.d) Una descripción de las estimaciones y procedimientos de cálculo aplicados para la valoración de los correspondientes importes, así como de las incertidumbres que pudieran aparecer en dichas estimaciones. En su caso, se justificarán los ajustes que haya procedido realizar.

16.2.1.e) Indicación de los importes de cualquier derecho de reembolso, señalando las cantidades que, en su caso, se hayan reconocido en el activo de balance por estos derechos.

16.2.2. También se detallará:

16.2.2.a) Una conciliación entre los activos y pasivos reconocidos en el balance.

16.2.2.b) Importe de las partidas incluidas en el valor razonable de los activos afectos al plan.

16.2.2.c) Principales hipótesis actuariales utilizadas, con sus valores a la fecha de cierre del ejercicio.

17.- TRANSACCIONES CON PAGOS BASADOS EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO

Para cada acuerdo de pagos basados en instrumentos de patrimonio, deberá indicarse:

17.1. Descripción de cada tipo de acuerdo de pagos basados en instrumentos de patrimonio que haya existido a lo largo del ejercicio, con indicación del beneficiario. Si dichos acuerdos tienen características similares se podrá informar sobre los mismos de forma conjunta, siempre que dicha información permita comprender la naturaleza y el alcance de dichos acuerdos.

17.2. Cuando proceda registrar pasivos en las transacciones con pagos basados en instrumentos de patrimonio, se incluirá la información requerida para las provisiones reconocidas en el balance:

17.2.a) Análisis del movimiento de cada partida del balance durante el ejercicio, indicando:

- Saldo inicial.
- Dotaciones.
- Aplicaciones.
- Otros ajustes realizados (combinaciones de negocios, etc.).
- Saldo final.

No será necesario incluir información comparativa en este apartado.

17.2.b) Información acerca del aumento, durante el ejercicio, en los saldos actualizados al tipo de descuento por causa del paso del tiempo, así como el efecto que haya podido tener cualquier cambio en el tipo de descuento.

No será necesario incluir información comparativa en este apartado.

17.2.c) Una descripción de la naturaleza de la obligación asumida.

17.2.d) Una descripción de las estimaciones y procedimientos de cálculo aplicados para la valoración de los correspondientes importes, así como de las incertidumbres que pudieran aparecer en dichas estimaciones. En su caso, se justificarán los ajustes que haya procedido realizar.

17.2.e) Indicación de los importes de cualquier derecho de reembolso, señalando las cantidades que, en su caso, se hayan reconocido en el activo de balance por estos derechos.

17.3. Cuando las transacciones consistan en pagos basados en opciones sobre acciones, se informará sobre:

17.3.a) El número y la media ponderada de los precios de ejercicio de las opciones existentes al comienzo y al final del ejercicio, las concedidas, y anuladas durante el mismo, así como las que hayan caducado a lo largo de ejercicio. Por último se proporcionará la misma información sobre las ejercitables al final de período.

17.3.b) Para las opciones sobre acciones ejercitadas durante el ejercicio, se indicará el precio medio ponderado de las acciones en la fecha de ejercicio, pudiéndose señalar el precio medio ponderado de la acción durante el período.

17.3.c) Para las opciones existentes al final del ejercicio, el rango de precios de ejercicio y la vida media ponderada pendiente de las mismas.

Se deberá indicar cómo se ha determinado durante el ejercicio el valor razonable de los bienes o servicios recibidos o el valor razonable de los instrumentos de patrimonio concedidos.

Se deberá indicar el efecto que hayan tenido las transacciones con pagos basados en instrumentos de patrimonio sobre la situación financiera y el resultado de la empresa.

17.4. Cuando no se pueda estimar con fiabilidad el valor razonable de los bienes y servicios recibidos, según se establece en la norma de registro y valoración, se informará sobre este hecho, explicando los motivos de dicha imposibilidad.

Capítulo 9: Memoria Normal

18.- SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS

Se informará sobre:

18.1. El importe y características de las subvenciones, donaciones y legados recibidos que aparecen en el balance, así como los imputados en la cuenta de pérdidas y ganancias.

18.2. Análisis del movimiento del contenido de la subagrupación correspondiente del balance, indicando el saldo inicial y final así como los aumentos y disminuciones. En particular se informará sobre los importes recibidos y, en su caso, devueltos.

18.3. Información sobre el origen de las subvenciones, donaciones y legados, indicando, para las primeras, el Ente público que las concede, precisando si la otorgante de las mismas es la Administración local, autonómica, estatal o internacional.

18.4. Información sobre el cumplimiento o no de las condiciones asociadas a las subvenciones, donaciones y legados.

19.- COMBINACIONES DE NEGOCIOS

19.1. La empresa adquirente indicará, para cada una de las combinaciones de negocios que haya efectuado durante el ejercicio, la siguiente información:

19.1.a) Los nombres y descripciones de las empresas o negocios que se combinen.

19.1.b) La fecha de adquisición.

19.1.c) La forma jurídica empleada para llevar a cabo la combinación.

19.1.d) Los motivos por los que se realiza la operación, así como una descripción de los factores que dan lugar al reconocimiento del fondo de comercio.

19.1.e) El coste de la combinación y una descripción de los componentes del mismo, desagregando por categorías de elementos tales como:

- Efectivo.
- Otros activos materiales o intangibles, tales como un negocio o empresa dependiente de la adquirente.
- Pagos contingentes.
- Instrumentos de deuda.
- Participación en el patrimonio del adquirente, incluyendo el número de instrumentos de patrimonio emitidos o a emitir y el método para estimar su valor razonable.
- Las participaciones previas en el patrimonio de la empresa adquirida que no hayan dado lugar al control de la misma, en las combinaciones de negocio por etapas.

19.1.f) Los importes reconocidos, en la fecha de adquisición, para cada clase de activos y pasivos de la empresa adquirida, indicando aquellos que de acuerdo con la norma de registro y valoración no se recogen por su valor razonable.

19.1.g) El importe máximo potencial de los pagos futuros que la adquirente pudiera estar obligada a realizar conforme a las condiciones de la adquisición, o la circunstancia de que tal importe no existe, si así fuera.

19.1.h) Respecto al fondo de comercio que pueda haber surgido en las combinaciones de negocio, la empresa deberá suministrar la información solicitada en el apartado 2 de la nota 7.

19.1.i) En las combinaciones de negocios en las que el coste de la combinación resulte inferior al valor de los activos identificables adquiridos menos el de los pasivos asumidos, el importe y la naturaleza de cualquier exceso que se reconozca en la cuenta de pérdidas y ganancias de acuerdo con lo establecido en la norma de registro y valoración y la partida en la que figure. Asimismo, en su caso, se describirán los activos intangibles que no hayan podido ser registrados por no poder calcularse su valoración por referencia a un mercado activo.

19.1.j) En las combinaciones de negocio en las cuales existiese una relación previa entre adquirente y adquirido, en la fecha de adquisición, se señalará la naturaleza de dicha relación y, en su caso, la

Capítulo 9: Memoria Normal

valoración del importe para liquidar dicha relación previa, el método utilizado para su determinación y cualquier resultado reconocido como consecuencia de dicha liquidación así como la partida en la que figure.

19.2. La información requerida en el apartado anterior se revelará de forma agregada para las combinaciones de negocios, efectuadas durante el ejercicio económico, que individualmente carezcan de importancia relativa.

Adicionalmente, la empresa adquirente proporcionará la información contenida en el apartado anterior para cada una de las combinaciones de negocios efectuadas o en curso entre la fecha de cierre de las cuentas anuales y la de su formulación, a menos que esto no sea posible. En este caso se señalarán las razones por las que esta información no puede ser proporcionada.

19.3. La empresa adquirente revelará, de forma separada para cada combinación de negocios efectuada durante el ejercicio, o agregadamente para las que carezcan individualmente de importancia relativa, la parte de los ingresos y el resultado imputable a la combinación desde la fecha de adquisición. También indicará los ingresos y el resultado del ejercicio que hubiera obtenido la empresa resultante de la combinación de negocios bajo el supuesto de que todas las combinaciones de negocio realizadas en el ejercicio se hubiesen efectuado en la fecha de inicio del mismo.

En el caso de que esta información no pudiese ser suministrada, se señalará este hecho y se motivará.

19.4. Se indicará la siguiente información en relación con las combinaciones de negocios efectuadas durante el ejercicio o en los ejercicios anteriores:

19.4.a) Si el importe reconocido en cuentas se ha determinado provisionalmente, se señalarán los motivos por los que el reconocimiento inicial no es completo, los activos adquiridos y compromisos asumidos para los que el periodo de valoración está abierto y el importe y naturaleza de cualquier ajuste en la valoración efectuado durante el ejercicio.

19.4.b) Una descripción de los hechos o circunstancias posteriores a la adquisición que han dado lugar al reconocimiento durante el ejercicio de impuestos diferidos adquiridos como parte de la combinación de negocios.

19.4.c) El importe y una justificación de cualquier ganancia o pérdida reconocida en el ejercicio que esté relacionada con los activos adquiridos o pasivos asumidos y sea de tal importe, naturaleza o incidencia que esta información sea relevante para comprender las cuentas anuales de la empresa resultante de la combinación de negocios.

20.- NEGOCIOS CONJUNTOS

20.1. La empresa relacionará y describirá los intereses significativos en negocios conjuntos detallando la forma que adopta el negocio, distinguiendo entre:

20.1.a) Explotaciones controladas conjuntamente, y

20.1.b) Activos controlados conjuntamente.

20.2. Así mismo se deberá informar de forma separada sobre el importe agregado de las contingencias siguientes, a menos que la probabilidad de pérdida sea remota:

20.a) Cualquier contingencia en que la empresa como partícipe haya incurrido en relación con las inversiones en negocios conjuntos y su parte en cada una de las contingencias que hayan sido incurridas conjuntamente con otros partícipes.

20.b) Su parte de las contingencias de los negocios conjuntos en los que puede ser responsable.

20.c) Aquellas contingencias que surgen debido a que la empresa como partícipe puede ser responsable de los pasivos de otros partícipes de un negocio conjunto.

Capítulo 9: Memoria Normal

20.3. La empresa informará separadamente del importe total de los siguientes compromisos:

20.3.a) Cualquier compromiso de inversión de capital, que haya asumido en relación con su participación en negocios conjuntos, así como su parte de los compromisos de inversión de capital asumidos conjuntamente con otros partícipes.

20.3.b) Su participación en los compromisos de inversión de capital asumidos por los propios negocios conjuntos.

20.4. Se desglosará para cada partida significativa del balance, de la cuenta de pérdidas y ganancias, del estado de flujos de efectivo y del estado de cambios en el patrimonio neto, los importes correspondientes a cada negocio conjunto.

21.- ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES INTERRUMPIDAS

21.1 La empresa indicará la siguiente información para cada actividad que deba ser clasificada como interrumpida:

21.1.a) Los ingresos, los gastos y el resultado antes de impuestos de las actividades interrumpidas, reconocidos en la cuenta de pérdidas y ganancias.

21.1.b) El gasto por impuesto sobre beneficios relativo al anterior resultado.

21.1.c) Los flujos netos de efectivo atribuibles a las actividades de explotación, de inversión y financiación de las actividades interrumpidas.

21.1.d) Una descripción detallada de los elementos patrimoniales afectos a la citada actividad, indicando su importe y las circunstancias que han motivado dicha clasificación.

21.1.e) Los ajustes que se efectúen en el ejercicio corriente a los importes presentados previamente que se refieran a las actividades interrumpidas y que estén directamente relacionados con la enajenación o disposición por otra vía de las mismas en un ejercicio anterior. O, en su caso, los originados por no haberse producido dicha enajenación.

21.1.f) Los resultados relativos a la actividad que se hayan presentado previamente como actividades interrumpidas, y que sin embargo finalmente no hayan sido enajenadas.

21.2. Para cada activo no corriente o grupo enajenable de elementos que deba calificarse como mantenido para a venta, incluyendo los de actividades interrumpidas, deberá indicarse:

21.2.a) Una descripción detallada de los elementos patrimoniales, indicando su importe y las circunstancias que han motivado dicha clasificación.

21.2.b) El resultado reconocido en la cuenta de pérdidas y ganancias o en el estado de cambios en el patrimonio neto, para cada elemento significativo.

21.2.c) Los ajustes que se efectúen en el ejercicio corriente a los importes presentados previamente que se refieran a los activos no corrientes o grupos enajenables de elementos mantenidos para la venta y que estén directamente relacionados con la enajenación o disposición por otra vía de los mismos en un ejercicio anterior. O, en su caso, los originados por no haberse producido dicha enajenación.

21.3. Cuando los requisitos para calificar un activo no corriente o un grupo enajenable de elementos como mantenidos para la venta se cumplan después de la fecha de cierre del ejercicio, pero antes de la formulación de las cuentas anuales, la empresa no los calificará como mantenidos para la venta en las cuentas anuales que formule. No obstante deberá suministrar en relación con los mismos la información descrita en la letra a) del apartado anterior.

Capítulo 9: Memoria Normal

22. HECHOS POSTERIORES AL CIERRE

La empresa informará de:

22.1. Los hechos posteriores que pongan de manifiesto circunstancias que ya existían en la fecha de cierre del ejercicio que no hayan supuesto, de acuerdo con su naturaleza, la inclusión de un ajuste en las cifras contenidas en las cuentas anuales, pero la información contenida en la memoria debe ser modificada de acuerdo con dicho hecho posterior.

22.2. Los hechos posteriores que muestren condiciones que no existían al cierre del ejercicio y que sean de tal importancia que, si no se suministra información al respecto, podría afectar a la capacidad de evaluación de los usuarios de las cuentas anuales. En particular se describirá el hecho posterior y se incluirá la estimación de sus efectos.

En el supuesto de que no sea posible estimar los efectos del citado hecho, se incluirá una manifestación expresa sobre este extremo, conjuntamente con los motivos y condiciones que provocan dicha imposibilidad de estimación.

22.3 Hechos acaecidos con posterioridad al cierre de las cuentas anuales que afecten a la aplicación del principio de empresa en funcionamiento, informando de:

- a) Descripción del hecho posterior y su naturaleza (factor que genera duda respecto a la aplicación del principio de empresa en funcionamiento).
- b) Potencial impacto del hecho posterior sobre la situación de la empresa.
- c) Factores mitigantes relacionados, en su caso, con el hecho posterior.

23. OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS

La información sobre operaciones con partes vinculadas se suministrará separadamente para cada una de las siguientes categorías:

- Entidad dominante.
- Otras empresas del grupo.
- Negocios conjuntos en los que la empresa sea uno de los partícipes.
- Empresas asociadas.
- Empresas con control conjunto o influencia significativa sobre la empresa.
- Personal clave de la dirección de la empresa o de la entidad dominante.

Otras partes vinculadas.

23.1. La empresa facilitará información suficiente para comprender las operaciones con partes vinculadas que haya efectuado y los efectos de las mismas sobre sus estados financieros, incluyendo, entre otros, los siguientes aspectos:

23.1.a) Identificación de las personas o empresas con las que se han realizado las operaciones vinculadas, expresando la naturaleza de la relación con cada parte implicada.

23.1.b) Detalle de la operación y su cuantificación, expresando la política de precios seguida, poniéndola en relación con las que la empresa utiliza respecto a operaciones análogas realizadas con partes que no tengan la consideración de vinculadas. Cuando no existan operaciones análogas realizadas con partes que no tengan la consideración de vinculadas, los criterios o métodos seguidos para determinar la cuantificación de la operación.

23.1.c) Beneficio o pérdida que la operación haya originado en la empresa y descripción de las funciones y riesgos asumidos por cada parte vinculada respecto de la operación.

23.1.d) Importe de los saldos pendientes, tanto activos como pasivos, sus plazos y condiciones, naturaleza de la contraprestación establecida para su liquidación, agrupando los activos y pasivos

Capítulo 9: Memoria Normal

por tipo de instrumento financiero (con la estructura que aparece en el balance de la empresa) y garantías otorgadas o recibidas.

23.1.e) Correcciones valorativas por deudas de dudoso cobro relacionadas con los saldos pendientes anteriores.

23.1.f) Gastos reconocidos en el ejercicio como consecuencia de deudas incobrables o de dudoso cobro de partes vinculadas.

23.2. En todo caso, deberá informarse de los siguientes tipos de operaciones con partes vinculadas:

23.2.a) Ventas y compras de activos corrientes y no corrientes.

23.2.b) Prestación y recepción de servicios.

23.2.c) Contratos de arrendamiento financiero.

23.2.d) Transferencias de investigación y desarrollo.

23.2.e) Acuerdos sobre licencias.

23.2.f) Acuerdos de financiación, incluyendo préstamos y aportaciones de capital, ya sean en efectivo o en especie. En las operaciones de adquisición y enajenación de instrumentos de patrimonio, se especificará el número, valor nominal, precio medio y resultado de las mismas, especificando el destino final previsto en el caso de adquisición.

23.2.g) Intereses abonados y cargados; así como aquellos devengados pero no pagados o cobrados.

23.2.h) Dividendos y otros beneficios distribuidos.

23.2.i) Garantías y avales.

23.2.j) Remuneraciones e indemnizaciones.

23.2.k) Aportaciones a planes de pensiones y seguros de vida.

23.2.l) Prestaciones a compensar con instrumentos financieros propios.

23.2.m) Compromisos en firme por opciones de compra o de venta u otros instrumentos que puedan implicar una transmisión de recursos o de obligaciones entre la empresa y la parte vinculada.

23.2.n) Acuerdo de reparto de costes en relación con la producción de bienes y servicios que serán utilizados por varias partes vinculadas.

23.2.o) Acuerdos de gestión de tesorería

23.2.p) Acuerdos de condonación de deuda y prescripción de las mismas.

La información anterior podrá presentarse de forma agregada cuando se refiera a partidas de naturaleza similar. En todo caso, se facilitará información de carácter individualizado sobre las operaciones vinculadas que fueran significativas por su cuantía o relevantes para una adecuada comprensión de las cuentas anuales.

No será necesario informar en el caso de operaciones que, perteneciendo al tráfico ordinario de la empresa, se efectúen en condiciones normales de mercado, sean de escasa importancia cuantitativa y carezcan de relevancia para expresar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la empresa.

23.3. No obstante, en todo caso deberá informarse sobre el importe de los sueldos, dietas y remuneraciones de cualquier clase devengados en el curso del ejercicio por el personal de alta dirección y los miembros del órgano de administración, cualquiera que sea su causa, así como de las obligaciones contraídas en materia de pensiones o de pago de primas de seguros de vida respecto de los miembros antiguos y actuales del órgano de administración y personal de alta dirección. Asimismo, se incluirá información sobre indemnizaciones por cese y pagos basados en instrumentos de patrimonio. Estas

Capítulo 9: Memoria Normal

informaciones se podrán dar de forma global por concepto retributivo, recogiendo separadamente los correspondientes al personal de alta dirección de los relativos a los miembros del órgano de administración.

También deberá informarse sobre el importe de los anticipos y créditos concedidos al personal de alta dirección y a los miembros de los órganos de administración, con indicación del tipo de interés, sus características esenciales y los importes eventualmente devueltos, así como las obligaciones asumidas por cuenta de ellos a título de garantía. Cuando los miembros del órgano de administración sean personas jurídicas, los requerimientos anteriores se referirán a las personas físicas que los representen. Estas informaciones se podrán dar de forma global por cada categoría, recogiendo separadamente los correspondientes al personal de alta dirección de los relativos a los miembros del órgano de administración.

23.4. Las empresas que se organicen bajo la forma jurídica de sociedad anónima, deberán especificar la participación de los administradores en el capital de otra sociedad con el mismo, análogo o complementario género de actividad al que constituya el objeto social, así como los cargos o las funciones que en ella ejerzan, así como la realización por cuenta propia o ajena, del mismo, análogo o complementario género de actividad del que constituya el objeto social de la empresa. En el caso de pertenecer a un grupo de empresas, se describirá la estructura financiera del grupo.

24. OTRA INFORMACIÓN

Se facilitará información sobre:

24.1. El número medio de personas empleadas en el curso del ejercicio, expresado por categorías

La distribución por sexos al término del ejercicio del personal de la sociedad, desglosado en un número suficiente de categorías y niveles, entre los que figurarán el de altos directivos y el de consejeros.

24.2. Las sociedades que hayan emitido valores admitidos a cotización en un mercado regulado de cualquier Estado miembro de la Unión Europea, y que de acuerdo con la normativa en vigor, únicamente publiquen cuentas anuales individuales, vendrán obligadas a informar sobre las principales variaciones que se originarían en el patrimonio neto y en la cuenta de pérdidas y ganancias si se hubieran aplicado las normas internacionales de información financiera adoptadas por los Reglamentos de la Unión Europea, indicando los criterios de valoración que hayan aplicado.

24.3. El importe desglosado por conceptos de los honorarios por auditoría de cuentas y otros servicios prestados por los auditores de cuentas; en particular, se detallará el total de los honorarios cargados por otros servicios de verificación así como el total de los honorarios cargados por servicios de asesoramiento fiscal. El mismo desglose de información se dará de los honorarios correspondientes a cualquier empresa del mismo grupo a que perteneciese el auditor de cuentas, o a cualquier otra empresa con la que el auditor esté vinculado por control, propiedad común o gestión.

24.4. La naturaleza y el propósito de negocio de los acuerdos de la empresa que no figuren en balance y sobre los que no se haya incorporado información en otra nota de la memoria, así como su posible impacto financiero, siempre que esta información sea significativa y de ayuda para la determinación de la posición financiera de la empresa.

Quando la sociedad sea la de mayor activo del conjunto de sociedades domiciliadas en España, sometidas a una misma unidad de decisión, porque estén controladas por cualquier medio por una o varias personas físicas o jurídicas, no obligadas a consolidar, que actúen conjuntamente, o porque se hallen bajo dirección única por acuerdos o cláusulas estatutarias, deberá incluir una descripción de las citadas sociedades, señalando el motivo por el que se encuentran bajo una misma unidad de decisión, e informará sobre el importe agregado de los activos, pasivos, patrimonio neto, cifra de negocios y resultado del conjunto de las citadas sociedades.

Se entiende por sociedad de mayor activo aquella que en el momento de su incorporación a la unidad de decisión, presente una cifra mayor en el total activo del modelo del balance.

Quando la sociedad no sea la de mayor activo del conjunto de sociedades sometidas a una unidad de decisión en los términos señalados en el punto anterior, indicará la unidad de decisión a la que pertenece y el Registro Mercantil donde estén depositadas las cuentas anuales de la sociedad que contiene la información exigida en el punto anterior.

Capítulo 9: Memoria Normal

25. Información segmentada

25.1. La empresa informará de la distribución del importe neto de la cifra de negocios correspondiente a sus actividades ordinarias, por categorías de actividades, así como por mercados geográficos, en la medida en que, desde el punto de vista de la organización de la venta de productos y de la prestación de servicios u otros ingresos correspondientes a las actividades ordinarias de la empresa, esas categorías y mercados difieran entre sí de una forma considerable.

Las empresas que puedan formular cuenta de pérdidas y ganancias abreviada podrán omitir esta información.

Capítulo 10

**MEMORIA
ABREVIADA**

INDICE
(MEMORIA ABREVIADA)

1.- ACTIVIDAD DE LA EMPRESA

- 1.1. DOMICILIO Y FORMAL LEGAL
- 1.2. ACTIVIDAD
- 1.3. GRUPO DE SOCIEDADES
- 1.4. MONEDA

2.- BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

- 2.1. IMAGEN FIEL
- 2.2. PRINCIPIOS CONTABLES NO OBLIGATORIOS APLICADOS
- 2.3. ASPECTOS CRITICOS DE LA VALORACION Y ESTIMACION DE LA INCERTIDUMBRE
- 2.4. COMPARACION DE LA INFORMACION
- 2.5. ELEMENTOS RECOGIDOS EN VARIAS PARTIDAS
- 2.6. CAMBIOS DE CRITERIOS CONTABLES
- 2.7. CORRECCION DE ERRORES

3.- APLICACIÓN DE RESULTADO

- 3.1. APLICACIÓN DE RESULTADOS
- 3.2. DISTRIBUCIÓN DE DIVIDENDOS A CUENTA
- 3.3. LIMITACIONES A LA DISTRIBUCION DE DIVIDENDOS

4.- NORMAS DE REGISTRO Y VALORACION

- 4.1. INMOVILIZADO INTANGIBLE
- 4.2. INMOVILIZADO MATERIAL
- 4.3. TERRENOS, CONSTRUCCION E INVERSIONES INMOBILIARIAS
- 4.4. PERMUTAS
- 4.5. INSTRUMENTOS FINANCIEROS
 - 4.5.a) Criterios de valoración y calificación.
 - 4.5.b) Activos/pasivos financieros a valor razonable.
 - 4.5.c) Deterioro, corrección de valor, reversión y bajas.
 - 4.5.d) Registro de la baja de activos financieros y pasivos.
 - 4.5.e) Inversiones empresas grupo, multigrupo y asociadas.
 - 4.5.f) Ingresos y gastos de instrumentos financieros.
 - 4.5.g) Instrumentos de patrimonio propios.
- 4.6. EXISTENCIAS
- 4.7. MONEDA EXTRANJERA
 - 4.7.a) Criterios de valoración e imputación.
 - 4.7.b) Cambio de moneda funcional.
 - 4.7.c) Tipo de cambio.
- 4.8. IMPUESTOS SOBRE BENEFICIOS
- 4.9. INGRESOS Y GASTOS
- 4.10. PROVISIONES Y CONTINGENCIAS
- 4.11. ASTOS DE PERSONAL
- 4.12. SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS
- 4.13. COMBINACIONES DE NEGOCIOS
- 4.14. NEGOCIOS CONJUNTOS
- 4.15. PARTES VINCULADAS

Capítulo 10: Memoria Abreviada

5.- INMOVILIZADO MATERIAL, INTANGIBLE E INV. INMOBILIARIAS

5.1. ANALISIS DE MOVIMIENTOS

- 5.1.a) Movimientos.
- 5.1.b) Correcciones valorativas por deterioro.
- 5.1.c) Movimientos de elementos (amortizaciones).
- 5.1.d) Inmov. intang. con vida útil indefinida.
- 5.1.e) Inversiones inmobiliarias.

5.2. ARREND. FINANCIEROS Y OTRAS SOBRE ACT. NO CORRIENTES

6.- ACTIVOS FINANCIEROS

6.1. ACTIVOS FINANCIEROS

6.2. ANALISIS DE MOVIMIENTOS DE CUENTAS CORRECTORAS POR DETERIORO

6.3. INVERSIONES FINANCIERAS A VALOR RAZONABLE

- 6.3.a) Calculo del valor razonable.
- 6.3.b) Valor razonable y sus variaciones.
- 6.3.c) Instrumentos financ. derivados distintos de los de cobertura.

6.4. EMPRESAS DEL GRUPO, MULTIGUPO Y ASOCIADAS

- 6.4.a) Empresas del grupo.
- 6.4.b) Empresas multigrupo, asociadas y otras.
- 6.4.c) Adquisiciones de capital de empresas dependientes.
- 6.4.d) Notificaciones a soc. participadas > 10%.
- 6.4.e) Correcciones valorativas.

7.- PASIVOS FINANCIEROS

7.1. VALOR DE LOS PASIVOS FINANCIEROS

7.2. OTRA INFORMACION

- 7.2.a) Deudas.
- 7.2.b) Deudas con garantía real.
- 7.2.c) Líneas de descuento y pólizas.

7.3. PRESTAMOS PENDIENTES

8.- FONDOS PROPIOS

8.1. CLASES DE ACCIONES

8.2. RESTRICCIONES DISPONIBILIDAD DE LAS RESERVAS

8.3. ACCIONES PROPIAS

9.- SITUACION FISCAL

9.1. IMPUESTO SOBRE BENEFICIOS

- 9.1.a) Diferencias temporarias.
- 9.1.b) Bases imponibles negativas.
- 9.1.c) Incentivos fiscales.
- 9.1.d) Provisiones.
- 9.1.e) Otra información.

9.2. OTROS TRIBUTOS

Capítulo 10: Memoria Abreviada

10.- INGRESOS Y GASTOS

- 10.1. DESGLOSE DE COMPRAS Y GASTOS
- 10.2. VENTA BIENES Y PRESTACION SERVICIOS POR PERMUTAS
- 10.3. INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS EJERCICIO SASTIFECHO EN POSTERIORES

11.- SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS

- 11.1. IMPORTES Y CARACTERISTICAS
- 11.2. MOVIMIENTOS DE LA SUBAGRUPACION
- 11.3. ORIGEN
- 11.4. CUMPLIMIENTO DE LAS CONDICIONES

12.- OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS

- 12.1. FILIACION Y COMPOSICION DE PARTES VINCULADAS
- 12.2. OPERACIONES VINCULADAS Y SUS EFECTOS SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS
 - 12.2.a) Partes vinculadas en las operaciones.
 - 12.2.b) Detalle de las operaciones y su cuantificación.
 - 12.2.c) Resultados de las operaciones vinculadas.
 - 12.2.d) Saldos pendientes.
 - 12.2.e) Correcciones valorativas por deudas de dudoso cobro.
 - 12.2.f) Gastos reconocidos por deudas incobrables.
- 12.3/4. OTRA INFORMACION SOBRE OPERACIONES VINCULADAS
- 12.5. SUELDOS/DIETAS/PLANES/ANTICIPOS/ CREDITOS DE ADM. Y ALTA DIRECCION
- 12.6. INFORMACION COMPLEMENTARIA REFERENTES A SOC.ANONIMAS

13.- OTRA INFORMACION

- 13.1. Nº MEDIO DE PERSONAL EMPLEADO DESGLOSADO POR CATERIAS
- 13.2. ACUERDOS DE LA EMPRESA QUE NO FIGUREN EN BALANCE

Capítulo 10: Memoria Abreviada

1.- ACTIVIDAD DE LA EMPRESA

En este apartado se describirá el objeto social de la empresa y la actividad o actividades a que se dedique. En particular:

1.1. Domicilio y forma legal de la empresa, así como el lugar donde desarrolle las actividades, si fuese diferente de la sede social.

1.2. Una descripción de la naturaleza de la explotación de la empresa, así como de sus principales actividades.

1.3. En el caso de pertenecer a un grupo de sociedades, en los términos previstos en el artículo 42 del Código de Comercio, se informará sobre su nombre y el de la sociedad dominante directa y de la dominante última del grupo, así como el Registro Mercantil donde estén depositadas las cuentas anuales consolidadas, la fecha de formulación de las mismas o, si procediera, las circunstancias que eximan de la obligación de consolidar.

1.4. Cuando exista una moneda funcional distinta del euro, se pondrá claramente de manifiesto esta circunstancia, indicando los criterios tenidos en cuenta para su determinación.

2 - BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

2.1. IMAGEN FIEL

La empresa deberá hacer una declaración explícita de que las cuentas anuales reflejan la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la empresa, así como de la veracidad de los flujos incorporados en el estado de flujos de efectivo, así como las razones excepcionales por las que, para mostrar la imagen fiel, no se han aplicado disposiciones legales en materia contable, con indicación de la disposición legal no aplicada, e influencia cualitativa y cuantitativa para cada ejercicio para el que se presenta información, de tal proceder sobre el patrimonio, la situación financiera y los resultados de la empresa.

También se aportará información complementaria, indicando su ubicación en la memoria, que resulte necesario incluir cuando la aplicación de las disposiciones legales no sea suficiente para mostrar la imagen fiel.

2.2. PRINCIPIOS CONTABLES NO OBLIGATORIOS APLICADOS

2.3. ASPECTOS CRITICOS DE LA VALORACION Y ESTIMACION DE LA INCERTIDUMBRE

En este apartado se informará sobre los supuestos clave acerca del futuro, así como de otros datos relevantes sobre la estimación de la incertidumbre en la fecha de cierre del ejercicio, siempre que lleven asociado un riesgo importante que pueda suponer cambios significativos en el valor de los activos o pasivos en el ejercicio siguiente. Respecto de tales activos y pasivos, se incluirá información sobre su naturaleza y su valor contable en la fecha de cierre.

Se indicará la naturaleza y el importe de cualquier cambio en una estimación contable que sea significativo y que afecte al ejercicio actual o que se espera que pueda afectar a los ejercicios futuros. Cuando sea impracticable realizar una estimación del efecto en ejercicios futuros, se revelará este hecho.

Cuando la dirección sea consciente de la existencia de incertidumbres importantes, relativas a eventos o condiciones que puedan aportar dudas significativas sobre la posibilidad de que la empresa siga funcionando normalmente, procederá a revelarlas en este apartado. En el caso de que las cuentas anuales no se elaboren bajo el principio de empresa en funcionamiento, tal hecho será objeto de revelación explícita, junto con las hipótesis alternativas sobre las que hayan sido elaboradas, así como las razones por las que la empresa no pueda ser considerada como una empresa en funcionamiento.

2.4. COMPARACION DE LA INFORMACION

En este apartado se incorporará la siguiente información:

- a) Razones excepcionales que justifican la modificación de la estructura del balance, de la cuenta de pérdidas y ganancias, del estado de cambios en el patrimonio neto y del estado de flujos de efectivo del ejercicio anterior.

Capítulo 10: Memoria Abreviada

- b) Explicación de las causas que impiden la comparación de las cuentas anuales del ejercicio con las del precedente.
- c) Explicación de la adaptación de los importes del ejercicio precedente para facilitar la comparación y, en caso contrario, las razones excepcionales que han hecho impracticable la reexpresión de las cifras comparativas.

2.5. ELEMENTOS RECOGIDOS EN VARIAS PARTIDAS

Se identificarán los elementos patrimoniales, y su importe, que estén registrados en dos o más partidas del balance, con indicación de éstas y del importe incluido en cada una de ellas.

2.6. CAMBIOS DE CRITERIOS CONTABLES

Explicación detallada de los ajustes por cambios en criterios contables realizados en el ejercicio, señalándose las razones por las cuales el cambio permite una información más fiable y relevante.

Si la aplicación retroactiva fuera impracticable, se informará sobre tal hecho, las circunstancias que lo explican y desde cuándo se ha aplicado el cambio en el criterio contable.

No será necesario incluir información comparativa en este apartado.

2.7. CORRECCION DE ERRORES

Explicación detallada de los ajustes por corrección de errores realizados en el ejercicio, indicándose la naturaleza del error.

Si la aplicación retroactiva fuera impracticable, se informará sobre tal hecho, las circunstancias que lo explican y desde cuándo se ha corregido el error.

No será necesario incluir información comparativa en este apartado.

3.- APLICACIÓN DE RESULTADOS

3.1. APLICACIÓN DE RESULTADOS

Se informará sobre la propuesta de aplicación del resultado del ejercicio, de acuerdo con el siguiente esquema

<u>BASE DE REPARTO</u>	<u>IMPORTE</u>	<u>IMPORTE</u>
SALDO CTA PÉRDIDAS Y GANANCIAS		
REMANENTE		
RESERVAS VOLUNTARIAS		
OTRAS RESERVAS LIBRE DISPOS		
TOTAL		

<u>APLICACION</u>	<u>IMPORTE</u>	<u>IMPORTE</u>
A RESERVA LEGAL		
A RESERVA FONDO COMERCIO		
A RESERVAS ESPECIALES		
A RESERVAS VOLUNTARIAS		
A		
A DIVIDENDOS		
A		
A COMPENSACIÓN PÉRDIDAS EJER.ANT.		
TOTAL		

Capítulo 10: Memoria Abreviada

3.2. En el caso de distribución de dividendos a cuenta en el ejercicio, se deberá indicar el importe de los mismos e incorporar el estado contable previsional formulado preceptivamente para poner de manifiesto la existencia de liquidez suficiente. Dicho estado contable deberá abarcar un período de un año desde que se acuerde la distribución del dividendo a cuenta.

3.3. Limitaciones para la distribución de dividendos.

4.- NORMAS DE REGISTRO Y VALORACION

Se indicarán los criterios contables aplicados en relación con las siguientes partidas:

4.1. Inmovilizado intangible; indicando los criterios utilizados de capitalización o activación, amortización y correcciones valorativas por deterioro.

Justificación de las circunstancias que han llevado a calificar como indefinida la vida útil de un inmovilizado intangible.

En particular, deberá indicarse de forma detallada el criterio de valoración seguido para calcular el valor recuperable del fondo de comercio, así como del resto de inmovilizados intangibles con vida útil indefinida.

4.2. Inmovilizado material; indicando los criterios sobre amortización, correcciones valorativas por deterioro y reversión de las mismas, capitalización de gastos financieros, costes de ampliación, modernización y mejoras, costes de desmantelamiento o retiro, así como los costes de rehabilitación del lugar donde se asiente un activo y los criterios sobre la determinación del coste de los trabajos efectuados por la empresa para su inmovilizado.

Además se precisarán los criterios de contabilización de contratos de arrendamiento financiero y otras operaciones de naturaleza similar.

4.3. Se señalará el criterio para calificar los terrenos y construcciones como inversiones inmobiliarias, especificando para éstas los criterios señalados en el apartado anterior.

Además se precisarán los criterios de contabilización de contratos de arrendamiento financiero y otras operaciones de naturaleza similar.

4.4. Permutas; indicando el criterio seguido y la justificación de su aplicación, en particular, las circunstancias que han llevado a calificar una permuta de carácter comercial.

4.5. Instrumentos financieros; se indicará:

4.5.a) Criterios empleados para la calificación y valoración de las diferentes categorías de activos financieros y pasivos financieros, así como para el reconocimiento de cambios de valor razonable; en particular, las razones por las que los valores emitidos por la empresa que, de acuerdo con el instrumento jurídico empleado, en principio debieran haberse clasificado como instrumentos de patrimonio, han sido contabilizados como pasivos financieros.

4.5.b) La naturaleza de los activos financieros y pasivos financieros designados inicialmente como a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias, así como los criterios aplicados en dicha designación y una explicación de cómo la empresa ha cumplido con los requerimientos señalados en la norma de registro y valoración sobre instrumentos financieros.

4.5.c) Los criterios aplicados para determinar la existencia de evidencia objetiva de deterioro, así como el registro de la corrección de valor y su reversión y la baja definitiva de activos financieros deteriorados. En particular, se destacarán los criterios utilizados para calcular las correcciones valorativas relativas a los deudores comerciales y otras cuentas a cobrar. Asimismo, se indicarán los criterios contables aplicados a los activos financieros cuyas condiciones hayan sido renegociadas y que, de otro modo, estarían vencidos o deteriorados.

4.5.d) Criterios empleados para el registro de la baja de activos financieros y pasivos financieros.

4.5.e) Inversiones en empresas del grupo, multigrupo y asociadas; se informará sobre el criterio seguido en la valoración de estas inversiones, así como el aplicado para registrar las correcciones valorativas por deterioro.

Capítulo 10: Memoria Abreviada

- 4.5.f) Los criterios empleados en la determinación de los ingresos o gastos procedentes de las distintas categorías de instrumentos financieros: intereses, primas o descuentos, dividendos, etc.
- 4.5.g) Instrumentos de patrimonio propios en poder de la empresa; indicando los criterios de valoración y registro empleados.
- 4.6. Existencias; indicando los criterios de valoración y, en particular, precisando los seguidos sobre correcciones valorativas por deterioro y capitalización de gastos financieros.
- 4.7. Transacciones en moneda extranjera; indicando:
- 4.7.a) Criterios de valoración de las transacciones en moneda extranjera y criterios de imputación de las diferencias de cambio.
- 4.7.b) Cuando se haya producido un cambio en la moneda funcional, se pondrá de manifiesto, así como la razón de dicho cambio.
- 4.7.c) Para los elementos contenidos en las cuentas anuales que en la actualidad o en su origen hubieran sido expresados en moneda extranjera, se indicará el procedimiento empleado para calcular el tipo de cambio a euros.
- 4.8. Impuestos sobre beneficios; indicando los criterios utilizados para el registro y valoración de activos y pasivos por impuesto diferido.
- 4.9. Ingresos y gastos; indicando los criterios generales aplicados. En particular, en relación con las prestaciones de servicios realizadas por la empresa se indicarán los criterios utilizados para la determinación de los ingresos; en concreto, se señalarán los métodos empleados para determinar el porcentaje de realización en la prestación de servicios y se informará en caso de que su aplicación hubiera sido impracticable.
- 4.10. Provisiones y contingencias; indicando el criterio de valoración, así como, en su caso, el tratamiento de las compensaciones a recibir de un tercero en el momento de liquidar la obligación. En particular, en relación con las provisiones deberá realizarse una descripción general del método de estimación y cálculo de cada uno de los riesgos.
- 4.11. Criterios empleados para el registro de los gastos de personal; en particular, el referido a los compromisos por pensiones.
- 4.12. Subvenciones, donaciones y legados; indicando el criterio empleado para su clasificación y, en su caso, su imputación a resultados.
- 4.13. Combinaciones de negocios; indicando los criterios de registro y valoración empleados.
- 4.14. Negocios conjuntos; indicando los criterios seguidos por la empresa para integrar en sus cuentas anuales los saldos correspondientes al negocio conjunto en que participe.
- 4.15. Criterios empleados en transacciones entre partes vinculadas.

5.- INMOVILIZADO MATERIAL, INTANGIBLE E INVERSIONES INMOBILIARIAS

- 5.1. Análisis del movimiento, durante el ejercicio, de cada partida del balance incluida en este epígrafe y de sus correspondientes amortizaciones acumuladas y correcciones valorativas por deterioro acumuladas.

Capítulo 10: Memoria Abreviada

5.1.a) Movimientos.

PARTIDA	S.INICIAL	ENTRADAS	SALIDAS	S. FINAL
INMOVILIZADO INTANGIBLE				
INMOVILIZADO MATERIAL				
INVERSIONES INMOBILIAR.				

5.1.b) Correcciones valorativas por deterioro.

ELEMENTO	ACUMULADO
INMOVILIZADO INTANGIBLE	
INMOVILIZADO MATERIAL	
INVERSIONES INMOBILIARIAS	

5.1.c) Movimientos de elementos (amortizaciones).

ELEMENTO	SALDO INICIAL	+	AUMENTOS	-	DISMINUCION	=	SALDO FINAL
INMOVILIZADO INTANGIBLE							
INMOVILIZADO MATERIAL							
INVERSIONES INMOBILIARI.							

5.1.d) Inmovilizado intangible con vida útil indefinida.

Se detallarán los inmovilizados intangibles con vida útil indefinida y las razones sobre las que se apoya la estimación de dicha vida útil indefinida.

5.1.e) Inversiones inmobiliarias.

Se especificará la información relativa a inversiones inmobiliarias, incluyéndose además una descripción de las mismas

5.2. ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS Y OTRAS SOBRE ACTIVOS NO CORRIENTES

En particular, precisando de acuerdo con las condiciones del contrato: coste del bien en origen, duración del contrato, años transcurridos, cuotas satisfechas en años anteriores y en el ejercicio, cuotas pendientes y, en su caso, valor de la opción de compra.

COSTE DEL BIEN	AÑOS		OPCION DE COMPRA	CUOTAS		
	ANT.	POST.		AÑOS ANT.	EJERCICIO	PENDIENTES

Capítulo 10: Memoria Abreviada

6.- ACTIVOS FINANCIEROS

6.1. ACTIVOS FINANCIEROS

Se revelará el valor en libros de cada una de las categorías de activos financieros señalados en la norma de registro y valoración novena, salvo inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas.

A estos efectos se desglosará cada epígrafe atendiendo a las categorías establecidas en la norma de registro y valoración novena. Se deberá informar sobre las clases definidas por la empresa.

CATEGORIAS	CLASES												TOTAL	
	INST.FINANC A LARGO						INST.FINANC A CORTO							
	INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO		VALORES REP. DEUDA		CREDITOS, DERIV Y OTROS		INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO		VALORES REP. DEUDA		CREDITOS, DERIV Y OTROS			
EJ X	EJ X-1	EJ X	EJ X-1	EJ X	EJ X-1	EJ X	EJ X-1	EJ X	EJ X-1	EJ X	EJ X-1	EJ X	EJ X-1	
ACT A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN P Y G														
INV.MANT.HASTA EL VTO.														
PREST.Y PARTIDAS A COBRAR														
ACTIVOS DISP. VENTA														
DERIVADOS DE COBERTURA														
TOTAL														

Deberá suministrarse toda la información acerca de los traspasos o reclasificaciones entre las diferentes categorías de inversiones financieras que se hayan producido en el ejercicio. En particular, se informará sobre los importes de dicha reclasificación por cada categoría de activos financieros y se incluirá una justificación de la misma

6.2. Se presentará para cada clase de activos financieros, un análisis del movimiento de las cuentas correctoras representativas de las pérdidas por deterioro originadas por el riesgo de crédito.

6.3. Cuando los activos financieros se hayan valorado por su valor razonable, se indicará:

6.3.a) Si el valor razonable se determina, en su totalidad o en parte, tomando como referencia los precios cotizados en mercados activos o se estiman utilizando modelos y técnicas de valoración. En este último caso, se señalarán los principales supuestos en que se basan los citados modelos y técnicas de valoración.

6.3.b) Por categoría de activos financieros, el valor razonable, las variaciones en el valor registradas, en su caso, en la cuenta de pérdidas y ganancias, así como las consignadas directamente en el patrimonio neto.

6.3.c) Con respecto a los instrumentos financieros derivados, distintos de los que se califiquen como instrumentos de cobertura, se informará sobre la naturaleza de los instrumentos y las condiciones importantes que puedan afectar al importe, al calendario y a la certidumbre de los futuros flujos de efectivo.

6.4. Empresas del grupo, multigrupo y asociadas.

Se detallará información sobre las empresas del grupo, multigrupo y asociadas, incluyendo:

6.4.a) Denominación, domicilio y forma jurídica de las empresas del grupo, especificando para cada una de ellas:

- Actividades que ejercen.
- Fracción de capital y de los derechos de voto que se posee directa e indirectamente, distinguiendo entre ambos.
- Importe del capital, reservas, otras partidas del patrimonio neto y resultado del último ejercicio, diferenciando el resultado de explotación.

Capítulo 10: Memoria Abreviada

- Valor según libros de la participación en capital.
- Dividendos recibidos en el ejercicio.
- Indicación de si las acciones cotizan o no en Bolsa y, en su caso, cotización media del último trimestre del ejercicio y cotización al cierre del ejercicio.

6.4.b) La misma información que la del punto anterior respecto de las empresas multigrupo, asociadas, aquellas en las que aún poseyendo más del 20% del capital la empresa no se ejerza influencia significativa y aquellas en las que la sociedad sea socio colectivo.

Asimismo, se informará sobre las contingencias en las que se haya incurrido en relación con dichas empresas. Si la empresa ejerce influencia significativa sobre otra poseyendo un porcentaje inferior al 20% del capital o si poseyendo más del 20% del capital no se ejerce influencia significativa, se explicarán las circunstancias que afectan a dichas relaciones.

6.4.c) Se detallarán las adquisiciones realizadas durante el ejercicio que hayan llevado a calificar a una empresa como dependiente, indicándose la fracción de capital y el porcentaje de derechos de voto adquiridos.

6.4.d) Notificaciones efectuadas, en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 86 del Texto Refundido de la Ley de Sociedades Anónimas, a las sociedades participadas, directa o indirectamente, en más de un 10%.

6.4.e) Importe de las correcciones valorativas por deterioro registradas en las distintas participaciones, diferenciando las reconocidas en el ejercicio de las acumuladas. Asimismo se informará, en su caso, sobre las dotaciones y reversiones de las correcciones valorativas por deterioro cargadas y abonadas, respectivamente, contra la partida del patrimonio neto que recoja los ajustes valorativos, en los términos indicados en la norma de registro y valoración.

7.- PASIVOS FINANCIEROS

7.1. PASIVOS FINANCIEROS

Se revelará el valor en libros de cada una de las categorías de pasivos financieros señalados en la norma de registro y valoración novena.

A estos efectos se desglosará cada epígrafe atendiendo a las categorías establecidas en la norma de registro y valoración novena. Se deberá informar sobre las clases definidas por la empresa

	CLASES												TOTAL	
	INST.FINANC A LARGO						INST.FINANC A CORTO							
	DEUDAS ENT.CREDITO		OB.. Y OTROS VAL. NEG		DERIVADOS Y OTROS		DEUDAS ENT.CREDITO		OB.. Y OTROS VAL. NEG		DERIVADOS Y OTROS			
CATEGORIAS	EJ X	EJ X-1	EJ X	EJ X-1	EJ X	EJ X-1	EJ X	EJ X-1	EJ X	EJ X-1	EJ X	EJ X-1	EJ X	EJ X-1
DEBITOS Y PART. A PAGAR														
PAS. V. RAZ. CON CAMBIOS EN P.Y.G.														
OTROS														
TOTAL														

7.2. Se informara sobre:

7.2.a) El importe de las deudas que venzan en cada uno de los cinco años siguientes al cierre del ejercicio y del resto hasta su último vencimiento. Estas indicaciones figurarán separadamente para cada uno de los epígrafes y partidas relativos a deudas, conforme al modelo de balance abreviado.

7.2.b) El importe de las deudas con garantía real, con indicación de su forma y naturaleza.

Capítulo 10: Memoria Abreviada

7.2.c) El importe disponible en las líneas de descuento, así como las pólizas de crédito concedidas a la empresa con sus límites respectivos, precisando la parte dispuesta.

7.3. En relación con los préstamos pendientes de pago al cierre del ejercicio, se informará de:

- Los detalles de cualquier impago del principal o intereses que se haya producido durante el ejercicio.
- El valor en libros en la fecha de cierre del ejercicio de aquellos préstamos en los que se hubiese producido un incumplimiento por impago, y
- Si el impago ha sido subsanado o se han renegociado las condiciones del préstamo, antes de la fecha de formulación de las cuentas anuales.

8.- FONDOS PROPIOS

8.1. Cuando existan varias clases de acciones o participaciones en el capital, se indicará el número y el valor nominal de cada una de ellas, distinguiendo por clases, así como los derechos otorgados a las mismas y las restricciones que puedan tener. También, en su caso, se indicará para cada clase los desembolsos pendientes, así como la fecha de exigibilidad. Esta misma información se requerirá respecto a otros instrumentos de patrimonio distintos del capital.

8.2. Circunstancias específicas que restringen la disponibilidad de las reservas.

8.3. Número, valor nominal y precio medio de adquisición de las acciones o participaciones propias en poder de la sociedad o de un tercero que obre por cuenta de ésta, especificando su destino final previsto e importe de la reserva por adquisición de acciones propias o de la sociedad dominante. También se informará sobre el número, valor nominal e importe de la reserva correspondiente a las acciones propias aceptadas en garantía. En su caso, se informará igualmente en lo que corresponda, respecto a otros instrumentos de patrimonio distintos del capital.

9.- SITUACION FISCAL

9.1. IMPUESTOS SOBRE BENEFICIOS

9.1.a) Información relativa a las diferencias temporarias deducibles e imponibles registradas en el balance al cierre del ejercicio.

9.1.b) Antigüedad y plazo previsto de recuperación fiscal de los créditos por bases imponibles negativas.

9.1.c) Incentivos fiscales aplicados en el ejercicio y compromisos asumidos en relación con los mismos.

9.1.d) Provisiones derivadas del impuesto sobre beneficios así como sobre las contingencias de carácter fiscal y sobre acontecimientos posteriores al cierre que supongan una modificación de la normativa fiscal que afecta a los activos y pasivos fiscales registrados. En particular se informará de los ejercicios pendientes de comprobación.

9.1.e) Cualquier otra circunstancia de carácter sustantivo en relación con la situación fiscal.

9.2. OTROS TRIBUTOS

Se informará sobre cualquier circunstancia de carácter significativo en relación con otros tributos, en particular cualquier contingencia de carácter fiscal, así como los ejercicios pendientes de comprobación.

Capítulo 10: Memoria Abreviada

10.- INGRESOS Y GASTOS

10.1. Se desglosarán las compras y variación de existencias, de mercaderías y de materias primas y otras materias consumibles, dentro de la partida 4. Aprovisionamientos, del modelo abreviado de la cuenta de pérdidas y ganancias. Asimismo, se diferenciarán las compras nacionales, las adquisiciones intracomunitarias y las importaciones.

Se desglosarán las cargas sociales distinguiendo, en su caso, entre aportaciones y dotaciones para pensiones y otras cargas sociales, dentro de la partida 6. Gastos de personal, del modelo abreviado de la cuenta de pérdidas y ganancias.

Desglose de la partida 7. "Otros gastos de explotación" del modelo de la cuenta de pérdidas y ganancias, especificando el importe de las correcciones valorativas por deterioro de créditos comerciales y los fallidos.

10.2. El importe de la venta de bienes y prestación de servicios producidos por permuta de bienes no monetarios y servicios.

10.3. Los resultados originados fuera de la actividad normal de la empresa incluidos en la partida "Otros resultados".

11.- SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS

Se informará sobre:

11.1. Se informará sobre el importe y características de las subvenciones, donaciones y legados recibidos que aparecen en el balance, así como los imputados en la cuenta de pérdidas y ganancias.

11.2. Análisis del movimiento del contenido de la subagrupación correspondiente del balance, indicando el saldo inicial y final así como los aumentos y disminuciones. En particular, se informará sobre los importes recibidos y, en su caso, devueltos.

11.3. Información sobre el origen de las subvenciones, donaciones y legados, indicando, para las primeras, el Ente público que las concede, precisando si la otorgante de las mismas es la Administración local, autonómica, estatal o internacional.

11.4. Información sobre el cumplimiento o no de las condiciones asociadas a las subvenciones, donaciones y legados.

12.- OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS

12.1. La información sobre operaciones con partes vinculadas se suministrará separadamente para cada una de las siguientes categorías:

12.1.a) Entidad dominante.

12.1.b) Otras empresas del grupo.

12.1.c) Negocios conjuntos en los que la empresa sea uno de los partícipes.

12.1.d) Empresas asociadas.

12.1.e) Empresas con control conjunto o influencia significativa sobre la empresa.

12.1.f) Personal clave de la dirección de la empresa o de la entidad dominante.

12.1.g) Otras partes vinculadas.

12.2. La empresa facilitará información suficiente para comprender las operaciones con partes vinculadas que haya efectuado y los efectos de las mismas sobre sus estados financieros, incluyendo, entre otros, los siguientes aspectos:

Capítulo 10: Memoria Abreviada

12.2.a) Identificación de las personas o empresas con las que se han realizado las operaciones vinculadas, expresando la naturaleza de la relación con cada parte implicada.

12.2.b) Detalle de la operación y su cuantificación, expresando la política de precios seguida, poniéndola en relación con las que la empresa utiliza respecto a operaciones análogas realizadas con partes que no tengan la consideración de vinculadas. Cuando no existan operaciones análogas realizadas con partes que no tengan la consideración de vinculadas, los criterios o métodos seguidos para determinar la cuantificación de la operación.

12.2.c) Beneficio o pérdida que la operación haya originado en la empresa y descripción de las funciones y riesgos asumidos por cada parte vinculada respecto de la operación.

12.2.d) Importe de los saldos pendientes, tanto activos como pasivos, sus plazos y condiciones, naturaleza de la contraprestación establecida para su liquidación, agrupando los activos y pasivos en los epígrafes que aparecen en el balance de la empresa y garantías otorgadas o recibidas.

12.2.e) Correcciones valorativas por deudas de dudoso cobro relacionadas con los saldos pendientes anteriores.

12.2.f) Gastos reconocidos en el ejercicio como consecuencia de deudas incobrables o de dudoso cobro de partes vinculadas.

12.3. La información anterior podrá presentarse de forma agregada cuando se refiera a partidas de naturaleza similar. En todo caso, se facilitará información de carácter individualizado sobre las operaciones vinculadas que fueran significativas por su cuantía o relevantes para una adecuada comprensión de las cuentas anuales.

12.4. No será necesario informar en el caso de operaciones que, perteneciendo al tráfico ordinario de la empresa, se efectúen en condiciones normales de mercado, sean de escasa importancia cuantitativa y carezcan de relevancia para expresar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la empresa.

12.5. No obstante, en todo caso deberá informarse sobre el importe de los sueldos, dietas y remuneraciones de cualquier clase devengados en el curso del ejercicio por el personal de alta dirección y los miembros del órgano de administración, cualquiera que sea su causa, así como de las obligaciones contraídas en materia de pensiones o de pago de primas de seguros de vida respecto de los miembros antiguos y actuales del órgano de administración y personal de alta dirección. Asimismo, se incluirá información sobre indemnizaciones por cese y pagos basados en instrumentos de patrimonio. Cuando los miembros del órgano de administración sean personas jurídicas, los requerimientos anteriores se referirán a las personas físicas que los representen. Estas informaciones se podrán dar de forma global por concepto retributivo recogiendo separadamente los correspondientes al personal de alta dirección de los relativos a los miembros del órgano de administración.

También deberá informarse sobre el importe de los anticipos y créditos concedidos al personal de alta dirección y a los miembros de los órganos de administración, con indicación del tipo de interés, sus características esenciales y los importes eventualmente devueltos, así como las obligaciones asumidas por cuenta de ellos a título de garantía. Cuando los miembros del órgano de administración sean personas jurídicas, los requerimientos anteriores se referirán a las personas físicas que los representen. Estas informaciones se podrán dar de forma global por cada categoría, recogiendo separadamente los correspondientes al personal de alta dirección de los relativos a los miembros del órgano de administración.

12.6. Las empresas que se organicen bajo la forma jurídica de sociedad anónima, deberán especificar la participación de los administradores en el capital de otra sociedad con el mismo, análogo o complementario género de actividad al que constituya el objeto social, así como los cargos o las funciones que en ella ejerzan, así como la realización por cuenta propia o ajena, del mismo, análogo o complementario género de actividad del que constituya el objeto social de la empresa.

13.- OTRA INFORMACION

Se incluirá información sobre:

1. El número medio de personas empleadas en el curso del ejercicio, expresado por categorías.

2. La naturaleza y el propósito de negocio de los acuerdos de la empresa que no figuren en balance y sobre los que no se haya incorporado información en otra nota de la memoria, así como su posible impacto financiero, siempre que esta información sea significativa y de ayuda para la determinación de la posición financiera de la empresa.

**MEMORIA
PYMES**

**INDICE
(MEMORIA PYME)**

1.- ACTIVIDAD DE LA EMPRESA

- 1.1. DOMICILIO Y FORMAL LEGAL
- 1.2. ACTIVIDAD
- 1.3. GRUPO DE SOCIEDADES
- 1.4. MONEDA

2.- BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

- 2.1. IMAGEN FIEL
- 2.2. PRINCIPIOS CONTABLES NO OBLIGATORIOS APLICADOS
- 2.3. ASPECTOS CRITICOS DE LA VALORACION Y ESTIMACION DE LA INCERTIDUMBRE
- 2.4. COMPARACION DE LA INFORMACION
- 2.5. ELEMENTOS RECOGIDOS EN VARIAS PARTIDAS
- 2.6. CAMBIOS DE CRITERIOS CONTABLES
- 2.7. CORRECCION DE ERRORES

3.- APLICACIÓN DE RESULTADO

- 3.1. APLICACIÓN DE RESULTADOS
- 3.2. DISTRIBUCIÓN DE DIVIDENDOS A CUENTA
- 3.3. LIMITACIONES A LA DISTRIBUCION DE DIVIDENDOS

4.- NORMAS DE REGISTRO Y VALORACION

- 4.1. INMOVILIZADO INTANGIBLE
- 4.2. INMOVILIZADO MATERIAL
- 4.3. TERRENOS, CONSTRUCCION E INVERSIONES INMOBILIARIAS
- 4.4. PERMUTAS
- 4.5. ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS
 - 4.5.a) Criterios de valoración y calificación.
 - 4.5.b) Deterioro, corrección de valor, reversión y bajas.
 - 4.5.c) Inversiones empresas grupo, multigrupo y asociadas.
 - 4.5.d) Ingresos y gastos de instrumentos financieros.
 - 4.5.e) Instrumentos de patrimonio propios.
- 4.6. VALORES DE CAPITAL PROPIO EN PODER DE LA EMPRESA
- 4.7. EXISTENCIAS
- 4.8. MONEDA EXTRANJERA
- 4.9. IMPUESTOS SOBRE BENEFICIOS
- 4.10. INGRESOS Y GASTOS
- 4.11. PROVISIONES Y CONTINGENCIAS
- 4.12. SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS
- 4.13. NEGOCIOS CONJUNTOS
- 4.14. PARTES VINCULADAS

5.- INMOVILIZADO MATERIAL, INTANGIBLE E INV. INMOBILIARIAS

- 5.1. ANALISIS DE MOVIMIENTOS
 - 5.1.a) Movimientos.
 - 5.1.b) Correcciones valorativas por deterioro.
 - 5.1.c) Movimientos de elementos (amortizaciones).
 - 5.1.d) Inmov. intang. con vida útil indefinida.
 - 5.1.e) Inversiones inmobiliarias.

Capítulo 11: Memoria Pymes

5.2. ARREND. FINANCIEROS Y OTRAS SOBRE ACT. NO CORRIENTES

6.- ACTIVOS FINANCIEROS

6.1. ACTIVOS FINANCIEROS

6.2. ANALISIS DE MOVIMIENTOS DE CUENTAS CORRECTORAS POR DETERIORO

6.3. INVERSIONES FINANCIERAS A VALOR RAZONABLE

6.3.a) Calculo del valor razonable.

6.3.b) Valor razonable y sus variaciones -

6.3.c) Instrumentos financ. derivados distintos de los de cobertura-

6.4. EMPRESAS DEL GRUPO, MULTIGRUPO Y ASOCIADAS

6.4.a) Impresas del grupo.

6.4.b) Empresas multigrupo, asociadas y otras.

6.4.c) Adquisiciones de capital de empresas dependientes.

6.4.d) Notificaciones a soc. participadas > 10%.

6.4.e) Correcciones valorativas.

7.- PASIVOS FINANCIEROS

7.1. VALOR DE LOS PASIVOS FINANCIEROS

7.2. OTRA INFORMACION

7.2.a) Deudas.

7.2.b) Deudas con garantía real.

7.3. PRESTAMOS PENDIENTES

8.- FONDOS PROPIOS

8.1. CLASES DE ACCIONES

8.2. RESTRICCIONES DISPONIBILIDAD DE LAS RESERVAS

8.3. ACCIONES PROPIAS

9.- SITUACION FISCAL

9.1. IMPUESTO SOBRE BENEFICIOS

9.1.a) Diferencias temporarias.

9.1.b) Bases imponibles negativas.

9.1.c) Incentivos fiscales.

9.1.d) Provisiones.

9.1.e) Otra información.

9.2. OTROS TRIBUTOS

10.- INGRESOS Y GASTOS

10.1. DESGLOSE DE COMPRAS Y GASTOS

10.2. VENTA BIENES Y PRESTACION SERVICIOS POR PERMUTAS

10.3. INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS EJERCICIO SASTIFECHO EN POSTERIORES

11.- SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS

11.1. IMPORTES Y CARACTERISTICAS

11.2. MOVIMIENTOS DE LA SUBAGRUPACION

11.3. ORIGEN

Capítulo 11: Memoria Pymes

12.- OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS

12.1. FILIACION Y COMPOSICION DE PARTES VINCULADAS

12.2. OPERACIONES VINCULADAS Y SUS EFECTOS SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

12.2.a) Partes vinculadas en las operaciones.

12.2.b) Detalle de las operaciones y su cuantificación.

12.2.c) Resultados de las operaciones vinculadas.

12.2.d) Saldos pendientes.

12.2.e) Correcciones valorativas por deudas de dudoso cobro.

12.3/4. OTRA INFORMACION SOBRE OPERACIONES VINCULADAS

12.5. SUELDOS/DIETAS/PLANES/ANTICIPOS/ CREDITOS DE ADM. Y ALTA DIRECCION

12.6. INFORMACION COMPLEMENTARIA REFERENTES A SOC.ANONIMAS

13.- OTRA INFORMACION

13.1. Nº MEDIO DE PERSONAL EMPLEADO DESGLOSADO POR CATERIAS

13.2. ACUERDOS DE LA EMPRESA QUE NO FIGUREN EN BALANCE

Capítulo 11: Memoria Pymes

1.- ACTIVIDAD DE LA EMPRESA

1.1. Domicilio y forma legal de la empresa, así como el lugar donde desarrolle las actividades, si fuese diferente de la sede social.

1.2. Una descripción de la naturaleza de la explotación de la empresa, así como de sus principales actividades.

1.3. En el caso de pertenecer a un grupo de sociedades, en los términos previstos en el artículo 42 del Código de Comercio, se informará sobre su nombre y el de la sociedad dominante directa y de la dominante última del grupo, así como el Registro Mercantil donde estén depositadas las cuentas anuales consolidadas, la fecha de formulación de las mismas o, si procediera, las circunstancias que eximan de la obligación de consolidar.

1.4. Cuando exista una moneda funcional distinta del euro, se pondrá claramente de manifiesto esta circunstancia, indicando los criterios tenidos en cuenta para su determinación.

2 - BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

2.1. IMAGEN FIEL

La empresa deberá hacer una declaración explícita de que las cuentas anuales reflejan la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la empresa, así como de la veracidad de los flujos incorporados en el estado de flujos de efectivo, así como las razones excepcionales por las que, para mostrar la imagen fiel, no se han aplicado disposiciones legales en materia contable, con indicación de la disposición legal no aplicada, e influencia cualitativa y cuantitativa para cada ejercicio para el que se presenta información, de tal proceder sobre el patrimonio, la situación financiera y los resultados de la empresa.

También se aportará información complementaria, indicando su ubicación en la memoria, que resulte necesario incluir cuando la aplicación de las disposiciones legales no sea suficiente para mostrar la imagen fiel.

2.2. PRINCIPIOS CONTABLES NO OBLIGATORIOS APLICADOS

2.3. ASPECTOS CRITICOS DE LA VALORACION Y ESTIMACION DE LA INCERTIDUMBRE

2.3.a) Se indicará la naturaleza y el importe de cualquier cambio en una estimación contable que sea significativo que afecte al ejercicio actual o que se espera que pueda afectar a los ejercicios futuros. Cuando sea impracticable realizar una estimación del efecto en ejercicios futuros, se revelará este hecho.

2.3.b) Cuando la dirección sea consciente de la existencia de incertidumbres importantes, relativas a eventos o condiciones que puedan aportar dudas significativas sobre la posibilidad de que la empresa siga funcionando normalmente, procederá a revelarlas en este apartado.

En el caso de que las cuentas anuales no se elaboren bajo el principio de empresa en funcionamiento, tal hecho será objeto de revelación explícita, junto con las hipótesis alternativas sobre las que hayan sido elaboradas, así como las razones por las que la empresa no pueda ser considerada como una empresa en funcionamiento.

2.4. COMPARACION DE LA INFORMACION

En este apartado se incorporará la siguiente información:

- a) Razones excepcionales que justifican la modificación de la estructura del balance, de la cuenta de pérdidas y ganancias, del estado de cambios en el patrimonio neto y del estado de flujos de efectivo del ejercicio anterior.
- b) Explicación de las causas que impiden la comparación de las cuentas anuales del ejercicio con las del precedente.
- c) Explicación de la adaptación de los importes del ejercicio precedente para facilitar la comparación y, en caso contrario, las razones excepcionales que han hecho impracticable la reexpresión de las cifras comparativas.

Capítulo 11: Memoria Pymes

2.5. ELEMENTOS RECOGIDOS EN VARIAS PARTIDAS

Se identificarán los elementos patrimoniales, y su importe, que estén registrados en dos o más partidas del balance, con indicación de éstas y del importe incluido en cada una de ellas.

2.6. CAMBIOS DE CRITERIOS CONTABLES

Explicación detallada de los ajustes por cambios en criterios contables realizados en el ejercicio, señalándose las razones por las cuales el cambio permite una información más fiable y relevante.

Si la aplicación retroactiva fuera impracticable, se informará sobre tal hecho, las circunstancias que lo explican y desde cuándo se ha aplicado el cambio en el criterio contable.

No será necesario incluir información comparativa en este apartado.

2.7. CORRECCION DE ERRORES

Explicación detallada de los ajustes por corrección de errores realizados en el ejercicio, indicándose la naturaleza del error.

Si la aplicación retroactiva fuera impracticable, se informará sobre tal hecho, las circunstancias que lo explican y desde cuándo se ha corregido el error.

No será necesario incluir información comparativa en este apartado.

3.- APLICACIÓN DE RESULTADOS

3.1. APLICACIÓN DE RESULTADOS

Se informará sobre la propuesta de aplicación del resultado del ejercicio, de acuerdo con el siguiente esquema

<u>BASE DE REPARTO</u>	<u>IMPORTE</u>	
SALDO CTA PÉRDIDAS Y GANANCIAS		
REMANENTE		
RESERVAS VOLUNTARIAS		
OTRAS RESERVAS LIBRE DISPOS		
TOTAL		

<u>APLICACION</u>	<u>IMPORTE</u>	
A RESERVA LEGAL		
A RESERVAS ESPECIALES		
A RESERVAS VOLUNTARIAS		
A		
A DIVIDENDOS		
A		
A COMPENSACIÓN PÉRDIDAS EJER.ANT.		
TOTAL		

3.2. En el caso de distribución de dividendos a cuenta en el ejercicio, se deberá indicar el importe de los mismos e incorporar el estado contable previsional formulado preceptivamente para poner de manifiesto la existencia de liquidez suficiente. Dicho estado contable deberá abarcar un período de un año desde que se acuerde la distribución del dividendo a cuenta.

3.3. Limitaciones para la distribución de dividendos.

4.- NORMAS DE REGISTRO Y VALORACION

Capítulo 11: Memoria Pymes

Se indicarán los criterios contables aplicados en relación con las siguientes partidas:

- 4.1. Inmovilizado intangible; indicando los criterios utilizados de capitalización o activación, amortización y correcciones valorativas por deterioro.

Deberá indicarse de forma detallada el criterio de valoración seguido para calcular el valor recuperable de los inmovilizados intangibles con vida útil indefinida.

- 4.2. Inmovilizado material; indicando los criterios sobre amortización, correcciones valorativas por deterioro y reversión de las mismas, capitalización de gastos financieros, costes de ampliación, modernización y mejoras, costes de desmantelamiento o retiro, así como los costes de rehabilitación del lugar donde se asiente un activo y los criterios sobre la determinación del coste de los trabajos efectuados por la empresa para su inmovilizado.

Además se precisarán los criterios de contabilización de contratos de arrendamiento financiero y otras operaciones de naturaleza similar.

- 4.3. Se señalará el criterio para calificar los terrenos y construcciones como inversiones inmobiliarias, especificando para éstas los criterios señalados en el apartado anterior.

Además se precisarán los criterios de contabilización de contratos de arrendamiento financiero y otras operaciones de naturaleza similar.

- 4.4. Permutas; indicando el criterio seguido y la justificación de su aplicación, en particular, las circunstancias que han llevado a calificar una permuta de carácter comercial.

- 4.5. Activos financieros y pasivos financieros; se indicará:

4.5.a) Criterios empleados para la calificación y valoración de las diferentes categorías de activos financieros y pasivos financieros, así como para el reconocimiento de cambios de valor razonable; en particular, las razones por las que los valores emitidos por la empresa que, de acuerdo con el instrumento jurídico empleado, en principio debieran haberse clasificado como instrumentos de patrimonio, han sido contabilizados como pasivos financieros.

4.5.b) Los criterios aplicados para determinar la existencia de evidencia objetiva de deterioro, así como el registro de la corrección de valor y su reversión y la baja definitiva de activos financieros deteriorados. En particular, se destacarán los criterios utilizados para calcular las correcciones valorativas relativas a los deudores comerciales y otras cuentas a cobrar. Asimismo, se indicarán los criterios contables aplicados a los activos financieros cuyas condiciones hayan sido renegociadas y que, de otro modo, estarían vencidos o deteriorados.

4.5.c) Criterios empleados para el registro de la baja de activos financieros y pasivos financieros.

5.5.d) Inversiones en empresas del grupo, multigrupo y asociadas; se informará sobre el criterio seguido en la valoración de estas inversiones, así como el aplicado para registrar las correcciones valorativas por deterioro.

5.5.e) Los criterios empleados en la determinación de los ingresos o gastos procedentes de las distintas categorías de instrumentos financieros: intereses, primas o descuentos, dividendos, etc.

- 4.6. Valores de capital propio en poder de la empresa; indicando los criterios de valoración y registro empleados.

- 4.7. Existencias; indicando los criterios de valoración y, en particular, precisando los seguidos sobre correcciones valorativas por deterioro y capitalización de gastos financieros.

- 4.8. Transacciones en moneda extranjera; indicando los criterios de valoración de las transacciones en moneda extranjera y criterios de imputación de las diferencias de cambio.

- 4.9. Impuestos sobre beneficios; indicando los criterios utilizados para el registro y valoración de activos y pasivos por impuesto diferido.

- 4.10. Ingresos y gastos; indicando los criterios generales aplicados. En particular, en relación con las prestaciones de servicios realizadas por la empresa se indicarán los criterios utilizados para la determinación de los ingresos; en concreto, se señalarán los métodos empleados para determinar el

Capítulo 11: Memoria Pymes

porcentaje de realización en la prestación de servicios y se informará en caso de que su aplicación hubiera sido impracticable.

- 4.11. Provisiones y contingencias; indicando el criterio de valoración, así como, en su caso, el tratamiento de las compensaciones a recibir de un tercero en el momento de liquidar la obligación. En particular, en relación con las provisiones deberá realizarse una descripción general del método de estimación y cálculo de cada uno de los riesgos.
- 4.12. Subvenciones, donaciones y legados; indicando el criterio empleado para su clasificación y, en su caso, su imputación a resultados.
- 4.13. Negocios conjuntos; indicando los criterios seguidos por la empresa para integrar en sus cuentas anuales los saldos correspondientes al negocio conjunto en que participe.
- 4.14. Criterios empleados en transacciones entre partes vinculadas.

5.- INMOVILIZADO MATERIAL, INTANGIBLE E INVERSIONES INMOBILIARIAS

5.1. Análisis del movimiento, durante el ejercicio, de cada partida del balance incluida en este epígrafe y de sus correspondientes amortizaciones acumuladas y correcciones valorativas por deterioro acumuladas.

5.1.a) Movimientos.

PARTIDA	S.INICIAL	ENTRADAS	SALIDAS	S. FINAL
INMOVILIZADO INTANGIBLE				
INMOVILIZADO MATERIAL				
INVERSIONES INMOBILIAR.				

5.1.b) Correcciones valorativas por deterioro.

ELEMENTO	ACUMULADO
INMOVILIZADO INTANGIBLE	
INMOVILIZADO MATERIAL	
INVERSIONES INMOBILIARIAS	

5.1.c) Movimientos de elementos (amortizaciones).

ELEMENTO	SALDO INICIAL	+	AUMENTOS	-	DISMINUCION	=	SALDO FINAL
INMOVILIZADO INTANGIBLE							
INMOVILIZADO MATERIAL							
INVERSIONES INMOBILIAR.							

5.1.d) Inmovilizado intangible con vida útil indefinida.

Se detallarán los inmovilizados intangibles con vida útil indefinida y las razones sobre las que se apoya la estimación de dicha vida útil indefinida.

Capítulo 11: Memoria Pymes

5.1.e) Inversiones inmobiliarias.

Se especificará la información relativa a inversiones inmobiliarias, incluyéndose además una descripción de las mismas

5.2. ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS Y OTRAS SOBRE ACTIVOS NO CORRIENTES

En particular, precisando de acuerdo con las condiciones del contrato: coste del bien en origen, duración del contrato, años transcurridos, cuotas satisfechas en años anteriores y en el ejercicio, cuotas pendientes y, en su caso, valor de la opción de compra.

COSTE DEL BIEN	AÑOS		OPCION DE COMPRA	CUOTAS		
	ANT.	POST.		AÑOS ANT.	EJERCICIO	PENDIENTES

6.- ACTIVOS FINANCIEROS

6.1. ACTIVOS FINANCIEROS

Se revelará el valor en libros de cada una de las categorías de activos financieros señalados en la norma de registro y valoración novena, salvo inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas.

A estos efectos se desglosará cada epígrafe atendiendo a las categorías establecidas en la norma de registro y valoración novena. Se deberá informar sobre las clases definidas por la empresa.

CATEGORIAS	CLASES												TOTAL	
	INST.FINANC A LARGO						INST.FINANC A CORTO							
	INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO		VALORES REP. DEUDA		CREDITOS, DERIV Y OTROS		INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO		VALORES REP. DEUDA		CREDITOS, DERIV Y OTROS		EJ X	EJ X-1
EJ X	EJ X-1	EJ X	EJ X-1	EJ X	EJ X-1	EJ X	EJ X-1	EJ X	EJ X-1	EJ X	EJ X-1	EJ X	EJ X-1	
ACT A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN P Y G														
INV.MANT.HASTA EL VTO.														
PREST. Y PARTIDAS A COBRAR														
ACTIVOS DISP. VENTA														
DERIVADOS DE COBERTURA														
TOTAL														

6.2. Se presentará para cada clase de activos financieros, un análisis del movimiento de las cuentas correctoras representativas de las pérdidas por deterioro originadas por el riesgo de crédito.

6.3. Cuando los activos financieros se hayan valorado por su valor razonable, se indicará:

6.3.a) Si el valor razonable se determina, en su totalidad o en parte, tomando como referencia los precios cotizados en mercados activos o se estiman utilizando modelos y técnicas de valoración. En este último caso, se señalarán los principales supuestos en que se basan los citados modelos y técnicas de valoración.

6.3.b) Por categoría de activos financieros, el valor razonable y las variaciones en el valor registradas, en su caso, en la cuenta de pérdidas y ganancias.

6.3.c) Con respecto a los instrumentos financieros derivados, se informará sobre la naturaleza de los instrumentos y las condiciones importantes que puedan afectar al importe, al calendario y a la certidumbre de los futuros flujos de efectivo.

Capítulo 11: Memoria Pymes

6.4. Empresas del grupo, multigrupo y asociadas.

Se detallará información sobre las empresas del grupo, multigrupo y asociadas, incluyendo:

6.4.a) Denominación, domicilio y forma jurídica de las empresas del grupo, especificando para cada una de ellas:

- Actividades que ejercen.
- Fracción de capital y de los derechos de voto que se posee directa e indirectamente, distinguiendo entre ambos.
- Importe del capital, reservas, otras partidas del patrimonio neto y resultado del último ejercicio, diferenciando el resultado de explotación.
- Valor según libros de la participación en capital.
- Dividendos recibidos en el ejercicio.
- Indicación de si las acciones cotizan o no en Bolsa y, en su caso, cotización media del último trimestre del ejercicio y cotización al cierre del ejercicio.

6.4.b) La misma información que la del punto anterior respecto de las empresas multigrupo, asociadas, aquellas en las que aún poseyendo más del 20% del capital la empresa no se ejerza influencia significativa y aquellas en las que la sociedad sea socio colectivo.

Asimismo, se informará sobre las contingencias en las que se haya incurrido en relación con dichas empresas. Si la empresa ejerce influencia significativa sobre otra poseyendo un porcentaje inferior al 20% del capital o si poseyendo más del 20% del capital no se ejerce influencia significativa, se explicarán las circunstancias que afectan a dichas relaciones.

6.4.c) Se detallarán las adquisiciones realizadas durante el ejercicio que hayan llevado a calificar a una empresa como dependiente, indicándose la fracción de capital y el porcentaje de derechos de voto adquiridos.

6.4.d) Notificaciones efectuadas, en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 86 del Texto Refundido de la Ley de Sociedades Anónimas, a las sociedades participadas, directa o indirectamente, en más de un 10%.

6.4.e) Importe de las correcciones valorativas por deterioro registradas en las distintas participaciones, diferenciando las reconocidas en el ejercicio de las acumuladas.

7.- PASIVOS FINANCIEROS

7.1. PASIVOS FINANCIEROS

Se revelará el valor en libros de cada una de las categorías de pasivos financieros señalados en la norma de registro y valoración novena.

A estos efectos se desglosará cada epígrafe atendiendo a las categorías establecidas en la norma de registro y valoración novena. Se deberá informar sobre las clases definidas por la empresa

CATEGORIAS	CLASES												TOTAL	
	INST.FINANC A LARGO						INST.FINANC A CORTO							
	DEUDAS ENT.CREDITO		OB.. Y OTROS VAL. NEG		DERIVADOS Y OTROS		DEUDAS ENT.CREDITO		OB.. Y OTROS VAL. NEG		DERIVADOS Y OTROS			
EJ X	EJ X-1	EJ X	EJ X-1	EJ X	EJ X-1	EJ X	EJ X-1	EJ X	EJ X-1	EJ X	EJ X-1	EJ X	EJ X-1	
DEBITOS Y PART. A PAGAR														
PAS. V. RAZ. CON CAMBIOS EN P.Y.G.														
OTROS														
TOTAL														

Capítulo 11: Memoria Pymes

7.2. Se informara sobre:

7.2.a) El importe de las deudas que venzan en cada uno de los cinco años siguientes al cierre del ejercicio y del resto hasta su último vencimiento. Estas indicaciones figurarán separadamente para cada uno de los epígrafes y partidas relativos a deudas, conforme al modelo de balance.

7.2.b) El importe de las deudas con garantía real, con indicación de su forma y naturaleza.

7.3. En relación con los préstamos pendientes de pago al cierre del ejercicio, se informará de:

- Los detalles de cualquier impago del principal o intereses que se haya producido durante el ejercicio.
- El valor en libros en la fecha de cierre del ejercicio de aquellos préstamos en los que se hubiese producido un incumplimiento por impago, y
- Si el impago ha sido subsanado o se han renegociado las condiciones del préstamo, antes de la fecha de formulación de las cuentas anuales.

8.- FONDOS PROPIOS

8.1. Cuando existan varias clases de acciones o participaciones en el capital, se indicará el número y el valor nominal de cada una de ellas, distinguiendo por clases, así como los derechos otorgados a las mismas y las restricciones que puedan tener. También, en su caso, se indicará para cada clase los desembolsos pendientes, así como la fecha de exigibilidad.

8.2. Circunstancias específicas que restringen la disponibilidad de las reservas.

8.3. Número, valor nominal y precio medio de adquisición de las acciones o participaciones propias en poder de la sociedad o de un tercero que obre por cuenta de ésta, especificando su destino final previsto e importe de la reserva por adquisición de acciones propias o de la sociedad dominante. También se informará sobre el número, valor nominal e importe de la reserva correspondiente a las acciones propias aceptadas en garantía.

9.- SITUACION FISCAL

9.1. IMPUESTOS SOBRE BENEFICIOS

9.1.a) Información relativa a las diferencias temporarias deducibles e imponibles registradas en el balance al cierre del ejercicio.

9.1.b) Antigüedad y plazo previsto de recuperación fiscal de los créditos por bases imponibles negativas.

9.1.c) Incentivos fiscales aplicados en el ejercicio y compromisos asumidos en relación con los mismos.

9.1.d) Provisiones derivadas del impuesto sobre beneficios así como sobre las contingencias de carácter fiscal y sobre acontecimientos posteriores al cierre que supongan una modificación de la normativa fiscal que afecta a los activos y pasivos fiscales registrados. En particular se informará de los ejercicios pendientes de comprobación.

9.1.e) Cualquier otra circunstancia de carácter sustantivo en relación con la situación fiscal.

9.2. OTROS TRIBUTOS

Se informará sobre cualquier circunstancia de carácter significativo en relación con otros tributos, en particular cualquier contingencia de carácter fiscal, así como los ejercicios pendientes de comprobación.

Capítulo 11: Memoria Pymes

10.- INGRESOS Y GASTOS

10.1. Se desglosarán las compras y variación de existencias, de mercaderías y de materias primas y otras materias consumibles, dentro de la partida 4. Aprovisionamientos, del modelo de la cuenta de pérdidas y ganancias. Asimismo, se diferenciarán las compras nacionales, las adquisiciones intracomunitarias y las importaciones.

Desglose de la partida 7. "Otros gastos de explotación" del modelo de la cuenta de pérdidas y ganancias, especificando el importe de las correcciones valorativas por deterioro de créditos comerciales y los fallidos.

10.2. El importe de la venta de bienes y prestación de servicios producidos por permuta de bienes no monetarios y servicios.

10.3. Los resultados originados fuera de la actividad normal de la empresa incluidos en la partida "Otros resultados".

11.- SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS

Se informará sobre:

11.1. Se informará sobre el importe y características de las subvenciones, donaciones y legados recibidos que aparecen en el balance, así como los imputados en la cuenta de pérdidas y ganancias.

11.2. Análisis del movimiento del contenido de la subagrupación correspondiente del balance, indicando el saldo inicial y final así como los aumentos y disminuciones.

11.3. Información sobre el origen de las subvenciones, donaciones y legados, indicando, para las primeras, el Ente público que las concede, precisando si la otorgante de las mismas es la Administración local, autonómica, estatal o internacional.

12.- OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS

12.1. La información sobre operaciones con partes vinculadas se suministrará separadamente para cada una de las siguientes categorías:

12.1.a) Entidad dominante.

12.1.b) Otras empresas del grupo.

12.1.c) Negocios conjuntos en los que la empresa sea uno de los partícipes.

12.1.d) Empresas asociadas.

12.1.e) Empresas con control conjunto o influencia significativa sobre la empresa.

12.1.f) Personal clave de la dirección de la empresa o de la entidad dominante.

12.1.g) Otras partes vinculadas.

12.2. La empresa facilitará información suficiente para comprender las operaciones con partes vinculadas que haya efectuado y los efectos de las mismas sobre sus estados financieros, incluyendo, entre otros, los siguientes aspectos:

12.2.a) Identificación de las personas o empresas con las que se han realizado las operaciones vinculadas, expresando la naturaleza de la relación con cada parte implicada.

12.2.b) Detalle de la operación y su cuantificación, informando de los criterios o métodos seguidos para determinar su valor.

12.2.c) Beneficio o pérdida que la operación haya originado en la empresa y descripción de las funciones y riesgos asumidos por cada parte vinculada respecto de la operación.

Capítulo 11: Memoria Pymes

12.2.d) Importe de los saldos pendientes, tanto activos como pasivos, sus plazos y condiciones, naturaleza de la contraprestación establecida para su liquidación, agrupando los activos y pasivos en los epígrafes que aparecen en el balance de la empresa y garantías otorgadas o recibidas.

12.2.e) Correcciones valorativas por deudas de dudoso cobro o incobrables relacionadas con los saldos pendientes anteriores.

12.3. La información anterior podrá presentarse de forma agregada cuando se refiera a partidas de naturaleza similar. En todo caso, se facilitará información de carácter individualizado sobre las operaciones vinculadas que fueran significativas por su cuantía o relevantes para una adecuada comprensión de las cuentas anuales.

12.4. No será necesario informar en el caso de operaciones que, perteneciendo al tráfico ordinario de la empresa, se efectúen en condiciones normales de mercado, sean de escasa importancia cuantitativa y carezcan de relevancia para expresar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la empresa.

12.5. No obstante, en todo caso deberá informarse sobre el importe de los sueldos, dietas y remuneraciones de cualquier clase devengados en el curso del ejercicio por el personal de alta dirección y los miembros del órgano de administración, cualquiera que sea su causa, así como del pago de primas de seguros de vida respecto de los miembros antiguos y actuales del órgano de administración y personal de alta dirección. Asimismo, se incluirá información sobre indemnizaciones por cese. Cuando los miembros del órgano de administración sean personas jurídicas, los requerimientos anteriores se referirán a las personas físicas que los representen. Estas informaciones se podrán dar de forma global por concepto retributivo recogiendo separadamente los correspondientes al personal de alta dirección de los relativos a los miembros del órgano de administración.

También deberá informarse sobre el importe de los anticipos y créditos concedidos al personal de alta dirección y a los miembros de los órganos de administración, con indicación del tipo de interés, sus características esenciales y los importes eventualmente devueltos, así como las obligaciones asumidas por cuenta de ellos a título de garantía. Cuando los miembros del órgano de administración sean personas jurídicas, los requerimientos anteriores se referirán a las personas físicas que los representen. Estas informaciones se podrán dar de forma global por cada categoría, recogiendo separadamente los correspondientes al personal de alta dirección de los relativos a los miembros del órgano de administración.

12.6. Las empresas que se organicen bajo la forma jurídica de sociedad anónima, deberán especificar la participación de los administradores en el capital de otra sociedad con el mismo, análogo o complementario género de actividad al que constituya el objeto social, así como los cargos o las funciones que en ella ejerzan, así como la realización por cuenta propia o ajena, del mismo, análogo o complementario género de actividad del que constituya el objeto social de la empresa.

13.- OTRA INFORMACION

Se incluirá información sobre:

1. El número medio de personas empleadas en el curso del ejercicio, expresado por categorías.
2. La naturaleza y el propósito de negocio de los acuerdos de la empresa que no figuren en balance y sobre los que no se haya incorporado información en otra nota de la memoria, así como su posible impacto financiero, siempre que esta información sea significativa y de ayuda para la determinación de la posición financiera de la empresa.

Capítulo 12

**ESTADO DE
INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS**

Capítulo 12

**ESTADO DE
INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS**

Capítulo 12: A) Estado de Ingresos y Gastos Reconocidos
Correspondiente al ejercicio terminado el DE 200X.

Nº CUENTAS		NOTAS EN LA MEMORIA	200X	200X-1
<p>A5 (Cuenta de Pérdidas y Ganancias)</p> <p>(800), (89), 900, 991, 992</p> <p>(810), (910)</p> <p>94</p> <p>(85), 95</p> <p>(8300)*, 8301*, (833), 834, 835, 838</p> <p>(802), 902, 993, 994</p> <p>(812), 912</p> <p>(84)</p> <p>8301*, (836), (837)</p> <p>(860), (862), 960, 962</p> <p>(820), (821), 920, 921, (811), (813), 911, 913</p>	<p>A) Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias.</p> <p>Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto</p> <p>I. Por valoración instrumentos financieros. 1. Activos financieros disponibles para la venta. 2. Otros ingresos/gastos.</p> <p>II. Por coberturas de flujos de efectivo.</p> <p>III. Subvenciones, donaciones y legados recibidos.</p> <p>IV. Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes.</p> <p>V. Efecto impositivo.</p> <p>B) Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto (I+II+III+IV+V).</p> <p>Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias</p> <p>VI. Por valoración de instrumentos financieros. 1. Activos financieros disponibles para la venta. 2. Otros ingresos/gastos.</p> <p>VII. Por coberturas de flujos de efectivo.</p> <p>VIII. Subvenciones, donaciones y legados recibidos.</p> <p>IX. Efecto impositivo.</p> <p>X. Activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta.</p> <p>XI. Diferencias de conversión (moneda extranjera).</p> <p>C) Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias (VI+VII+VIII+IX+X+XI)</p> <p>TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A + C + B)</p>			

* Su signo puede ser positivo o negativo.

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

Capítulo 13: B) Estado Total de cambios en el Patrimonio Neto
Correspondiente al ejercicio terminado el DE 200X.

		CAPITAL													
	Escriturado	No exigido	Prima de emisión	Reservas	(Acciones y parti- cipaciones en pa- trimonio propias)	Resultados de ejer- cicios anteriores	Otras aportaciones de socios	Resultado del ejercicio	(Dividendos a cta)	Otros instrumentos de patrimonio neto	Ajustes por cam- bios de valor	Subvenciones, dona- ciones y legados recibidos	TOTAL:		
	100	1030	110	112	108	120	118	129	557	1110	133	130			
	101	1034		113	109	121				1111	1340	131			
	102	1040		1140							1341	132			
		1044		1141							135				
				1142							136				
				1143							1370				
				1144							1371				
				115											
A. SALDO FINAL DEL AÑO 200X - 2															
I. Ajustes por cambios de criterio 200X-2 anteriores.															
II. Ajustes por errores 200X-2 y anteriores.															
B. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 200X-1															
I. Total ingresos y gastos reconocidos.															
II. Operaciones con socios o propietarios.															
1. Aumentos de capital.															
2. (-) Reducciones de capital.															
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión obligaciones, condonaciones de deudas).															
4. (-) Distribución de dividendos.															
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas).															
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios.															
7. Otras operaciones con socios o propietarios.															
III. Otras variaciones del patrimonio neto.															

Capítulo 13: B) Estado Total de cambios en el Patrimonio Neto
Correspondiente al ejercicio terminado el DE 200X.

	CAPITAL		Prima de emisión	Reservas	(Acciones y parti- cipaciones en pa- trimonio propias)	Resultados de ejer- cicios anteriores	Otras aportaciones de socios	Resultado del ejercicio	(Dividendos a cta)	Otros instrumentos de patrimonio neto	Ajustes por cam- bios de valor	Subvenciones, dona- ciones y legados recibidos	TOTAL:
	Escriturado	No exigido											
	100	1030	110	112	108	120	118	129	557	1110	133	130	
	101	1034		113	109	121				1111	1340	131	
	102	1040		1140							1341	132	
		1044		1141							135		
				1142							136		
				1143							1370		
				1144							1371		
				115									
C. SALDO, FINAL DEL AÑO 200X - 1													
I. Ajustes por cambios de criterio 200X-1.													
II. Ajustes por errores 200X-1.													
D. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 200X													
I. Total ingresos y gastos reconocidos.													
II. Operaciones con socios o propietarios.													
1. Aumentos de capital.													
2. (-) Reducciones de capital.													
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión obligaciones, condonaciones de deudas).													
4. (-) Distribución de dividendos.													
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas).													
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios.													
7. Otras operaciones con socios o propietarios.													
III. Otras variaciones del patrimonio neto.													
E. SALDO, FINAL DEL AÑO 200X													

**ESTADO ABREVIADO
DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS**

Capítulo 14: A) Estado Abreviado de Ingresos y Gastos Reconocidos
Correspondiente al ejercicio terminado el DE 200X.

Nº CUENTAS		NOTAS EN LA MEMORIA	200X	200X-1
<p>A5 (Cta. Perd.Ganancias)</p> <p>(800), (89), 900, 991, 992</p> <p>(810), (910)</p> <p>94</p> <p>(85), 95</p> <p>(8300)*, 8301*, (833), 834, 835, 838</p> <p>(802), 902, 993, 994</p> <p>(812), 912</p> <p>(84)</p> <p>8301*, (836), (837)</p> <p>(860), (862), 960, 962</p> <p>(820), (821), 920, 921,(811), (813), 911, 913</p>	<p>A) Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias.</p> <p>Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto</p> <p>I. Por valoración instrumentos financieros.</p> <p>II. Por coberturas de flujos de efectivo.</p> <p>III. Subvenciones, donaciones y legados recibidos.</p> <p>IV. Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes.</p> <p>V. Efecto impositivo.</p> <p>B) Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto (I+II+III+IV+V).</p> <p>Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias</p> <p>VI. Por valoración de instrumentos financieros.</p> <p>VII. Por coberturas de flujos de efectivo.</p> <p>VIII. Subvenciones, donaciones y legados recibidos.</p> <p>IX. Efecto impositivo.</p> <p>X. Activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta.</p> <p>XI. Diferencias de conversión (moneda extranjera).</p> <p>C) Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias (VI+VII+VIII+IX+X+XI)</p> <p>TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A + C + B)</p>			

* Su signo puede ser positivo o negativo.

Capítulo 15

**ESTADO ABREVIADO
TOTAL DE CAMBIOS
EN EL PATRIMONIO NETO**

Capítulo 15: B) Estado Abreviado Total de Cambios en el Patrimonio Neto
Correspondiente al ejercicio terminado el DE 200X.

		CAPITAL																					
	<i>Escriturado</i>	<i>No exigido</i>	<i>Prima de emisión</i>	<i>Reservas</i>	<i>(Acciones y parti-</i>	<i>cipaciones en pa-</i>	<i>trimonio propias)</i>	<i>Resultados de ejer-</i>	<i>cicios anteriores</i>	<i>Otras aportaciones</i>	<i>de socios</i>	<i>Resultado del</i>	<i>ejercicio</i>	<i>(Dividendos a cta)</i>	<i>Otros instrumentos</i>	<i>de patrimonio neto</i>	<i>Ajustes por cam-</i>	<i>bios de valor</i>	<i>Subvenciones, dona-</i>	<i>ciones y legados</i>	<i>recibidos</i>	<i>TOTAL:</i>	
	100	1030	110	112	108		120		118		129		557	1110		133		130					
	101	1034		113	109		121							1111		1340		131					
	102	1040		1140												1341		132					
		1044		1141												135							
				1142												136							
				1143												1370							
				1144												1371							
				115																			
A. SALDO FINAL DEL AÑO 200X - 2																							
I. Ajustes por cambios de criterio 200X-2 anteriores.																							
II. Ajustes por errores 200X-2 y anteriores.																							
B. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 200X-1																							
I. Total ingresos y gastos reconocidos.																							
II. Operaciones con socios o propietarios.																							
1. Aumentos de capital.																							
2. (-) Reducciones de capital.																							
3. Otras operaciones con socios o propietarios.																							
III. Otras variaciones del patrimonio neto.																							
C. SALDO, FINAL DEL AÑO 200X - 1																							
I. Ajustes por cambios de criterio 200X-1.																							
II. Ajustes por errores 200X-1.																							

Capítulo 15: B) Estado Abreviado Total de Cambios en el Patrimonio Neto
Correspondiente al ejercicio terminado el DE 200X.

	CAPITAL		Prima de emisión	Reservas	(Acciones y parti- cipaciones en pa- trimonio propias)	Resultados de ejer- cicios anteriores	Otras aportaciones de socios	Resultado del ejercicio	(Dividendos a cta)	Otros instrumentos de patrimonio neto	Ajustes por cam- bios de valor	Subvenciones, dona- ciones y legados recibidos	TOTAL:
	Escriturado	No exigido											
	100	1030	110	112	108	120	118	129	557	1110	133	130	
	101	1034		113	109	121	118			1111	1340	131	
	102	1040		1140							1341	132	
		1044		1141							135		
				1142							136		
				1143							1370		
				1144							1371		
				115									
D. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 200X													
I. Total ingresos y gastos reconocidos.													
II. Operaciones con socios o propietarios.													
1. Aumentos de capital.													
2. (-) Reducciones de capital.													
3. Otras operaciones con socios o propietarios.													
III. Otras variaciones del patrimonio neto.													
E. SALDO, FINAL DEL AÑO 200X													

**ESTADO DE CAMBIOS
EN EL PATRIMONIO NETO
DE PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS**

Capítulo 16: Estado de Cambios en el Patrimonio Neto de Pymes
Correspondiente al ejercicio terminado el DE 200X.

	CAPITAL		Prima de emisión	Reservas	(Acciones y parti- cipaciones en pa- trimonio propias)	Resultados de ejer- cicios anteriores	Otras aportaciones de socios	Resultado del ejercicio	(Dividendos a cta)	Subvenciones, dona- ciones y legados recibidos	TOTAL:
	Escriturado	No exigido									
	100	1030	110	112	108	120	118	129	557	130	
	101	1034		113	109	121				131	
	102	1040		1140						132	
		1044		1141							
				1142							
				1143							
				1144							
				115							
A. SALDO FINAL DEL AÑO 200X - 2											
I. Ajustes por cambios de criterio 200X-2 y anteriores.											
II. Ajustes por errores 200X-2 y anteriores.											
B. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 200X-1											
I. Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias.											
II. Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto.											
III. Operaciones con socios o propietarios.											
1. Aumentos de capital.											
2. (-) Reducciones de capital.											
3. Otras operaciones con socios o propietarios.											
IV. Otras variaciones del patrimonio neto.											
C. SALDO, FINAL DEL AÑO 200X - 1											
I. Ajustes por cambios de criterio 200X-1.											
II. Ajustes por errores 200X-1.											

Capítulo 16: Estado de Cambios en el Patrimonio Neto de Pymes
Correspondiente al ejercicio terminado el DE 200X.

	CAPITAL		Prima de emisión	Reservas	(Acciones y parti- cipaciones en pa- trimonio propias)	Resultados de ejer- cicios anteriores	Otras aportaciones de socios	Resultado del ejercicio	(Dividendos a cta)	Subvenciones, dona- ciones y legados recibidos	TOTAL:
	Escriturado	No exigido									
	100	1030	110	112	108	120	118	129	557	130	
	101	1034		113	109	121				131	
	102	1040		1140						132	
		1044		1141							
				1142							
				1143							
				1144							
				115							
D. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 200X											
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.											
E. SALDO, FINAL DEL AÑO 200X											

**ESTADO DE FLUJOS
DE EFECTIVO**

Capítulo 17: Estado del Flujos de Efectivo
Correspondiente al ejercicio terminado el DE 200X.

A) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN			
<p>1. Resultado del ejercicio antes de impuestos.</p> <p>2. Ajustes del resultado.</p> <p>a) Amortización del inmovilizado (+).</p> <p>b) Correcciones valorativas por deterioro (+/-).</p> <p>c) Variación de provisiones (+/-).</p> <p>d) Imputación de subvenciones (-).</p> <p>e) Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado (+/-).</p> <p>f) Resultados por bajas y enajenaciones de instrumentos financieros (+/-).</p> <p>g) Ingresos financieros (-).</p> <p>h) Gastos financieros (+).</p> <p>i) Diferencias de cambio (+/-).</p> <p>j) Variación de valor razonable en instrumentos financieros (+/-).</p> <p>k) Otros ingresos y gastos (-/+).</p> <p>3. Cambios en el capital corriente.</p> <p>a) Existencias (+/-).</p> <p>b) Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-).</p> <p>c) Otros activos corrientes (+/-).</p> <p>d) Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-).</p> <p>e) Otros pasivos corrientes (+/-).</p> <p>f) Otros activos y pasivos no corrientes (+/-)</p> <p>4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación.</p> <p>a) Pagos de intereses (-).</p> <p>b) Cobros de dividendos (+).</p> <p>c) Cobros de intereses (+).</p> <p>d) Cobros (pagos) por impuesto sobre beneficios (+/-).</p> <p>e) Otros pagos (cobros) (-/+)</p> <p>5. Flujos de efectivo de las actividades de explotación (+/-1+/-2+/-3+/-4)</p>			
B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
<p>6. Pagos por inversiones (-).</p> <p>a) Empresas del grupo y asociadas.</p> <p>b) Inmovilizado intangible.</p> <p>c) Inmovilizado material.</p> <p>d) Inversiones inmobiliarias.</p> <p>e) Otros activos financieros.</p> <p>f) Activos no corrientes mantenidos para venta.</p> <p>g) Otros activos.</p> <p>7. Cobros por desinversiones (+).</p> <p>a) Empresas del grupo y asociadas.</p> <p>b) Inmovilizado intangible.</p> <p>c) Inmovilizado material.</p> <p>d) Inversiones inmobiliarias.</p> <p>e) Otros activos financieros.</p> <p>f) Activos no corrientes mantenidos para venta.</p> <p>g) Otros activos.</p> <p>8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión (7-6)</p>			

Capítulo 17: Estado del Flujos de Efectivo

Correspondiente al ejercicio terminado el DE 200X.

C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION			
9. Cobros y pagos por instrumentos del patrimonio. a) Emisión de instrumentos de patrimonio (+). b) Amortización de instrumentos de patrimonio (-). c) Adquisición de instrumentos de patrimonio propio (-). d) Enajenación de instrumentos de patrimonio propio (+). e) Subvenciones, donaciones y legados recibidos (+). 10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero. a) Emisión. 1. Obligaciones y otros valores negociables (+). 2. Deudas con entidades de crédito (+). 3. Deudas con empresas del grupo y asociadas (+). 4. Otras deudas (+). b) Devolución y amortización de: 1. Obligaciones y otros valores negociables (-). 2. Deudas con entidades de crédito (-). 3. Deudas con empresas del grupo y asociadas (-). 4. Otras deudas (-). 11. Pagos por dividendos y remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio. a) Dividendos (-). b) Remuneración de otros instrumentos de patrimonio (-). 12. Flujos de efectivo de las actividades de financiación (+/-9+/-10-11).			
D) EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO			
E) AUMENTO/DISMINUCION NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES (+/-5+/-8+/-12+/-D)			
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio.			
Efectivo o equivalente al final del ejercicio.			

**OPERACIONES REALIZADAS
CON PROVEEDORES POR
TRAFICO MERCANTIL**

Anticipos entregados a Proveedores.
Compras a Proveedores.
Devoluciones de Compras.
Rappels obtenidos.
Pagos a Proveedores.
Efectos girados por Proveedores.
Pago de efectos a Proveedores.
Envases recibidos de Proveedores.
Envases devueltos a Proveedores.
Envases considerados Compras firme.
Ajuste de saldos en euros (Antes del cierre).
Ajuste de saldos en moneda extranjera (Antes del cierre).

ANTICIPOS ENTREGADOS A PROVEEDORES (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 1

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>ANTICIPO A PROVEEDORES</u>	4070		
Importe del anticipo entregado, que se compensará con compras en fechas próximas.			
<u>IVA SOPORTADO</u>	472	a 570	<u>CAJA</u>
Cuota de IVA calculada tomando como base imponible la cuenta 4070.			Efectivo pagado a través de caja.
		a 572	<u>BANCOS</u>
			Importe pagado mediante una entidad bancaria de la empresa.

ASIENTO EXPLICATIVO DEL ESQUEMA 1 (Plan 1990)

CASO PRACTICO Nº 1

Se manda transferencia bancaria a un proveedor por 174.000,00 €. Dicho importe corresponde a un anticipo de compras que deben recibirse en fechas próximas.

ASIENTO SOLUCION:

150.000,00	Antic.a Proveed.	(4070)				
24.000,00	IVA Soportado	(472)	a	Bancos	(572)	174.000,00

ANTICIPO A PROVEEDORES (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 1

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>ANTICIPOS PROVEEDORES</u>	40700		
Importe del anticipo entregado, que se compensará con compras en fechas próximas.			
<u>ANTICIPOS PROV. LP</u>	40740		
Importe del anticipo entregado a largo plazo, que se compensará con compras.			
<u>H.P. IVA SOPORTADO</u>	47200	a 57000	<u>CAJA EUROS</u>
Cuota de IVA calculada tomando como base imponible la cuenta 40700 / 40740.			Efectivo pagado a través de caja
		a 57200	<u>BANCOS,C/C,VISTA EUROS</u>
			Importe pagado mediante una entidad bancaria de la empresa.

ASIENTO EXPLICATIVO DEL ESQUEMA 1 (Nuevo P.G.C.)

CASO PRACTICO Nº 1

Se manda transferencia bancaria a un proveedor por 174.000,00 €. Dicho importe corresponde a un anticipo de compras que deben recibirse en fechas próximas.

ASIENTO SOLUCION:

150.000,00	Antic.a Proveed.	(40700)	
24.000,00	H.P. IVA Soporta.	(47200)	
		a Bancos,C/C,Vis.Euros	(57200) 174.000,00

COMPRAS A PROVEEDORES (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 2

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>COMPRAS</u> Entrada de mercancías en concepto de compras firmes realizadas.	600	a 4009	<u>PROV.FRAS.PEND.RECIBIR</u> Representa el albarán del proveedor que acompaña a las mercancías recibidas.
<u>PROV.FRAS.PEND.RECIBIR</u> Importe anulado al recibir la factura del proveedor.	4009	a 4070	<u>ANTICIPO A PROVEEDORES</u> Compensación del anticipo entregado.
<u>COMPRAS</u> Entrada de mercancías en concepto de compras firmes realizadas.	600	a 4000	<u>PROVEEDORES A CORTO</u> Deudas representadas por facturas de proveedores a corto plazo.
<u>GTOS. INT. DIFERIDOS</u> Gastos de intereses a repartir en varios ejercicios, por facturas de proveedores a largo.	272	a 4002	<u>PROVEEDORES A LARGO</u> Deudas representadas por facturas de proveedores a largo plazo.
<u>IVA SOPORTADO</u> Cuota de IVA calculada tomando como base imponible el importe de la cuenta 600 menos la 7653.	472	a 570	<u>CAJA</u> Efectivo pagado a través de caja por los conceptos contenidos en el DEBE.
		a 572	<u>BANCOS</u> Importe pagado mediante una entidad bancaria, por conceptos del DEBE.
		a 7653	<u>DCTO. COMPRAS P.P.</u> Descuento obtenido de proveedores en concepto de pronto pago.

ASIENTOS EXPLICATIVOS DEL ESQUEMA 2 (Plan 1990)

CASO PRACTICO Nº 1

Se recibe de un proveedor la siguiente factura:

* Valor de la mercancía	280.000,00 €
16% de IVA	44.800,00 €
TOTAL FACTURA	324.000,00 €
* Intereses por aplazamiento (24 meses)	15.000,00 €

ASIENTO SOLUCION:

280.000,00	Compras	(600)			
15.000,00	Gtos.Int.Diferidos	(272)			
44.800,00	IVA Soportado	(472)	a Proveedores Largo	(4002)	339.800,00

CASO PRACTICO Nº 2

La empresa recibe de un proveedor la siguiente factura:

* Valor de la mercancía	200.000,00 €
* Descuento por pronto pago	10.000,00 €
Base Imponible	190.000,00 €
16% de IVA	30.400,00 €
TOTAL FACTURA	220.400,00 €
* Anticipo Recibido (caso 1 del esquema 1)	174.000,00 €
Neto Pendiente	46.400,00 €

ASIENTO SOLUCION:

200.000,00	Compras	(600)			
6.400,00	IVA Soportado	(472)	a Anticipo Proveedores	(4070)	150.000,00
	(30.400,00 – 24.000,00)		a Proveedores Corto	(4000)	46.400,00
			a Dcto. Compras P.P	(7653)	10.000,00

COMPRAS A PROVEEDORES (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 2

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>COMPRAS</u> Entrada de mercancías en concepto de compras firmes realizadas.	600 a 602	a 40090	<u>PROV.FRAS.PEND.RECIB/FORMAL</u> Representa el albarán del proveedor que acompaña a las mercancías recibidas.
<u>PROV.FRAS.PEND.RECIB/FORMAL</u> Importe anulado al recibir la factura del proveedor.	40090	a 40700	<u>ANTICIPOS PROVEEDORES</u> Compensación del anticipo entregado.
<u>COMPRAS</u> Entrada de mercancías en concepto de compras firmes realizadas.	600 a 602	a 40000	<u>PROVEEDORES EUROS (CORTO)</u> Deudas representadas por facturas de proveedores a corto plazo.
<u>H.P. IVA SOPORTADO</u> Cuota de IVA calculada tomando como base imponible el importe los importes de las cuentas 600 al 602 y 606.	47200	a 40020	<u>PROVEEDORES EUROS (LARGO)</u> Deudas representadas por facturas de proveedores a largo plazo. Al desaparecer la cuenta de gastos financieros diferidos, no se incorpora a la cuenta 40020 los intereses que se devenguen en ejercicios posteriores.
		a 57000	<u>CAJA EUROS</u> Importe pagado a través de caja, por los conceptos contenidos en el DEBE.
		a 57200	<u>BANCOS,C/C,VISTA EUROS</u> Importe pagado mediante una entidad bancaria, por conceptos del DEBE.
		a 606	<u>DESCUENTOS S/COMPRAS P.P.</u> Descuento obtenido de proveedores en concepto de pronto pago.

ASIENTOS EXPLICATIVOS DEL ESQUEMA 2 (Nuevo P.G.C.)

CASO PRACTICO Nº 1

Se recibe de un proveedor la siguiente factura:

* Valor de la mercancía	280.000,00 €
16% de IVA	44.800,00 €
TOTAL FACTURA	324.000,00 €
* Intereses por aplazamiento (24 meses)	15.000,00 €

ASIENTO SOLUCION:

280.000,00	Compras mercad.	(60000)			
44.800,00	H.P.IVA Soporta.	(47200)	a	Prov.Euros (Largo)	(40020) 324.800,00

En el momento del pago:

324.800,00	Prov.Euros(Largo)	(40020)			
15.000,00	Otros Gtos Finan.	(66900)	a	Bancos,C/C,Vis.Euros	(57200) 339.800,00

CASO PRACTICO Nº 2

La empresa recibe de un proveedor la siguiente factura:

* Valor de la mercancía	200.000,00 €
* Descuento por pronto pago	10.000,00 €
Base Imponible	190.000,00 €
16% de IVA	30.400,00 €
TOTAL FACTURA	220.400,00 €
* Anticipo Recibido (caso 1 del esquema 1)	174.000,00 €
Neto Pendiente	46.400,00 €

ASIENTO SOLUCION:

200.000,00	Compras Mercad.	(60000)			
6.400,00	H.P.IVA Soport.	(47200)	a	Anticipos Proveedor.	(40700) 150.000,00
(30.400,00 – 24.000,00)			a	Proveed.Euros(Corto)	(40000) 46.400,00
			a	Dctos.S/Comp. PP Merc.	(60600) 10.000,00

DEVOLUCIONES DE COMPRAS (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 3

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>PROVEEDORES A CORTO</u>	4000		
Cancelación de la deuda representada por una factura a corto plazo.			
<u>PROVEEDORES A LARGO</u>	4002		
Cancelación de la deuda representada por una factura a largo plazo.			
<u>CAJA</u>	570		
Devolución del efectivo pagado por caja.			
<u>BANCOS</u>	572		
Devolución del efectivo pagado a través de una entidad bancaria.			
<u>DTOS. COMPRAS PRONTO PAGO</u>	7653	a 608	<u>DEVOLUCIONES COMPRAS</u>
Cancelación del descuento obtenido al realizar la compra.			Salida de mercancías producida por la devolución de las compras realizadas o incumplimiento del pedido.
		a 472	<u>IVA SOPORTADO</u>
			Cuota anulada de IVA tomando como base imponible la cuenta 608 menos la 7653.

ASIENTO EXPLICATIVO DEL ESQUEMA 3 (Plan 1990)

CASO PRACTICO Nº 1

La empresa devuelve mercancías por un valor de 60.000,00 €. Dicha compra se realizó con un descuento por pronto pago del 10 %.

ASIENTO SOLUCION:

62.640,00	Proveedor. Corto	(4000)			
6.000,00	Dtos.compras P.P	(7653)	a	Devoluciones Compr.	(608) 60.000,00
			a	IVA Soportado	(472) 8.640,00

DEVOLUCIONES DE COMPRAS (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 3

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>PROVEEDORES EUROS (CORTO)</u> Cancelación de la deuda representada por una factura a corto plazo.	40000		
<u>PROVEEDORES EUROS (LARGO)</u> Cancelación de la deuda representada por una factura a largo plazo.	40020		
<u>CAJA EUROS</u> Devolución del efectivo pagado por caja.	57000		
<u>BANCOS,C/C,VISTA EUROS</u> Devolución del importe pagado a través de una entidad bancaria.	57200		
<u>DESCUENTOS S/COMPRAS P.P.</u> Cancelación del descuento obtenido al realizar la compra.	606	a 608	<u>DEVOLUCIÓN DE COMPRAS</u> Salida de mercancías producida por la devolución de las compras realizadas o incumplimiento del pedido.
		a 47200	<u>H.P.IVA SOPORTADO</u> Cuota anulada de IVA tomando como base imponible la cuenta 608 menos la 606.

ASIENTO EXPLICATIVO DEL ESQUEMA 3 (Nuevo P.G.C.)

CASO PRACTICO Nº 1

La empresa devuelve mercancías por un valor de 60.000,00 €. Dicha compra se realizó con un descuento por pronto pago del 10 %.

ASIENTO SOLUCION:

62.640,00	Proveed.Euros(Corto)	(40000)			
6.000,00	Dtos.S/Compras.P.P.	(606)	a	Devoluc. de Compras	(608) 60.000,00
			a	Bancos,C/C,Vis.Euros	(57200) 8.640,00

RAPPELS OBTENIDOS (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 4

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>PROVEEDORES A CORTO</u>	4000		
Disminución de la deuda representada por facturas a corto plazo con proveedores.			
<u>PROVEEDORES A LARGO</u>	4002		
Disminución de la deuda representada por facturas a largo plazo con proveedores.			
<u>CAJA</u>	570		
Efectivo cobrado por caja, cuando el descuento obtenido se materialice de esta manera.			
<u>BANCOS</u>	572	a 609	<u>RAPPELS COMPRAS</u>
Importe cobrado a través de cuenta bancaria, cuando el descuento obtenido se materialice de esta forma.			Descuento obtenido de proveedores, al haber consumido un determinado volumen de mercancías.
		a 472	<u>IVA SOPORTADO</u>
			Cuota anulada de IVA tomando como base imponible el importe del descuento (Rappels).

ASIENTO EXPLICATIVO DEL ESQUEMA 4 (Plan 1990)

CASO PRACTICO Nº 1

Un proveedor transfiere a la cuenta corriente de la empresa 4.640,00 €. Dicho importe es en concepto de bonificación por haberle comprado el volumen de géneros convenido.

ASIENTO SOLUCION:

4.640,00	Bancos	(572)	a	Rappels Compras	(609)	4.000,00
			a	IVA Soportado	(472)	640,00

RAPPELES OBTENIDOS (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 4

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>PROVEEDORES EUROS (CORTO)</u> Disminución de la deuda representada por facturas a corto plazo con proveedores.	40000		
<u>PROVEEDORES EUROS (LARGO)</u> Disminución de la deuda representada por facturas a largo plazo con proveedores.	40020		
<u>CAJA EUROS</u> Efectivo cobrado por caja, cuando el descuento obtenido se materialice de esta manera.	57000		
<u>BANCOS,C/C,VISTA EUROS</u> Importe cobrado a través de cuenta bancaria, cuando el descuento obtenido se materialice de esta forma.	57200	a 609	<u>RAPPELS POR COMPRAS</u> Descuento obtenido de proveedores, al haber consumido un determinado volumen de mercancías.
		a 47200	<u>H.P.IVA SOPORTADO</u> Cuota anulada de IVA tomando como base imponible el importe del descuento (Rappels).

ASIENTO EXPLICATIVO DEL ESQUEMA 4 (Nuevo P.G.C.)

CASO PRACTICO Nº 1

Un proveedor transfiere a la cuenta corriente de la empresa 4.640,00 €. Dicho importe es en concepto de bonificación por haberle comprado el volumen de géneros convenido.

ASIENTO SOLUCION:

4.640,00	Bancos,C/C,Vis.Euros (57200)	a	Rappels por Compras (609)	4.000,00
		a	H,P.IVA Soportado (47200)	640,00

PAGOS A PROVEEDORES (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 5

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>PROVEEDORES A CORTO</u>	4000		
Cancelación de la deuda a corto contraída al comprar mercancías.			
<u>PROVEEDORES A LARGO</u>	4002	a 570	<u>CAJA</u>
Cancelación anticipada de la deuda a largo contraída al comprar mercancías.			
<u>DIR. NEGATIVAS CAMBIO</u>	6681	a 572	<u>BANCOS</u>
Mayor importe pagado al subir el cambio de moneda extranjera.			
		a 7681	<u>DIF. POSITIVAS CAMBIO</u>
Menor importe pagado al bajar el cambio de al moneda extranjera.			
		a 778	<u>INGRESOS EXTRAORDINARIOS</u>
Parte de deuda no pagada, sin que exista justificación. Son en definitiva liberalidades.			
		a 7653	<u>DTOS. COMPRAS PRONTO PAGO</u>
Parte de deuda no satisfecha, al obtener un descuento motivado por realizar el pago antes de su vencimiento.			
		a 472	<u>IVA SOPORTADO</u>
Cuota del IVA anulado, tomando como base imponible el descuento por pronto pago obtenido.			

ASIENTOS EXPLICATIVOS DEL ESQUEMA 5 (Plan 1990)

CASO PRACTICO Nº 1

La empresa extiende un talón de su Cta. Cte. por 9.000,00 € para cancelar la factura de un proveedor. Al realizar el pago antes de lo pactado, obtiene un descuento de 580,00 € (IVA incluido).

ASIENTO SOLUCION:

9.580,00	Proveedores Corto	(4000)	a	Bancos	(572)	9.000,00
				Dcto.Compra P.P	(7653)	500,00
				IVA Soportado	(472)	80,00

CASO PRACTICO Nº 2

El saldo de un proveedor en moneda extranjera asciende a 5.350,00 €. La empresa extiende un talón por 4.980,00 €, pues el cambio de la divisa ha bajado en el momento del pago.

ASIENTO SOLUCION:

5.350,00	Proveedor.Mon.Ext.	(4004)	a	Bancos	(572)	4.980,00
				Dif.Positivas cambio	(7681)	370,00

CASO PRACTICO Nº 3

Se pagan en efectivo 25.000,00 € para cancelar el saldo de un proveedor que asciende a 26.500,00 €. La empresa considera totalmente satisfecha la deuda, sin documentar los 1.500,00 €, no pagados.

ASIENTO SOLUCION:

26.500,00	Proveedores Corto	(4000)	a	Caja	(570)	25.000,00
				Ing.Extraordinarios	(778)	1.500,00

PAGOS A PROVEEDORES (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 5

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>PROVEEDORES EUROS (CORTO)</u>	40000		
Cancelación de la deuda a corto contraída al comprar mercancías.			
<u>PROVEEDORES EUROS (LARGO)</u>	40020		
Cancelación anticipada de la deuda a largo contraída al comprar mercancías.			
<u>DIFERENCIAS NEGATIVAS CAMBIO</u>	66800	a 57000	<u>CAJA EUROS</u>
Mayor importe pagado al subir el cambio de la moneda extranjera.			
		a 57200	<u>BANCOS,C/C,VISTA EUROS</u>
		a 76800	Importe pagado a través de cuenta bancaria.
		a 77800	<u>DIFERENCIAS POSITIVAS CAMBIO</u>
		a 606	Menor importe pagado al bajar el cambio de la moneda extranjera.
		a 47200	<u>INGRESOS EXCEPCIONALES</u>
			Parte de deuda no pagada, sin que exista justificación. Son en definitiva liberalidades.
			<u>DESCUENTOS S/COMPRAS P.P.</u>
			Parte de deuda no satisfecha, al obtener un descuento motivado por realizar el pago antes de su vencimiento.
			<u>H.P. IVA SOPORTADO</u>
			Cuota de IVA anulado, tomando como base imponible el descuento por pronto pago obtenido.

ASIENTOS EXPLICATIVOS DEL ESQUEMA 5 (Nuevo P.G.C.)

CASO PRACTICO Nº 1

La empresa extiende un talón de su Cta. Cte. por 9.000,00 € para cancelar la factura de un proveedor. Al realizar el pago antes de lo pactado, obtiene un descuento de 580,00 € (IVA incluido).

ASIENTO SOLUCION:

9.580,00	Provee.Euros(Corto)	(40000)	a	Bancos,C/C,Vis.Euros	(57200)	9.000,00
			a	Dcto.S/Compras P.P	(606)	500,00
			a	H.P. IVA Soportado	(47200)	80,00

CASO PRACTICO Nº 2

El saldo de un proveedor en moneda extranjera asciende a 5.350,00 €. La empresa extiende un talón por 4.980,00 €, pues el cambio de la divisa ha bajado en el momento del pago.

ASIENTO SOLUCION:

5.350,00	Provee.Mon.Ext.(Corto)	(40040)	a	Bancos,C/C,Vis.Euros	(57200)	4.980,00
			a	Dif. Positivas Cambio	(76800)	370,00

CASO PRACTICO Nº 3

Se pagan en efectivo 25.000,00 € para cancelar el saldo de un proveedor que asciende a 26.500,00 €. La empresa considera totalmente satisfecha la deuda, sin documentar los 1.500,00 €, no pagados.

ASIENTO SOLUCION:

26.500,00	Prov.Euros (Corto)	(40000)	a	Caja Euros	(57000)	25.000,00
			a	Ing. Excepcionales	(77800)	1.500,00

EFECTOS GIRADOS POR PROVEEDORES (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 6

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>PROVEEDORES A CORTO</u>	4000		
Cancelación de la deuda a corto contraída y representada mediante facturas.			
<u>PROVEEDORES A LARGO</u>	4002		
Cancelación de la deuda a largo contraída y representada mediante facturas.			
<u>GTOS. INT. DIFERIDOS</u>	272		
Mayor importe girado por intereses que deben imputarse a varios ejercicios, según el vencimiento de los efectos.			
<u>OTROS GTOS. FINANCIEROS</u>	669	a 4010	<u>PROV. EFECTOS PAGAR C.</u>
Mayor importe girado por gastos de tipo financiero imputables a corto plazo.			
		a 4011	<u>PROV. EFECTOS PAGAR L.</u>
			Efectos girados a corto plazo, para documentar formalmente la deuda contraída con proveedores.
			Efectos girados a largo plazo, para documentar formalmente la deuda contraída con proveedores.

ASIENTO EXPLICATIVO DEL ESQUEMA 6 (Plan 1990)

CASO PRACTICO Nº 1

La empresa acepta un efecto con vencimiento a largo plazo e importe de 75.000,00 €. Por dicho aplazamiento, el proveedor ha incluido en el giro 1.160,00 € de intereses.

ASIENTO SOLUCION:

73.840,00	Proveedores Corto	(4000)				
1.160,00	Gtos. Int. Diferidos	(272)	a	Proc.Ef.Pagar Largo	(4011)	75.000,00

EFECTOS GIRADOS POR PROVEEDORES (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 6

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>PROVEEDORES EUROS (CORTO)</u> Cancelación de la deuda a corto contraída y representada mediante facturas.	40000		
<u>PROVEEDORES EUROS (LARGO)</u> Cancelación de la deuda a largo contraída y representada mediante facturas.	40020		
<u>OTROS GASTOS FINANCIEROS</u> Mayor importe girado por gastos de tipo financiero.	66900	a 40100	<u>PROV. EFECTOS A PAGAR (CORTO)</u> Efectos girados a corto plazo, para documentar formalmente la deuda contraída con proveedores.
		a 40110	<u>PROV. EFECTOS PAGAR (LARGO)</u> Efectos girados a largo plazo, para documentar formalmente la deuda contraída con proveedores.
<u>GASTOS ANTICIPADOS</u> Periodificación al final del ejercicio de los gastos financieros contabilizados y que corresponden a ejercicios posteriores.	48000	a 66900	<u>OTROS GASTOS FINANCIEROS</u> Gastos financieros contabilizados en el ejercicio y que corresponden a ejercicios posteriores.

NOTA

Al desaparecer la cuenta 272 en el Nuevo Plan Contable, se contabiliza en cuentas de gastos, la carga financiera de los efectos girados, periodificando al final del ejercicio, los correspondientes a ejercicios posteriores.

ASIENTO EXPLICATIVO DEL ESQUEMA 6 (Nuevo P.G.C.)

CASO PRACTICO Nº 1

La empresa acepta un efecto con vencimiento a largo plazo e importe de 75.000,00 €. Por dicho aplazamiento, el proveedor ha incluido en el giro 1.160,00 € de intereses.

ASIENTO SOLUCION:

73.840,00 Proveed.Euros(Corto) (40000)

1.160,00 Ot.Gtos.Financieros (66900) a Prov.Ef.Pagar(Largo) (40110) 75.000,00

Al final del ejercicio (gastos financieros imputables a ejercicios posteriores):

300,00 Gtos. Anticipados (48000) a Ot.Gtos.Financieros (66900) 300,00

PAGO DE EFECTOS A PROVEEDORES (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 7

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>PROV. EFECTOS P. CORTO</u> Cancelación de la deuda documentada mediante efectos con vencimiento a corto plazo.	4010	a 570	<u>CAJA</u> Efectivo pagado a través de la caja.
<u>PROV. EFECTOS P. LARGO</u> Cancelación anticipada de la deuda mediante efectos con vencimiento a largo plazo.	4011	a 572	<u>BANCOS</u> Importe satisfecho mediante una cuenta bancaria.
<u>OTROS GASTOS FINANC.</u> Mayor importe pagado por intereses de demora u otro concepto de tipo financiero que se manifieste al cancelar la deuda.	669	a 778	<u>INGRESOS EXTRAORD.</u> Parte de deuda no pagada sin que exista justificación alguna. Constituye una liberalidad.
		a 7653	<u>DTOS. COMPRAS PRONTO P.</u> Parte de deuda no pagada, al obtener un descuento por pagar antes del vencimiento.
		a 272	<u>GASTOS INTERESES DIFERIDOS</u> Menor importe pagado al anular los intereses a distribuir, incluidos en efectos a largo plazo cuyo pago se ha anticipado.
		a 472	<u>IVA SOPORTADO</u> Cuota anulada de IVA, tomando como base imponible el importe de la cuenta 7653.

ASIENTO EXPLICATIVO DEL ESQUEMA 7 (Plan 1990)

CASO PRACTICO Nº 1

La empresa transfiere 20.000,00 € a la Cta. de un proveedor, para cancelar un efecto a largo que obra en poder de este. Al adelantar su pago, el proveedor descuenta los 1.160,00 € que también giró en concepto de gastos financieros.

ASIENTO SOLUCION:

21.160,00	Prov.Ef.Pagar Largo	(4011)	a	Bancos	(572)	20.000,00
			a	Gtos.Intereses Difer.	(272)	1.160,00

PAGO DE EFECTOS A PROVEEDORES (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 7

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>PROV. EFECTOS A PAGAR(CORTO)</u> Cancelación de la deuda documentada mediante efectos con vencimiento a corto plazo.	40100	a 57000	<u>CAJA EUROS</u> Efectivo pagado a través de la caja.
<u>PROV. EFECTOS A PAGAR(LARGO)</u> Cancelación de la deuda documentada mediante efectos con vencimiento a largo plazo.	40110	a 57200	<u>BANCOS,C/C,VISTA EUROS</u> Importe pagado mediante una cuenta bancaria.
<u>OTROS GASTOS FINANCIEROS</u> Mayor importe pagado por intereses de demora u otro concepto de tipo financiero que se manifieste al cancelar la deuda.	66900	a 77800	<u>INGRESOS EXCEPCIONALES</u> Parte de deuda no pagada sin que exista justificación alguna. Constituye una liberalidad.
		a 606	<u>DESCUENTOS S/COMPRAS P. P.</u> Parte de deuda no satisfecha, al obtener un descuento motivado por realizar el pago antes del vencimiento.
		a 48000	<u>GASTOS ANTICIPADOS</u> Menor importe pagado al anular los intereses a distribuir en varios ejercicios, incluidos en efectos a largo plazo cuyo pago se ha anticipado.
		a 47200	<u>H.P. IVA SOPORTADO</u> Cuota de IVA anulada, tomando como base imponible el importe de la cuenta 606.

ASIENTO EXPLICATIVO DEL ESQUEMA 7 (Nuevo P.G.C.)

CASO PRACTICO Nº 1

La empresa transfiere 20.000,00 € a la Cta. de un proveedor, para cancelar un efecto a largo que obra en poder de este. Al adelantar su pago, el proveedor descuenta los 1.160,00 € que también giró en concepto de gastos financieros.

ASIENTO SOLUCION:

21.160,00	Prov.Ef.Pagar(Largo)	(40110)	a	Bancos,C/C,Vist.Euros	(57200)	20.000,00
			a	Gastos Anticipados	(48000)	1.160,00

ENVASES RECIBIDOS DE PROVEEDORES (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 8

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>ENVASES A DEVOLVER CORTO</u>	4061		
Envases recibidos de proveedores con facultad de devolverlos a estos en una plazo corto.			
<u>ENVASES A DEVOLVER LARGO</u>	4060		
Envases recibidos de proveedores con facultad de devolverlos a estos en una plazo largo.			
<u>OTROS SERVICIOS</u>	629		
Importe facturado por los proveedores en concepto de la utilización que la empresa hace de los envases.			
<u>IVA SOPORTADO</u>	472	a 4000	<u>PROVEEDORES A CORTO</u>
Cuota de IVA, calculada tomando como base imponible el importe de las cuentas 629 y 406.			Deudas a corto plazo contraídas con proveedores y representadas mediante factura.
		4002	<u>PROVEEDORES A LARGO</u>
			Deudas a largo plazo contraídas con proveedores y representadas mediante factura.

ASIENTOS EXPLICATIVOS DEL ESQUEMA 8 (Plan 1990)

CASO PRACTICO Nº 1

La empresa recibe de un proveedor envases retornables por valor de 13.000,00 €. Dichos envases contienen mercancías sujetas a IVA y deben devolverse antes de un año.

ASIENTO SOLUCION:

13.000,00	Envases Dev.Corto	(4061)			
2.080,00	IVA Soportado	(472)	a	Proveedores Corto	(4000) 15.080,00

CASO PRACTICO Nº 2

La empresa transfiere al proveedor 2.088,00 € por haber recibido una factura con el siguiente detalle:

* Utilización de envases.....	1.800,00 €
* 16 % de IVA	288,00 €
Total Factura.....	2.088,00 €

ASIENTO SOLUCION:

1.800,00	Otros servicios	(629)			
288,00	IVA Soportado	(472)	a	Bancos	(572) 2.088,00

ENVASES RECIBIDOS DE PROVEEDORES (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 8

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>ENV/EMB DEVOLVER PROV. A CP</u>	40600		
Envases recibidos de proveedores con facultad de devolverlos a estos en una plazo corto.			
<u>ENVASES A DEVOLVER PROV. A LP</u>	40610		
Envases recibidos de proveedores con facultad de devolverlos a estos en una plazo largo.			
<u>OTROS SERVICIOS</u>	62900		
Importe facturado por los proveedores en concepto de la utilización que la empresa hace de los envases.			
<u>H.P. IVA SOPORTADO</u>	47200	a 40000	<u>PROVEEDORES EUROS(CORTO)</u>
Cuota de IVA, calculada tomando como base imponible el importe de las cuentas 62900 y 406.			Deudas a corto plazo con proveedores y representadas mediante factura.
		40020	<u>PROVEEDORES EUROS (LARGO)</u>
			Deudas a largo plazo con proveedores y representadas mediante factura.

ASIENTOS EXPLICATIVOS DEL ESQUEMA 8 (Nuevo P.G.C.)

CASO PRACTICO Nº 1

La empresa recibe de un proveedor envases retornables por valor de 13.000,00 €. Dichos envases contienen mercancías sujetas a IVA y deben devolverse antes de un año.

ASIENTO SOLUCION:

13.000,00	En/Em.Dev.Prov CP	(40600)			
2.080,00	H.P.IVA Soportado	(47200)	a	Proveed.Euros(Corto)	(40000) 15.080,00

CASO PRACTICO Nº 2

La empresa transfiere al proveedor 2.088,00 € por haber recibido una factura con el siguiente detalle:

* Utilización de envases.....	1.800,00 €
* 16 % de IVA	288,00 €
Total Factura.....	2.088,00 €

ASIENTO SOLUCION:

1.800,00	Otros servicios	(62900)			
288,00	H.P.IVA Soportado	(47200)	a	Bancos,C/C,Vist.Euros	(57200) 2.088,00

ENVASES DEVUELTOS A PROVEEDORES (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 9

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>PROVEEDORES A CORTO</u>	4000		
Cancelación de las deudas contraídas a corto plazo con proveedores.			
<u>PROVEEDORES A LARGO</u>	4002	a 4061	<u>ENVASES A DEVOLVER CORTO</u>
Cancelación anticipada de las deudas contraídas a largo plazo con proveedores.			Anulación del importe que representa los envases recibidos por efectuarse la devolución de los mismos en un plazo corto.
		a 4060	<u>ENVASES A DEVOLVER LARGO</u>
			Anulación del importe que representa los envases recibidos por efectuarse la devolución anticipada de los mismos.
		a 472	<u>IVA SOPORTADO</u>
			Cuota de IVA anulado tomando como base imponible las cuentas 4061 y 4060.

ASIENTO EXPLICATIVO DEL ESQUEMA 9 (Plan 1990)

CASO PRACTICO Nº 1

La empresa devuelve a un proveedor envases retornables por valor de 4.500,00 €

ASIENTO SOLUCION:

5.220,00	Proveedores Corto	(4000)	a	Envases Dev.Corto	(4061)	4.500,00
			a	IVA Soportado	(472)	720,00

ENVASES DEVUELTOS A PROVEEDORES (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 9

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>PROVEEDORES EUROS (CORTO)</u>	40000		
Cancelación de la deuda a corto contraída con proveedores			
<u>PROVEEDORES EUROS (LARGO)</u>	40020	a 40600	<u>ENV/EMB DEVOLVER PROV. A CP</u>
Cancelación anticipada de las deudas a largo contraídas con proveedores			Anulación del importe que representa los envases recibidos por efectuarse la devolución de los mismos en un plazo corto.
		a 40610	<u>ENV/EMB DEVOLVER PROV. A LP</u>
			Anulación del importe que representa los envases recibidos por efectuarse la devolución anticipada de los mismos.
		a 47200	<u>H.P. IVA SOPORTADO</u>
			Cuota de IVA anulado tomando como base imponible las cuentas 40600 y 40610.

ASIENTO EXPLICATIVO DEL ESQUEMA 9 (Nuevo P.G.C.)

CASO PRACTICO Nº 1

La empresa devuelve a un proveedor envases retornables por valor de 4.500,00 €

ASIENTO SOLUCION:

5.220,00	Proveed.Euros(Corto)	(40000)	a	Env/Emb.Dev.Prov.CP	(40600)	4.500,00
			a	H.P.IVA Soportado	(47200)	720,00

ENVASES CONSIDERADOS COMPRAS FIRME (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 10

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>COMPRAS DE ENVASES</u> Representa que los envases recibidos de proveedores pasan a ser una compra en firme.	6027	a 4061	<u>ENVASES A DEVOLVER CORTO</u> Anulación del importe que representa los envases recibidos para devolverlos a corto plazo.
		a 4060	<u>ENVASES A DEVOLVER LARGO</u> Anulación del importe que representa los envases recibidos para devolverlos a largo plazo.

ASIENTO EXPLICATIVO DEL ESQUEMA 10 (Plan 1990)

CASO PRACTICO Nº 1

La empresa comunica a su proveedor que los envases retornables en su poder los adquiere en firme. El valor de éstos asciende a 9.200,00 €.

ASIENTO SOLUCION:

9.200,00	Compras Envases	(6027)	a	Enva.Dev.Corto	(4061)	9.200,00
----------	-----------------	--------	---	----------------	--------	----------

ENVASES CONSIDERADOS COMPRAS FIRME (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 10

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>ENVASES</u> Representa que los envases recibidos de proveedores pasan a ser una compra en firme.	60270	a 40600	<u>ENV/EMB DEVOLVER PROV. A CP</u> Anulación del importe que representa los envases recibidos para devolverlos a corto plazo.
		a 40610	<u>ENV/EMB DEVOLVER PROV. A LP</u> Anulación del importe que representa los envases recibidos para devolverlos a largo plazo.

ASIENTO EXPLICATIVO DEL ESQUEMA 10 (Nuevo P.G.C.)

CASO PRACTICO Nº 1

La empresa comunica a su proveedor que los envases retornables en su poder los adquiere en firme. El valor de éstos asciende a 9.200,00 €.

ASIENTO SOLUCION:

9.200,00	Envases	(60270)	a	Env/Emb.Dev.Prov.CP (40600)	9.200,00
----------	---------	---------	---	-----------------------------	----------

AJUSTE DE SALDOS EN EUROS (Antes del cierre) (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 11

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>PROVEEDORES A LARGO</u>	4002		
Ajuste del saldo de proveedores.			
<u>PROV. EFECTOS P. LARGO</u>	4011		
Ajuste del saldo de proveedores efectos a pagar.			
<u>ENVASES A DEVOLVER LARGO</u>	4061	a 4000	<u>PROVEEDORES CORTO</u>
Ajuste del saldo de envases a devolver a los proveedores.			Ajuste del saldo de proveedores.
		a 4010	<u>PROV. EFECTOS PAGAR C.</u>
			Ajuste del saldo de proveedores efectos a pagar.
		a 4060	<u>ENVASES DEVOLVER CORTO</u>
			Ajuste del saldo de envases a devolver a los proveedores.

ASIENTO EXPLICATIVO DEL ESQUEMA 11 (Plan 1990)

CASO PRACTICO Nº 1

Llegado el mes de diciembre y antes de cerrar el ejercicio, la empresa procede al ajuste de los saldos con proveedores. Para ello, se sabe que :

- Los saldos de facturas que están contabilizadas a largo plazo por 135.000,00 €, son "a corto plazo" al tener que pagarlas durante el próximo ejercicio.
- Efectos a pagar a largo por 284.000,00 €, se convierten en "a corto plazo" al vencer en el ejercicio siguiente.

ASIENTO SOLUCION:

135.000,00	Proveedores Largo	(4002)			
284.000,00	Prov. Ef.Pag.Largo	(4011)	a	Proveedores Corto	(4000) 135.000,00
			a	Prov. Ef. Pag. Corto	(4010) 284.000,00

AJUSTE DE SALDOS EN EUROS (Antes del cierre) (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 11

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>PROVEEDORES EUROS (LARGO)</u> Ajuste del saldo de proveedores largo	40020		
<u>PROV. EFECTOS A PAGAR (LARGO)</u> Ajuste del saldo de proveedores efectos a pagar largo.	40110		
<u>ENV/EMB DEVOLVER PROV. A LP</u> Ajuste del saldo de envases a devolver a los proveedores.	40610	a 40000	<u>PROVEEDORES EUROS (CORTO)</u> Ajuste del saldo de proveedores corto
		a 40100	<u>PROV. EFECTOS A PAGAR (CORTO)</u> Ajuste del saldo de proveedores efectos a pagar corto.
		a 40600	<u>ENV/EMB DEVOLVER PROV. A LP</u> Ajuste del saldo de envases a devolver a los proveedores.

ASIENTO EXPLICATIVO DEL ESQUEMA 11 (Nuevo P.G.C.)

CASO PRACTICO Nº 1

Llegado el mes de diciembre y antes de cerrar el ejercicio, la empresa procede al ajuste de los saldos con proveedores. Para ello, se sabe que :

- Los saldos de facturas que están contabilizadas a largo plazo por 135.000,00 €, son "a corto plazo" al tener que pagarlas durante el próximo ejercicio.
- Efectos a pagar a largo por 284.000,00 €, se convierten en "a corto plazo" al vencer en el ejercicio siguiente.

ASIENTO SOLUCION:

135.000,00	Proveed.Euros(Largo) (40020)				
284.000,00	Prov.Ef.Pagar.(Largo) (40110)	a	Proveed.Euros(Corto) (40000)	135.000,00	
		a	Prov. Ef.Pag.(Corto) (40100)	284.000,00	

AJUSTE DE SALDOS EN MONEDA EXTRANJERA (Antes de cierre) (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 12

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>DIF. NEGATIVAS CAMBIO</u> Mayor valor de las deudas contraídas en moneda extranjera, por aumento del cambio al cierre del ejercicio.	6681	a 4004	<u>PROV. MONEDA EXT. CORTO</u> Aumento del importe de la deuda a corto, contraída con el proveedor extranjero.
		a 4003	<u>PROV. MONEDA EXT. LARGO</u> Aumento del importe de la deuda a largo, contraída con el proveedor extranjero.
<u>PROV. MONEDA EXT. CORTO</u> Disminución del importe de la deuda a corto, contraída con el proveedor extranjero.	4004		
<u>PROV. MONEDA EXT. LARGO</u> Disminución del importe de la deuda a largo, contraída con el proveedor extranjero.	4003	a 1361	<u>DIF. POSITIVA MON. EXT.</u> Menor valor de las deudas contraídas en moneda extranjera, por disminución del cambio al cierre del ejercicio.
<u>DIF. POSITIVA MON. EXT.</u> Cancelación del importe que representa disminución del cambio experimentado al cierre del ejercicio anterior.	1361	a 7681	<u>DIF. POSITIVA CAMBIO</u> Representa el mayor ingreso que se materializa al realizar el pago de la deuda contraída en moneda extranjera.

ASIENTO EXPLICATIVO DEL ESQUEMA 12 (Plan 1990)

CASO PRACTICO Nº 1

Antes de cerrar el ejercicio, la empresa comprueba el cambio actual del Dólar USA y el Franco. Tras dicha comprobación, realiza los siguientes ajustes:

- Al bajar el Dólar USA: las deudas con proveedores a corto en esta moneda han disminuido en 870,00 €
- Al subir el Franco: las deudas con proveedores a largo en esta moneda han aumentado en 163,00 €

ASIENTO SOLUCION:

870,00	Prov.Mon.Ext.Corto	(4004)	a	Dif.Pos.Mon.Ext	(1361)	870,00
163,00	Dif.Negativa cambio	(6681)	a	Prov.Mon.Ext.Largo	(4003)	163,00

**AJUSTE DE SALDOS EN MONEDA EXTRANJERA (Antes de cierre)
(Nuevo P.G.C.)**

ESQUEMA Nº 12

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>DIFERENCIAS NEGATIVAS CAMBIO</u> Mayor valor de las deudas contraídas en moneda extranjera, por aumento del cambio al cierre del ejercicio.	66800	a 40040	<u>PROVEED. MONEDA EXTR. (CORTO)</u> Aumento del importe de la deuda a corto, contraída con el proveedor extranjero.
		a 40030	<u>PROVEED. MONEDA EXTR. (LARGO)</u> Aumento del importe de la deuda a largo, contraída con el proveedor extranjero.
<u>PROVEED. MONEDA EXTR.(CORTO)</u> Disminución del importe de la deuda a corto, contraída con el proveedor extranjero.	40040		
<u>PROVEED. MONEDA EXTR.(LARGO)</u> Disminución del importe de la deuda a largo, contraída con el proveedor extranjero.	40030	a 76800	<u>DIFERENCIAS POSITIVAS CAMBIO</u> Menor valor de las deudas contraídas en moneda extranjera, por disminución del cambio al cierre del ejercicio.

NOTA

Como se puede observar en el Nuevo Plan desaparece la cuenta 1361 ya que con las nuevas normas de valoración de moneda extranjera, las diferencias de cambio surgidas al ajustar los saldos al tipo de cambio vigente al cierre del ejercicio se reconocerán en la cuenta de pérdidas y ganancias.

ASIENTO EXPLICATIVO DEL ESQUEMA 12 (Nuevo P.G.C.)

CASO PRACTICO Nº 1

Antes de cerrar el ejercicio, la empresa comprueba el cambio actual del Dólar USA y el Franco. Tras dicha comprobación, realiza los siguientes ajustes:

- Al bajar el Dólar USA: las deudas con proveedores a corto en esta moneda han disminuido en 870,00 €
- Al subir el Franco: las deudas con proveedores a largo en esta moneda han aumentado en 163,00 €

ASIENTO SOLUCION:

870,00	Prov.Mon.Ext.(Corto)	(40040)	a	Dif.Positivas cambio	(76800)	870,00
163,00	Dif.Negativa Cambio	(66800)	a	Prov.Mon.Ext.(Largo)	(40030)	163,00

Capítulo 19

**OPERACIONES
DE
IMPORTACION**

Operaciones de importación.

OPERACIONES DE IMPORTACIÓN (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 1

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>IMPOR EN TRAMITE</u> Representa el valor de las mercancías objeto de la importación, al cambio vigente en este momento.	070	a 080	<u>CARTA DE CDTO.</u> Factura del proveedor en moneda extranjera, con la que se abre la carta de crédito en el banco.
<u>COMPRAS</u> Representa el valor de la mercancía que se compra en firme.	600	a 4004	<u>PROV. MONEDA EXT. CORTO</u> Deuda contraída al cargar el proveedor las mercancías en el puerto origen.
<u>CARTA DE CDTO.</u> Anulación del asiento de orden.	080	070	<u>IMPORT. EN TRAMITE</u> Anulación del asiento de orden.
<u>PROV. MONEDA EXTRANJ. CORTO</u> Anulación de la deuda a corto contraída con el proveedor extranjero.	4004		
<u>DIF. NEGATIVA CAMBIO</u> Mayor importe transferido al aumentar el cambio de la moneda extranjera.	6681	a 572	<u>BANCOS</u> Representa la transferencia realizada al banco del proveedor, por haber presentado este el "conocimiento de embarque".
		a 7681	<u>DIF. POSITIVA CAMBIO</u> Menor importe transferido al bajar el cambio de la moneda extranjera.

ASIENTOS EXPLICATIVOS DEL ESQUEMA 1 (Plan 1990)

CASO PRACTICO Nº 1

La empresa abre una carta de crédito para efectuar una importación de mercancías. Para ello ha presentado en su banco factura del proveedor extranjero por 4.265 dólares (cambio actual de Dólar: 0,85 €).

ASIENTO SOLUCION:

3.625,25	Importación en trámite (070)	a	Carta de cdto.	(080)	3.625,25
----------	------------------------------	---	----------------	-------	----------

CASO PRACTICO Nº 2

El proveedor extranjero presenta el conocimiento de embarque de la mercancía y el banco de la empresa transfiere los 4.265 \$ al cambio actual de 0,90 € el dólar USA.

ASIENTO SOLUCION:

3.625,25	Compras (600)	a	Prov.Mont.Ext.Corto (4004)	3.625,25
3.625,25	Prov.Mont.Ext.Corto (4004)			
213,25	Dif. Negativa cambio (6681)	a	Bancos (572)	3.838,50
3.625,25	Carta de Cdto. (080)	a	Import. En trámite (070)	3.625,25

FACTURA PROVEEDOR EXTRANJERO

Unidad	Artículo	Descripción	Precio Unit.	Precio total
3	XXXXXX	COPROCESADOR 287	200,00	600,00
14	YYYYYY	COPROCESADOR 387-sx	225,00	3.150,00
1	ZZZZZZ	COPROCESADOR 387-25	400,00	400,00
1	BBBBBB	COPROCESADOR 387-33	115,00	115,00
			TOTAL:	\$ 4.265,00

OPERACIONES DE IMPORTACIÓN (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 1

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>IMPORTACION EN TRAMITE</u> Representa el valor de las mercancías objeto de la importación, al cambio vigente en ese momento.	07000	a 08000	<u>CARTA DE CREDITO</u> Factura del proveedor en moneda extranjera, con la que se abre la carta de crédito en el banco.
<u>COMPRAS</u> Representa el valor de la mercancía que se compra en firme.	600a1602	a 40040	<u>PROVEED.MONEDA EXTR.(CORTO)</u> Deuda contraída al cargar el proveedor las mercancías en el puerto origen.
<u>CARTA DE CREDITO</u> Anulación del asiento de orden.	08000	07000	<u>IMPORTACION EN TRAMITE</u> Anulación del asiento de orden.
<u>PROV. MONEDA EXTR. (CORTO)</u> Anulación de la deuda a corto contraída con el proveedor extranjero.	40040		
<u>DIFERENCIAS NEGATIVAS CAMBIO</u> Mayor importe transferido al aumentar el cambio de la moneda extranjera.	66800	a 57200	<u>BANCOS,C/C, VISTA EUROS</u> Representa la transferencia realizada al banco del proveedor, por haber presentado este el "conocimiento de embarque".
		a 76800	<u>DIFERENCIAS POSITIVAS CAMBIO</u> Menor importe transferido, al bajar el cambio de la moneda extranjera.

ASIENTOS EXPLICATIVOS DEL ESQUEMA 1 (Nuevo P.G.C.)

CASO PRACTICO Nº 1

La empresa abre una carta de crédito para efectuar una importación de mercancías. Para ello ha presentado en su banco factura del proveedor extranjero por 4.265 dólares (cambio actual de Dólar: 0,85 €).

ASIENTO SOLUCION:

3.625,25	Importación en trámite	(07000)	a	Carta de crédito	(08000)	3.625,25
----------	------------------------	---------	---	------------------	---------	----------

CASO PRACTICO Nº 2

El proveedor extranjero presenta el conocimiento de embarque de la mercancía y el banco de la empresa transfiere los 4.265 \$ al cambio actual de 0,90 € el dólar USA.

ASIENTO SOLUCION:

3.625,25	Compras	(60)	a	Prov.Moneda Extr. (Corto)	(40040)	3.625,25
3.625,25	Prov.Moneda Ext. (Corto)	(40040)				
213,25	Diferencias negt. cambio	(66800)	a	Bancos, c/c, vista Euros	(57200)	3.838,50
3.625,25	Carta de crédito	(08000)	a	Importación en trámite	(07000)	3.625,25

OPERACIONES DE IMPORTACIÓN (Continuación) (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 2

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>COMPRAS</u>	600		
Importe de los derechos arancelarios liquidados por la aduana.			
<u>IVA SOPORTADO</u>	472	a 4100	<u>ACREEDORES A CORTO</u>
Cuota de IVA, calculada tomando como base imponible el valor de las mercancías y los derechos arancelarios.			Importe de la factura extendida por el Agente de aduanas, correspondiente a los conceptos indicados en el DEBE
<u>COMPRAS</u>	600		
Importe de los gastos facturados por el Agente de aduanas.			
<u>IVA SOPORTADO</u>	472	a 4100	<u>ACREEDORES A CORTO</u>
Cuota de IVA, calculada tomando como base imponible el importe de los gastos ocasionados.			Importe de la factura extendida por el Agente de aduanas, correspondiente a los gastos originados por la importación y su IVA.

ASIENTOS EXPLICATIVOS DEL ESQUEMA 2 (Plan 1990)

CASO PRACTICO Nº 1

Se recibe factura del Agente de aduanas con el siguiente detalle de pagos realizados por cuenta de la empresa:

- Liquidación de los derechos arancelarios: 270,00 €
- Liquidación de IVA sobre el valor de las mercancías y los derechos arancelarios: 657,36 €

ASIENTO SOLUCION:

270,00	Compras	(600)			
657,36	IVA Soportado	(472)	a	Acreeedores a corto	(4100) 927,36
	(16% de 270,00 + 3838,50)				

CASO PRACTICO Nº 2

En la misma factura, el Agente de Aduanas carga 51,00 € por diversos conceptos de gastos imputables a la importación realizada.

ASIENTO SOLUCION:

51,00	Compras	(600)			
8,16	IVA soportado	(472)	a	Acreeedores a corto	(4100) 59,16

FACTURA AGENTE DE ADUANAS

GASTOS OFICIALES	SUJETO	EXENTO
Derechos arancelarios e impuestos según detalle adjunto.		270,00 €
IVA, Importación, según detalle adjunto.		657,36 €
Documentos de Aduana y Reintegros.	4,00 €	
Comisión oficial de despacho.	75,00 €	
GASTOS OFICIALES	79,00 €	927,36 €
GASTOS COMERCIALES		
Correo, conferencias, télex, fotocopias, impresos y dilig.	10,00 €	
Portes y acarreos.	5,00 €	
Manipulación y almacenaje.	15,00 €	
Operaciones ajenas al despacho.	13,00 €	
Gravamen sobre desembolsos.	6,00 €	
Caución artículo 102 o GRA.	2,00 €	
BASE IMPONIBLE	51,00 €	
TIPO IMPOSITIVO 16%	8,16 €	
TOTALES PARCIALES	59,16 €	927,36 €
IMPORTE TOTAL FACTURA EUROS		986,52 €

OPERACIONES DE IMPORTACIÓN (Continuación) (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 2

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<p><u>COMPRAS</u></p> <p>Importe de los derechos arancelarios liquidados por la aduana.</p>	<p>600 al 602</p>		
<p><u>H.P.IVA SOPORTADO</u></p> <p>Cuota de IVA calculada tomando como base imponible el valor de las mercancías y los derechos arancelarios.</p>	<p>47200</p>	<p>a 41000</p>	<p><u>ACREEDORES PREST.SERVICIOS CP</u></p> <p>Importe de la factura extendida por el agente de aduanas, correspondiente a los conceptos indicados en el DEBE.</p>
<p><u>COMPRAS</u></p> <p>Importe de los facturados por el agente de aduanas.</p>	<p>600 al 602</p>		
<p><u>H.P.IVA SOPORTADO</u></p> <p>Cuota de IVA calculada tomando como base imponible el importe de los gastos ocasionados.</p>	<p>47200</p>	<p>a 41000</p>	<p><u>ACREEDORES PREST.SERVICIOS CP</u></p> <p>Importe de la factura extendida por el agente de aduanas, correspondiente a los gastos originados por la importación y su IVA.</p>

ASIENTOS EXPLICATIVOS DEL ESQUEMA 2 (Nuevo P.G.C.)

CASO PRACTICO Nº 1

Se recibe factura del Agente de aduanas con el siguiente detalle de pagos realizados por cuenta de la empresa:

- Liquidación de los derechos arancelarios: 270,00 €
- Liquidación de IVA sobre el valor de las mercancías y los derechos arancelarios: 657,36 €

ASIENTO SOLUCION:

270,00	Compras de Mercaderías.	(60000)			
657,36	IVA Soportado	(47200)	a	Acreead. Prest. Servicios CP	(41000) 927,36
	(16% de 270,00 + 3838,50)				

CASO PRACTICO Nº 2

En la misma factura, el Agente de Aduanas carga 51,00 € por diversos conceptos de gastos imputables a la importación realizada.

ASIENTO SOLUCION:

51,00	Compras de Mercaderías	(60000)			
8,16	H.P. IVA soportado	(47200)	a	Acreead. Prest. Servic. CP	(41000) 59,16

OPERACIONES DEL INMOVILIZADO MATERIAL Y EN CURSO

Adquisiciones de Inmovilizado Material.
Efectos girados por proveedores de Inmovilizado.
Pagos a proveedores y efectos reclamados.
Amortizaciones y provisiones del Inmovilizado Material.
Enajenaciones del Inmovilizado Material.
Cobro de créditos concedidos.
Bajas del Inmovilizado Material.
(Siniestros y similares).
Provisiones para insolvencias.
Insolvencias firmes de Créditos y Excesos de Provisiones.
Regularización anual de Herramientas y Utillaje.
Ajuste de saldos (Antes del cierre).

ADQUISICIONES DE INMOVILIZADO MATERIAL (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 1

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>ANTICIPO INMOV. MATERIAL</u>	239		
Anticipo a cuenta entregado al adquirir bienes de inmovilizado material.			
<u>IVA SOPORTADO</u>	472	a 570	<u>CAJA</u>
Cuota de IVA calculada tomando como base imponible el importe de la cuenta 239.			Efectivo pagado a través de la caja.
		572	<u>BANCOS</u>
			Importe satisfecho mediante una cuenta bancaria de la empresa.

ADQUISICIONES DE INMOVILIZADO MATERIAL (Continuación) (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 1

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>INMOV. MATERIAL EN CURSO</u> Importe del inmovilizado material que está en curso de fabricación.	23	a 23	<u>INMOV. MATERIAL EN CURSO</u> Anulación del inmovilizado en curso que pasa a tener la consideración de terminado.
<u>INMOV. MATERIAL</u> Valor del bien de inmovilizado material adquirido por la empresa, o en curso de fabricación que ha sido terminado.	22	a 239	<u>ANT. INMOV. MATERIAL</u> Compensación del anticipo entregado por el valor total o parcial del bien.
<u>INTERESES A CORTO</u> Intereses devengados en el ejercicio que se cierra y correspondientes a deudas contraídas a corto plazo.	6633	a 570	<u>CAJA</u> Efectivo pagado a través de caja.
<u>INTERESES A LARGO</u> Intereses devengados en el ejercicio que se cierra y correspondientes a deudas contraídas a largo plazo.	6623	a 572	<u>BANCOS</u> Importe satisfecho mediante una cuenta bancaria de la empresa.
<u>GTOS.INTERESES DIFERIDOS</u> Importe de los intereses por deudas a largo que deben distribuirse entre varios ejercicios.	272	a 523	<u>PROV. INMOV. CORTO</u> Deudas contraídas con proveedores a corto de inmovilizado material.
<u>IVA SOPORTADO</u> Cuota de IVA calculada tomando como base imponible los importes de las cuentas 22 y 23.	472	a 173	<u>PROV. INMOV. LARGO</u> Deudas contraídas con proveedores a largo de inmovilizado material.
		a 527	<u>INT. CORTO OTRAS DEUDAS</u> Importe de deudas por interés con vencimiento a plazo corto (6633 y 6623).

ASIENTOS EXPLICATIVOS DEL ESQUEMA 1 (Plan 1990)

CASO PRACTICO Nº 1

La empresa recibe una factura correspondiente a una máquina adquirida a Talleres Ros, S.A. El detalle que presenta el proveedor es el siguiente:

• Valor de la máquina.....	84.000,00 €
• 16% de IVA.....	13.440,00 €
TOTAL FACTURA.....	97.440,00 €
• Intereses correspondientes al presente ejercicio.....	4.200,00 €
• Intereses correspondientes a siguientes ejercicios.....	12.000,00 €

Forma de pago:

* Todos los intereses (16.200,00 €) se pagarán en el ejercicio actual.

* El valor de la máquina e IVA se pagará en ejercicios posteriores (excepto 6.000,00 € que se pagan con talón al entregar la máquina).

ASIENTO SOLUCION:

84.000,00	Maquinaria	(223)			
4.200,00	Intereses Largo	(6623)			
12.000,00	Gtos. Inter. Difer.	(272)			
13.440,00	IVA Soportado	(472)	a	Bancos	(572) 6.000,00
			a	Prov. Inmov. Largo	(173) 91.440,00
			a	Int. Corto otras Deudas	(527) 16.200,00

CASO PRACTICO Nº 2

La empresa adquiere un ordenador en 2.500,00€, a pagar de la siguiente forma:

• Ejercicio n.....	500,00 + 25,00 de intereses.
• Ejercicio n+1.....	1.000,00 + 50,00 de intereses.
• Ejercicio n+2.....	1.000,00 + 50,00 de intereses.

ASIENTO SOLUCION:

2.500,00	Eq. Procesos Inform.	(227)			
25,00	Intereses Largo	(6623)			
100,00	Gtos. Inter. Difer.	(272)			
400,00	IVA Soportado	(472)	a	Int. Corto otras Deudas	(527) 25,00
			a	Prov. Inmov. Corto	(523) 1.782,00
			a	Prov. Inmov. Largo	(173) 1.218,00

ADQUISICIONES DE INMOVILIZADO MATERIAL (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 1

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>ANTICIPOS PARA INMOV.MAT</u> Anticipo a cuenta entregado al adquirir bienes de inmovilizado material.	23900		
<u>H.P. IVA SOPORTADO</u> Cuota de IVA calculada tomando como base imponible la cuenta 23900.	47200	a 57000	<u>CAJA EUROS</u> Efectivo pagado a través de caja.
		a 57200	<u>BANCOS,C/C,VISTA EUROS</u> Importe pagado mediante una entidad bancaria de la empresa.

ADQUISICIONES DE INMOVILIZADO MATERIAL (Continuación) (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 1

APUNTE AL DEBE				APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO		CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO	
<u>INMOVILIZADO MATER. EN CURSO</u> Importe del inmovilizado material que está en curso de fabricación.	23	a	23	<u>INMOVILIZADO MATERIAL EN CURSO</u> Anulación del inmovilizado en curso que pasa a tener la consideración de terminado.	
<u>INMOVILIZADO MATERIAL</u> Valor del bien de inmovilizado material adquirido por la empresa, o en curso de fabricación que ha sido terminado.	21	a	23900	<u>ANTICIPOS PARA INMOV. MATERIAL</u> Compensación del anticipo entregado por el valor total o parcial del bien.	
<u>INVERSIONES INMOBILIARIAS</u> Inmuebles que se adquieran o se posean para obtener rentas, plusvalías o ambas, en lugar de para la producción, la prestación de servicios, la administración de la empresa o para la venta.	22	a	57000	<u>CAJA EUROS</u> Efectivo pagado a través de caja.	
<u>INTERESES DE DEUDAS A CORTO</u> Intereses devengados en el ejercicio que se cierra y correspondientes a deudas contraídas a corto plazo.	6621	a	57200	<u>BANCOS,C/C,VISTA EUROS</u> Importe pagado mediante una cuenta bancaria de la empresa.	
<u>INTERESES DE DEUDAS A LARGO</u> Intereses devengados en el ejercicio que se cierra y correspondientes a deudas contraídas a largo plazo.	6620	a	52300	<u>PROVEEDORES INMOVILIZADO CP</u> Deudas contraídas con proveedores a corto de inmovilizado material.	
<u>H.P. IVA SOPORTADO</u> Cuota de IVA calculada tomando como base imponible los importes de las cuentas 21, 22 y 23.	47200	a	17300	<u>PROVEEDORES INMOVILIZADO LP</u> Deudas contraídas con proveedores a largo de inmovilizado material.	
		a	52800	<u>INTERESES CORTO OTRAS DEUDAS</u> Importe de deudas por intereses con vencimiento a plazo corto (6620 y 6621)	
<u>INMOVILIZADO</u> Valor del bien de inmovilizado material traspasado a inmovilizado mantenido para la venta.	58000				
<u>AMORT. ACUM. INMOV. MATERIAL</u> Saldo de la cuenta de Amort. acumulada del inmovilizado material traspasado a inmovilizado mantenido para la venta.	281	a	21	<u>INMOVILIZADO MATERIAL</u> Valor del bien de inmovilizado material traspasado a inmovilizado mantenido para la venta.	

* Inmovilizado material traspasado a un grupo enajenable de elementos cuya recuperación se espera realizar fundamentalmente a través de su venta, en lugar de por su uso continuado.

NOTA

Como se puede apreciar, en el Nuevo Plan desaparece la cuenta 272 "Gastos Financieros Diferidos", por lo que las cuentas de proveedores solo irán dotadas por el importe del principal de la deuda, ya que las normas de registro y valoración establecen que estos pasivos financieros se valorarán inicialmente por el precio de transacción, y los intereses devengados se contabilizarán en la cuenta de pérdidas y ganancias aplicando el método de tipo de interés efectivo.

ASIENTOS EXPLICATIVOS DEL ESQUEMA 1 (Nuevo P.G.C.)

CASO PRACTICO Nº 1

La empresa recibe una factura correspondiente a una máquina adquirida a Talleres Ros, S.A. el detalle que presenta el proveedor es el siguiente:

• Valor de la máquina.....	84.000,00 €
• 16% de IVA.....	13.440,00 €
TOTAL FACTURA.....	97.440,00 €
• Intereses correspondientes al presente ejercicio.....	4.200,00 €
• Intereses correspondientes a siguientes ejercicios.....	12.000,00 €

Forma de pago: Todos los intereses (16.200,00) se pagarán en el ejercicio actual.

El valor de la máquina e IVA se pagará en ejercicios posteriores (excepto 6.000,00 que se pagan con talón al entregar la máquina).

ASIENTO SOLUCION:

84.000,00	Maquinaria	(21300)			
16.200,00	Inter. deudas largo (otras)	(66204)			
13.440,00	H.P. IVA Soportado	(47200)	a	Bancos,C/C,vista Euros	(57200) 6.000,00
				a Proveedores Inmovilizado LP	(17300) 91.440,00
				a <u>Intereses corto otras deudas</u>	(52800) 16.200,00
Cuando pagamos los intereses					
16.200,00	Inter. corto otras deudas	(52700)	a	Bancos,C/C,vista Euros	(57200) 16.200,00
Al final del ejercicio (por los intereses correspondientes a otros ejercicios)					
12.000,00	Int. Pag. por anticipado	(56700)	a	Inter. deudas largo (otras)	(66204) 12.000,00

CASO PRACTICO Nº 2

La empresa adquiere un ordenador en 2.500,00€ a pagar de la siguiente forma:

- Ejercicio n..... 500,00 + 25,00 de intereses.
- Ejercicio n+1..... 1.000,00 + 50,00 de intereses.
- Ejercicio n+2..... 1.000,00 + 50,00 de intereses.

ASIENTO SOLUCION:

2.500,00	Equip.Proc.de información	(21700)			
25,00	Inter. deudas largo (otras)	(66204)			
400,00	H.P. IVA Soportado	(47200)	a	Intereses corto otras deudas	(52800) 25,00
				a Proveedores inmovilizado CP	(52300) 580,00
				a Proveedores inmovilizado LP	(17300) 2.320,00
<hr/>					
Cuando pagamos en el año n					
25,00	Inter. corto otras deudas	(52800)			
400,00	Proveedores Inmov. CP	(52300)	a	Bancos,C/C,vista Euros	(57200) 605,00
<hr/>					
Cuando pagamos en el año n+1					
1.160,00	Proveed. inmovilizado CP	(52300)			
50,00	Inter. deudas largo (otras)	(66204)	a	Bancos,C/C,vista Euros	(57200) 1.210,00

Se utiliza la cuenta de "Proveedores Inmov. a corto" porque se considera que al final de cada ejercicio se ajusta el largo con el corto plazo.

EFECTOS GIRADOS POR PROVEEDORES DE INMOVILIZADO (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 2

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>PROVEED. INMOV. CORTO</u>	523		
Cancelación del importe documentado con una factura del proveedor a corto por inmovilizado.			
<u>PROVEED. INMOV. LARGO</u>	173		
Cancelación anticipada del importe documentado con una factura del proveedor a largo por inmovilizado.			
<u>INT. CORTO OTRAS DEUDAS</u>	527		
Anulación de la deuda contraída por intereses a corto plazo.			
<u>OTROS GASTOS FINANC.</u>	669		
Gastos de tipo financiero que van por cuenta de la empresa e incluidos en el efecto a su cargo.			
<u>GASTOS INTER. DIFERIDOS</u>	272		
Intereses a cargo de la empresa, motivados por el aplazamiento de la deuda en varios ejercicios.			
		a 524	<u>EFECTOS PAGAR CORTO</u>
			Importe de los efectos a corto plazo girados por proveedores de inmovilizado.
		174	<u>EFECTOS PAGAR LARGO</u>
			Importe de los efectos a largo plazo girados por proveedores de inmovilizado.

ASIENTO EXPLICATIVO DEL ESQUEMA 2 (Plan 1990)

CASO PRACTICO Nº 1

La empresa acepta tres letras giradas por un proveedor y correspondientes a una factura de herramientas que asciende a 3.500,00€. Dichos efectos tienen los siguientes vencimientos e importes:

- L/por 790,00 €, con vcmt. en el ejercicio (n).
- L/por 1.000,00 €, con vcmt. en el ejercicio (n+1).
- L/por 2.000,00 €, con vcmt. en el ejercicio (n+2).

En el primer giro de 790,00 € el proveedor ha incluido los intereses y gastos de negociación que se elevan a 290,00 €

ASIENTO SOLUCION:

3.500,00	Prov. Inm. Corto	(523)		
290,00	Otros gastos Financ.	(669)		
			a	
			Ef. Pagar corto	(524) 790,00
			Ef. Pagar largo	(174) 3.000,00

EFECTOS GIRADOS POR PROVEEDORES DE INMOVILIZADO (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 2

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>PROVEEDORES INMOVILIZADO CP</u>	52300		
Cancelación de la deuda a corto contraída con el proveedor de inmovilizado y representada mediante facturas.			
<u>PROVEEDORES INMOVILIZADO LP</u>	17300		
Cancelación anticipada del importe documentado con una factura del proveedor a largo por inmovilizado.			
<u>INTERESES CORTO OTR. DEUDAS</u>	52700		
Anulación de la deuda contraída por intereses a corto plazo.			
<u>OTROS GASTOS FINANCIEROS</u>	66900	a 52500	<u>EFECTOS A PAGAR CORTO</u>
Gastos de tipo financiero que van por cuenta de la empresa e incluidos en el efecto a su cargo.			Importe de los efectos a corto plazo girados por proveedores de inmovilizado.
		a 17500	<u>EFECTOS A PAGAR LARGO PLAZO</u>
			Importe de los efectos a largo plazo girados por proveedores de inmovilizado.
<u>GASTOS ANTICIPADOS</u>	48000	a 66900	<u>OTROS GASTOS FINANCIEROS</u>
Periodificación al final del ejercicio de los gastos financieros contabilizados y que corresponden a ejercicios posteriores.			Gastos financieros contabilizados en el ejercicio y que corresponden a ejercicios posteriores.

NOTA

Al desaparecer la cuenta 272 en el nuevo plan contable, se contabiliza en cuentas de gastos la carga financiera de los efectos girados, periodificando al final del ejercicio los correspondientes ejercicios posteriores.

ASIENTO EXPLICATIVO DEL ESQUEMA 2 (Nuevo P.G.C.)

CASO PRACTICO Nº 1

La empresa acepta tres letras giradas por un proveedor y correspondientes a una factura de herramientas que asciende a 3.500,00€. Dichos efectos tienen los siguientes vencimientos e importes:

- L/por 790,00 €, con vcmt. en el ejercicio (n).
- L/por 1.000,00 €, con vcmt. en el ejercicio (n+1).
- L/por 2.000,00 €, con vcmt. en el ejercicio (n+2).

En el primer giro de 790,00 € el proveedor ha incluido los intereses y gastos de negociación que se elevan a 290,00 €

ASIENTO SOLUCION:

3.500,00	Proveed. inmovilizado CP	(52300)		
290,00	Otros gastos financieros	(66900)		
			a Efect. a pagar a corto	(52500) 790,00
			a Efect.pagar largo plazo	(17500) 3.000,00

PAGOS A PROVEEDORES Y EFECTOS RECLAMADOS (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 3

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>PROVEED. INMOV. CORTO</u>	523		
Cancelación del importe documentado con una factura del proveedor a corto por inmovilizado.			
<u>PROVEED. INMOV. LARGO</u>	173		
Cancelación anticipada del importe documentado con una factura del proveedor a largo por inmovilizado.			
<u>INT. CORTO OTRAS DEUDAS</u>	527		
Anulación de la deuda contraída por intereses a corto plazo.			
<u>EFECTOS A PAGAR CORTO</u>	524		
Cancelación de los efectos a corto girados por proveedores de inmovilizado.			
<u>EFECTOS A PAGAR LARGO</u>	174		
Cancelación anticipada de los efectos a largo girados por proveedores de inmovilizado.			
<u>OTROS GASTOS FINANCIEROS</u>	669	a 570	<u>CAJA</u>
Gasto de tipo financiero pagados en este momento por la empresa.			Efectivo pagado a través de la caja.
		a 572	<u>BANCOS</u>
			Importe pagado mediante una cuenta bancaria de la empresa.

ASIENTO EXPLICATIVO DEL ESQUEMA 3 (Plan 1990)

CASO PRACTICO Nº 1

La empresa cancela mediante transferencia bancaria un efecto a largo de 200.000,00 €, por compra de una maquina. En dicho giro el proveedor cargó unos intereses diferidos de 11.200,00 €, que quedan anulados al realizar el pago antes de su vencimiento.

ASIENTO SOLUCION:

200.000,00	Ef. Pagar largo	(174)	a	Bancos	(572)	188.800,00
			a	Gtos. Int. Difer	(272)	11.200,00

PAGOS A PROVEEDORES Y EFECTOS RECLAMADOS (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 3

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>PROVEED. INMOVILIZADO CP</u>	52300		
Cancelación del importe documentado con una factura del proveedor a corto por inmovilizado.			
<u>PROVEED. INMOVILIZADO LP</u>	17300		
Cancelación anticipada del importe documentado con una factura del proveedor a largo por inmovilizado.			
<u>INTERESES CORTO OTR. DEUDAS</u>	52800		
Anulación de la deuda contraída por intereses a corto plazo.			
<u>EFFECTOS A PAGAR A CORTO</u>	52500		
Cancelación de los efectos a corto girados por proveedores de inmovilizado.			
<u>EFFECTOS A PAGAR LARGO PLAZO</u>	17500		
Cancelación anticipada de los efectos a largo girados por proveedores de inmovilizado.			
<u>OTROS GASTOS FINANCIEROS</u>	66900	a 57000	<u>CAJA EUROS</u>
Gasto de tipo financiero pagados en este momento por la empresa.			Efectivo pagado a través de caja.
		a 57200	<u>BANCOS,C/C,VISTA EUROS</u>
			Importe pagado mediante una cuenta bancaria de la empresa.

ASIENTO EXPLICATIVO DEL ESQUEMA 3 (Nuevo P.G.C.)

CASO PRACTICO Nº 1

La empresa cancela mediante transferencia bancaria un efecto a largo de 200.000,00 €, por compra de una maquina. En dicho giro el proveedor cargó unos intereses diferidos de 11.200,00 €, que quedan anulados al realizar el pago antes de su vencimiento.

ASIENTO SOLUCION:

200.000,00	Efectos pagar largo plazo	(17500)	a Bancos,C/C,vista euros	(57200)	188.800,00
			a Gastos anticipados	(48000)	11.200,00

AMORTIZACIONES Y PROVISIONES DEL INMOVILIZADO MATERIAL (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 4

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>DOT. AMORT. INMOV. MATER.</u>	682		
Representa el gasto que la empresa ha tenido por la depreciación efectiva del bien.			
<u>DOT. INMOV. MATERIAL</u>	692	a 282	<u>AMORT. AC. INMOV. MAT.</u>
Representa la pérdida sufrida, al disminuir el valor del bien por causas de tipo reversible.			
		292	<u>PROV. DEPR. INMOV. MAT.</u>
Corrección valorativa del inmovilizado material, por pérdidas reversibles.			
<u>PROV. DEPR. INMOV. MAT.</u>	292	a 792	<u>EXC. PROV. INMOV. MAT.</u>
Anulación de la corrección valorativa realizada al cierre del ejercicio anterior.			
			Compensación de la pérdida contemplada en la cuenta 692 al cierre del ejercicio anterior.

ASIENTO EXPLICATIVO DEL ESQUEMA 4 (Plan 1990)

CASO PRACTICO Nº 1

Antes de cerrar el ejercicio, la empresa contabiliza la depreciación experimentada por su maquinaria. Para ello, obtiene la siguiente información:

EJERC.	VALOR COSTO	PRECIO DE MERCADO	AMORTIZACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN REVERSIBLE
N	6.000,00 €	4.500,00 €	1.000,00 €	500,00 €

ASIENTO SOLUCION:

1.000,00	Dotac. Amortización	(682)			
500,00	Dotac. provisión	(692)	a	Amort. Acum. Maq.	(2823) 1.000,00
			a	Prov. Deprec. Maq.	(2922) 500,00

CASO PRACTICO Nº 2

Al año siguiente le comunican a la empresa que su maquinaria tiene un valor en mercado de 650.000,00€. Por ello, procede a su amortización anual y al ajuste de la provisión dotada en el ejercicio anterior (caso práctico 1).

EJERC.	VALOR COSTO	PRECIO DE MERCADO	AMORTIZACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN REVERSIBLE
N	-	-	1.000,00 €	-
N+1	6.000,00 €	2.500,00 €	1.000,00 €	1.500,00 €

ASIENTO SOLUCION:

500,00	Prov. Deprec. Maq.	(2922)	a	Exceso provisiones	(792) 500,00
1.000,00	Dotación amortiz.	(682)			
1.500,00	Dotación provisión	(692)	a	Amort. Acum. Maq.	(2823) 1.000,00
			a	Prov. Deprec. Maq.	(2922) 1.500,00

AMORTIZACIONES Y PROVISIONES DEL INMOVILIZADO (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 4

APUNTE AL DEBE				APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO	
<u>AMORTIZ. DEL INMOV. MATERIAL</u> Representa el gasto que la empresa ha tenido por la depreciación efectiva de los bienes.	68100	a	281	<u>AMORT. ACUM. INMOV. MATERIAL</u> Depreciación efectiva que ha experimentado el inmovilizado material.	
<u>AMORTIZ. DE INV. INMOBILIARIAS</u> Representa el gasto que la empresa ha tenido en sus inversiones inmobiliarias por la depreciación efectiva de los bienes.	68200	a	28200	<u>AMORT. ACUM. DE INV. INMOB.</u> Depreciación efectiva que han experimentado las inversiones inmobiliarias.	
<u>PERD. DETERIORO INMOV. MAT.</u> Representa la pérdida sufrida, al disminuir el valor del bien por causas de tipo reversible.	69100	a	291	<u>DETERIORO VALOR.INV. MATERIAL</u> Corrección valorativa del Inmov. Material por pérdidas reversibles.	
<u>PERD. DETERIORO INV. INMOB.</u> Representa la pérdida sufrida en sus inversiones inmobiliarias, al disminuir el valor de los bienes por causas de tipo reversible.	69200	a	292	<u>DETERIORO VALOR INV. INMOBILI.</u> Corrección valorativa de las Inversiones Inmobiliarias por pérdidas reversibles.	
<u>PERD. DETERIORO CDTOS OP.COM</u> Representa la pérdida sufrida en el inmovilizado material no corriente mantenido para la venta, al disminuir el valor de los bienes por causas de tipo reversible.	69400	a	59900	<u>DET. VAL.INV.NO.CORR. M.PARA VT.</u> Corrección valorativa del inmovilizado no corriente mantenido para la venta de pérdidas reversibles.	
<hr/>					
<u>DETER. VALOR DE INMOV. MAT.</u> Anulación de la corrección valorativa realizada al cierre del ejercicio anterior.	291	a	79100	<u>REVERSION DET. INMOV. MATERIAL</u> Compensación de la pérdida contemplada en la cuenta 69100	
<u>DETER.DE VALOR DE INV. INMOB.</u> Anulación de la corrección valorativa realizada al cierre del ejercicio anterior.	292	a	79200	<u>REVERSION DET. INV. INMÓVIL.</u> Compensación de la pérdida contemplada en la cuenta 69200	
<u>DET. VAL. ACT. N. CORR. MAT. VTA</u> Anulación de la corrección valorativa realizada al cierre del ejercicio anterior.	59900	a	79400	<u>REVERSION DET. CDTOS. COMERC.</u> Depreciación efectiva que han experimentado las inversiones inmobiliarias.	

ASIENTOS EXPLICATIVOS DEL ESQUEMA 4 (Nuevo P.G.C.)

CASO PRACTICO Nº 1

Antes de cerrar el ejercicio, la empresa contabiliza la depreciación experimentada por su maquinaria. Para ello, obtiene la siguiente información:				
EJERC.	VALOR COSTO	PRECIO DE MERCADO	AMORTIZACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN REVERSIBLE
N	6.000,00 €	4.500,00 €	1.000,00 €	500,00 €

ASIENTO SOLUCION:

1.000,00	Amortiz. Inmov. material	(68100)			
500,00	Perd. Deter. Inmov. Mat.	(69100)	a Amort. Acum. Maqui.	(28130)	1.000,00
			a Deterioro valor Maqui.	(29130)	500,00

CASO PRACTICO Nº 2

Al año siguiente le comunican a la empresa que su maquinaria tiene un valor en mercado de 650.000€. Por ello, procede a su amortización anual y al ajuste de la provisión dotada en el ejercicio anterior (caso práctico 1).				
EJERC.	VALOR COSTO	PRECIO DE MERCADO	AMORTIZACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN REVERSIBLE
N	-	-	1.000,00 €	-
N+1	6.000,00 €	2.500,00 €	1.000,00 €	1.500,00 €

ASIENTO SOLUCION:

500,00	Deterioro valor maqui.	(29130)	a Rever.Det.Inmov. Mater.	(79100)	500,00
1.000,00	Amortiz. Inmov. Material	(68100)			
1.500,00	Perd.Deter. Inmov. Mat.	(69100)	a Amort. Acum. Maquin.	(28130)	1.000,00
			a Deterioro valor Maqui.	(29130)	1.500,00

ENAJENACIONES DEL INMOVILIZADO MATERIAL (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 5

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>AMORT. ACUM. INMOV. MATERIAL</u> Anulación de la depreciación efectiva que tiene el inmovilizado material enajenado.	282		
<u>PROV. DEPR. INMOV. MATERIAL</u> Anulación de las provisiones por depreciación dotadas para el inmovilizado material enajenado.	292		
<u>CAJA</u> Efectivo cobrado e ingresado en caja.	570		
<u>BANCOS</u> Importe cobrado e ingresado en una cuenta bancaria de la empresa.	572		
<u>CDTO. ENAJ. INMOV. CORTO</u> Créditos a corto plazo concedidos a los compradores del inmovilizado material.	543	a 22	<u>INMOVLIZADO MATERIAL</u> Valor origen del bien de inmovilizado material enajenado.
<u>CDTO. ENAJ. INMOV. LARGO</u> Créditos a largo plazo concedidos a los compradores del inmovilizado material.	253	a 477	<u>IVA REPERCUTIDO</u> Cuota de IVA calculada tomando como base imponible el PVP facturado en la enajenación.
<u>PERDIDAS INMOV. MATERIAL</u> Importe negativo correspondiente a la diferencia entre el PVP y el valor neto contable del bien enajenado.	671	a 771	<u>BENEFICIOS INMOV. MATERIAL</u> Importe positivo correspondiente a la diferencia entre el PVP y el valor neto contable del bien enajenado.

ENAJENACIONES DEL INMOVILIZADO MATERIAL (Continuación) (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 5

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>CDTO. INTERESES CORTO</u>	547		
Importe de créditos concedidos por intereses que deben cobrarse en un plazo corto.			
<u>CDTO. INTERESES LARGO</u>	257	a 7633	<u>INGRESOS CDTOS. CORTO</u>
Importe de créditos concedidos por intereses que deben cobrarse en un plazo largo.			Ingresos del ejercicio, correspondientes a intereses devengados en operaciones a corto plazo.
		a 7623	<u>INGRESOS CDTOS. LARGO</u>
			Ingresos del ejercicio, correspondientes a intereses devengados en operaciones a largo plazo.

ASIENTO EXPLICATIVO DEL ESQUEMA 5 (Plan 1990)

CASO PRACTICO Nº 1

La empresa vende una de sus máquinas al considerar poco rentable su rendimiento. Para contabilizar su enajenación facilita al departamento de administración la información siguiente:

* Valor origen	60.000,00 €
* Amortización acumulada	40.000,00 €
* Provisión por depreciación	10.000,00 €
* Importe de la venta	20.000,00 €

Forma de cobro: 25% al contado y el 75% a los 3 meses.

Tipo de IVA: el 16% sobre el PVP (20.000,00 €).

ASIENTO SOLUCION:

40.000,00	Amort.Ac.Maq.	(2823)			
10.000,00	Prov.Depr.Maq.	(2922)			
5.800,00	Bancos	(572)			
17.400,00	Cdto.E.Inm.Corto	(543)	a	Maquinaria	(223) 60.000,00
			a	Benef.Inm.Mat.	(771) 10.000,00
			a	IVA Repercutido	(477) 3.200,00

ENAJENACIONES DEL INMOVILIZADO MATERIAL (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 5

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>AMORT. ACUM. INMOV. MATERIAL</u> Anulación de la depreciación efectiva que tiene el inmovilizado material enajenado.	281		
<u>AMORTIZ.ACUM.DE INV.INMOB.</u> Anulación de la depreciación efectiva que tiene la inversión inmobiliaria enajenada.	28200		
<u>DETER. VALOR INMOV.MATERIAL</u> Anulación de las provisiones por depreciación dotadas para el inmovilizado material enajenado.	291		
<u>DETERI. VALOR INV.INMOBILIARIAS</u> Anulación de las provisiones por depreciación dotadas para la inversión inmobiliaria enajenada.	292		
<u>DET.VALOR AC.N.CORR.MANT.VTA.</u> Anulación de las provisiones por depreciación dotadas para los bienes de inmovilizado mantenidos para la venta.	59900		
<u>CAJA EUROS</u> Efectivo cobrado e ingresado en caja.	57000	a 21	<u>INMOVILIZADO MATERIAL</u> Valor origen del bien enajenado.
<u>BANCOS,C/C,VISTA EUROS</u> Efectivo cobrado e ingresado en una entidad bancaria de la empresa.	57200	a 22	<u>INVERSIONES INMOBILIARIAS</u> Valor origen del bien enajenado.
<u>CDTOS.ENAJ.INMOV.A CORTO</u> Créditos a corto plazo concedido a los compradores del inmovilizado.	54300	a 58000	<u>INMOVILIZADO</u> Valor origen del bien enajenado en situación de mantenido para la venta.
<u>CRDTOS LP ENAJENACIÓN INMOV.</u> Créditos a largo plazo concedido a los compradores del inmovilizado.	25300	a 47700	<u>HACIENDA PUBLICA,IVA REPERC.</u> Cuota de IVA, calculada tomando como base imponible el PVP facturado en la enajenación.
<u>PERD.PROC.DEL INMOV.MAT.</u> Importe negativo correspondiente a la diferencia entre el PVP y el valor neto contable del bien enajenado.	67100	a 77100	<u>BENEF.PROCDT. INMOV.MATERIAL</u> Importe positivo correspondiente a la diferencia entre el PVP y el valor neto contable del bien enajenado.
<u>PERD.PROC.INV.INMOBILIARIAS</u> Importe negativo correspondiente a la diferencia entre el PVP y el valor neto contable del bien enajenado.	67200	a 77200	<u>BENEF.PROCEDENTES INV.INMOB.</u> Importe positivo correspondiente a la diferencia entre el PVP y el valor neto contable del bien enajenado.

Nota: El beneficio o la pérdida ocasionada por la enajenación de un inmovilizado contabilizado en la cuenta de "Inmovilizado mantenido para la venta", se contabilizará en las cuentas 77100 y 67100 respectivamente.

ENAJENACIONES DEL INMOVILIZADO MATERIAL (Continuación) (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 5

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>INTERESES C.PLAZ.DE CREDITOS</u>	54700		
Importe de créditos concedidos por intereses que deben cobrarse en un plazo corto.			
<u>INT.LP DE INV.FINANCIERAS</u>	25600	a 7621	<u>INGRESOS DE CREDITOS A CP</u>
Importe de créditos concedidos por intereses que deben cobrarse en un plazo largo.			Ingresos del ejercicio, correspondientes a intereses devengados en operaciones a corto plazo.
		a 7620	<u>INGRESOS DE CREDITOS A LP</u>
			Ingresos del ejercicio, correspondientes a intereses devengados en operaciones a largo plazo.

ASIENTO EXPLICATIVO DEL ESQUEMA 5 (Nuevo P.G.C.)

CASO PRACTICO Nº 1

La empresa vende una de sus máquinas al considerar poco rentable su rendimiento. Para contabilizar su enajenación facilita al departamento de administración la información siguiente:

* Valor origen	60.000,00 €
* Amortización acumulada	40.000,00 €
* Provisión por depreciación	10.000,00 €
* Importe de la venta	20.000,00 €

Forma de cobro: 25% al contado y el 75% a los 3 meses.

Tipo de IVA: el 16% sobre el PVP (20.000,00 €).

ASIENTO SOLUCION:

40.000,00	Amort.acum.Maquinaria	(28130)	
10.000,00	Deter. valor Maquinaria.	(29130)	
5.800,00	Bancos, C/C,vista euros	(57200)	
17.400,00	Cdtos.Enaj.Inmov. corto.	(54300)	
			a Maquinaria (21300) 60.000,00
			a Benef.Proc.Inmov.Mat. (77100) 10.000,00
			a H.P. IVA repercutido. (47700) 3.200,00

COBRO DE CREDITOS CONCEDIDOS (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 6

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>CAJA</u>	570		
Efectivo cobrado e ingresado en caja.			
<u>BANCOS</u>	572	a 543	<u>CDTO.ENAJ.INMOV.CORTO</u>
Importe cobrado e ingresado en una cuenta bancaria de la empresa.			Cancelación del crédito a corto concedido por enajenación de inmovilizado.
		a 253	<u>CDTO.ENAJ.INMOV.LARGO</u>
			Cancelación anticipada del crédito a largo concedido por enajenación de inmovilizado.
		a 547	<u>CDTO.INTERESES CORTO</u>
			Cancelación del crédito concedido por intereses que deben cobrarse a corto plazo.
		a 257	<u>CDTO.INTERESES LARGO</u>
			Cancelación anticipada del crédito concedido por intereses que deben cobrarse a largo plazo.

ASIENTO EXPLICATIVO DEL ESQUEMA 6 (Plan 1990)

CASO PRACTICO Nº 1

La empresa cobra en efectivo 18.000,00 €. Dicho importe es para cancelar una factura a corto extendida por venta de maquinaria. La mencionada factura lleva incluidos 1.000,00 €, en concepto de intereses.

ASIENTO SOLUCION:

18.000,00	Caja	(570)	a	Cdto.Inmov.Corto	(543)	17.000,00
			a	Cdto.Interés Corto	(547)	1.000,00

COBRO DE CREDITOS CONCEDIDOS (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 6

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>CAJA EUROS</u>	57000		
Efectivo cobrado e ingresado en caja.			
<u>BANCOS,C/C,VISTA EUROS</u>	57200	a 54300	<u>CDTOS.ENAJ.INMOV.A CORTO</u>
Importe cobrado e ingresado en una cuenta bancaria de la empresa.			Cancelación del crédito a corto concedido por enajenación de inmovilizado.
		a 25300	<u>CRDTOS LP ENAJENACIÓN INMOV.</u>
			Cancelación del crédito a largo concedido por enajenación del inmovilizado.
		a 54700	<u>INTERESES C.PLAZ.DE CREDITO</u>
			Cancelación del crédito por intereses que deben cobrarse a corto plazo.
		a 25600	<u>INT.LP DE INV.FINANCIERAS</u>
			Cancelación anticipada del crédito por intereses que deben cobrarse a largo plazo.

ASIENTO EXPLICATIVO DEL ESQUEMA 6 (Nuevo P.G.C.)

CASO PRACTICO Nº 1

La empresa cobra en efectivo 18.000,00 €. Dicho importe es para cancelar una factura a corto extendida por venta de maquinaria. La mencionada factura lleva incluidos 1.000,00 € en concepto de intereses.

ASIENTO SOLUCION:

18.000,00	Caja Euros	(57000)	a	Cdtos.Enaj.Inmov.a corto	(54300)	17.000,00
			a	Intereses C.Plaz.de créditos	(54700)	1.000,00

BAJAS DEL INMOVILIZADO MATERIAL (Siniestros y similares) (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 7

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>AMORT. ACUM. INMOV. MAT.</u>	282		
Anulación de la depreciación efectiva que tiene el inmovilizado material siniestrado.			
<u>PROV. DEPR. INMOV. MAT.</u>	292		
Anulación de las pérdidas reversibles experimentadas por el inmovilizado material siniestrado.			
<u>GASTOS EXTRAORDINARIOS</u>	678	a 22	<u>INMOVILIZADO MATERIAL</u>
Importe del valor neto contable del bien siniestrado.			Valor origen del bien de inmovilizado material siniestrado.
<hr/>			
<u>CAJA</u>	570		
Efectivo cobrado e ingresado en caja			
<u>BANCOS</u>	572	a 778	<u>ING. EXTRAORDINARIOS</u>
Importe cobrado e ingresado en una cuenta bancaria de la empresa.			Importe cubierto por la compañía aseguradora del bien siniestrado.

ASIENTO EXPLICATIVO DEL ESQUEMA 7 (Plan 1990)

CASO PRACTICO Nº 1

Por motivos que se desconocen se ha incendiado una máquina que está contabilizada por 74.000,00 € y amortizada en 37.000,00 €. La compañía de seguros informa que cubre un 70% de su valor de origen. Dicho importe lo pagará en fechas próximas.

ASIENTO SOLUCION:

37.000,00	Amortiz. Acum. Maq.	(2823)			
51.800,00	Deudores a corto	(4400)	a Maquinaria	(223)	74.000,00
			a Ing. extraordinarios	(778)	14.800,00

BAJAS DEL INMOVILIZADO MATERIAL (Siniestros y similares) (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 7

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>AMORT. ACUM. INMOV. MAT.</u>	281		
Anulación de la depreciación efectiva que tiene el inmovilizado material enajenado.			
<u>AMORTIZ. ACUM. DE INV. INMOB.</u>	28200		
Anulación de la depreciación efectiva que tiene la inversión inmobiliaria enajenada.			
<u>DETER. VALOR INMOV. MATERIAL</u>	291		
Anulación de las pérdidas reversibles experimentadas por el inmovilizado material siniestrado.			
<u>DETER. VALOR INV. INMOBILIARIAS</u>	292		
Anulación de las pérdidas reversibles experimentadas por el bien siniestrado.			
<u>DET. VALOR ACT.N.CORR.MAT. VTA</u>	59900		
Anulación de las pérdidas reversibles experimentadas por el inmovilizado mantenido para la venta siniestrado.			
<u>GASTOS EXCEPCIONALES</u>	67800	a 21	<u>INMOVLIZADO MATERIAL</u>
Importe del valor neto contable del bien siniestrado.			Valor origen del bien siniestrado.
		a 22	<u>INVERSIONES INMOBILIARIAS</u>
			Valor origen del bien siniestrado.
		a 58000	<u>INMOVILIZADO</u>
			Valor origen del bien mantenido para la venta siniestrado.
<u>CAJA EUROS</u>	57000		
Efectivo cobrado e ingresado en caja.			
<u>BANCOS, C/C, VISTA EUROS</u>	57200	a 77800	<u>INGRESOS EXCEPCIONALES</u>
Efectivo cobrado e ingresado en una cuenta bancaria de la empresa.			Importe cubierto por la compañía aseguradora del bien siniestrado.

ASIENTO EXPLICATIVO DEL ESQUEMA 7 (Nuevo P.G.C.)

CASO PRACTICO Nº 1

Por motivos que se desconocen se ha incendiado una máquina que está contabilizada por 74.000,00 € y amortizada en 37.000,00 €. La compañía de seguros informa que cubre un 70% de su valor de origen. Dicho importe lo pagará en fechas próximas.

ASIENTO SOLUCION:

37.000,00	Amortiz. Acum. Maquin.	(28130)			
51.800,00	Deudores euros	(44000)	a Maquinaria	(21300)	74.000,00
			a Ingresos excepcionales	(77800)	14.800,00

PROVISIONES PARA INSOLVENCIAS (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 8

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>DOT. INSOLV. CDTOS. LARGO</u>	6973		
Gasto estimado para el ejercicio siguiente por posibles insolvencias de créditos a largo.			
<u>DOT. INSOLV. CDTOS. CORTO</u>	6993	a 298	<u>PROV. INSOLV. CDTOS. LARGO</u>
Gasto estimado para el ejercicio siguiente por posibles insolvencias de créditos a corto.			Importe estimado de insolvencias por créditos concedidos a largo.
		a 598	<u>PROV. INSOLV. CDTOS. CORTO</u>
			Importe estimado de insolvencias por créditos concedidos a corto.
<u>PROV. INSOLV. CDTOS. LARGO</u>	298		
Anulación de la provisión a largo creada en el ejercicio anterior.			
<u>PROV. INSOLV. CDTOS. CORTO</u>	598	a 7973	<u>EXCESO INSOLV. CDTOS. LARGO</u>
Anulación de la provisión a corto creada en el ejercicio anterior.			Ingreso que compensa el gasto que por el mismo importe se creó en el ejercicio anterior (Cta. 6973).
		a 7993	<u>EXCESO INSOLV. CDTOS. CORTO</u>
			Ingreso que compensa el gasto que por el mismo importe se creó en el ejercicio anterior (Cta. 6992).

ASIENTO EXPLICATIVO DEL ESQUEMA 8 (Plan 1990)

CASO PRÁCTICO Nº 1

Las insolvencias estimadas al 31/12 para el ejercicio siguiente son:

- 6.400,00 € para créditos a corto.
- 10.500,00 € para créditos a largo.

La empresa procede a dotar la correspondiente provisión.

ASIENTO SOLUCION:

6.400,00	Dot.Insol.Cdtos.Corto	(6993)				
10.500,00	Dot.Insol.Cdtos.Largo	(6973)	a	Prov.Insol.Cdtos.Corto	(598)	6.400,00
			a	Prov.Insol.Cdtos.Largo	(298)	10.500,00

PROVISIONES PARA INSOLVENCIAS (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 8

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>PERD.DETERIORO CREDITOS A LP</u> Gasto estimado para el ejercicio siguiente por posibles insolvencias de créditos a largo.	697		
<u>PERD.DETERIORO CREDITOS A CP</u> Gasto estimado para el ejercicio siguiente por posibles insolvencias de créditos a corto.	699	a 29800	<u>DET.VALOR DE CREDITOS A LP</u> Importe estimado de insolvencias por créditos concedidos a largo.
		a 59800	<u>DET.VALOR DE CREDITOS A CP</u> Importe estimado de insolvencias por créditos concedidos a corto.
<u>DET.VALOR DE CREDITOS A LP</u> Anulación de la provisión a largo creada en el ejercicio anterior.	29800		
<u>DET.VALOR DE CREDITOS A CP</u> Anulación de la provisión a corto creada en el ejercicio anterior.	59800	a 797	<u>REVERSIÓN DETERIORO CRED. A LP</u> Ingreso que compensa el gasto que por el mismo importe se creó en el ejercicio anterior (Cta. 697).
		a 799	<u>REVERSIÓN DETERIORO CRED. A CP</u> Ingreso que compensa el gasto que por el mismo importe se creó en el ejercicio anterior (Cta. 699).

ASIENTO EXPLICATIVO DEL ESQUEMA 8 (Nuevo P.G.C.)

CASO PRÁCTICO Nº 1

Las insolvencias estimadas al 31/12 para el ejercicio siguiente son:

- 6.400,00 € para créditos a corto.
- 10.500,00 € para créditos a largo.

La empresa procede a dotar la correspondiente provisión.

ASIENTO SOLUCION:

6.400,00	Pérd.Dete.Crdtos.Corto	(699)				
10.500,00	Pérd.Dete.Crdtos.Largo	(697)	a	Det.valor de Cdtos CP	(59800)	6.400,00
			a	Det.valor de Cdtos LP	(29800)	10.500,00

INSOLVENCIAS FIRMES DE CREDITOS Y EXCESOS DE PROVISIONES (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 9

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>PERDIDAS CREDITOS CORTO</u>	6678		
Importe de las pérdidas ocasionadas por insolvencias firmes de créditos concedidos a corto plazo.			
<u>PERDIDAS CREDITOS LARGO</u>	6673	a 543	<u>CDTO. ENAJ. INMOV. CORTO</u>
Importe de las pérdidas ocasionadas por insolvencias firmes de créditos concedidos a largo plazo.			Anulación del saldo a corto incobrable, correspondiente a créditos por enajenación de inmovilizado.
		a 547	<u>CDTO. INTERESES CORTO</u>
			Anulación del saldo incobrable, correspondiente a intereses que deben cobrarse a corto plazo.
		a 253	<u>CDTO. ENAJ. INMOV. LARGO</u>
			Anulación del saldo a largo incobrable, correspondiente a créditos por enajenación de inmovilizado.
		a 257	<u>CDTO. INTERESES LARGO</u>
			Anulación del saldo incobrable, correspondiente a intereses que deben cobrarse a largo plazo.

ASIENTO EXPLICATIVO DEL ESQUEMA 9 (Plan 1990)

CASO PRÁCTICO Nº 1

Al 31/12/del año N se confirma como insolvencia definitiva el crédito a largo de 10.500,00 € estimado en el ejercicio anterior. El resto de créditos se han realizado normalmente y no se crea provisión para el ejercicio próximo (Caso 1º del esquema nº 8).

ASIENTO SOLUCION:

10.500,00	Pérd.Cdtos.Largo	(6673)	a	Cdtos.Enaj.Inmov.Largo	(253)	10.500,00
10.500,00	Prov.Insolv.Cdtos.Largo	(298)				
6.400,00	Prov.Insolv.Cdtos.Corto	(598)	a	Exc.Insolv.Cdtos.Largo	(7973)	10.500,00
			a	Exc.Insolv.Cdtos.Corto	(7993)	6.400,00

**INSOLVENCIAS FIRMES DE CREDITOS Y EXCESOS DE PROVISIONES
(Nuevo P.G.C.)**

ESQUEMA Nº 9

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>PERDIDAS DE CREDITOS CP</u>	6675 al 6678		
Importe de las pérdidas ocasionadas por insolvencias firmes de créditos concedidos a corto plazo.			
<u>PERDIDAS DE CREDITOS LP</u>	6670 al 6673	a 54300	<u>CDTO. ENAJ. INMOV. A CORTO</u>
Importe de las pérdidas ocasionadas por insolvencias firmes de créditos concedidos a largo plazo.			Anulación del saldo a corto incobrable, correspondiente a créditos por enajenación de inmovilizado.
		a 25300	<u>CRDTOS LP ENAJENACIÓN INMOV.</u>
			Anulación del saldo a largo incobrable, correspondiente a créditos por enajenación de inmovilizado.
		a 54700	<u>INTERESES C.PLAZ.DE CREDITOS</u>
			Anulación del saldo incobrable, correspondiente a intereses que deben cobrarse a corto plazo.
		a 25600	<u>INT. LP DE INV. FINANCIERAS</u>
			Anulación del saldo incobrable, correspondiente a intereses que deben cobrarse a largo plazo.

ASIENTO EXPLICATIVO DEL ESQUEMA 9 (Nuevo P.G.C.)

CASO PRACTICO Nº 1

Al 31/12/del año N se confirma como insolvencia definitiva el crédito a largo de 10.500,00 € estimado en el ejercicio anterior. El resto de créditos se han realizado normalmente y no se crea provisión para el ejercicio próximo (Caso 1º del esquema nº 8).

ASIENTO SOLUCION:

10.500,00	Pérd.Cdtos.LP (Ot.Em)	66730	a	Crdtos.LP Enaje.Inmv.	25300	10.500,00
10.500,00	Det.Valor.Crdtos. LP	29800				
6.400,00	Det.Valor.Cdtos. CP	59800	a	Rever.Det.Cdtos.LP(ot)	79730	10.500,00
			a	Rever.Det.Cdtos.CP(ot)	79930	6.400,00

REGULARIZACIÓN ANUAL DE HERRAMIENTAS Y UTILLAJE (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 10

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>AMORTIZ. ACUM. UTILLAJE</u>	2824		
Anulación de la depreciación efectiva que tienen las herramientas			
<u>PROV. DEPREC. UTILLAJE</u>	2923		
Anulación de las pérdidas de carácter reversible experimentadas por las herramientas.			
<u>OTRAS PERD. DE GESTION</u>	659	a 224	<u>UTILLAJE</u>
Diferencia positiva entre el valor origen y las depreciaciones sufridas por las herramientas.			Anulación del valor origen que tienen las herramientas que se dan de baja.

ASIENTO EXPLICATIVO DEL ESQUEMA 10 (Plan 1990)

CASO PRÁCTICO Nº 1

El recuento físico que la empresa realiza antes de cerrar el ejercicio, pone de manifiesto que faltan herramientas y utillaje diverso por valor de 5.500,00 €. Hechas las comprobaciones oportunas se procede a regularizar su saldo, sabiendo que están amortizadas en 2.500,00 € y que existe una provisión por depreciación de 1.000,00 €.

ASIENTO SOLUCION:

2.500,00	Amortiz.Acum.Utillaje	(2824)	
1.000,00	Prov.Deprec.Utillaje	(2923)	
2.000,00	Otras Pérdidas Gestión	(659)	a Utillaje (224) 5.500,00

REGULARIZACIÓN ANUAL DE HERRAMIENTAS Y UTILLAJE (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 10

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>AMORTIZ. ACUM. DEL UTILLAJE</u>	28140		
Anulación de la depreciación efectiva que tienen las herramientas			
<u>DETERIORO VALOR DE UTILLAJE</u>	29140		
Anulación de las pérdidas de carácter reversible experimentadas por las herramientas			
<u>OTRAS PERD.GESTION CORRIENTE</u>	65900	a 21400	<u>UTILLAJE</u>
Diferencia positiva entre el valor origen y las depreciaciones sufridas por las herramientas.			Anulación del valor origen que tienen las herramientas que se dan de baja.

ASIENTO EXPLICATIVO DEL ESQUEMA 10 (Nuevo P.G.C.)

CASO PRACTICO Nº 1

El recuento físico que la empresa realiza antes de cerrar el ejercicio, pone de manifiesto que faltan herramientas y utillaje diverso por valor de 5.500,00 €. Hechas las comprobaciones oportunas se procede a regularizar su saldo, sabiendo que están amortizadas en 2.500,00 € y que existe una provisión por depreciación de 1.000,00 €.

ASIENTO SOLUCION:

2.500,00	Amortiz.Acum.Utillaje	(28140)	
1.000,00	Deterior.Val. de Utillaje	(29140)	
2.000,00	Otr.Pérd Gestión Cte.	(65900)	
	a Utillaje		(21400) 5.500,00

AJUSTE DE SALDOS (Antes del cierre) (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 11

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>EFFECTOS A PAGAR LARGO</u>	174		
Ajuste del saldo de efectos a pagar.			
<u>CDTO. ENAJ. INMOV. CORTO</u>	543		
Ajuste del saldo correspondiente a créditos por enajenación de inmovilizado.			
<u>CREDITOS INT. CORTO</u>	547	a 524	<u>EFFECTOS A PAGAR CORTO</u>
Ajuste del saldo correspondiente a créditos por intereses.			Ajuste del saldo de efectos a pagar.
		a 253	<u>CDTO. ENAJ. INMOV. LARGO</u>
			Ajuste del saldo correspondiente a créditos por enajenación de inmovilizado.
		a 257	<u>CREDITOS INT. LARGO</u>
			Ajuste del saldo correspondiente a créditos por intereses.

ASIENTO EXPLICATIVO DEL ESQUEMA 11 (Plan 1990)

CASO PRÁCTICO Nº 1

Llegado el 31 de diciembre y antes de cerrar el ejercicio, la empresa procede al ajuste de los saldos correspondientes a efectos a pagar y créditos concedidos por enajenación de inmovilizado material. Para ello, se sabe que:

- Efectos a pagar a largo plazo por 3.750,00 € se convierten en "a corto plazo" al vencer en el ejercicio siguiente.
- Créditos concedidos a largo por enajenación de inmovilizado, se transforma en "a corto plazo" al tener que cobrarlos durante el próximo ejercicio. El importe de dichos créditos asciende a 2.100,00 €.

ASIENTO SOLUCION:

3.750,00	Efectos a Pagar Largo	(174)			
2.100,00	Cdtos. Enaj.Inmv.Corto	(543)	a	Efectos a Pagar Corto	(524) 3.750,00
			a	Cdtos. Enaj.Inmv.Largo	(253) 2.100,00

AJUSTE DE SALDOS (Antes del cierre) (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 11

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>EFFECTOS A PAGAR LARGO PLAZO</u>	17500		
Ajuste del saldo de efectos a pagar.			
<u>CDTO. ENAJ. INMOV. A CORTO</u>	54300		
Ajuste del saldo correspondiente a créditos por enajenación de inmovilizado.			
<u>INTERESES C.PLAZ.DE CREDITOS</u>	54700	a 52500	<u>EFFECTOS A PAGAR CORTO.</u>
Ajuste del saldo correspondiente a créditos por intereses.			Ajuste del saldo de efectos a pagar.
		a 25300	<u>CRDTOS. LP ENAJENACION INMOV.</u>
			Ajuste del saldo correspondiente a créditos por enajenación de inmovilizado.
		a 25600	<u>INT. LP DE INV. FINANCIERAS</u>
			Ajuste del saldo correspondiente a créditos por intereses a largo.

ASIENTO EXPLICATIVO DEL ESQUEMA 11 (Nuevo P.G.C.)

CASO PRÁCTICO Nº 1

Llegado el 31 de diciembre y antes de cerrar el ejercicio, la empresa procede al ajuste de los saldos correspondientes a efectos a pagar y créditos concedidos por enajenación de inmovilizado material. Para ello, se sabe que:

- Efectos a pagar a largo plazo por 3.750,00 € se convierten en "a corto plazo" al vencer en el ejercicio siguiente.
- Créditos concedidos a largo por enajenación de inmovilizado, se transforma en "a corto plazo" al tener que cobrarlos durante el próximo ejercicio. El importe de dichos créditos asciende a 2.100,00 €.

ASIENTO SOLUCION:

3.750,00	Efec.Pagar a Largo Pla.	(17500)				
2.100,00	Cdtos. Enaj.Inmv.Corto	(54300)	a	Efectos a Pagar a Corto	(52500)	3.750,00
			a	Crdtos.LP Enaj.Inmv.	(25300)	2.100,00

Capítulo 21

**OPERACIONES
DEL
INMOVILIZADO INMATERIAL**

Adquisiciones de Inmovilizado Inmaterial.
Efectos girados por proveedores de Inmovilizado.
Pagos a proveedores y efectos reclamados.
Amortizaciones y provisiones del Inmovilizado Inmaterial.
Enajenaciones del Inmovilizado Inmaterial.
Cobro de créditos concedidos.
Provisiones para insolvencias.
Insolvencias firmes de créditos y excesos.
Ajuste de saldos (Antes del cierre).

Los casos prácticos para el inmovilizado inmaterial, son análogos a los descritos en el capítulo anterior para el inmovilizado material.

ADQUISICIONES INMOVILIZADO INMATERIAL (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 1

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>ANT.INMOV.INMATERIAL</u>	219		
Anticipo a cuenta entregado al adquirir bienes de inmovilizado inmaterial.			
<u>IVA SOPORTADO</u>	472	a 570	<u>CAJA</u>
Cuota de IVA calculada tomando como base imponible el importe de la cuenta 219.			Efectivo pagado a través de caja.
		a 572	<u>BANCOS</u>
			Importe satisfecho mediante una cuenta bancaria de la empresa.

ADQUISICIONES DE INMOVILIZADO INMATERIAL (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 1

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>ANTICIPOS INMOV.INTANGIBLES</u>	20900		
Anticipo a cuenta entregado al adquirir bienes de inmovilizado inmaterial.			
<u>H.P. IVA SOPORTADO</u>	47200	a 57000	<u>CAJA EUROS</u>
Cuota de IVA calculada tomando como base imponible la cuenta 20900.			Efectivo pagado a través de caja.
		a 57200	<u>BANCOS,C/C,VISTA EUROS</u>
			Importe pagado mediante una entidad bancaria de la empresa.

ADQUISICIONES INMOVILIZADO INMATERIAL (Continuación) (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 1

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>INMOVILIZADO INMATERIAL</u> Valor del bien de inmovilizado inmaterial adquirido por la empresa.	21	a 219	<u>ANT. INM.INMATERIAL</u> Compensación del anticipo entregado por el valor total o parcial del bien.
<u>INTERESES A CORTO</u> Intereses devengados en el ejercicio que se cierra y correspondientes a deudas contraídas a corto plazo.	6633	a 570	<u>CAJA</u> Efectivo pagado a través de caja.
<u>INTERESES A LARGO</u> Intereses devengados en el ejercicio que se cierra y correspondientes a deudas contraídas a largo plazo.	6623	a 572	<u>BANCOS</u> Importe satisfecho mediante una cuenta bancaria de la empresa.
<u>GASTOS INTER.DIF.</u> Importe de los intereses por deudas a largo que deben distribuirse entre varios ejercicios.	272	a 523	<u>PROV.INM.CORTO</u> Deudas contraídas con proveedores a corto de inmovilizado inmaterial.
<u>IVA SOPORTADO</u> Cuota de IVA calculada tomando como base imponible el importe de las cuentas del grupo.	472	a 173	<u>PROV.INM.LARGO</u> Deudas contraídas con proveedores a largo de inmovilizado inmaterial.
		527	<u>INT.CORTO OTRAS DEUDAS</u> Importe de deudas por interés con vencimiento a plazo corto (6633 y 6623).

ADQUISICIONES DE INMOVILIZADO INMATERIAL (Continuación) (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 1

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>INMOVILIZADO INMATERIAL</u> Valor del bien de inmovilizado inmaterial adquirido por la empresa.	20	a 20900	<u>ANTICIPOS INMOV.INTANGIBLES</u> Compensación del anticipo entregado por el valor total o parcial del bien.
<u>INTERESES DE DEUDAS A CORTO</u> Intereses devengados en el ejercicio que se cierra y correspondientes a deudas contraídas a corto plazo.	6621	a 57000	<u>CAJA EUROS</u> Efectivo pagado a través de caja.
<u>INTERESES DE DEUDAS A LARGO</u> Intereses devengados en el ejercicio que se cierra y correspondientes a deudas contraídas a largo plazo.	6620	a 57200	<u>BANCOS,C/C,VISTA EUROS</u> Importe pagado mediante una cuenta bancaria de la empresa.
<u>H.P. IVA SOPORTADO</u> Cuota de IVA calculada tomando como base imponible el importe de las cuentas del grupo 20.	47200	a 52300	<u>PROVEEDORES INMOVILIZADO CP</u> Deudas contraídas con proveedores a corto de inmovilizado inmaterial.
		17300	<u>PROVEEDORES INMOVILIZADO LP</u> Deudas contraídas con proveedores a largo de inmovilizado inmaterial.
		52800	<u>INTERESES CORTO OTRAS DEUDAS</u> Importe de deudas por intereses con vencimiento a plazo corto (6620 y 6621).
<u>INMOVILIZADO</u> Valor del bien de inmovilizado inmaterial traspasado a inmovilizado mantenido para la venta.	58000	a 20	<u>INMOVILIZADO INMATERIAL</u> Valor del bien de inmovilizado inmaterial traspasado a inmovilizado mantenido para la venta.
<u>AMORT.ACUM.INMOV.INMATERIAL</u> Saldo de la cuenta de amort. acum. del inmovilizado inmaterial traspasado a inmovilizado mantenido para la venta.	280		

Inmovilizado inmaterial traspasado a un grupo enajenable de elementos cuya recuperación se espera realizar fundamentalmente a través de su venta, en lugar de por su uso continuado.

Como se puede apreciar, en el Nuevo Plan desaparece la cuenta 272 "Gastos Financieros Diferidos", por lo que las cuentas de proveedores solo irán dotadas por el importe del principal de la deuda, ya que las normas de registro y valoración establecen que estos pasivos financieros se valorarán inicialmente por el precio de la transacción, y los intereses devengados se contabilizarán en la cuenta de pérdidas y ganancias aplicando el método de tipo de interés efectivo.

EFECTOS GIRADOS POR PROVEEDORES DE INMOVILIZADO (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 2

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>PROV.INM.CORTO</u>	523		
Cancelación del importe documentado con una factura del proveedor a corto por inmovilizado.			
<u>PROV.INM.LARGO</u>	173		
Cancelación anticipada del importe documentado con un factura del proveedor a largo por inmovilizado.			
<u>INTER.CORTO OTR.DEUDAS</u>	527		
Anulación de la deuda contraída por intereses a corto plazo.			
<u>OTROS GASTOS FINANC.</u>	669		
Gastos de tipo financiero que van por cuenta de la empresa e incluidos en el efecto a su cargo.			
<u>GASTOS INTER.DIFERIDOS</u>	272	a 524	<u>EFEC.A PAGAR CORTO</u>
Intereses a cargo de la empresa, motivados por el aplazamiento de la deuda en varios ejercicios.			Importe de los efectos a corto plazo girados por proveedores de inmovilizado.
		a 174	<u>EFEC.A PAGAR LARGO</u>
			Importe de los efectos a largo plazo girados por proveedores de inmovilizado.

EFECTOS GIRADOS POR PROVEEDORES DE INMOVILIZADO (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 2

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>PROVEEDORES INMOVILIZADO CP</u>	52300		
Cancelación del importe documentado con una factura del proveedor a corto por inmovilizado.			
<u>PROVEEDORES INMOVILIZADO LP</u>	17300		
Cancelación anticipada del importe documentado con un factura del proveedor a largo por inmovilizado.			
<u>INTER. CORTO OTRAS DEUDAS</u>	52700		
Anulación de la deuda contraída por intereses a corto plazo.			
<u>OTROS GASTOS FINANCIEROS</u>	66900	a 52500	<u>EFECTOS A PAGAR CORTO</u>
Gastos de tipo financiero que van por cuenta de la empresa e incluidos en el efecto a su cargo.			Importe de los efectos a corto plazo girados por proveedores de inmovilizado.
		a 17500	<u>EFECTOS A PAGAR LARGO PLAZO</u>
			Importe de los efectos a largo plazo girados por proveedores de inmovilizado.
<u>GASTOS ANTICIPADOS</u>	48000	a 66900	<u>OTROS GASTOS FINANCIEROS</u>
Periodificación al final del ejercicio de los gastos financieros contabilizados y que corresponden a ejercicios posteriores.			Gastos financieros contabilizados en el ejercicio y que corresponden a ejercicios posteriores.

Al desaparecer la cuenta 272 en el nuevo plan contable, se contabiliza en cuentas de gastos la carga financiera de los efectos girados, periodificando al final del ejercicio los correspondientes a ejercicios posteriores.

PAGOS A PROVEEDORES Y EFECTOS RECLAMADOS (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 3

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>PROV.INM.CORTO</u>	523		
Cancelación del importe documentado con una factura del proveedor a corto por inmovilizado.			
<u>PROV.INM.LARGO</u>	173		
Cancelación anticipada del importe documentado con un factura del proveedor a largo por inmovilizado.			
<u>INTER.CORTO OTR.DEUDAS</u>	527		
Anulación de la deuda contraída por intereses a corto plazo.			
<u>EFEC.A PARA CORTO</u>	524		
Cancelación de los efectos a corto girados por proveedores de inmovilizado.			
<u>EFEC.A PAGAR LARGO</u>	174		
Cancelación anticipada de los efectos a largo girados por proveedores de inmovilizado.			
<u>OTROS GASTOS FINANCIEROS</u>	669	a 570	<u>CAJA</u>
Gastos de tipo financiero pagados en este momento por la empresa.			Efectivo pagado a través de la caja.
		a 572	<u>BANCOS</u>
			Importe pagado mediante una cuenta bancaria de la empresa.

PAGOS A PROVEEDORES Y EFECTOS RECLAMADOS (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 3

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>PROVEEDORES INMOVILIZADO CP</u>	52300		
Cancelación del importe documentado con una factura del proveedor a corto por inmovilizado.			
<u>PROVEEDORES INMOVILIZADO LP</u>	17300		
Cancelación anticipada del importe documentado con un factura del proveedor a largo por inmovilizado.			
<u>INTER. CORTO OTRAS DEUDAS</u>	52800		
Anulación de la deuda contraída por intereses a corto plazo.			
<u>EFFECTOS A PARA CORTO</u>	52500		
Cancelación de los efectos a corto girados por proveedores de inmovilizado.			
<u>EFFECT. A PAGAR A LARGO PLAZO</u>	17500		
Cancelación anticipada de los efectos a largo girados por proveedores de inmovilizado.			
<u>OTROS GASTOS FINANCIEROS</u>	66900	a 57000	<u>CAJA EUROS</u>
Gastos de tipo financiero pagados en este momento por la empresa.			Efectivo pagado a través de la caja.
		a 57200	<u>BANCOS,C/C,VISTA EUROS</u>
			Importe pagado mediante una cuenta bancaria de la empresa.

**AMORTIZACIONES Y PROVISIONES DEL INMOVILIZADO INMATERIAL
(Plan 1990)**

ESQUEMA Nº 4

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>DOT.AMORT.INMOV.INMAT.</u> Representa el gasto que la empresa ha tenido por la depreciación efectiva del bien.	681		
<u>DOT.INMOV.INMATERIAL</u> Representa la pérdida sufrida, al disminuir el valor del bien por causas de tipo reversibles.	691	a 281	<u>AMOR.AC.IMOV.INMAT.</u> Depreciación efectiva que ha experimentado el inmovilizado inmaterial.
		a 291	<u>PROV.DEP.INMOV.INMAT.</u> Corrección valorativa del inmovilizado inmaterial, por pérdidas reversibles.
<u>PROV.DEPR.INMOV.INMAT.</u> Anulación de la corrección valorativa realizada al cierre del ejercicio anterior.	291	a 791	<u>EXCESO PROV.INMOV.INMAT.</u> Compensación de la pérdida contemplada en la cuenta 691 al cierre del ejercicio anterior.

**AMORTIZACIONES Y PROVISIONES DEL INMOVILIZADO INMATERIAL
(Nuevo P.G.C.)**

ESQUEMA Nº 4

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>AMORTIZ.DEL INMOV.INTANGIBLE</u> Representa el gasto que la empresa ha tenido por la depreciación efectiva del bien.	68000	a 280	<u>AMORT.ACUM.INMOV.INTANGIBLE</u> Depreciación efectiva que ha experimentado el inmovilizado inmaterial.
<u>PERD.DETERIORO INMOV.INTANG.</u> Representa la pérdida sufrida, al disminuir el valor del bien por causas de tipo reversibles.	69000	a 290	<u>DET.DE VALOR DE INMOV. INTANG.</u> Corrección valorativa del Inmov.Inmaterial por pérdidas reversible.
<u>PERD.DETERIORO CDTOS.OP.COM.</u> Representa la pérdida sufrida en el inmovilizado inmaterial no corriente mantenido para la venta, al disminuir el valor de los bienes por causas de tipo reversibles.	69400	a 59900	<u>DET.VALOR ACT.N.CORR.MANT.VTA.</u> Corrección valorativa del inmovilizado inmaterial mantenido para la venta por pérdidas reversibles.
<u>DET.DE VALOR DE INMOV.INTANG.</u> Anulación de la corrección valorativa realizada al cierre del ejercicio anterior.	290	a 79000	<u>REVERSIÓN DET.INMOV.INTANG.</u> Compensación de la pérdida contemplada en la cuenta 69000.
<u>DET. VALOR ACT.N.COR.MANT.VTA</u> Anulación de la corrección valorativa realizada al cierre del ejercicio anterior.	59900	a 79400	<u>REVERSIÓN DET.CDTOS.COMERC.</u> Compensación de la pérdida contemplada en la cuenta 69400

ENAJENACIONES DEL INMOVILIZADO INMATERIAL (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 5

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>AMORTIZ.AC INMOV.INMAT.</u> Anulación de la depreciación efectiva que tiene el inmovilizado inmaterial enajenado.	281		
<u>PROV.DEPR.INMOV.INMAT.</u> Anulación de las provisiones por depreciación dotadas para en inmovilizado inmaterial enajenado.	291		
<u>CAJA</u> Efectivo cobrado e ingresado en caja.	570		
<u>BANCOS</u> Importe cobrado e ingresado en una cuenta bancaria de la empresa.	572		
<u>CDTO.ENAJ.INMOV.CORTO.</u> Créditos a corto plazo concedidos a los compradores del inmovilizado inmaterial.	543	a 21	<u>INMOV.INMATERIAL</u> Valor origen del bien de inmovilizado inmaterial enajenado.
<u>CDTO.ENAJ.INMOV.LARGO</u> Créditos a largo plazo concedidos a los compradores del inmovilizado inmaterial.	253	a 477	<u>IVA REPERCUTIDO</u> Cuota de IVA, calculada tomando como base imponible el PVP facturado en la enajenación.
<u>PERDIDAS INMOV.INMAT.</u> Importe negativo correspondiente a la diferencia entre el PVP y el valor neto contable del bien enajenado.	670	a 770	<u>BENEF.INMOV.INMAT.</u> Importe positivo correspondiente a la diferencia entre el PVP y el valor neto contable del bien enajenado.

ENAJENACIONES DEL INMOVILIZADO INMATERIAL (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 5

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>AMORTIZ.AC INMOV.INTANGIBLE.</u> Anulación de la depreciación efectiva que tiene el inmovilizado inmaterial enajenado.	280		
<u>DET.VALOR DE INMOV.INTANGIBLE</u> Anulación de las provisiones por depreciación dotadas para en inmovilizado inmaterial enajenado.	290		
<u>DET.VALOR ACT.N.COR.MANT. VTA.</u> Anulación de las provisiones por depreciación dotadas para los bienes inmateriales mantenidos para la venta enajenados.	59900		
<u>CAJA EUROS</u> Efectivo cobrado e ingresado en caja.	57000	a	
<u>BANCOS, C/C,VISTA EUROS</u> Importe cobrado e ingresado en una entidad bancaria de la empresa.	57200	a	
<u>CDTO.ENAJ.INMOV.A CORTO</u> Créditos a corto plazo concedido a los compradores del inmovilizado inmaterial.	54300	a	20
<u>CRDTOS LP ENAJENACIÓN INMOV.</u> Créditos a largo plazo concedido a los compradores del inmovilizado inmaterial.	25300	a	58000
<u>PERD.PROC.DEL INMOV.INTANG.</u> Importe negativo correspondiente a la diferencia entre el PVP y el valor neto contable del bien enajenado.	67000	a	47700
<u>PERD.PROC.INMOV.MAT.NO.CORR.MANT.PARA VTA.</u> Importe negativo correspondiente a la diferencia entre el PVP y el valor neto contable del bien enajenado.	67100	a	77000
			<u>INMOVILIZADO INTANGIBLE</u> Valor origen del bien de inmovilizado inmaterial enajenado.
			<u>INMOVILIZADO</u> Valor origen del bien en situación de mantenido para la venta enajenado.
			<u>HACIENDA PUBLICA IVA REPERC.</u> Cuota de IVA, calculada tomando como base imponible el PVP facturado en la enajenación.
			<u>BENEF.PROCDTES INMOV.INTANG.</u> Importe positivo correspondiente a la diferencia entre el PVP y el valor neto contable del bien enajenado.

ENAJENACIONES DEL INMOVILIZADO INMATERIAL (Continuación)
(Plan 1990)

ESQUEMA Nº 5

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>CDTO.INTERESES CORTO</u>	547		
Importe de créditos concedidos por intereses que deben cobrarse en un plazo corto.			
<u>CDTO.INTERESES LARGO</u>	257	a 7633	<u>INGRESOS CDTOS.CORTO</u>
Importe de créditos por intereses que deben cobrarse en un plazo largo.			Ingresos del ejercicio, correspondientes a intereses devengados a corto plazo.
		a 7623	<u>INGRESOS CDTOS.LARGO</u>
			Ingresos del ejercicio, correspondientes a intereses devengados a largo plazo.

ENAJENACIONES DEL INMOVILIZADO INMATERIAL (Continuación)
(Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 5

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>INTERESES C.PLAZ.DE CREDITOS</u>	54700		
Importe de créditos concedidos por intereses que deben cobrarse en un plazo corto.			
<u>INT.LP DE INV.FINANCIEROS</u>	25600	a 7621	<u>INGRESOS DE CREDITOS A CP</u>
Importe de créditos concedidos por intereses que deben cobrarse en un plazo largo.			Ingresos del ejercicio, correspondientes a intereses devengados a corto plazo.
		a 7620	<u>INGRESOS DE CREDITOS A LP</u>
			Ingresos del ejercicio, correspondientes a intereses devengados a largo plazo.
		a 47700	<u>HACIENDA PUBLICA, IVA REPERC.</u>
			Cuota de IVA calculada tomando como base imponible las cuentas 7621 y 7620.

COBRO DE CREDITOS CONCEDIDOS (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 6

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>CAJA</u>	570		
Efectivo cobrado e ingresado en caja.			
<u>BANCOS</u>	572	a 543	<u>CDTO.ENAJ.INM.CORTO</u>
Importe cobrado e ingresado en una cuenta bancaria de la empresa.			Cancelación del crédito a corto concedido por enajenación de inmovilizado.
		a 253	<u>CDTO.ENAJ.INM.LARGO</u>
			Cancelación anticipada del crédito a largo concedido por enajenación de inmovilizado.
		a 547	<u>CDTO.INTERESES CORTO</u>
			Cancelación del crédito concedido por intereses que deben cobrarse a corto plazo.
		a 257	<u>CDTO.INTERESES LARGO</u>
			Cancelación anticipada del crédito concedido por intereses que deben cobrarse a largo plazo.

COBRO DE CREDITOS CONCEDIDOS (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 6

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>CAJA EUROS</u>	57000		
Efectivo cobrado e ingresado en caja.			
<u>BANCOS, C/C, VISTA EUROS</u>	57200	a 54300	<u>CDTOS. ENAJ. INM. A CORTO</u>
Importe cobrado e ingresado en una cuenta bancaria de la empresa.			Cancelación del crédito a corto concedido por enajenación del inmovilizado.
		a 25300	<u>CRDTOS LP ENAJENACIÓN INMOV.</u>
			Cancelación anticipada del crédito a largo concedido por enajenación de inmovilizado.
		a 54700	<u>INTERESES C. PLAZ. DE CREDITOS</u>
			Cancelación del crédito concedido por intereses que deben cobrarse a corto plazo.
		a 25600	<u>INT. LP DE INV. FINANCIERAS</u>
			Cancelación anticipada del crédito concedido por intereses que deben cobrarse a largo plazo.

PROVISIONES PARA INSOLVENCIAS (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 7

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>DOT.INSOLV.CDTOS.LARGO</u> Gasto estimado para el ejercicio siguiente por posibles insolvencias de créditos a largo.	6973		
<u>DOT.INSOLV.CDTOS.CORTO</u> Gasto estimado para el ejercicio siguiente por posibles insolvencias de créditos a corto.	6993	a 298	<u>PROV.INSOLV.CDTOS.LARGO</u> Importe estimado de insolvencias por créditos concedidos a largo.
		a 598	<u>PROV.INSOLV.CDTOS.CORTO</u> Importe estimado de insolvencia por créditos concedidos a corto.
<u>PROV.INSOLV.CDTOS.LARGO</u> Anulación de la provisión a largo creada en el ejercicio anterior.	298		
<u>PROV.INSOLV.CDTOS.CORTO</u> Anulación de la provisión a corto creada en el ejercicio anterior.	598	a 7973	<u>EXCESO INSOLV.CDTOS.LARGO</u> Ingreso que compensa el gasto que por el mismo importe, se creó en el ejercicio anterior (cta 6973).
		a 7993	<u>EXCESO INSOLV.CDTOS.CORTO</u> Ingreso que compensa el gasto que por el mismo importe, se creó en el ejercicio anterior (cta 6993).

PROVISIONES PARA INSOLVENCIAS (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 7

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>PERDIDAS POR DET. CREDITOS LP</u> Gasto estimado para el ejercicio siguiente por posibles insolvencias de créditos a largo.	697		
<u>PERDIDAS POR DET.CREDITOS CP</u> Gasto estimado para el ejercicio siguiente por posibles insolvencias de créditos a corto.	699	a 29800	<u>DET.VALOR DE CREDITOS A LP</u> Importe estimado de insolvencias por créditos concedidos a largo.
		a 59800	<u>DET.VALOR DE CDTOS CP</u> Importe estimado de insolvencia por créditos concedidos a corto.
<u>DET.VALOR DE CREDITOS A LP</u> Anulación de la provisión a largo creada en el ejercicio anterior.	29800		
<u>DET.VALOR DE CDTOS CP</u> Anulación de la provisión a corto creada en el ejercicio anterior.	59800	a 797	<u>REV.DETERIORO CREDITOS A LP</u> Ingreso que compensa el gasto que por el mismo importe, se creó en el ejercicio anterior (cta 697).
		a 799	<u>REV.DETERIORO CREDITOS A CP</u> Ingreso que compensa el gasto que por el mismo importe, se creó en el ejercicio anterior (cta 699).

INSOLVENCIAS FIRMES DE CREDITOS Y EXCESOS (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 8

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>PERD.CREDITOS CORTO</u> Importe de las pérdidas ocasionadas por insolvencias firmes de créditos concedidos a corto plazo.	6678		
<u>PERD.CREDITOS LARGO</u> Importe de las pérdidas ocasionadas por insolvencias firmes de créditos concedidos a largo plazo.	6673	a 543	<u>CDTO.ENAJ.INMOV.CORTO</u> Anulación del saldo a corto incobrable, correspondiente a créditos por enajenación de inmovilizado.
		a 547	<u>CDTO.INTERESES CORTO</u> Anulación del saldo incobrable, correspondiente a intereses que deben cobrarse a corto plazo.
		a 253	<u>CDTO.ENAJ.INMOV.LARGO</u> Anulación del saldo a largo incobrable, correspondiente a créditos por enajenación de inmovilizado.
		a 257	<u>CDTO.INTERESES LARGO</u> Anulación del saldo incobrable, correspondiente a intereses que deben cobrarse a largo plazo.

INSOLVENCIAS FIRMES DE CREDITOS Y EXCESOS (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA N° 8

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<p><u>PERDIDAS DE CREDITOS CP</u></p> <p>Importe de las pérdidas ocasionadas por insolvencias firmes de créditos concedidos a corto plazo.</p>	<p>6675 al 6678</p>		
<p><u>PERDIDAS DE CREDITOS LP</u></p> <p>Importe de las pérdidas ocasionadas por insolvencias firmes de créditos concedidos a largo plazo.</p>	<p>6670 al 6673</p>	<p>a 54300</p> <p>a 25300</p> <p>a 54700</p> <p>a 25600</p>	<p><u>CDTOS.ENAJ.INMOV. A CORTO</u></p> <p>Anulación del saldo a corto incobrable, correspondiente a créditos por enajenación de inmovilizado..</p> <p><u>CRDTOS.LP ENAJENACIÓN INMOV.</u></p> <p>Anulación del saldo a largo incobrable, correspondiente a créditos por enajenación de inmovilizado.</p> <p><u>INTERESES C.PLAZ.DE CREDITOS</u></p> <p>Anulación del saldo a largo incobrable, correspondiente a intereses que deben cobrarse a corto plazo.</p> <p><u>INT.LP DE INV.FINANCIERAS</u></p> <p>Anulación del saldo a largo incobrable, correspondiente a intereses que deben cobrarse a largo plazo.</p>

AJUSTE DE SALDOS (Antes del cierre) (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 9

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>EFFECTOS A PAGAR LARGO</u>	174		
Ajuste del saldo de efectos a pagar.			
<u>CDTOS.ENAJ.INMOV.CORTO</u>	543		
Ajuste del saldo correspondiente a créditos por enajenación de inmovilizado.			
<u>CDTOS.INTERESES CORTO</u>	547	a 524	<u>EFFECTOS A PAGAR CORTO.</u>
Ajuste del saldo correspondiente a créditos por intereses.			Ajuste del saldo de efectos a pagar.
		a 253	<u>CDTOS.ENAJ.INMOV.LARGO</u>
			Ajuste del saldo correspondiente a créditos por enajenación de inmovilizado.
		a 257	<u>CDTOS.INTERESES LARGO</u>
			Ajuste del saldo correspondiente a créditos por intereses.

AJUSTE DE SALDOS (Antes del cierre) (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 9

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>EFFECTOS A PAGAR LARGO PLAZO</u>	17500		
Ajuste del saldo de efectos a pagar.			
<u>CDTOS.ENAJ.INMOV. A CORTO</u>	54300		
Ajuste del saldo correspondiente a créditos por enajenación de inmovilizado.			
<u>INTERESES C.PLAZ.DE CREDITOS</u>	54700	a 52500	<u>EFFECTOS A PAGAR CORTO.</u>
Ajuste del saldo correspondiente a créditos por intereses.			Ajuste del saldo de efectos a pagar.
		a 25300	<u>CRDTOS LP ENAJENACIÓN INMOV.</u>
			Ajuste del saldo correspondiente a créditos por enajenación de inmovilizado.
		a 25600	<u>INT.LP DE INV.FINANCIERAS</u>
			Ajuste del saldo correspondiente a créditos por intereses.

**INVERSIONES
FINANCIERAS
A CORTO PLAZO**

Adquisición de acciones y otros valores.
Créditos no comerciales concedidos.
Intereses a cobrar devengados.
Enajenación de acciones y otros valores.
Cobro de créditos concedidos.
Cobro de intereses.
Imposiciones a plazo fijo.
Provisiones para depreciación de valores mobiliarios.
Provisiones para insolvencias de créditos a corto.
Créditos a corto incobrables.

INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 1

APUNTE AL DEBE				APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO		CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO	
<u>INVERSIONES EN CAPITAL</u>	540				
Importe correspondiente a las acciones (con o sin cotiz. oficial) u otros valores adquiridos con carácter temporal (corto plazo).					
<u>VALORES RENTA FIJA</u>	541	a	572	<u>BANCOS</u>	
Importe correspondiente a valores de renta fija suscritos o adquiridos con carácter temporal (corto plazo)				Importe pagado mediante una cuenta bancaria de la empresa.	
		a	549	<u>DESEMBOLSOS PENDIENTES</u>	
				Deudas no exigidas y correspondientes a las inversiones en capital realizadas.	
<u>DESEMBOLSOS PENDIENTES</u>	549	a	5562	<u>DESEMBOLSOS EXIGIDOS</u>	
Cancelación de las deudas no exigidas, por inversiones en capital.				Deuda exigible y pendiente de pago, correspondiente a las inversiones en capital realizadas.	

INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 1

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>INV.FINAC.TEMP.INSTR.PATR.</u>	54000		
Importe correspondiente a las acciones, con o sin cotización oficial, u otros valores (part.IIC, part.en SRL) adquiridos con carácter temporal (corto plazo).			
<u>VALORES REPR. DEUDAS CP</u>	54100	a 57200	<u>BANCOS, C/C, VISTA EUROS</u>
Importe correspondiente a las obligaciones, bonos u otros valores de deuda, incluidos los que calculan su rendimiento por índices o sistemas análogos, suscritos o adquiridos con carácter temporal (corto plazo)			Importe pagado mediante una cuenta bancaria de la empresa.
		a 54900	<u>DESEMB.PDT.S/INSTR.PATRIM.CP</u>
			Deudas no exigidas correspondientes a las inversiones realizadas en instrumentos de patrimonio.
<u>DESEMB.PDT.S/INSTR.PATRIM.CP</u>	54900	a 55660	<u>DESEMB.EXIG.S/PART.PN (OT.EMPR)</u>
Cancelación de las deudas no exigidas por inversiones en instrumentos del patrimonio.			Deuda exigible y pendiente de pago correspondiente a participaciones en patrimonio neto.

CREDITOS NO COMERCIALES CONCEDIDOS (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 2

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>CREDITOS A CORTO</u> Importe de créditos concedidos a corto plazo por préstamos a terceros.	542		
<u>CREDITOS AL PERSONAL</u> Importe de créditos concedidos al personal de la empresa con vencimiento a corto plazo.	544	a 570	<u>CAJA</u> Efectivo pagado a través de la caja.
		a 572	<u>BANCOS</u> Importe pagado mediante una cuenta bancaria de la empresa.

CREDITOS NO COMERCIALES CONCEDIDOS (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 2

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>CREDITOS A CORTO PLAZO</u> Importes de créditos concedidos a corto plazo por préstamos a terceros.	54200		
<u>CREDITOS CP AL PERSONAL</u> Importes de créditos concedidos al personal de la empresa a corto plazo.	54400	a 57000	<u>CAJA EUROS</u> Efectivo pagado a través de caja.
		a 57200	<u>BANCOS, C/C, VISTA EUROS</u> Importe pagado mediante una cuenta bancaria de la empresa.

INTERESES A COBRAR DEVENGADOS (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 3

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>INTERESES RENTA FIJA</u>	546		
Importe correspondiente a intereses de renta fija a cobrar, con vencimiento a corto plazo.			
<u>INTERESES CRED.CORTO</u>	547	a 7613	<u>ING.VAL.NEG.RENTA FIJA</u>
Importe correspondiente a intereses a cobrar, con vencimiento a corto plazo.			Ingresos correspondientes a intereses de renta fija devengados en el ejercicio.
		a 7633	<u>ING.CREDITOS CORTO</u>
			Ingresos correspondientes a intereses de préstamos y otros créditos devengados en el ejercicio.

INTERESES A COBRAR DEVENGADOS (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 3

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>INT.CP VAL.REPRES.DEUDA</u>	54600		
Importe correspondiente a intereses explícitos devengados de valores representativos de deuda con vencimiento a corto plazo.			
<u>INT. CP. CDTOS.</u>	54700	a 76130	<u>INGR.VAL.REPR.DEUDA (OT.EMPR)</u>
Importe correspondiente a intereses explícitos devengados a cobrar, de créditos, con vencimiento a corto plazo.			Ingresos correspondientes a intereses implícitos y explícitos de renta fija devengados en el ejercicio.
		a 76213	<u>INGRESOS CREDITOS CP (OT.EMPR)</u>
			Ingresos correspondientes a intereses implícitos y explícitos de préstamos y otros créditos devengados en el ejercicio.

ENAJENACIÓN DE ACCIONES Y OTROS VALORES (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 4

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>BANCOS</u>	572		
Importe cobrado e ingresado en una cuenta bancaria de la empresa.			
<u>DESEMBOLSOS PENDIENTES</u>	549		
Anulación del importe no exigible, correspondiente a las inversiones en capital enajenadas.			
<u>PROV.DEPREC.VALORES NEGOCIABLES</u>	597		
Anulación de la provisión creada por la depreciación reversible de la cartera de valores.			
<u>PERDIDAS VALORES NEGOCIABLES CORTO</u>	6668	a 540	<u>INVERS. EN CAPITAL</u>
Importe correspondiente a la diferencia negativa entre el PVP y el valor neto contable de los valores enajenados.			Importe correspondiente al valor origen de las acciones enajenadas.
		a 541	<u>VALORES RENTA FIJA</u>
			Importe correspondiente a los valores enajenados de renta fija a corto plazo.
		a 546	<u>INT.RENTA FIJA</u>
			Cancelación de los intereses a cobrar a corto correspondientes a los valores de renta fija enajenados.
		a 7668	<u>BEN.VAL.NEG.CORTO</u>
			Importe correspondiente a la diferencia positiva entre el PVP y el valor neto contable de los valores enajenados.

ENAJENACIÓN DE ACCIONES Y OTROS VALORES (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 4

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>BANCOS.C/C.VISTA EUROS</u> Importe cobrado e ingresado en una cuenta bancaria de la empresa.	57200		
<u>DESEMB.PDTE.S/PART.PAT.NET.CP</u> Anulación del importe no exigible, correspondiente a las inversiones en instrumentos del patrimonio enajenados.	54900		
<u>DET.VALOR VAL.REPR.DEUD.CP</u> Anulación de la corrección valorativa por deterioro creada de inversiones en valores representativos de deuda.	59700		
<u>PERD.PART/VAL.REPR.DEUD.CP(OT)</u> Importe correspondiente a la diferencia negativa entre la contraprestación recibida y el valor neto contable de los valores enajenados.	66680	a 54000	<u>INV.FINANC.TEMP.INSTR.PATR.</u> Importe correspondiente al valor origen de las acciones enajenadas.
		a 54100	<u>VALORES REPR.DEUDAS CP</u> Importe correspondiente a las obligaciones, bonos u otros valores enajenados.
		a 54600	<u>INT.CP DE VALOR. REP.DEUDA.</u> Cancelación de los intereses a cobrar de valores representativos de deuda, con vencimiento a corto plazo.
		a 76680	<u>BEN.PART/VAL.REP.DEUDA CP(OT)</u> Importe correspondiente a la diferencia positiva entre la contraprestación recibida y el valor neto contable de los valores enajenados.

COBRO DE CREDITOS CONCEDIDOS (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 5

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>CAJA</u>	570		
Efectivo cobrado e ingresado en la caja de la empresa.			
<u>BANCOS</u>	572	a 542	<u>CREDITOS A CORTO</u>
Importe cobrado e ingresado en una cuenta bancaria de la empresa.			Cancelación anticipada del crédito a corto concedido por préstamos a terceros.
		a 544	<u>CREDITOS AL PERSONAL</u>
			Cancelación anticipada del crédito concedido a corto por préstamos al personal de la empresa.

COBRO DE CREDITOS CONCEDIDOS (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 5

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>CAJA EUROS</u>	57000		
Efectivo cobrado e ingresado en caja.			
<u>BANCOS,C/C,VISTA EUROS</u>	57200	a 54200	<u>CREDITOS A CORTO PLAZO</u>
Importe cobrado e ingresado en una cuenta bancaria de la empresa.			Cancelación anticipada del crédito a corto concedido, por préstamos a terceros.
		a 54400	<u>CREDITOS CP AL PERSONAL</u>
			Cancelación anticipada del crédito concedido a corto por préstamos al personal de la empresa.

COBRO DE INTERESES (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 6

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>CAJA</u>	570		
Efectivo cobrado e ingresado en la caja de la empresa.			
<u>BANCOS</u>	572	a 546	<u>INT.DE RENTA FIJA</u>
Importe cobrado e ingresado en una cuenta bancaria de la empresa.			
		a 547	<u>INT.DE CREDITOS</u>
			Cobro de intereses a corto correspondientes a valores de renta fija.
			Cobro de intereses a corto correspondientes a préstamos concedidos.

COBRO DE INTERESES (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 6

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>CAJA EUROS</u>	57000		
Efectivo cobrado e ingresado en la caja de la empresa.			
<u>BANCOS,C/C,VISTA EUROS</u>	57200	a 54600	<u>INT.CP VAL. REPRES. DEUDA</u>
Importe cobrado e ingresado en una cuenta bancaria de la empresa.			Cobro anticipado de intereses explícitos a corto de valores representativos de deuda.
		a 547	<u>INT.CP CDTOS.</u>
			Cobro anticipado de intereses explícitos a corto de créditos.

IMPOSICIONES A PLAZO FIJO (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 7

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>IMPOS.PLAZO CORTO</u> Importe depositado a plazo fijo en una entidad bancaria con carácter temporal, es decir, a plazo corto.	548	a 570	<u>CAJA</u> Efectivo que sale de caja por el concepto detallado en el DEBE
		a 572	<u>BANCOS</u> Importe que sale de una cuenta bancaria por el concepto detallado en el DEBE.
<u>CAJA</u> Efectivo ingresado en caja por el concepto detallado en el HABER.	570		
<u>BANCOS</u> Importe ingresado en una cuenta bancaria por el concepto detallado en el HABER.	572	a 548	<u>IMP.A PLAZO CORTO</u> Cancelación del importe depositado a plazo fijo en una entidad bancaria.

IMPOSICIONES A PLAZO FIJO (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 7

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>IMPOSICIONES A PLAZO CORTO</u> Importe depositado a plazo fijo en una entidad bancaria con carácter temporal, esto es, a corto plazo.	54800	a 57000	<u>CAJA</u> Efectivo que sale de caja por el concepto detallado en el DEBE
		a 57200	<u>BANCOS,C/C, VISTA EUROS</u> Importe que sale de una cuenta bancaria por el concepto detallado en el DEBE.
<u>CAJA EUROS</u> Efectivo ingresado en caja por el concepto detallado en el HABER.	57000		
<u>BANCOS,C/C, VISTA EUROS</u> Importe ingresado en una cuenta bancaria por el concepto detallado en el HABER.	57200	a 54800	<u>IMPOSICIONES A PLAZO CORTO</u> Cancelación anticipada del importe depositado a plazo fijo en una entidad bancaria.

PROVISIONES PARA DEPRECIACIÓN DE VALORES NEGOCIABLES (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 8

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>DOT.VAL.NEG.CORTO</u> Gasto originado por la pérdida de valor experimentada.	6983	a 597	<u>PROV.VAL.NEGOCIABLES CORTO</u> Depreciación de carácter reversible sufrida por los valores negociables antes de cerrar el ejercicio.
<u>PROV.VAL.NEGOCIABLES CORTO</u> Anulación de la depreciación reversible experimentada por los valores negociables al cierre del ejercicio anterior.	597	a 7983	<u>EXCESO PROV.VALORES NEGOCIABLES CORTO</u> Ingreso que sirve para compensar el gasto (6963) que por el mismo importe se creó en el ejercicio anterior.

DETERIORO DE VALOR DE VALORES REPRESENTATIVOS DE DEUDA (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 8

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>PERD.DET.VAL.REP.DEUDA CP (OT)</u> Gasto originado por el deterioro de valor experimentado.	69880	a 59700	<u>DET.VALOR VAL.REPR.DEUD.CP</u> Deterioro sufrido por las valores representativos de deuda antes de cerrar el ejercicio.
<u>DET.VALOR VAL.REPR.DEUD.CP</u> Anulación del deterioro experimentado por los valores representativos de deuda al cierre del ejercicio anterior.	59700	a 79880	<u>REV.DET.VAL. REPR. DEUD.CP(OT)</u> Ingreso que sirve para compensar el gasto que por el mismo importe se creó en el ejercicio anterior.

PROVISIONES PARA INSOVENCIAS DE CREDITOS A CORTO (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 9

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>DOTACIÓN INSOVENCIAS CREDITOS CORTO</u>	6993	a 598	<u>PROV.INSOLV.CREDITOS</u>
Importe correspondiente al gasto estimado por posibles insolvencias, para el próximo ejercicio.			Importe que compensa los saldos de créditos concedidos a corto, al estimar una posible insolvencia de los mismos para el próximo ejercicio.
<u>PROV.INSOLV.CREDITOS</u>	598	a 7993	<u>EXCESO INS.CRED.CORTO</u>
Importe que anula la provisión creada en el ejercicio anterior, convirtiendo así a los créditos estimados en una partida realizables a corto.			Importe de ingreso que anula el gasto creado (6973), cuando se consideraron las posibles insolvencias.

DETERIORO DE VALOR DE CREDITOS A CORTO (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 9

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>PERD.DETERIORO CDTOS CP (OT)</u> Importe correspondiente al gasto estimado por la corrección de valor realizada.	69930	a 59800	<u>DET.VALOR DE CDTOS CP</u> Importe de la corrección de valor por deterioro del valor de créditos concedidos a corto.
<u>DET.VALOR DE CDTOS CP</u> Importe que anula la corrección de valor por deterioro creada anteriormente.	59800	a 79930	<u>REVERSIÓN DET.CDTOS CP (OTRAS)</u> Importe de ingreso que anula el gasto que se creo.

CREDITOS A CORTO INCOBRABLES (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 10

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>PERD.CREDITOS CORTO</u> Gasto correspondiente a la pérdida definitiva por insolvencia firme de créditos a corto.	6678	a 542	<u>CREDITOS A CORTO</u> Anulación del saldo por préstamos a corto concedidos, que resultan incobrables.
		a 544	<u>CREDITOS AL PERSONAL</u> Anulación del saldo por préstamos a corto concedidos al personal de la empresa, que resultan incobrables.
		a 547	<u>INTERESES CREDITOS</u> Anulación del saldo de créditos a corto por intereses que resultan incobrables.

CREDITOS A CORTO INCOBRABLES (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 10

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>PERDIDAS DE CDTOS.CP(OT.EMPR)</u> Gasto correspondiente a la pérdida definitiva por insolvencia firme de créditos a corto.	66780	a 54200	<u>CREDITOS A CORTO</u> Anulación del saldo por préstamos a corto concedidos, que resultan incobrables.
		a 54400	<u>CREDITOS AL PERSONAL</u> Anulación del saldo, por préstamos a corto concedidos al personal de la empresa, que resultan incobrables.
		a 54600	<u>INT.CP VAL. REPR. DEUDA</u> Anulación del saldo de créditos a corto por intereses, que resultan incobrables.
		a 54700	<u>INT.CP CDTOS.</u> Anulación del saldo de créditos a corto, que resultan incobrables.

**PRESTAMOS
Y CREDITOS
OBTENIDOS**

- Préstamos recibidos de entidades de crédito.
- Otros préstamos recibidos de terceros.
- Devoluciones anticipadas de préstamos a largo.
- Devolución de préstamos a corto.
- Ajuste de los préstamos (Antes del cierre).
- Formalización de pólizas de crédito.
- Disposición del crédito y pago de intereses.
- Cancelación de la póliza de crédito.

PRESTAMOS Y CREDITOS OBTENIDOS (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 1

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>CAJA</u>	570		
Efectivo ingresado en caja por los conceptos detallados en el HABER.			
<u>BANCOS</u>	572		
Importe ingresado en una cuenta bancaria de la empresa por los conceptos indicados en el HABER.			
<u>GTOS.INTER.DIFERIDOS</u>	272		
Importe de intereses que deben imputarse a varios ejercicios por deudas con vencimiento a largo plazo.			
<u>GTOS.DE FORMALIZACION</u>	270		
Importe de los gastos necesarios para la formalización de deudas a cargo de la empresa.			
<u>INTERESES A CORTO</u>	6633		
Importe de los intereses devengados e imputables al ejercicio que se cierra y tienen origen en una deuda a corto plazo.			
<u>INTERESES A LARGO</u>	6623	a 170	<u>DEUDAS LARGO ENT.CRED.</u>
Importe de los intereses devengados e imputables al ejercicio que se cierra y tienen origen en una deuda a largo plazo.			
		a 5200	<u>PREST.CORTO ENT.CRED.</u>
		a 526	<u>INT.DEUDAS CORTO ENT.CRED.</u>
			Importe de deudas por intereses con vencimiento a corto plazo.

OTROS PRESTAMOS RECIBIDOS DE TERCEROS (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 2

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>CAJA</u>	570		
Efectivo ingresado en caja por los conceptos detallados en el HABER.			
<u>BANCOS</u>	572		
Importe ingresado en una cuenta bancaria de la empresa por los conceptos indicados en el HABER.			
<u>GTOS.INT.DIFERIDOS</u>	272		
Importe de intereses que deben imputarse a varios ejercicios por deudas con vencimiento a largo plazo.			
<u>GTOS.DE FORMALIZACION</u>	270		
Importe de los gastos necesarios para la formalización de deudas a cargo de la empresa.			
<u>INTERESES A CORTO</u>	6633		
Importe de los intereses devengados e imputables al ejercicio que tienen origen en una deuda a corto plazo.			
<u>INTERESES A LARGO</u>	6623	a 171	<u>DEUDAS A LARGO PLAZO</u>
Importe de los intereses devengados e imputables al ejercicio que se cierra y tienen origen en una deuda a largo plazo.			Deudas a largo plazo contraídas con terceros por préstamos obtenidos
		a 521	<u>DEUDAS A CORTO PLAZO</u>
			Deudas a corto plazo contraídas con terceros por préstamos obtenidos.
		a 526	<u>INT.DEUDAS CORTO ENT.CRED.</u>
			Importe de deudas por intereses con vencimiento a corto plazo.

ASIENTOS EXPLICATIVOS DE LOS ESQUEMAS 1 Y 2 (Plan 1990)

CASO PRACTICO Nº1

La empresa obtiene en marzo de el ejercicio N un préstamo a tres años con las siguientes características:

* Importe del principal	21.600,00€
* Importe de intereses	3.240,00€
* Gastos de formalización	120,00€

Para proceder a su contabilización se sabe que:

* El principal amortizado en el ejercicio N es	5.400,00€
* El principal amortizado en el ejercicio N+1 es	7.200,00€
* El principal amortizado en el ejercicio N+2 es	7.200,00€
* El principal amortizado en el ejercicio N+3 es	1.800,00€
* Los intereses correspondientes al ejercicio N son	780,00€
* Los intereses correspondientes al ejercicio N+1 son	1.080,00€
* Los intereses correspondientes al ejercicio N+2 son	1.080,00€
* Los intereses correspondientes al ejercicio N+3 son	300,00€

Los gastos de formalización los descuenta el banco del principal abonado y la empresa los amortiza en el presente ejercicio N.

ASIENTO SOLUCION:

21.480,00	Bancos	(572)			
780,00	Intereses largo	(6623)			
2.460,00	Gtos.Inter.difer.	(272)			
	(3.240,00 – 780,00)				
120,00	Gtos.formalización	(270)	a	Deudas corto Ent.Cdto.	(5200) 12.600,00
				(7.200,00 + 5.400,00)	
			a	Int.Deud.Corto Ent.Cdto.	(526) 1.860,00
				(780,00 + 1.080,00)	
			a	Deud.Largo Ent.Cdto.	(170) 10.380,00
				(7.200,00 + 1.800,00) Principal.	
				(1.080,00 + 300,00) Inter.	

Nota: Incluimos en deudas a corto el principal e interés del ejercicio N+1, pues: "Se considerará largo plazo cuando sea superior a un año, contando a partir de la fecha de cierre del ejercicio". En consecuencia, al obtener el préstamo en el ejercicio N, al 31 de diciembre de dicho año es "corto plazo" lo que vence en N+1.

Asientos a realizar antes de cerrar el ejercicio N para regularizar los gastos de formalización:

120,00	Amort.gtos.form.	(6691)	a	Gtos.formalización	(270) 120,00
--------	------------------	--------	---	--------------------	--------------

CASO PRACTICO Nº2**(Plan 1990)**

Llegado el 31/12/N+1, la empresa procede al ajuste de los saldos correspondientes a la contabilización del préstamo obtenido (caso 1). Para ello, realiza los asientos conducentes a:

ASIENTO SOLUCION:

* Periodificar los intereses pagados en el ejercicio N+1:					
1.080,00	Intereses largo	(6623)	a	Gtos. Int. diferidos	(272) 1.080,00
* Ajustar el principal a pagar en el próximo ejercicio N+2:					
7.200,00	Deud.Largo Ent.Cdto.	(170)	a	Deud.Corto Ent.Cdto.	(5200) 7.200,00
* Contabilizar en su cuenta los intereses a pagar en el ejercicio N+2:					
1.080,00	Deud.Largo Ent.Cdto.	(170)	a	Int.deudas corto Ent.Cdto.	(526) 1.080,00

CASO PRACTICO Nº3

El 1 de febrero del ejercicio N la empresa adquiere un turismo para su gerente, por un importe total de 10.800,00 €. La operación se realiza con una financiera que presente el siguiente detalle:

* Valor del vehículo (imp.incluidos).....	9.000,00€
* Intereses por aplazamiento	1.800,00€

* Forma de pago: 20 letras aceptadas, siendo el primer vencimiento el 28 de febrero del ejercicio N, y el último el 30 de septiembre del ejercicio N+1.

ASIENTO SOLUCION:

9.000,00	Elementos Transp.	(228)			
990,00	Intereses largo	(6623)			
	(1800,00/20) x 11				
810,00	Gtos. Int. Dif.	(272)	a	Deudas corto plazo	(521) 9.000,00
				Int.Deudas Corto E.Cr.	(526) 1.800,00

Nota: Aunque es una operación a largo plazo, no es necesario crear la "Deuda a largo" pues el momento en el que debe hacerse el ajuste sería al 31/12/N y a esta fecha el resto pendiente de pago (9 letras) no excede de 1 año.

PRESTAMOS Y CREDITOS OBTENIDOS (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 1

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>CAJA EUROS</u>	57000		
Efectivo ingresado en caja por los conceptos detallados en el HABER.			
<u>BANCOS, C/C, VISTA EUROS</u>	57200		
Importe ingresado en una cuenta bancaria de la empresa por los conceptos indicados en el HABER.			
<u>INTER. DEUDAS OT. EMP.</u>	66240	a 17000	<u>DEUDAS LP ENTID. CRDTO.</u>
Importe de intereses devengados e imputables al ejercicio que se cierra.			Importe de la deuda a largo plazo contraídas con entidades de crédito por préstamos obtenidos minorado en los gastos de transacción más los gastos financieros devengados en el ejercicio.
		a 52000	<u>PRESTAMOS ENTIDAD. DE CDTO. CP</u>
			Importe de la deuda a corto plazo contraídas con entidades de crédito por préstamos obtenidos minorado en los gastos de transacción más los gastos financieros devengados en el ejercicio.
		a 52700	<u>INT. CORTO DEUD. ENT. CRED.</u>
			Importe de deudas por intereses con vencimiento a corto plazo.

Nota: El Nuevo Plan no contempla los "gastos a distribuir en varios ejercicios" y por lo tanto estas cuentas no deben figurar en el balance. Estos gastos se contabilizarán en la cuenta de pérdidas y ganancias a su devengo anual.

OTROS PRESTAMOS RECIBIDOS DE TERCEROS (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 2

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>CAJA EUROS</u>	57000		
Efectivo ingresado en caja por los conceptos detallados en el HABER.			
<u>BANCOS,C/C,VISTA EUROS</u>	57200		
Importe ingresado en una cuenta bancaria de la empresa por los conceptos indicados en el HABER.			
<u>INTER. DEUDAS OT. EMP.</u>	66240	a 17100	<u>DEUDAS A LARGO PLAZO</u>
Importe de intereses devengados e imputables al ejercicio que se cierra.			Importe de las deudas a largo plazo contraídas con terceros por préstamos obtenidos minorado en los gastos de transacción más los gastos financieros devengados en el ejercicio.
		a 52100	<u>DEUDAS A CORTO PLAZO</u>
		a 52800	Importe de las deudas a corto plazo contraídas con terceros por préstamos obtenidos minorado en los gastos de transacción más los gastos financieros devengados en el ejercicio.
			<u>INT.CORTO P. DEUDAS</u>
			Importe de deudas por intereses con vencimiento a corto plazo.

Nota: El Nuevo Plan no contempla los "gastos a distribuir en varios ejercicios" y por lo tanto estas cuentas no deben figurar en el balance. Estos gastos se contabilizarán en la cuenta de pérdidas y ganancias a su devengo anual.

ASIENTOS EXPLICATIVOS DE LOS ESQUEMAS 1 Y 2 (Nuevo P.G.C.)

CASO PRACTICO Nº1

La empresa obtiene en marzo de el ejercicio N un préstamo a tres años con las siguientes características:

* Importe del principal	21.600,00€
* Importe de intereses	3.240,00€
* Gastos de formalización	120,00€

Para proceder a su contabilización se sabe que:

* El principal amortizado en el ejercicio N es	5.400,00€
* El principal amortizado en el ejercicio N+1 es	7.200,00€
* El principal amortizado en el ejercicio N+2 es	7.200,00€
* El principal amortizado en el ejercicio N+3 es	1.800,00€
* Los intereses correspondientes al ejercicio N son	780,00€
* Los intereses correspondientes al ejercicio N+1 son	1.080,00€
* Los intereses correspondientes al ejercicio N+2 son	1.080,00€
* Los intereses correspondientes al ejercicio N+3 son	300,00€

Los gastos de formalización los descuenta el banco del principal abonado y la empresa los amortiza en el presente ejercicio N.

ASIENTO SOLUCION:

21.480,00	Bancos,c/c,vista Euros	(57200)			
900,00	Inter. deudas Ot. Emp.	(66240)	a	Deud. LP Entid.Crdto.(Ot.Sit)	(17000) 900,00
				a Préstamos Entidad.de Cdto.	(52000) 12.600,00
				a Int.Corto Deud.Entd.Cdto.	(52700) 780,00

Nota: Incluimos en deudas a corto el principal del ejercicio N y N+1. Se considerará largo plazo cuando sea superior a un año, contando a partir de la fecha de cierre del ejercicio.

Por lo tanto, al obtener el préstamo en el ejercicio N, al 31 de diciembre de dicho año es "corto plazo" lo que vende en N+1.

Nota: Incluimos en intereses de deudas los gastos de formalización así como los intereses del ejercicio N.

Nota: El Nuevo Plan no contempla los "gastos a distribuir en varios ejercicios" y por lo tanto estas cuentas no deben figurar en el balance. Estos gastos se contabilizarán en la cuenta de pérdidas y ganancias a su devengo anual.

CASO PRACTICO Nº2**(Nuevo P.G.C.)**

Llegado el 31/12/N+1, la empresa procede al ajuste de los saldos correspondientes a la contabilización del préstamo obtenido (caso 1). Para ello, realiza los asientos conducentes a:

ASIENTO SOLUCION:*** Ajustar el principal a pagar en el próximo ejercicio N+2:**

7.200,00	Deud.LP Ent. Crdto. (17000)	a	Préstamos entidades de (52000)	7.200,00
	(Ot.Sit.)		Cdto.	

Nota: El Nuevo Plan no contempla los "gastos a distribuir en varios ejercicios" y por lo tanto estas cuentas no deben figurar en el balance. Estos gastos se contabilizarán en la cuenta de pérdidas y ganancias a su devengo anual.

No procede la periodificación de los intereses al cierre del ejercicio.

CASO PRACTICO Nº3

El 1 de febrero del ejercicio N la empresa adquiere un turismo para su gerente, por un importe total de 10.800,00 €. La operación se realiza con una financiera que presente el siguiente detalle:

* Valor del vehículo (imp.incluidos).....	9.000,00€
* Intereses por aplazamiento	1.800,00 €

* Forma de pago: 20 letras aceptadas, siendo el primer vencimiento el 28 de febrero del ejercicio N, y el último el 30 de septiembre del ejercicio N+1.

ASIENTO SOLUCION:

9.000,00	Elementos de Transp.	(21800)		
990,00	Inter. Deudas Ot.Emp.	(66240)	a	Deudas a corto plazo (52100) 9.000,00
	(1800/20) x 11			
			a	Int. Corto P. Deudas (52800) 990,00

Nota: Incluimos en deudas a corto el principal del ejercicio N e intereses devengados del ejercicio N.

Aunque la operación es a largo plazo, no es necesario crear la "deuda a largo" ya que el momento del ajuste es a 31/12/N y a esa fecha, el resto pendiente de pago (9 letras) no excede de 1 año.

Nota: Incluimos en intereses de deudas los intereses del ejercicio N.

Nota: El Nuevo Plan no contempla los "gastos a distribuir en varios ejercicios" y por lo tanto estas cuentas no deben figurar en el balance. Estos gastos se contabilizarán en la cuenta de pérdidas y ganancias a su devengo anual.

DEVOLUCIÓN ANTICIPADA DE PRESTAMOS A LARGO (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 3

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>DEUDAS LARGO ENT.CRED.</u>	170		
Cancelación anticipada de la deuda contraída a largo plazo con entidades de crédito.			
<u>DEUDAS LARGO PLAZO</u>	171		
Cancelación anticipada de la deuda contraída a largo plazo con terceros.			
<u>INT. DEUDAS LARGO</u>	6623	a 570	<u>CAJA</u>
Importe de los intereses por deudas a largo y correspondientes al ejercicio que se cierra.			Efectivo pagado a través de caja.
		a 572	<u>BANCOS</u>
			Importe pagado mediante una cuenta bancaria de la empresa.
		a 272	<u>GTOS.INTER.DIFERIDOS</u>
			Anulación de los intereses diferidos correspondientes a la deuda cuyo pago se ha anticipado.

DEVOLUCIÓN DE PRESTAMOS A CORTO (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 4

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>PREST.CORTO ENT.CRED.</u> Cancelación de la deuda contraída a corto plazo con entidades de crédito.	5200		
<u>DEUDAS CORTO PLAZO</u> Cancelación de la deuda contraída a corto plazo con terceros.	521		
<u>INT.DEUDA CORTO ENT.CRED.</u> Anulación de la deuda contraída por intereses a corto.	526	a 570	<u>CAJA</u> Efectivo pagado a través de caja.
<u>INT.DEUDAS CORTO</u> Importe de los intereses por deudas a corto y correspondientes al ejercicio que se cierra.	6633	a 572	<u>BANCOS</u> Importe pagado mediante una cuenta bancaria de la empresa.

AJUSTE DE LOS PRESTAMOS (Plan 1990)
(Antes del cierre)

ESQUEMA Nº 5

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>DEUDAS A LARGO ENT.CDTO.</u>	170		
Ajuste del saldo de las deudas con entidades de crédito.			
<u>DEUDAS A LARGO PLAZO</u>	171	a 5200	<u>PREST.CORTO ENT.CDTO.</u>
Ajuste del saldo de otras deudas con terceros.			Ajuste del saldo de las deudas con entidades de crédito.
		a 521	<u>DEUDAS A CORTO PLAZO</u>
			Ajuste del saldo de otras deudas con terceros.

ASIENTOS EXPLICATIVOS DE LOS ESQUEMAS 3, 4 Y 5 (Plan 1990)

CASO PRACTICO Nº 1

La empresa realiza con efectivo procedente de su caja los siguientes pagos:

* Amortización trimestral del principal de un préstamo a corto.....	900,00€
* Amortización trimestral de los intereses del préstamo que ha vencido	270,00€

ASIENTO SOLUCION:

900,00	Deudas corto ent.Cdto.	(5200)			
270,00	Int.Deudas corto ent.Cdto.	(526)	a	Caja	(570) 1.170,00

CASO PRACTICO Nº 2

La empresa realiza a través de una cuenta bancaria la devolución anticipada de un préstamo a largo que le fue concedido. El importe cancelado corresponde a 1.022,00 € de principal.

ASIENTO SOLUCION:

1.022,00	Deudas largo entd.Cred.	(170)	a	Bancos	(572) 1.022,00
----------	-------------------------	-------	---	--------	----------------

CASO PRACTICO Nº 3

Antes de cerrar el ejercicio, se procede al ajuste de los saldos por préstamos recibidos a largo. Para ello, se sabe que 1.200,00€ pasan a ser "corto plazo" para el ejercicio próximo.

ASIENTO SOLUCION:

1.200,00	Deudas largo Entd.Cred.	(170)	a	Prést.Corto entd.Cred.	(5200) 1.200,00
----------	-------------------------	-------	---	------------------------	-----------------

DEVOLUCIÓN ANTICIPADA DE PRESTAMOS A LARGO (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 3

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>DEUDAS LP ENTID.CRDTO.</u> Cancelación anticipada de la deuda contraída a largo plazo con entidades de crédito.	17000		
<u>DEUDAS A LARGO PLAZO</u> Cancelación anticipada de la deuda contraída a largo plazo con terceros.	17100	a 57000	<u>CAJA EUROS</u> Efectivo pagado a través de caja.
		a 57200	<u>BANCOS,C/C, VISTA EUROS</u> Importe pagado mediante una cuenta bancaria de la empresa

Nota: El Nuevo Plan no contempla los "gastos a distribuir en varios ejercicios" y por lo tanto estas cuentas no deben figurar en el balance. Estos gastos se contabilizarán en la cuenta de pérdidas y ganancias a su devengo anual.

DEVOLUCIÓN DE PRESTAMOS A CORTO (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 4

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>PRESTAM.ENTIDADES DE CDTO.CP</u>	52000		
Cancelación de la deuda contraída a corto plazo con entidades de crédito.			
<u>DEUDAS A CORTO PLAZO</u>	52100		
Cancelación de la deuda contraída a corto plazo con terceros			
<u>INT.CORTO DEUD.ENT.CDTO.</u>	52700	a 57000	<u>CAJA</u>
Anulación de la deuda contraída por intereses a corto.			Efectivo pagado a través de caja.
		a 57200	<u>BANCOS,C/C, VISTA EUROS</u>
			Importe pagado mediante una cuenta bancaria de la empresa.

Nota: El Nuevo Plan no contempla los "gastos a distribuir en varios ejercicios" y por lo tanto estas cuentas no deben figurar en el balance. Estos gastos se contabilizarán en la cuenta de pérdidas y ganancias a su devengo anual.

AJUSTE DE LOS PRESTAMOS (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 5

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>DEUDAS LP ENT.CRTO.</u>	17000		
Ajuste del saldo de las deudas con entidades de crédito.			
<u>DEUDAS A LARGO PLAZO</u>	17100	a 52000	<u>PRESTAMOS ENTIDADES DE CDTO.</u>
Ajuste del saldo de otras deudas con terceros.			Ajuste del saldo de las deudas con entidades de crédito.
		a 52100	<u>DEUDAS A CORTO PLAZO</u>
			Ajuste del saldo de otras deudas con terceros.

ASIENTOS EXPLICATIVOS DE LOS ESQUEMAS 3, 4 Y 5 (Nuevo P.G.C.)

CASO PRACTICO Nº 1

La empresa realiza con efectivo procedente de su caja los siguientes pagos:

* Amortización trimestral del principal de un préstamo a corto.....	900,00€
* Amortización trimestral de los intereses del préstamo que ha vencido	270,00€

ASIENTO SOLUCION:

900,00	Préstamos entidades de Cdto.	(52000)		
270,00	Int.Corto Deud.Ent.Cdto.	(52700)	a	Caja Euros (57000) 1.170,00

CASO PRACTICO Nº 2

La empresa realiza a través de una cuenta bancaria la devolución anticipada de un préstamo a largo que le fue concedido. El importe cancelado corresponde a 1.022,00€ de principal.

ASIENTO SOLUCION:

1.022,00	Deudas LP Entid. Crdto.	(17000)	a	Bancos,c/c,vista Euros (57200) 1.022,00
----------	-------------------------	---------	---	-----------------------------------------

CASO PRACTICO Nº 3

Antes de cerrar el ejercicio, se procede al ajuste de los saldos por préstamos recibidos a largo. Para ello, se sabe que 1.200,00€ pasan a ser "corto plazo" para el ejercicio próximo.

ASIENTO SOLUCION:

1.200,00	Deudas LP Entd.Crdto.	(17000)	a	Prest.Entidades Cdto.CP (52000) 1.200,00
----------	-----------------------	---------	---	------------------------------------------

FORMALIZACION DE POLIZAS DE CREDITO (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 6

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>CREDITO DISPONIBLE</u> Saldo disponible correspondiente a la póliza de crédito obtenida.	010	a 030	<u>POLIZA DE CREDITO</u> Límite máximo autorizado en la póliza de crédito obtenida
<u>GASTOS FORMALIZACION</u> Importe de los gastos necesarios para la formalización de la póliza de crédito.	270	a 5201	<u>DEUDAS POR CREDITOS</u> Importe de la deuda correspondiente a los gastos necesarios para la concesión de la póliza
<u>CREDITO DISPUESTO</u> Anotación simultánea y por el mismo importe que la deuda contraída en la cuenta 5201. Representa la cantidad dispuesta de la póliza.	020	a 010	<u>CREDITO DISPONIBLE</u> Disminución del disponible que la empresa tiene a su favor.

DISPOSICIÓN DEL CREDITO Y PAGO DE INTERESES (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 7

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>CAJA</u>	570		
Efectivo ingresado en la caja de la empresa con cargo a la póliza de crédito.			
<u>INMOVILIZADO MATERIAL</u>	22		
Adquisición de bienes de inmovilizado material, con cargo a la póliza de crédito.			
<u>PROVEEDORES/ACREEDORES</u>	40/41		
Pagos realizados a Proveedores o Acreedores con cargo a la póliza de crédito.			
<u>INTERESES DEUDAS CORTO</u>	6633	a 5201	<u>DEUDAS POR CREDITOS</u>
Intereses devengados por lo dispuesto y cargados a la póliza de crédito.			Deuda contraída al disponer de la póliza de crédito por los conceptos indicados en el DEBE.
<u>CREDITO DISPUESTO</u>	020	a 010	<u>CREDITO DISPONIBLE</u>
Anotación simultánea y por el mismo importe que la deuda contraída en la cuenta 5201. Representa la cantidad dispuesta de la póliza.			Disminución del disponible que la empresa tiene a su favor.

CANCELACIÓN DE LA POLIZA DE CREDITO (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 8

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>POLIZA DE CREDITO</u> Cancelación del importe que representa el límite máximo de la póliza obtenida.	030	a 010	<u>CREDITO DISPONIBLE</u> Cancelación del saldo disponible que existe a favor de la empresa.
		a 020	<u>CREDITO DISPUESTO</u> Cancelación del saldo dispuesto de la póliza que se anula.
<u>DEUDAS POR CREDITOS</u> Cancelación del saldo correspondiente a la deuda contraída por las cantidades dispuestas.	5201	a 572	<u>BANCOS</u> Pago realizado a través de una cuenta bancaria para cancelar el importe dispuesto de la póliza que se anula.

ASIENTOS EXPLICATIVOS DE LOS ESQUEMAS 6, 7 Y 8 (Plan 1990)

CASO PRACTICO Nº1

La empresa formaliza con su banco una póliza de crédito a un año con un límite máximo de 30.000,00€

ASIENTO SOLUCION:

30.000,00	Crédito disponible.	(010)	a	Póliza de crédito	(030)	30.000,00
-----------	---------------------	-------	---	-------------------	-------	-----------

CASO PRACTICO Nº2

El banco comunica que los gastos para formalizar la póliza ascienden a 210,00€ y los carga en la cuenta de crédito.

ASIENTO SOLUCION:

210,00	Gastos formalización	(270)	a	Deudas por créditos	(5201)	210,00
210,00	Crédito dispuesto	(020)	a	Crédito disponible	(010)	210,00

CASO PRACTICO Nº3

La empresa extiende talón de 600,00€ con cargo de la cuenta de crédito para ingresarlas en su caja. Contabiliza también los intereses devengados y notificados, correspondientes a lo dispuesto en el 1º trimestre que ascienden a 48,00€.

ASIENTO SOLUCION:

600,00	Caja	(570)				
48,00	Intereses a corto	(6633)	a	Deudas por créditos	(5201)	648,00
648,00	Crédito dispuesto	(020)	a	Crédito disponible	(010)	648,00

CASO PRACTICO Nº4

La empresa cancela la póliza de crédito que tiene concedida, pagando en efectivo el saldo dispuesto hasta la fecha.

ASIENTO SOLUCION:

30.000,00	Póliza de crédito	(030)	a	Crédito disponible	(010)	29.142,00
			a	Crédito dispuesto	(020)	858,00
858,00	Deudas por créditos	(5201)	a	Caja	(570)	858,00

FORMALIZACION DE POLIZAS DE CREDITO (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 6

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>CREDITO DISPONIBLE</u> Saldo disponible correspondiente a la póliza obtenida.	010	a 030	<u>POLIZA DE CREDITO</u> Límite máximo autorizado en la póliza de crédito obtenida
<u>INT.DEUDAS ENT.CDTO.</u> Importe de los gastos necesarios para la formalización de la póliza de crédito.	66230	a 52010	<u>DEUDAS A CP CDT.DISPUESTO</u> Importe de la deuda correspondiente a los gastos necesarios para la concesión de la póliza
<u>CREDITO DISPUESTO</u> Anotación simultánea y por el mismo importe que la deuda contraída en la cuenta 5201. Representa la cantidad dispuesta de la póliza.	020	a 010	<u>CREDITO DISPONIBLE</u> Disminución del disponible que la empresa tiene a su favor.

Nota: El Nuevo Plan no contempla los "gastos a distribuir en varios ejercicios" y por lo tanto estas cuentas no deben figurar en el balance. Estos gastos se contabilizarán en la cuenta de pérdidas y ganancias a su devengo anual.

DISPOSICIÓN DEL CREDITO Y PAGO DE INTERESES (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 7

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>CAJA EUROS</u>	57000		
Efectivo ingresado en la caja de la empresa con cargo a la póliza de crédito.			
<u>INMOVILIZADO MATERIAL</u>	22		
Adquisición de bienes de inmovilizado material, con cargo a la póliza de crédito.			
<u>BANCOS,C/C,VISTA EUROS</u>	57200		
Importe cobrado e ingresado en una cuenta bancaria de la empresa.			
<u>PROVEEDORES/ACREEDORES</u>	40/41		
Pagos realizados a proveedores o acreedores con cargo a la póliza de crédito.			
<u>INTER. DEUDAS ENT. CDTO.</u>	66230	a 52010	<u>DEUDAS CP CRDTOS DISPUESTOS</u>
Intereses devengados por lo dispuesto y cargados a la póliza de crédito.			Deuda contraída al disponer de la póliza de crédito por los conceptos indicados en el DEBE.
<u>CREDITO DISPUESTO</u>	020	a 010	<u>CREDITO DISPONIBLE</u>
Anotación simultánea y por el mismo importe que la deuda contraída en la cuenta 5201. Representa la cantidad dispuesta de la póliza.			Disminución del disponible que la empresa tiene a su favor.

CANCELACIÓN DE LA POLIZA DE CREDITO (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 8

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>POLIZA DE CREDITO</u> Cancelación del importe que representa el límite máximo de la póliza obtenida.	030	a 010	<u>CREDITO DISPONIBLE</u> Cancelación del saldo disponible que existe a favor de la empresa.
		a 020	<u>CREDITO DISPUESTO</u> Cancelación del saldo dispuesto de la póliza que se anula.
<u>DEUDAS A CP.CD.TO.DISPUESTO</u> Cancelación del saldo correspondiente a la deuda contraída por las cantidades dispuestas.	52010	a 57200	<u>BANCOS,C/C,VISTA EUROS</u> Pago realizado a través de una cuenta bancaria para cancelar el importe dispuesto de la póliza que se anula.

ASIENTOS EXPLICATIVOS DE LOS ESQUEMAS 6, 7 Y 8 (Nuevo P.G.C.)

CASO PRACTICO Nº 1

La empresa formaliza con su banco una póliza de crédito a un año con un límite máximo de 30.000,00€

ASIENTO SOLUCION:

30.000,00	Crédito disponible.	(010)	a	Póliza de crédito	(030)	30.000,00
-----------	---------------------	-------	---	-------------------	-------	-----------

CASO PRACTICO Nº 2

El banco comunica que los gastos para formalizar la póliza ascienden a 210,00€ y los carga en la cuenta de crédito.

ASIENTO SOLUCION:

210,00	Inter. deudas Ent.Cdto.	(66230)	a	Deudas CP Crdtos. Disp.	(52010)	210,00
210,00	Crédito dispuesto	(020)	a	Crédito disponible	(010)	210,00

Nota: El Nuevo Plan no contempla los "gastos a distribuir en varios ejercicios" y por lo tanto estas cuentas no deben figurar en el balance. Estos gastos se contabilizarán en la cuenta de pérdidas y ganancias a su devengo anual.

CASO PRACTICO Nº 3

La empresa extiende talón de 600,00€ con cargo de la cuenta de crédito para ingresarlas en su caja. Contabiliza también los intereses devengados y notificados, correspondientes a lo dispuesto en el 1º trimestre que ascienden a 48,00€.

ASIENTO SOLUCION:

600,00	Caja Euros	(57000)				
48,00	Inter. deudas Ent.Cdto.	(66230)	a	Deudas CP Crdtos. Disp.	(52010)	648,00
648,00	Crédito dispuesto	(020)	a	Crédito disponible	(010)	648,00

CASO PRACTICO Nº 4**(Nuevo P.G.C.)**

La empresa cancela la póliza de crédito que tiene concedida, pagando en efectivo el saldo dispuesto hasta la fecha.

ASIENTO SOLUCION:

30.000,00	Póliza de crédito	(030)	a	Crédito disponible	(010)	29.142,00
				Crédito dispuesto	(020)	858,00
858,00	Deudas CP Crdtos.Dispuestos	(52010)	a	Caja Euros	(57000)	858,00

**FIANZAS Y
DEPOSITOS CONSTITUIDOS
Y RECIBIDOS**

Fianzas recibidas.
Fianzas constituidas.
Depósitos recibidos.
Depósitos constituidos.

FIANZAS RECIBIDAS (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 1

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>CAJA</u>	570		
Efectivo cobrado e ingresado en caja.			
<u>BANCOS</u>	572	a 560	<u>FIANZAS RECIBIDAS CORTO</u>
Importe cobrado e ingresado en una cuenta bancaria de la empresa.			Cantidad recibida por la empresa en concepto de fianza que garantiza el cumplimiento de una obligación durante un plazo corto.
		a 180	<u>FIANZAS RECIBIDAS LARGO</u>
			Cantidad recibida por la empresa en concepto de fianza que garantiza el cumplimiento de una obligación durante un plazo largo.
<hr/>			
<u>FIANZAS RECIBIDAS CORTO</u>	560		
Devolución de la fianza recibida al dar por finalizada la obligación contractual a la que estaba sujeta.			
<u>FIANZAS RECIBIDAS LARGO</u>	180	a 570	<u>CAJA</u>
Devolución anticipada de la fianza recibida al dar por finalizada la obligación contractual a la que estaba sujeta.			Efectivo pagado a través de caja.
		a 572	<u>BANCOS</u>
			Importe pagado mediante una cuenta bancaria de la empresa.
		a 778	<u>INGRESOS EXTRAORDINARIOS</u>
			Importe parcial o total no pagado por incumplimiento de la obligación contractual que se garantizaba.

ASIENTO EXPLICATIVO DEL ESQUEMA 1 (Plan 1990)

CASO PRACTICO Nº 1

La empresa recibe en efectivo 450,00 € en concepto de una fianza a largo plazo correspondiente a 2 mensualidades relativas al alquiler de un almacén de su propiedad.

ASIENTO SOLUCIÓN

450,00	Caja	(570)	a	Fianzas rec. largo	(180)	450,00
--------	------	-------	---	--------------------	-------	--------

FIANZAS RECIBIDAS (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 1

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>CAJA EUROS</u>	57000		
Efectivo cobrado e ingresado en caja.			
<u>BANCOS, C/C, VISTA EUROS</u>	57200	a 18000	<u>FIANZAS RECIBIDAS A LP</u>
Importe cobrado e ingresado en una cuenta bancaria de la empresa.			Cantidad recibida por la empresa como garantía del cumplimiento de una obligación, a más de un año de plazo.
		a 56000	<u>FIANZAS RECIBIDAS A CORTO</u>
			Cantidad recibida por la empresa como garantía del cumplimiento de una obligación, a menos de un año de plazo.
<u>FIANZAS RECIBIDAS A LP</u>	18000		
Devolución anticipada de la fianza recibida al dar por finalizada la obligación contractual a la que estaba sujeta.			
<u>FIANZAS RECIBIDAS A CORTO</u>	56000	a 57000	<u>CAJA EUROS</u>
Devolución anticipada de la fianza recibida por incumplimiento de la obligación a la que estaba sujeta.			Efectivo pagado por caja.
		a 57200	<u>BANCOS, C/C, VISTA EUROS</u>
			Importe pagado mediante una cuenta bancaria de la empresa.
		a 75900	<u>INGRESOS SERVICIOS DIVERSOS</u>
			Importe parcial o total no pagado por incumplimiento de la obligación contractual que se garantizaba.

ASIENTO EXPLICATIVO DEL ESQUEMA 1 (Nuevo P.G.C.)

CASO PRACTICO Nº 1

La empresa recibe en efectivo 450,00 € en concepto de una fianza a largo plazo correspondiente a 2 mensualidades relativas al alquiler de un almacén de su propiedad.

ASIENTO SOLUCIÓN

450,00	Caja euros	(57000)	a	Fianzas recibidas a LP	(18000)	450,00
--------	------------	---------	---	------------------------	---------	--------

FIANZAS CONSTITUIDAS (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 2

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>FIANZAS CONSTITUIDAS CORTO</u> Cantidad entregada por la empresa en concepto de fianza que garantiza el cumplimiento de una obligación durante un plazo corto de tiempo.	565		
<u>FIANZAS CONSTITUIDAS LARGO</u> Cantidad entregada por la empresa en concepto de fianza que garantiza el cumplimiento de una obligación durante un plazo largo de tiempo.	260	a 570	<u>CAJA</u> Efectivo pagado a través de caja.
		a 572	<u>BANCOS</u> Importe pagado mediante una cuenta bancaria de la empresa.
<hr/>			
<u>CAJA</u> Efectivo cobrado e ingresado en caja.	570		
<u>BANCOS</u> Importe cobrado e ingresado en una cuenta bancaria de la empresa.	572		
<u>GASTOS EXTRAORDINARIOS</u> Importe parcial o total no cobrado por incumplimiento de la obligación contractual que se garantizaba.	678	a 565	<u>FIANZAS CONSTITUIDAS CORTO</u> Devolución de la fianza entregada al dar por finalizada la obligación contractual a la que estaba sujeta.
		a 260	<u>FIANZAS CONSTITUIDAS LARGO</u> Devolución anticipada de la fianza entregada al dar por finalizada la obligación contractual a la que estaba sujeta.
<hr/>			

ASIENTOS EXPLICATIVOS DEL ESQUEMA 2 (Plan 1990)

CASO PRACTICO Nº 1

La empresa ingresa un talón conformado de 1.500,00 € a un organismo oficial como garantía relativa a una obra que ha terminado. Dicha fianza deberá recuperarla en un plazo de 10 meses.

ASIENTO SOLUCIÓN

1.500,00	Fianzas constit. corto	(565)	a	Bancos	(572)	1.500,00
----------	------------------------	-------	---	--------	-------	----------

CASO PRACTICO Nº 2

Llegado el vencimiento de la fianza constituida anteriormente (caso nº 1), la empresa recupera en efectivo 600,00 €. El resto pasa a ser un importe no recuperable como consecuencia de haber incumplido una de las condiciones definidas en la contratación.

ASIENTO SOLUCIÓN

600,00	Caja	(570)				
900,00	Gtos. extraordinarios	(678)	a	Fianzas constit. corto	(565)	1.500,00

FIANZAS CONSTITUIDAS (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 2

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>FIANZAS CONSTITUIDAS (LARGO)</u> Cantidad entregada por la empresa como garantía del cumplimiento de una obligación durante un plazo superior al año.	26000		
<u>FIANZAS CONSTITUIDAS CP</u> Cantidad entregada por la empresa como garantía del cumplimiento de una obligación durante un plazo inferior a un año.	56500	a 57000	<u>CAJA EUROS</u> Efectivo pagado a través de caja.
		a 57200	<u>BANCOS, C/C, VISTA EUROS</u> Importe pagado mediante una cuenta bancaria de la empresa.
<hr/>			
<u>CAJA EUROS</u> Efectivo cobrado e ingresado en caja.	57000		
<u>BANCOS, C/C, VISTA EUROS</u> Importe cobrado e ingresado en una cuenta bancaria de la empresa.	57200		
<u>OTRAS PERD.GESTION CORRIENTE</u> Importe parcial o total no cobrado por incumplimiento de la obligación contractual que se garantizaba.	65900	a 26000	<u>FIANZAS CONSTITUIDAS (LARGO)</u> Devolución anticipada de la fianza entregada al dar por finalizada la obligación contractual a la que estaba sujeta.
		a 56500	<u>FIANZAS CONSTITUIDAS CP</u> Devolución de la fianza entregada al dar por finalizada la obligación contractual a la que estaba sujeta.
<hr/>			

ASIENTOS EXPLICATIVOS DEL ESQUEMA 2 (Nuevo P.G.C.)

CASO PRACTICO Nº 1

La empresa ingresa un talón conformado de 1.500,00 € a un organismo oficial como garantía relativa a una obra que ha terminado. Dicha fianza deberá recuperarla en un plazo de 10 meses.

ASIENTO SOLUCIÓN

1.500,00	Fianzas constituidas CP	(56500)	a	Bancos, C/C, vista euros	(57200)	1.500,00
----------	-------------------------	---------	---	--------------------------	---------	----------

CASO PRACTICO Nº 2

Llegado el vencimiento de la fianza constituida anteriormente (caso nº 1), la empresa recupera en efectivo 600,00 €. El resto pasa a ser un importe no recuperable como consecuencia de haber incumplido una de las condiciones definidas en la contratación.

ASIENTO SOLUCIÓN

600,00	Caja euros	(57000)				
900,00	Otras Perd.gestión corriente	(65900)	a	Fianzas constituidas CP	(56500)	1.500,00

DEPOSITOS RECIBIDOS (Plan 1990)

ESQUEMA N° 3

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>CAJA</u>	570		
Efectivo cobrado e ingresado en caja.			
<u>BANCOS</u>	572	a 561	<u>DPTOS. RECIBIDOS CORTO</u>
Importe cobrado e ingresado en una cuenta bancaria de la empresa.			Cantidad recibida por la empresa en concepto de depósito irregular durante un plazo corto de tiempo.
		a 185	<u>DPTOS. RECIBIDOS LARGO</u>
			Cantidad recibida por la empresa en concepto de depósito irregular durante un plazo largo de tiempo.
<hr/>			
<u>DPTOS. RECIBIDOS CORTO</u>	561		
Devolución del depósito recibido.			
<u>DPTOS. RECIBIDOS LARGO</u>	185	a 570	<u>CAJA</u>
Devolución anticipada del depósito recibido.			Efectivo pagado a través de caja.
		a 572	<u>BANCOS</u>
			Importe pagado mediante una cuenta bancaria de la empresa.
<hr/>			

DEPOSITOS CONSTITUIDOS (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 4

APUNTE AL DEBE				APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO		CODIGO		TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>DPTOS. CONSTITUIDOS CORTO</u>	566				
Cantidad entregada por la empresa en concepto de depósito irregular durante un corto espacio de tiempo.					
<u>DPTOS. CONSTITUIDOS LARGO</u>	265	a	570		<u>CAJA</u>
Cantidad entregada por la empresa en concepto de depósito irregular durante un largo espacio de tiempo.					Efectivo pagado a través de caja.
		a	572		<u>BANCOS</u>
					Importe pagado mediante una cuenta bancaria de la empresa.
<u>CAJA</u>	570				
Efectivo cobrado e ingresado en caja.					
<u>BANCOS</u>	572	a	566		<u>DPTOS. CONSTITUIDOS CORTO</u>
Importe cobrado e ingresado en una cuenta bancaria de la empresa.					Devolución del depósito entregado.
		a	265		<u>DPTOS. CONSTITUIDOS LARGO</u>
					Devolución anticipada del depósito entregado.

ASIENTOS EXPLICATIVOS DEL ESQUEMA 3 y 4 (Plan 1990)

CASO PRACTICO Nº 1

En una entidad bancaria, la empresa alquila una caja de seguridad donde declara un depósito en efectivo de 4.800,00 €. Cantidad que va a utilizar para pagos corrientes del presente ejercicio.

ASIENTO SOLUCIÓN

4.800,00	Dptos. const. corto	(566)	a	Caja	(570)	4.800,00
----------	---------------------	-------	---	------	-------	----------

CASO PRACTICO Nº 2

La empresa retira de la caja de seguridad 840,00 € para realizar determinados pagos.

ASIENTO SOLUCIÓN

840,00	Caja	(570)	a	Dptos. const. corto	(566)	840,00
--------	------	-------	---	---------------------	-------	--------

CASO PRACTICO Nº 3

La entidad bancaria comunica que ha realizado un cargo de 60,00 € en la cuenta corriente de la empresa, motivado por el alquiler anual de la caja de seguridad.

ASIENTO SOLUCIÓN

60,00	Servicios bancarios	(626)	a	Bancos	(572)	60,00
-------	---------------------	-------	---	--------	-------	-------

DEPOSITOS RECIBIDOS (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 3

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>CAJA EUROS</u> Efectivo cobrado e ingresado en caja.	57000		
<u>BANCOS, C/C, VISTA EUROS</u> Importe cobrado e ingresado en una cuenta bancaria de la empresa.	57200	a 18500	<u>DEPOSITOS RECIBIDOS A LP</u> Cantidad recibida por la empresa en concepto de depósito irregular durante un plazo superior a un año.
		a 56100	<u>DEPOSITOS RECIBIDOS CP</u> Cantidad recibida por la empresa en concepto de depósito irregular durante un plazo inferior a un año.
<hr/>			
<u>DEPOSITOS RECIBIDOS A LP</u> Devolución anticipada del depósito recibido.	18500		
<u>DEPOSITOS RECIBIDOS A CP</u> Devolución del depósito recibido.	56100	a 57000	<u>CAJA EUROS</u> Efectivo pagado por caja.
		a 57200	<u>BANCOS, C/C, VISTA EUROS</u> Importe pagado mediante una cuenta bancaria de la empresa.
<hr/>			

DEPOSITOS CONSTITUIDOS (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 4

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>DEPOSITOS CONSTITUIDOS (LARGO)</u> Cantidad entregada por la empresa en concepto de depósito irregular durante un plazo superior a un año.	26500		
<u>DEPOSITOS CONSTITUIDOS CP</u> Cantidad entregada por la empresa en concepto de depósito irregular durante un plazo inferior a un año.	56600	a 57000	<u>CAJA EUROS</u> Efectivo pagado a través de caja.
		a 57200	<u>BANCOS, C/C, VISTA EUROS</u> Importe pagado mediante una cuenta bancaria de la empresa.
<u>CAJA EUROS</u> Efectivo cobrado e ingresado en caja.	57000		
<u>BANCOS, C/C, VISTA EUROS</u> Importe cobrado e ingresado en una cuenta bancaria de la empresa.	57200	a 26500	<u>DEPOSITOS CONSTIT. (LARGO)</u> Devolución anticipada del depósito entregado.
		a 56600	<u>DEPOSITOS CONSTITUIDOS CP</u> Devolución del depósito entregado.

ASIENTOS EXPLICATIVOS DEL ESQUEMA 3 y 4 (Nuevo P.G.C.)

CASO PRACTICO Nº 1

En una entidad bancaria, la empresa alquila una caja de seguridad donde declara un depósito en efectivo de 4.800,00 €. Cantidad que va a utilizar para pagos corrientes del presente ejercicio.

ASIENTO SOLUCIÓN

4.800,00	Depósitos constituidos CP	(56600)	a	Caja euros	(57000)	4.800,00
----------	---------------------------	---------	---	------------	---------	----------

CASO PRACTICO Nº 2

La empresa retira de la caja de seguridad 840,00 € para realizar determinados pagos.

ASIENTO SOLUCIÓN

840,00	Caja euros	(57000)	a	Depósitos constituidos CP	(56600)	840,00
--------	------------	---------	---	---------------------------	---------	--------

CASO PRACTICO Nº 3

La entidad bancaria comunica que ha realizado un cargo de 60,00 € en la cuenta corriente de la empresa, motivado por el alquiler anual de la caja de seguridad.

ASIENTO SOLUCIÓN

60,00	Servicios bancarios y simil.	(62600)	a	Bancos, C/C, vista euros	(57200)	60,00
-------	------------------------------	---------	---	--------------------------	---------	-------

**SUBVENCIONES
OBTENIDAS**

Subvenciones para la estructura básica.
Deudas transformables en Subvenciones.
Subvenciones para la Explotación.

SUBVENCIONES PARA LA ESTRUCTURA BASICA (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 1

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>CAJA</u>	570		
Efectivo cobrado e ingresado en caja.			
<u>BANCOS</u>	572		
Importe cobrado e ingresado en una cuenta bancaria de la empresa.			
<u>HAC. PUBL. DEUDOR SUBV.</u>	4708	a 130	<u>SUBVENCIONES OFICIALES</u>
Importe de subvención pendiente de cobrar a la Administración Pública.			Cantidad que la Administración Pública concede para subvencionar bienes de inmovilizado.
		a 131	<u>SUBVENCIONES DE CAPITAL</u>
			Cantidad que terceras personas conceden para subvencionar bienes de inmovilizado.
<hr/>			
<u>SUBVENCIONES OFICIALES</u>	130		
Parte de subvención concedida por la Administración Pública que se considera beneficio del ejercicio que se cierra.			
<u>SUBVENC. DE CAPITAL</u>	131	a 775	<u>SUBV. TRASPAS. A RESULT.</u>
Parte de subvención concedida por terceras personas que se considera beneficio del ejercicio que se cierra.			Ingreso correspondiente a la parte de subvención que se considera resultado positivo.

ASIENTOS EXPLICATIVOS DEL ESQUEMA 1 (Plan 1990)

CASO PRACTICO Nº 1

La empresa recibe una transferencia de 12.000,00 € en una de sus cuentas bancarias. Dicho importe tiene su origen en una subvención oficial concedida para la instalación de una planta industrial. El importe total subvencionado asciende a 210.000,00 € que representa el 25% de la inversión realizada.

ASIENTO SOLUCIÓN

12.000,00	Bancos	(572)			
198.000,00	H. P. Deud. Sub.	(4708)	a	Subv. oficiales	(130) 210.000,00

CASO PRACTICO Nº 2

Llegado el 31/12 se procede a considerar como ingreso el 10% de las subvenciones recibidas por la empresa para la adquisición de maquinaria. El porcentaje anterior equivale a 2.100,00 € y corresponde a la depreciación efectiva del activo fijo subvencionado por la Administración.

ASIENTO SOLUCIÓN

2.100,00	Subvenc. Oficiales	(130)	a	Subv. Trasp. Rstdo.	(775) 2.100,00
----------	--------------------	-------	---	---------------------	----------------

SUBVENCIONES PARA LA ESTRUCTURA BASICA (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 1

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>CAJA EUROS</u>	57000		
Efectivo cobrado e ingresado en caja.			
<u>BANCOS, C/C, VISTA EUROS</u>	57200		
Importe cobrado e ingresado en una cuenta bancaria de la empresa.			
<u>H. P. D. SUBV. CONCEDIDAS (L)</u>	47020		
Importe de la subvención concedida por la Administración Pública, pendiente de cobrar, a largo plazo.			
<u>H. P. D. SUBV. CONCEDIDAS (C)</u>	47080		
Importe de la subvención concedida por la Administración Pública, pendiente de cobrar, a corto plazo.			
<u>IMPUESTO DIFERIDO</u>	83010	a 94000	<u>INGR. SUBV. OFICIALES K</u>
Importe del impuesto asociado al ingreso correspondiente de la subvención recibida y reconocida en el patrimonio neto.			Cantidad concedida por la Administración Pública, para financiar gastos específicos, adquirir activos, cancelar pasivos o sin destino específico.
		a 94200	<u>INGR. OTR. SUBV/DONAC/LEGADOS</u>
			Cantidad concedida por la Administración Pública y terceros, para financiar gastos específicos, adquirir activos, cancelar pasivos o sin destino específico.
		a 47900	<u>PASIVOS DIF.TEMPORARIAS IMP.</u>
			Cantidad a pagar de impuesto por la subvención recibida.
<u>TRANSF. DE SUBV. OFICIALES DE K</u>	84000		
Imputación a la cuenta de pérdidas y ganancias de la subvención recibida.			
<u>TRANSF. OTRAS SUBV. DONAC/LEG.</u>	84200	a 74600	<u>SUB/DONAC/LEG. K TRAN. RTDO EJ.</u>
Imputación a la cuenta de pérdidas y ganancias de la subvención, donación o legado recibido.			Ingreso correspondiente a la parte de subvención considerada como resultado positivo.
		a 74700	<u>OT. SUBV/DON/LEG. TRAN. RTDO EJ.</u>
			Ingreso correspondiente a la parte de subvención considerada como resultado positivo.

SUBVENCIONES PARA LA ESTRUCTURA BASICA (Continuación) (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 1

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>SUBVENCIONES OFICIALES DE K</u>	13000		
Parte de la subvención concedida por la Administración Pública que se considera beneficio del ejercicio que se cierra.			
<u>OTRAS SUBV/DONAC/LEG. OT.</u>	13200	a 83010	<u>IMPUESTO DIFERIDO</u>
Parte de la subvención concedida por la Administración Pública y terceros que se considera beneficio del ejercicio que se cierra.			Gasto por Impuesto sobre beneficios por subvención imputada al patrimonio neto.
		a 84000	<u>TRANSF. DE SUBV. OFICIALES DE K</u>
			Cantidad imputada a la cuenta de pérdidas y ganancias de la subvención recibida, al cierre del ejercicio.
		a 84200	<u>TRANSF. OTRAS SUBV. DONAC/LEG.</u>
			Cantidad imputada a la cuenta de pérdidas y ganancias de la subvención, donación o legado recibido, al cierre del ejercicio.
<u>INGR. SUBV. OFICIALES K</u>	94000		
Cantidad concedida por la Administración Pública que figura al cierre del ejercicio.			
<u>INGR. OTRAS SUBV/DONAC/LEGADOS</u>	94200	a 13000	<u>SUBVENCIONES OFICIALES DE K</u>
Cantidad concedida por la Administración Pública y terceros que figura al cierre del ejercicio.			Cantidad concedida por la Administración Pública que figura al cierre del ejercicio.
		a 13200	<u>OTRAS SUBV/DONAC/LEG. (OTRAS)</u>
			Cantidad concedida por la Administración Pública y terceros que figura al cierre del ejercicio.

ASIENTOS EXPLICATIVOS DEL ESQUEMA 1 (Nuevo P.G.C.)

CASO PRACTICO Nº 1

La empresa recibe una transferencia de 12.000,00 € en una de sus cuentas bancarias. Dicho importe tiene su origen en una subvención oficial concedida para la instalación de una planta industrial. El importe total subvencionado asciende a 210.000,00 € que representa el 25% de la inversión realizada.

ASIENTO SOLUCIÓN

12.000,00	Bancos, C/C, vista euros	(57200)			
198.000,00	H.P.D.Subv.Conced. (C)	(47080)	a	Ingr.Subv. Ofici. K (94000)	210.000,00
63.000,00	Impuesto diferido	(83010)	a	Pasiv Dif.Tem.Imp (47900)	63.000,00

CASO PRACTICO Nº 2

Llegado el 31/12 se procede a considerar como ingreso el 10% de las subvenciones recibidas por la empresa para la adquisición de maquinaria. El porcentaje anterior equivale a 2.100,00 € y corresponde a la depreciación efectiva del activo fijo subvencionado por la Administración.

ASIENTO SOLUCIÓN

2.100,00	Trans.Subv.Oficia. K	(84000)	a	Subv/Don/Leg.K Tran.Rtdo. Ej (74600)	2.100,00
2.100,00	Subv. Oficial. de K	(13000)	a	Transf.Subv. Oficiales K (84000)	2.100,00
210.000,00	Ingr.Subv.Ofic. K	(94000)	a	Subvenciones Oficiales K (13000)	210.000,00
63.000,00	Subv. Oficial. de K	(13000)	a	Impuesto diferido (83010)	63.000,00

DEUDAS TRANSFORMABLES EN SUBVENCIONES (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 2

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>CAJA</u>	570		
Efectivo cobrado e ingresado en caja.			
<u>BANCOS</u>	572		
Importe cobrado e ingresado en una cuenta bancaria de la empresa.			
<u>HAC. PUBL. DEUDOR SUBV.</u>	4708	a 172	<u>DEUDAS TRANSFORMABLES</u>
Importe de subvención pendiente de cobrar a la Administración Pública.			Cantidad concedida por la Administración o particulares que tiene carácter de subvención reintegrable salvo que se transforme en no reintegrable.
<hr/>			
<u>DEUDAS TRANSFORMABLES</u>	172	a 130	<u>SUBVENCIONES OFICIALES</u>
Anulación total o parcial de la subvención reintegrable al perder dicho carácter.			Subvención no reintegrable que tiene su origen en la transformación de una subvención reintegrable concedida por la Admon. Pública.
		a 131	<u>SUBVENC. DE CAPITAL</u>
			Subvención no reintegrable que tiene su origen en la transformación de una subvención reintegrable concedida por particulares.
		a 4758	<u>HAC. PUB. ACREEDORA SUBV.</u>
			Deuda con Hacienda por subvenciones a devolver.

ASIENTOS EXPLICATIVOS DEL ESQUEMA 2 (Plan 1990)

CASO PRACTICO Nº 1

Se ingresa en una cuenta bancaria de la empresa 30.000,00 € que tienen el carácter de subvención reintegrable, siempre y cuando el fin para el que se destina no consiga el éxito deseado.

ASIENTO SOLUCION

30.000,00	Bancos	(572)	a	Deudas transform.	(172)	30.000,00
-----------	--------	-------	---	-------------------	-------	-----------

CASO PRACTICO Nº 2

La empresa comunica al organismo oficial correspondiente que una vez finalizado el plazo establecido para determinar el resultado de la investigación que fue objeto de la subvención anterior (caso nº 1) ésta ha sido un éxito. Por ello, el importe subvencionado pasa a tener la condición de no reintegrable.

ASIENTO SOLUCION

30.000,00	Deud. Transformables	(172)	a	Subvenc.Oficiales	(130)	30.000,00
-----------	----------------------	-------	---	-------------------	-------	-----------

DEUDAS TRANSFORMABLES EN SUBVENCIONES (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 2

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>CAJA EUROS</u>	57000		
Efectivo cobrado e ingresado en caja.			
<u>BANCOS, C/C, VISTA EUROS</u>	57200		
Importe cobrado e ingresado en una cuenta bancaria de la empresa.			
<u>H. P. D. SUBV. CONCEDIDAS (L)</u>	47020		
Importe de la subvención concedida por la Administración Pública, pendiente de cobrar.			
<u>H. P. D. SUBV. CONCEDIDAS (C)</u>	47080	a 17200	<u>DEUD. LP TRANSF. SUBV/DON/LEG</u>
Importe de la subvención concedida por la Administración Pública, pendiente de cobrar.			Cantidad concedida por la Administración Pública, nacional o internacional, empresas o particulares con carácter de reintegrable a largo plazo.
		a 52200	<u>DEUD.CP.TRANS.SUBV/DONAC/LEG.</u>
			Cantidad concedida por la Administración Pública, nacional o internacional, empresas o particulares con carácter de reintegrable a corto plazo.
<u>DEUDAS LP TRANSF. SUBV/DON/LEG</u>	17200		
Reducción total o parcial de la subvención reintegrable o al perder este carácter.			
<u>DEUD, CP TRANSF. SUBV/DONAC/LEG</u>	52200	a 47580	<u>H. P. ACREED. SUBV. REINTEGR. (C)</u>
Reducción total o parcial de la subvención reintegrable o al perder este carácter.			Deuda con Hacienda por subvenciones a devolver.
		a 94000	<u>INGR. SUBV. OFICIALES K</u>
			Cantidad concedida por la Administración Pública, para financiar gastos específicos, adquirir activos, cancelar pasivos o cualquier otra subvención sin destino específico.
		a 94200	<u>INGR. OTR. SUBV/DONAC/LEGADOS</u>
			Cantidad concedida por la Administración Pública y terceros, para financiar gastos específicos, adquirir activos, cancelar pasivos o cualquier otra subvención sin destino específico.

DEUDAS TRANSFORMABLES EN SUBVENCIONES (Continuación)
(Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 2

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>INGR. SUBV. OFICIALES K</u>	94000		
Cantidad concedida por la Administración Pública que figura al cierre del ejercicio.			
<u>INGR. OTRAS SUBV/DONAC/LEGADOS</u>	94200	a 13000	<u>SUBVENCIONES OFICIALES DE K</u>
Cantidad concedida por la Administración Pública y terceros que figura al cierre del ejercicio.			Cantidad concedida por la Administración Pública que figura al cierre del ejercicio.
		a 13200	<u>OTRAS SUBV/DONAC/LEG. (OTRAS)</u>
			Cantidad concedida por la Administración Pública y terceros que figura al cierre del ejercicio.

ASIENTOS EXPLICATIVOS DEL ESQUEMA 2 (Nuevo P.G.C.)

CASO PRACTICO Nº 1

Se ingresa en una cuenta bancaria de la empresa 30.000,00 € que tienen el carácter de subvención reintegrable, siempre y cuando el fin para el que se destina no consiga el éxito deseado.

ASIENTO SOLUCION

30.000,00 Bcos,C/C,vista euros (57200) a Deud.LP Transf. Subv/Dn/Lg. (17200) 30.000,00

CASO PRACTICO Nº 2

La empresa comunica al organismo oficial correspondiente que una vez finalizado el plazo establecido para determinar el resultado de la investigación que fue objeto de la subvención anterior (caso nº 1) ésta ha sido un éxito. Por ello, el importe subvencionado pasa a tener la condición de no reintegrable.

ASIENTO SOLUCIÓN

30.000,00 Deud.LP Trans.Subv/Do/Leg (17200) a Ingr. Subv.Oficiales K (94000) 30.000,00
30.000,00 Ingr. Subv. oficiales K (94000) a Subv. Oficiales de K (13000) 30.000,00

SUBVENCIONES PARA LA EXPLOTACION (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 3

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>CAJA</u>	570		
Efectivo cobrado e ingresado en caja.			
<u>BANCOS</u>	572		
Importe cobrado e ingresado en una cuenta bancaria de la empresa.			
<u>HAC. PUBL. DEUDOR SUBV.</u>	4708	a 740	<u>SUBVENCIONES OFICIALES</u>
Importe de subvención pendiente de cobrar a la Administración Pública.			Cantidad que la Administración Pública concede en concepto de subvención para compensar "déficits" o asegurar una rentabilidad.
		a 741	<u>OTRAS SUBVENCIONES</u>
			Cantidad que terceras personas conceden en concepto de subvención para compensar "déficits" o asegurar una rentabilidad.
<hr/>			
<u>CAJA</u>	570		
Efectivo cobrado e ingresado en caja.			
<u>BANCOS</u>	572	a 4708	<u>HAC. PUB. DEUDOR SUBVEN.</u>
Importe cobrado e ingresado en una cuenta bancaria de la empresa.			Cancelación del importe pendiente de cobrar a la Administración Pública por subvenciones concedidas.

ASIENTO EXPLICATIVO DEL ESQUEMA 3 (Plan 1990)

CASO PRACTICO Nº 1

La empresa cobra en efectivo 6.000,00 € que tienen el carácter de subvención recibida para compensar déficits de tesorería. Dicho importe ha sido concedido por una entidad privada.

ASIENTO SOLUCION

6.000,00	Caja	(570)	a	Otras subvenciones	(741)	6.000,00
----------	------	-------	---	--------------------	-------	----------

SUBVENCIONES PARA LA EXPLOTACION (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 3

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>CAJA EUROS</u>	57000		
Efectivo cobrado e ingresado en caja.			
<u>BANCOS, C/C, VISTA EUROS</u>	57200		
Importe cobrado e ingresado en una cuenta bancaria de la empresa.			
<u>DEUDORES EUROS</u>	44000		
Importe de la subvención pendiente de cobrar de terceras personas.			
<u>H. P. D. SUBV. CONCEDIDAS (L)</u>	47020		
Importe de la subvención concedida por la Administración Pública, pendiente de cobrar, a largo plazo.			
<u>H. P. D. SUBV. CONCEDIDAS (C)</u>	47080	a 74000	<u>SUBV/DONAC. Y LEG, LA EXPLOTAC.</u>
Importe de la subvención concedida por la Administración Pública, pendiente de cobrar, a corto plazo.			
<u>CAJA EUROS</u>	57000		
Efectivo cobrado e ingresado en caja.			
<u>BANCOS, C/C, VISTA EUROS</u>	57200	a 47020	<u>H. P. D. SUBV. CONCEDIDAS (L)</u>
Importe cobrado e ingresado en una cuenta bancaria de la empresa.			
		a 47080	<u>H. P. D. SUBV. CONCEDIDAS (C)</u>
Cancelación del importe pendiente de cobrar a la Administración Pública por subvenciones concedidas a largo plazo.			
Cancelación del importe pendiente de cobrar a la Administración Pública por subvenciones concedidas a corto plazo.			

ASIENTO EXPLICATIVO DEL ESQUEMA 3 (Nuevo P.G.C.)

CASO PRACTICO Nº 1

La empresa cobra en efectivo 6.000,00 € que tienen el carácter de subvención recibida para compensar déficits de tesorería. Dicho importe ha sido concedido por una entidad privada.

ASIENTO SOLUCION

6.000,00	Caja euros	(57000)	a	Subv/Donac y Leg. la explotac	(74000)	6.000,00
----------	------------	---------	---	-------------------------------	---------	----------

**PROVISIONES
PARA RIESGOS
Y GASTOS**

Provisión para Pensiones y Obligaciones similares.

Provisión para impuestos.

Provisión para responsabilidades.

Provisión para grandes reparaciones.

Fondo de reversión.

PROVISIÓN PARA PENSIONES Y OBLIGACIONES SIMILARES (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 1

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>APORT. PARA PENSIONES</u> Importe de las aportaciones devengadas para pensiones, situaciones de jubilación, invalidez o muerte, en relación con el personal.	643		
<u>INTER. DEUDAS LARGO</u> Importe de los rendimientos atribuibles a la provisión, como consecuencia de ingresos financieros producidos por la inversión realizada.	6623	a 140	<u>PROVISIÓN PENSIONES</u> Fondos destinados a cubrir las obligaciones legales o contractuales referentes al personal de la empresa con motivo de su jubilación u otras atenciones de carácter social.
<u>PROVISIÓN PENSIONES</u> Cancelación de la provisión creada en ejercicios anteriores, al aplicarla o anularla para constituir (si procede) la del ejercicio que se cierra.	140	a 570	<u>CAJA</u> Efectivo pagado a través de caja.
		a 572	<u>BANCOS</u> Efectivo pagado mediante una cuenta bancaria de la empresa.
		a 790	<u>EXCESO RIESGOS Y GTOS.</u> Parte de provisión no aplicada. Ingreso que compensa el gasto con cargo al cual se creó.

ASIENTOS EXPLICATIVOS DEL ESQUEMA 1 (Plan 1990)

CASO PRACTICO Nº 1

La empresa constituye un fondo de 24.000,00 € destinado a cubrir la jubilación de sus empleados. Dicho importe se ha invertido suscribiendo Pagarés del Tesoro con vencimiento a 1 año.

ASIENTO SOLUCIÓN:

24.000,00	Aport. Pensiones	(643)	a	Provisión pensiones	(140)	24.000,00
24.000,00	Valores renta fija	(541)	a	Bancos	(572)	24.000,00

CASO PRACTICO Nº 2

La inversión realizada en Pagarés ha producido unos intereses de 1.200,00 € a favor de la provisión establecida. Dicho importe es abonado en una cuenta de la empresa.

ASIENTO SOLUCIÓN:

1.200,00	Bancos	(572)	a	Ingr. Val. Renta fija	(7613)	1.200,00
1.200,00	Int. deuda corto	(6633)	a	Provisión pensiones	(140)	1.200,00

CASO PRACTICO Nº 3

La empresa aplica la provisión creada (caso nº 1) para cubrir la jubilación de un empleado. El importe satisfecho mediante talón asciende a 2.100,00 €. Previamente ha realizado Pagarés del Tesoro por el importe aplicado.

ASIENTO SOLUCIÓN:

2.100,00	Bancos	(572)	a	Val. renta fija	(541)	2.100,00
2.100,00	Provisión pensiones	(140)	a	Bancos	(572)	2.100,00

PROVISIÓN PARA PENSIONES Y OBLIGACIONES SIMILARES (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 1

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>RETRIB.LP MDTE SIST.APORT.DEF.</u> Importe de las contribuciones anuales pagadas en efectivo así como de las primas devengadas y no pagadas, para pensiones, prestaciones por jubilación o retiro, en relación al personal, que se articulen a través de un sistema de aportación definida.	64300		
<u>RETRIB.A LP MED.SIST.P.DEFINIDA</u> Importe de la contribución anual para pensiones, prestaciones por jubilación o retiro, en relación al personal, al sistema de prestación definida y de los costes imputados a la cuenta de pérdidas y ganancias por servicios pasados.	644		
<u>INTER. DEUDAS OT. EMP.</u> Importe de los ajustes por actualización de valores.	66240		
<u>PERDIDAS ACTUARIALES</u> Pérdida actuarial, al cierre del ejercicio, por el incremento en el valor actual de las obligaciones por sistemas de prestación definida o por disminución en el valor razonable de los activos relacionados.	85000	a 14000	<u>PROV.RETRIB.LP AL PERSONAL</u> Fondos destinados a cubrir las obligaciones legales, contractuales o implícitas, referentes al personal de la empresa, tales como las retribuciones a largo plazo de prestación definida, prestaciones por incapacidad o indemnizaciones por cese de contrato.
<u>GTOS. FINANC.ACT.PROV.</u> Importe de la carga financiera por los ajustes de valor de las provisiones por actualización financiera.	66000	a 46600	<u>REM.APORT.DEF.PDTES.DE PAGO</u> Separada, como una aseguradora o plan de pensiones, por retribuciones al personal, con carácter de retribución definida, en un plazo superior a un año.
		a 52900	<u>PROV.CP RETRIB. PERSONAL</u> Fondos destinados a cubrir las obligaciones legales, contractuales o implícitas, referentes al personal de la empresa, tales como las retribuciones a corto plazo de prestación definida, prestaciones por incapacidad o indemnizaciones por cese de contrato.
		a 57000	<u>CAJA EUROS</u> Efectivo pagado a través de caja.
		a 57200	<u>BANCOS, C/C, VISTA EUROS</u> Importe pagado mediante una cuenta bancaria de la empresa.

PROVISIÓN PARA PENSIONES Y OBLIGACIONES SIMILARES (Continuación)
(Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 1

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>PROV.RETRIB.LP AL PERSONAL</u> Cancelación de la provisión por la disposición realizada.	14000		
<u>REM.APORT.DEF.PDTES.DE PAGO</u> Cancelación de las retribuciones al personal pendientes de pago con carácter de retribución definida.	46600		
<u>PROV.CP RETRIB. PERSONAL</u> Cancelación de la provisión por la disposición realizada en el ejercicio.	52900	a 57000	<u>CAJA EUROS</u> Efectivo pagado a través de caja
		a 57200	<u>BANCOS, C/C, VISTA EUROS</u> Importe pagado mediante una cuenta bancaria de la empresa
		a 76700	<u>INGR. AA Y DR. RETRIB. LP</u> Importe del rendimiento positivo esperado de los activos afectos a los compromisos con los que se liquidaran las obligaciones de la empresa por retribuciones a largo plazo de prestación definida o los derechos de reembolso destinados a cancelar dichas obligaciones.
		a 79500	<u>EXC. PROV. RETRIB. LP PERSONAL</u> Parte de provisión no aplicada al cierre del ejercicio. Ingreso que compensa el gasto con cargo al cual se creó.
		a 95000	<u>GANANCIAS ACTUARIALES</u> Importe de la ganancia actuarial, al cierre del ejercicio, por la disminución en el valor actual de las obligaciones por sistemas de prestación definida, o por el aumento del valor razonable de los activos relacionados.

Nota: La cuenta 529 "Provisiones a corto plazo" del Nuevo PGC, no existía en el plan de 1990. Las provisiones del subgrupo 14 son pasivos no financieros de carácter no corriente, pero cuando la cancelación de las mismas se prevea a corto plazo, figurarán en el pasivo corriente, en la cuenta 529.

ASIENTO EXPLICATIVO DEL ESQUEMA 1 (Nuevo P.G.C.)

CASO PRACTICO Nº 1

La empresa constituye un fondo de 24.000,00 € destinado a cubrir la jubilación de sus empleados. Dicho importe se ha invertido suscribiendo Pagarés del Tesoro con vencimiento a 1 año.

ASIENTO SOLUCION:

24.000,00	Contrib. anuales	(64400)	a	Prov.Ret.LP al Personal	(14000)	24.000,00
24.000,00	DºReen.CS Ret.Lp Pers	(25700)	a	Bancos,C/C,Vist.Euros	(57200)	24.000,00

CASO PRACTICO Nº 2

La inversión realizada en Pagarés ha producido unos intereses de 1.200,00 € a favor de la provisión establecida. Dicho importe es abonado en una cuenta de la empresa.

ASIENTO SOLUCION:

1.200,00	Bancos,C/C,Vi.Euros	(57200)	a	Ing.AA y Dr.Retri.LP.	(76700)	1.200,00
1.200,00	Int.Deudas Ot.Empr.	(66240)	a	Prov.Rer.LP al Pers.	(14000)	1.200,00

CASO PRACTICO Nº 3

La empresa aplica la provisión creada (caso nº 1) para cubrir la jubilación de un empleado. El importe satisfecho mediante talón asciende a 2.100,00 €. Previamente ha realizado Pagarés del Tesoro por el importe aplicado.

ASIENTO SOLUCION:

2.100,00	Bancos,C/C,Vi.Euros	(57200)	a	DºReen.CS Ret.Lp Pers.	(25700)	2.100,00
2.100,00	Prov.Rer.LP al Pers.	(14000)	a	Bancos,C/C,Vi.Euros	(57200)	2.100,00

PROVISIÓN PARA IMPUESTOS (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 2

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>OTROS TRIBUTOS</u> Gasto correspondiente a impuestos cuyo importe estimado se imputa al ejercicio que se cierra.	631	a 141	<u>PROVISIÓN IMPUESTOS</u> Importe estimado de deuda tributaria cuyo pago es indeterminado en cuanto a su importe exacto o la fecha en que se producirá.
<u>PROVISIÓN IMPUESTOS</u> Cancelación de la provisión creada en ejercicios anteriores, al aplicarla o anularla para constituir (si procede) la del ejercicio que se cierra.	141	a 570	<u>CAJA</u> Efectivo pagado a través de caja.
		a 572	<u>BANCOS</u> Importe pagado mediante una cuenta bancaria de la empresa.
		a 47	<u>ADMINISTR. PUBLICAS</u> Deuda contraída con la Administración Pública por impuestos devengados a cargo de la empresa.
		a 790	<u>EXC. RIESGOS Y GTOS.</u> Parte de provisión no aplicada. Ingreso que compensa el gasto con cargo al cual se creó.

ASIENTOS EXPLICATIVOS DEL ESQUEMA 2 (Plan 1990)

CASO PRACTICO Nº 1

El importe estimado como deuda tributaria para el ejercicio próximo se eleva a 9.600,00 € dotándose la correspondiente provisión.

ASIENTO SOLUCION:

9.600,00	Otros tributos	(631)	a	Prov. impuestos	(141)	9.600,00
----------	----------------	-------	---	-----------------	-------	----------

CASO PRACTICO Nº 2

La provisión para impuestos creada en el ejercicio anterior (caso nº.1) ha resultado excesiva, pues la transferencia realizada por este concepto asciende a 7.200,00 €

ASIENTO SOLUCION:

9.600,00	Prov. impuestos	(141)	a	Bancos	(572)	7.200,00
			a	Exc. riesgos y Gtos	(790)	2.400,00

PROVISIÓN PARA IMPUESTOS (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 2

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>OTROS TRIBUTOS</u>	63100		
Gasto correspondiente a impuestos cuyo importe estimado se imputa a ejercicio que se cierra.			
<u>OTROS GASTOS FINANCIEROS</u>	66900		
Intereses de demora correspondientes al ejercicio.			
<u>GASTOS EXCEPCIONALES</u>	67800	a 14100	<u>PROVISIÓN PARA IMPUESTOS</u>
Gastos correspondiente a la sanción asociada, en su caso, al impuesto.			Importe estimado de deuda tributaria cuyo pago es indeterminado en cuanto su importe exacto o la fecha en que se producirá.
<u>RESERVA VOLUNTARIA</u>	11300	a 52910	<u>PROVISIONES PARA IMPUESTOS</u>
Importe correspondiente a la cuota e intereses de ejercicios anteriores.		a	Importe estimado de deuda tributaria, a corto plazo, cuyo pago es indeterminado en cuanto a su importe exacto o la fecha en que se producirá.
<u>PROVISIÓN PARA IMPUESTOS</u>	14100		
Cancelación de la provisión creada en ejercicios anteriores, al aplicarla o anularla para constituir (si procede) la del ejercicio que se cierra.			
<u>PROVISIONES PARA IMPUESTOS</u>	52910	a 57000	<u>CAJA EUROS</u>
Cancelación de la provisión creada en ejercicios anteriores, al aplicarla o anularla para constituir (si procede) la del ejercicio que se cierra.			Efectivo pagado a través de caja
		a 57200	<u>BANCOS,C/C,VISTA EUROS</u>
			Importe pagado mediante una cuenta bancaria de la empresa
		a 47	<u>ADMINISTRACIONES PUBLICAS</u>
			Deuda contraída con la Administración Pública por impuestos devengados a cargo de la empresa
		a 79510	<u>EXC. PROVISION IMPUESTOS</u>
			Parte de provisión no aplicada al cierre del ejercicio. Ingreso que compensa el gasto con cargo al cual se creó.

Nota: La cuenta 529 "Provisiones a corto plazo" del Nuevo PGC, no existía en el plan de 1990. Las provisiones del subgrupo 14 son pasivos no financieros de carácter no corriente, pero cuando la cancelación de las mismas se prevea a corto plazo, figurarán en el pasivo corriente, en la cuenta 529.

ASIENTOS EXPLICATIVOS DEL ESQUEMA 2 (Nuevo P.G.C.)

CASO PRACTICO Nº 1

El importe estimado como deuda tributaria para el ejercicio próximo se eleva a 9.600,00 € dotándose la correspondiente provisión.

ASIENTO SOLUCION:

9.600,00	Otros tributos	(63100)	a	Prov. impuestos	(14100)	9.600,00
----------	----------------	---------	---	-----------------	---------	----------

CASO PRACTICO Nº 2

La provisión para impuestos creada en el ejercicio anterior (caso nº 1) ha resultado excesiva, pues la transferencia realizada por este concepto asciende a 7.200,00 €

ASIENTO SOLUCION:

9.600,00	Prov. para Impuestos	(14100)	a	Bancos,C/C,Vis,Euros	(57200)	7.200,00
			a	Exc. Prov. impuestos	(79510)	2.400,00

PROVISION PARA RESPONSABILIDADES (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 3

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>SERVICIOS EXTERIORES</u>	62		
Gasto correspondiente a servicios exteriores cuyo importe estimado se imputa al ejercicio que se cierra.			
<u>GASTOS EXTRAORDINARIOS</u>	678	a 142	<u>PROVISION RESPONSABIL.</u>
Gasto correspondiente a hechos extraordinarios cuyo importe estimado se imputa al ejercicio que se cierra,			Fondo creado para hacer frente a responsabilidades probables o ciertas nacidas de litigios en curso y por indemnizaciones u obligaciones pendientes, de cuantía indeterminada, avales u otras garantías similares a cargo de la empresa.
<u>PROVISION RESPONSABIL.</u>	142	a 570	<u>CAJA</u>
Cancelación de la provisión creada en ejercicios anteriores, al aplicarla o finalizar el plazo legal para cuyo fin se estableció.			Efectivo pagado a través de caja.
		a 572	<u>BANCOS</u>
			Importe pagado mediante una cuenta bancaria de la empresa
		a 790	<u>EXCESO RIESGOS Y GASTOS</u>
			Parte de provisión no aplicada. Ingreso que compensa el gasto con cargo al cual se creó.

ASIENTOS EXPLICATIVOS DEL ESQUEMA 3 (Plan 1990)

CASO PRACTICO Nº 1

La empresa crea un fondo de 3.000,00 € para hacer frente a la posible responsabilidad que se desprenda de un litigio que tiene en curso.

ASIENTO SOLUCION:

3.000,00	Gtos.extraordinarios	(678)	a	Prov. Responsab.	(142)	3.000,00
----------	----------------------	-------	---	------------------	-------	----------

CASO PRACTICO Nº 2

La empresa extiende talón bancario por 3.600,00 €. Dicho importe es para cumplir la sentencia judicial firme del litigio para el cual constituyó la necesaria provisión (caso nº 1).

ASIENTO SOLUCION:

3.000,00	Prov. Responsab.	(142)				
600,00	Gtos.extraordinarios	(678)	a	Bancos	(572)	3.600,00

PROVISION PARA RESPONSABILIDADES (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 3

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>SERVICIOS EXTERIORES</u>	62		
Gasto correspondiente a servicios exteriores cuyo importe estimado se imputa al ejercicio que se cierra.			
<u>GTOS. FINANC. ACT. PROV.</u>	66000	a 14200	<u>PROV.PARA OTRAS RESPONSABIL.</u>
Importe de la carga financiera por los ajustes de valor de las provisiones por actualización financiera.			Fondo creado para hacer frente a obligaciones procedentes de litigios en curso, indemnizaciones o avales y otras garantías similares a cargo de la empresa.
		a 52920	<u>PROV. CP OTRAS RESPONSABIL.</u>
			Fondo creado para hacer frente a obligaciones procedentes de litigios en curso, indemnizaciones o avales y otras garantías similares a cargo de la empresa a corto plazo.
<u>PROV.PARA OTRAS RESPONSABIL.</u>	14200		
Cancelación de la provisión creada en ejercicios anteriores, al aplicarla o finalizar el plazo legal para cuyo fin se constituyó.			
<u>PROV.PARA OTRAS RESPONSABIL.</u>	52920	a 57000	<u>CAJA EUROS</u>
Cancelación de la provisión creada en ejercicios anteriores, al aplicarla al finalizar el plazo legal para cuyo fin se constituyó, a corto plazo.			Efectivo pagado a través de caja
		a 57200	<u>BANCOS,C/C,VISTA EUROS</u>
			Importe pagado mediante una cuenta bancaria de la empresa
		a 79520	<u>EXC.PROV.OT.RESPONSABILIDADES.</u>
			Parte de provisión no aplicada al cierre del ejercicio. Ingreso que compensa el gasto con cargo al cual se creó.

Nota: La cuenta 529 "Provisiones a corto plazo" del Nuevo PGC, no existía en el plan de 1990. Las provisiones del subgrupo 14 son pasivos no financieros de carácter no corriente, pero cuando la cancelación de las mismas se prevea a corto plazo, figurarán en el pasivo corriente, en la cuenta 529.

ASIENTOS EXPLICATIVOS DEL ESQUEMA 3 (Nuevo P.G.C.)

CASO PRACTICO Nº 1

La empresa crea un fondo de 3.000,00 € para hacer frente a la posible responsabilidad que se desprenda de un litigio que tiene en curso.

ASIENTO SOLUCION:

3.000,00	Otros servicios	(62900)	a	Prov.otras Respon.	(14200)	3.000,00
----------	-----------------	---------	---	--------------------	---------	----------

CASO PRACTICO Nº 2

La empresa extiende talón bancario por 3.600,00 €. Dicho importe es para cumplir la sentencia judicial firme del litigio para el cual constituyó la necesaria provisión (caso nº 1).

ASIENTO SOLUCION:

3.000,00	Prov.otras responsa.	(14200)				
600,00	Otros servicios	(62900)	A	Bancos,C/C,Vis.Euros	(57200)	3.600,00

PROVISION PARA GRANDES REPARACIONES (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 4

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>REPARACIONES Y CONSERV.</u> Gasto correspondiente a reparaciones y conservación cuyo importe estimado se imputa al ejercicio que se cierra.	622	a 143	<u>PROV.REPARACIONES</u> Fondo constituido para atender las revisiones y reparaciones extraordinarias de buques o aeronaves.
<u>PROV.REPARACIONES</u> Cancelación de la provisión creada en ejercicios anteriores al aplicarla o anularla para constituir (si procede) la del ejercicio que se cierra.	143	a 570	<u>CAJA</u> Efectivo pagado a través de caja
		a 572	<u>BANCOS</u> Importe pagado mediante una cuenta bancaria de la empresa
		a 790	<u>EXCESO RIESGOS Y GASTOS</u> Parte de provisión no aplicada. Ingreso que compensa el gasto con cargo al cual se creó.

ASIENTOS EXPLICATIVOS DEL ESQUEMA 4 (Plan 1990)

CASO PRACTICO Nº 1

En el ejercicio n una empresa naviera establece un fondo para atender las necesarias revisiones y posibles grandes reparaciones en determinados barcos de su flota. El importe estimado para estos conceptos se eleva a 84.100,00 €

ASIENTO SOLUCION:

84.100,00	Reparac. y Conserv.	(622)	a	Prov. Reparaciones	(143)	84.100,00
-----------	---------------------	-------	---	--------------------	-------	-----------

CASO PRACTICO Nº 2

En el ejercicio n+1 la empresa naviera ha utilizado 15.000,00 € de su provisión para atender pagos relativos a la revisión obligatoria a la que debe someter algunos de sus buques, no habiéndose realizado reparación con cargo a la provisión constituida el ejercicio anterior. La dotación establecida para n+2 por los mismos conceptos es de 42.000,00 €

ASIENTO SOLUCION:

84.100,00	Prov. Reparaciones	(143)	a	Bancos	(572)	15.000,00
			a	Exc.riesgos y gastos	(790)	69.100,00
42.000,00	Reparac. y Conserv.	(622)	a	Prov. Reparaciones	(143)	42.000,00

PROVISION PARA GRANDES REPARACIONES (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 4

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO

Nota: La cuenta 143 "Provisión para grandes reparaciones" del PGC de 1990, desaparece en el Nuevo Plan, pero si todo el contenido o parte de él, cumple con la definición de pasivo, según el Marco Conceptual, puede contabilizarse en la cuenta 143 del Nuevo Plan: 143 "Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado". Si no cumple estas condiciones se eliminará del pasivo del balance como provisión y se informará de ello en la memoria como una contingencia futura probable.

PROVISION POR DESMANTELAMIENTO, RETIRO O REHABILITACION DEL INMOVILIZADO (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 4

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>INMOVILIZADO MATERIAL</u>	21		
Importe de los costes de desmantelamiento o retiro del inmovilizado así como la rehabilitación del lugar donde se asienta éste.			
<u>GTOS. FINANC. ACT. PROV.</u>	66000	a 14300	<u>PROV.DESMT.RETIRO/REHB.INMOV.</u>
Importe de la carga financiera por los ajustes de valor de las provisiones por actualización financiera.			Fondo constituido para atender los costes de desmantelamiento o retiro del inmovilizado, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta el mismo.
		a 52930	<u>PROV.DESMANT.RETIR/REHB.INMV.</u>
			Los costes de desmantelamiento o retiro del inmovilizado, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta el mismo.
<u>PROV.DESMT.RETIRO/REHB.INMOV.</u>	14300		
Disminución en el importe de la provisión por una nueva estimación, distinta a la actualización financiera, a cierre del ejercicio.			
<u>PROV.DESMANT.RETIR/REHB.INMV.</u>	52930	a 21	<u>INMOVILIZADO MATERIAL</u>
Disminución en el importe de la provisión por una nueva estimación, distinta a la actualización financiera, a cierre del ejercicio.			Importe de la disminución de la provisión del coste de desmantelamiento o retiro del inmovilizado, así como la rehabilitación del lugar donde se asienta éste, al cierre del ejercicio.
		a 57000	<u>CAJA EUROS</u>
			Efectivo pagado a través de caja, al aplicar la provisión.
		a 57200	<u>BANCOS,C/C,VISTA EUROS</u>
			Importe pagado mediante una cuenta bancaria de la empresa, al aplicar la provisión.

ASIENTOS EXPLICATIVOS DEL ESQUEMA 4 (Nuevo P.G.C.)

CASO PRACTICO Nº 1

En el ejercicio n una empresa naviera establece un fondo para atender los necesarios gastos de desmantelamiento en determinados barcos de su flota. El importe estimado para estos conceptos se eleva a 84.100,00 €.

ASIENTO SOLUCION:

84.100,00	Inmov.material	(21)	a	Prov.des.retir/reh.inm	(14300)	84.100,00
-----------	----------------	------	---	------------------------	---------	-----------

CASO PRACTICO Nº 2

En el ejercicio n+1 la empresa naviera ha utilizado 15.000,00 € de su provisión para atender pagos relativos a la revisión obligatoria a la que debe someter algunos de sus buques, no habiéndose realizado desmantelamiento con cargo a la provisión constituida el ejercicio anterior. La dotación establecida para n+2 por los mismos conceptos es de 42.000,00 €

ASIENTO SOLUCION:

15.000,00	Prov.des.retir/reh.inm	(14300)	a	Bancos,C/C,Vs.Euros	(57200)	15.000,00
42.000,00	Inmov.material	(21)	a	Prov.des.retir/reh.inm	(14300)	42.000,00

FONDO DE REVERSIÓN (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 5

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>DOT.PROV.INMOV.MATERIAL</u> Importe del gasto creado al establecer una dotación destinada a restituir un bien de inmovilizado material.	692		
<u>DOT.PROV.INMOV.INMATERIAL</u> Importe del gasto creado al establecer una dotación destinada a restituir un bien de inmovilizado inmaterial.	691	a 144	<u>FONDO DE REVERSIÓN</u> Fondo constituido para restituir el valor económico del activo revertible, teniendo en cuenta las condiciones establecidas en la concesión.
<u>FONDO DE REVERSIÓN</u> Cancelación de la provisión creada en ejercicios anteriores al aplicarla por finalizar el plazo de la concesión.	144	a 21	<u>INMOV.INMATERIAL</u> Devolución del bien inmaterial por finalizar el plazo establecido en la concesión administrativa.
		a 22	<u>INMOV.MATERIAL</u> Devolución del bien material por finalizar el plazo establecido en la concesión administrativa.
		a 790	<u>EXCESO RIESGOS Y GASTOS</u> Parte de provisión no aplicada. Ingreso que compensa el gasto con cargo al cual se creó.

ASIENTOS EXPLICATIVOS DEL ESQUEMA 5 (Plan 1990)

CASO PRACTICO Nº 1

La empresa posee la concesión administrativa para la explotación de un puerto deportivo, cuyas instalaciones y acondicionamientos han costado 600.000,00 €. Independientemente de su amortización anual, se procede a dotar el correspondiente fondo para poder revertir dicho inmovilizado a la Administración dentro de 50 años.

ASIENTO SOLUCION:

12.000,00	Dot.prov.inm.mat	(692)	a	Fondo de reversión	(144)	12.000,00
-----------	------------------	-------	---	--------------------	-------	-----------

CASO PRACTICO Nº 2

Finalizado el plazo de la concesión descrita anteriormente (caso nº1), la Administración no la renueva, motivo por el cual se hace cargo de la explotación del mencionado puerto deportivo. En este momento, la amortización acumulada del inmovilizado material devuelto asciende a 150.000,00 €.

ASIENTO SOLUCION:

600.000,00	Fondo de reversión	(144)	a	Inmov.material	(22)	600.000,00
150.000,00	Amort.acum.inm.mat	(282)	a	Exc.riesgos y gastos	(790)	150.000,00

FONDO DE REVERSIÓN (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 5

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO

Nota: La cuenta 144 "Fondo de Reversión" del PGC de 1990, desaparece en el Nuevo Plan, ya que su contenido no cumple con la definición de pasivo, según el Marco Conceptual. Se eliminará del pasivo del balance como provisión y se incrementarán las reservas por el saldo existente en esta cuenta a 31/12.

AJUSTE DE LAS EXISTENCIAS

Ajuste de las Existencias de mercancías adquiridas a proveedores.

Ajuste de las Existencias de productos o trabajos elaborados.

Provisión para depreciación de Existencias.

**AJUSTE DE LAS EXISTENCIAS DE MERCANCIAS ADQUIRIDAS
A PROVEEDORES (Plan 1990)**

ESQUEMA Nº 1

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>VARIACION MERCADERIAS</u>	610		
Gasto que transforma el valor de las existencias iniciales en consumo del ejercicio.			
<u>VARIACION MAT.PRIMAS</u>	611		
Gasto que transforma el valor de las existencias iniciales en consumo del ejercicio.			
<u>VAR. APROVISIONAM.</u>	612	a 300	<u>MERCADERIAS</u>
Gasto que transforma el valor de las existencias iniciales en consumo del ejercicio.			
		a 310	<u>MATERIAS PRIMAS</u>
		a 32	<u>OTROS APROVISIONAM.</u>
			Anulación del saldo que tienen las existencias iniciales.
			Anulación del saldo que tienen las existencias iniciales
			Anulación del saldo que tienen las existencias iniciales.

**AJUSTE DE LAS EXISTENCIAS DE MERCANCIAS ADQUIRIDAS A
PROVEEDORES (Continuación) (Plan 1990)**

ESQUEMA Nº 1

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>MERCADERIAS</u>	300		
Importe correspondiente al valor de las existencias finales a precio de costo.			
<u>MATERIAS PRIMAS</u>	310		
Importe correspondiente al valor de las existencias finales a precio de costo.			
<u>OTROS APROVISIONAM.</u>	32	a 610	<u>VAR. MERCADERIAS</u>
Importe correspondiente al valor de las existencias finales a precio de costo.			Ingreso que sirve para ajustar los consumos contemplados en el cargo realizado a la cuenta 610 y los saldos de las cuentas 60.
		a 611	<u>VAR. MATERIAS PRIMAS</u>
			Ingreso que sirve para ajustar los consumos contemplados en el cargo realizado a la cuenta 611 y los saldos de las cuentas 60.
		a 612	<u>VAR. APROVISIONAMIENTO</u>
			Ingreso que sirve para ajustar los consumos contemplados en el cargo realizado a la cuenta 612 y los saldos de las cuentas 60.

ASIENTO EXPLICATIVO DEL ESQUEMA 1 (Plan 1990)

CASO PRACTICO Nº 1

Las existencias iniciales que figuran en el balance de saldos arrojan los siguientes importes:

Mercaderías	200.000,00 €
Envases	40.000,00 €

Llegado el 31/12/06, se procede a la valoración de las existencias en almacén, obteniéndose las siguientes cantidades:

Mercaderías	190.000,00 €
Envases	60.000,00 €

ASIENTO SOLUCION:

10.000,00	Var. Mercaderias	(610)	a	Mercaderías	(300)	10.000,00
20.000,00	Envases	(327)	a	Var. Aprovisionam.	(612)	20.000,00

NOTA:

Optamos por hacer un solo asiento por la variación (aumento o disminución) experimentada por cada grupo de existencias. Como es evidente, también podría contabilizarse según se indica en el esquema: Con un asiento para anular las existencias iniciales y otro que dé entrada a las existencias finales de cada grupo.

**AJUSTE DE LAS EXISTENCIAS DE MERCANCIAS ADQUIRIDAS A
PROVEEDORES (Nuevo P.G.C.)**

ESQUEMA Nº 1

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>VARIAC.EXIST.MERCADERIAS</u> Gasto que transforma el valor de las existencias iniciales en consumo del ejercicio.	61000		
<u>VARIAC.EXIST.MATERIAS PRIMAS</u> Gasto que transforma el valor de las existencias iniciales en consumo del ejercicio.	61100		
<u>VARIAC.EXIST.OTROS APROVI.</u> Gasto que transforma el valor de las existencias iniciales en consumo del ejercicio.	61200	a 30000	<u>MERCADERIAS A</u> Anulación del saldo que tienen las existencias iniciales.
		a 30100	<u>MERCADERIAS B</u> Anulación del saldo que tienen las existencias iniciales.
		a 31000	<u>MATERIAS PRIMAS A</u> Anulación del saldo que tienen las existencias iniciales.
		a 31100	<u>MATERIAS PRIMAS B</u> Anulación del saldo que tienen las existencias iniciales.
		a 32	<u>OTROS APROVISIONAMIENTOS</u> Anulación del saldo que tienen las existencias iniciales.

**AJUSTE DE LAS EXISTENCIAS DE MERCANCIAS ADQUIRIDAS A
PROVEEDORES (Continuación) (Nuevo P.G.C.)**

ESQUEMA N° 1

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>MERCADERIAS A</u>	30000		
Importe correspondiente al valor de las existencias finales a precio de costo.			
<u>MERCADERIAS B</u>	30100		
Importe correspondiente al valor de las existencias finales a precio de costo.			
<u>MATERIAS PRIMAS A</u>	31000		
Importe correspondiente al valor de las existencias finales a precio de costo.			
<u>MATERIAS PRIMAS B</u>	31100		
Importe correspondiente al valor de las existencias finales a precio de costo.			
<u>OTROS APROVISIONAMIENTOS</u>	32	a 61000	<u>VARIAC.EXIST.MERCADERIAS</u>
Importe correspondiente al valor de las existencias finales a precio de costo.			Ingreso que sirve para ajustar los consumos contemplados en el cargo realizado a la cuenta 61000 y los saldos de las cuentas 60.
		a 61100	<u>VARIAC.EXIST.MATERIAS PRIMAS</u>
			Ingreso que sirve para ajustar los consumos contemplados en el cargo realizado a la cuenta 61100 y los saldos de las cuentas 60.
		a 61200	<u>VARIAC.EXIST.OTROS APROVI.</u>
			Ingreso que sirve para ajustar los consumos contemplados en el cargo realizado a la cuenta 61200 y los saldos de las cuentas 60.

ASIENTO EXPLICATIVO DEL ESQUEMA 1 (Nuevo P.G.C.)

CASO PRACTICO Nº 1

Las existencias iniciales que figuran en el balance de saldos arrojan los siguientes importes:

Mercaderías 200.000,00 €

Envases 40.000,00 €

Llegado el 31/12/08, se procede a la valoración de las existencias en almacén, obteniéndose las siguientes cantidades:

Mercaderías 190.000,00 €

Envases 60.000,00 €

ASIENTO SOLUCION:

10.000,00	Variac.Exist. Mercad.	(61000)	a	Mercaderías A	(30000)	10.000,00
20.000,00	Envases	(32700)	a	Var.Exist. otros Aprov.	(61200)	20.000,00

**AJUSTE DE LAS EXISTENCIAS DE PRODUCTOS
O TRABAJOS ELABORADOS (Plan 1990)**

ESQUEMA Nº 2

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>VAR. PROD. EN CURSO</u>	710		
Gasto que transforma el valor de las existencias iniciales en consumo del ejercicio.			
<u>VARIAC. PROD. SEMITERMINADOS</u>	711		
Gasto que transforma el valor de las existencias iniciales en consumo del ejercicio.			
<u>VAR. PROD. TERMINADOS</u>	712		
Gasto que transforma el valor de las existencias iniciales en consumo del ejercicio.			
<u>VAR. SUBPRODUCTOS</u>	713	a 330	<u>PROD. EN CURSO</u>
Gasto que transforma el valor de las existencias iniciales en consumo del ejercicio.			Anulación del saldo que tienen las existencias iniciales.
		a 340	<u>PRODUCTOS SEMITERMINADOS</u>
			Anulación del saldo que tienen las existencias iniciales.
		a 350	<u>PRODUCTOS TERMINADOS</u>
			Anulación del saldo que tienen las existencias iniciales.
		a 36	<u>SUBPROD. Y RESIDUOS</u>
			Anulación del saldo que tienen las existencias iniciales.

**AJUSTE DE LAS EXISTENCIAS DE PRODUCTOS O TRABAJOS ELABORADOS
(Continuación) (Plan 1990)**

ESQUEMA Nº 2

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>PRODUCTOS EN CURSO</u>	330		
Importe correspondiente al valor de las existencias finales a precio de costo.			
<u>PROD. SEMITERMINADOS</u>	340		
Importe correspondiente al valor de las existencias finales a precio de costo.			
<u>PRODUCTOS TERMINADOS</u>	350		
Importe correspondiente al valor de las existencias finales a precio de costo.			
<u>SUBPRODUCTOS Y RES.</u>	36	a 710	<u>VAR. PROD. EN CURSO</u>
Importe correspondiente al valor de las existencias finales a precio de costo.			Ingreso que sirve para ajustar los consumos contemplados en el cargo realizado a la cuenta 710 y los saldos de las cuentas 60.
		a 711	<u>VARIACION PRODUCTOS SEMITERMINADOS</u>
			Ingreso que sirve para ajustar los consumos contemplados en el cargo realizado a la cuenta 711 y los saldos de las cuentas 60.
		a 712	<u>VAR. PRODUCTOS TERMINADOS</u>
			Ingreso que sirve para ajustar los consumos contemplados en el cargo realizado a la cuenta 712 y los saldos de las cuentas 60.
		a 713	<u>VARIACION SUBPRODUCTOS</u>
			Ingreso que sirve para ajustar los consumos contemplados en el cargo realizado a la cuenta 713 y los saldos de las cuentas 60.

ASIENTO EXPLICATIVO DEL ESQUEMA 2(Plan 1990)

CASO PRACTICO Nº 1

Las existencias iniciales que figuran en el balance de saldos, arrojan los siguientes importes:

Productos en curso	500.000,00 €
Productos terminados	1.200.000,00 €
Subproductos	70.000,00 €

Llegado el 31/12/06, se procede a la valoración de las existencias en almacén, obteniéndose las siguientes cantidades:

Productos en curso	0,00 €
Productos terminados	1.400.000,00 €
Subproductos	20.000,00 €

ASIENTO SOLUCION:

500.000,00	Var. Prod.en curso	(710)	a	Productos en curso	(330)	500.000,00
200.000,00	Produc. terminados	(350)	a	Var.Prod. terminados	(712)	200.000,00
50.000,00	Var. subproductos	(713)	a	Subproductos.	(360)	50.000,00

NOTA:

Optamos por hacer un solo asiento por la variación (aumento o disminución) experimentada por cada grupo de existencias. Como es evidente, también podría contabilizarse según se indica en el esquema: Con un asiento para anular las existencias iniciales y otro que dé entrada a las existencias finales de cada grupo.

**AJUSTE DE LAS EXISTENCIAS DE PRODUCTOS
O TRABAJOS ELABORADOS (Nuevo P.G.C.)**

ESQUEMA Nº 2

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>VAR. EXIST. PROD. EN CURSO</u>	71000		
Gasto que transforma el valor de las existencias iniciales en consumo del ejercicio.			
<u>VARIACION EXIST. PROD. SEMITER.</u>	71100		
Gasto que transforma el valor de las existencias iniciales en consumo del ejercicio.			
<u>VAR. EXIST. PROD. TERMINADOS</u>	71200		
Gasto que transforma el valor de las existencias iniciales en consumo del ejercicio.			
<u>VAR. EXIST. SUBP.RESID/MAT.REC.</u>	71300	a 330 y 331	<u>PROD. EN CURSO</u>
Gasto que transforma el valor de las existencias iniciales en consumo del ejercicio.			Anulación del saldo que tienen las existencias iniciales
		a 340 y 341	<u>PRODUCTOS SEMITERMINADOS</u>
			Anulación del saldo que tienen las existencias iniciales
		a 350 y 351	<u>PRODUCTOS TERMINADOS</u>
			Anulación del saldo que tienen las existencias iniciales
		a 36	<u>SUBPROD/RESID./MAT.RECUP.</u>
			Anulación del saldo que tienen las existencias iniciales

**AJUSTE DE LAS EXISTENCIAS DE PRODUCTOS O TRABAJOS ELABORADOS
(Continuación) (Nuevo P.G.C.)**

ESQUEMA N° 2

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>PRODUCTOS EN CURSO</u> Importe correspondiente al valor de las existencias finales a precio de costo.	330 y 331		
<u>PROD. SEMITERMINADOS</u> Importe correspondiente al valor de las existencias finales a precio de costo.	340 y 341		
<u>PRODUCTOS TERMINADOS</u> Importe correspondiente al valor de las existencias finales a precio de costo.	350 y 351		
<u>SUBPRODUCTOS/RESID./MAT.RECUP.</u> Importe correspondiente al valor de las existencias finales a precio de costo.	36	a 71000	<u>VAR. EXIST. PROD. EN CURSO</u> Ingreso que sirve para ajustar los consumos contemplados en el cargo realizado a la cuenta 71000 y los saldos de las cuentas 60.
		a 71100	<u>VAR.EX. PROD.SEMITERMINADOS</u> Ingreso que sirve para ajustar los consumos contemplados en el cargo realizado a la cuenta 71100 y los saldos de las cuentas 60.
		a 71200	<u>VAR. EXIST. PRODUCTOS TERMIN.</u> Ingreso que sirve para ajustar los consumos contemplados en el cargo realizado a la cuenta 71200 y los saldos de las cuentas 60.
		a 71300	<u>VARIAC. EX.SUBP.RESID/MAT.REC.</u> Ingreso que sirve para ajustar los consumos contemplados en el cargo realizado a la cuenta 71300 y los saldos de las cuentas 60.

ASIENTO EXPLICATIVO DEL ESQUEMA 2 (Nuevo P.G.C.)

CASO PRACTICO Nº 1

Las existencias iniciales que figuran en el balance de saldos, arrojan los siguientes importes:

Productos en curso	500.000,00 €
Productos terminados	1.200.000,00 €
Subproductos	70.000,00 €

Llegado el 31/12/08, se procede a la valoración de las existencias en almacén, obteniéndose las siguientes cantidades:

Productos en curso	0,00 €
Productos terminados	1.400.000,00 €
Subproductos	20.000,00 €

ASIENTO SOLUCION:

500.000,00	Var.Exist.Prod.en curso	(71000)	a	Produc. en curso A CP	(33000)	10.000,00
200.000,00	Produc.Terminad. A CP	(35000)	a	Var.Exist.Prod.Termin.	(71200)	20.000,00
50.000,00	Var.Ex. Subp/Mat.Rec.	(71300)	a	Subproductos A	(36000)	10.000,00

PROVISION PARA DEPRECIACION DE EXISTENCIAS (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 3

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>DOT. DEPREC. EXISTENCIAS</u> Importe del gasto correspondiente a la pérdida de carácter reversible experimentada.	693	a 39	<u>PROV. DEPREC. EXISTENCIAS</u> Menor valor de las existencias finales por la depreciación sufrida.
<u>PROV. DEPREC. EXISTENCIAS</u> Anulación de la provisión creada en el ejercicio anterior.	39	a 793	<u>EXC. PROV. EXISTENCIAS</u> Ingreso que compensa el gasto creado en el ejercicio anterior (Cta. 693)

ASIENTOS EXPLICATIVOS DEL ESQUEMA 3 (Plan 1990)

CASO PRACTICO Nº 1

Al 31/12/06 el valor contable de las existencias de mercaderías a precio medio, ascienden a 300.000,00€.

La empresa recibe información sobre los precios de costo actuales y comprueba que aplicándolos sobre sus artículos en almacén, estos alcanzan un valor de 270.000,00 €. Por este motivo procede a depreciar sus existencias en 30.000,00 €.

ASIENTO SOLUCION:

30.000,00	Dotación existencias	(693)	a	Prov. Deprec.Mercad.	(390)	30.000,00
-----------	----------------------	-------	---	----------------------	-------	-----------

CASO PRACTICO Nº 2

Al 31/12/07 la valoración contable de las existencias está por debajo del costo de mercado. Por esta razón, se anula la depreciación efectuada en el ejercicio anterior y no se realiza dotación alguna antes del cierre.

ASIENTO SOLUCION:

30.000,00	Prov. Deprec. Mercad.	(390)	a	Exceso existencias	(793)	30.000,00
-----------	-----------------------	-------	---	--------------------	-------	-----------

PROVISION PARA DEPRECIACION DE EXISTENCIAS (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 3

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>PERDIDAS POR DETERIORO EXIST.</u> Importe del gasto correspondiente a la pérdida de carácter reversible experimentada.	693	a 39	<u>DETERIORO VALOR EXISTENCIAS</u> Menor valor de las existencias finales por la depreciación sufrida.
<u>DETERIORO VALOR.EXISTENCIAS</u> Anulación de la provisión creada en el ejercicio anterior.	39	a 793	<u>REVERSION DETER. EXISTENCIAS</u> Ingreso que compensa el gasto creado en el ejercicio anterior (Cta. 69300)

ASIENTOS EXPLICATIVOS DEL ESQUEMA 3 (Nuevo P.G.C.)

CASO PRACTICO Nº 1

Al 31/12/08 el valor contable de las existencias de mercaderías a precio medio, ascienden a 300.000,00€.

La empresa recibe información sobre los precios de costo actuales y comprueba que aplicándolos sobre sus artículos en almacén, estos alcanzan un valor de 270.000,00 €. Por este motivo procede a depreciar sus existencias en 30.000,00 €.

ASIENTO SOLUCION

30.000,00 Perd.Deteri. Mercad. (69310) a Deterioro valor Mercad. (39000) 30.000,00

CASO PRACTICO Nº 2

Al 31/12/09 la valoración contable de las existencias está por debajo del costo de mercado. Por esta razón, se anula la depreciación efectuada en el ejercicio anterior y no se realiza dotación alguna antes del cierre.

ASIENTO SOLUCION

30.000,00 Deterioro valor Mercad. (39000) a Reversión Det.Mercad. (79310) 30.000,00

**PERIODIFICACION
DE GASTOS
E INGRESOS**

Gastos anticipados.

Ingresos anticipados.

Intereses pagados por anticipado.

Ingresos cobrados por anticipados.

GASTOS ANTICIPADOS (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 1

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>GASTOS ANTICIPADOS</u> Importe total o parcial que no es imputable al ejercicio que se cierra.	480	a 62	<u>SERVICIOS EXTERIORES</u> Anulación del importe cargado durante el ejercicio a la cuenta de gasto.
<u>SERVICIOS EXTERIORES</u> Imputación al gasto que corresponda, después de aperturar el nuevo ejercicio.	62	a 480	<u>GASTOS ANTICIPADOS</u> Cancelación del importe que transitoriamente se cargó a esta cuenta en ejercicios anteriores.

ASIENTO EXPLICATIVO DEL ESQUEMA 1 (Plan 1990)

CASO PRACTICO Nº 1

Antes de cerrar el ejercicio 2006, la empresa procede a periodificar los siguientes conceptos:

- Recibo del seguro de incendios: Pagado y contabilizado el 16/07/06, cubre el período comprendido entre 01/08/06 y 31/07/09. Dicho importe asciende a 2.500,00 €.
- Con fecha 30/04/06 se contabilizó el pago de 3.000,00 €, correspondientes al anticipo de un año de alquiler del local que la empresa utiliza como almacén.

ASIENTO SOLUCION:

2.438,35	Gtos. anticipados	(480)	a	Primas de seguros	(625)	1.452,05
			a	Arrendamientos	(621)	986,30

GASTOS ANTICIPADOS (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 1

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>GASTOS ANTICIPADOS</u> Importe total o parcial que no es imputable al ejercicio que se cierra.	48000	a 62	<u>SERVICIOS EXTERIORES</u> Anulación del importe cargado durante el ejercicio a la cuenta de gasto.
<u>SERVICIOS EXTERIORES</u> Imputación al gasto que corresponda, después de aperturar el nuevo ejercicio.		62 a 48000	<u>GASTOS ANTICIPADOS</u> Cancelación del importe que transitoriamente se cargó a esta cuenta en ejercicios anteriores.

ASIENTO EXPLICATIVO DEL ESQUEMA 1 (Nuevo P.G.C.)

CASO PRACTICO Nº 1

Antes de cerrar el ejercicio 2008, la empresa procede a periodificar los siguientes conceptos:

- Recibo del seguro de incendios: Pagado y contabilizado el 16/07/08, cubre el período comprendido entre 01/08/08 y 31/07/09. Dicho importe asciende a 2.500,00 €
- Con fecha 30/04/08 se contabilizó el pago de 3.000,00 €, correspondientes al anticipo de un año de alquiler del local que la empresa utiliza como almacén.

ASIENTO SOLUCION:

2.438,35	Gtos. anticipados	(48000)	a	Primas de seguros	(62500)	1.452,05
			a	Arrendamientos y canones	(62100)	986,30

INGRESOS ANTICIPADOS (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 2

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>INGRESOS DE GESTION</u> Anulación del importe abonado durante el ejercicio a la cuenta de ingreso.	75	a 485	<u>INGRESOS ANTICIPADOS</u> Importe total o parcial que no es imputable al ejercicio que se cierra.
<u>INGRESOS ANTICIPADOS</u> Cancelación del importe que transitoriamente se abonó a esta cuenta en ejercicios anteriores.	485	a 75	<u>INGRESOS DE GESTION</u> Imputación al ingreso que corresponda, después de aperturar el nuevo ejercicio.

ASIENTOS EXPLICATIVOS DEL ESQUEMA 2 (Plan 1990)

CASO PRACTICO Nº 1

La empresa recibe el 16/09/06 transferencia bancaria de 600,00€, en concepto de la comisión que le corresponde por una operación que se llevará a cabo en Abril próximo. El cobro realizado está condicionado al feliz desenlace de la misma.

ASIENTO SOLUCION:

600,00 Bancos (572) a Ingresos anticipados (485) 600,00

CASO PRACTICO Nº 2

El 06/05/07 la empresa recibe notificación de que la operación a la que se hace referencia anteriormente (caso 1º), se ha materializado sin problema alguno.

ASIENTO SOLUCION:

600,00 Ingresos anticipados (485) a Comisiones (754) 600,00

INGRESOS ANTICIPADOS (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 2

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>OTROS INGRESOS DE GESTION</u> Anulación del importe abonado durante el ejercicio a la cuenta de ingreso.	75	a 48500	<u>INGRESOS ANTICIPADOS</u> Importe total o parcial que no es imputable al ejercicio que se cierra.
<u>INGRESOS ANTICIPADOS</u> Cancelación del importe que transitoriamente se abonó a esta cuenta en ejercicios anteriores.	48500	a 75	<u>OTROS INGRESOS DE GESTION</u> Imputación al ingreso que corresponda, después de aperturar el nuevo ejercicio.

ASIENTOS EXPLICATIVOS DEL ESQUEMA 2 (NUEVO P.G.C.)

CASO PRACTICO Nº 1

La empresa recibe el 16/09/2008 transferencia bancaria de 600,00 €, en concepto de la comisión que le corresponde por una operación que se llevará a cabo en Abril próximo. El cobro realizado está condicionado al feliz desenlace de la misma.

ASIENTO SOLUCION:

600,00	Bancos,C/C,vista €	(57200)	a	Ingresos anticipados	(48500)	600,00
--------	--------------------	---------	---	----------------------	---------	--------

CASO PRACTICO Nº 2

El 06/05/09 la empresa recibe notificación de que la operación a la que se hace referencia anteriormente (caso 1º), se ha materializado sin problema alguno.

ASIENTO SOLUCION:

600,00	Ingresos anticipados	(48500)	a	Ingresos por comisiones	(75400)	600,00
--------	----------------------	---------	---	-------------------------	---------	--------

INTERESES PAGADOS POR ANTICIPADO (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 3

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>INTER. PAGADOS ANTIC.</u> Importe total o parcial que no es imputable al ejercicio que se cierra.	580	a 66	<u>GASTOS FINANCIEROS</u> Anulación del importe cargado durante el ejercicio a la cuenta de gasto.
<u>GASTOS FINANCIEROS</u> Imputación al gasto que corresponda, después de aperturar el nuevo ejercicio.	66	a 580	<u>INTER. PAGADOS POR ANTIC.</u> Cancelación del importe que transitoriamente se cargó a esta cuenta en ejercicios anteriores.

ASIENTO EXPLICATIVO DEL ESQUEMA 3 (Plan 1990)

CASO PRACTICO Nº 1

Los gastos financieros en concepto de intereses, contabilizados por la empresa durante el presente ejercicio ascienden a 3.500,00 €. Antes del cierre, se sabe que en dicho importe hay 1.700,00 € que son imputables al ejercicio próximo. Haciendo por ello la periodificación oportuna.

ASIENTO SOLUCION:

1.700,00	Int. Pag. Anticip.	(580)	a	Int. deudas corto	(6633)	1.700,00
----------	--------------------	-------	---	-------------------	--------	----------

INTERESES PAGADOS POR ANTICIPADO (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 3

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>INTER. PAGADOS POR ANTIC.</u> Importe total o parcial que no es imputable al ejercicio que se cierra.	56700	a 66	<u>GASTOS FINANCIEROS</u> Anulación del importe cargado durante el ejercicio a la cuenta de gasto.
<u>GASTOS FINANCIEROS</u> Imputación al gasto que corresponda, después de aperturar el nuevo ejercicio.	66	a 56700	<u>INTER. PAGADOS POR ANTIC.</u> Cancelación del importe que transitoriamente se cargó a esta cuenta en ejercicios anteriores.

ASIENTO EXPLICATIVO DEL ESQUEMA 3 (Nuevo P.G.C.)

CASO PRACTICO Nº 1

Los gastos financieros en concepto de intereses, contabilizados por la empresa durante el presente ejercicio ascienden a 3.500,00 €. Antes del cierre, se sabe que en dicho importe hay 1.700,00 € que son imputables al ejercicio próximo. Haciendo por ello la periodificación oportuna.

ASIENTO SOLUCION:

1.700,00	Int. Pagados por Anticip.	(56700)	a	Gastos financieros	(66)	1.700,00
----------	---------------------------	---------	---	--------------------	------	----------

INTERESES COBRADO POR ANTICIPADO (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 4

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>INGRESOS FINANCIEROS</u> Anulación del importe abonado durante el ejercicio a la cuenta de ingreso.	76	a	<u>INTER.COBRADOS ANTIC.</u> Importe total o parcial que no es imputable al ejercicio que se cierra.
<u>INTER.COBRADO POR ANTIC.</u> Cancelación del importe que transitoriamente se abonó a esta cuenta en ejercicios anteriores.	585	a	<u>INGRESOS FINANCIEROS</u> Imputación al ingreso que corresponda, después de aperturar el nuevo ejercicio.

ASIENTOS EXPLICATIVOS DEL ESQUEMA 4 (Plan 1990)

CASO PRACTICO Nº 1

La empresa contabilizó hace días la suscripción de 30.000,00 € en Pagarés del Tesoro. Con fecha de hoy recibe notificación de abono en su cuenta por 900,00 €. Dicho ingreso corresponde a los intereses por los Pagarés suscritos, cuyo vencimiento es el próximo ejercicio.

ASIENTO SOLUCION:

900,00	Bancos	(572)	a	Inter. cobrados Anticipad.	(585)	900,00
--------	--------	-------	---	----------------------------	-------	--------

CASO PRACTICO Nº 2

Llegado el vencimiento de los Pagarés (caso 1º) la empresa procede a su renovación en las mismas condiciones.

ASIENTO SOLUCION:

900,00	Inter. cobrados Anticip.	(585)	a	Ingresos Val.Negoc.renta fija	(7613)	900,00
--------	--------------------------	-------	---	-------------------------------	--------	--------

INTERESES COBRADO POR ANTICIPADO (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 4

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>INGRESOS FINANCIEROS</u> Importe total o parcial que no es imputable al ejercicio que se cierra.	76	a 56800	<u>INTER.COBRADOS POR ANTIC.</u> Anulación del importe cargado durante el ejercicio a la cuenta de gasto.
<u>INTER.COBRADO POR ANTIC.</u> Cancelación del importe que transitoriamente se abonó a esta cuenta en ejercicios anteriores.	56800	a 76	<u>INGRESOS FINANCIEROS</u> Imputación al ingreso que corresponda, después de aperturar el nuevo ejercicio.

ASIENTOS EXPLICATIVOS DEL ESQUEMA 4 (Nuevo P.G.C.)

CASO PRACTICO Nº 1

La empresa contabilizó hace días la suscripción de 30.000,00 € en Pagarés del Tesoro. Con fecha de hoy recibe notificación de abono en su cuenta por 900,00 €. Dicho ingreso corresponde a los intereses por los Pagarés suscritos, cuyo vencimiento es el próximo ejercicio.

ASIENTO SOLUCION:

900,00	Bancos,C/C,vista € (57200)	a	Inter. cobrados por Anticipad. (56800)	900,00
--------	----------------------------	---	----------------------------------------	--------

CASO PRACTICO Nº 2

Llegado el vencimiento de los Pagarés (caso 1º) la empresa procede a su renovación en las mismas condiciones.

ASIENTO SOLUCION:

900,00	Inter.cobrados por Anticip (56800)	a	Ing.Val.Repr.deuda(ot.Empr). (76130)	900,00
--------	------------------------------------	---	--------------------------------------	--------

**TRABAJOS REALIZADOS
PARA LA PROPIA
EMPRESA**

Trabajos considerados gastos de establecimiento y formalización de deudas.

Trabajos para el inmovilizado inmaterial.

Inmovilizado inmaterial inscrito en el registro.

Trabajos para el inmovilizado material y en curso.

**TRABAJOS CONSIDERADOS GASTOS DE ESTABLECIMIENTO Y
FORMALIZACION DEUDAS (Plan 1990)**

ESQUEMA Nº 1

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>GASTOS</u> Importes satisfechos desde que la empresa se constituye hasta que inicia su actividad productiva, o bien, por ampliar su capacidad.	62/63/64/ 65/66	a 570	<u>CAJA</u> Efectivo pagado a través de caja.
		a 572	<u>BANCOS</u> Importe pagado mediante una cuenta bancaria de la empresa.
<u>GASTOS ESTABLECIMIENTO</u> Gastos necesarios para el establecimiento y puesta en marcha de la empresa, que serán objeto de amortización anual.	20	a 730	<u>INCORPORACIÓN GASTOS ESTABLECIMIENTO</u> Ingreso que compensa los gastos realizados durante el ejercicio por los conceptos indicados en las cuentas del subgrupo 20, cuando los trabajos se llevan a cabo por la propia empresa.
<u>GASTOS FORMALIZACION</u> Gastos necesarios para formalizar deudas, cuando la propia empresa realiza todas las gestiones.	270	a 737	<u>GASTOS FORMALIZACION DEUDAS</u> Ingreso que compensa los gastos satisfechos por los conceptos indicados en el DEBE, con cargo a cuentas del grupo 6.

ASIENTO EXPLICATIVO DEL ESQUEMA 1 (Plan 1990)

CASO PRACTICO Nº 1

La empresa se ha dado de alta en Licencia Fiscal el 01/10/N, si bien, hasta el 01/12/N no ha empezado a producir los bienes objeto de su actividad. Durante ese período de puesto en marcha se han producido los siguientes gastos:

- Publicidad de lanzamiento	1.500,00€
- Recibo de teléfono	300,00€
- Gastos de viaje	2.000,00€

El contable procede al registro y aplicación de los mismos, sabiendo para ello que todos se han satisfecho en efectivo de caja.

ASIENTO SOLUCION:

1.500,00	Publicidad	(627)			
300,00	Suministros	(628)			
2.000,00	Otros Servicios	(629)	a	Caja	(570) 3.800,00
3.800,00	Gastos primer establec.	(201)	a	Incorp.Gtos.Establec.	(730) 3.800,00

**TRABAJOS CONSIDERADOS GASTOS DE ESTABLECIMIENTO Y
FORMALIZACION DEUDAS (Nuevo P.G.C.)**

ESQUEMA Nº 1

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>GASTOS</u> Importes satisfechos desde que la empresa se constituye hasta que inicia su actividad productiva, o bien, por ampliar su capacidad.	62/64/66	a 57000	<u>CAJA EUROS</u> Efectivo pagado a través de caja.
		a 57200	<u>BANCOS,C/C, VISTA EUROS</u> Importe pagado mediante una entidad bancaria de la empresa.
<u>GASTOS ANTICIPADOS</u> Gastos necesarios para el establecimiento y puesta en marcha de la empresa, que serán objeto de amortización anual.	48000	a 62/64/66	<u>GASTOS</u> Compensación de los gastos realizados durante el ejercicio y que tienen proyección plurianual.
<u>GASTOS ANTICIPADOS</u> Gastos necesarios para formalizar deudas, que serán objeto de amortización anual.	48000	a 62/64/66	<u>GASTOS</u> Compensación de los gastos realizados durante el ejercicio para la formalización de las deudas y que tienen proyección plurianual.

ASIENTO EXPLICATIVO DEL ESQUEMA 1 (Nuevo P.G.C.)

CASO PRACTICO Nº 1

La empresa se ha dado de alta en Licencia Fiscal el 01/10/N, si bien, hasta el 01/12/N no ha empezado a producir los bienes objeto de su actividad. Durante ese período de puesto en marcha se han producido lo siguientes gastos:

- Publicidad de lanzamiento	1.500,00€
- Recibo de teléfono	300,00€
- Gastos de viaje	2.000,00€

El contable procede al registro y aplicación de los mismos, sabiendo para ello que todos se han satisfecho en efectivo de caja.

ASIENTO SOLUCION:

1.500,00	Publi./Prop./Relac.Públicas	(62700)			
300,00	Suministros	(62800)			
2.000,00	Otros Servicios	(62900)	a	Caja Euros	(57000) 3.800,00
3.800,00	Gastos anticipados	(48000)	a	Publi./Prop./Relac.Públicas	(62700) 1.500,00
			a	Suministros	(62800) 300,00
			a	Otras servicios	(62900) 2.000,00

TRABAJOS PARA EL INMOVILIZADO INMATERIAL (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 2

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>INVESTIGACION Y DESARROLLO</u>	620		
Importe de los gastos que por este servicio facturan otras empresas.			
<u>GASTOS DE PERSONAL</u>	64	a 570	<u>CAJA</u>
Remuneraciones satisfechas al personal propio dedicado a realizar trabajos de I +D.			Efectivo pagado a través de caja.
		a 572	<u>BANCOS</u>
			Importe pagado mediante una cuenta bancaria de la empresa.
<u>GASTOS INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO</u>	2101		
Incorporación al inmovilizado inmaterial del bien cuya investigación ha resultado un éxito.			
<u>APLICACIONES INFORMATICAS</u>	215	a 731	<u>TRABAJOS INMOV.INMATERIAL</u>
Importe correspondiente a los programas elaborados por la propia empresa, cuando sean utilizables durante varios ejercicios.			Ingreso que compensa los gastos satisfechos por los conceptos indicados en el DEBE, con cargo a cuentas del grupo 6.

ASIENTO EXPLICATIVO DEL ESQUEMA 2 (Plan 1990)

CASO PRACTICO Nº 1

Al 31/12/ del año N el contable de la empresa obtiene la siguiente información:

- Se han contabilizado talones entregados a otras personas por 4.500,00€, en concepto de trabajos de I+ D, sobre un proyecto propiedad de la empresa.
- Los gastos del personal propio dedicados a dicho proyecto están contabilizados por 1.100,00€

También se comunica al contable que el mencionado proyecto ha concluido con un resultado positivo.

ASIENTO SOLUCION:

5.600,00	Gastos Inv. y Desarrollo	(2101)	a	Trab. Inmov. Inmaterial	(731)	5.600,00
----------	--------------------------	--------	---	-------------------------	-------	----------

CASO PRACTICO Nº 2

La empresa ha elaborado con personal propio unos programas destinados al control de su proceso productivo. En su desarrollo se han invertido 280 h. que se han contabilizado y pagado a razón de 18€/h.

ASIENTO SOLUCION:

5.040,00	Aplicaciones informat.	(215)	a	Trab. Inmov. Inmaterial	(731)	5.040,00
----------	------------------------	-------	---	-------------------------	-------	----------

CASO PRACTICO Nº 3

La empresa tiene cedido por un fabricante de software el derecho a utilizar unos programas, con los que procesa su contabilidad y gestión comercial. Por dicha cesión paga mensualmente 120,00€. El contable extiende talón correspondiente a la mensualidad de diciembre.

ASIENTO SOLUCION:

120,00	Aplicaciones informat.	(215)	a	Bancos	(572)	120,00
--------	------------------------	-------	---	--------	-------	--------

TRABAJOS PARA EL INMOVILIZADO INMATERIAL (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 2

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>GTOS.INVEST./DESAR. EJERCICIO</u>	62000		
Importe de los gastos que por este servicio facturan otras empresas.			
<u>GASTOS DE PERSONAL</u>	64	a 57000	<u>CAJA EUROS</u>
Remuneraciones satisfechas al personal propio dedicado a realizar trabajos de I +D.			Efectivo pagado a través de caja.
		a 57200	<u>BANCOS,C/C,VISTA EUROS</u>
			Importe pagado mediante una entidad bancaria de la empresa.
<u>GASTOS INVESTIGACIÓN</u>	20000		
Incorporación al inmovilizado intangible del bien cuya investigación ha resultado un éxito.			
<u>GASTOS DESARROLLO</u>	20100		
Incorporación al inmovilizado intangible del bien cuyo desarrollo ha resultado un éxito.			
<u>APLICACIONES INFORMATICAS</u>	20500	a 73000	<u>TRABAJOS REALIZ. INMOV. INTANG.</u>
Importe correspondiente a los programas elaborados por la propia empresa, cuando sean utilizables durante varios ejercicios.			Ingresos que compensa los gastos satisfechos por los conceptos indicados en el DEBE, con cargo a cuentas del grupo 6.

ASIENTO EXPLICATIVO DEL ESQUEMA 2 (Nuevo P.G.C.)

CASO PRACTICO Nº 1

Al 31/12/ del año N el contable de la empresa obtiene la siguiente información:

- Se han contabilizado talones entregados a otras personas por 4.500,00€, en concepto de trabajos de investigación, sobre un proyecto propiedad de la empresa.
- Los gastos del personal propio dedicados a dicho proyecto están contabilizados por 1.100,00€

También se comunica al contable que el mencionado proyecto ha concluido con un resultado positivo.

ASIENTO SOLUCION:

5.600,00	Gastos investigación.	(20000)	a	Trab.Realiz.Inmov.Intang.	(73000)	5.600,00
----------	-----------------------	---------	---	---------------------------	---------	----------

CASO PRACTICO Nº 2

La empresa ha elaborado con personal propio unos programas destinados al control de su proceso productivo. En su desarrollo se han invertido 280 h. que se han contabilizado y pagado a razón de 18€/h.

ASIENTO SOLUCION:

5.040,00	Aplicaciones informat.	(20500)	a	Trab.Realiz.Inmov.Intang.	(73000)	5.040,00
----------	------------------------	---------	---	---------------------------	---------	----------

CASO PRACTICO Nº 3

La empresa tiene cedido por un fabricante de software el derecho a utilizar unos programas, con los que procesa su contabilidad y gestión comercial. Por dicha cesión paga mensualmente 120,00€. El contable extiende talón correspondiente a la mensualidad de diciembre.

ASIENTO SOLUCION:

120,00	Aplicaciones informat.	(20500)	a	Bancos,c/c,vista Euros	(57200)	120,00
--------	------------------------	---------	---	------------------------	---------	--------

INMOVILIZADO INMATERIAL INSCRITO EN EL REGISTRO (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 3

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>PROPIEDAD INDUSTRIAL</u> Valor del bien inscrito y gastos del registro público correspondiente, al resultado positivo del proyecto desarrollado.	212	a 2101	<u>GTOS.INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO</u> Importe que anula el saldo del bien inmaterial, por pasar a tener la condición de propiedad industrial.

ASIENTO EXPLICATIVO DEL ESQUEMA 3 (Plan 1990)

CASO PRACTICO Nº 1

La empresa presenta para su inscripción en el Registro de la Propiedad Industrial, el proyecto que ha terminado con éxito (caso 1º esquema 2). Los gastos satisfechos por este concepto ascienden a 550,00€ que paga en efectivo.

ASIENTO SOLUCION:

6.150,00	Propiedad indus.	(212)	a	Gtos.Inv. y Desarrollo	(2101)	6.150,00
			a	Caja	(570)	550,00

INMOVILIZADO INMATERIAL INSCRITO EN EL REGISTRO (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 3

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>PROPIEDAD INDUSTRIAL</u> Valor del bien inscrito y gastos de registro público correspondiente, al resultado positivo del proyecto desarrollado.	20200	a 20000	<u>GASTOS INVESTIGACION</u> Importe que anula el saldo del bien inmaterial, por pasar a tener la condición de propiedad industrial.
		a 20100	<u>GASTOS DESARROLLO</u> Importe que anula el saldo del bien inmaterial, por pasar a tener la condición de propiedad industrial.

ASIENTOS EXPLICATIVOS DEL ESQUEMA 3 (Nuevo P.G.C.)

CASO PRACTICO Nº 1

La empresa presenta para su inscripción en el Registro de la Propiedad Industrial, el proyecto que ha terminado con éxito (caso 1º esquema 2). Los gastos satisfechos por este concepto ascienden a 550,00€ que paga en efectivo.

ASIENTO SOLUCION:

6.150,00	Propiedad industrial	(20200)	a	Gastos investigación	(20000)	6.150,00
				a Caja Euros	(57000)	550,00

TRABAJOS PARA EL INMOVILIZADO MATERIAL Y EN CURSO (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 4

APUNTE AL DEBE				APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO		CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO	
<p><u>GASTOS</u></p> <p>Importes satisfechos por la empresa, por trabajos realizados para su inmovilizado material.</p>	<p>62/63/64/ 65/66</p>	<p>a</p>	<p>570</p>	<p><u>CAJA</u></p> <p>Efectivo pagado a través de caja</p>	
		<p>a</p>	<p>572</p>	<p><u>BANCOS</u></p> <p>Importe pagado mediante una cuenta bancaria de la empresa.</p>	
<p><u>INMOVILIZADO MATERIAL</u></p> <p>Valor de los bienes materiales terminados y realizados por la empresa para su inmovilizado.</p>	<p>22</p>	<p>a</p>	<p>732</p>	<p><u>TRABAJOS INM.MATERIAL</u></p> <p>Ingreso que compensa los gastos satisfechos por los conceptos indicados en el DEBE, con cargo a las cuentas del grupo 6.</p>	
<p><u>INMOV.MATERIAL EN CURSO</u></p> <p>Valor de los bienes materiales en curso, realizados por la empresa para su inmovilizado.</p>	<p>23</p>	<p>a</p>	<p>733</p>	<p><u>TRABAJOS INMOV.MAT.EN CURSO</u></p> <p>Ingreso que compensa los gastos satisfechos por los conceptos indicados en el DEBE, con cargo a cuentas del grupo 6.</p>	

ASIENTO EXPLICATIVO DEL ESQUEMA 4 (Plan 1990)

CASO PRACTICO Nº 1

La empresa ha fabricado con su propios medios una máquina para el proceso productivo de un nuevo producto. La inversión realizada asciende a 18.500,00€ y los componentes de la misma contabilizados durante el ejercicio, son los siguientes:

- Sueldos de montaje	4.000,00€
- Piezas diversas	14.200,00€
- Transportes	300,00€

ASIENTO SOLUCION:

18.500,00	Maquinaria	(223)	a	Trabajos Inmov.Material	(732)	18.500,00
-----------	------------	-------	---	-------------------------	-------	-----------

TRABAJOS PARA EL INMOVILIZADO MATERIAL Y EN CURSO (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 4

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>GASTOS</u> Importes satisfechos por la empresa, por trabajos realizados para su inmovilizado material.	62/64/66	a 57000	<u>CAJA EUROS</u> Efectivo pagado a través de caja
		a 57200	<u>BANCOS,C/C,VISTA EUROS</u> Importe pagado mediante una cuenta bancaria de la empresa.
<u>INMOVILIZADO MATERIAL</u> Valor de los bienes materiales terminados y realizados por la empresa para su inmovilizado.	21	a 73100	<u>TRABAJOS REALIZ. INMOV.MAT.</u> Ingreso que compensa los gastos satisfechos por los conceptos indicados en el DEBE, con cargo a las cuentas del grupo 6.
<u>INMOVILIZ. MATERIAL EN CURSO</u> Valor de los bienes materiales en curso, realizados por la empresa para su inmovilizado.	23	a 73200	<u>TRABAJOS REALIZ.INMOV.INMÓVIL.</u> Ingreso que compensa los gastos satisfechos por los conceptos indicados en el DEBE, con cargo a las cuentas del grupo 6.

ASIENTO EXPLICATIVO DEL ESQUEMA 4 (Nuevo P.G.C.)

CASO PRACTICO Nº 1

La empresa ha fabricado con su propios medios una máquina para el proceso productivo de un nuevo producto. La inversión realizada asciende a 18.500,00€ y los componentes de la misma contabilizados durante el ejercicio, son los siguientes:

- Sueldos de montaje	4.000,00€
- Piezas diversas	14.200,00€
- Transportes	300,00€

ASIENTO SOLUCION:

18.500,00	Maquinaria	(21300)	a	Trabajos Inmov.Material	(73100)	18.500,00
-----------	------------	---------	---	-------------------------	---------	-----------

ARRENDAMIENTO FINANCIERO

Contrato Leasing.
Pago de los plazos y ajuste final.

CONTRATO LEASING (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 1

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>BIENES ARREND. FINANCIERO</u>	217		
Valor del bien adquirido y financiado por leasing.			
<u>GTOS. INTERESES DIFER.</u>	272		
Importe de los intereses cargados cuando la operación se realice a largo plazo.			
<u>IVA SOPORTADO DIFER.</u>	4721	a 179	<u>ACREED. ARREND. FIN. LARGO</u>
Cuota de IVA que deberá imputarse a los distintos ejercicios en base a los pagos realizados.			Deuda a largo plazo contraída con la financiera que autoriza el leasing.
<u>INTERESE DEUDAS CORTO</u>	6633	a 529	<u>ACREED. ARREND. FIN. CORTO</u>
Importe de los intereses cargados, cuando la operación se realiza a corto plazo.			Deuda a corto plazo contraída con la financiera que autoriza el leasing.
		a 527	<u>INTERESES CORTO OTRAS DEUDAS</u>
			Deuda contraída por los intereses con vencimiento a corto.

NOTA: El bien se amortizará anualmente como cualquier otro inmovilizado.

PAGO DE LOS PLAZOS LEASING (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 2

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>ACREED. ARREND. FIN. CORTO</u> Importe de deuda satisfecha (Principal + IVA) al vencer uno de los plazos.	529		
<u>INTERESES CORTO OTR. DEUDAS</u> Importe de los intereses + IVA satisfechos, al vencer uno de los plazos.	527	a 572	<u>BANCOS</u> Importe pagado mediante una cuenta bancaria de la empresa.
<u>CUOTAS LEASING</u> Cuota de arrendamiento financiero correspondiente al bien adquirido (Asiento Informativo).	029	a 017	<u>ADQUISIC. POR LEASING</u> Cuota de arrendamiento financiero correspondiente al bien adquirido (Asiento Informativo).
<u>INTERESES LARGO</u> Imputación de los intereses vencidos al ejercicio actual.	6623	a 272	<u>GTOS. INTERESES DIFER.</u> Cancelación de los intereses diferidos que correspondan a los pagos satisfechos.
<u>IVA SOPORTADO</u> Cuota de IVA calculada tomando como base la cuenta 029.	472	a 4721	<u>IVA SOPORTADO DIFER.</u> Cancelación del IVA diferido que corresponde a los pagos satisfechos.
(Ajustes después del último pago)			
<u>INMÓVIL. MATERIAL</u> Traspaso al inmovilizado material de los bienes financiados por leasing.	22	a 217	<u>BIENES ARREND. FINANC.</u> Cancelación de los bienes en arrendamiento financiero.
<u>ADQUISICIONES LEASING</u> Anulación del asiento de orden que representa las cuotas satisfechas.	017	a 029	<u>CUOTAS LEASING</u> Anulación del asiento de orden que representa las cuotas satisfechas.

ASIENTO EXPLICATIVO DE LOS ESQUEMAS 1 Y 2 (Plan 1990)

CASO PRACTICO Nº 1

La empresa adquiere el 01/03/n un ordenador para procesar los datos de su gestión comercial. Dicho equipo se ha financiado con un leasing, de cuyo contrato se desprenden los siguientes datos:

- Costo del ordenador.....10.818,00 €
(Valor residual: 600,00 €)
- Intereses de la operación.....1.620,00 €
- 16% de IVA (deducible).....1.990,08 €
- N.º de efectos mensuales.....18
(1.º vencimiento el 31/03/n)

ASIENTO SOLUCION:

Por la deuda contraída:					
10.818,00	Bienes Arrend. Finan.	(217)			
1.620,00	Gtos. Inter. Difer.	(272)			
1.990,08	IVA soportado Difer.	(4721)	a	Acr. Arrend. finan/C. (10.818,00/18)x10+IVA	(529) 6.971,60
			a	Intereses corto deudas (1.620,00+IVA)	(527) 1.879,20
			a	Acr. Arrend. finan/L (4.808,00+IVA)	(179) 5.577,28
Por el pago de cada uno de los 18 plazos:					
697,16	Acr. Arr. Finan.Corto	(529)			
104,57	Int. Corto Ot. deudas	(527)	a	Bancos	(572) 801,73
600,00	Cuotas leasing	(029)	a	Adq. leasing	(017) 600,00
90,15	Intereses largo	(6623)	a	Gtos. Inter. Dif.	(272) 90,15
82,94	IVA soportado	(472)	a	IVA soportado Dif.	(4721) 82,94
Ajuste al 31/12/n					
5.577,28	Acr. Arr. Finan. largo	(179)	a	Acr. Arrend. Finan. corto	(529) 5.577,28
Terminados los pagos:					
10.818,00	Eq. proc. informac.	(227)	a	Bienes arrend. finan.	(217) 10.818,00
10.818,00	Adquis. leasing	(017)	a	Cuotas leasing	(029) 10.818,00

CONTRATO LEASING (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 1

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>INMOVILIZADO INTANGIBLE</u>	20		
Valor del bien adquirido y financiado por leasing.			
<u>INMOVILIZADO MATERIAL</u>	21		
Valor del bien adquirido y financiado por leasing.			
<u>INVERSIONES INMOBILIARIAS</u>	22		
Valor del bien adquirido y financiado por leasing.			
<u>HACIENDA PCA. IVA SOPORTADO</u>	47200	a 17400	<u>ACREED.ARR. FIN.LARGO PLAZO</u>
Cuota de IVA que deberá imputarse a los distintos ejercicios en base a los pagos realizados.			Deuda a largo plazo contraída con la financiera que autoriza el leasing.
		a 52400	<u>ACREED.ARR. FIN. CORTO PLAZO</u>
			Deuda a corto plazo contraída con la financiera que autoriza el leasing.

Nota 1: Comprobar que se trata de una **arrendamiento financiero**, es decir, que de las condiciones del contrato se deduce que se transfieren todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, aunque no exista opción de compra.

Nota 2: Los activos se amortizarán anualmente como cualquier otro inmovilizado.

Nota 3: El Nuevo Plan no contempla los "gastos de distribuir en varios ejercicios" y por lo tanto estas cuentas no deben figurar.

Nota 4: El valor del activo arrendado a contabilizar, será el menor entre el valor razonable del activo arrendado y el valor actual de los pagos acordados.

Nota 5: Las microempresas no tendrán que realizar el asiento de formalización del contrato, en arrendamientos financieros que no sean de terrenos, solares u otros activos no amortizables. Contabilizarán, al vencimiento de cada cuota, el gasto correspondiente, y cuando se ejerza la opción de compra, si hay, se contabiliza el activo por el precio de esa opción.

PAGO DE LOS PLAZOS LEASING (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 2

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>ACREED.ARREND.FINANC.CP</u> Importe de la deuda satisfecha (Principal) al vencer uno de los plazos.	52400		
<u>INTERESES DEUDAS OT.EMP.</u> Importe de los intereses satisfechos al vencer uno de los plazos.	66240		
<u>H.P. IVA SOPORTADO</u> Cuota de IVA correspondiente a uno de los plazos pagados.	47200	a 57200	<u>BANCOS, C/C, VISTA EUROS</u> Importe pagado mediante una cuenta bancaria de la empresa.
<u>CUOTAS LEASING</u> Cuota de arrendamiento financiero correspondiente al bien adquirido (Asiento informativo).	029	a 017	<u>ADQUISIC.POR LEASING</u> Correspondiente al bien adquirido (Asiento informativo).
<u>ACREED. ARRENDAMTO. FINAN.LP</u> Ajuste del saldo de la deuda al cierre del ejercicio.	17400	a 52400	<u>ACREED.ARREND.FINANC.CP</u> Ajuste del saldo de la deuda al cierre del ejercicio.
<u>ADQUISIC.POR LEASING</u> Anulación del asiento de orden que representa las cuotas satisfechas.	017	a 029	<u>CUOTAS LEASING</u> Anulación del asiento de orden que representa las cuotas satisfechas.

Nota: La carga financiera se distribuye a los largo del plazo de arrendamiento y se imputa a pérdidas y ganancias del ejercicio que se devengue según el método del tipo de interés efectivo. Los intereses se contabilizarán como gastos en cada vencimiento de las cuotas de arrendamiento.

ASIENTO EXPLICATIVO DE LOS ESQUEMAS 1 Y 2 (Nuevo P.G.C.)

CASO PRACTICO N.º 1

La empresa adquiere el 01/03/n un ordenador para procesar los datos de su gestión comercial. Dicho equipo se ha financiado con un leasing, de cuyo contrato se desprenden los siguientes datos:

- Costo del ordenador.....10.818,00 €
(Valor residual: 600,00 €)
- Intereses de la operación.....1.620,00 €
- 16% de IVA (deducible).....1.990,08 €
- N.º de efectos mensuales.....18
(1.º vencimiento el 31/03/n)

ASIENTO SOLUCION:

Por la deuda contraída:

10.818,00	Equip.Proces.Inform.	(21700)	a	Acree.Arr.Fin.L. Plazo	(17400)	6.010,00
				(10.818,00/18*10)		
			a	Acree.arr.Fin.Corto Pl.	(52400)	4.808,00

Por el pago de cada uno de los 18 plazos:

600,00	Acree.Arr.Fina.Corto Pla.	(52400)	a	Bcos.C/C,Vista Euros	(57200)	600,00
600,00	Cuotas leasing	(029)	a	Adquisiciones leasing	(017)	600,00
90,15	Inter. deudas Ot.Emp.	(66240)	a	Bcos.C/C,Vista Euros	(57200)	90,15
82,94	H.P. IVA soportado	(47200)	a	Bcos.C/C,Vista Euros	(57200)	82,94

Ajuste al 31/12/n

4.808,00	Acr.Arr.Finan.largo Pl.	(17400)	a	Acree.Arr.Fin.Corto Pl.	(52400)	4.808,00
----------	-------------------------	---------	---	-------------------------	---------	----------

Terminados los pagos:

10.818,00	Adquisiciones leasing	(017)	a	Cuotas leasing	(029)	10.818,00
-----------	-----------------------	-------	---	----------------	-------	-----------

Nota: La carga financiera se distribuye a lo largo del plazo de arrendamiento y se imputa a pérdidas y ganancias del ejercicio que se devengue según el método del tipo de interés efectivo. Los intereses se contabilizarán como gastos en cada vencimiento de las cuotas de arrendamiento.

**OTRAS
CUENTAS
NO BANCARIAS**

Dividendos a cobrar.

Partidas pendientes de aplicación.

Cuentas con socios y administradores.

DIVIDENDOS A COBRAR (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 1

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>DIVIDENDOS A COBRAR</u> Importe correspondiente a los créditos por dividendos definitivos o a cuenta devengados en el ejercicio.	545	a 7603	<u>INGRESOS PARTICIP.</u> Importe del ingreso obtenido en concepto de rentas devengadas en el ejercicio.
<u>RETENCIONES A CUENTA</u> Importe no cobrado, que la empresa deduce al considerarlo un pago "a cuenta" de sus impuestos".	473		
<u>BANCOS</u> Importe cobrado e ingresado en una cuenta bancaria de la empresa.	572	a 545	<u>DIVIDENDOS A COBRAR</u> Cancelación del crédito por los dividendos a cobrar devengados.

ASIENTOS EXPLICATIVOS DEL ESQUEMA 1 (Plan 1990)

CASO PRACTICO Nº 1

Por el paquete de acciones que posee la empresa, le han correspondido unos dividendos de 1.081,00 €

ASIENTO SOLUCION:

1.081,00	Dividendos a cobrar	(545)	a	Ing.Participaciones	(7603)	1.081,00
----------	---------------------	-------	---	---------------------	--------	----------

CASO PRACTICO Nº 2

La empresa recibe una transferencia de 886,42 € correspondiente a los dividendos a cobrar que la han correspondido (caso 1º). Se ha retenido el 18% de los mismos.

ASIENTO SOLUCION:

886,42	Bancos	(572)				
194,58	Retenciones a cta.	(473)	a	Dividendos a cobrar	(545)	1.081,00

DIVIDENDOS A COBRAR (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 1

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>DIVIDENDOS A COBRAR</u> Importe correspondiente a los créditos por dividendos definitivos o a cuenta devengados en el ejercicio.	54500	a 76030	<u>INGR.PART.INSTR.PATR.(OTRAS)</u> Importe del ingreso obtenido en concepto de rentas devengadas en el ejercicio.
<u>RETENCIONES Y PAGOS A CTA.</u> Importe no cobrado, que la empresa deduce al considerarlo un pago a cuenta de sus impuestos".	47300		
<u>BANCOS,C/C,VISTA EUROS</u> Importe cobrado e ingresado en una cuenta bancaria de la empresa.	57200	a 54500	<u>DIVIDENDOS A COBRAR</u> Cancelación del crédito por los dividendos a cobrar devengados.

ASIENTOS EXPLICATIVOS DEL ESQUEMA 1 (Nuevo P.G.C.)

CASO PRACTICO Nº 1

Por el paquete de acciones que posee la empresa, le han correspondido unos dividendos de 1.081,00€.

ASIENTO SOLUCION:

1.081,00 Dividendos a cobrar (54500) a Ingr.Part.en Instr. Patrimon. (O) (7603) 1.081,00

CASO PRACTICO Nº 2

La empresa recibe una transferencia de 886,42€ correspondiente a los dividendos a cobrar que la han correspondido (caso 1º). Se ha retenido el 18% de los mismos.

ASIENTO SOLUCION:

886,42 Bancos,C/C, Vista euros (57200)
 194,58 Retenc. y Pagos a Cta. (47300) a Dividendos a cobrar (54500) 1.081,00

PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 2

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>CAJA</u> Efectivo cobrado a través de caja.	570		
<u>BANCOS</u> Importe cobrado e ingresado en una cuenta bancaria de la empresa.	572	a 555	<u>PART.PEND.APLICAC.</u> Importe cobrado cuyo origen se desconoce transitoriamente.
<u>PART.PEND.APLICAC.</u> Anulación del saldo transitorio, al conocer la procedencia del cobro que representaba.	555	a 4300	<u>CLIENTES A CORTO</u> Representa el origen correcto del cobro realizado.

ASIENTOS EXPLICATIVOS DEL ESQUEMA 2 (Plan 1990)

CASO PRACTICO Nº 1

La empresa recibe por correo un talón de 300,00 € cuyo origen desconoce en ese momento.

ASIENTO SOLUCION:

300,00 Bancos	(572)	a	Ptdas.Pdtes. aplicación	(555)	300,00
---------------	-------	---	-------------------------	-------	--------

CASO PRACTICO Nº 2

Una vez realizadas las averiguaciones oportunas se comprueba que el talón recibido (caso 1º) lo remitió un cliente para cancelar el crédito que la empresa le concedió.

ASIENTO SOLUCION:

300,00 Pdas.Ptes.aplicación	(555)	a	Clientes corto	(4300)	300,00
-----------------------------	-------	---	----------------	--------	--------

PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 2

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>CAJA EUROS</u>	57000		
Efectivo cobrado a través de caja.			
<u>BANCOS,C/C,VISTA EUROS</u>	57200	a 55500	<u>PARTID.PENDIENTES APLICACION</u>
Importe cobrado e ingresado en una cuenta bancaria de la empresa.			Importe cobrado cuyo origen se desconoce transitoriamente.
<u>PARTID.PENDIENTES APLICACION</u>	55500	a 43000	<u>CLIENTES (EUROS)</u>
Anulación del saldo transitorio, al conocer la procedencia del cobro que representaba.			Representa el origen correcto del cobro realizado.

ASIENTOS EXPLICATIVOS DEL ESQUEMA 2 (Nuevo P.G.C.)

CASO PRACTICO Nº 1

La empresa recibe por correo un talón de 300,00 € cuyo origen desconoce en ese momento.

ASIENTO SOLUCION:

300,00 Bancos,C/C,vista Euros (57200) a Partidas Pdtes. aplicación (55500) 300,00

CASO PRACTICO Nº 2

Una vez realizadas las averiguaciones oportunas se comprueba que el talón recibido (caso 1º) lo remitió un cliente para cancelar el crédito que la empresa le concedió.

ASIENTO SOLUCION:

300,00 Partidas Pdtes.aplicación (55500) a Clientes (euros) (43000) 300,00

CUENTA CON SOCIOS Y ADMINISTRADORES (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 3

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>CAJA</u>	570		
Efectivo cobrado a través de caja.			
<u>BANCOS</u>	572	a 553	<u>CTA.SOCIOS Y ADMINISTR.</u>
Importe cobrado e ingresado en una cuenta bancaria de la empresa.			Deudas contraídas por las cantidades recibidas.
<u>CTA.SOCIOS Y ADMINISTRADORES</u>	553	a 570	<u>CAJA</u>
Créditos concedidos por las cantidades retiradas.			Efectivo pagado a través de caja.
		a 572	<u>BANCOS</u>
			Importe pagado mediante una cuenta bancaria de la empresa.

ASIENTOS EXPLICATIVOS DEL ESQUEMA 3 (Plan 1990)

CASO PRACTICO Nº 1

Un socio de la empresa retira de caja 360,00 €, cuyo empleo deberá justificar.

ASIENTO SOLUCION:

360,00	Cta. con socios y Adm.	(553)	a	Caja	(570)	360,00
--------	------------------------	-------	---	------	-------	--------

CASO PRACTICO Nº 2

Transcurridos unos días, el socio (caso 1º) presenta justificantes de hospedaje por 240,00 €, devolviendo los 120,00€ restantes.

ASIENTO SOLUCION:

120,00	Caja	(570)				
240,00	Otros servicios	(629)	a	Cta. con socios y Adm.	(553)	360,00

CUENTA CON SOCIOS Y ADMINISTRADORES (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 3

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>CAJA EUROS</u> Efectivo cobrado a través de caja.	57000		
<u>BANCOS,C/C,VISTA EUROS</u> Importe cobrado e ingresado en una cuenta bancaria de la empresa.	57200	a 55100	<u>CTA.CTE.CON SOCIOS Y ADMIN.</u> Deudas contraídas por las cantidades recibidas.
<u>CTA.CTE.CON SOCIOS Y ADMIN</u> Créditos contraídos por las cantidades retiradas.	55100	a 57000	<u>CAJA EUROS</u> Efectivo pagado a través de caja.
		a 57200	<u>BANCOS,C/C,VISTA EUROS</u> Importe pagado mediante una cuenta bancaria de la empresa.

ASIENTOS EXPLICATIVOS DEL ESQUEMA 3 (Nuevo P.G.C.)

CASO PRACTICO Nº 1

Un socio de la empresa retira de caja 360,00 €, cuyo empleo deberá justificar.

ASIENTO SOLUCION:

360,00	Cta. Cte.Socios y Adm.	(55100)	a	Caja Euros	(57000)	360,00
--------	------------------------	---------	---	------------	---------	--------

CASO PRACTICO Nº 2

Transcurridos unos días, el socio (caso 1º) presenta justificantes de hospedaje por 240,00 €, devolviendo las 120,00 € restantes.

ASIENTO SOLUCION:

120,00	Caja Euros	(57000)				
240,00	Otros servicios	(62900)	a	Caja euros.	(57000)	360,00

IMPUESTOS DEVENGADOS

Retenciones y Pagos a Cuenta.
Ajustes sobre el Beneficio.
Regularización de IVA Soportado.
Liquidación de IVA.
Asientos de liquidación de Impuestos.

RETENCIONES Y PAGOS A CUENTA (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 1

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>RETENCIONES Y PAGOS</u>	473		
Importe que le retienen e ingresan por cuenta de la empresa.			
<u>BANCOS</u>	572	a 76	<u>INGRESOS FINANCIEROS</u>
Importe cobrado e ingresado en una cuenta bancaria de la empresa.			Ingresos financieros a favor de la empresa.
<u>RETENCIONES Y PAGOS</u>	473	a 572	<u>BANCOS</u>
Cantidades satisfechas en concepto de "Pagos a cuenta e impuestos futuros".			Importe pagado mediante una cuenta bancaria de la empresa.

ASIENTOS EXPLICATIVOS DEL ESQUEMA 1 (Plan 1990)

CASO PRACTICO Nº 1

La empresa cobra en efectivo 480,00 € en concepto de intereses líquidos correspondientes a los Pagarés del Tesoro suscritos.

ASIENTO SOLUCION:

480,00	Caja	(570)			
105,37	Retenciones y pagos	(473)	a	Int.Val.negociables R.fija	(7613) 585,37

CASO PRACTICO Nº 2

La empresa realiza un pago "a cuenta" de futuros impuestos por importe de 900,00 euros.

ASIENTO SOLUCION:

900,00	Retenciones y pagos	(473)	a	Bancos	(572) 900,00
--------	---------------------	-------	---	--------	--------------

RETENCIONES Y PAGOS A CUENTA (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 1

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>RETENCIONES Y PAGOS A CTA.</u> Importe que le retienen e ingresan por cuenta de la empresa.	47300		
<u>BANCOS, C/C, VISTA EUROS</u> Importe cobrado e ingresado en una cuenta bancaria de la empresa.	57200	a 76	<u>INGRESOS FINANCIEROS</u> Ingresos financieros a favor de la empresa.
<u>RETENCIONES Y PAGOS A CTA.</u> Cantidades satisfechas en concepto de "Pagos a cuenta e impuestos futuros".	47300	a 57200	<u>BANCOS, C/C, VISTA EUROS</u> Importe pagado mediante una cuenta bancaria de la empresa.

ASIENTOS EXPLICATIVOS DEL ESQUEMA 1 (Nuevo P.G.C.)

CASO PRACTICO Nº 1

La empresa cobra en efectivo 480,00 € en concepto de intereses líquidos correspondientes a los Pagarés del Tesoro suscritos.

ASIENTO SOLUCION:

480,00	Caja euros	(57000)	
105,37	Retenciones y pagos a Cta.	(47300)	a Ingr.Val.Repres.deuda (76130) 585,37

CASO PRACTICO Nº 2

La empresa realiza un pago "a cuenta" de futuros impuestos por importe de 900,00 euros.

ASIENTO SOLUCION:

900,00	Retenciones y pagos a Cta.	(47300)	a Bancosc C/C, vista € (57200) 900,00
--------	----------------------------	---------	---------------------------------------

AJUSTES SOBRE EL BENEFICIO (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 2

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>AJUSTES NEG. S/BENEFICIOS</u> Gasto correspondiente a los conceptos indicados en el HABER.	633	a 479	<u>IMP. S/Bº. DIFERIDOS</u> Mayor importe del saldo correspondiente a impuestos diferidos.
		a 4740	<u>IMP. S/Bº. ANTICIPADOS</u> Menor importe del saldo correspondiente a impuestos anticipados.
		a 4745	<u>CDTO. PERD. COMPENSAR</u> Menor importe de la cuota a compensar por pérdidas de ejercicios anteriores.
<u>IMP. S/Bº DIFERIDOS</u> Menor importe del saldo correspondiente a impuestos diferidos.	479		
<u>IMP. S/Bº. ANTICIPADO</u> Mayor importe del saldo correspondiente a impuestos anticipados.	4740		
<u>CREDITO PERD. A COMPENSAR</u> Mayor importe de la cuota a compensar por pérdidas de ejercicios anteriores.	4745	a 638	<u>AJ. POSIT. S/BENEFICIOS</u> Ingreso correspondiente a los conceptos indicados en el DEBE.

EJEMPLOS:

- * Gastos Temporales:
 - Dotación para Insolvencias sin los requisitos fiscales.
 - Excesos de Amortizaciones, sobrepasando los límites fiscales.
- * Ingresos Temporales:
 - Intereses considerados al suscribir Pagará y no a su vencimiento.
- * Gastos Permanentes:
 - Reparación del turismo del gerente.
 - Regalos de Navidad (cestas).
- * Ingresos Permanentes:
 - Subvención no reintegrable por catástrofes no imputables según su norma reguladora

AJUSTES SOBRE EL BENEFICIO (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 2

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>AJUSTES NEG. IMPOS. S/BENEF.</u> Gasto correspondiente a los conceptos indicados en el HABER.	63300	a 47400	<u>ACTIVOS POR DIF. TEMP. DEDUC.(C)</u> Menor importe del saldo correspondiente a activos por diferencias deducibles.
		a 47420	<u>DCHOS.DED/BONIF.PTES.APLIC.(C)</u> Aplicación fiscal de las deducciones o bonificaciones de ejercicios anteriores.
		a 47450	<u>CRDTO. POR PERD.COMPENSAR (C)</u> Menor importe de la cuota a compensar por pérdidas de ejercicios anteriores.
		a 47900	<u>PASIVOS POR DIF. TEMP. IMPONIB.(C)</u> Mayor importe del saldo correspondiente a pasivos por impuesto diferido.
<u>ACTIVOS POR DIF. TEMP. DEDUC.(C)</u> Mayor importe del saldo correspondiente a activos por diferencias deducibles.	47400		
<u>DCHOS.DED/BONIF.PTES.APLIC (C)</u> Aumento del crédito impositivo por deducciones o bonificaciones en el impuesto sobre beneficios.	47420		
<u>CDTO.POR PERD.COMPENSAR (C)</u> Mayor importe de la cuota a compensar por pérdidas de ejercicios anteriores.	47450		
<u>PASIVOS POR DIF. TEMP. IMPONI.(C)</u> Menor importe del saldo correspondiente a pasivos por impuesto diferido.	47900	a 63800	<u>AJUSTES.POSIT.IMPOS.S/BENEF.</u> Ingreso correspondiente a los conceptos indicados en el DEBE.

Nota: Los códigos de las cuentas utilizadas en el Nuevo Plan coinciden con las del PGC de 1990, pero la terminología ha cambiado de la siguiente forma:

PGC – 1990	PGC - NUEVO
Diferencias temporales negativas	Diferencias temporarias deducibles
Impuesto sobre Beneficios anticipado 4740 4740	Activos por Difer.temporarias deducibles
Diferencias temporales positivas	Diferencias temporarias impondibles
Impuesto sobre Beneficios diferido 479 479	Pasivos por Dif. temporarias impondibles

REGULARIZACION DEL IVA SOPORTADO (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 3

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>AJUSTES NEG.IMP.INDIRECTOS</u> Gasto producido al disminuir la cuota ajustada.	634	a 472	<u>IVA SOPORTADO</u> Menor cuota de IVA soportado calculada según la regla de la prorrata.
<u>IVA SOPORTADO</u> Mayor cuota de IVA soportado calculada según la regla de la prorrata.	472	a 639	<u>AJ. POS. IMP. INDIRECTOS</u> Ingreso producido al aumentar la cuota ajustada.

0			
1		Liquidación 1º trimestre	} Estimación del IVA Soportado en base al ejercicio anterior
2		Liquidación 2º trimestre	
3		Liquidación 3º trimestre	
4		Ajuste en el 4º trimestre:	Cálculo del IVA Soportado Anual en base al IVA Repercutivo.

ASIENTO EXPLICATIVO DEL ESQUEMA 3 (Plan 1990)

CASO PRACTICO Nº 1

Al 31/12/n se efectúan los cálculos necesarios para ajustar la cuota de IVA, que durante el ejercicio se ha estimado en base al ejercicio n-1.

El ajuste realizado (aplicando la regla de prorrata) pone de manifiesto que la cuota de IVA soportado debe disminuirse en 390,00 €.

ASIENTO SOLUCION:

390,00	Aj. Neg. Imp. Indir.	(634)	a	IVA soportado	(472)	390,00
--------	----------------------	-------	---	---------------	-------	--------

REGULARIZACION DEL IVA SOPORTADO (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 3

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>AJUSTES NEG.IMPOS.INDIRECTA</u> Gasto producido al disminuir la cuota ajustada.	634	a 47200	<u>H.P. IVA SOPORTADO</u> Menor cuota de IVA soportado calculada según la regla de prorrata.
<u>H.P. IVA SOPORTADO</u> Mayor cuota de IVA soportado calculada según la regla de prorrata.	47200	a 639	<u>AJ. POS. IMPOS. INDIRECTA</u> Ingreso producido al aumentar la cuota ajustada.

ASIENTO EXPLICATIVO DEL ESQUEMA 3 (Nuevo P.G.C.)

CASO PRACTICO Nº 1

Al 31/12/n se efectúan los cálculos necesarios para ajustar la cuota de IVA, que durante el ejercicio se ha estimado en base al ejercicio n-1.

El ajuste realizado (aplicando la regla de prorrata) pone de manifiesto que la cuota de IVA soportado debe disminuirse en 390,00 €.

ASIENTO SOLUCION:

390,00	Aj.Neg.IVA activo corriente	(63410)	a	H.P. IVA soportado	(47200)	390,00
--------	-----------------------------	---------	---	--------------------	---------	--------

LIQUIDACION DE IVA (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 4

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>IVA REPERCUTIDO</u> Cancelación del saldo acreedor correspondiente a las cuotas de IVA devengadas en el período impositivo.	477	a 472	<u>IVA SOPORTADO</u> Cancelación del saldo deudor correspondiente a las cuotas de IVA devengadas en el período impositivo.
		a 4750	<u>HAC.PUB. ACREED. POR IVA</u> Deuda contraída con la Hacienda Pública por la diferencia existente entre las cuotas de IVA repercutido y las de IVA soportado.
<hr/>			
<u>IVA REPERCUTIDO</u> Cancelación del saldo acreedor correspondiente a las cuotas de IVA devengadas en el período impositivo.	477		
<u>HAC. PUB. DEUDOR POR IVA</u> Importe a recuperar o a compensar correspondiente a la diferencia existente entre las cuotas de IVA soportado y las de IVA repercutido.	4700	a 472	<u>IVA SOPORTADO</u> Cancelación del saldo deudor correspondiente a las cuotas de IVA devengadas en el período impositivo.
<hr/>			
<u>RECARGO EQ. REPERCUTIDO</u> Anulación del saldo correspondiente a las cuotas devengadas que deben ingresarse.	4773	a 4750	<u>HAC. PUB. ACREED. POR IVA</u> Deuda contraída con la Hacienda Pública por las cuotas de recargo que deben ingresarse.
<hr/>			

ASIENTO EXPLICATIVO DEL ESQUEMA 4 (Plan 1990)

CASO PRACTICO Nº 1

La empresa realiza la liquidación de IVA correspondiente al primer trimestre del año. De las comprobaciones realizadas se obtienen los siguientes importes:

* IVA soportado	9.000,00 €
* IVA repercutido	16.800,00 €

ASIENTO SOLUCION:

16.800,00	IVA repercutido	(477)	a	IVA soportado	(472)	9.000,00
			a	Hac.Publ.Acreed.IVA	(4750)	7.800,00

LIQUIDACION DE IVA (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 4

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>HACIENDA PUBLICA, IVA REPERC.</u> Cancelación del saldo acreedor correspondiente a las cuotas de IVA devengadas en el período impositivo.	47700	a 47200	<u>H.P. IVA SOPORTADO</u> Cancelación del saldo deudor correspondiente a las cuotas de IVA devengadas en el período impositivo.
		a 47500	<u>HAC.PUB. ACREEDOR IVA (C)</u> Deuda contraída con la Hacienda Pública por la diferencia existente entre las cuotas de IVA repercutido y las de IVA soportado.
<u>HAC. PUBLICA, DEUDOR IVA (C)</u> Importe a recuperar o a compensar correspondiente a la diferencia existente entre las cuotas de IVA soportado y las de IVA repercutido	47000		
<u>HACIENDA PUBLICA, IVA REPERC.</u> Cancelación del saldo acreedor correspondiente a las cuotas de IVA devengadas en el período impositivo.	47700	a 47200	<u>H.P. IVA SOPORTADO</u> Cancelación del saldo deudor correspondiente a las cuotas de IVA devengadas en el período impositivo.

ASIENTO EXPLICATIVO DEL ESQUEMA 4 (Nuevo P.G.C.)

CASO PRACTICO Nº 1

La empresa realiza la liquidación de IVA correspondiente al primer trimestre del año. De las comprobaciones realizadas se obtienen los siguientes importes:

* IVA soportado	9.000,00 €
* IVA repercutido	16.800,00 €

ASIENTO SOLUCION:

16.800,00	Hda.Púb.IVA Reperct.	(47700)	a	Hda. Pública.VA soportado	(47200)	9.000,00
			a	Hac.Pública Acreed.IVA (C)	(47500)	7.800,00

ASIENTOS DE LIQUIDACION DE IMPUESTOS (Plan 1990)

SUPUESTO NUM. 1

B.I. Previa → (+) Cuota a Ingresar Impto. Devengado → (+)

IMPORTES CALCULADOS

- Impuesto Devengado	530
- Impuesto anticipado	210
- Cuota a Ingresar	500
- Retenciones y Pagos a Cuenta	100
- Pérdidas Ej. anteriores	70
- Impuesto Diferido	70

ASIENTO CONTABLE

DEBE			HABER
530	IMPUESTO S/BENEFICIOS (630)		
210	IMPUESTO ANTICIPADO (4740)		
	(4752) HAC.PUB.ACREEDOR IMP.SOC.		500
	(473) RETENCIONES Y PAGOS A CTA.		100
	(4745) CDTO.PERDIDAS A COMPEN.		70
	(479) IMPUESTO DIFERIDO		70

ASIENTOS DE LIQUIDACION DE IMPUESTOS (Nuevo P.G.C.)

SUPUESTO NUM. 1

B.I. Previa → (+)
 Cuota a Ingresar
 Impto. Devengado → (+)

IMPORTES CALCULADOS

- Impuesto Devengado	530,00
- Impuesto anticipado	210,00
- Cuota a Ingresar	500,00
- Retenciones y Pagos a Cuenta	100,00
- Pérdidas Ej. anteriores	70,00
- Impuesto Diferido	70,00

ASIENTO CONTABLE

DEBE						HABER
600,00	IMPUESTO CORRIENTE	(63000)				
210,00	DIF.TEMPORARIAS DEDUC.(C)	(47400)				
		(47520)	HAC.PUB.ACREEDOR IMP.SOC.(C)			500,00
		(47300)	RETENCIONES Y PAGOS A CTA.			100,00
		(47450)	CDTO.POR PERDIDAS COMPE. (C)			70,00
		(47900)	DIF.TEMPORARIAS IMPONIBL. (C)			70,00
		(63010)	IMPUESTO DIFERIDO			70,00

Con el nuevo PGC, la cuenta "63000" sólo tendrá movimientos con las cuentas "4709", "47300" y "47520". El resto de cuentas se contabilizarán con cargos o abonos a la cuenta "63010".

ASIENTOS DE LIQUIDACION DE IMPUESTOS (Plan 1990)

SUPUESTO NUM. 2

B.I. Previa → (+) Cuota a Ingresar Impto. Devengado → (-)

IMPORTES CALCULADOS

- Impuesto Devengado	- 385
- Impuesto anticipado	630
- Cuota a Ingresar	80
- Retenciones y Pagos a Cuenta	60
- Pérdidas Ej. anteriores	70
- Impuesto Diferido	35

ASIENTO CONTABLE

DEBE		HABER
630	IMPUESTO ANTICIPADO (4740) (4752) HAC.PUB.ACREEDOR IMP.SOC. (473) RETENCIONES Y PAGOS A CTA. (4745) CDTO.PERDIDAS A COMPEN. (479) IMPUESTO DIFERIDO (630) IMPTO. SOBRE BENEFICIOS	80 60 70 35 385

ASIENTOS DE LIQUIDACION DE IMPUESTOS (Nuevo P.G.C.)

SUPUESTO NUM. 2

B.I. Previa → (+)
Cuota a Ingresar
Impto. Devengado → (-)

IMPORTES CALCULADOS

- Impuesto Devengado	- 385,00
- Impuesto anticipado	630,00
- Cuota a Ingresar	80,00
- Retenciones y Pagos a Cuenta	60,00
- Pérdidas Ej. anteriores	70,00
- Impuesto Diferido	35,00

ASIENTO CONTABLE

DEBE		HABER
140,00	IMPUESTO CORRIENTE (63000)	
630,00	DIF.TEMPOR. DEDUCIB.(C) (47400)	
	(47520) H.P.ACREEDOR IMP.SOC.(C)	80
	(47300) RETENCIONES Y PAGOS A CTA.	60
	(47450) CDTO.POR PERD.COMPEN. (C)	70
	(47900) DIF.TEMPORARIAS IMPONIB.(C)	35
	(63010) IMPUESTO DIFERIDO	525

NOTAS

Con el nuevo PGC, la cuenta "63000" sólo tendrá movimientos con las cuentas "4709", "47300" y "47520". El resto de cuentas se contabilizarán con cargos o abonos a la cuenta "63010".

ASIENTOS DE LIQUIDACION DE IMPUESTOS (Plan 1990)

SUPUESTO NUM. 3

B.I. Previa → (+)
Cuota a Devolver
Impto. Devengado → (+)

IMPORTES CALCULADOS

- Impuesto Devengado	350
- Impuesto anticipado	700
- Cuota a devolver	- 150
- Retenciones y Pagos a Cuenta	150
- Pérdidas Ej. anteriores	875
- Impuesto Diferido	175

ASIENTO CONTABLE

DEBE				HABER
350	IMPTO. S/BENEFICIOS	(630)		
700	IMPUESTO ANTICIPADO	(4740)		
150	HCDA.PUBLICA DEV.IMP.	(4709)		
		(473)	RETENCIONES Y PAGOS A CTA.	150
		(4745)	CDTO.PERDIDAS A COMPEN.	875
		(479)	IMPUESTO DIFERIDO	175

ASIENTOS DE LIQUIDACION DE IMPUESTOS (Nuevo P.G.C.)

SUPUESTO NUM. 3

B.I. Previa → (+) Cuota a Devolver Impto. Devengado → (+)

IMPORTES CALCULADOS

- Impuesto Devengado	350,00
- Impuesto anticipado	700,00
- Cuota a Ingresar	- 150,00
- Retenciones y Pagos a Cuenta	150,00
- Pérdidas Ej. anteriores	875,00
- Impuesto Diferido	175,00

ASIENTO CONTABLE

DEBE			
150,00	IMPUESTO CORRIENTE	(63000)	
200,00	IMPUESTO DIFERIDO	(63010)	
700,00	DIF.TEMPOAS DEDUCB.(C)	(47400)	
150,00	DEV. DE IMPUESTOS (C)	(47090)	
		(47300)	RETENCIONES Y PAGOS A CTA. 150,00
		(47450)	CDTO.POR PERD.COMPEN. (C) 875,00
		(47900)	DIF.TEMPORARIAS IMPONIB.(C) 175,00
			HABER

NOTAS

Con el nuevo PGC, la cuenta "63000" sólo tendrá movimientos con las cuentas "4709", "47300" y "47520". El resto de cuentas se contabilizarán con cargos o abonos a la cuenta "63010".

ASIENTOS DE LIQUIDACION DE IMPUESTOS (Plan 1990)

SUPUESTO NUM. 4

B.I. Previa → (+)
Cuota a Devolver
Imppto. Devengado → (-)

IMPORTES CALCULADOS

- Impuesto Devengado	175
- Impuesto anticipado	245
- Cuota a devolver	- 900
- Retenciones y Pagos a Cuenta	900
- Pérdidas Ej. anteriores	140
- Impuesto Diferido	280

ASIENTO CONTABLE

DEBE			
175	IMPTO. S/BENEFICIOS	(630)	
245	IMPUESTO ANTICIPADO	(4740)	
900	HCDA.PUBLICA DEV.IMP.	(4709)	HABER
		(473) RETENCIONES Y PAGOS A CTA.	900
		(4745) CDTO.PERDIDAS A COMPEN.	140
		(479) IMPUESTO DIFERIDO	280

ASIENTOS DE LIQUIDACION DE IMPUESTOS (Nuevo P.G.C.)

SUPUESTO NUM. 4

B.I. Previa → (+) Cuota a Devolver Impto. Devengado → (-)

IMPORTES CALCULADOS

- Impuesto Devengado	175,00
- Impuesto anticipado	245,00
- Cuota a Ingresar	- 900,00
- Retenciones y Pagos a Cuenta	900,00
- Pérdidas Ej. anteriores	140,00
- Impuesto Diferido	280,00

ASIENTO CONTABLE

DEBE			
900,00	IMPUESTO CORRIENTE	(63000)	
245,00	DIF.TEMPOAS DEDUCB.(C)	(47400)	
900,00	DEV. DE IMPUESTOS (C)	(47090)	HABER
		(47300) RETENCIONES Y PAGOS A CTA.	900,00
		(47450) CDTO.POR PERD.COMPEN. (C)	140,00
		(47900) DIF.TEMPORARIAS IMPONIB.(C)	280,00
		(63010) IMPUESTO DIFERIDO	725,00

NOTAS

Con el nuevo PGC, la cuenta "63000" sólo tendrá movimientos con las cuentas "4709", "47300" y "47520". El resto de cuentas se contabilizarán con cargos o abonos a la cuenta "63010".

ASIENTOS DE LIQUIDACION DE IMPUESTOS (Plan 1990)

SUPUESTO NUM. 5

B.I. Previa → (-)
Cuota a Devolver
Impto. Devengado → (+)

IMPORTES CALCULADOS

- Impuesto Devengado	350
- Impuesto anticipado	21
- Cuota a devolver	- 10
- Retenciones y Pagos a Cuenta	10
- Pérdidas Ej. anteriores	35
- Impuesto Diferido	525

ASIENTO CONTABLE

DEBE				HABER	
10	HCDA.PUBLICA DEV.IMP.	(4709)			
154	CDTO.PERDID. A COMPEN.	(4745)			
21	IMPUESTO ANTICIPADO	(4740)			
350	IMPTO. S/BENEFICIOS	(630)			
		(473)	RETENCIONES Y PAGOS A CTA.		10
		(479)	IMPUESTO DIFERIDO		525

ASIENTOS DE LIQUIDACION DE IMPUESTOS (Nuevo P.G.C.)

SUPUESTO NUM. 5

B.I. Previa → (-)
Cuota a Devolver
Impto. Devengado → (+)

IMPORTES CALCULADOS

- Impuesto Devengado	350,00
- Impuesto anticipado	21,00
- Cuota a Ingresar	- 10,00
- Retenciones y Pagos a Cuenta	10,00
- Pérdidas Ej. anteriores	35,00
- Impuesto Diferido	525,00

ASIENTO CONTABLE

DEBE				
10,00	DEV. DE IMPUESTOS (C)	(47090)		
154,00	CDTO. PERD.COMPEN. (C)	(47450)		
21,00	DIF.TEMPOAS DEDUCB.(C)	(47400)		
350,00	IMPUESTO DIFERIDO	(63010)		HABER
		(47300)	RETENCIONES Y PAGOS A CTA.	10,00
		(47900)	DIF.TEMPORARIAS IMPONIB.(C)	525,00

NOTAS

Con el nuevo PGC, la cuenta "63000" sólo tendrá movimientos con las cuentas "4709", "47300" y "47520". El resto de cuentas se contabilizarán con cargos o abonos a la cuenta "63010".

ASIENTOS DE LIQUIDACION DE IMPUESTOS (Plan 1990)

SUPUESTO NUM. 6

B.I. Previa → (-) Cuota a Devolver Impto. Devengado → (-)

IMPORTES CALCULADOS

- Impuesto Devengado	-1.400
- Impuesto anticipado	105
- Cuota a devolver	- 200
- Retenciones y Pagos a Cuenta	200
- Pérdidas Ej. anteriores	-
- Impuesto Diferido	280

ASIENTO CONTABLE

DEBE			HABER
200	HCDA.PUBLICA DEV.IMP. (4709)		
1.575	CDTO.PERDID. A COMPEN. (4745)		
105	IMPUESTO ANTICIPADO (4740)		
	(473) RETENCIONES Y PAGOS A CTA.		200
	(479) IMPUESTO DIFERIDO		280
	(630) IMPTO. S/BENEFICIOS		1.400

ASIENTOS DE LIQUIDACION DE IMPUESTOS (Nuevo P.G.C.)

SUPUESTO NUM. 6

B.I. Previa → (-) Cuota a Devolver Impto. Devengado → (-)

IMPORTES CALCULADOS

- Impuesto Devengado	-1.400,00
- Impuesto anticipado	105,00
- Cuota a Ingresar	- 200,00
- Retenciones y Pagos a Cuenta	200,00
- Pérdidas Ej. anteriores	-
- Impuesto Diferido	280,00

ASIENTO CONTABLE

DEBE			
200,00	DEV. DE IMPUESTOS (C)	(47090)	
1.575,00	CDTO. PERD.COMPEN. (C)	(47450)	
105,00	DIF.TEMPOAS DEDUCB.(C)	(47400)	
		(47300) RETENCIONES Y PAGOS A CTA.	200,00
		(47900) DIF.TEMPORARIAS IMPONIB.(C)	280,00
		(63010) IMPUESTO DIFERIDO	1.400,00
			HABER

NOTAS

Con el nuevo PGC, la cuenta "63000" sólo tendrá movimientos con las cuentas "4709", "47300" y "47520". El resto de cuentas se contabilizarán con cargos o abonos a la cuenta "63010".

ASIENTOS DE LIQUIDACION DE IMPUESTOS (Plan 1990)

SUPUESTO NUM. 7

B.I. Previa → (+) Cuota a Devolver Impto. Devengado → (-)

IMPORTE CALCULADOS

- Impuesto Devengado	-1.470
- Impuesto anticipado	700
- Cuota a devolver	- 100
- Retenciones y Pagos a Cuenta	100
- Pérdidas Ej. anteriores	-
- Impuesto Diferido	280

ASIENTO CONTABLE

DEBE			
100	HCDA.PUBLICA DEV.IMP.	(4709)	
1.050	CDTO.PERDIDAS A COMP.	(4745)	
700	IMPUESTO ANTICIPADO	(4740)	HABER
		(473) RETENCIONES Y PAGOS A CTA.	100
		(479) IMPUESTO DIFERIDO	280
		(630) IMPTO. S/BENEFICIOS	1.470

ASIENTOS DE LIQUIDACION DE IMPUESTOS (Nuevo P.G.C.)

SUPUESTO NUM. 7

B.I. Previa → (+) Cuota a Devolver Impto. Devengado → (-)

IMPORTES CALCULADOS

- Impuesto Devengado	-1.470,00
- Impuesto anticipado	700,00
- Cuota a Ingresar	- 100,00
- Retenciones y Pagos a Cuenta	100,00
- Pérdidas Ej. anteriores	-
- Impuesto Diferido	280,00

ASIENTO CONTABLE

DEBE			
100,00	DEV. DE IMPUESTOS (C)	(47090)	
1.050,00	CDTO. PERD.COMPEN. (C)	(47450)	
700,00	DIF.TEMPOAS DEDUCB.(C)	(47400)	
		(47300)	RETENCIONES Y PAGOS A CTA. 100,00
		(47900)	DIF.TEMPORARIAS IMPONIB.(C) 280,00
		(63010)	IMPUESTO DIFERIDO 1.470,00

NOTAS

Con el nuevo PGC, la cuenta "63000" sólo tendrá movimientos con las cuentas "4709", "47300" y "47520". El resto de cuentas se contabilizarán con cargos o abonos a la cuenta "63010".

**REVALORIZACION
DE BIENES**

Revalorización de bienes.

REVALORIZACION DE BIENES (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 1

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>MAQUINARIA</u> Incremento del valor histórico del bien revalorizado.	223	a 111	<u>RESERVA POR REVALOR.</u> Incremento del neto contable del bien revalorizado.
		a 2823	<u>AMORT.ACUM.MAQUINARIA</u> Incremento de la amortización acumulada del bien.
<u>DOT.AMOR.INM.MAT.</u> Dotación realizada en el ejercicio en que se efectúa la revalorización del bien.	682	a 2823	<u>AMORT.ACUM.MAQUINARIA</u> Ultima amortización realizada con el porcentaje que se aplicaba según las tablas oficiales.

ASIENTO EXPLICATIVO DEL ESQUEMA 1 (Plan 1990)

CASO PRACTICO Nº 1

Se adquirió una máquina el 2 de enero de 2004 por importe de 60.000,00€ y los porcentajes de amortización para este tipo de máquina, según tablas, son los siguientes:

% Mín.	% Máx.	Per.máx.
6,67	12	15 Años

La empresa ha optado por amortizar el bien al 10 %, por lo que la amortización acumulada al 31/12/06 asciende a 18.000,00€. En marzo de 2007 se aprueba una Ley en la que el bien en cuestión puede ser actualizado su valor por la aplicación de un coeficiente del 1,4 sobre su valor histórico.

Calcular:

- El Nuevo Valor Contable (NVC)
- La nueva Amortización Acumulada.
- La Reserva de Revalorización.
- El nuevo % mínimo y el nuevo % máximo de amortización.

ASIENTO SOLUCION:

Valor Bruto del bien	=	60.000,00 x 1,4	=	84.000,00	
Nueva Amort. Acumulada	=	18.000,00 x 1,4	=	25.200,00	
Nuevo Valor Contable (NVC)			=	58.800,00	
Reserva por Revalorización	=	N.V.C.(58.800,00) – Valor Neto Anterior (42.000,00) = 16.800,00			
24.000,00	Maquinaria	(223)	a	Reserva por Rev. Ley	(111) 16.800,00
(31/03/07)			a	Amort. Acum. Maquin.	(2823) 7.200,00
6.000,00	Dot.Am. In. Mat.	(682)	a	Amort. Acum. Maquin.	(2823) 6.000,00
(31/12/07)	10% s/ 60.000,00				
AMORT.MINIMA	=	Nuevo V. Activo	=	58.800,00 – 6.000,00	=
		Vida útil que reste		Per.max – Tiempo trans	=
				15 años – 4 años	=
		4.800,00 x 100			=
		52.800,00		9,09 % MINIMO	
AMORT. MAXIMA	=	AMORT. MINIMA x 1,5	=	7.200,00	
		7.200,00 x 100			=
		52.800,00		13,63 % MAXIMO	

NOTA: La amortización máxima sigue siendo 7.200,00 €

REVALORIZACION DE BIENES (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 1

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>INMOVILIZADO MATERIAL</u> Incremento del valor histórico del bien revalorizado.	21	a 11440	<u>OTRAS RESERVAS ESPECIALES</u> Incremento del neto contable del bien revalorizado.
		a 281	<u>AMORT.ACUM.INMOV.MATERIAL</u> Incremento de la amortización acumulada del bien.
<u>AMORTIZ.DEL INMOV.MATERIAL</u> Dotación realizada en el ejercicio en que se efectúa la revalorización del bien.	68100	a 281	<u>AMORT.ACUM.INMOV.MATERIAL</u> Última amortización realizada con el porcentaje que se aplicaba según las tablas oficiales.

ASIENTO EXPLICATIVO DEL ESQUEMA 1 (Nuevo P.G.C.)

CASO PRACTICO Nº 1

Se adquirió una máquina el 2 de enero de 2007 por importe de 60.000,00€ y los porcentajes de amortización para este tipo de máquina, según tablas, son los siguientes:

<u>% Mín.</u>	<u>% Máx.</u>	<u>Per.máx.</u>
6,67	12	15 Años

La empresa ha optado por amortizar el bien al 10 %, por lo que la amortización acumulada al 31/12/06 asciende a 18.000,00€. En marzo de 2007 se aprueba una Ley en la que el bien en cuestión puede ser actualizado su valor por la aplicación de un coeficiente del 1,4 sobre su valor histórico.

Calcular:

- El Nuevo Valor Contable (NVC)
- La nueva Amortización Acumulada.
- La Reserva de Revalorización.
- El nuevo % mínimo y el nuevo % máximo de amortización.

ASIENTO SOLUCION:

24.000,00	Maquinaria	(21300)	a	Otr. reservas especiales	(11440)	16.800,00	
				a	Amort. acum.Maquinaria	(28130)	7.200,00
6.000,00	Amort.del Inmov.Mat.	(68100)	a	Amort. acum.Maquinaria	(28130)	6.000,00	

**GASTOS DE
PERSONAL**

Anticipo de Remuneraciones.
Remuneraciones fijas y eventuales.
Liquidación de deudas por remuneraciones y con entidades publicas.

ANTICIPO DE REMUNERACIONES (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 1

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>ANTIC. REMUNERACIONES</u> Importe anticipado en concepto de remuneración a cuenta.	460	a 570	<u>CAJA</u> Efectivo pagado a través de caja.
		a 572	<u>BANCOS</u> Importe pagado mediante una cuenta bancaria de la empresa.
<u>CAJA</u> Efectivo cobrado a través de caja.	570		
<u>BANCOS</u> Importe cobrado e ingresado mediante una cuenta bancaria de la empresa.	572	a 460	<u>ANTICIPO REMUNERAC.</u> Anticipo devuelto por empleados.

ASIENTOS EXPLICATIVOS DEL ESQUEMA 1 (Plan 1990)

CASO PRACTICO Nº 1

Se extiende talón bancario de 1.800,00 € a favor de varios empleados en concepto de anticipos a cuenta de la próxima paga extra.

ASIENTO SOLUCION:

1.800,00	Anticipos remunerac.	(460)	a	Bancos	(572)	1.800,00
----------	----------------------	-------	---	--------	-------	----------

CASO PRACTICO Nº 2

Algunos de los empleados deciden devolver el anticipo recibido el mes pasado (caso 1º). El importe devuelto en efectivo asciende a 700,00 €.

ASIENTO SOLUCION:

700,00	Caja	(570)	a	Anticipos remunerac.	(460)	700,00
--------	------	-------	---	----------------------	-------	--------

ANTICIPO DE REMUNERACIONES (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 1

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>ANTICIPOS DE REMUNERACION</u> Importe anticipado en concepto de remuneraciones a cuenta.	46000	a	<u>CAJA EUROS</u> Efectivo pagado a través de caja.
		a	<u>BANCOS,C/C,VISTA EUROS</u> Importe pagado mediante una cuenta bancaria de la empresa.
<u>CAJA EUROS</u> Efectivo pagado a través de caja.	57000		
<u>BANCOS,C/C,VISTA EUROS</u> Importe cobrado mediante una cuenta bancaria de la empresa.	57200	a	<u>ANTICIPOS DE REMUNERACION</u> Anticipo devuelto por el empleado.

ASIENTOS EXPLICATIVOS DEL ESQUEMA 1 (Nuevo P.G.C.)

CASO PRACTICO Nº 1

Se extiende talón bancario de 1.800,00 € a favor de varios empleados en concepto de anticipos a cuenta de la próxima paga extra.

ASIENTO SOLUCION:

1.800,00	Anticipos remunerac.	(46000)	a	Bancos,C/C,Vist.Euros	(57200)	1.800,00
----------	----------------------	---------	---	-----------------------	---------	----------

CASO PRACTICO Nº 2

Algunos de los empleados deciden devolver el anticipo recibido el mes pasado (caso 1º). El importe devuelto en efectivo asciende a 700,00 €

ASIENTO SOLUCION:

700,00	Caja Euros	(57000)	a	Anticipos de remunerac.	(46000)	700,00
--------	------------	---------	---	-------------------------	---------	--------

REMUNERACIONES FIJAS Y EVENTUALES (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 2

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>SUELDOS Y SALARIOS</u> Importe íntegro correspondiente al total devengado por remuneraciones fijas o eventuales.	640	a 460	<u>ANTICIPO REMUNERAC.</u> Compensación del anticipo entregado a empleados.
		a 570	<u>CAJA</u> Efectivo pagado a través de caja.
		a 572	<u>BANCOS</u> Importe pagado mediante una cuenta bancaria de la empresa.
		a 465	<u>REMUN.PEND.DE PAGO</u> Líquido que se deja pendiente de pago.
		a 476	<u>ORG.S.SOCIAL ACREEDORA</u> Deuda contraída con organismos de la Seg. Social por la retención de la cuota obrera devengada.
		a 4751	<u>HAC.PUB.ACREEDORA</u> Deuda contraída con la Hacienda Pública por la retención correspondiente al IRPF.

**LIQUIDACIÓN DE DEUDAS POR REMUNERACIONES Y CON ENTIDADES
PUBLICAS (Plan 1990)**

ESQUEMA Nº 3

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>REMUN.PENDIENTES PAGO</u> Cancelación total o parcial de las remuneraciones devengadas y pendientes de pago.	465		
<u>OTROS GASTOS SOCIALES</u> Importe satisfecho por servicios de tipo social prestados a los empleados.	649	a 570	<u>CAJA</u> Efectivo pagado a través de caja.
		a 572	<u>BANCOS</u> Importe pagado mediante una cuenta bancaria de la empresa.
<hr/>			
<u>S.SOCIAL CARGO EMPRESA</u> Cuota patronal correspondiente al periodo devengado.	642	a 570	<u>CAJA</u> Efectivo pagado a través de caja.
		a 572	<u>BANCOS</u> Importe pagado mediante una cuenta bancaria de la empresa.
<hr/>			
<u>ORG.S.SOCIAL ACREEDORA</u> Cancelación de la deuda correspondiente a la cuota obrera retenida.	476		
<u>HAC.PUB.ACREEDORA</u> Cancelación de la deuda correspondiente al IRPF retenido.	4751	a 570	<u>CAJA</u> Efectivo pagado a través de caja.
		a 572	<u>BANCOS</u> Importe pagado mediante una cuenta bancaria de la empresa.
<hr/>			

ASIENTOS EXPLICATIVOS DE LOS ESQUEMAS 2 Y 3 (Plan 1990)

CASO PRACTICO Nº 1

Se contabilizan las nóminas devengadas, de las que se obtienen los siguientes totales:

* Importe íntegro	6.700,00 €
* Retenciones S.Social (cuota ob.)	390,00 €
* Retenciones por IRPF	670,00 €

También se sabe que debe compensarse un anticipo de 250,00 € que se entregó a cuenta.

ASIENTO SOLUCION:

6.700,00	Sueldos y salarios	(640)	a	Anticipo remuneraciones	(460)	250,00
			a	Org.S.Social Acreed.	(476)	390,00
			a	H. Pública Acreed.	(4751)	670,00
			a	Remun. Pdtes. Pago	(465)	5.390,00

CASO PRACTICO Nº 2

Por existir falta de liquidez se transfiere a las cuentas de los empleados el 70 % de la remuneración líquida que les corresponde (caso 1º.), quedando el resto pendiente de pago.

ASIENTO SOLUCION:

3.773,00	Remun. Pdtes. Pago	(465)	a	Bancos	(572)	3.773,00
----------	--------------------	-------	---	--------	-------	----------

CASO PRACTICO Nº 3

La empresa paga en efectivo 900,00 € correspondientes a la prima anual del seguro colectivo de sus empleados. Dicha póliza está contratada con una compañía de seguros privada.

ASIENTO SOLUCION:

900,00	Otros gastos sociales	(649)	a	Caja	(570)	900,00
--------	-----------------------	-------	---	------	-------	--------

ASIENTOS EXPLICATIVOS DE LOS ESQUEMAS 2 Y 3 (Plan 1990)

CASO PRACTICO Nº 4

La liquidación mensual de seguros sociales arroja un total a pagar de 2.890,00 €, cuyo detalle es:

* Cuota obrera retención nóminas (c. 1.º)	390,00 €
* Cuota patronal devengada	2.500,00 €

La empresa da orden a su banco para que efectúe el pago de los seguros sociales, junto a las retenciones de 670,00 € practicadas por IRPF (caso 1.º).

ASIENTO SOLUCION:

390,00	Org.S.Social.Acreead.	(476)		
2500,00	S.Soc.Cargo empresa	(642)		
670,00	H.Pública acreead.	(4751)		
			a Bancos	(572) 3.560,00

REMUNERACIONES FIJAS Y EVENTUALES (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 2

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>SUELDOS Y SALARIOS</u> Importe íntegro correspondiente al total devengado por remuneraciones fijas o eventuales.	64000	a	<u>ANTICIPOS DE REMUNERACION</u> Compensación del anticipo entregado a empleados.
		a	<u>CAJA EUROS</u> Efectivo pagado a través de caja.
		a	<u>BANCOS,C/C,VISTA EUROS</u> Importe pagado mediante una cuenta bancaria de la empresa.
		a	<u>REMUNERACIONES PDTES PAGO</u> Líquido que se le deja pendiente de pago.
		a	<u>SEG.SOCIAL, ACREEDORES (C)</u> Deudas contraídas con organismos de la Seg. Social por la retención de la cuota obrera devengada.
		a	<u>H.P. ACREEDOR RETENCIONES (C)</u> Deudas contraídas con Hacienda Pública por la retención correspondiente al IRPF.

**LIQUIDACIÓN DE DEUDAS POR REMUNERACIONES Y CON ENTIDADES
PUBLICAS (Nuevo P.G.C.)**

ESQUEMA Nº 3

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>REMUNERACIONES PDTES PAGO</u> Cancelación total o parcial de las remuneraciones devengadas y pendientes de pago.	46500		
<u>OTROS GASTOS SOCIALES</u> Importe satisfecho por servicios de tipo social prestados a los empleados.	64900	a 57000	<u>CAJA EUROS</u> Efectivo pagado a través de caja.
		a 57200	<u>BANCOS,C/C,VISTA EUROS</u> Importe pagado mediante una cuenta bancaria de la empresa.
<u>SEG.SOCIAL CARGO LA EMPRESA</u> Cuota patronal correspondiente al periodo devengado	64200	a 57000	<u>CAJA EUROS</u> Efectivo pagado a través de caja.
		a 57200	<u>BANCOS,C/C,VISTA EUROS</u> Importe pagado mediante una cuenta bancaria de la empresa.
<u>SEG.SOCIAL, ACREEDORES (C)</u> Cancelación de la deuda correspondiente a la cuota obrera retenida.	47600		
<u>H.P.ACREEDOR RETENCIONES (C)</u> Cancelación de la deuda correspondiente al IRPF retenido.	47510	a 57000	<u>CAJA EUROS</u> Efectivo pagado a través de caja.
		a 57200	<u>BANCOS,C/C,VISTA EUROS</u> Importe pagado mediante una cuenta bancaria de la empresa.

ASIENTOS EXPLICATIVOS DE LOS ESQUEMAS 2 Y 3. (Nuevo P.G.C.)

CASO PRACTICO Nº 1

Se contabilizan las nóminas devengadas, de las que se obtienen los siguientes totales:

* Importe íntegro	6.700,00 €
* Retenciones S.Social (cuota ob.)	390,00 €
* Retenciones por IRPF	670,00 €

También se sabe que debe compensarse un anticipo de 250,00 € que se entregó a cuenta.

ASIENTO SOLUCION:

6.700,00	Suel.y salarios	(64000)	a	Anticipos de remunerac.	(46000)	250,00
			a	Seg.Social, Acreedor (C)	(47600)	390,00
			a	H.P.Acreedor.Renten. (C)	(47510)	670,00
			a	Remunera. Pdtes. Pago	(46500)	5.390,00

CASO PRACTICO Nº 2

Por existir falta de liquidez se transfiere a las cuentas de los empleados el 70 % de la remuneración líquida que les corresponde (caso 1º.), quedando el resto pendiente de pago.

ASIENTO SOLUCION:

3.773,00	Remun. Pdtes. Pago	(46500)	a	Bancos,C/C,Vist.Euros	(57200)	3.773,00
----------	--------------------	---------	---	-----------------------	---------	----------

CASO PRACTICO Nº 3

La empresa paga en efectivo 900,00 € correspondientes a la prima anual del seguro colectivo de sus empleados. Dicha póliza está contratada con una compañía de seguros privada.

ASIENTO SOLUCION:

900,00	Otros gastos sociales	(64900)	a	Caja Euros	(57000)	900,00
--------	-----------------------	---------	---	------------	---------	--------

ASIENTOS EXPLICATIVOS DE LOS ESQUEMAS 2 Y 3. (Nuevo P.G.C.)

CASO PRACTICO Nº 4

La liquidación mensual de seguros sociales arroja un total a pagar de 2.890,00 €, cuyo detalle es:

* Cuota obr.Ret nóminas (c. 1.º)	390,00 €
* Cuota patronal devengada	2.500,00 €

La empresa da orden a su banco para que efectúe el pago de los seguros sociales, junto a las retenciones de 670,00 € practicadas por IRPF (caso 1.º).

ASIENTO SOLUCION:

390,00	Seg.Soc.Acreeador.(C)	(47600)				
2.500,00	S.Soc.Cargo empresa	(64200)				
670,00	H.P.Acreead.Renten.(C)	(47510)	a	Bancos,C/C,Vist.Euros	(57200)	3.560,00

Capítulo 35

**OPERACIONES
EN
PARTICIPACION**

La empresa actúa como Gestor.
La empresa actúa como Participe.

LA EMPRESA ACTUA COMO GESTOR (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 1

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>BENEFICIO TRANSFERIDO</u> Importe relativo al beneficio que corresponde a los partícipes.	6510	a 570	<u>CAJA</u> Efectivo pagado a través de caja.
		a 572	<u>BANCOS</u> Importe pagado mediante una cuenta bancaria de la empresa.
		a 4191	<u>ACREED. CORTO OPERA. COMUN</u> Deudas a corto contraídas con partícipes, por la parte de beneficio que les corresponde.
		a 4190	<u>ACREED. LARGO OPERA. COMUN</u> Deudas a largo contraídas con partícipes, por la parte de beneficio que les corresponde.
<hr/>			
<u>CAJA</u> Efectivo cobrado a través de caja.	570		
<u>BANCOS</u> Importe cobrado e ingresado en una cuenta bancaria de la empresa.	572		
<u>DEUDORES CORTO OPER. COMUN</u> Créditos a corto concedidos a partícipes, por la parte de pérdida que les corresponde.	4490		
<u>DEUDORES LARGO OPER. COMUN</u> Créditos a largo concedidos a partícipes, por la parte de pérdida que les corresponde.	4491	a 7510	<u>PERDIDA TRANSFERIDA</u> Importe relativo a la pérdida que corresponde a los partícipes.

ASIENTOS EXPLICATIVOS DEL ESQUEMA 1 (Plan 1990)

CASO PRACTICO Nº 1

La empresa actúa como gestor de la contabilidad en un negocio en participación al 50 % con el Sr. Gómez. Al 31/12 el beneficio neto obtenido en dicho negocio asciende a 120.000,00 €, por cuyo motivo la empresa realiza un abono del 50 % del mismo al Sr. Gómez.

ASIENTO SOLUCION

60.000,00	Benf. transferido	(6510)	a	Acree.d.corto Op.común	(4191)	60.000,00
-----------	-------------------	--------	---	------------------------	--------	-----------

CASO PRACTICO Nº 2

La empresa actúa como gestor de la contabilidad en un negocio en participación con el Sr. Villalba. El porcentaje de reparto para beneficios o pérdidas es del 60 % y 40% respectivamente.

Al 31/12 la pérdida neta calculada se eleva a 50.000,00 €, realizándose por ello un cargo al Sr. Villalba del 40 % de dicho importe.

ASIENTO SOLUCION

20.000,00	Deud.corto Op.común	(4490)	a	Pérdida transferida	(7510)	20.000,00
-----------	---------------------	--------	---	---------------------	--------	-----------

CASO PRACTICO Nº 3

La empresa cancela la deuda contraída con el partícipe Sr. Gómez (caso 1º), de la siguiente manera:

* El Sr. Villalba (en nombre de la empresa) le transfiere al Sr. Gómez.....20.000,00 €

* La empresa transfiere al Sr. Gómez el resto.....40.000,00 €

De esta forma, también queda anulado el crédito concedido al Sr. Villalba (caso 2º).

ASIENTO SOLUCION

60.000,00	Acree.d.corto.Op com.	(4191)	a	Deud.corto Op.común	(4490)	20.000,00
			a	Bancos	(572)	40.000,00

LA EMPRESA ACTÚA COMO GESTOR (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 1

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>BENEFICIO TRANSFER. (GESTOR)</u> Importe relativo al beneficio que corresponde a los partícipes.	65100	a 57000	<u>CAJA EUROS</u> Efectivo pagado a través de caja.
		a 57200	<u>BANCOS,C/C,VISTA EUROS</u> Importe pagado mediante una cuenta bancaria de la empresa.
		a 41910	<u>ACREED., OPERAC. COMUN CP</u> Deudas a corto contraídas con partícipes, por la parte de beneficio que les corresponde.
		a 41900	<u>ACREED., OPERA. COMUN LP</u> Deudas a largo contraídas con partícipes, por la parte de beneficio que les corresponde.
<hr/>			
<u>CAJA EUROS</u> Efectivo cobrado a través de caja.	57000		
<u>BANCOS,C/C,VISTA EUROS</u> Importe cobrado mediante una cuenta bancaria de la empresa.	57200		
<u>DEUDORES OPER.COMUN (CORTO)</u> Créditos a corto concedidos a partícipes, por la parte de pérdidas que les corresponde.	44900		
<u>DEUDORES OPER.COMUN (LARGO)</u> Créditos a largo concedidos a partícipes, por la parte de pérdidas que les corresponde.	44910	a 75100	<u>PERDIDA TRANSFERIDA (GESTOR)</u> Importe relativo a la pérdida que corresponde a los partícipes

ASIENTOS EXPLICATIVOS DEL ESQUEMA 1 (Nuevo P.G.C.)

CASO PRACTICO Nº 1

La empresa actúa como gestor de la contabilidad en un negocio en participación al 50 % con el Sr. Gómez. Al 31/12 el beneficio neto obtenido en dicho negocio asciende a 120.000,00 €, por cuyo motivo la empresa realiza un abono del 50 % del mismo al Sr. Gómez.

ASIENTO SOLUCION:

60.000,00	Benf.Transferido(Gestor)	(65100)	a	Acree.Op.Común CP	(41910)	60.000,00
-----------	--------------------------	---------	---	-------------------	---------	-----------

CASO PRACTICO Nº 2

La empresa actúa como gestor de la contabilidad en un negocio en participación con el Sr. Villalba. El porcentaje de reparto para beneficios o pérdidas es del 60 % y 40% respectivamente.

Al 31/12 la pérdida neta calculada se eleva a 50.000,00 €, realizándose por ello un cargo al Sr. Villalba del 40 % de dicho importe.

ASIENTO SOLUCION:

20.000,00	Deudor.Op.Común(corto)	(44900)	a	Pérd.Transfer.(Gestor)	(75100)	20.000,00
-----------	------------------------	---------	---	------------------------	---------	-----------

CASO PRACTICO Nº 3

La empresa cancela la deuda contraída con el partícipe Sr. Gómez (caso 1º), de la siguiente manera:

* El Sr. Villalba (en nombre de la empresa) le transfiere al Sr. Gómez.....20.000,00 €

* La empresa transfiere al Sr. Gómez el resto.....40.000,00 €

De esta forma, también queda anulado el crédito concedido al Sr. Villalba (caso 2º.).

ASIENTO SOLUCION

60.000,00	Acree.Op.Común CP	(41910)	a	Deud.Op.Común(corto)	(44900)	20.000,00
			a	Bancos,C/C,Vista Euros	(57200)	40.000,00

LA EMPRESA ACTUA COMO PARTICIPE (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 2

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>CAJA</u>	570		
Efectivo cobrado a través de caja.			
<u>BANCOS</u>	572	a 7511	<u>BENEFICIO ATRIBUIDO</u>
Importe cobrado e ingresado en una cuenta bancaria de la empresa.			Importe recibido en concepto de beneficio que corresponde a la empresa como partícipe.
<u>PERDIDA SOPORTADA</u>	6511	a 570	<u>CAJA</u>
Importe entregado en concepto de pérdida que corresponde a la empresa como partícipe.			Efectivo pagado a través de caja.
		a 572	<u>BANCOS</u>
			Importe pagado mediante una cuenta bancaria de la empresa.

ASIENTO EXPLICATIVO DEL ESQUEMA 2 (Plan 1990)

CASO PRACTICO Nº 1

La empresa es partícipe al 50 % en un negocio en común con Filamentos Cruz, S.A., que actúa como gestor del mismo.

Al 31/12 el Gestor manda a la empresa la siguiente liquidación:

* Deudas contraídas por el negocio en común a favor del partícipe.....	+ 25.000,00 €
(Gastos pagados por la empresa como partícipe)	
* Créditos concedidos por el negocio en común a cargo del partícipe.....	- 70.000,00 €
(Ventas realizadas por la empresa como partícipe)	
* Deuda contraída por el negocio en común a favor del partícipe.....	+150.000,00 €
(50% del beneficio obtenido: 300.000,00 €)	
TOTAL A FAVOR DEL PARTÍCIPE.....	105.000,00 €

Por el importe indicado se recibe transferencia bancaria, dando por finalizado el negocio de común acuerdo.

ASIENTO SOLUCION:

105.000,00	Bancos	(572)			
70.000,00	Acreed.corto Op.c.	(4191)	a	Deudor corto Op.común	(4490) 25.000,00
			a	Beneficio atribuido	(7511) 150.000,00

LA EMPRESA ACTUA COMO PARTICIPE (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 2

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>CAJA EUROS</u> Efectivo cobrado a través de caja.	57000		
<u>BANCOS,C/C,VISTA EUROS</u> Importe cobrado mediante una cuenta bancaria de la empresa.	57200	a 75110	<u>BENER.ATRIB(PART/ASOC.N.GTOR)</u> Importe recibido en concepto de beneficio que corresponde a la empresa como partcipe.
<u>PERD.SOPORTAD.(PART.NO GTOR)</u> Importe entregado en concepto de pérdida que corresponde a la empresa como partcipe.	65110	a 57000	<u>CAJA EUROS</u> Efectivo pagado a través de caja.
		a 57200	<u>BANCOS,C/C,VISTA EUROS</u> Importe pagado mediante una cuenta bancaria de la empresa.

ASIENTO EXPLICATIVO DEL ESQUEMA 2 (Nuevo P.G.C.)

CASO PRACTICO Nº 1

La empresa es partícipe al 50 % en un negocio en común con Filamentos Cruz, S.A, que actúa como gestor del mismo.

Al 31/12 el gestor manda a la empresa la siguiente liquidación:

* Deudas contraídas por el negocio en común a favor del partícipe.....	+ 25.000,00 €
(Gastos pagados por la empresa como partícipe)	
* Créditos concedidos por el negocio en común a cargo del partícipe.....	- 70.000,00 €
(Ventas realizadas por la empresa como partícipe)	
* Deuda contraída por el negocio en común a favor del partícipe.....	+150.000,00 €
(50% del beneficio obtenido: 300.000,00 €)	
TOTAL A FAVOR DEL PARTÍCIPE.....	105.000,00 €

Por el importe indicado se recibe transferencia bancaria, dando por finalizado el negocio de común acuerdo.

ASIENTO SOLUCION:

105.000,00	Bancos,C/C,Vist.Euros	(75200)			
70.000,00	Acreead.Op.Com.CP	(41910)	a	Deudor.Op.Com. (corto)	(44900) 25.000,00
			a	Benef.Atrib(part/asoc.n.gtr)	(75110) 150.000,00

**EJEMPLO ACLARATORIO SOBRE LOS ASIENTOS QUE REGISTRAN EL GESTOR Y PARTICIPE EN UN NEGOCIO EN PARTICIPACIÓN
(Valido para Plan 1990 y Nuevo P.G.C.)**

NOTAS:

* Para una mayor claridad utilizamos las cuentas "Gestor" y "Participe", cuyas equivalencias en el Plan Antiguo son los códigos: 449 para los cargos y 419 para los abonos, en ambas contabilidades (Gestor y Participe). En el Nuevo Plan son los códigos 44900 y 41900.

* No existen existencias finales en almacén y el negocio es al 50 %.

(1)

El Gestor compra mercaderías a crédito por 300,00 €

EL GESTOR CONTABILIZA

300,00 Compras a Proveedores 300,00

EL PARTICIPE CONTABILIZA

(No procede asiento)

(2)

El participe compra mercaderías al contado por 400,00 €

EL GESTOR CONTABILIZA

400,00 Compras a Participe 400,00

EL PARTICIPE CONTABILIZA

400,00 Gestor a Caja 400,00

(3)

El participe vende mercaderías a crédito por 900,00 €

EL GESTOR CONTABILIZA

900,00 Participe a Ventas 900,00

EL PARTICIPE CONTABILIZA

900,00 Clientes a Gestor 900,00

(4)

El Gestor vende mercaderías al contado por 600,00 €

EL GESTOR CONTABILIZA

600,00 Caja a Ventas 600,00

EL PARTICIPE CONTABILIZA

(No procede asiento)

(5)

El participe paga en efectivo gastos por 100,00 €

EL GESTOR CONTABILIZA

100,00 Gastos a Participe 100,00

EL PARTICIPE CONTABILIZA

100,00 Gestor a Caja 100,00

**EJEMPLO ACLARATORIO SOBRE EL CÁLCULO DE RESULTADOS Y
LIQUIDACIÓN CON EL PARTICIPE
(Valido para Plan 1990 y Nuevo P.G.C.)**

(6)

En base a los asientos anteriores, los extractos del Gestor y el Partícipe presentan los siguientes importes:

CONTABILIDAD DEL GESTOR		CONTABILIDAD DEL PARTÍCIPE	
D	(Partícipe)	D	(Gestor)
900,00	400,00	400,00	900,00
	100,00	100,00	

(7)

Al dar por finalizado el negocio en común, se procede al cálculo y contabilización del resultado obtenido:

CONTABILIDAD DEL GESTOR			
(+) Ventas.....	1.500,00 €		
(-) Compras.....	700,00 €		(No existen registros de la explotación)
(-) Gastos.....	100,00 €		
(=) Beneficio en común.....	700,00 €		
350,00	Benef. Transf a Partícipe	350,00	350,00
		Gestor	a Benef.Atrib.

NOTA: Las cuentas diferenciales, junto a la de "Beneficio transferido" pasan a la explotación general de su contabilidad.

(8)

El Gestor recibe transferencia de 50,00 € enviada por el Partícipe. De esta forma se cancela el saldo de ambas cuentas.

CONTABILIDAD DEL GESTOR		CONTABILIDAD DEL PARTÍCIPE	
D	(Partícipe)	D	(Gestor)
50,00	Bancos a Partícipe	50,00	Gestor a Bancos
	50,00		50,00
900,00	400,00	400,00	900,00
	100,00	100,00	
	350,00	350,00	
	50,00	50,00	

**OTROS INGRESOS
DE GESTION
CORRIENTE**

Créditos a deudores.

CREDITOS A DEUDORES DIVERSOS (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 1

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>DEUDORES VARIOS</u> Créditos concedidos por los servicios que presta la empresa y cuyos conceptos se indican en el HABER.	44	a 752	<u>ARRENDAMIENTOS</u> Ingresos devengados por la cesión en alquiler a terceros de bienes muebles o inmuebles.
		a 753	<u>PROPIEDAD IND. CEDIDA</u> Cantidad percibida por la cesión en explotación de bienes constitutivos de la propiedad industrial.
		a 754	<u>COMISIONES</u> Importes recibidos por los servicios de mediación realizados de manera accidental.
		a 755	<u>SERVICIOS AL PERSONAL</u> Ingresos por servicios facilitados por la empresa a su personal.
		a 759	<u>SERVICIOS DIVERSOS</u> Ingresos por otros servicios prestados por la empresa, que no tienen cuenta específica donde registrarlos.

ASIENTOS EXPLICATIVOS DEL ESQUEMA 1 (Plan 1990)

CASO PRACTICO Nº 1

La empresa recibe liquidación de comisiones a su favor por un importe de 13.000,00 €. Su mediación en la operación ha tenido un carácter accidental, pues su actividad principal es la comercialización de consumibles para equipos de oficina.

ASIENTO SOLUCION:

13.000,00	Deudores a corto	(4400)	a	Comisiones	(754)	13.000,00
-----------	------------------	--------	---	------------	-------	-----------

CASO PRACTICO Nº 2

La empresa contabiliza los importes facturados a su personal, en concepto del transporte que diariamente realiza un autobús trasladando a los empleados que viven en la periferia. Dicha cantidad se eleva a 2.650,00 €.

ASIENTO SOLUCION:

2.650,00	Deudores a corto	(4400)	a	Servicios al personal	(755)	2.650,00
----------	------------------	--------	---	-----------------------	-------	----------

CASO PRACTICO Nº 3

La empresa elabora un "informe" sobre la situación de su sector, que le ha sido solicitado por su asociación nacional. Por este trabajo eventual cobra en efectivo 4.500,00 €.

ASIENTO SOLUCION:

4.500,00	Caja	(570)	a	Servicios diversos	(759)	4.5.0000
----------	------	-------	---	--------------------	-------	----------

CREDITOS DEUDORES DIVERSOS (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 1

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>DEUDORES EUROS</u> Créditos concedidos por los servicios que presta la empresa y cuyos conceptos de se indican en el HABER.	44000	a 75200	<u>INGRESOS POR ARRENDAMIENTOS</u> Ingresos devengados por la cesión en alquiler a terceros, de bienes muebles o inmuebles.
		a 75300	<u>INGR.PROP.IND.CEDIDA EXPLOT.</u> Cantidad percibida por la cesión en explotación de bienes constitutivos de la propiedad industrial.
		a 75400	<u>INGRESOS POR COMISIONES</u> Importes recibidos por los servicios de mediación realizados de manera accidental.
		75500	<u>INGR. POR SERVICIOS PERSONAL</u> Ingresos por servicios facilitados por la empresa a su personal.
		75900	<u>INGRESOS SERVICIOS DIVERSOS</u> Ingresos por otros servicios prestados por la empresa, que no tienen cuenta específica donde registrarlos.

ASIENTOS EXPLICATIVOS DEL ESQUEMA 1 (Nuevo P.G.C.)

CASO PRACTICO Nº 1

La empresa recibe liquidación de comisiones a su favor por un importe de 13.000,00 €. Su mediación en la operación ha tenido un carácter accidental, pues su actividad principal es la comercialización de consumibles para equipos de oficina.

ASIENTO SOLUCION:

13.000,00	Deudores Euros	(44000)	a	Ingresos por comisiones	(75400)	13.000,00
-----------	----------------	---------	---	-------------------------	---------	-----------

CASO PRACTICO Nº 2

La empresa contabiliza los importes facturados a su personal, en concepto del transporte que diariamente realiza un autobús trasladando a los empleados que viven en la periferia. Dicha cantidad se eleva a 2.650,00 €.

ASIENTO SOLUCION:

2.650,00	Deudores Euros	(44000)	a	Ing. personal por servicios	(75500)	2.650,00
----------	----------------	---------	---	-----------------------------	---------	----------

CASO PRACTICO Nº 3

La empresa elabora un "informe" sobre la situación de su sector, que le ha sido solicitado por su asociación nacional. Por este trabajo eventual cobra en efectivo 4.500,00 €.

ASIENTO SOLUCION:

4.500,00	Caja Euros	57000	a	Ing. servicios diversos	75900	4.500,00
----------	------------	-------	---	-------------------------	-------	----------

**EMISIÓN Y
AMPLIACIÓN DEL
CAPITAL SOCIAL**

Emisión y suscripción de acciones.

Desembolso simultáneos a la suscripción.

Desembolsos exigidos.

Emisión, suscripción y desembolso de participaciones.

EMISIÓN Y SUSCRIPCIÓN DE ACCIONES (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 1

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TÍTULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TÍTULO CUENTA CONCEPTO
<u>ACCIONISTAS DESEM. NO EXIG.</u>	190		
Valor de las acciones suscritas y cuyo desembolso en efectivo no se ha exigido.			
<u>ACCTAS. POR APORTAC.NO DINER.</u>	193	a 100	<u>CAPITAL SOCIAL</u>
Valor de los bienes, cuya aportación no se ha exigido.		a 110	Importe nominal del capital social emitido o ampliado (escriturado).
			<u>PRIMA EMIS. DE ACCIONES</u>
			Importe correspondiente a la diferencia entre el valor efectivo y el nominal de las acciones que integran la ampliación de capital.

DESEMBOLSOS SIMULTANEOS A LA SUSCRIPCION (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 2

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>CAJA</u>	570		
Efectivo cobrado a través de caja.			
<u>BANCOS</u>	572		
Importe cobrado e ingresado en una cuenta bancaria de la empresa.			
<u>INMOVILIZACIONES MATERIALES</u>	22	a 190	<u>ACCTAS. DESEMB. NO EXIG.</u>
Valor de los bienes aportados al patrimonio social.			Desembolso en efectivo realizado al suscribir las acciones.
		a 193	<u>ACCTAS. POR APORT. NO DINER.</u>
			Anulación del saldo que representa la aportación en bienes pendientes de realizar por los accionistas.

DESEMBOLSOS EXIGIDOS (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 3

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>ACCTAS. DESEMB. EXIGIDOS</u>	558	a 190	<u>ACCTAS. DESEMB. NO EXIG.</u>
Valor de las acciones suscritas y cuyo desembolso pasa a tener carácter exigible.			Anulación total o parcial del importe suscrito no exigible.
<u>CAJA</u>	570		
Efectivo cobrado a través de caja.			
<u>BANCOS</u>	572	a 558	<u>ACCTAS. DESEMB. EXIGIDOS</u>
Importe cobrado e ingresado en una cuenta bancaria de la empresa.			Cancelación del saldo correspondiente a desembolsos exigibles.

ASIENTOS EXPLICATIVOS DE LOS ESQUEMAS 1, 2 Y 3 (Plan 1990)

CASO PRACTICO Nº 1

Se constituye una sociedad anónima con un capital escriturado de 1.000.000,00 €. Las acciones emitidas están totalmente suscritas y desembolsadas en un 25%, según justificante del ingreso realizado en una entidad bancaria.

ASIENTO SOLUCION:

1.000.000,00	Acct.Desem.No exig.	(190)			
			a	Capital Social	(100) 1.000.000,00
250.000,00	Bancos	(572)	a	Acct.Desem.No exig.	(190) 250.000,00

CASO PRACTICO Nº 2

La empresa comunica a sus accionistas que los desembolsos pendientes (caso nº. 1) pasan a ser exigibles mediante dos dividendos pasivos iguales, a cobrar dentro de 30 y 60 días respectivamente.

ASIENTO SOLUCION:

750.000,00	Acct. Desem. Exig.	(558)	a	Acct. Desem. No Exig.	(190) 750.000,00
------------	--------------------	-------	---	-----------------------	------------------

CASO PRACTICO Nº 3

Llegado el vencimiento del primer dividendo pasivo, se realiza en su totalidad, recibiendo transferencias por 300.000,00 € y cobrando el resto en efectivo.

ASIENTO SOLUCION:

300.000,00	Bancos	(572)			
75.000,00	Caja	(570)	a	Acct. desem. exig.	(558) 375.000,00

EMISIÓN Y SUSCRIPCIÓN DE ACCIONES (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 1

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>ACCIONES O PART. EMITIDAS</u> Valor nominal y, en su caso, la prima de emisión o asunción de las acciones emitidas y pendientes de suscripción.	19000	a 19400	<u>CAPITAL EMITIDO PDTE INSCRIP.</u> Capital social y, en su caso, prima de emisión o asunción de acciones emitidas y pendientes de inscripción en el Registro Mercantil.
<u>En el momento que se suscriban las acciones</u>			
<u>SOCIOS DESEMB. NO EXIGIDOS CAP.PDTE.INSC.</u> Valor nominal no desembolsado de las acciones suscritas.	10340		
<u>SOCIOS APORT. NO DINER. PDTE. CAP. CAP.PD.INSC.</u> Valor nominal no desembolsado de las acciones suscritas.	10440	a 19000	<u>ACCIONES O PART. EMITIDAS</u> Importe nominal del capital social emitido o ampliado (escriturado).
<u>En el momento de la inscripción en el Registro Mercantil</u>			
<u>CAPITAL EMITIDO PDTE INSCRIP.</u> Anulación del saldo de la cuenta al inscribirse en el Registro Mercantil.	19400	a 10000	<u>CAPITAL SOCIAL</u> Importe nominal del capital social emitido o ampliado (escriturado).
		a 11000	<u>PRIMA DE EMISION O ASUNCION</u> Importe correspondiente a la diferencia entre el valor efectivo y el nominal de las acciones que integran la ampliación de capital.
<u>SOCIOS DESEM.NO EXIG.CAP.SOC.</u> Valor de las acciones suscritas y cuyo desembolso en efectivo no se ha exigido.	10300		
<u>SOC.APORT.NO DIN.PEND.CAP.SOC</u> Valor de los bienes, cuya aportación no se ha exigido.	10400	a 10340	<u>SOCIOS DESEMB. NO EXIGIDOS CAP.PDTE.INSC.</u> Anulación del saldo al inscribirse la escritura en el Registro Mercantil.
		a 10440	<u>SOC.AP.NO DIN.PEND.CAP.PD.INSC.</u> Anulación del saldo al inscribirse la escritura en el Registro Mercantil.

DESEMBOLSOS SIMULTANEOS A LA SUSCRIPCIÓN (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 2

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>CAJA EUROS</u>	57000		
Efectivo cobrado a través de caja.			
<u>BANCOS ,C/C,VISTA EUROS</u>	57200		
Importe cobrado mediante una cuenta bancaria de la empresa.			
<u>INMOVILIZADO</u>	20/21	a 10340	<u>SOCIOS DESEMB. NO EXIGIDOS</u>
Valor de los bienes aportados al patrimonio social.			<u>CAP.PDTE.INSC.</u>
		a 10440	<u>SOC.AP.NO DIN.PEND.CAP.PD.INSC.</u>
			Anulación del saldo al inscribirse la escritura en el Registro Mercantil.
			Anulación del saldo al inscribirse la escritura en el Registro Mercantil.

DESEMBOLSOS EXIGIDOS (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 3

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>SOCIOS POR DESEMB. EXIGIDOS</u> Valor de las acciones suscritas y cuyo desembolso pasa a tener carácter exigible.	55800	a 10300	<u>SOCIOS DESEM.NO EXIG.CAP.SOC.</u> Anulación del importe suscrito no exigible.
<u>CAJA EUROS</u> Efectivo cobrado a través de caja.	57000		
<u>BANCOS ,C/C,VISTA EUROS</u> Importe cobrado mediante una cuenta bancaria de la empresa.	57200	a 55800	<u>SOCIOS POR DESEMB. EXIGIDOS</u> Cancelación del saldo correspondiente a desembolsos exigibles.

ASIENTOS EXPLICATIVOS DE LOS ESQUEMAS 1, 2 Y 3. (Nuevo P.G.C.)

CASO PRACTICO Nº 1

Se constituye una sociedad anónima con un capital escriturado de 1.000.000,00 €. Las acciones emitidas están totalmente suscritas y desembolsadas en un 25%, según justificante del ingreso realizado en una entidad bancaria.

ASIENTO SOLUCION:

1.000.000,00	Acct.o Part. Emitidas	(19000)	a	Cap.Em.Pdte. Insc.	(19400)	1.000.000,00
750.000,00	Soc.Desemb.no Ex.Cap.Pdte.Insc.	(10340)	a			
250.000,00	Bancos,c/c,vist.Euros	(57200)	a	Acc. o Part. Emitid.	(19000)	1.000.000,00
Cuando se inscriba la escritura en el Registro Mercantil						
1.000.000,00	Capit.Emit.Pdte. Insc.	(19400)	a	Capital Social	(10000)	1.000.000,00
750.000,00	Soc.Desemb.no Exig.Cap.Soc.	(10300)		Soc.Desemb.no Exig. Cap.Pdte.Insc.	(10340)	750.000,00

CASO PRACTICO Nº 2

La empresa comunica a sus accionistas que los desembolsos pendientes (caso nº. 1) pasan a ser exigibles mediante dos dividendos pasivos iguales, a cobrar dentro de 30 y 60 días respectivamente.

ASIENTO SOLUCION:

750.000,00	Soc.Por desem.Exig	(55800)	a	Soc.Desemb.no Exig.Cap.Soc.	(10300)	750.000,00
------------	-----------------------	---------	---	-----------------------------	---------	------------

CASO PRACTICO Nº 3

Llegado el vencimiento del primer dividendo pasivo, se realiza en su totalidad, recibiendo transferencias por 300.000,00 € y cobrando el resto en efectivo.

ASIENTO SOLUCION:

300.000,00	Bancos,c/c,vist.Euros	(57200)				
75.000,00	Caja Euros	(57000)	a	Soc.Por desem.Exig	(55800)	375.000,00

EMISIÓN, SUSCRIPCIÓN Y DESEMBOLSO DE PARTICIPACIONES (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 4

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>SOCIOS PARTE NO DESEMBOL.</u> Valor de las participaciones suscritas por los socios.	196	a 100	<u>CAPITAL SOCIAL</u> Importe del capital social emitido ampliado.
		a 101	<u>FONDO SOCIAL</u> Importe del capital escriturado por entidades sin forma mercantil.
<u>CAJA</u> Efectivo cobrado a través de caja.	570		
<u>BANCOS</u> Importe cobrado e ingresado en una cuenta bancaria de la empresa.	572		
<u>INMOVILIZACIONES MATERIALES</u> Valor de los bienes aportados al patrimonio social.	22	a 196	<u>SOCIOS PARTE NO DESEMBOL.</u> Cancelación del saldo que representa el desembolso pendiente.

EMISIÓN, SUSCRIPCIÓN Y DESEMBOLSO DE PARTICIPACIONES (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 1

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>ACCIONES O PART. EMITIDAS</u> Valor de las participaciones suscritas por los socios.	19000	a 19400	<u>CAPITAL EMITIDO PDTE INSCRIP.</u> Importe del Capital Social emitido o ampliado.
En el momento que se suscriban las participaciones			
<u>SOCIOS DESEMB. NO EXIG.CAP. PDTE.INSC.</u> Valor de las participaciones suscritas y cuyo desembolso en efectivo no se ha exigido.	10340		
<u>SOCIOS AP. NO DINER. PDTE. CAP. PD. INSC.</u> Valor de los bienes, cuya aportación no se ha exigido.	10440	a 19000	<u>ACCIONES O PART. EMITIDAS</u> Importe nominal del capital social emitido o ampliado (escriturado).
En el momento de la inscripción en el Registro Mercantil			
<u>CAPITAL EMITIDO PDTE INSCRIP.</u> Anulación del saldo de la cuenta al inscribirse en el Registro Mercantil.	19400	a 10000	<u>CAPITAL SOCIAL</u> Importe nominal del capital social emitido o ampliado (escriturado).
		a 10100	<u>FONDO SOCIAL</u> Capital de las entidades sin forma mercantil.
<u>SOC. DESEMB.NO EXIG. CAP.SOC</u> Valor de las participaciones suscritas y cuyo desembolso en efectivo no se ha exigido.	10300		
<u>SOC.AP.NO DIN.PEND.CAP.SOC.</u> Valor de los bienes, cuya aportación no se ha exigido.	10400	a 10340	<u>SOC.DESEMB.NO EX.CAP.PDT.INSC.</u> Anulación del saldo al inscribirse la escritura en el Registro Mercantil.
		a 10440	<u>SOC.AP.NO DIN.PEND.CAP.PD.INSC..</u> Anulación del saldo al inscribirse la escritura en el Registro Mercantil.

EMISIÓN, SUSCRIPCIÓN Y DESEMBOLSO DE PARTICIPACIONES (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 1

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
Por el desembolso simultáneo de las participaciones			
<u>CAJA EUROS</u>	57000		
Efectivo cobrado a través de caja.			
<u>BANCOS ,C/C, VISTA EUROS</u>	57200		
Importe cobrado mediante una cuenta bancaria de la empresa.			
<u>INMOVILIZADO</u>	20/21	a 10340	<u>SOC.DESEMB.NO EX.CAP.PDT.INSC.</u>
Valor de los bienes aportados al patrimonio social.			
		a 10440	<u>SOC.AP.NO DIN.PEND.CAP.PD.INSC..</u>
Anulación del saldo que representa la aportación en bienes pendientes de realizar por los partícipes.			
Por los desembolsos exigidos			
<u>SOCIOS POR DESEMB. EXIGIDOS</u>	55800	a 10300	<u>SOC. DESEMB.NO EXIG. CAP.SOC</u>
Valor de las acciones suscritas y cuyo desembolso pasa a tener carácter exigible.			
Por el cobro de los desembolsos exigidos			
<u>CAJA EUROS</u>	57000		
Efectivo cobrado a través de caja.			
<u>BANCOS ,C/C, VISTA EUROS</u>	57200	a 55800	<u>SOCIOS POR DESEMB. EXIGIDOS</u>
Importe cobrado mediante una cuenta bancaria de la empresa.			
			Cancelación del saldo correspondiente a desembolsos exigibles.

**DISTRIBUCION
DE RESULTADOS
Y DIVIDENDOS**

Dividendo activo a cuenta.

Distribución del beneficio.

Pago de dividendos.

Aplicación y compensación de pérdidas.

DIVIDENDO ACTIVO A CUENTA (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 1

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>DIV.ACTIVO A CUENTA</u> Importe con carácter de "a cuenta" de beneficios, cuya distribución se acuerde por el órgano competente.	557	a 525	<u>DIV.ACTIVO A PAGAR</u> Deuda contraída con los socios por dividendos a pagar.
<u>RESERVAS VOLUNTARIAS</u> Disminución del saldo correspondiente a reservas libres.	117	a 557	<u>DIV.ACTIVO A CUENTA</u> Aplicación a reservas del dividendo activo a cuenta.

ASIENTOS EXPLICATIVOS DEL ESQUEMA 1 (Plan 1990)

CASO PRACTICO Nº1

Antes de cerrar el ejercicio y a la vista de las reservas libres existentes, se acuerda pagar dividendos a cuenta por valor de 2.800,00 €, con cargo a las mismas.

ASIENTO SOLUCION:

2.800,00	Div. Activo a cuenta	(557)	a	Div. Activos a pagar	(525)	2.800,00
2.800,00	Reservas voluntarias	(117)	a	Div.Activos a cuenta	(557)	2.800,00

CASO PRACTICO Nº2

Se paga con talón bancario los dividendos a pagar que hay pendientes (caso 1º), practicando la retención oportuna.

ASIENTO SOLUCION:

2.800,00	Div. Activo a cuenta	(525)	a	Bancos	(572)	2.296,00
				H.Pública Acreed.Retenc.	(4751)	504,00
				(18% s/2.800,00)		

DIVIDENDO ACTIVO A CUENTA (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 1

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>DIVIDENDOS ACTIVOS A CUENTA</u> Importe con carácter de "a cuenta" de beneficios, cuya distribución se acuerde por el órgano competente.	55700	a 52600	<u>DIVIDENDO ACTIVO A PAGAR</u> Deuda contraída con los socios por dividendos a pagar.
<u>RESERVAS VOLUNTARIAS</u> Disminución del saldo correspondiente a reservas libres.	11300	a 55700	<u>DIVIDENDOS ACTIVOS A CUENTA</u> Aplicación a reservas del dividendo activo a cuenta.

ASIENTOS EXPLICATIVOS DEL ESQUEMA 1 (Nuevo P.G.C.)

CASO PRACTICO Nº1

Antes de cerrar el ejercicio y a la vista de las reservas libres existentes, se acuerda pagar dividendos a cuenta por valor de 2.800,00€, con cargo a las mismas.

ASIENTO SOLUCION:

2.800,00	Divid. Activos a cuenta	(55700)	a	Dividendo activo a pagar	(52600)	2.800,00
2.800,00	Reserva voluntaria	(11300)	a	Divid. activos a cuenta	(55700)	2.800,00

CASO PRACTICO Nº2

Se paga con talón bancario los dividendos a pagar que hay pendientes (caso 1º), practicando la retención oportuna.

ASIENTO SOLUCION:

2.800,00	Divid. Activo a pagar	(52600)	a	Bancos, C/C, Vista Euros	(57200)	2.296,00
				H.P. Acreedor Retenc. (c)	(47510)	504,00
				(18% s/2.800,00)		

DISTRIBUCIÓN DEL BENEFICIO (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 2

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>PERDIDAS Y GANACIAS</u> Cancelación del beneficio obtenido, por acordar su distribución a los conceptos indicados en el HABER.	129	a	<u>RESERVA LEGAL</u> Aplicación de parte del beneficio, según el porcentaje definido por la Ley de S.A.
		a	<u>RESER.ESPECIALES</u> Aplicación de parte del beneficio, según disposición legal de carácter obligatorio.
		a	<u>RESER.ESTATUTARIAS</u> Aplicación de parte del beneficio, según establezcan los estatutos de la sociedad.
		a	<u>RESER.VOLUNTARIAS</u> Aplicación de parte del beneficio, con carácter de libre disposición.
		a	<u>DIV.ACTIVO A PAGAR</u> Aplicación de parte del beneficio, con carácter de dividendo definitivo (excluido el "a cuenta")
		a	<u>REMANENTE</u> Importe de beneficio no aplicado ni repartido.
		a	<u>DIV.ACTIVO A CUENTA</u> Compensación con beneficios del dividendo a cuenta acordado.

PAGO DE DIVIDENDOS (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 3

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>DIV.ACTIVO A PAGAR</u> Anulación de la deuda contraída con accionistas por dividendos pendientes de pago.	525	a 570	<u>CAJA</u> Efectivo pagado a través de caja.
		a 572	<u>BANCOS</u> Importe pagado mediante una cuenta bancaria de la empresa.
		a 4751	<u>H.PUB.ACREEDOR RET.</u> Importe retenido al actuar la empresa como sustituto del contribuyente.

ASIENTOS EXPLICATIVOS DE LOS ESQUEMAS 2 Y 3 (Plan 1990)

CASO PRACTICO Nº 1

El beneficio neto obtenido por la empresa en el ejercicio cerrado asciende a 45.000,00€. Reunido el consejo de administración, acuerda la distribución del mismo de la siguiente forma:

- * Un 10% para reserva legal.
- * Un 15% para reservas estatutarias.
- * Un 25% para reservas de libre disposición.
- * Un 40% para dividendos a pagar.
- * Un 10% queda sin repartir.

ASIENTO SOLUCION:

45.000,00	Pérdidas y ganancias	(129)	a	Reserva legal	(112)	4.500,00
				Reservas estatutarias	(116)	6.750,00
				Reservas voluntarias	(117)	11.250,00
				Dividendos a pagar	(525)	18.000,00
				Remanente	(120)	4.500,00

CASO PRACTICO Nº 2

La empresa paga a los socios el dividendo acordado (caso 1º), practicando la correspondiente retención. El pago se realiza mediante transferencia bancaria.

ASIENTO SOLUCION:

18.000,00	Dividendos a pagar	(525)	a	Bancos	(572)	14.760,00
				H.Púb.Acreeed.Ret.	(4751)	3.240,00
				(18% s/18.000,00)		

DISTRIBUCIÓN DEL BENEFICIO (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 2

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>PERDIDAS Y GANACIAS</u> Cancelación del beneficio obtenido, por acordar su distribución a los conceptos indicados en el HABER.	12900	a	<u>RESERVA LEGAL</u> Aplicación de parte del beneficio, según el porcentaje definido por el T.R. de la Ley de Sociedades Anónimas.
		a	<u>RESERVA VOLUNTARIA</u> Aplicación de parte del beneficio, con carácter de libre disposición.
		a	<u>RESERVAS ESTATUTARIAS</u> Aplicación de parte del beneficio, según establezcan los estatutos de la sociedad.
		a	<u>RESERV. POR FONDO DE COMERCIO</u> Importe de la reserva indisponible constituida obligatoriamente, en caso de que exista fondo de comercio.
		a	<u>OTRAS RESERVAS ESPECIALES</u> Aplicación de parte del beneficio, según disposición legal de carácter obligatorio.
		a	<u>REMANENTE</u> Importe de beneficio no aplicado ni repartido.
		a	<u>DIVIDENDO ACTIVO A PAGAR</u> Aplicación de parte del beneficio, con carácter de dividendo definitivo (excluido el dividendo "a cuenta").
		a	<u>DIVIDENDOS ACTIVOS A CUENTA</u> Compensación con beneficios del dividendo a cuenta acordado.

PAGO DE DIVIDENDOS (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 3

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>DIVIDENDO ACTIVO A PAGAR</u> Anulación de la deuda contraída con accionistas por dividendos pendientes de pago.	52600	a 57000	<u>CAJA EUROS</u> Efectivo pagado a través de caja.
		a 57200	<u>BANCOS,C/C,VISTA EUROS</u> Importe pagado mediante una cuenta bancaria de la empresa.
		a 47510	<u>H.P.ACREEDOR RETENCIONES (C)</u> Importe retenido al actuar la empresa como sustituto del contribuyente.

ASIENTOS EXPLICATIVOS DE LOS ESQUEMAS 2 Y 3 (Nuevo P.G.C.)

CASO PRACTICO Nº 1

El beneficio neto obtenido por la empresa en el ejercicio cerrado asciende a 45.000,00€. Reunido el consejo de administración, acuerda la distribución del mismo de la siguiente forma:

- * Un 10% para reserva legal.
- * Un 15% para reservas estatutarias.
- * Un 25% para reservas de libre disposición.
- * Un 40% para dividendos a pagar.
- * Un 10% queda sin repartir.

ASIENTO SOLUCION:

45.000,00	Pérdidas y ganancias	(12900)	a	Reserva legal	(11200)	4.500,00
				a	Reservas estatutarias	(11410) 6.750,00
				a	Reservas voluntarias	(11300) 11.250,00
				a	Dividendo activo a pagar	(52600) 18.000,00
				a	Remanente	(12000) 4.500,00

CASO PRACTICO Nº 2

La empresa paga a los socios el dividendo acordado (caso 1º), practicando la correspondiente retención. El pago se realiza mediante transferencia bancaria.

ASIENTO SOLUCION:

18.000,00	Divid. Activo a pagar.	(52600)	a	Bancos, C/C, vista Euros	(57200)	14.760,00
				a	H.P. Acreedor Retenc.(c)	(47510) 3.240,00
					(18% s/18.000,00)	

APLICACIÓN Y COMPENSACIÓN DE PERDIDAS (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 4

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>RES.NEG.EJER.ANT.</u> Aplicación a resultados negativos de las pérdidas del ejercicio.	121	a 129	<u>PERDIDAS Y GANANCIAS</u> Anulación del saldo correspondiente a las pérdidas obtenidas.
<u>CAJA</u> Efectivo cobrado a través de caja.	570		
<u>BANCOS</u> Importe cobrado e ingresado en una cuenta bancaria de la empresa.	572	a 122	<u>APOR.PARA COMP.PERD.</u> Representa el importe entregado por los socios para cubrir las pérdidas existentes.
<u>APOR.PARA COMP.PERD.</u> Cancelación del saldo transitorio correspondiente a las aportaciones realizadas.	122	a 121	<u>RES.NEG.EJER.ANTER.</u> Compensación de las pérdidas existentes con las aportaciones de socios.

ASIENTO EXPLICATIVO DEL ESQUEMA 4 (Plan 1990)

CASO PRACTICO Nº 1

Los socios realizan una aportación de 12.000,00€ para compensar las pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores (10.200,00€) y las obtenidas en el ejercicio N que se cierra (1.800,00€).

ASIENTO SOLUCION:

12.000,00	Bancos	(572)	a	Aport. compensar Pérd.	(122)	12.000,00
1.800,00	Rstdo.Neg.Ejerc. N	(1212)	a	Pérdidas y ganancias	(129)	1.800,00
12.000,00	Aport.Compensar Perd.	(122)	a	Rstdo.Neg.Ejerc.Ant.	(1211)	10.200,00
				Rstdo.Neg.Ejerc. N	(1212)	1.800,00

APLICACIÓN Y COMPENSACIÓN DE PERDIDAS (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 4

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>RTDOS.NEGAT.EJERC.ANTERIORES</u> Aplicación a resultados negativos de las pérdidas del ejercicio.	12100	a 12900	<u>PERDIDAS Y GANANCIAS</u> Anulación del saldo correspondiente a las pérdidas obtenidas.
<u>CAJA EUROS</u> Efectivo cobrado a través de caja.	57000		
<u>BANCOS,C/C,VISTA EUROS</u> Importe cobrado mediante una cuenta bancaria de la empresa.	57200	a 11800	<u>APORT.SOCIOS O PROPIETARIOS</u> Cantidades entregadas por los socios o propietarios para compensar las pérdidas existentes.
<u>APORT.SOCIOS O PROPIETARIOS</u> Cancelación del saldo correspondiente a las aportaciones realizadas.	11800	a 12100	<u>RTDOS. NEGAT.EJERC.ANTERIORES</u> Compensación de las pérdidas existentes con las aportaciones de los socios o propietarios de la empresa.

Nota: La cuenta 122 "aportaciones de socios por compensación de pérdidas" desaparece en el nuevo plan, aunque su contenido es el de la nueva cuenta 118 "Aportaciones de Socios o Propietarios".

ASIENTO EXPLICATIVO DEL ESQUEMA 4 (Nuevo P.G.C.)

CASO PRACTICO Nº 1

Los socios realizan una aportación de 12.000,00€ para compensar las pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores (10.200,00€) y las obtenidas en el ejercicio N que se cierra (1.800,00€).

ASIENTO SOLUCION:

12.000,00	Bancos,C/C, vista Euros	(57200)	a	Apor. de Socios o Propiet.	(11800)	12.000,00
1.800,00	Rstdo.Neg.Ejerc. "n"	(12100)	a	Pérdidas y ganancias	(12900)	1.800,00
12.000,00	Aport.de Socios o Prop.	(11800)	a	Rstdo.Neg.Ejerc.Ant.	(12100)	10.200,00
			a	Rstdo.Neg.Ejerc. "n"	(12100)	1.800,00

**OPERACIONES
CON ACCIONES
PROPIAS**

Adquisición de acciones propias.
Nueva puesta en circulación con pérdidas.
Nueva puesta en circulación con beneficios.
Amortización con pérdidas.
Amortización con beneficios.

ADQUISICIÓN DE ACCIONES PROPIAS (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 1

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>ACC.PROPIAS SIT.ESPECIAL</u> Valor de las acciones propias adquiridas.	198	a 572	<u>BANCOS</u> Importe pagado mediante una cuenta bancaria de la empresa.
<u>PERDIDAS Y GANANCIAS</u> Importe correspondiente al valor nominal de las acciones propias.	129		
<u>RESERVAS VOLUNTARIAS</u> Importe correspondiente al valor nominal de las acciones propias.	117	a 115	<u>RESERVAS ACCIONES PROPIAS</u> Importe correspondiente al valor nominal de las acciones propias, que van a ser enajenadas.

NUEVA PUESTA EN CIRCULACIÓN CON PERDIDAS (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 2

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>BANCOS</u> Importe cobrado e ingresado en una cuenta bancaria de la empresa.	572		
<u>PERDIDAS ACC.PROPIAS</u> Importe de las pérdidas resultantes por la enajenación de acciones propias.	674	a 198	<u>ACC.PROPIAS SIT.ESPECIAL</u> Valor de las acciones propias enajenadas.
<u>RESERVAS ACC.PROPIAS</u> Anulación de las reservas constituidas al adquirir las acciones propias.	115	a 117	<u>RESERVAS VOLUNTARIAS</u> Importe correspondiente al valor nominal de las acciones propias.

NUEVA PUESTA EN CIRCULACIÓN CON BENEFICIO (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 3

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>BANCOS</u> Importe cobrado e ingresado en una cuenta bancaria de la empresa.	572	a 198	<u>ACC.PROPIAS SIT.ESPECIAL</u> Valor de las acciones propias enajenadas.
		774	<u>BENEFICIO ACC.PROPIAS</u> Importe de los beneficios resultantes por la enajenación de acciones propias.
<u>RESERVAS ACC.PROPIAS</u> Anulación de las reservas constituidas al adquirir las acciones propias.	115	a 117	<u>RESERVAS VOLUNTARIAS</u> Importe correspondiente al valor nominal de las acciones propias.

ASIENTOS EXPLICATIVOS DE LOS ESQUEMAS 1, 2 Y 3 (Plan 1990)

CASO PRACTICO Nº 1

La empresa adquiere acciones propias por valor nominal de 3.900,00€, con la intención de enajenarlas próximamente. La reserva obligatoria se constituye con cargo a reservas libres.

ASIENTO SOLUCION:

3.900,00	Acc.propias Sit.Esp.	(198)	a	Bancos	(572)	3.900,00
3.900,00	Reservas voluntarias	(117)	a	Reservas Acc.propias	(115)	3.900,00

CASO PRACTICO Nº 2

Acciones adquiridas por valor de 1.200,00€ (caso 1º) se enajenan nuevamente, cobrando por ello un importe de 1.400,00€.

ASIENTO SOLUCION:

1.400,00	Bancos	(572)	a	Acciones propias Sit.Esp.	(198)	1.400,00
			a	Benef. Acciones propias	(774)	200,00
1.200,00	Reservas Acc.Prop.	(115)	a	Reservas voluntarias.	(117)	1.200,00

CASO PRACTICO Nº 3

Acciones adquiridas por valor de 2.700,00€ (caso 1º) se enajenan nuevamente, cobrando por ello un importe de 2.100,00€.

ASIENTO SOLUCION:

2.100,00	Bancos	(572)				
600,00	Pérdidas Acc.Prop.	(674)	a	Acciones propias	(198)	2.700,00
2.700,00	Reservas Acc.Prop.	(115)	a	Reservas voluntarias	(117)	2.700,00

ADQUISICIÓN DE ACCIONES PROPIAS (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 1

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>ACC.O PART.PROPIAS SIT.ESPEC.</u> Valor de las acciones propias adquiridas.	10800	a 57200	<u>BANCOS, C/C, VISTA EUROS</u> Importe pagado mediante una cuenta bancaria de la empresa.

Nota 1: La cuenta 198 "Acciones propias en situaciones especiales" del Plan de 1990, figuraba en el activo del balance. En el nuevo plan ha cambiado a la cuenta 108 "Acciones o participaciones propias en situaciones especiales" y figurará en el patrimonio neto con signo negativo.
Nota 2: La cuenta 115 "Reservas para acciones propias" del plan de 1990, desaparece.

NUEVA PUESTA EN CIRCULACIÓN CON PERDIDAS (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 2

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>BANCOS,C/C, VISTA EUROS</u> Importe cobrado mediante una cuenta bancaria de la empresa.	57200		
<u>RESERVAS</u> Importe negativo por la diferencia entre la cantidad obtenida en la enajenación de acciones propias y su valor contable.	11	a 10800	<u>ACC.O PART.PROPIAS SIT.ESPEC.</u> Valor de las acciones propias enajenadas.

Nota 1: En el Plan de 1990, las pérdidas por la venta de acciones se cargaba a la cuenta 674, y en el Nuevo Plan se carga a cuentas del subgrupo 11 (Reservas).

Nota 2: En el Plan de 1990, las pérdidas por la venta de obligaciones se cargaba a la cuenta 674, y en el Nuevo Plan se carga a la cuenta 675.

NUEVA PUESTA EN CIRCULACIÓN CON BENEFICIO (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA 3

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>BANCOS,C/C,VISTA EUROS</u> Importe cobrado e ingresado en una cuenta bancaria de la empresa.	57200	a 10800	<u>ACC.O PART.PROPIAS SIT.ESPEC.</u> Valor de las acciones propias enajenadas.
		11	<u>RESERVAS</u> Importe positivo por la diferencia entre la cantidad obtenida en la enajenación de acciones propias y su valor contable.

Nota 1: En el Plan de 1990, el beneficio por la venta de acciones se abonaba a la cuenta 774, y en el Nuevo plan se abona a cuentas del subgrupo 11 (Reservas).

Nota 2: En el Plan de 1990, el beneficio por la venta de obligaciones se abonaba a la cuenta 774, y en el Nuevo Plan se abona a la cuenta 775.

ASIENTOS EXPLICATIVOS DE LOS ESQUEMAS 1, 2 Y 3 (Nuevo P.G.C.)

CASO PRACTICO Nº 1

La empresa adquiere acciones propias por valor nominal de 3.900,00€, con la intención de enajenarlas próximamente. La reserva obligatoria se constituye con cargo a reservas libres.

ASIENTO SOLUCION:

3.900,00	Ac. o Situac. Esp.	Part.Propias (10800)	a	Bancos,c/c, vista Euros (57200)	3.900,00
----------	-----------------------	----------------------	---	---------------------------------	----------

Nota : La cuenta 115 "Reservas para acciones propias" del plan de 1990, desaparece.

CASO PRACTICO Nº 2

Acciones adquiridas por valor de 1.200,00€ (caso 1º) se enajenan nuevamente, cobrando por ello un importe de 1.400,00€.

ASIENTO SOLUCION:

1.400,00	Bancos,c/c,vista Euros (57200)	a	Ac.o Situac.Esp.	Part.Propias (10800)	1.200,00
			a Reservas	(11)	200,00

Nota 1: En el Plan de 1990, el beneficio por la venta de acciones se abonaba a la cuenta 774, y en el Nuevo Plan se abona a cuentas del subgrupo 11 (Reservas).

Nota 2: La cuenta 115 "Reservas para acciones propias" del plan de 1990, desaparece.

CASO PRACTICO Nº 3

Acciones adquiridas por valor de 2.700,00€ (caso 1º) se enajenan nuevamente, cobrando por ello un importe de 2.100,00€.

ASIENTO SOLUCION:

2.100,00	Bancos,c/c,vista Euros (57200)					
600,00	Reservas	(11)	a	Ac.o Situac.Esp.	Part. Propias (10800)	2.700,00

Nota 1: En el Plan de 1990, las pérdidas por la venta de acciones se cargaba a la cuenta 674, y en el Nuevo Plan se carga a cuentas del subgrupo 11 (Reservas).

Nota 2: La cuenta 115 "Reservas para acciones propias" del plan de 1990, desaparece.

AMORTIZACIÓN CON PERDIDAS (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 4

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>CAPITAL SOCIAL</u>	100		
Reducción de capital efectuada por el nominal de las acciones amortiz.			
<u>RSVAS.VOLUNTARIAS</u>	117	a 199	<u>ACC.PROPIAS REDUC.CAP.</u>
Importe de las pérdidas resultantes por la amortización de acciones propias.			Valor de las acciones propias objeto de amortización, adquiridas por encima del nominal.
<u>RSVA.ACC.PROPIAS</u>	115	a 118	<u>RSVA. CAP.AMORTIZADO</u>
Anulación de las reservas constituidas al adquirir las acciones propias.			Valor nominal de las acciones propias amortizadas.

AMORTIZACIÓN CON BENEFICIOS (Plan 1990)

ESQUEMA 5

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>CAPITAL SOCIAL</u>	100	a 199	<u>ACC.PROPIAS REDUC.CAP.</u>
Reducción de capital efectuada por el nominal de las acciones amortiz.			Valor de las acciones propias objeto de amortización, adquiridas por debajo del nominal.
		117	<u>RESERVAS VOLUNTARIAS</u>
			Importe de los beneficios resultantes por la amortización de acciones propias.
<u>RSVA.ACC.PROPIAS</u>	115	a 118	<u>RSVA. CAP.AMORTIZADO</u>
Anulación de las reservas constituidas al adquirir las acciones propias.			Valor nominal de las acciones propias amortizadas.

ASIENTOS EXPLICATIVOS DE LOS ESQUEMAS 4 Y 5 (Plan 1990)

CASO PRACTICO Nº 1

La empresa adquiere para su amortización acciones propias (600,00€ de nominal) pagando por ellas 720,00€. La dotación a la reserva obligatoria se hace con cargo a reservas de libre disposición.

ASIENTO SOLUCION:

720,00	Acc.Propias red.Cap.	(199)	a	Bancos	(572)	720,00
720,00	Rsvas. Voluntarias	(117)	a	Rsvas. Acc. Propias	(115)	720,00

CASO PRACTICO Nº 2

A continuación se procede a efectuar la correspondiente reducción del capital social.

ASIENTO SOLUCION:

600,00	Capital social	(100)	a			
120,00	Rsvas. Voluntarias	(117)	a	Acc.Propias Red.Cap.	(199)	720,00
720,00	Rsvas.Acc.Propias	(115)	a	Rsvas.Cap.Amortizado	(118)	600,00
				Rsvas.Voluntarias	(117)	120,00

AMORTIZACIÓN CON PERDIDAS (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 4

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>CAPITAL SOCIAL</u>	10000		
Reducción de capital efectuada por el nominal de las acciones amortizadas.			
<u>RESERVAS</u>	11	a 10900	<u>ACC.O PART.PROPIAS REDUC.K</u>
Importe de las pérdidas resultantes por la amortización de acciones propias.			Valor de las acciones propias objeto de amortización, adquiridas por encima del nominal.

Nota 1: La cuenta 199 "Acciones propias para reducción de capital" del Plan de 1990, figuraba en el pasivo, minorando los fondos propios. En el nuevo plan ha cambiando a la cuenta 109 "Acciones o participaciones propias para reducción de capital" y figurará en el patrimonio neto con signo negativo, esto es, la misma clasificación en el balance.

Nota 2: La cuenta 115 "Reservas para acciones propias" del plan de 1990, desaparece.

AMORTIZACIÓN CON BENEFICIOS (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA 5

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>CAPITAL SOCIAL</u>	10000	a 10900	<u>ACC.O PART.PROPIAS REDUC.K</u>
Reducción de capital efectuada por el nominal de las acciones amortizadas.			Valor de las acciones propias objeto de amortización, adquiridas por debajo del nominal.
		a 11	<u>RESERVAS</u>
			Importe de los beneficios resultantes por la amortización de acciones propias.

Nota 1: La cuenta 199 "Acciones propias para reducción de capital" del Plan de 1990, figuraba en el pasivo, minorando los fondos propios. En el nuevo plan ha cambiando a la cuenta 109 "Acciones o participaciones propias para reducción de capital" y figurará en el patrimonio neto con signo negativo, esto es, la misma clasificación en el balance.

Nota 2: La cuenta 115 "Reservas para acciones propias" del plan de 1990, desaparece.

ASIENTOS EXPLICATIVOS DE LOS ESQUEMAS 4 Y 5 (Nuevo P.G.C.)

CASO PRACTICO Nº 1

La empresa adquiere para su amortización acciones propias (600,00€ de nominal) pagando por ellas 720,00€. La dotación a la reserva obligatoria se hace con cargo a reservas de libre disposición.

ASIENTO SOLUCION:

720,00	Ac.o Part.Prop.Red.K.	(10900)	a	Bancos,c/c, vista Euros	(57200)	720,00
--------	-----------------------	---------	---	-------------------------	---------	--------

CASO PRACTICO Nº 2

A continuación se procede a efectuar la correspondiente reducción del capital social.

ASIENTO SOLUCION:

600,00	Capital social	(10000)				
120,00	Reservas	(11)	a	Ac.o Part.Propias Red.K	(10900)	720,00

Nota 1: La cuenta 115 "Reservas para acciones propias" del plan de 1990, desaparece.

**TITULAR DE
UNA EMPRESA
INDIVIDUAL**

Efectivo y Bienes aportados.

Efectivo y Bienes retirados.

Regularización del Saldo.

EFFECTIVO Y BIENES APORTADOS (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 1

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>CAJA</u>	570		
Efectivo cobrado a través de caja.			
<u>BANCOS</u>	572		
Importe cobrado e ingresado en una cuenta bancaria de la empresa.			
<u>INMOVILIZ. MATERIALES</u>	22	a 550	<u>TITULAR EXPLOTACION</u>
Valor de los bienes entregados a la empresa por su titular.			Deuda contraída con el titular de la empresa, por los conceptos indicados en el DEBE.

EFFECTIVO Y BIENES RETIRADOS (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 2

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>TITULAR EXPLOTACION</u>	550		
Crédito concedido al titular de la empresa, por el efectivo o valor neto de los bienes retirados.			
<u>AMORT. INMOVILIZ. MATERIAL</u>	282	a 570	<u>CAJA</u>
Cancelación del saldo por amortización acumulada, correspondiente al bien retirado.			Efectivo cobrado a través de caja.
		a 572	<u>BANCOS</u>
			Importe pagado mediante una cuenta bancaria de la empresa.
		a 22	<u>INMOVILIZ. MATERIALES</u>
			Valor histórico del bien retirado por el empresario.

REGULARIZACION DEL SALDO (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 3

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>TITULAR EXPLOTACION</u> Cancelación del saldo acreedor por deudas contraídas.	550		
<u>PERDIDAS Y GANANCIAS</u> Anulación del saldo correspondiente a los beneficios obtenidos.	129	a 102	<u>CAPITAL</u> Capitalización de los conceptos indicados en el DEBE.
<u>CAPITAL</u> Reducción del capital por los conceptos indicados en el HABER.	102	a 550	<u>TITULAR EXPLOTACION</u> Cancelación del saldo deudor por créditos concedidos.
		a 129	<u>PERDIDAS Y GANANCIAS</u> Anulación del saldo correspondiente a las pérdidas obtenidas.

ASIENTOS EXPLICATIVOS DE LOS ESQUEMAS 1, 2 Y 3 (Plan 1990)

CASO PRACTICO Nº 1

Un empresario individual traspasa a su empresa:

* Efectivo	15.000,00 €
* Una máquina de escribir valorada en	7.000,00 €

Dichos bienes proceden de su patrimonio personal.

ASIENTO SOLUCION:

15.000,00	Caja	(570)			
7.000,00	Mobiliario	(226)	a	Tit. Explotación	(550) 22.000,00

CASO PRACTICO Nº 2

El empresario retira para su uso particular una calculadora contabilizada por un valor histórico de 2.400,00 € y amortización acumulada de 960,00 €

ASIENTO SOLUCION:

960,00	Amort.Acum.Mob.	(2826)			
1.440,00	Titular Explot.	(550)	a	Mobiliario	(226) 2.400,00

CASO PRACTICO Nº 3

Al 31/12/06 el empresario procede a la cancelación de su saldo acreedor (caso 1º y 2º) mediante la capitalización del mismo. También lleva a capital los beneficios netos obtenidos, cuyo importe asciende a 95.000,00 €

ASIENTO SOLUCION:

20.560,00	Titular Explot.	(550)			
95.000,00	Pérdidas y Gananc.	(129)	a	Capital	(102) 115.560,00

EFECTIVO Y BIENES APORTADOS (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 1

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>CAJA EUROS</u>	57000		
Efectivo cobrado a través de caja.			
<u>BANCOS, C/C, VISTA EUROS</u>	57200		
Importe cobrado e ingresado en una cuenta bancaria de la empresa.			
<u>INMOVILIZACIONES MATERIALES</u>	21	a 55000	<u>TITULAR DE LA EXPLOTACION</u>
Valor de los bienes entregados a la empresa por el titular.			Deuda contraída con el titular de la empresa, por los conceptos indicados en el DEBE.

EFECTIVO Y BIENES RETIRADOS (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 2

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>TITULAR DE LA EXPLOTACION</u>	55000		
Crédito concedido al titular de la empresa, por el efectivo o valor neto de los bienes retirados.			
<u>AMORT. ACUM. INMOV. MATERIAL</u>	281	a 57000	<u>CAJA EUROS</u>
Cancelación del saldo por amortización acumulada, correspondiente al bien retirado.			Efectivo pagado a través de caja.
		a 57200	<u>BANCOS, C/C, VISTA EUROS</u>
			Importe pagado mediante una cuenta bancaria de la empresa.
		a 21	<u>INMOVILIZ. MATERIALES</u>
			Valor histórico del bien retirado por el empresario.

REGULARIZACION DEL SALDO (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 3

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>TITULAR DE LA EXPLOTACION</u> Cancelación del saldo acreedor por deudas contraídas.	55000	a	
<u>PERDIDAS Y GANANCIAS</u> Anulación del saldo correspondiente a los beneficios obtenidos.	12900	a	10200 <u>CAPITAL</u> Capitalización de los conceptos indicados en el DEBE.
<u>CAPITAL</u> Reducción del capital por los conceptos indicados en el HABER.	10200	a	55000 <u>TITULAR DE LA EXPLOTACION</u> Cancelación del saldo deudor por créditos concedidos.
		a	12900 <u>RESULTADO DEL EJERCICIO</u> Anulación del saldo correspondiente a las pérdidas obtenidas.

ASIENTOS EXPLICATIVOS DE LOS ESQUEMAS 1, 2 Y 3 (Nuevo P.G.C.)

CASO PRACTICO Nº 1

Un empresario individual traspasa a su empresa:

* Efectivo	15.000,00 €
* Una máquina de escribir valorada en	7.000,00 €

Dichos bienes proceden de su patrimonio personal.

ASIENTO SOLUCION:

15.000,00	Caja euros	(57000)				
7.000,00	Mobiliario	(21600)	a	Titular Explot.	de la (55000)	22.000,00

CASO PRACTICO Nº 2

El empresario retira para su uso particular una calculadora contabilizada por un valor histórico de 2.400,00 € y amortización acumulada de 960,00 €

ASIENTO SOLUCION:

960,00	Amort.Acum.Mob.	(28160)				
1.440,00	Titular de la Explot.	(55000)	a	Mobiliario	(21600)	2.400,00

CASO PRACTICO Nº 3

Al 31/12/06 el empresario procede a la cancelación de su saldo acreedor (caso 1º y 2º) mediante la capitalización del mismo. También lleva a capital los beneficios netos obtenidos, cuyo importe asciende a 95.000,00 €

ASIENTO SOLUCION:

20.560,00	Titular de la Explot.	(55000)				
95.000,00	Resultado del ejercicio	(12900)	a	Capital	(10200)	115.560,00

**SERVICIOS
EXTERIORES**

Deudas con Acreedores Diversos.
Cancelación de deudas con Acreedores.

DEUDAS CON ACREEDORES DIVERSOS (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 1

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>SERVICIOS EXTERIORES</u> Importe de gastos por servicios obtenidos de otras empresas o profesionales.	62	a 4100	<u>ACREED. PTAS. CORTO</u> Importe correspondiente a deudas contraídas a corto con suministradores de servicios y representadas mediante facturas.
		a 4102	<u>ACREED. PTAS. LARGO</u> Importe correspondiente a deudas contraídas a largo con suministradores de servicios y representadas mediante facturas.
		a 570	<u>CAJA</u> Efectivo pagado a través de caja.
		a 572	<u>BANCOS</u> Importe pagado mediante una cuenta bancaria de la empresa.
<u>ACREED. PTAS. CORTO</u> Anulación total o parcial de la deuda a corto contraída y representada mediante facturas.	4100		
<u>ACREED. PTAS. LARGO</u> Anulación total o parcial de la deuda a largo contraída y representada mediante facturas.	4102	a 4110	<u>ACREED. EF. PAGAR CORTO</u> Importe de efectos a corto, girados a cargo de la empresa.
		a 4111	<u>ACREED. EF. PAGAR LARGO</u> Importe de efectos a largo girados a cargo de la empresa.
NOTA: El tratamiento de intereses y los ajustes de saldos a realizar antes del cierre, es análogo al subgrupo 40 (Proveedores).			

CANCELACION DE DEUDAS CON ACREEDORES (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 2

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>ACREEDORES A CORTO</u>	4100		
Cancelación de la deuda a corto representada por facturas.			
<u>ACREEDORES A LARGO</u>	4102		
Cancelación anticipada de la deuda a largo representada por facturas.			
<u>ACREED. EF. PAGAR CORTO</u>	4110		
Efectos a corto reclamados por la empresa.			
<u>ACREED. EF. PAGAR LARGO</u>	4111	a 570	<u>CAJA</u>
Efectos a largo reclamados anticipadamente por la empresa.			Efectivo pagado a través de caja.
		a 572	<u>BANCOS</u>
			Importe pagado mediante una cuenta bancaria de la empresa.
		a 4751	<u>HAC. PUBLICA RETENC.</u>
			Menor importe satisfecho por retenciones que practica la empresa, al actuar como sustituto del contribuyente.

NOTA: El tratamiento de intereses y los ajustes de saldos a realizar antes del cierre, es análogo al subgrupo 40 (Proveedores).

ASIENTOS EXPLICATIVOS DE LOS ESQUEMAS 1 Y 2 (Plan 1990)

CASO PRACTICO Nº 1

La empresa contabiliza la factura de honorarios extendida por su abogado y cuyo detalle es el siguiente::

* Modificación de los estatutos	4.000,00 €
* Reuniones y gestiones de cobro	1.500,00 €
BASE IMPONIBLE	5.500,00 €
16% de IVA	880,00 €
TOTAL FACTURA	6.380,00 €
Menos: Retención a cuenta practicada	825,00 €
(15% s/5.500,00 €)	
TOTAL A COBRAR	5.555,00 €

ASIENTO SOLUCION:

5.500,00	Serv. profesionales	(623)			
880,00	IVA soportado	(472)	a	Acreed. a corto	(4100) 5.555,00
			a	Hac. Púb. Retenc.	(4751) 825,00

CASO PRACTICO Nº 2

La empresa recibe de Transportes Cruz, S.L., una factura correspondiente a los portes a cargo de la misma por los envíos de mercancías a clientes. El talón extendido asciende a 15.660,00 euros con el IVA incluido.

ASIENTO SOLUCION:

13.500,00	Transportes	(624)			
2.160,00	IVA soportado	(472)	a	Bancos	(572) 15.660,00

DEUDAS CON ACREEDORES DIVERSOS (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 1

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>SERVICIOS EXTERIORES</u> Importe de gastos por servicios obtenidos de otras empresas o profesionales.	62	a 41000	<u>ACREED. PREST.SERVICIOS CP</u> Importe correspondiente a deudas contraídas a corto con suministradores de servicios y representadas mediante facturas.
		a 41020	<u>ACRRED.PREST.SERV.L.P.(EUROS)</u> Importe correspondiente a deudas contraídas a largo con suministradores de servicios y representadas mediante facturas.
		a 57000	<u>CAJA EUROS</u> Efectivo pagado a través de caja.
		a 57200	<u>BANCOS, C/C, VISTA EUROS</u> Importe pagado mediante una cuenta bancaria de la empresa.
<u>ACREED. PREST.SERVICIOS CP</u> Anulación total o parcial de las deudas contraídas a corto con suministradores de servicios y representadas mediante factura.	41000		
<u>ACRRED.PREST.SERV.L.P.(EUROS)</u> Anulación total o parcial de las deudas contraídas a largo con suministradores de servicios y representadas mediante factura.	41020	a 41100	<u>ACREED. EFECTOS COM. PAGAR CP</u> Importe de efectos a corto, girados a cargo de la empresa.
		a 41110	<u>ACREED. EFECTOS COM.PAGAR LP.</u> Importe de efectos a largo girados a cargo de la empresa.

CANCELACION DE DEUDAS CON ACREEDORES (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 2

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>ACREEDORES PREST.SERVIC. CP</u> Cancelación de las deudas contraídas a corto, representadas mediante factura.	41000		
<u>ACRRED.PREST.SERV.L.P.(EUROS)</u> Cancelación de las deudas contraídas a largo, representadas mediante factura.	41020		
<u>ACREED.EFECTOS COM.PAGAR CP</u> Efectos a corto reclamados por la empresa.	41100		
<u>ACRRED.EFECTOS COM.PAGAR LP</u> Efectos a largo reclamados por la empresa.	41110	a 57000	<u>CAJA EUROS</u> Efectivo pagado a través de caja.
		a 57200	<u>BANCOS, C/C, VISTA EUROS</u> Importe pagado mediante una cuenta bancaria de la empresa.
		a 47510	<u>H. P. ACREEDOR RETENCIONES (C)</u> Menor importe satisfecho por retenciones que practica la empresa, al actuar como sustituto del contribuyente.

ASIENTOS EXPLICATIVOS DE LOS ESQUEMAS 1 Y 2 (Nuevo P.G.C.)

CASO PRACTICO Nº 1

La empresa contabiliza la factura de honorarios extendida por su abogado y cuyo detalle es el siguiente::

* Modificación de los estatutos	4.000,00 €
* Reuniones y gestiones de cobro	1.500,00 €
BASE IMPONIBLE	5.500,00 €
16% de IVA	880,00 €
TOTAL FACTURA	6.380,00 €
Menos: Retención a cuenta practicada	825,00 €
(15% s/5.500,00 €)	
TOTAL A COBRAR	5.555,00 €

ASIENTO SOLUCION:

5.500,00	Serv. profesionales	(62300)			
880,00	H.P. IVA soportado	(47200)	a	Acreead.Prest.Serv. (C) (41000)	5.555,00
			a	H.P.Acreead.Retenc.(C) (47510)	825,00

CASO PRACTICO Nº 2

La empresa recibe de Transportes Cruz, S.L., una factura correspondiente a los portes a cargo de la misma por los envíos de mercancías a clientes. El talón extendido asciende a 15.660,00 euros con el IVA incluido.

ASIENTO SOLUCION:

13.500,00	Transportes	(62400)			
2.160,00	H.P. IVA soportado	(47200)	a	Bancos,C/C,vista euros (57200)	15.660,00

**GASTOS
E INGRESOS
EXTRAORDINARIOS**

Gastos e Ingresos Extraordinarios.

GASTOS E INGRESOS EXTRAORDINARIOS (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 1

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>GASTOS EXTRAORDINARIOS</u> Gastos de cuantía significativa que caen fuera de las actividades ordinarias de la empresa y no ocurren con frecuencia.	678		
<u>GTOS. OTROS EJERCICIOS</u> Gastos y pérdidas relevantes correspondientes a ejercicios anteriores.	679	a 570	<u>CAJA</u> Efectivo pagado a través de caja.
		a 572	<u>BANCOS</u> Importe pagado mediante una cuenta bancaria de la empresa.
<u>CAJA</u> Efectivo cobrado a través de caja.	570		
<u>BANCOS</u> Importe cobrado e ingresado en una cuenta bancaria de la empresa.	572	a 778	<u>INGRESOS EXTRAORDINARIOS</u> Ingresos de cuantía significativa que caen fuera de las actividades ordinarias de la empresa y no ocurren con frecuencia.
		a 779	<u>INGR. OTROS EJERCICIOS</u> Ingresos y beneficios relevantes correspondientes a ejercicios anteriores.

ASIENTOS EXPLICATIVOS DEL ESQUEMA 1 (Plan 1990)

CASO PRACTICO Nº 1

La empresa ingresa una sanción que le ha sido impuesta por la Inspección de Hacienda. El acta levantada corresponde a diferencias existentes en el Impuesto de Sociedades del ejercicio n y su importe asciende a 170.000,00 €

ASIENTO SOLUCION:

170.000,00	Gtos. Extraord.	(678)	a	Bancos	(572)	170.000,00
------------	-----------------	-------	---	--------	-------	------------

CASO PRACTICO Nº 2

Se recibe talón bancario por 6.200,00 €, correspondiente al saldo de un cliente que fue considerado como insolvencia definitiva.

ASIENTO SOLUCION:

6.200,00	Bancos	(572)	a	Ingr. Extraord.	(778)	6.200,00
----------	--------	-------	---	-----------------	-------	----------

CASO PRACTICO Nº 3

La empresa ingresa en su banco y contabiliza un décimo de lotería premiado. Dicho sorteo se celebró en el ejercicio anterior ya cerrado y el premio se eleva a 50.000,00 €

ASIENTO SOLUCION:

50.000,00	Bancos	(572)	a	Ingr. Otros Ejerc.	(779)	50.000,00
-----------	--------	-------	---	--------------------	-------	-----------

GASTOS E INGRESOS EXTRAORDINARIOS (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 1

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>GASTOS EXCEPCIONALES</u> Gastos de cuantía significativa que caen fuera de las actividades ordinarias de la empresa y no ocurren con frecuencia / Gastos y pérdidas relevantes correspondientes a ejercicios anteriores.	67800	a 57000	<u>CAJA EUROS</u> Efectivo pagado a través de caja.
		a 57200	<u>BANCOS, C/C, VISTA EUROS</u> Importe pagado mediante una cuenta bancaria de la empresa.
<u>CAJA EUROS</u> Efectivo cobrado a través de caja.	57000		
<u>BANCOS, C/C, VISTA EUROS</u> Importe cobrado mediante una cuenta bancaria de la empresa.	57200	a 77800	<u>INGRESOS EXCEPCIONALES</u> Ingresos de cuantía significativa que caen fuera de las actividades ordinarias de la empresa y no ocurren con frecuencia / Ingresos y beneficios relevantes correspondientes a ejercicios anteriores.

ASIENTOS EXPLICATIVOS DEL ESQUEMA 1 (Nuevo P.G.C.)

CASO PRACTICO Nº 1

La empresa ingresa una sanción que le ha sido impuesta por la Inspección de Hacienda. El acta levantada corresponde a diferencias existentes en el Impuesto de Sociedades del ejercicio n y su importe asciende a 170.000,00 €

ASIENTO SOLUCION

170.000,00	Gtos. Excepcionales	(67800)	a	Bancos,C/C,vista euros	(57200)	170.000,00
------------	---------------------	---------	---	------------------------	---------	------------

CASO PRACTICO Nº 2

Se recibe talón bancario por 6.200,00 €, correspondiente al saldo de un cliente que fue considerado como insolvencia definitiva.

ASIENTO SOLUCION

6.200,00	Bancos, C/C,vista, euros	(57200)	a	Ingr. Excepcionales	(77800)	6.200,00
----------	--------------------------	---------	---	---------------------	---------	----------

CASO PRACTICO Nº 3

La empresa ingresa en su banco y contabiliza un décimo de lotería premiado. Dicho sorteo se celebró en el ejercicio anterior ya cerrado y el premio se eleva a 50.000,00 €

ASIENTO SOLUCION

50.000,00	Bancos, C/C,vista, euros	(57200)	a	Ingr. Excepcionales	(77800)	50.000,00
-----------	--------------------------	---------	---	---------------------	---------	-----------

**LIQUIDACION
DEL IMPUESTO
SOBRE SOCIEDADES**

LIQUIDACIÓN (Plan 1990)

CONCEPTO	IMPORTES	SUPUESTO N° 0
RTDO. CONTABLE	A	
+ AUMN. PERMANEN.	B	
- DISM. PERMANEN.	C	
1 RTDO. CONT. AJUS.	D	
+ AUMN. TEMPOR.	E	
- DISM. TEMPOR.		
2 = B.I. PREVIA	F	
- B.I. NEG. E.J. AN..		
3 = BASE IMPONIBLE	G%	
x TIPO GRAVAMEN		
4 = CUOTA INTEGRADA	H	
- DEDUCCIONES		
5 = CTA. INTEG. AJ.	I	
- BONIFICACION		
6 = CTA. BONIFIC.	J	
- DED. INV. C. EMP..		
7 = CUOTA LIQUIDA	K	
- RETENCIONES	L	
- PAGOS A CTA.		
8 =CUOTA CALCULADA		

CALCULOS

$$(A + B - C + D - E - F) G - H - I - J - (K + L) = \pm 8$$

IMPTO. BRUTO (A + B - C) G	DEDUCCIONES - H - I - J	I. ANTICIPADO + D x G	CUOTA CAL. = 8	RET. Y PAGOS + K + L	Pa. COMPENSAR + F x G	I. DIFERIDO + E x G
(± I)	(-II)	(III)	(± IV)	(V)	(VI)	(VII)
	RESTAR SU VALOR ABSOLUTO HASTA CERO	SI 7 ES (-)	RESTAR SU VALOR ABSOLUTO HASTA CERO			

BASE IMPONIBLE PREVIA (+) (Plan 1990)

ASIENTO MODELO

DEBE				HABER	
	I+II	IMPUESTO S/BENEFICIOS	(630)		
	III	IMPUESTO ANTICIPADO	(4740)		
	-IV	HCDA.PUBLICA DEV.IMP.	(4709)		
			(4752)	HAC.PUB.ACREEDOR IMP.SOC.	IV
			(473)	RETENCIONES Y PAGOS A CTA.	V
			(4745)	CDTO.PERDIDAS A COMPEN.	VI
			(479)	IMPUESTO DIFERIDO	VII
			(630)	IMPTO SOBRE BENEFICIOS	- I+II

BASE IMPONIBLE PREVIA (-)

ASIENTO MODELO

DEBE				HABER	
	-IV	HCDA.PUBLICA DEV.IMP.	(4709)		
	-2xG	CDTO.PERDIDAS COMPENSAR	(4745)		
	III	IMPUESTO ANTICIPADO	(4740)		
	I + II	IMPUESTO S/BENEFICIOS	(630)		
			(473)	RETENCIONES Y PAGOS A CTA.	V
			(479)	IMPUESTO DIFERIDO	VII
			(630)	IMPTO SOBRE BENEFICIOS	- I+II

LIQUIDACIÓN (Nuevo P.G.C.)

CONCEPTO		IMPORTE		SUPUESTO N° 0
RTDO. CONTABLE	A		(±)	
+ AUMN. PERMANEN.	B			
- DISM. PERMANEN.	C			
1				
RTDO. CONT. AJUS.				
+ AUMN. TEMPOR.	D			
- DISM. TEMPOR.	E			
2				
= B.I. PREVIA			(±)	
- B.I. NEG. E.J. AN..	F			
3				
= BASE IMPONIBLE				
x TIPO GRAVAMEN	G%		%	
4				
= CUOTA INTEGRADA				
- DEDUCCIONES	H			
5				
= CTA. INTEG. AJ.				
- BONIFICACION	I			
6				
= CTA. BONIFIC.				
- DED. INV. C. EMP..	J			
7				
= CUOTA LIQUIDA			(±)	
- RETENCIONES	K			
- PAGOS A CTA.	L			
8				
=CUOTA CALCULADA			(±)	

CALCULOS

$$(A + B - C + D - E - F) G - H - I - J - (K + L) = \pm 8$$

IMPTO. BRUTO (A + B - C) G	DEDUCCIONES - H - I - J	I. ANTICIPADO + D x G	CUOTA CAL. = 8	RET. Y PAGOS + K + L	Pa. COMPENSAR + F x G	I. DIFERIDO + E x G
$(\pm I)$	$(-II)$	(III)	$(\pm IV)$	(V)	(VI)	(VII)
	RESTAR SU VALOR ABSOLUTO HASTA CERO	SI 7 ES (-)	RESTAR SU VALOR ABSOLUTO HASTA CERO			

BASE IMPONIBLE PREVIA (+) (Nuevo P.G.C.)

ASIENTO MODELO

DEBE				HABER	
	IV+V	IMPUESTO CORRIENTE	(63000)		
	VI+VII+VIII+ IX	IMPUESTO DIFERIDO	(63010)		
	-VII	DIF.TEMPORAR.IMPON.(C)	(47900)		
	III	DIF.TEMPORAR.DEDUC.(C)	(47400)		
	VIII	ING.FISC.DIF.PER.DIST.V.EJ.	(13700)		
	IX	ING.FIS.DED/BOF.DIST.V.EJ.	(13710)		
		(47520)	H.P.ACREEDOR I.SOCIEDAD. (C)	IV	
		(47300)	RETENCIONES Y PAGOS A CTA.	V	
		(47450)	CRDTO POR PERD.COMP. (C)	VI	
		(47900)	DIF.TEMPOR.IMPONIBLES (C)	VII	
		(13700)	ING.FISC.DIF.PER.DIST.V.EJC.	VIII	
		(13710)	ING.FISC.DED/BONFDIST.V. EJC.	IX	
		(63000)	IMPUESTO CORRIENTE	VI	
		(63010)	IMPUESTO DIFERIDO	-VII+III +VIII+ IX	

BASE IMPONIBLE PREVIA (-)

ASIENTO MODELO

DEBE				HABER	
	- IV	DEVOLUCION DE IMP. (C)	(47090)		
	-2xG	CDTO.PERD. A COMPEN.(C)	(47450)		
	III	DIF.TEMPORAR. DEDUC.(C)	(47400)		
	VIII	ING.FISC.DIF.PER.DIST.V.EJ.	(13700)		
	IX	ING.FIS.DED/BOF.DIST.V.EJ.	(13710)		
	I +II	IMPUESTO CORRIENTE	(63000)		
	VI+VII+VIII+IX	IMPUESTO DIFERIDO	(63010)		
		(47300)	RETENCIONES Y PAGOS A CTA.	V	
		(47900)	DIF.TEMPOR.IMPONIBLES (C)	VII	
		(13700)	ING.FISC.DIF.PERM.DIST.V.EJ.	VIII	
		(13710)	ING.FISC.DED/BONF.DIST.V.EJC.	IX	
		(63000)	IMPUESTO CORRIENTE	I +II	
		(63010)	IMPUESTO DIFERIDO	VI+VII+VIII+IX	

NOTAS

Con el nuevo PGC, la cuenta "63000" sólo tendrá movimientos con las cuentas "4709", "47300" y "47520". El resto de cuentas se contabilizarán con cargos o abonos a la cuenta "63010".

LIQUIDACION (Plan 1990)

	CONCEPTO		IMPORTE	
	RTDO. CONTABLE	A	+ 4.000	(±)
	+ AUMN. PERMANEN.	B	+ 1.000	
	- DISM. PERMANEN.	C	- 2.000	

SUPUESTO Nº 1
 (2) B.I. PREVIA → (+)
 (8) CUOTA A INGRESAR
 (I+II) IMPTO.DEVENGADO → (+)

1	RTDO. CONT. AJUS.		= + 3.000	
	+ AUMN. TEMPOR.	D	+ 600	
	- DISM. TEMPOR.	E	- 200	

2	= B.I. PREVIA		= + 3.400	(±) -----▶ (+)
	- B.I. NEG. EJ. AN..	F	- 200	

3	= BASE IMPONIBLE		= + 3.200	
	x TIPO GRAVAMEN	G%	35%	%

4	= CUOTA INTEGRADA		= + 1.120	
	- DEDUCCIONES	H	- 120	

5	= CTA. INTEG. AJ.		= + 1.000	
	- BONIFICACION	I	- 100	

6	= CTA. BONIFIC.		= + 900	
	- DED. INV. C. EMP..	J	- 300	

7	= CUOTA LIQUIDA		= + 600	(±)
	- RETENCIONES	K	- 30	
	- PAGOS A CTA.	L	- 70	

8	=CUOTA CALCULADA		= + 500	(±)
---	------------------	--	---------	-----

CALCULOS

$$(A + B - C + D - E - F) G - H - I - J - (K + L) = \pm 8$$

IMPTO. BRUTO (A + B - C) G	DEDUCCIONES - H - I - J	I. ANTICIPADO + D x G	CUOTA CAL. = 8	RET. Y PAGOS + K + L	Pa. COMPENSAR + F x G	I. DIFERIDO + E x G
1.050	- 520	210	500	100	70	70
(± I)	(-II)	(III)	(± IV)	(V)	(VI)	(VII)

RESTAR SU VALOR ABSOLUTO HASTA CERO

SI 7 ES (-)

RESTAR SU VALOR ABSOLUTO HASTA CERO

BASE IMPONIBLE PREVIA (+) (Plan 1990)

SUPUESTO NUM. 1

(2) B.I. PREVIA --► (+)
 (8) CUOTA A INGRESAR
 (I + II) IMPTO.DEVENGADO --► (+)

ASIENTO DEL SUPUESTO

DEBE				HABER	
530	I+II	IMPUESTO S/BENEFICIOS	(630)		
210	III	IMPUESTO ANTICIPADO	(4740)		
-	-IV	HCDA.PUBLICA DEV.IMP.	(4709)		
			(4752)	HAC.PUB.ACREEDOR IMP.SOC.	IV 500
			(473)	RETENCIONES Y PAGOS A CTA.	V 100
			(4745)	CDTO.PERDIDAS A COMPEN.	VI 70
			(479)	IMPUESTO DIFERIDO	VII 70
			(630)	IMPTO SOBRE BENEFICIOS	- I+II -

LIQUIDACION (Nuevo P.G.C.)

	CONCEPTO		IMPORTE		
	RTDO. CONTABLE	A	+ 4.000	(±)	SUPUESTO N° 1 (2) B.I. PREVIA → (+) (8) CUOTA A INGRESAR (I+II) IMPTO.DEVENGADO → (+)
	+ AUMN. PERMANEN.	B	+ 1.000		
	- DISM. PERMANEN.	C	- 2.000		
1	RTDO. CONT. AJUS.		= + 3.000		
	+ AUMN. TEMPOR.	D	+ 600		
	- DISM. TEMPOR.	E	- 200		
2	= B.I. PREVIA		= + 3.400	(±)	-----▶ (+)
	- B.I. NEG. EJ. AN..	F	- 200		
3	= BASE IMPONIBLE		= + 3.200		
	x TIPO GRAVAMEN	G%	35%	%	
4	= CUOTA INTEGRADA		= + 1.120		
	- DEDUCCIONES	H	- 120		
5	= CTA. INTEG. AJ.		= + 1.000		
	- BONIFICACION	I	- 100		
6	= CTA. BONIFIC.		= + 900		
	- DED. INV. C. EMP..	J	- 300		
7	= CUOTA LIQUIDA		= + 600	(±)	
	- RETENCIONES	K	- 30		
	- PAGOS A CTA.	L	- 70		
8	=CUOTA CALCULADA		= + 500	(±)	

CALCULOS

$$(A + B - C + D - E - F) G - H - I - J - (K + L) = \pm 8$$

IMPTO. BRUTO (A + B - C) G	DEDUCCIONES - H - I - J	I. ANTICIPADO + D x G	CUOTA CAL. = 8	RET. Y PAGOS + K + L	Pa. COMPENSAR + F x G	I. DIFERIDO + E x G
1.050	- 520	210	500	100	70	70
(± I)	(-II)	(III)	(± IV)	(V)	(VI)	(VII)
RESTAR SU VALOR ABSOLUTO HASTA CERO		SI 7 ES (-)	RESTAR SU VALOR ABSOLUTO HASTA CERO			

BASE IMPONIBLE PREVIA (+) (Nuevo P.G.C.)

SUPUESTO NUM. 1

(2) B.I. PREVIA --► (+)
 (8) CUOTA A INGRESAR
 (I + II) IMPTO.DEVENGADO --► (+)

ASIENTO DEL SUPUESTO

DEBE				HABER	
600,00	IV +V	IMPUESTO CORRIENTE	(63000)		
140,00	VI+VII+ VIII+IX	IMPUESTO DIFERIDO	(63010)		
210,00	III	DIF.TEMPORAR. DEDUC.(C)	(47400)		
	- IV	DEVOLUCION DE IMP. (C)	(47090)		
	VIII	ING.FISC.DIF.PER.DIST.V.EJ.	(13700)		
	IX	ING.FIS.DED/BOF.DIST.V.EJ.	(13710)		
		(47520)	H.P.ACREEDOR I.SOCIED. (C)	IV	500,00
		(47300)	RETENCIONES Y PAGOS A CTA.	V	100,00
		(47450)	CDTO.PERDIDAS A COMPEN.(C)	VI	70,00
		(47900)	DIF.TEMPOR.IMPONIBLES (C)	VII	70,00
		(13700)	ING.FISC.DIF.PERM.DIST.V.EJ.	VIII	
		(13710)	ING.FISC.DED/BONF.DIST.V.EJC.	IX	
		(63000)	IMPUESTO CORRIENTE	- IV	-
		(63010)	IMPUESTO DIFERIDO	VII+III+VIII +IX	210,00

NOTAS

Con el nuevo PGC, la cuenta "63000" sólo tendrá movimientos con las cuentas "4709", "47300" y "47520". El resto de cuentas se contabilizarán con cargos o abonos a la cuenta "63010".

LIQUIDACION (Plan 1990)

CONCEPTO	IMPORTES	SUPUESTO N° 2
RTDO. CONTABLE	A - 2.000	(2) B.I. PREVIA → (+) (8) CUOTA A INGRESAR (I+II) IMPTO.DEVENGADO → (-)
+ AUMN. PERMANEN.	B + 1.700	
- DISM. PERMANEN.	C - 700	
1		
RTDO. CONT. AJUS.	= - 1.000	
+ AUMN. TEMPOR.	D + 1.800	
- DISM. TEMPOR.	E - 100	
2		
= B.I. PREVIA	= + 700	(±) -----▶ (+)
- B.I. NEG. EJ. AN..	F - 200	
3		
= BASE IMPONIBLE	= + 500	
x TIPO GRAVAMEN	G% 35%	%
4		
= CUOTA INTEGRADA	= + 175	
- DEDUCCIONES	H - 0	
5		
= CTA. INTEG. AJ.	= + 175	
- BONIFICACION	I - 10	
6		
= CTA. BONIFIC.	= + 165	
- DED. INV. C. EMP..	J - 25	
7		
= CUOTA LIQUIDA	= + 140	(±)
- RETENCIONES	K - 20	
- PAGOS A CTA.	L - 40	
8		
=CUOTA CALCULADA	= + 80	(±)

CALCULOS

$$(A + B - C + D - E - F) G - H - I - J - (K + L) = \pm 8$$

IMPTO. BRUTO (A + B - C) G	DEDUCCIONES - H - I - J	I. ANTICIPADO + D x G	CUOTA CAL. = 8	RET. Y PAGOS + K + L	Pa. COMPENSAR + F x G	I. DIFERIDO + E x G
- 350	- 35	630	80	60	70	35
(± I)	(-II)	(III)	(± IV)	(V)	(VI)	(VII)

RESTAR SU VALOR ABSOLUTO HASTA CERO

SI 7 ES (-)

RESTAR SU VALOR ABSOLUTO HASTA CERO

BASE IMPONIBLE PREVIA (+) (Plan 1990)

SUPUESTO NUM. 2

(2) B.I. PREVIA --► (+)
 (8) CUOTA A INGRESAR
 (I + II) IMPTO.DEVENGADO --► (-)

ASIENTO DEL SUPUESTO

DEBE				HABER	
-	I+II	IMPUESTO S/BENEFICIOS	(630)		
630	III	IMPUESTO ANTICIPADO	(4740)		
-	-IV	HCDA.PUBLICA DEV.IMP.	(4709)		
			(4752)	HAC.PUB.ACREEDOR IMP.SOC.	IV 80
			(473)	RETENCIONES Y PAGOS A CTA.	V 60
			(4745)	CDTO.PERDIDAS A COMPEN.	VI 70
			(479)	IMPUESTO DIFERIDO	VII 35
			(630)	IMPTO SOBRE BENEFICIOS	- I+II 385

LIQUIDACION (Nuevo P.G.C.)

CONCEPTO	IMPORTES	SUPUESTO N° 2
RTDO. CONTABLE	A + 2.000	(2) B.I. PREVIA → (+) (8) CUOTA A INGRESAR (I+II) IMPTO.DEVENGADO → (-)
+ AUMN. PERMANEN.	B + 1.700	
- DISM. PERMANEN.	C - 700	
1		
RTDO. CONT. AJUS.	= - 1.000	
+ AUMN. TEMPOR.	D + 1.800	
- DISM. TEMPOR.	E - 100	
2		
= B.I. PREVIA	= + 700	(±) -----▶ (+)
- B.I. NEG. EJ. AN..	F - 200	
3		
= BASE IMPONIBLE	= + 500	
x TIPO GRAVAMEN	G% 35%	%
4		
= CUOTA INTEGRADA	= + 175	
- DEDUCCIONES	H - 0	
5		
= CTA. INTEG. AJ.	= + 175	
- BONIFICACION	I - 10	
6		
= CTA. BONIFIC.	= + 165	
- DED. INV. C. EMP..	J - 25	
7		
= CUOTA LIQUIDA	= + 140	(±)
- RETENCIONES	K - 20	
- PAGOS A CTA.	L - 40	
8		
=CUOTA CALCULADA	= + 80	(±)

CALCULOS

$$(A + B - C + D - E - F) G - H - I - J - (K + L) = \pm 8$$

IMPTO. BRUTO (A + B - C) G	DEDUCCIONES - H - I - J	I. ANTICIPADO + D x G	CUOTA CAL. = 8	RET. Y PAGOS + K + L	Pa. COMPENSAR + F x G	I. DIFERIDO + E x G
- 350	- 35	630	80	60	70	35
(± I)	(-II)	(III)	(± IV)	(V)	(VI)	(VII)
RESTAR SU VALOR ABSOLUTO HASTA CERO		SI 7 ES (-)	RESTAR SU VALOR ABSOLUTO HASTA CERO			

BASE IMPONIBLE PREVIA (+) (Nuevo P.G.C.)

SUPUESTO NUM. 2

(2) B.I. PREVIA --► (+)
 (8) CUOTA A INGRESAR
 (I + II) IMPTO.DEVENGADO --► (-)

ASIENTO DEL SUPUESTO

DEBE				HABER	
140,00	IV +V	IMPUESTO CORRIENTE	(63000)		
105,00	VI+VII+ VIII+IX	IMPUESTO DIFERIDO	(63010)		
630,00	III	DIF.TEMPORAR. DEDUC.(C)	(47400)		
	- IV	DEVOLUCION DE IMP. (C)	(47090)		
		ING.FISC.DIF.PER.DIST.V.EJ.	(13700)		
		ING.FIS.DED/BOF.DIST.V.EJ.	(13710)		
		(47520)	H.P.ACREEDOR I.SOCIED. (C)	IV	80,00
		(47300)	RETENCIONES Y PAGOS A CTA.	V	60,00
		(47450)	CDTO.PERDIDAS A COMPEN.(C)	VI	70,00
		(47900)	DIF.TEMPOR.IMPONIBLES (C)	VII	35,00
		(13700)	ING.FISC.DIF.PERM.DIST.V.EJ.	VIII	
		(13710)	ING.FISC.DED/BONF.DIST.V.EJC.	IX	
		(63000)	IMPUESTO CORRIENTE	- IV	
		(63010)	IMPUESTO DIFERIDO	VII+III+VIII +IX	630,00

NOTAS

Con el nuevo PGC, la cuenta "63000" sólo tendrá movimientos con las cuentas "4709", "47300" y "47520". El resto de cuentas se contabilizarán con cargos o abonos a la cuenta "63010".

LIQUIDACION (Plan 1990)

CONCEPTO	IMPORTES	SUPUESTO N° 3
RTDO. CONTABLE	A + 4.900	(2) B.I. PREVIA → (+) (8) CUOTA A DEVOLVER (I+II) IMPTO.DEVENGADO → (+)
+ AUMN. PERMANEN.	B + 300	
- DISM. PERMANEN.	C - 200	
1		
RTDO. CONT. AJUS.	= 5.000	
+ AUMN. TEMPOR.	D + 2.000	
- DISM. TEMPOR.	E - 500	
2		
= B.I. PREVIA	= + 6.500	(±) -----▶ (+)
- B.I. NEG. EJ. AN..	F - 2.500	
3		
= BASE IMPONIBLE	= 4.000	
x TIPO GRAVAMEN	G% 35%	%
4		
= CUOTA INTEGRADA	= 1.400	
- DEDUCCIONES	H - 400	
5		
= CTA. INTEG. AJ.	= 1.000	
- BONIFICACION	I - 0	
6		
= CTA. BONIFIC.	= 1.000	
- DED. INV. C. EMP..	J - 1.800	
7		
= CUOTA LIQUIDA	= - 800	(±)
- RETENCIONES	K - 50	
- PAGOS A CTA.	L - 100	
8		
=CUOTA CALCULADA	= - 950	(±)

CALCULOS

$$(A + B - C + D - E - F) G - H - I - J - (K + L) = \pm 8$$

IMPTO. BRUTO (A + B - C) G	DEDUCCIONES - H - I - J	I. ANTICIPADO + D x G	CUOTA CAL. = 8	RET. Y PAGOS + K + L	Pa. COMPENSAR + F x G	I. DIFERIDO + E x G
1.750	- 2.200	700	- 950	150	875	175
(± I)	(-II)	(III)	(± IV)	(V)	(VI)	(VII)

RESTAR SU VALOR ABSOLUTO HASTA CERO

SI 7 ES (-)

RESTAR SU VALOR ABSOLUTO HASTA CERO

BASE IMPONIBLE PREVIA (+) (Plan 1990)

SUPUESTO NUM. 3

(2) B.I. PREVIA --► (+)
 (8) CUOTA A DEVOLVER
 (I + II) IMPTO.DEVENGADO --► (+)

ASIENTO DEL SUPUESTO

DEBE				HABER	
350	I+II	IMPUESTO S/BENEFICIOS	(630)		
700	III	IMPUESTO ANTICIPADO	(4740)		
150	-IV	HCDA.PUBLICA DEV.IMP.	(4709)		
			(4752)	HAC.PUB.ACREEDOR IMP.SOC.	IV
			(473)	RETENCIONES Y PAGOS A CTA.	V
			(4745)	CDTO.PERDIDAS A COMPEN.	VI
			(479)	IMPUESTO DIFERIDO	VII
			(630)	IMPTO SOBRE BENEFICIOS	- I+II
					-

LIQUIDACION (Nuevo P.G.C.)

CONCEPTO	IMPORTES	SUPUESTO N° 3
RTDO. CONTABLE	A + 4.900	(2) B.I. PREVIA → (+) (8) CUOTA A DEVOLVER (I+II) IMPTO.DEVENGADO → (+)
+ AUMN. PERMANEN.	B + 300	
- DISM. PERMANEN.	C - 200	
1		
RTDO. CONT. AJUS.	= 5.000	
+ AUMN. TEMPOR.	D + 2.000	
- DISM. TEMPOR.	E - 500	
2		
= B.I. PREVIA	= + 6.500	(±) -----▶ (+)
- B.I. NEG. EJ. AN..	F - 2.500	
3		
= BASE IMPONIBLE	= 4.000	
x TIPO GRAVAMEN	G% 35%	%
4		
= CUOTA INTEGRADA	= 1.400	
- DEDUCCIONES	H - 400	
5		
= CTA. INTEG. AJ.	= 1.000	
- BONIFICACION	I - 0	
6		
= CTA. BONIFIC.	= 1.000	
- DED. INV. C. EMP..	J - 1.800	
7		
= CUOTA LIQUIDA	= - 800	(±)
- RETENCIONES	K - 50	
- PAGOS A CTA.	L - 100	
8		
=CUOTA CALCULADA	= - 950	(±)

CALCULOS

$$(A + B - C + D - E - F) G - H - I - J - (K + L) = \pm 8$$

IMPTO. BRUTO (A + B - C) G	DEDUCCIONES - H - I - J	I. ANTICIPADO + D x G	CUOTA CAL. = 8	RET. Y PAGOS + K + L	Pa. COMPENSAR + F x G	I. DIFERIDO + E x G
1.750	- 2.200	700	- 950	150	875	175
(± I)	(-II)	(III)	(± IV)	(V)	(VI)	(VII)

RESTAR SU VALOR ABSOLUTO HASTA CERO

SI 7 ES (-)

RESTAR SU VALOR ABSOLUTO HASTA CERO

BASE IMPONIBLE PREVIA (+) (Nuevo P.G.C.)

SUPUESTO NUM. 3

(2) B.I. PREVIA --► (+)
 (8) CUOTA A DEVOLVER
 (1 + II) IMPTO.DEVENGADO --► (+)

ASIENTO DEL SUPUESTO

DEBE				HABER	
150,00	IV +V	IMPUESTO CORRIENTE	(63000)		
1050,00	VI+VII+ VIII+IX	IMPUESTO DIFERIDO	(63010)		
	III	DIF.TEMPORAR. DEDUC.(C)	(47400)		
	- IV	DEVOLUCION DE IMP. (C)	(47090)		
	VIII	ING.FISC.DIF.PER.DIST.V.EJ.	(13700)		
	IX	ING.FIS.DED/BOF.DIST.V.EJ.	(13710)		
		(47520)	H.P.ACREEDOR I.SOCIED. (C)	IV	
		(47300)	RETENCIONES Y PAGOS A CTA.	V	150,00
		(47450)	CDTO.PERDIDAS A COMPEN.(C)	VI	875,00
		(47900)	DIF.TEMPOR.IMPONIBLES (C)	VII	175,00
		(13700)	ING.FISC.DIF.PERM.DIST.V.EJ.	VIII	
		(13710)	ING.FISC.DED/BONF.DIST.V.EJC.	IX	
		(63000)	IMPUESTO CORRIENTE	- IV	
		(63010)	IMPUESTO DIFERIDO	VII+III+VIII +IX	

NOTAS

Con el nuevo PGC, la cuenta "63000" sólo tendrá movimientos con las cuentas "4709", "47300" y "47520". El resto de cuentas se contabilizarán con cargos o abonos a la cuenta "63010".

LIQUIDACION (Plan 1990)

CONCEPTO	IMPORTES	SUPUESTO N° 4
RTDO. CONTABLE	A + 1.000	(2) B.I. PREVIA --> (+) (8) CUOTA A DEVOLVER (I+II) IMPTO.DEVENGADO ->(-)
+ AUMN. PERMANEN.	B + 4.000	
- DISM. PERMANEN.	C - 500	
1		
RTDO. CONT. AJUS.	= + 4.500	
+ AUMN. TEMPOR.	D + 700	
- DISM. TEMPOR.	E - 800	
2		
= B.I. PREVIA	= + 4.400	(±) -----> (+)
- B.I. NEG. EJ. AN..	F - 400	
3		
= BASE IMPONIBLE	= 4.000	
x TIPO GRAVAMEN	G% 35%	%
4		
= CUOTA INTEGRADA	= + 1.400	
- DEDUCCIONES	H - 1.000	
5		
= CTA. INTEG. AJ.	= + 400	
- BONIFICACION	I - 500	
6		
= CTA. BONIFIC.	= - 100	
- DED. INV. C. EMP..	J - 2.000	
7		
= CUOTA LIQUIDA	= - 2.100	(±)
- RETENCIONES	K - 600	
- PAGOS A CTA.	L - 300	
8		
=CUOTA CALCULADA	= - 3.000	(±)

CALCULOS

$$(A + B - C + D - E - F) G - H - I - J - (K + L) = \pm 8$$

IMPTO. BRUTO (A + B - C) G	DEDUCCIONES - H - I - J	I. ANTICIPADO + D x G	CUOTA CAL. = 8	RET. Y PAGOS + K + L	Pa. COMPENSAR + F x G	I. DIFERIDO + E x G
+ 1.575	- 3.500	245	- 3.000	900	140	280
(± I)	(-II)	(III)	(± IV)	(V)	(VI)	(VII)

RESTAR SU VALOR ABSOLUTO HASTA CERO

SI 7 ES (-)

RESTAR SU VALOR ABSOLUTO HASTA CERO

BASE IMPONIBLE PREVIA (+) (Plan 1990)

SUPUESTO NUM. 4

(2) B.I. PREVIA --► (+)
 (8) CUOTA A DEVOLVER
 (1 + II) IMPTO.DEVENGADO --► (-)

ASIENTO DEL SUPUESTO

DEBE				HABER	
175	I+II	IMPUESTO S/BENEFICIOS	(630)		
245	III	IMPUESTO ANTICIPADO	(4740)		
900	-IV	HCDA.PUBLICA DEV.IMP.	(4709)		
			(4752)	HAC.PUB.ACREEDOR IMP.SOC.	IV -
			(473)	RETENCIONES Y PAGOS A CTA.	V 900
			(4745)	CDTO.PERDIDAS A COMPEN.	VI 140
			(479)	IMPUESTO DIFERIDO	VII 280
			(630)	IMPTO SOBRE BENEFICIOS	- I+II -

LIQUIDACION (Nuevo P.G.C.)

CONCEPTO	IMPORTES	SUPUESTO N° 4
RTDO. CONTABLE	A + 1.000 (±)	(2) B.I. PREVIA → (+) (8) CUOTA A DEVOLVER (I+II) IMPTO.DEVENGADO → (-)
+ AUMN. PERMANEN.	B +- 4.000	
- DISM. PERMANEN.	C - 500	
1		
RTDO. CONT. AJUS.	= + 4.500	
+ AUMN. TEMPOR.	D + 700	
- DISM. TEMPOR.	E - 800	
2		
= B.I. PREVIA	= + 4.400 (±) -----▶ (+)	
- B.I. NEG. EJ. AN..	F - 400	
3		
= BASE IMPONIBLE	= 4.000	
x TIPO GRAVAMEN	G% 35% %	
4		
= CUOTA INTEGRADA	= + 1.400	
- DEDUCCIONES	H - 1.000	
5		
= CTA. INTEG. AJ.	= + 400	
- BONIFICACION	I - 500	
6		
= CTA. BONIFIC.	= - 100	
- DED. INV. C. EMP..	J - 2.000	
7		
= CUOTA LIQUIDA	= - 2.100 (±)	
- RETENCIONES	K - 600	
- PAGOS A CTA.	L - 300	
8		
=CUOTA CALCULADA	= - 3.000 (±)	

CALCULOS

$$(A + B - C + D - E - F) G - H - I - J - (K + L) = \pm 8$$

IMPTO. BRUTO (A + B - C) G	DEDUCCIONES - H - I - J	I. ANTICIPADO + D x G	CUOTA CAL. = 8	RET. Y PAGOS + K + L	Pa. COMPENSAR + F x G	I. DIFERIDO + E x G
+ 1.575	- 3.500	245	- 3.000	900	140	280
(± I)	(-II)	(III)	(± IV)	(V)	(VI)	(VII)

RESTAR SU VALOR ABSOLUTO HASTA CERO

SI 7 ES (-)

RESTAR SU VALOR ABSOLUTO HASTA CERO

BASE IMPONIBLE PREVIA (+) (Nuevo P.G.C.)

SUPUESTO NUM. 4

(2) B.I. PREVIA --► (+)
 (8) CUOTA A DEVOLVER
 (I + II) IMPTO.DEVENGADO --► (-)

ASIENTO DEL SUPUESTO

DEBE				HABER	
900,00	IV +V	IMPUESTO CORRIENTE	(63000)		
420,00	VI+VII+ VIII+IX	IMPUESTO DIFERIDO	(63010)		
	III	DIF.TEMPORAR. DEDUC.(C)	(47400)		
	- IV	DEVOLUCION DE IMP. (C)	(47090)		
	VIII	ING.FISC.DIF.PER.DIST.V.EJ.	(13700)		
	IX	ING.FIS.DED/BOF.DIST.V.EJ.	(13710)		
		(47520)	H.P.ACREEDOR I.SOCIED. (C)	IV	
		(47300)	RETENCIONES Y PAGOS A CTA.	V	900,00
		(47450)	CDTO.PERDIDAS A COMPEN.(C)	VI	140,00
		(47900)	DIF.TEMPOR.IMPONIBLES (C)	VII	280,00
		(13700)	ING.FISC.DIF.PERM.DIST.V.EJ.	VIII	
		(13710)	ING.FISC.DED/BONF.DIST.V.EJC.	IX	
		(63000)	IMPUESTO CORRIENTE	- IV	
		(63010)	IMPUESTO DIFERIDO	VII+III+VIII +IX	

NOTAS

Con el nuevo PGC, la cuenta "63000" sólo tendrá movimientos con las cuentas "4709", "47300" y "47520". El resto de cuentas se contabilizarán con cargos o abonos a la cuenta "63010".

LIQUIDACION (Plan 1990)

CONCEPTO	IMPORTES	SUPUESTO N° 5
RTDO. CONTABLE	A + 1.500	(2) B.I. PREVIA → (-) (8) CUOTA A DEVOLVER (I+II) IMPTO.DEVENGADO → (+)
+ AUMN. PERMANEN.	B + 300	
- DISM. PERMANEN.	C - 800	
1		
RTDO. CONT. AJUS.	= 1.000	
+ AUMN. TEMPOR.	D + 60	
- DISM. TEMPOR.	E - 1.500	
2		
= B.I. PREVIA	= - 440	(±) -----▶ (+)
- B.I. NEG. EJ. AN..	F - 100	
3		
= BASE IMPONIBLE	= - 540	
x TIPO GRAVAMEN	G% 35%	%
4		
= CUOTA INTEGRADA	= - 189	
- DEDUCCIONES	H - 0	
5		
= CTA. INTEG. AJ.	= - 189	
- BONIFICACION	I - 0	
6		
= CTA. BONIFIC.	= - 189	
- DED. INV. C. EMP..	J - 80	
7		
= CUOTA LIQUIDA	= - 269	(±)
- RETENCIONES	K -	
- PAGOS A CTA.	L - 10	
8		
=CUOTA CALCULADA	= - 279	(±)

CALCULOS

$$(A + B - C + D - E - F) G - H - I - J - (K + L) = \pm 8$$

IMPTO. BRUTO (A + B - C) G	DEDUCCIONES - H - I - J	I. ANTICIPADO + D x G	CUOTA CAL. = 8	RET. Y PAGOS + K + L	Pa. COMPENSAR + F x G	I. DIFERIDO + E x G
350	- 80	21	- 279	10	35	525
(± I)	(-II)	(III)	(± IV)	(V)	(VI)	(VII)

RESTAR SU VALOR ABSOLUTO HASTA CERO

SI 7 ES (-)

RESTAR SU VALOR ABSOLUTO HASTA CERO

BASE IMPONIBLE PREVIA (-) (Plan 1990)

SUPUESTO NUM. 5f

(2) B.I. PREVIA --► (-)
 (8) CUOTA A DEVOLVER
 (I + II) IMPTO.DEVENGADO --► (+)

ASIENTO DEL SUPUESTO

DEBE				HABER	
10	-IV	HCDA.PUBLICA DEV.IMP.	(4709)		
154	-2xG	CDTO.PERDIDAS COMPENSAR	(4745)		
21	III	IMPUESTO ANTICIPADO	(4740)		
350	I + II	IMPUESTO S/BENEFICIOS	(630)		
			(473)	RETENCIONES Y PAGOS A CTA.	V 10
			(479)	IMPUESTO DIFERIDO	VII 525
			(630)	IMPTO SOBRE BENEFICIOS	- I+II -

LIQUIDACION (Nuevo P.G.C.)

CONCEPTO	IMPORTES	SUPUESTO N° 5
RTDO. CONTABLE	A + 1.500	(2) B.I. PREVIA → (-) (8) CUOTA A DEVOLVER (I+II) IMPTO.DEVENGADO → (+)
+ AUMN. PERMANEN.	B + 300	
- DISM. PERMANEN.	C - 800	
1		
RTDO. CONT. AJUS.	= 1.000	
+ AUMN. TEMPOR.	D + 60	
- DISM. TEMPOR.	E - 1.500	
2		
= B.I. PREVIA	= - 440	(±) -----▶ (+)
- B.I. NEG. EJ. AN..	F - 100	
3		
= BASE IMPONIBLE	= - 540	
x TIPO GRAVAMEN	G% 35%	%
4		
= CUOTA INTEGRADA	= - 189	
- DEDUCCIONES	H - 0	
5		
= CTA. INTEG. AJ.	= - 189	
- BONIFICACION	I - 0	
6		
= CTA. BONIFIC.	= - 189	
- DED. INV. C. EMP..	J - 80	
7		
= CUOTA LIQUIDA	= - 269	(±)
- RETENCIONES	K -	
- PAGOS A CTA.	L - 10	
8		
=CUOTA CALCULADA	= - 279	(±)

CALCULOS

$$(A + B - C + D - E - F) G - H - I - J - (K + L) = \pm 8$$

IMPTO. BRUTO (A + B - C) G	DEDUCCIONES - H - I - J	I. ANTICIPADO + D x G	CUOTA CAL. = 8	RET. Y PAGOS + K + L	Pa. COMPENSAR + F x G	I. DIFERIDO + E x G
350	- 80	21	- 279	10	35	525
(± I)	(-II)	(III)	(± IV)	(V)	(VI)	(VII)

RESTAR SU VALOR ABSOLUTO HASTA CERO

SI 7 ES (-)

RESTAR SU VALOR ABSOLUTO HASTA CERO

BASE IMPONIBLE PREVIA (-) (Nuevo P.G.C.)

SUPUESTO NUM. 5

(2) B.I. PREVIA --► (-)
 (8) CUOTA A DEVOLVER
 (I + II) IMPTO.DEVENGADO --► (+)

ASIENTO DEL SUPUESTO

DEBE				HABER	
10,00	- IV	DEVOLUCION DE IMP. (C)	(47090)		
154,00	-2xG	CDTO.PERD. A COMPEN.(C)	(47450)		
21,00	III	DIF.TEMPORAR. DEDUC.(C)	(47400)		
	VIII	ING.FISC.DIF.PER.DIST.V.EJ.	(13700)		
	IX	ING.FIS.DED/BOF.DIST.V.EJ.	(13710)		
	I +II	IMPUESTO CORRIENTE	(63000)		
350,00	VI+VII+ VIII+IX	IMPUESTO DIFERIDO	(63010)		
		(47300)	RETENCIONES Y PAGOS A CTA.	V	10,00
		(47900)	DIF.TEMPOR.IMPONIBLES (C)	VII	525,00
		(13700)	ING.FISC.DIF.PERM.DIST.V.EJ.	VIII	
		(13710)	ING.FISC.DED/BONF.DIST.V.EJC.	IX	
		(63000)	IMPUESTO CORRIENTE	I +II	
		(63010)	IMPUESTO DIFERIDO	VI+VII+ VIII+IX	

NOTAS

Con el nuevo PGC, la cuenta "63000" sólo tendrá movimientos con las cuentas "4709", "47300" y "47520". El resto de cuentas se contabilizarán con cargos o abonos a la cuenta "63010".

LIQUIDACION (Plan 1990)

CONCEPTO	IMPORTES	SUPUESTO N° 6
RTDO. CONTABLE	A - 3.000 (±)	(2) B.I. PREVIA → (-) (8) CUOTA A DEVOLVER (I+II) IMPTO.DEVENGADO → (-)
+ AUMN. PERMANEN.	B + 500	
- DISM. PERMANEN.	C - 1.500	
1		
RTDO. CONT. AJUS.	= 4.000	
+ AUMN. TEMPOR.	D + 300	
- DISM. TEMPOR.	E - 800	
2		
= B.I. PREVIA	= - 4.500 (±) -----▶ (+)	
- B.I. NEG. EJ. AN..	F 0	
3		
= BASE IMPONIBLE	= - 4.500	
x TIPO GRAVAMEN	G% 35% %	
4		
= CUOTA INTEGRADA	= - 1.575	
- DEDUCCIONES	H - 75	
5		
= CTA. INTEG. AJ.	= - 1.650	
- BONIFICACION	I - 50	
6		
= CTA. BONIFIC.	= - 1.700	
- DED. INV. C. EMP..	J 0	
7		
= CUOTA LIQUIDA	= - 1.700 (±)	
- RETENCIONES	K 0	
- PAGOS A CTA.	L - 200	
8		
=CUOTA CALCULADA	= - 1.900 (±)	

CALCULOS

$$(A + B - C + D - E - F) G - H - I - J - (K + L) = \pm 8$$

IMPTO. BRUTO (A + B - C) G	DEDUCCIONES - H - I - J	I. ANTICIPADO + D x G	CUOTA CAL. = 8	RET. Y PAGOS + K + L	Pa. COMPENSAR + F x G	I. DIFERIDO + E x G
-1.400	- 125	105	- 1.900	200	0	280
(± I)	(-II)	(III)	(± IV)	(V)	(VI)	(VII)

RESTAR SU VALOR ABSOLUTO HASTA CERO

SI 7 ES (-)

RESTAR SU VALOR ABSOLUTO HASTA CERO

BASE IMPONIBLE PREVIA (-) (Plan 1990)

SUPUESTO NUM. 6

(2) B.I. PREVIA --► (-)
 (8) CUOTA A DEVOLVER
 (I + II) IMPTO.DEVENGADO --► (-)

ASIENTO DEL SUPUESTO

DEBE				HABER	
200	-IV	HCDA.PUBLICA DEV.IMP.	(4709)		
1.575	-2xG	CDTO.PERDIDAS COMPENSAR	(4745)		
105	III	IMPUESTO ANTICIPADO	(4740)		
-	I + II	IMPUESTO S/BENEFICIOS	(630)		
			(473)	RETENCIONES Y PAGOS A CTA.	V 200
			(479)	IMPUESTO DIFERIDO	VII 280
			(630)	IMPTO SOBRE BENEFICIOS	- I+II 1.400

LIQUIDACION (Nuevo P.G.C.)

CONCEPTO	IMPORTES	SUPUESTO N° 6
RTDO. CONTABLE	A - 3.000 (±)	(2) B.I. PREVIA → (-) (8) CUOTA A DEVOLVER (I+II) IMPTO.DEVENGADO → (-)
+ AUMN. PERMANEN.	B + 500	
- DISM. PERMANEN.	C - 1.500	
1		
RTDO. CONT. AJUS.	= 4.000	
+ AUMN. TEMPOR.	D + 300	
- DISM. TEMPOR.	E - 800	
2		
= B.I. PREVIA	= - 4.500 (±) -----▶ (+)	
- B.I. NEG. EJ. AN..	F 0	
3		
= BASE IMPONIBLE	= - 4.500	
x TIPO GRAVAMEN	G% 35% %	
4		
= CUOTA INTEGRADA	= - 1.575	
- DEDUCCIONES	H - 75	
5		
= CTA. INTEG. AJ.	= - 1.650	
- BONIFICACION	I - 50	
6		
= CTA. BONIFIC.	= - 1.700	
- DED. INV. C. EMP..	J 0	
7		
= CUOTA LIQUIDA	= - 1.700 (±)	
- RETENCIONES	K 0	
- PAGOS A CTA.	L - 200	
8		
=CUOTA CALCULADA	= - 1.900 (±)	

CALCULOS

$$(A + B - C + D - E - F) G - H - I - J - (K + L) = \pm 8$$

IMPTO. BRUTO (A + B - C) G	DEDUCCIONES - H - I - J	I. ANTICIPADO + D x G	CUOTA CAL. = 8	RET. Y PAGOS + K + L	Pa. COMPENSAR + F x G	I. DIFERIDO + E x G
-1.400	- 125	105	- 1.900	200	0	280
(± I)	(-II)	(III)	(± IV)	(V)	(VI)	(VII)

RESTAR SU VALOR ABSOLUTO HASTA CERO

SI 7 ES (-)

RESTAR SU VALOR ABSOLUTO HASTA CERO

BASE IMPONIBLE PREVIA (-) (Nuevo P.G.C.)

SUPUESTO NUM. 6

(2) B.I. PREVIA --► (-)
 (8) CUOTA A DEVOLVER
 (I + II) IMPTO.DEVENGADO --► (-)

ASIENTO DEL SUPUESTO

DEBE				HABER	
200,00	- IV	DEVOLUCION DE IMP. (C)	(47090)		
1.575,00	-2xG	CDTO.PERD. A COMPEN.(C)	(47450)		
105,00	III	DIF.TEMPORAR. DEDUC.(C)	(47400)		
	VIII	ING.FISC.DIF.PER.DIST.V.EJ.	(13700)		
	IX	ING.FIS.DED/BOF.DIST.V.EJ.	(13710)		
	I +II	IMPUESTO CORRIENTE	(63000)		
	VI+VII+ VIII+IX	IMPUESTO DIFERIDO	(63010)		
		(47300)	RETENCIONES Y PAGOS A CTA.	V	200,00
		(47900)	DIF.TEMPOR.IMPONIBLES (C)	VII	280,00
		(13700)	ING.FISC.DIF.PERM.DIST.V.EJ.	VIII	
		(13710)	ING.FISC.DED/BONF.DIST.V.EJC.	IX	
		(63000)	IMPUESTO CORRIENTE	I +II	
		(63010)	IMPUESTO DIFERIDO	VI+VII+ VIII+IX	1.400,00

NOTAS

Con el nuevo PGC, la cuenta "63000" sólo tendrá movimientos con las cuentas "4709", "47300" y "47520". El resto de cuentas se contabilizarán con cargos o abonos a la cuenta "63010".

LIQUIDACION (Plan 1990)

CONCEPTO	IMPORTES	SUPUESTO N° 7
RTDO. CONTABLE	A - 4.000	(2) B.I. PREVIA → (-) (8) CUOTA A DEVOLVER (I+II) IMPTO.DEVENGADO → (-)
+ AUMN. PERMANEN.	B + 500	
- DISM. PERMANEN.	C - 700	
1		
RTDO. CONT. AJUS.	= - 4.200	
+ AUMN. TEMPOR.	D + 2.000	
- DISM. TEMPOR.	E - 800	
2		
= B.I. PREVIA	= - 3.000	(±)
- B.I. NEG. E.J. AN..	F 0	
3		
= BASE IMPONIBLE	= - 3.000	
x TIPO GRAVAMEN	G% 35%	%
4		
= CUOTA INTEGRADA	= - 1.050	
- DEDUCCIONES	H - 50	
5		
= CTA. INTEG. AJ.	= - 1.100	
- BONIFICACION	I - 80	
6		
= CTA. BONIFIC.	= - 1.180	
- DED. INV. C. EMP..	J - 20	
7		
= CUOTA LIQUIDA	= - 1.200	(±)
- RETENCIONES	K - 60	
- PAGOS A CTA.	L - 40	
8		
=CUOTA CALCULADA	= - 1.300	(±)

CALCULOS

$$(A + B - C + D - E - F) G - H - I - J - (K + L) = \pm 8$$

IMPTO. BRUTO (A + B - C) G	DEDUCCIONES - H - I - J	I. ANTICIPADO + D x G	CUOTA CAL. = 8	RET. Y PAGOS + K + L	Pa. COMPENSAR + F x G	I. DIFERIDO + E x G
-1.470	- 150	700	- 1.300	100	0	280
(± I)	(-II)	(III)	(± IV)	(V)	(VI)	(VII)

RESTAR SU VALOR ABSOLUTO HASTA CERO

SI 7 ES (-)

RESTAR SU VALOR ABSOLUTO HASTA CERO

BASE IMPONIBLE PREVIA (-) (Plan 1990)

SUPUESTO NUM. 7

(2) B.I. PREVIA --► (-)
 (8) CUOTA A DEVOLVER
 (I + II) IMPTO.DEVENGADO --► (-)

ASIENTO DEL SUPUESTO

DEBE				HABER	
100	-IV	HCDA.PUBLICA DEV.IMP.	(4709)		
1.050	-2xG	CDTO.PERDIDAS COMPENSAR	(4745)		
700	III	IMPUESTO ANTICIPADO	(4740)		
-	I + II	IMPUESTO S/BENEFICIOS	(630)		
			(473)	RETENCIONES Y PAGOS A CTA.	V 100
			(479)	IMPUESTO DIFERIDO	VII 280
			(630)	IMPTO SOBRE BENEFICIOS	- I+II 1.470

LIQUIDACION (Nuevo P.G.C.)

CONCEPTO	IMPORTES	SUPUESTO N° 7
RTDO. CONTABLE	A - 4.000	(2) B.I. PREVIA → (-) (8) CUOTA A DEVOLVER (I+II) IMPTO.DEVENGADO → (-)
+ AUMN. PERMANEN.	B + 500	
- DISM. PERMANEN.	C - 700	
1		
RTDO. CONT. AJUS.	= - 4.200	
+ AUMN. TEMPOR.	D + 2.000	
- DISM. TEMPOR.	E - 800	
2		
= B.I. PREVIA	= - 3.000	(±)
- B.I. NEG. E.J. AN..	F 0	
3		
= BASE IMPONIBLE	= - 3.000	
x TIPO GRAVAMEN	G% 35%	%
4		
= CUOTA INTEGRADA	= - 1.050	
- DEDUCCIONES	H - 50	
5		
= CTA. INTEG. AJ.	= - 1.100	
- BONIFICACION	I - 80	
6		
= CTA. BONIFIC.	= - 1.180	
- DED. INV. C. EMP..	J - 20	
7		
= CUOTA LIQUIDA	= - 1.200	(±)
- RETENCIONES	K - 60	
- PAGOS A CTA.	L - 40	
8		
=CUOTA CALCULADA	= - 1.300	(±)

CALCULOS

$$(A + B - C + D - E - F) G - H - I - J - (K + L) = \pm 8$$

IMPTO. BRUTO (A + B - C) G	DEDUCCIONES - H - I - J	I. ANTICIPADO + D x G	CUOTA CAL. = 8	RET. Y PAGOS + K + L	Pa. COMPENSAR + F x G	I. DIFERIDO + E x G
-1.470	- 150	700	- 1.300	100	0	280
(± I)	(-II)	(III)	(± IV)	(V)	(VI)	(VII)

RESTAR SU VALOR ABSOLUTO HASTA CERO

SI 7 ES (-)

RESTAR SU VALOR ABSOLUTO HASTA CERO

BASE IMPONIBLE PREVIA (-) (Nuevo P.G.C.)

SUPUESTO NUM. 7

(2) B.I. PREVIA --► (-)
 (8) CUOTA A DEVOLVER
 (I + II) IMPTO.DEVENGADO --► (-)

ASIENTO DEL SUPUESTO

DEBE				HABER	
100,00	- IV	DEVOLUCION DE IMP. (C)	(47090)		
1.050,00	-2xG	CDTO.PERD. A COMPEN.(C)	(47450)		
700,00	III	DIF.TEMPORAR. DEDUC.(C)	(47400)		
	VIII	ING.FISC.DIF.PER.DIST.V.EJ.	(13700)		
	IX	ING.FIS.DED/BOF.DIST.V.EJ.	(13710)		
	I +II	IMPUESTO CORRIENTE	(63000)		
	VI+VII+ VIII+IX	IMPUESTO DIFERIDO	(63010)		
		(47300)	RETENCIONES Y PAGOS A CTA.	V	100,00
		(47900)	DIF.TEMPOR.IMPONIBLES (C)	VII	280,00
		(13700)	ING.FISC.DIF.PERM.DIST.V.EJ.	VIII	
		(13710)	ING.FISC.DED/BONF.DIST.V.EJC.	IX	
		(63000)	IMPUESTO CORRIENTE	I +II	
		(63010)	IMPUESTO DIFERIDO	VI+VII+ VIII+IX	1.470,00

NOTAS

Con el nuevo PGC, la cuenta "63000" sólo tendrá movimientos con las cuentas "4709", "47300" y "47520". El resto de cuentas se contabilizarán con cargos o abonos a la cuenta "63010".

OPERACIONES REALIZADAS CON CLIENTES POR TRAFICO MERCANTIL

Anticipos recibidos de Clientes.
Ventas o Prestación de Servicios.
Devoluciones de ventas.
Rappels concedidos.
Cobros a clientes.
Efectos girados a clientes.
Cobro de efectos en cartera.
Efectos enviados al descuento o en gestión de cobro.
Abono de efectos en gestión de cobro.
Abono de efectos descontados.
Anulación de efectos negociados al ser atendidos o impagados.
Efectos impagados.
Clientes de dudoso cobro.
Cancelación de clientes dudosos.
Envases recuperables entregados.
Envases recuperados.
Envases entregados y considerados venta firme.
Ajustes de saldos en pesetas.
Ajustes de saldos en moneda extranjera.
Periodificación de los intereses diferidos.
Provisión para otras operaciones de tráfico.

ANTICIPOS RECIBIDOS DE CLIENTES (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 1

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>CAJA</u>	570		
Efectivo cobrado e ingresado en la caja de la empresa.			
<u>BANCOS</u>	572	a 4372	<u>ANTICIPO A CORTO</u>
Importe cobrado e ingresado en una cuenta bancaria.			Deuda por el anticipo recibido, que se compensará con ventas en un plazo corto.
		a 4375	<u>ANTICIPO A LARGO</u>
			Deuda por el anticipo recibido, que se compensará con ventas en un plazo largo.
		a 477	<u>IVA REPERCUTIDO</u>
			Cuota de IVA calculada tomando como base imponible el importe de la Cta. 437.

ASIENTO EXPLICATIVO DEL ESQUEMA 1 (Plan 1990)

CASO PRACTICO Nº 1

* Se reciben 12.000,00 €, mediante transferencia bancaria, correspondientes a un anticipo que nuestro cliente Sr. Andreu nos envía como pago de las mercancías que debemos servirle en un plazo máximo de tres meses, a partir de la fecha actual.

ASIENTO SOLUCION:

12.000,00	Bancos	(572)	a	Anticipo Corto	(4372)	10.344,83
			a	IVA Repercutido	(477)	1.655,17

Cálculo del Anticipo (Base Imponible):

IMPORTE COBRADO = ANTICIPO + IVA REPERCUTIDO

IMPORTE COBRADO = BASE IMPONIBLE + CUOTA DE IVA

Luego:

$$12.000,00 = BI + 0,16 BI$$

$$12.000,00 = 1,16 BI$$

$$BI = \frac{12.000,00}{1,16} = 10.344,83 \text{ €}$$

ANTICIPOS RECIBIDOS DE CLIENTES (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 1

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>CAJA EUROS</u>	57000		
Efectivo cobrado e ingresado en la caja de la empresa.			
<u>BANCOS, C/C, VISTA EUROS</u>	57200	a 4380 a 43830	<u>ANTICIPOS CLIENTES A CORTO</u>
Importe cobrado e ingresado en una cuenta bancaria.			Deuda por el anticipo recibido, que se compensará con ventas en un plazo corto.
		a 181	<u>ANTICIPOS CLIENTES A LARGO</u>
			Deuda por el anticipo recibido, que se compensará con ventas en un plazo largo.
		a 47700	<u>HACIENDA PUBLICA IVA REPERC.</u>
			Cuota de IVA calculada tomando como base imponible el importe de la Cta. 438.

ASIENTO EXPLICATIVO DEL ESQUEMA 1 (Nuevo P.G.C.)

CASO PRACTICO Nº 1

* Se reciben 12.000,00 €, mediante transferencia bancaria, correspondientes a un anticipo que nuestro cliente Sr. Andreu nos envía como pago de las mercancías que debemos servirle en un plazo máximo de tres meses, a partir de la fecha actual.

ASIENTO SOLUCION:

12.000,00	Bancos,C/C, vista euros (57200)	a	Anticipo clientes corto (43800)	10.344,83
			a Hac.Pub. IVA Reperc. (47700)	1.655,17

Cálculo del Anticipo (Base Imponible):

IMPORTE COBRADO = ANTICIPO + IVA REPERCUTIDO

IMPORTE COBRADO = BASE IMPONIBLE + CUOTA DE IVA

Luego:

$$12.000,00 = BI + 0,16 BI$$

$$12.000,00 = 1.16 BI$$

$$BI \frac{12.000,00}{1,16} = 10.344,83 \text{ €}$$

VENTAS O PRESTACION DE SERVICIOS (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 2

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>ANTICIPO CORTO</u> Cancelación total o parcial del anticipo a corto recibido.	4372		
<u>ANTICIPO LARGO</u> Cancelación anticipada (total o parcial) del anticipo a largo recibido.	4375		
<u>CLIENTES CORTO</u> Créditos representados en Fras. de Vtas., cobrables en un plazo corto.	4300		
<u>CLIENTES LARGO</u> Créditos representados en Fras. de Vtas., cobrables en un plazo largo.	4302		
<u>CAJA</u> Efectivo cobrado por conceptos del haber e ingresado en la caja de la empresa.	570		
<u>BANCOS</u> Importe cobrado por conceptos del haber e ingresado en una cuenta bancaria.	572		
<u>DCTO. VENTAS PRONTO PAGO</u> Descuento sobre ventas concedido en concepto de pronto pago.	6653	a 700 a 705 a 477 a 135	<u>VENTAS</u> Salida de mercancías en concepto de ventas realizadas. <u>PRESTACION DE SERVICIOS</u> Importe representativo de los ingresos obtenido por servicios prestados. <u>IVA REPERCUTIDO</u> Cuota de IVA calculada tomando como base imponible el importe de las cuentas del subgrupo 70 y 135 menos la cuenta 6653. <u>INTERESES DIFERIDOS</u> Ingresos por intereses de Fras. extendidas por ventas a largo plazo (se periodifican).

ASIENTOS EXPLICATIVOS DEL ESQUEMA 2 (Plan 1990)

CASO PRACTICO Nº 1

* Se confecciona la factura relativa a los géneros que se envían a nuestro cliente Sr. Andreu. Para el cobro de dicha factura se compensa el anticipo de 12.000,00 €. que hace dos meses nos transfirió.

ASIENTO SOLUCION:

10.344,83	Anticipo Corto	(4372)	a	Ventas	(700)	10.344,83
-----------	----------------	--------	---	--------	-------	-----------

CASO PRACTICO Nº 2

* Se confecciona una factura al cliente Comercial Ros, S.L., cuyo detalle es el siguiente:

- Importe neto de la mercancía	8.000,00 €
- Descuento por pronto pago	1.000,00 €
	<hr/>
Base Imponible	7.000,00 €
16% de IVA	1.120,00 €
	<hr/>
	8.120,00 €

Forma de cobro: 20% al contado y el 80% reposición a 60 días.

ASIENTO SOLUCION:

1.624,00	Caja	(570)				
6.496,00	Cientes Corto	(4300)				
1.000,00	Dctos.Ventas P.P.	(6653)	a	Ventas	(700)	8.000,00
			a	IVA Repercutido	(477)	1.120,00

CASO PRACTICO Nº 3

* Se confecciona una factura por prestación de servicios al cliente Sr.Castillo, cuyo detalle es el siguiente:

- Honorarios por preparar suspensión de pagos	20.000,00 €
- Intereses por aplazamiento	1.200,00 €
- 16% de IVA sobre 20.000,00 €	3.200,00 €
TOTAL FACTURA	24.400,00 €

Forma de cobro: 40% a los 7 meses y 60% a los 26 meses.

ASIENTO SOLUCION:

9.280,00	Cientes Corto	(4300)			
13.920,00	Cientes Largo	(4302)	a	Prest. Servicios	(705) 20.000,00
			a	Intereses Diferidos	(135) 1.200,00
			a	IVA Repercutido	(477) 3.200,00

Cálculos: Cientes Corto ► 40% de 24.400,00 = 9.280,00

Cientes Largo ► 60% de 24.400,00 = 13.920,00

VENTAS O PRESTACIONES DE SERVICIOS (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 2

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>ANTICIPOS CLIENTES A CORTO</u>	438		
Cancelación total o parcial del anticipo a corto recibido.			
<u>ANTICIPOS CLIENTES A LARGO</u>	181		
Cancelación anticipada (total o parcial) del anticipo a largo recibido.			
<u>CLIENTES (EUROS)</u>	43000		
Créditos representados en Fras. de Vtas., cobrables en un plazo corto.			
<u>CLIENTES OP. FACTORING</u>	43200		
Créditos con clientes que se han cedido en operaciones de factoring.			
<u>CLIENTES (LARGO)</u>	43020		
Créditos representados en Fras. de Vtas., cobrables en un plazo largo.			
<u>CAJA EUROS</u>	57000		
Efectivo cobrado e ingresado en la caja de la empresa.			
<u>BANCOS, C/C, VISTA EUROS</u>	57200		
Importe cobrado e ingresado en una cuenta bancaria.			
<u>DCTO.SOBRE VTAS.PRONTO PAGO</u>	706	a 700 a 704	<u>VENTAS</u>
Descuento sobre ventas concedido en concepto de pronto pago.			Salida de mercancías en concepto de ventas realizadas.
		a 70500	<u>PRESTACIONES DE SERVICIOS</u>
			Ingresos obtenido por servicios prestados.
		a 47700	<u>HACIENDA PUBLICA IVA REPERC.</u>
			Cuota de IVA calculada tomando como base imponible el importe de las cuentas del subgrupo 70.

NOTAS

Como se puede comprobar, con el nuevo Plan General de Contabilidad, desaparece la cuenta 135 (INGRESOS POR INTERESES DIFERIDOS), pues de acuerdo con las nuevas normas de valoración, los intereses incluidos en estos créditos no figurarán en el activo. Estos intereses se contabilizarán como ingresos según se vayan devengando.

ASIENTOS EXPLICATIVOS DEL ESQUEMA 2 (Nuevo P.G.C.)

CASO PRACTICO Nº 1

* Se confecciona la factura relativa a los géneros que se envían a nuestro cliente Sr. Andreu. Para el cobro de dicha factura se compensa el anticipo de 12.000,00 €. que hace dos meses nos transfirió.

ASIENTO SOLUCION:

10.344,83	Antic..Clientes Corto	(43800)	a	Ventas	(70)	10.344,83
-----------	-----------------------	---------	---	--------	------	-----------

CASO PRACTICO Nº 2

* Se confecciona una factura al cliente Comercial Ros, S.L., cuyo detalle es el siguiente:

- Importe neto de la mercancía	8.000,00 €
- Descuento por pronto pago	1.000,00 €
Base Imponible	7.000,00 €
16% de IVA	1.120,00 €
	8.120,00 €

Forma de cobro: 20% al contado y el 80% reposición a 60 días.

ASIENTO SOLUCION:

1.624,00	Caja Euros	(57000)				
6.496,00	Clientes (Euros)	(43000)				
1.000,00	Dctos.Ventas P.P.	(706)	a	Ventas	(70)	8.000,00
			a	H.P. IVA Repercutido	(47700)	1.120,00

CASO PRACTICO Nº 3

* Se confecciona una factura por prestación de servicios al cliente Sr. Castillo, cuyo detalle es el siguiente:

- Honorarios por preparar suspensión de pagos	20.000,00 €
- Intereses por aplazamiento	1.200,00 €
- 16% de IVA sobre 20.000,00 €	3.200,00 €
TOTAL FACTURA	24.400,00 €

Forma de cobro: 40% a los 7 meses y 60% a los 26 meses.

ASIENTO SOLUCION:

9.280,00	Cientes (Euros)	(43000)			
13.920,00	Cientes (Largo)	(43020)	a	Prestaciones de Servicios	(70500) 20.000,00
			a	H.P. IVA Repercutido	(47700) 3.200,00

En cuanto a los intereses por aplazamiento, la normativa del nuevo Plan General de Contabilidad, establece que se contabilizarán como ingreso en el ejercicio en el que se devenguen, por lo que el asiento sería:

xxxxxx	Cientes (Euros)	(43000)	a	Ingresos de créditos	(762) xxxxxx
--------	-----------------	---------	---	----------------------	--------------

Cálculos: Cientes Corto ► 40% de 24.400,00 = 9.280,00

Cientes Largo ► 60% de 24.400,00 = 13.920,00

DEVOLUCIONES DE VENTAS (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 3

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>DEVOLUCIONES VENTAS</u>	708		
Entrada de mercancías producidas por devoluciones de Vtas. realizadas o descuentos por incumplimiento del pedido.			
<u>IVA REPERCUTIDO</u>	477	a 4300	<u>CLIENTES CORTO</u>
Cuota anulada de IVA tomando como base imponible el importe de las cuentas 708 menos la 6653.			
		a 4302	<u>CLIENTES LARGO</u>
		a 570	<u>CAJA</u>
		a 572	<u>BANCOS</u>
		a 6653	<u>DCTO. VENTAS PRONTO PAGO</u>

ASIENTO EXPLICATIVO DEL ESQUEMA 3 (Plan 1990)

CASO PRACTICO Nº 1

* Se confecciona una factura relativa a la devolución de géneros efectuada por nuestro cliente Comercial Ros, S.L. y cuyo detalle es el siguiente:

- Valor neto de la mercancía devuelta	5.000,00
- Descuento por pronto pago que se concedió	625,00
Base Imponible	4.375,00
16% de IVA	700,00
TOTAL ABONO	5.075,00

ASIENTO SOLUCION:

5.000,00	Devolución ventas	(708)	a		
700,00	IVA Repercutido	(477)	a	Clientes Corto	(4300) 5.075,00
			a	Dcto. Ventas. p.p.	(6653) 625,00

DEVOLUCIONES DE VENTAS (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 3

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>DEVOLUC. VTAS. Y OP.SIMILARES</u>	708		
Entrada de mercancías producidas por devoluciones de Vtas. realizadas, o descuentos por incumplimiento del pedido.			
<u>HACIENDA PUBLICA, IVA REPERC.</u>	47700	a 43000	<u>CLIENTES (EUROS)</u>
Cuota anulada de IVA tomando como base imponible el importe de las cuentas 708 menos la 706.			
		a 43020	<u>CLIENTES (LARGO)</u>
		a 57000	<u>CAJA EUROS</u>
		a 57200	<u>BANCOS, C/C, VISTA EUROS</u>
		a 706	<u>DCTO. S/VENTAS PRONTO PAGO</u>
			Cancelación del crédito a corto, concedido mediante factura o albarán.
			Cancelación del crédito a largo, concedido mediante factura o albarán.
			Devolución del efectivo cobrado a través de caja.
			Devolución del importe cobrado a través de una cuenta bancaria.
			Cancelación del descuento por pronto pago concedido al realizar la venta.

ASIENTO EXPLICATIVO DEL ESQUEMA 3 (Nuevo P.G.C.)

CASO PRACTICO Nº 1

* Se confecciona una factura relativa a la devolución de géneros efectuada por nuestro cliente Comercial Ros, S.L. y cuyo detalle es el siguiente:

- Valor neto de la mercancía devuelta	5.000,00
- Descuento por pronto pago que se concedió	625,00
Base Imponible	4.375,00
16% de IVA	700,00
TOTAL ABONO	5.075,00

ASIENTO SOLUCION:

5.000,00	Dev.vtas.y Op.Simil.	(708)	a			
700,00	Hac.Pub.IVA Reperc.	(47700)	a	Clientes (Euros)	(43000)	5.075,00
			a	Dcto. S/Ventas. p.p.	(706)	625,00

RAPPELS CONCEDIDOS (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 4

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>RAPPELS SOBRE VENTAS</u>	709		
Descuento concedido a clientes, por haber consumido un determinado volumen de mercancía.			
<u>IVA REPERCUTIDO</u>	477	a 4300	<u>CLIENTES CORTO</u>
Cuota anulada de IVA tomando como base imponible el Dcto. (rappels).			Disminución del crédito a corto, como consecuencia del descuento realizado.
		a 4302	<u>CLIENTES LARGO</u>
			Disminución del crédito a largo como consecuencia del descuento realizado.
		a 570	<u>CAJA</u>
			Efectivo pagado por caja, cuando el descuento concedido se materialice de esta manera.
		a 572	<u>BANCOS</u>
			Importe pagado a través de Cta. Bancaria cuando el Dcto. concedido se materialice de esta forma.

ASIENTO EXPLICATIVO DEL ESQUEMA 4 (Plan 1990)

CASO PRACTICO Nº 1

* Por haber alcanzado el consumo estipulado, concedemos al cliente Sr. Andreu un Rappels de 1.500,00 €, que se paga con un talón de la cuenta corriente.

ASIENTO SOLUCION:

1.500,00	Rappels S/Ventas	(709)	a			
240,00	IVA Repercutido	(477)	a	Bancos	(572)	1.740,00

RAPPELS CONCEDIDOS (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 4

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>RAPPELS SOBRE VENTAS</u>	709		
Descuento concedido a clientes, por haber consumido un determinado volumen de mercancías.			
<u>HACIENDA PUBLICA IVA REPERC.</u>	47700	a 43000	<u>CLIENTES (EUROS)</u>
Cuota anulada de IVA tomando como base imponible el descuento (rappels).			Cancelación del crédito a corto, como consecuencia del descuento realizado.
		a 43020	<u>CLIENTES (LARGO)</u>
			Cancelación del crédito a largo, como consecuencia del descuento realizado.
		a 57000	<u>CAJA EUROS</u>
			Efectivo pagado por caja, cuando el descuento concedido se materialice de esta manera.
		a 57200	<u>BANCOS, C/C, VISTA EUROS</u>
			Importe pagado a través de Cta. Bancaria cuando el Dcto. concedido se materialice de esta forma.

ASIENTO EXPLICATIVO DEL ESQUEMA 4 (Nuevo P.G.C.)

CASO PRACTICO Nº 1

* Por haber alcanzado el consumo estipulado, concedemos al cliente Sr. Andreu un Rappels de 1.500,00 €, que se paga con un talón de la cuenta corriente.

ASIENTO SOLUCION:

1.500,00	Rappels S/Ventas	(709)	a		
240,00	Hac.Pub.IVA Reperc.	(47700)	a	Bancos,C/C,vista euros	(57200) 1.740,00

COBROS A CLIENTES (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 5

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>CAJA</u> Efectivo cobrado e ingresado en la caja de la empresa.	570		
<u>BANCOS</u> Importe cobrado e ingresado en una cuenta bancaria.	572		
<u>DIF. NEGATIVAS CAMBIO</u> Parte del crédito no cobrada, al bajar el cambio de la moneda extranjera.	6680		
<u>GASTOS EXTRAORDINARIOS</u> Parte del crédito no cobrada, sin justificación alguna. Son en definitiva liberalidades.	678		
<u>DCTO. S/VTAS. PRONTO PAGO</u> Parte del crédito no cobrada, por conceder un descuento motivado por cobrar antes de su vencimiento.	6653		
<u>IVA REPERCUTIDO</u> Cuota de IVA anulado, tomando como base imponible el descuento por pronto pago concedido.	477	a 4300	<u>CLIENTES CORTO</u> Cancelación del crédito a corto concedido por ventas de mercancías.
		a 4302	<u>CLIENTES LARGO</u> Cancelación anticipada del crédito a largo concedido por ventas de mercaderías.
		a 7680	<u>DIF. POSITIVAS CAMBIO</u> Mayor importe cobrado, al subir el cambio de la moneda extranjera.

ASIENTOS EXPLICATIVOS DEL ESQUEMA 5 (Plan 1990)

CASO PRACTICO Nº 1

* Se cancela una factura a largo plazo por 7.560,00 €, del cliente Sr. Gil, realizándose el cobro anticipado de la siguiente manera:

- En efectivo	2.000,00
- En un talón	5.000,00

Al adelantar el pago de la misma, se le ha concedido al R. Gil un descuento de 560,00 € (IVA incluido).

ASIENTO SOLUCION:

2.000,00	Caja	(570)			
5.000,00	Bancos	(572)			
482,76	Dcto. S/Ventas p.p.	(6653)			
77,24	IVA Repercutido	(477)	a	Cientes Largo	(4302) 7.560,00

CASO PRACTICO Nº 2

* Se cancela mediante transferencia bancaria, la factura de un cliente extranjero. Dicho cobro se ha realizado en las siguientes circunstancias:

- Importe neto del crédito: \$ 1.500 X 1,50 € = 2.250,00 €
- Cambio actual: 1,41 € (\$ 1.500 X 1,41 €) = 2.115,00 €

ASIENTO SOLUCION:

2.115,00	Bancos	(572)			
135,00	Dif. Negativa cambio	(6680)	a	Ctes. Mon.Ext. corto	(4301) 2.250,00

CASO PRACTICO Nº 3

* El cliente Sr. Andreu paga en efectivo 2.400,00 €, considerando de esta manera cancelada la factura que tenía pendiente y que ascendía a 2.500,00 €.

ASIENTO SOLUCION;

2.400,00	Caja	(570)			
100,00	Gastos Extraordinarios	(678)	a	Cientes Corto	(4300) 2.500,00

COBROS A CLIENTES (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 5

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>CAJA EUROS</u>	57000		
Efectivo cobrado e ingresado en la caja de la empresa.			
<u>BANCOS, C/C, VISTA EUROS</u>	57200		
Importe cobrado e ingresado en una cuenta bancaria.			
<u>DIF. NEGATIVAS CAMBIO</u>	66800		
Parte del crédito no cobrada, al bajar el cambio de la moneda extranjera.			
<u>GASTOS EXCEPCIONALES</u>	67800		
Parte del crédito no cobrada, sin justificación alguna. Son en definitiva liberalidades.			
<u>DCTO. S/VTAS. PRONTO PAGO</u>	706		
Parte del crédito no cobrada, por conceder un descuento motivado por cobrar antes de su vencimiento.			
<u>HACIENDA PUBLICA IVA REPERC.</u>	47700	a 43000	<u>CLIENTES (EUROS)</u>
Cuota de IVA anulado, tomando como base imponible el descuento por pronto pago concedido.			Cancelación del crédito a corto concedido por ventas de mercaderías.
		a 43020	<u>CLIENTES (LARGO)</u>
			Cancelación anticipada del crédito a largo concedido por ventas de mercaderías.
		a 76800	<u>DIF. POSITIVAS CAMBIO</u>
			Mayor importe cobrado, al subir el cambio de la moneda extranjera.

ASIENTOS EXPLICATIVOS DEL ESQUEMA 5 (Nuevo P.G.C.)

CASO PRACTICO Nº 1

* Se cancela una factura a largo plazo por 7.560,00 €, del cliente Sr. Gil, realizándose el cobro anticipado de la siguiente manera:

- En efectivo	2.000,00
- En un talón	5.000,00

Al adelantar el pago de la misma, se le ha concedido al R. Gil un descuento de 560,00 € (IVA incluido).

ASIENTO SOLUCION:

2.000,00	Caja Euros	(57000)			
5.000,00	Bancos,C/C,Vista euros	(57200)			
482,76	Dcto. S/Ventas p.p.	(706)			
77,24	Hac.Pub.IVA Reperc.	(47700)	a	Clientes (Largo)	(43020) 7.560,00

CASO PRACTICO Nº 2

* Se cancela mediante transferencia bancaria, la factura de un cliente extranjero. Dicho cobro se ha realizado en las siguientes circunstancias:

- Importe neto del crédito: \$ 1.500 X 1,50 € = 2.250,00 €
- Cambio actual: 1,41 € (\$ 1.500 X 1,41 €) = 2.115,00 €

ASIENTO SOLUCION:

2.115,00	Bancos,C/C,vista euros	(57200)			
135,00	Dif. Negativas cambio	(66800)	a	Clientes (moneda Extr.)	(43040) 2.250,00

CASO PRACTICO Nº 3

* El cliente Sr. Andreu paga en efectivo 2.400,00 €, considerando de esta manera cancelada la factura que tenía pendiente y que ascendía a 2.500,00 €.

ASIENTO SOLUCION:

2.400,00	Caja Euros	(57000)			
100,00	Gastos Excepcion.	(67800)	a	Clientes (Euros)	(43000) 2.500,00

EFECTOS GIRADOS A CLIENTES (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 6

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>EFECTOS CARTERA CORTO</u>	4310		
Efectos girados con Vcmt. a corto plazo, para documentar formalmente el crédito concedido.			
<u>EFECTOS CARTERA LARGO</u>	4316	a 4300	<u>CLIENTES CORTO</u>
Efectos girados con Vcmt. a largo plazo, para documentar formalmente el crédito concedido.			Cancelación del crédito a corto representado por un documento no formal de cobro (Fra.).
		a 4302	<u>CLIENTES LARGO</u>
			Cancelación del crédito a largo representado por un documento no formal de cobro (Fra.).
		a 769	<u>INGRESOS FINANCIEROS</u>
			Mayor importe girado por conceptos de tipo financiero que aparezcan en este momento y deba satisfacerlos el cliente.
		a 135	<u>INTERESES DIFERIDOS</u>
			Mayor importe girado por intereses que deberán imputarse a varios ejercicios, según el vencimiento de los efectos.

ASIENTOS EXPLICATIVOS DEL ESQUEMA 6 (Plan 1990)

CASO PRACTICO Nº 1

* El cliente Sr. Gil, acepta dos efectos por importes de 8.000,00 € y 9.000,00 €, con vencimiento 9 y 36 meses a partir de la fecha de factura.

ASIENTO SOLUCION:

8.000,00	Ef. Cartera Corto	(4310)			
9.000,00	Ef. Cartera Largo	(4316)	a	Cientes Corto	(4300) 17.000,00

CASO PRACTICO Nº 2

* El cliente Comercial Ros, S.L. acepta una letra (con vencimiento a 3 meses) por un importe de 6.000,00 €. En dicha cantidad van incluidos los gastos de timbres y negociación, que ascienden a 1.000,00 €.

ASIENTO SOLUCION:

6.000,00	Ef. Cartera Corto	(4310)	a	Cientes Corto	(4300) 5.000,00
			a	Ingr. Financieros	(769) 1.000,00

CASO PRACTICO Nº 3

* El saldo del cliente Sr. Gómez asciende a 15.000,00 €. Para proceder a su cancelación acepta 3 efectos iguales con vencimientos 24, 26 y 28 meses. Por este aplazamiento la empresa le carga unos intereses de 600,00 €. a cada uno.

ASIENTO SOLUCION:

16.800,00	Ef. Cartera Largo	(4316)	a	Cientes Corto	(4300) 15.000,00
			a	Intereses Difer.	(135) 1.800,00

EFECTOS GIRADOS A CLIENTES (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 6

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>EFECTOS EN CARTERA</u>	43100		
Efectos girados con Vcmt. a corto plazo, para documentar formalmente el crédito concedido.			
<u>EFECTOS EN CARTERA (LARGO)</u>	43160	a 43000	<u>CLIENTES (EUROS)</u>
Efectos girados con Vcmt. a largo plazo, para documentar formalmente el crédito concedido.			
		a 43020	<u>CLIENTES (LARGO)</u>
		a 76900	<u>OTROS INGRESOS FINANCIEROS</u>
			Mayor importe girado por conceptos de tipo financiero que aparezcan en este momento y deba satisfacerlos el cliente.

NOTAS

Como se puede comprobar, con el nuevo Plan General de Contabilidad, desaparece la cuenta 135 "Ingresos por intereses diferidos", pues de acuerdo con las nuevas normas de valoración, los intereses incluidos en estos créditos no figurarán en el activo. Estos intereses se contabilizarán como ingresos según se vayan devengando.

Por lo tanto, el importe total de los intereses financieros cargados al cliente, se registrarán en una cuenta del grupo 76 "Ingresos Financieros", la cual se periodificará a final de ejercicio con abono a la cuenta 485 "Ingresos anticipados".

ASIENTOS EXPLICATIVOS DEL ESQUEMA 6 (Nuevo P.G.C.)

CASO PRACTICO Nº 1

* El cliente Sr. Gil, acepta dos efectos por importes de 8.000,00 € y 9.000,00 €, con vencimiento 9 y 36 meses a partir de la fecha de factura.

ASIENTO SOLUCION:

8.000,00	Efectos en Cartera	(43100)				
9.000,00	Efectos Cartera (Largo)	(43160)	a	Cientes (Euros)	(43000)	17.000,00

CASO PRACTICO Nº 2

* El cliente Comercial Ros, S.L. acepta una letra (con vencimiento a 3 meses) por un importe de 6.000,00 €. En dicha cantidad van incluidos los gastos de timbres y negociación, que ascienden a 1.000,00 €.

ASIENTO SOLUCION:

6.000,00	Efectos en Cartera	(43100)	a	Cientes (Euros)	(43000)	5.000,00
			a	Otros Ingr. Financieros	(76900)	1.000,00

CASO PRACTICO Nº 3

* El saldo del cliente Sr. Gómez asciende a 15.000,00 €. Para proceder a su cancelación acepta 3 efectos iguales con vencimientos 24, 26 y 28 meses. Por este aplazamiento la empresa le carga unos intereses de 600,00 €. a cada uno.

ASIENTO SOLUCION:

16.800,00	Efectos Cartera (Largo)	(43160)	a	Cientes (Euros)	(43000)	15.000,00
			a	Otros Ingr Financier.	(76900)	1.800,00

Al cierre del ejercicio, periodificamos los ingresos contabilizados:

1.800,00	Otros Ingr.Financieros	(76900)	a	Ingresos anticipados	(48500)	1.800,00
----------	------------------------	---------	---	----------------------	---------	----------

COBRO DE EFECTOS EN CARTERA (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 7

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>CAJA</u>	570		
Efectivo cobrado e ingresado en la caja de la empresa.			
<u>BANCOS</u>	572		
Importe cobrado e ingresado en una cuenta bancaria.			
<u>GTOS. EXTRAORDINARIOS</u>	678		
Parte del crédito no cobrado sin justificación alguna. Son, en definitiva, liberalidades.			
<u>DTOS. S/VENTAS PRONTO PAGO</u>	6653		
Parte del crédito no cobrado, al conceder un Dcto. motivado por cobrar antes de su vencimiento.			
<u>INTERESES DIFERIDOS</u>	135		
Anulación de los intereses cargados al anticiparse el cobro de los efectos girados a largo plazo.			
<u>IVA REPERCUTIDO</u>	477	a 4310	<u>EFECTOS EN CARTERA</u>
Menor cuota de IVA, tomando como base imponible el importe de la cuenta 6653 y 135.			Cancelación del Cdto. documentado mediante efectos con vencimiento a corto plazo.
		a 4316	<u>EFECTOS CARTERA LARGO</u>
			Cancelación anticipada del Cdto. documentado mediante efectos con vencimiento a largo plazo
		a 769	<u>INGRESOS FINANCIEROS</u>
			Mayor importe cobrado por intereses de demora u otro concepto de tipo financiero imputable al cliente, y que se manifieste al cancelar el crédito.

ASIENTOS EXPLICATIVOS DEL ESQUEMA 7 (Plan 1990)

CASO PRACTICO Nº 1

* Se recibe una transferencia bancaria por 23.000,00 €. Dicho importe es para cancelar dos efectos aceptados por un cliente y en poder de la empresa. Las dos letras tienen los siguientes importes y vencimientos:

- L/ de 10.000,00 € que vence el mes próximo.
- L/ de 13.000,00 € que vence dentro de 19 meses.

ASIENTO SOLUCION:

23.000,00	Bancos	(572)	a	Ef. Cartera Corto	(4310)	10.000,00
			a	Ef. Cartera Largo	(4316)	13.000,00

CASO PRACTICO Nº 2

Se cancela un efecto de 8.000,00 € que está en poder de la empresa y aceptado por el cliente Sr. Gil, realizándose el cobro de la siguiente forma:

- En efectivo: 4.072,00 €
- En un talón bancario: 3.000,00 €

Por realizar su pago antes del vencimiento, la empresa le concede un descuento de 928,00 € (IVA incluido).

ASIENTO SOLUCION:

4.072,00	Caja	(570)				
3.000,00	Bancos	(572)				
800,00	Dcto. Venta p.p.	(6653)				
128,00	IVA repercutido	(477)	a	Ef. Cartera Corto	(4310)	8.000,00

CASO PRACTICO Nº 3

* El cliente Sr. Ruiz paga mediante talón 6.500,00 €. Dicho importe es para cancelar a su vencimiento un efecto a su cargo de 6.700,00 €, que obra en poder de la empresa. No existe justificación para los 200,00 € que la empresa no ha cobrado.

ASIENTO SOLUCION:

6.500,00	Bancos	(572)				
200,00	Gtos. Extraordinarios	(678)	a	Ef. Cartera Corto	(4310)	6.700,00

COBRO DE EFECTOS EN CARTERA (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 7

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>CAJA EUROS</u>	57000		
Efectivo cobrado e ingresado en la caja de la empresa.			
<u>BANCOS, C/C, VISTA EUROS</u>	57200		
Importe cobrado e ingresado en una cuenta bancaria.			
<u>GTOS. EXCEPCIONALES</u>	67800		
Parte del crédito no cobrada, sin justificación alguna. Son, en definitiva, liberalidades.			
<u>DTOS. S/VENTAS PRONTO PAGO</u>	706		
Parte del crédito no cobrada, por conceder un Dcto. motivado por cobrar antes de su vencimiento.			
<u>INGRESOS ANTICIPADOS</u>	48500		
Anulación de los intereses cargados al anticiparse el cobro de los efectos girados a largo plazo.			
<u>HACIENDA PUBLICA IVA REPERC.</u>	47700	a 43100	<u>EFECTOS EN CARTERA</u>
Menos cuota de IVA, tomando como base imponible el importe de la cuenta 706.			
		a 43160	<u>EFECTOS EN CARTERA (LARGO)</u>
		a 76900	<u>OTROS INGRESOS FINANCIEROS</u>
			Mayor importe cobrado por intereses de demora u otro concepto de tipo financiero imputable al cliente. Y que se manifieste al cancelar el crédito.

ASIENTOS EXPLICATIVOS DEL ESQUEMA 7 (Nuevo P.G.C.)

CASO PRACTICO Nº 1

* Se recibe una transferencia bancaria por 23.000,00 €. Dicho importe es para cancelar dos efectos aceptados por un cliente y en poder de la empresa. Las dos letras tienen los siguientes importes y vencimientos:

- L/ de 10.000,00 € que vence el mes próximo.
- L/ de 13.000,00 € que vence dentro de 19 meses.

ASIENTO SOLUCION:

23.000,00	Bancos, C/C,vista euros	(57200)	a	Efectos en Cartera	(43100)	10.000,00
			a	Ef. Cartera (Largo)	(43160)	13.000,00

CASO PRACTICO Nº 2

Se cancela un efecto de 8.000,00 € que está en poder de la empresa y aceptado por el cliente Sr. Gil, realizándose el cobro de la siguiente forma:

- En efectivo: 4.072,00 €
- En un talón bancario: 3.000,00 €

Por realizar su pago antes del vencimiento, la empresa le concede un descuento de 928,00 € (IVA incluido).

ASIENTO SOLUCION:

4.072,00	Caja Euros	(57000)				
3.000,00	Bancos, C/C,vista euros	(57200)				
800,00	Dcto. S/Venta p.p.	(706)				
128,00	Hac.Pub. IVA reperc.	(47700)	a	Efectos en Cartera	(43100)	8.000,00

CASO PRACTICO Nº 3

* El cliente Sr. Ruiz paga mediante talón 6.500,00 €. Dicho importe es para cancelar a su vencimiento un efecto a su cargo de 6.700,00 €, que obra en poder de la empresa. No existe justificación para los 200,00 € que la empresa no ha cobrado.

ASIENTO SOLUCION:

6.500,00	Bancos, C/C,vista euros	(57200)				
200,00	Gastos Excepcionales	(67800)	a	Efectos en Cartera	(43100)	6.700,00

EFECTOS ENVIADOS AL DESCUENTO O EN GESTION DE COBRO (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 8

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>EF. GESTION COBRO CORTO</u>	4312		
Envío de los efectos a corto al banco para que este gestione el cobro de los mismos a su vencimiento.			
<u>EF. GESTION COBRO LARGO</u>	4318		
Envío de los efectos a largo al banco para que este gestione el cobro de los mismos a su vencimiento.			
<u>EF. DESCONTADOS CORTO</u>	4311		
Envío de los efectos a corto plazo al banco para que proceda a la negociación inmediata de los mismos.			
<u>EF. DESCONTADOS LARGO</u>	4317	a 4310	<u>EFECTOS CARTERA CORTO</u>
Envío de los efectos a largo plazo al banco para que proceda a la negociación inmediata de los mismos.			Cancelación del importe representado por los efectos a corto en poder de la empresa.
		a 4316	<u>EFECTOS CARTERA LARGO</u>
			Cancelación del importe representado por los efectos a largo en poder de la empresa.

ASIENTOS EXPLICATIVOS DEL ESQUEMA 8 (Plan 1990)

CASO PRACTICO Nº 1

* La empresa envía a una entidad bancaria efectos aceptados por clientes, para que se gestione el cobro de los mismos a su vencimiento. Las letras remitidas vencen en los siguientes plazos:

- 19.000,00 €, en el próximo ejercicio.
- 30.000,00 €, dentro de dos ejercicios.

ASIENTO SOLUCION:

19.000,00	Ef.Gest. cobro corto	(4312)				
30.000,00	Ef.Gest. cobro largo	(4318)	a	Ef. Cartera corto	(4310)	19.000,00
			a	Ef. Cartera largo	(4316)	30.000,00

CASO PRACTICO Nº 2

* La empresa envía al banco una remesa de efectos aceptados por sus clientes, para que se proceda a la negociación de los mismos. El detalle de los importes es el siguiente:

- L/ de 7.000,00 €, y vencimiento inferior al siguiente ejercicio.
- L/ de 4.000,00 €, y vencimiento inferior al siguiente ejercicio.
- L/ de 6.000,00 €, y vencimiento superior al siguiente ejercicio.

ASIENTO SOLUCION:

11.000,00	Ef. descontados corto	(4311)				
6.000,00	Ef. descontados largo	(4317)	a	Ef. Cartera corto	(4310)	11.000,00
			a	Ef. Cartera largo	(4316)	6.000,00

EFECTOS ENVIADOS AL DESCUENTO O EN GESTION DE COBRO (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 8

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>EFECTOS EN GESTION DE COBROS</u>	43120		
Envío de los efectos a corto al banco para que este gestione el cobro de los mismos a su vencimiento.			
<u>EFECT. GESTION COBROS (LARGO)</u>	43180		
Envío de los efectos a largo al banco para que este gestione el cobro de los mismos a su vencimiento.			
<u>EFECTOS DESCONTADOS</u>	43110		
Envío de los efectos a corto plazo al banco para que proceda a la negociación inmediata de los mismos.			
<u>EFECTOS DESCONTADOS (LARGO)</u>	43170	a 43100	<u>EFECTOS EN CARTERA</u>
Envío de los efectos a largo plazo al banco para que proceda a la negociación inmediata de los mismos.			Cancelación del importe representado por los efectos a corto en poder de la empresa.
		a 43160	<u>EFECTOS EN CARTERA (LARGO)</u>
			Cancelación del importe representado por los efectos a largo en poder de la empresa.

ASIENTOS EXPLICATIVOS DEL ESQUEMA 8 (Nuevo P.G.C.)

CASO PRACTICO Nº 1

- * La empresa envía a una entidad bancaria efectos aceptados por clientes, para que se gestione el cobro de los mismos a su vencimiento. Las letras remitidas vencen en los siguientes plazos:
- 19.000,00 €, en el próximo ejercicio.
 - 30.000,00 €, dentro de dos ejercicios.

ASIENTO SOLUCION:

19.000,00	Efectos en Gest. cobro	(43120)				
30.000,00	Ef. Gest. cobros (largo)	(43180)	a	Efectos en Cartera	(43100)	19.000,00
			a	Efectos Cartera (largo)	(43160)	30.000,00

CASO PRACTICO Nº 2

- * La empresa envía al banco una remesa de efectos aceptados por sus clientes, para que se proceda a la negociación de los mismos. El detalle de los importes es el siguiente:
- L/ de 7.000,00 €, y vencimiento inferior al siguiente ejercicio.
 - L/ de 4.000,00 €, y vencimiento inferior al siguiente ejercicio.
 - L/ de 6.000,00 €, y vencimiento superior al siguiente ejercicio.

ASIENTO SOLUCION:

11.000,00	Efectos descontados	(43110)				
6.000,00	Ef.descontados (largo)	(43170)	a	Efectos en Cartera	(43100)	11.000,00
			a	Efectos Cartera (largo)	(43160)	6.000,00

ABONO DE EFECTOS EN GESTION DE COBRO (Plan 1990))

ESQUEMA Nº 9

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>BANCOS</u>	572		
Nominal ingresado en la cuenta corriente de la empresa y correspondiente a los efectos abonados a su vencimiento.			
<u>SERVICIOS BANCARIOS</u>	626	a 4312	<u>EFECTOS GEST. COBRO CORTO</u>
Cantidad que el banco cobra en concepto de comisión y gastos menores.			Cancelación de los efectos cuyo cobro se ha gestionado al vencimiento de los mismos.
		a 572	<u>BANCOS</u>
			Importe cargado por el banco y correspondiente a su comisión por la gestión de cobro.

ASIENTOS EXPLICATIVOS DEL ESQUEMA 9 (Plan 1990)

CASO PRACTICO Nº 1

* El banco comunica que ha efectuado un abono de 19.000,00 €, en la cuenta de la empresa. Dicho ingreso corresponde a la gestión de cobro del nominal de los efectos vencidos.

ASIENTO SOLUCION:

19.000,00	Bancos	(572)	a	Efect.Gestión cobro corto	(4312)	19.000,00
-----------	--------	-------	---	---------------------------	--------	-----------

CASO PRACTICO Nº 2

* La empresa recibe notificación de un cargo de 400,00 €, efectuado por el banco y correspondiente a la "comisión y gastos menores" de los efectos cuyo cobro ha gestionado.

ASIENTO SOLUCION:

400,00	Serv. bancarios	(626)	a	Bancos	(572)	400,00
--------	-----------------	-------	---	--------	-------	--------

ABONO DE EFECTOS EN GESTION DE COBRO (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 9

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>BANCOS, C/C, VISTA EUROS</u> Nominal ingresado en la cuenta corriente de la empresa y correspondiente a los efectos abonados a su vencimiento.	57200		
<u>SERVICIOS BANCARIOS Y SIMIL.</u> Cantidad que el banco cobra en concepto de comisión y gastos menores.	62600	a 43120	<u>EFECTOS EN GESTION DE COBROS</u> Cancelación de los efectos cuyo cobro se ha gestionado al vencimiento de los mismos.
		a 57200	<u>BANCOS, C/C, VISTA EUROS</u> Importe cargado por el banco y correspondiente a su comisión por la gestión de cobro.

ASIENTOS EXPLICATIVOS DEL ESQUEMA 9 (Nuevo P.G.C.)

CASO PRACTICO Nº 1

* El banco comunica que ha efectuado un abono de 19.000,00 €, en la cuenta de la empresa. Dicho ingreso corresponde a la gestión de cobro del nominal de los efectos vencidos.

ASIENTO SOLUCION:

19.000,00 Bancos, C/C,vista euros (57200) a Efect.Gest. de cobros (43120) 19.000,00

CASO PRACTICO Nº 2

* La empresa recibe notificación de un cargo de 400,00 €, efectuado por el banco y correspondiente a la "comisión y gastos menores" de los efectos cuyo cobro ha gestionado.

ASIENTO SOLUCION:

400,00 Serv.Bancarios y simil. (62600) a Bancos,C/C,vista euros (57200) 400,00

ABONO DE EFECTOS DESCONTADOS (Plan 1990))

ESQUEMA Nº 10

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>BANCOS</u>	572		
Nominal ingresado en la cuenta corriente de la empresa y correspondiente a los efectos negociados antes de su vencimiento.			
<u>INT. DCTOS. EF. (ENT.CDTO.)</u>	6643		
Cantidad que el banco cobra en concepto de intereses por haber anticipado el importe de dichos efectos.			
<u>SERVICIOS BANCARIOS</u>	626	a 5208	<u>DEUDAS EF. DESCONTADOS</u>
Cantidad que el banco cobra en concepto de comisión y gastos menores.			Representa la deuda que existe con el banco, hasta que venzan los efectos negociados.
		a 572	<u>BANCOS</u>
			Importe cargado por el banco en concepto de intereses y gastos de negociación.

ASIENTOS EXPLICATIVOS DEL ESQUEMA 10 (Plan 1990)

CASO PRACTICO Nº 1

* El banco comunica que ha efectuado un ingreso de 34.000,00 €, en la cuenta de la empresa, motivado por el abono de la remesa de efectos enviada para su descuento.

ASIENTO SOLUCION:

34.000,00	Bancos	(572)	a	Deudas Efect. Dctos.	(5208)	34.000,00
-----------	--------	-------	---	----------------------	--------	-----------

CASO PRACTICO Nº 2

* La empresa recibe notificación de un cargo de 1.800,00 €. Dicho importe corresponde a 1.500,00 € de intereses y 300,00 € de gastos, por el abono de la remesa de efectos.

ASIENTO SOLUCION:

1.500,00	Int.Dcto.Ef.Ent.Cdto.	(6643)				
300,00	Serv. Bancarios	(626)	a	Bancos	(572)	1.800,00

ABONO DE EFECTOS DESCONTADOS (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 10

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>BANCOS, C/C, VISTA EUROS</u> Nominal ingresado en la cuenta corriente de la empresa y correspondiente a los efectos negociados antes de su vencimiento.	57200		
<u>INTERESES DCTO. EF. ENT.CDTO.</u> Cantidad que el banco cobra en concepto de intereses por haber anticipado el importe de dichos efectos.	665		
<u>SERVICIOS BANCARIOS Y SIMIL.</u> Cantidad que el banco cobra en concepto de comisión y gastos menores.	62600	a 52080	<u>DEUDAS EFECTOS DESCONTADOS</u> Representa la deuda que existe con el banco, hasta que venzan los efectos negociados.
		a 57200	<u>BANCOS, C/C, VISTA EUROS</u> Importe cargado por el banco en concepto de intereses y gastos de negociación.

ASIENTOS EXPLICATIVOS DEL ESQUEMA 10 (Nuevo P.G.C.)

CASO PRACTICO Nº 1

* El banco comunica que ha efectuado un ingreso de 34.000,00 €, en la cuenta de la empresa, motivado por el abono de la remesa de efectos enviada para su descuento.

ASIENTO SOLUCION:

34.000,00 Bancos,C/C vista euros (572) a Deudas Efect.descontados (5208) 34.000,00

CASO PRACTICO Nº 2

* La empresa recibe notificación de un cargo de 1.800,00 €. Dicho importe corresponde a 1.500,00 € de intereses y 300,00 € de gastos, por el abono de la remesa de efectos.

ASIENTO SOLUCION:

1.500,00 Int.Dcto.Ef.Ent.Cdto.(otras) (66530)
300,00 Serv. Bancarios y simil. (62600) a Bancos,C/C vista euros (57200) 1.800,00

**ANULACION DE EFECTOS NEGOCIADOS AL SER ATENDIDOS O IMPAGADOS
(Plan 1990)**

ESQUEMA Nº 11

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>DEUDA EF. DESCONTADOS</u>	5208	a 4311	<u>EF. DESCONTADOS CORTO</u>
Cancelación de la deuda existente con el banco, al llegar al vencimiento de los efectos que se habían negociado y resultar atendidos o impagados.			Cancelación de los efectos que se enviaron al banco para su descuento y han vencido.

ASIENTO EXPLICATIVO DEL ESQUEMA 11 (Plan 1990)

CASO PRACTICO Nº 1

* Llegado el vencimiento de los efectos descontados por un nominal de 13.000,00 €, éstos han sido atendidos por los clientes.

ASIENTO SOLUCION:

13.000,00 Deuda Ef. Dctdos. (5208) a Efect. Descontados corto (4311) 13.000,00

**ANULACION DE EFECTOS NEGOCIADOS AL SER ATENDIDOS O IMPAGADOS
(Nuevo P.G.C.)**

ESQUEMA Nº 11

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>DEUDAS EFECTOS DESCONTADOS</u>	52080	a 43110	<u>EFECTOS DESCONTADOS</u>
Cancelación de la deuda existente con el banco, al llegar al vencimiento de los efectos que se habían negociado y resultar atendidos o impagados.			Cancelación de los efectos que se enviaron al banco para su descuento y han vencido.

ASIENTO EXPLICATIVO DEL ESQUEMA 11 (Plan 1990)

CASO PRACTICO Nº 1

* Llegado el vencimiento de los efectos descontados por un nominal de 13.000,00 €, éstos han sido atendidos por los clientes.

ASIENTO SOLUCION:

13.000,00	Deuda Ef. Dctdos.	(52080)	a	Efectos Descontados	(43110)	13.000,00
-----------	-------------------	---------	---	---------------------	---------	-----------

EFECTOS IMPAGADOS (Plan 1990))

ESQUEMA Nº 12

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>EFECTOS IMPAGADOS</u> Efectos que han resultado impagados por los clientes a su vencimiento. Se incluye el nominal devuelto y los gastos, siempre que estos se consideren por cuenta del cliente.	4315		
<u>SERVICIOS BANCARIOS</u> Gastos producidos por el impagado, cuando estos se consideren a cargo de la empresa.	626	a	<u>BANCOS</u> Nominal y gastos de devolución que el banco nos carga en cuenta por los efectos que se descontaron o gastos por la gestión de cobro realizada.
		a	<u>EFECTOS CARTERA CORTO</u> Cancelación de los efectos en cartera a corto, que no han sido atendidos a su vencimiento.
		a	<u>EFECTOS GESTION COBRO CORTO</u> Cancelación de los efectos a corto enviados al banco en gestión de cobro y no han sido atendidos a su vencimiento.
		a	<u>INGR. FINANCIEROS</u> Intereses de demora que la empresa puede cargar al cliente que ocasiona el impagado.

ASIENTOS EXPLICATIVOS DEL ESQUEMA 12 (Plan 1990)

CASO PRACTICO Nº 1

* El banco comunica que ha recibido devueltos efectos que fueron negociados por valor de 28.000,00 €. Igualmente informa que los gastos de dicha devolución ascienden a 1.200,00 €, y los carga en la cuenta de la empresa. (Dichos gastos se consideran por cuenta del cliente).

ASIENTO SOLUCION:

29.200,00	Ef. impagados	(4315)			
28.000,00	Deuda Ef. Dctos.	(5208)	a	Bancos	(572) 29.200,00
			a	Ef. Descontados corto	(4311) 28.000,00

CASO PRACTICO Nº 2

* Efectos enviados al banco en gestión de cobro por importe de 18.500,00 €, no han sido atendidos por los clientes a su vencimiento. Los gastos de devolución que el banco cobra por su gestión ascienden a 200,00 €. (Dichos gastos no los considera la empresa por cuenta del cliente).

ASIENTO SOLUCION:

18.500,00	Ef. impagados	(4315)			
200,00	Serv. bancarios.	(626)	a	Ef. Gest. cobro	(4312) 18.500,00
			a	Bancos	(572) 200,00

CASO PRACTICO Nº 3

* Un efecto de 4.000,00 €, que la empresa tiene en su poder, no ha sido atendido por el cliente a su vencimiento. Por este motivo, la empresa le carga 300,00 €, en concepto de intereses de demora.

ASIENTO SOLUCION:

4.300,00	Ef. impagados	(4315)	a	Ef. Cartera corto	(4310) 4.000,00
			a	Ingr. Financieros	(769) 300,00

CASO PRACTICO Nº 4

* El impagado anterior de 4.300,00 €, vuelve a ser girado y negociado por la empresa, cargándole también al cliente: 500,00 €, de intereses y 100,00 € de otros gastos correspondientes al redescuento del nuevo efecto. El banco realiza el abono en cuenta.

ASIENTO SOLUCION:

4.900,00	Ef. Descontados corto	(4311)	a	Ef. Impagados	(4315)	4.300,00
			a	Ingr. Financieros	(769)	600,00
<hr/>						
4.300,00	Banco	(572)				
500,00	Int.Dcto.Ef.Ent.Cdto.	(6643)				
100,00	Serv. Bancarios	(626)	a	Deuda Ef. Dctos.	(5208)	4.900,00

EFECTOS IMPAGADOS (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 12

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>EF. COMERCIALES IMPAGADOS</u> Efectos que han resultado impagados por los clientes a su vencimiento. Se incluye el nominal devuelto y los gastos, siempre que éstos se consideren por cuenta del cliente.	43150		
<u>SERVICIOS BANCARIOS Y SIMIL.</u> Gastos producidos por el impagado, cuando estos se consideren a cargo de la empresa.	62600	a	57200
		a	43100
		a	43120
		a	76900
			<u>BANCOS, C/C, VISTA EUROS</u> Nominal y gastos de devolución que el banco nos carga en cuenta por los efectos que se descontaron o gastos por la gestión de cobro realizada.
			<u>EFECTOS EN CARTERA</u> Cancelación de los efectos en cartera a corto, que no han sido atendidos a su vencimiento.
			<u>EFECTOS EN GESTION DE COBROS</u> Cancelación de los efectos a corto enviados al banco en gestión de cobro y no han sido atendidos a su vencimiento.
			<u>OTROS INGRESOS FINANCIEROS</u> Intereses de demora que la empresa puede cargar al cliente que ocasiona el impagado.

ASIENTOS EXPLICATIVOS DEL ESQUEMA 12 (Nuevo P.G.C.)

CASO PRACTICO Nº 1

* El banco comunica que ha recibido devueltos efectos que fueron negociados por valor de 28.000,00 €. Igualmente informa que los gastos de dicha devolución ascienden a 1.200,00 €, y los carga en la cuenta de la empresa. (Dichos gastos se consideran por cuenta del cliente).

ASIENTO SOLUCION:

29.200,00	Ef. Comerc.impagados	(43150)			
28.000,00	Deudas Ef. Dctos.	(52080)	a	Bancos,C/C,vista euros	(57200) 29.200,00
			a	Efectos Descontados	(43110) 28.000,00

CASO PRACTICO Nº 2

* Efectos enviados al banco en gestión de cobro por importe de 18.500,00 €, no han sido atendidos por los clientes a su vencimiento. Los gastos de devolución que el banco cobra por su gestión ascienden a 200,00 €. (Dichos gastos no los considera la empresa por cuenta del cliente).

ASIENTO SOLUCION:

18.500,00	Ef. Comerc.impagados	(43150)			
200,00	Serv.Bancarios y simil.	(62600)	a	Efectos en Gest. cobros	(43120) 18.500,00
			a	Bancos,C/C,vista euros	(57200) 200,00

CASO PRACTICO Nº 3

* Un efecto de 4.000,00 €, que la empresa tiene en su poder, no ha sido atendido por el cliente a su vencimiento. Por este motivo, la empresa le carga 300,00 €, en concepto de intereses de demora.

ASIENTO SOLUCION:

4.300,00	Ef. Comerc.impagados	(43150)	a	Efectos en Cartera	(43100) 4.000,00
			a	Otros Ingr. Financieros	(76900) 300,00

CASO PRACTICO Nº 4

* El impagado anterior de 4.300,00 €, vuelve a ser girado y negociado por la empresa, cargándole también al cliente: 500,00 €, de intereses y 100,00 € de otros gastos correspondientes al redescuento del nuevo efecto. El banco realiza el abono en cuenta.

ASIENTO SOLUCION:

4.900,00	Efectos Descotados	(43110)	a	Ef. Comerc.impagados	(43150)	4.300,00
			a	Otros Ingr. Financieros	(76900)	600,00
<hr/>						
4.300,00	Bcos.,C/C,vista euros	(57200)				
500,00	Int.Dcto.Ef.Ent.Cdto.	(66530)				
100,00	Serv. Bancarios y Sim.	(62600)	a	Deudas Ef. Dctos.	(52080)	4.900,00

CLIENTES DE DUDOSO COBRO (Plan 1990))

ESQUEMA Nº 13

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>CLIENTES DUDOSOS</u> Importe correspondiente a créditos concedidos y no satisfechos a su vencimiento, considerados de difícil cobro según la normativa legal aplicable.	435	a 4315	<u>EFFECTOS IMPAGADOS</u> Cancelación de los saldos por efectos devueltos.
		a 4300	<u>CLIENTES CORTO</u> Cancelación de saldos representados en Fras. a corto plazo no atendidas.
		a 4302	<u>CLIENTES LARGO</u> Cancelación de saldos correspondientes a Fras. a largo plazo consideradas de dudoso cobro.
<u>DOTACION PROVISION</u> Creación del gasto, al estimar probable la no realización del crédito considerado anteriormente como dudoso.	694	a 490	<u>PROVISION INSOLVENCIAS</u> Anula el saldo del crédito considerado de dudoso cobro (435), dándole de esta forma efectividad al gasto creado en la Cta. 694.

ASIENTO EXPLICATIVO DEL ESQUEMA 13 (Plan 1990)

CASO PRACTICO Nº 1

- * Tras hacer un estudio de los saldos pendientes de cobro que existen por créditos concedidos y de acuerdo con la legislación que regula las insolvencias, la empresa decide considerar como dudosos los siguientes saldos:
- a) Efectos devueltos por 11.000,00 €.
 - b) Facturas impagadas por 3.500,00 €.
 - c) Una factura de un cliente al que deberían cobrarse 6.000,00 €, dentro de 27 meses y está en suspensión de pagos.

Por dichos saldos se crea la correspondiente provisión.

ASIENTO SOLUCION:

20.500,00	Clientes dudosos	(435)	a	Efectos impagados	(4315)	11.000,00
				a Clientes corto	(4300)	3.500,00
				a Clientes largo	(4302)	6.000,00
20.500,00	Dotación provisión	(694)	a	Prov. insolvencias	(490)	20.500,00

CLIENTES DE DUDOSO COBRO (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 13

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>CLIENTES DE DUDOSO COBRO</u> Importe correspondiente a créditos concedidos y no satisfechos a su vencimiento, considerados de difícil cobro según la normativa legal aplicable.	43600	a	<u>43150</u> <u>EFFECTOS COMERCIALES IMPAG.</u> Cancelación de los saldos por efectos devueltos.
		a	<u>43100</u> <u>EFFECTOS EN CARTERA</u> Cancelación de saldos representados en Fras. a corto plazo no atendidas.
		a	<u>43160</u> <u>EFFECTOS EN CARTERA (LARGO)</u> Cancelación de saldos correspondientes a Fras. a largo plazo consideradas de dudoso cobro.
<u>PERD.DETERIORO CDTOS.COM.</u> Creación del gasto, al estimar probable la no realización del crédito considerado anteriormente como dudoso.	694	a	<u>49</u> <u>DETERIORO CDTOS.COM.C/PLAZO</u> Anula el saldo del crédito considerado de dudoso cobro (43360 y 43600), dándole de esta forma efectividad al gasto creado en la Cta. 694.

ASIENTO EXPLICATIVO DEL ESQUEMA 13 (Nuevo P.G.C.)

CASO PRACTICO Nº 1

* Tras hacer un estudio de los saldos pendientes de cobro que existen por créditos concedidos y de acuerdo con la legislación que regula las insolvencias, la empresa decide considerar como dudosos los siguientes saldos:

- a) Efectos devueltos por 11.000,00 €.
- b) Facturas impagadas por 3.500,00 €.
- c) Una factura de un cliente al que deberían cobrarse 6.000,00 €, dentro de 27 meses y está en suspensión de pagos.

Por dichos saldos se crea la correspondiente provisión.

ASIENTO SOLUCION:

20.500,00	Cientes dudoso cobro	(43600)	a	Ef.Comerc. impagados	(43150)	11.000,00
				a	Cientes (euros)	(43000) 3.500,00
				a	Cientes (largo)	(43020) 6.000,00
20.500,00	Perd.Deter.Cdtos.Com.	(694)	a	Det.Cdtos.Com.C/Plazo	(49)	20.500,00

CANCELACION DE CLIENTES DUDOSOS (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 14

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>PER. CREDITOS INCOBRABLES</u> Importe de créditos dudosos que pasan a ser definitivamente incobrables.	650		
<u>CAJA</u> Importe de créditos dudosos que la empresa ha cobrado en efectivo e ingresado en su caja.	570		
<u>BANCOS</u> Importe de créditos dudosos que la empresa ha cobrado e ingresado en una cuenta bancaria.	572	a 435	<u>CLIENTES DUDOSOS</u> Cancelación de los créditos dudosos que han sido cobrados o considerados como fallidos definitivos.
<u>PROVISION INSOLVENCIAS</u> Apunte que convierte los créditos dudosos cancelados en una partida de realizable sin compensación alguna.	490	a 794	<u>EXCESO DE PROVISION</u> Importe del ingreso que anula el gasto creado (694) cuando se consideró el crédito de dudosa realización.

ASIENTO EXPLICATIVO DEL ESQUEMA 14 (Plan 1990)

CASO PRACTICO Nº 1

- * De los saldos que la empresa tiene considerados como dudosos se obtiene la siguiente información:
- Se ha cobrado en efectivo 2.500,00 €.
 - Se ha recibido transferencia bancaria por 7.500,00 €.
 - Se considera insolvencia definitiva un saldo de 5.000,00 €, por existir sentencia judicial firme.

ASIENTO SOLUCION:

2.500,00	Caja	(570)			
7.500,00	Bancos	(572)			
5.000,00	Pérd.Cdtos.Incob.	(650)	a	Clientes dudosos	(435) 15.000,00
15.000,00	Prov. Insolvencias	(490)	a	Exceso Provisiones	(794) 15.000,00

CANCELACION DE CLIENTES DUDOSOS (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 14

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>PER. CDTOS. COM. INCOBRABLES</u> Importe de créditos dudosos que pasan a ser definitivamente incobrables.	65000		
<u>CAJA EUROS</u> Importe de créditos dudosos que la empresa ha cobrado en efectivo e ingresado en su caja.	57000		
<u>BANCOS, C/C, VISTA EUROS</u> Importe de créditos dudosos que la empresa ha cobrado e ingresado en una cuenta bancaria.	57200	a 43600	<u>CLIENTES DE DUDOSO COBRO</u> Cancelación de los créditos dudosos que han sido cobrados o considerados como fallidos definitivos.
<u>DETERIORO CDTOS.COM.C/PLAZO</u> Apunte que convierte los créditos dudosos cancelados en una partida de realizable sin compensación alguna.	49	a 79400	<u>REVERSION DET.CDTOS.COMERC.</u> Importe del ingreso que anula el gasto creado (694) cuando se consideró el crédito de dudosa realización.

ASIENTO EXPLICATIVO DEL ESQUEMA 14 (Nuevo P.G.C.)

CASO PRACTICO Nº 1

- * De los saldos que la empresa tiene considerados como dudosos se obtiene la siguiente información:
- Se ha cobrado en efectivo 2.500,00 €.
 - Se ha recibido transferencia bancaria por 7.500,00 €.
 - Se considera insolvencia definitiva un saldo de 5.000,00 €, por existir sentencia judicial firme.

ASIENTO SOLUCION:

2.500,00	Caja euros	(57000)			
7.500,00	Bancos,C/C,vista euros	(57200)			
5.000,00	Pérd.Cdtos.Com.Incob.	(65000)	a	Clientes dudoso cobro (43600)	15.000,00
15.000,00	Det.Cdtos.Com.C/Plazo	(49)	a	Rever.Det.Cdtos.Com (79400)	15.000,00

ENVASES RECUPERABLES ENTREGADOS (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 15

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>CLIENTES CORTO</u>	4300		
Créditos a corto plazo concedidos y representados mediante Fra.			
<u>CLIENTES LARGO</u>	4302	a 759	<u>SERVICIOS DIVERSOS</u>
Créditos a largo plazo concedidos y representados mediante Fra.			Importe facturado a los clientes en concepto de la utilización que estos hacen de los envases.
		a 4360	<u>ENVASES DEVOLVER CORTO</u>
			Representa los envases entregados a clientes con facultad de devolución por estos, en un plazo corto, y simultáneamente sirve para compensar el importe que por este concepto se carga a clientes.
		a 4361	<u>ENVASES DEVOLVER LARGO</u>
			Representa los envases entregados a clientes con facultad de devolución por estos, en un plazo largo, y simultáneamente sirve para compensar el importe que por este concepto se carga a clientes.
		a 477	<u>IVA REPERCUTIDO</u>
			Cuota de IVA tomando como base imponible el valor de los envases entregados y la cantidad facturada en concepto de utilización de los mismos.

ASIENTO EXPLICATIVO DEL ESQUEMA 15 (Plan 1990)

CASO PRACTICO Nº 1

* Se confecciona una factura por envases recuperables a corto plazo. El detalle de la misma es el siguiente:

- Valor de los envases	13.000,00 €
- Cargo por utilización	1.000,00 €
	<hr/>
Base Imponible	14.000,00 €
16% IVA	2.240,00 €
	<hr/>
TOTAL FACTURA	16.240,00 €

Los envases facturados acompañan a un producto sujeto a IVA.

ASIENTO SOLUCION:

16.240,00	Cientes Corto	(4300)	a	Env.Devolver Corto	(4360)	13.000,00	
				a	Servicios Diversos	(759)	1.000,00
				a	IVA Repercutido	(477)	2.240,00

ENVASES RECUPERABLES ENTREGADOS (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 15

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>CLIENTES (EUROS)</u>	43000		
Créditos a corto plazo concedidos y representados mediante factura.			
<u>CLIENTES (LARGO)</u>	43020	a 75900	<u>INGRESOS SERVICIOS DIVERSOS</u>
Créditos a largo plazo concedidos y representados mediante factura.			Importe facturado a los clientes en concepto de la utilización que éstos hacen de los envases.
		a 43700	<u>ENVASES DEVO. CLIENTES (CORTO)</u>
			Representa los envases entregados a clientes con facultad de devolución por éstos, en un plazo corto, y simultáneamente sirve para compensar el importe que por este concepto se carga a clientes.
		a 43710	<u>ENVASES DEV. CLIENTES (LARGO)</u>
			Representa los envases entregados a clientes con facultad de devolución por éstos, en un plazo largo, y simultáneamente sirve para compensar el importe que por este concepto se carga a clientes.
		a 47700	<u>IHACIENDA PUBLICA VA REPERCUT.</u>
			Cuota de IVA tomando como base imponible el valor de los envases entregados y la cantidad facturada en concepto de utilización de los mismos.

ASIENTO EXPLICATIVO DEL ESQUEMA 15 (Nuevo P.G.C.)

CASO PRACTICO Nº 1

* Se confecciona una factura por envases recuperables a corto plazo. El detalle de la misma es el siguiente:

- Valor de los envases	13.000,00 €
- Cargo por utilización	1.000,00 €
	<hr/>
Base Imponible	14.000,00 €
16% IVA	2.240,00 €
	<hr/>
TOTAL FACTURA	16.240,00 €

Los envases facturados acompañan a un producto sujeto a IVA.

ASIENTO SOLUCION:

16.240,00	Clientes (Euros)	(43000)	a	Env.Dev.Clientes (Corto)	(43700)	13.000,00	
				a	Ingresos Servic. Diversos	(75900)	1.000,00
				a	Hacienda Pub.IVA Reperc.	(47700)	2.240,00

ENVASES RECUPERADOS (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 16

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>ENVASES DEVOLVER CORTO</u>	4360		
Cancelación del saldo que representa el valor de los envases, al efectuarse la devolución de los mismos.			
<u>ENVASES DEVOLVER LARGO</u>	4361		
Cancelación del saldo que representa el valor de los envases, al efectuarse devolución anticipada de los mismos.			
<u>IVA REPERCUTIDO</u>	477	a 4300	<u>CLIENTES CORTO</u>
Cuota de IVA que se anula al materializarse la devolución de los envases.			Cancelación de los créditos concedidos a corto plazo.
		a 4302	<u>CLIENTES LARGO</u>
			Cancelación de los créditos a largo plazo, al anticipar los clientes la devolución de los envases.

ASIENTO EXPLICATIVO DEL ESQUEMA 16 (Nuevo P.G.C.)

CASO PRACTICO Nº 1

* El cliente Sr. Gil devuelve envases por valor de 3.000,00 €. La empresa le extiende la siguiente nota de abono:	
- Valor de los envases devueltos	3.000,00 €
- 16% de IVA	480,00 €
TOTAL ABONO	3.480,00 €

ASIENTO SOLUCION:

3.000,00	Envases Devolver Corto	(4360)			
480,00	IVA Repercutido	(477)	a	Clientes Corto	(4300) 3.480,00

ENVASES RECUPERADOS (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 16

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>ENVASES DEV. CLIENTES (CORTO)</u>	43700		
Cancelación del saldo que representa el valor de los envases a corto, al efectuarse la devolución de los mismos.			
<u>ENVASES DEV. CLIENTES (LARGO)</u>	43710		
Cancelación del saldo que representa el valor de los envases a largo, al efectuarse la devolución de los mismos.			
<u>HACIENDA PUBLICA IVA REPERC.</u>	47700	a 43000	<u>CLIENTES (EUROS)</u>
Cuota de IVA que se anula al materializarse la devolución de los envases.			Cancelación de los créditos concedidos a corto plazo.
		a 43020	<u>CLIENTES (LARGO)</u>
			Cancelación de los créditos a largo plazo, al anticipar los clientes la devolución de los envases.

ASIENTO EXPLICATIVO DEL ESQUEMA 16 (Nuevo P.G.C.)

CASO PRACTICO Nº 1

* El cliente Sr. Gil devuelve envases por valor de 3.000,00 €. La empresa le extiende la siguiente nota de abono:	
- Valor de los envases devueltos	3.000,00 €
- 16% de IVA	480,00 €
TOTAL ABONO	3.480,00 €

ASIENTO SOLUCION:

3.000,00	Envases Dev.Clientes (Corto)	(43700)			
480,00	Hacienda Púb.IVA Reperc.	(47700)	a	Clientes (Euros)	(43000) 3.480,00

ENVASES ENTREGADOS Y CONSIDERADOS VENTA FIRME (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 17

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>ENVASES DEVOLVER CORTO</u> Cancelación del saldo que representa el valor de los envases a corto que pasan a tener consideración de venta en firme y cuyo IVA se contempló al entregarlos.	4360		
<u>ENVASES DEVOLVER LARGO</u> Cancelación del saldo que representa el valor de los envases a largo que pasan a tener consideración de venta en firme y cuyo IVA se contempló al entregarlos.	4361	a 704	<u>VENTAS ENVASES</u> Representa que los envases entregados tienen carácter de venta en firme.

ASIENTO EXPLICATIVO DEL ESQUEMA 17 (Plan 1990)

CASO PRACTICO Nº 1

* El cliente Sr. Gil comunica a la empresa que se queda para su uso envases por valor de 2.000,00 €, que debía devolver antes de un año.

ASIENTO SOLUCION:

2.000,00 Envases Devolver Corto (4360) a Ventas de Envases (704) 2.000,00

ENVASES ENTREGADOS Y CONSIDERADOS VENTA FIRME (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 17

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>ENVASES DEV. CLIENTES (CORTO)</u> Cancelación del saldo que representa el valor de los envases a corto que pasan a tener consideración de venta en firme y cuyo IVA se contempló al entregarlos.	43700		
<u>ENVASES DEV. CLIENTES (LARGO)</u> Cancelación del saldo que representa el valor de los envases a largo que pasan a tener consideración de venta en firme y cuyo IVA se contempló al entregarlos.	43710	a 70400	<u>VENTAS ENVASES Y EMBALAJES</u> Representa que los envases entregados tienen carácter de venta en firme.

ASIENTO EXPLICATIVO DEL ESQUEMA 17 (Nuevo P.G.C.)

CASO PRACTICO Nº 1

* El cliente Sr. Gil comunica a la empresa que se queda para su uso envases por valor de 2.000,00 €, que debía devolver antes de un año.

ASIENTO SOLUCION:

2.000,00 Envases Dev.Client. (Corto) (43700) a Ventas Env. y Embalajes (70400) 2.000,00

AJUSTES DE SALDOS EN EUROS (ANTES DEL CIERRE) (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 18

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>ANTICIPOS LARGO</u>	4375		
Ajuste del saldo de los anticipos.			
<u>CLIENTES CORTO</u>	4300		
Ajuste del saldo por facturas pendientes.			
<u>EFFECTOS CARTERA CORTO</u>	4310		
Ajuste del saldo de ef. cartera.			
<u>EFFECTOS GESTION COBRO CORTO</u>	4312		
Ajuste del saldo ef. gestión cobro.			
<u>EFEC. DESCONTADOS CORTO</u>	4311		
Ajuste del saldo de efectos descontados			
<u>ENVASES DEVOLVER LARGO</u>	4361	a 4372	<u>ANTICIPOS CORTO</u>
Ajuste del saldo de envases a devolver por clientes.			
		a 4302	<u>CLIENTES LARGO</u>
		a 4316	Ajuste del saldo por fras. pendientes.
		a 4318	<u>EFFECTOS CARTERA LARGO</u>
		a 4317	Ajuste del saldo de efectos cartera.
		a 4360	<u>EFEC. GESTION COBRO LARGO</u>
			Ajuste del saldo ef. gestión cobro.
			<u>EFEC. DESCONTADOS LARGO</u>
			Ajuste del saldo efectos descontados.
			<u>ENVASES DEVOLVER CORTO</u>
			Ajuste del saldo de envases a devolver por clientes.

ASIENTO EXPLICATIVO DEL ESQUEMA 18 (Plan 1990)

CASO PRACTICO Nº 1

* Antes de cerrar el ejercicio, la empresa procede a realizar los siguientes ajustes:

- a) Anticipos recibidos a largo por 9.500,00 €, pasan en este momento a ser "a corto plazo".
- b) Clientes con créditos a largo por 26.000,00 €, pasan a ser "a corto plazo" para el siguiente ejercicio.
- c) Efectos descontados (con vencimiento a largo) por 13.000,00 €, se convierten en "vencimiento a corto plazo" para el próximo ejercicio.

ASIENTO SOLUCION:

9.500,00	Anticipos a Largo	(4375)				
26.000,00	Clientes a Corto	(4300)				
13.000,00	Efectos Dctdos. Corto	(4311)	a	Anticipos a Corto	(4372)	9.500,00
				Clientes a Largo	(4302)	26.000,00
				Efectos Dctdos. Largo	(4317)	13.000,00

AJUSTE DE SALDOS EN EUROS (Antes del cierre) (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 18

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>ANTICIPOS CLIENTES LARGO</u>	181		
Ajuste del saldo de los anticipos.			
<u>CLIENTES (EUROS)</u>	43000		
Ajuste del saldo por facturas pendientes.			
<u>EFFECTOS EN CARTERA</u>	43100		
Ajuste del saldo de efectos en cartera.			
<u>EFFECTOS EN GESTION COBROS</u>	43120		
Ajuste del saldo de efectos en gestión de cobro.			
<u>EFFECTOS DESCONTADOS</u>	43110		
Ajuste del saldo de efectos descontados			
<u>ENVASES DEV.CLIENTES (LARGO)</u>	43710	a 43800	<u>ANTICIPOS CLIENTES CORTO</u>
Ajuste del saldo de envases a devolver por clientes.			Ajuste del saldo de los anticipos.
		a 43020	<u>CLIENTES (LARGO)</u>
			Ajuste del saldo por facturas pendientes.
		a 43160	<u>EFFECTOS EN CARTERA (LARGO)</u>
			Ajuste del saldo de efectos en cartera.
		a 43180	<u>EFFECTOS GESTION COBRO (LARGO)</u>
			Ajuste del saldo de efectos en gestión de cobro.
		a 43170	<u>EFFECTOS DESCONTADOS (LARGO)</u>
			Ajuste del saldo de efectos descontados.
		a 43700	<u>ENVASES DEV.CLIENTES (CORTO)</u>
			Ajuste del saldo de envases a devolver por clientes.

ASIENTO EXPLICATIVO DEL ESQUEMA 18 (Nuevo P.G.C.)

CASO PRACTICO Nº 1

* Antes de cerrar el ejercicio, la empresa procede a realizar los siguientes ajustes:

- a) Anticipos recibidos a largo por 9.500,00 €, pasan en este momento a ser “a corto plazo”.
- b) Clientes con créditos a largo por 26.000,00 €, pasan a ser “a corto plazo” para el siguiente ejercicio.
- c) Efectos descontados (con vencimiento a largo) por 13.000,00 €, se convierten en “vencimiento a corto plazo” para el próximo ejercicio.

ASIENTO SOLUCION:

9.500,00	Anticip. Clientes Largo	(18100)			
26.000,00	Clientes (Euros)	(43000)			
13.000,00	Efectos Descontados	(43110)	a	Anticip. Clientes Corto	(43800) 9.500,00
				Clientes (Largo)	(43020) 26.000,00
				Efectos Dctdos.(Largo)	(43170) 13.000,00

AJUSTE DE SALDOS EN MONEDA EXTRANJERA (ANTES DEL CIERRE)
(Plan 1990)

ESQUEMA Nº 19

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>DIF. NEGATIVAS CAMBIO</u> Menor valor de los créditos en moneda extranjera, por haber disminuido el cambio al cierre del ejercicio.	6680	a 4301	<u>CLIENTES MON. EXTRAJERA CORTO</u> Disminución del importe del crédito a corto en moneda extranjera.
		a 4303	<u>CLIENTES MON. EXTRANJ. LARGO</u> Disminución del importe del crédito a largo en moneda extranjera.
<u>CLIENTES MON.EXTRANJ.CORTO</u> Aumento del importe del crédito a corto en moneda extranjera.	4301		
<u>CLIENTES MON.EXTRANJ.LARGO</u> Aumento del importe del crédito a largo en moneda extranjera.	4303	a 1360	<u>DIF.POS.MON.EXTRANJERA</u> Representa un mayor valor de los créditos en moneda extranjera, por haber aumentado el cambio al cierre del ejercicio.
<u>DIF.POS.MON.EXTRANJERA</u> Cancelación del saldo que representa el aumento del cambio experimentado al cierre del ejercicio anterior.	1360	a 7680	<u>DIF. POSITIVA CAMBIO</u> Representa el mayor ingreso que se materializa al realizar el cobro del crédito en moneda extranjera.

ASIENTOS EXPLICATIVOS DEL ESQUEMA 19 (Plan 1990)

CASO PRACTICO Nº 1

* Antes de cerrar el ejercicio (al 31/12/2006) la empresa procede al ajuste de los créditos a corto concedidos en moneda extranjera. Par ello se sabe que el cambio actual del Dólar U.S.A. ha disminuido el saldo de un cliente en 3.700,00 €. También se comprueba que el cambio actual del Franco Suizo ha aumentado el saldo de otro cliente a corto en 1.200,00 €.

ASIENTO SOLUCION:

3.700,00	Dif. Nega. cambio	(6680)	a	Cientes Mon.Ext.Corto (En \$ U.S.A.)	(4301)	3.700,00
1.200,00	Cientes Mon.Ext.Corto	(4301)	a	Dif.Posit.Mon.Ext.	(1360)	1.200,00

CASO PRACTICO Nº 2

* Llegado el mes de Marzo de 2007 se realiza el cobro que tiene pendiente el cliente extranjero (en Francos Suizos) y cuyo importe asciende a 35.000,00 €. En dicho saldo está incluido el ajuste positivo realizado al 31/12/2006, por 1.200,00 €, y el cambio del Franco Suizo no ha variado.

ASIENTO SOLUCION:

35.000,00	Bancos	(572)				
1.200,00	Dif.Posit.Mon.Extraj.	(1360)	a	Cientes Mon.Ext.Corto	(4301)	35.000,00
			a	Dif.Posit.Cambio	(7680)	1.200,00

**AJUSTE DE SALDOS EN MONEDA EXTRANJERA (ANTES DEL CIERRE)
(Nuevo P.G.C.)**

ESQUEMA Nº 19

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>DIFERENCIAS NEGATIVAS CAMBIO</u> Menor valor de los créditos en moneda extranjera, por haber disminuido el cambio al cierre del ejercicio.	66800	a 43040	<u>CLIENTES (MONEDA EXTRAJERA)</u> Disminución del importe del crédito a corto en moneda extranjera.
		a 43030	<u>CLIENTES MON. EXTRANJ. (LARGO)</u> Disminución del importe del crédito a largo en moneda extranjera.
<u>CLIENTES (MONEDA EXTRANJERA)</u> Aumento del importe del crédito a corto en moneda extranjera.	43040		
<u>CLIENTES MON.EXTRANJ.(LARGO)</u> Aumento del importe del crédito a largo en moneda extranjera.	43030	a 76800	<u>DIFERENCIAS POSITIVAS CAMBIO</u> Representa un mayor valor de los créditos en moneda extranjera, por haber aumentado el cambio al cierre del ejercicio.

NOTAS

En estos supuestos, con el PGC de 1990 se utilizaba la cuenta 1360 "Diferencias positivas en moneda extranjera". Sin embargo, en el nuevo PGC y según la norma de valoración 11ª se establece que las diferencias de cambio tanto positivas como negativas, se reconocerán en la cuenta de Pérdidas y Ganancias del ejercicio en que surjan.

ASIENTOS EXPLICATIVOS DEL ESQUEMA 19 (Nuevo P.G.C.)

CASO PRACTICO Nº 1

* Antes de cerrar el ejercicio (al 31/12/2006) la empresa procede al ajuste de los créditos a corto concedidos en moneda extranjera. Par ello se sabe que el cambio actual del Dólar U.S.A. ha disminuido el saldo de un cliente en 3.700,00 €. También se comprueba que el cambio actual del Franco Suizo ha aumentado el saldo de otro cliente a corto en 1.200,00 €.

ASIENTO SOLUCION:

3.700,00	Dif. Nega. cambio	(66800)	a	Cientes (Mon.Extranj.) (En \$ U.S.A.)	(43040)	3.700,00
1.200,00	Cientes (Mon.Extranj.)	(43040)	a	Dif. Positivas Cambio	(76800)	1.200,00

CASO PRACTICO Nº 2

* Llegado el mes de Marzo de 2007 se realiza el cobro que tiene pendiente el cliente extranjero (en Francos Suizos) y cuyo importe asciende a 35.000,00 €. En dicho saldo está incluido el ajuste positivo realizado al 31/12/2006, por 1.200,00 €, y el cambio del Franco Suizo no ha variado.

ASIENTO SOLUCION:

35.000,00	Bancos,C/C,vista euros	(57200)	a	Cientes (Mon.Extranj.)	(43040)	35.000,00
-----------	------------------------	---------	---	------------------------	---------	-----------

PERIODIFICACION DE LOS INTERESES (ANTES DEL CIERRE) (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 20

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>INTERESES DIFERIDOS</u> Cancelación del importe de intereses que deben imputarse al ejercicio que se cierra.	135	a 769	<u>INGRESOS FINANCIEROS</u> Ingresos que corresponden al ejercicio que se cierra.

ASIENTO EXPLICATIVO DEL ESQUEMA 20 (Plan 1990)

CASO PRACTICO Nº 1

* Antes del cierre la empresa procede a imputar como ingresos del ejercicio los intereses diferidos cargados a clientes por el aplazamiento de créditos concedidos. Dicha periodificación se efectúa en base a los cobros vencidos y el importe de los intereses asciende a 4.500,00 €.

ASIENTO SOLUCION:

4.500,00	Intereses Diferidos	(135)	a	Ingresos Financieros	(769)	4.500,00
----------	---------------------	-------	---	----------------------	-------	----------

PERIODIFICACION DE LOS INTERESES (ANTES DEL CIERRE) (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 20

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO

NOTAS

Con el nuevo Plan General de Contabilidad, desaparece la cuenta 135 "Ingresos por intereses diferidos", pues de acuerdo con las nuevas normas de valoración, los intereses incluidos en estos créditos no figurarán en el activo. Estos intereses se contabilizarán como ingresos según se vayan devengando.

ASIENTO EXPLICATIVO DEL ESQUEMA 20 (Nuevo P.G.C.)

NOTAS

Con el nuevo Plan General de Contabilidad, desaparece la cuenta 135 "Ingresos por intereses diferidos", pues de acuerdo con las nuevas normas de valoración, los intereses incluidos en estos créditos no figurarán en el activo. Estos intereses se contabilizarán como ingresos según se vayan devengando.

PROVISION PARA OTRAS OPERACIONES DE TRAFICO (Plan 1990)

ESQUEMA Nº 21

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>DOTAC.OTRAS OPER. TRAFICO</u> Importe correspondiente al gasto estimado para el ejercicio siguiente y por los conceptos indicados en el haber u otros análogos.	695	a 499	<u>PROV. OTR. OPER. TRAFICO</u> Representa el importe estimado de devoluciones de clientes por ventas realizadas y otras operaciones similares de tráfico que no tengan cuenta específica.
<u>PROV. OTRAS OPER. TRAFICO</u> Aumento del importe del crédito a corto en moneda extranjera.	499	a 795	<u>PROV. APL. OPER. TRAFICO</u> Ingreso que compensa el gasto que por el mismo importe se creó en el ejercicio anterior.

ASIENTOS EXPLICATIVOS DEL ESQUEMA 21 (Plan 1990)

CASO PRACTICO Nº 1

* Antes del cierre al 31/12/2005 la empresa estima que las devoluciones de ventas calculadas para el ejercicio próximo (2006) alcanzarán un 6% de las ventas realizadas. Esa estimación se traduce a un importe de 47.000,00 €, dotándose la correspondiente provisión.

ASIENTO SOLUCION:

47.000,00	Dotac. otras Oper. Tráf.	(695)	a	Prov. Otras Oper. Tráf.	(499)	47.000,00
-----------	--------------------------	-------	---	-------------------------	-------	-----------

CASO PRACTICO Nº 2

* Al 31/12/2006 la estimación de devoluciones de ventas calculada para el siguiente ejercicio (2007) asciende a 32.500,00 €. Se procede a cancelar la dotación creada para el ejercicio que se cierra (2006) y se efectúa la del próximo (2007).

ASIENTO SOLUCION:

47.000,00	Prov. otras Op. Tráf.	(499)	a	Exceso Prov. Tráfico	(795)	47.000,00
32.500,00	Dotación otras Op. Tráf.	(695)	a	Prov. otras Op. Tráfico	(499)	32.500,00

PROVISION PARA OTRAS OPERACIONES DE TRAFICO (Nuevo P.G.C.)

ESQUEMA Nº 21

APUNTE AL DEBE		APUNTE AL HABER	
TITULO CUENTA CONCEPTO	CODIGO	CODIGO	TITULO CUENTA CONCEPTO
<u>DOTAC.PROV.OPER.COMERCIALES</u> Importe correspondiente al gasto estimado para el ejercicio siguiente y por los conceptos indicados en el haber u otros análogos.	695	a 499	<u>PROV. POR OPERAC.COMERCIALES</u> Representa el importe estimado de los gastos de devoluciones de clientes por ventas realizadas y otras operaciones similares de tráfico que no tengan cuenta específica.
<u>PROV. POR OPER.COMERCIALES</u> Anulación de la provisión creada en el ejercicio anterior.	499	a 7954	<u>EXCESO PROV.OPER.COMERCIALES</u> Ingreso que compensa el gasto que por el mismo importe se creó en el ejercicio anterior.

NOTAS

La anterior normativa del PGC de 1990, la cuenta 499 tenía la cobertura de devoluciones de ventas. Sin embargo con la normativa del nuevo PGC, ya no se refiere a las "devoluciones" sino a "los gastos por devoluciones".

ASIENTOS EXPLICATIVOS DEL ESQUEMA 21 (Nuevo P.G.C.)

CASO PRACTICO Nº 1

* Antes del cierre al 31/12/2008 la empresa estima que las devoluciones de ventas calculadas para el ejercicio próximo (2009) alcanzarán un 6% de las ventas realizadas. Esa estimación se traduce a un importe de 47.000,00 €, los gastos que generarán estas devoluciones se estima que serán de 2.200,00 €.

ASIENTO SOLUCION:

2.200,00 Dotac.Prov.otras Op.Com. (69590) a Prov. Para Otras Oper.Com. (49990) 2.200,00

La anterior normativa del PGC de 1990, la cuenta 499 tenía la cobertura de devoluciones de ventas. Sin embargo con la normativa del nuevo PGC, ya no se refiere a las "devoluciones" sino a "los gastos por devoluciones".

CASO PRACTICO Nº 2

* Al 31/12/2009 la estimación de devoluciones de ventas calculada para el siguiente ejercicio (2010) asciende a 32.500,00 €. Los gastos estimados por estas devoluciones se calculan en 1.800,00 €. Se procede a cancelar la dotación creada para el ejercicio que se cierra (2009) y se efectúa la del próximo (2010).

ASIENTO SOLUCION:

2.200,00 Prov.para Ot. Op.Com. (49990) a Exceso Prov.Ot.Op.Com. (79549) 2.200,00

1.800,00 Dotac.Prov.otras Op.Com. (69590) a Prov.para Ot. Op.Com. (49990) 1.800,00

La anterior normativa del PGC de 1990, la cuenta 499 tenía la cobertura de devoluciones de ventas. Sin embargo con la normativa del nuevo PGC, ya no se refiere a las "devoluciones" sino a "los gastos por devoluciones".