

Tema 1  
El patrimonio



1. Introducción y objetivos de la contabilidad.
2. El patrimonio de la empresa.
3. La cuenta contable

- **La Contabilidad** es un método de registro, se trata de dejar constancia de los hechos que suceden en la empresa y que son susceptibles de valoración económica con el fin de proporcionar **información**.

- **Dicha Información es necesaria:**
  - **Para propietarios y accionistas:** para poder tomar decisiones, planificar, conocer cómo va la actividad desarrollada por la empresa...
  - **Por imperativos legales:** se han de presentar impuestos, presentación de cuentas anuales, etc.

Para la toma de decisiones empresariales así como para la planificación , los responsables de una empresa necesitan información fiable y actualizada y de ahí viene la importancia de la llevanza de los datos económicos y financieros ordenados y presentados para su análisis y comprensión. Y esto es materia de la Contabilidad

## Los objetivos de la Contabilidad General:

- **Informar** sobre la **situación patrimonial** y financiera de la empresa en un momento determinado. Dicho de otro modo: qué tiene la empresa, qué debe y qué le deben.
- **Informar** sobre los **resultados** obtenidos por la empresa en un período determinado, si han habido beneficios o pérdidas.
- **Informar** sobre las **causas** de dichos resultados.

- Esta información se recoge y presenta en las denominadas **Cuentas Anuales**, que deben confeccionarse una vez al año, al acabar el ejercicio económico.
- Dichas Cuentas Anuales son:
  - **BALANCE**
  - **CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS**
  - **MEMORIA**
  - **ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO**
  - **ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

- **BALANCE**, informe contable que representa la situación **patrimonial y financiera** de la empresa en un momento determinado.
- **CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS**, informe contable que muestra el **resultado obtenido** en un período así como de las causas a través de las correspondientes cuentas de gastos e ingresos.
- **MEMORIA**, que amplía, comenta, completa y aclara la información contenida en los restantes documentos que conforman las Cuentas Anuales.

- El Estado de Cambios en el patrimonio neto y el Estado de flujos de efectivo (que informa sobre el origen y la utilización del dinero en efectivo y otros medios líquidos equivalentes) son dos Cuentas anuales **NO obligatorias** para PYMES

Aparte de los propietarios de una empresa, existen un conjunto de agentes sociales que están interesados en la información económico-financiera de la empresa. Así, por ejemplo, cabe destacar:

- Los proveedores y acreedores.
- Los trabajadores.
- Las entidades financieras.
- Los analistas e inversores.
- Las autoridades públicas, la Administración Tributaria
- Otras empresas, competidoras o no, de su sector o de fuera de él.

- Por ello, la existencia de una **normativa contable que obliga a su seguimiento por las empresas**, permite que la información ofrecida por éstas sea, en cierta medida, **comparable y homogénea** siendo, por tanto, de gran utilidad para **todas** las personas interesadas en la información de la empresa.
- De ahí, la necesidad de que la Contabilidad imponga una serie de **principios contables y normas de valoración** y presentación generalmente aceptados a través de su **normativa** que habrá de ser **aplicada** por las empresas.

- La normativa más importante referente a Contabilidad son dos Reales Decretos:
  - RD 1514/2007, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad.
  - RD 1515/2007, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas.

**En este curso aplicaremos el Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES)**

## ¿Qué entendemos por una Pyme?

- **Contablemente:**

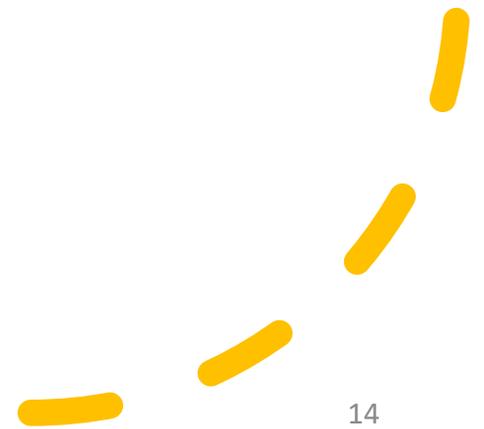
Aquellas empresas, cualquiera que sea su forma jurídica (individual o societaria), que durante dos ejercicios consecutivos, a la fecha de cierre de cada uno de ellos, reúnan al menos dos de las circunstancias siguientes:

- a) Que el total activo no supere los 4 millones de euros.
- b) Que el importe neto de su cifra anual de negocios no supere los 8 millones de euros.
- c) Que el número medio de trabajadores no sea superior a 50.

Empezamos con el  
PATRIMONIO...

# ¿Qué es el patrimonio?

- Como se ha visto anteriormente, uno de los objetivos de la Contabilidad es el de informar sobre la **situación patrimonial** de la empresa en un momento determinado.



- 
- Se puede definir el patrimonio como el conjunto de **bienes, derechos y obligaciones (o deudas)** que posee una persona, física o jurídica.

# SI TE PREGUNTAN: ¿CUÁL ES TU PATRIMONIO?

Seguro que tu respuesta es:

- Mi COCHE
- El dinero que tengo en efectivo o en una cuenta corriente
- Mi CASA
- Los MUEBLES de mi casa.....

# PERO, IMAGINEMOS QUE:

Tenemos una vivienda en propiedad que nos costó 95.000 € y para pagarla solicitamos al banco un préstamo de 60.000 €

¿Esos 60.000 € deberíamos incluirlos en nuestro patrimonio?

Sí, el patrimonio está formado no sólo por bienes y derechos sino también tiene una parte negativa, que son las obligaciones o deudas.

Definiremos como **PATRIMONIO NETO** al conjunto de los bienes **más** los derechos **menos** las obligaciones o deudas

Es lógico que si las deudas forman parte de nuestro patrimonio de una forma negativa, el dinero que nos deben, también forma parte de nuestro patrimonio, de una forma positiva. Esto son los **DERECHOS**

**PATRIMONIO NETO = BIENES + DERECHOS - DEUDAS**

# EJEMPLO:

El señor Martínez cuenta con los siguientes elementos:

- Casa: 200.000 €
- Coche: 18.000 €
- Dinero en efectivo: 600 €
- Dinero en cuenta corriente: 3.500 €
- Préstamo hipotecario: 80.000 €
- Un amigo le debe 500 €

El patrimonio neto del sr. Martínez será:

- **Bienes:** Casa, coche, dinero en efectivo y en cta. cte.
- **Derechos:** el dinero que le deben terceras personas, en este caso, su amigo, 500 €
- **Deudas:** préstamo hipotecario

$$\text{PN} = 200.000 + 18.000 + 600 + 3.500 + 500 - 80.000 = 142.600 \text{ €}$$

Por tanto, el **patrimonio neto empresarial** estará formado por la suma de los **bienes** y los **derechos** propiedad de la empresa menos las obligaciones o **deudas**.

## EJEMPLO:

La empresa MANUFACTURAS, S.L., facilita los siguientes datos relativos al conjunto de bienes y derechos, así como deudas al cerrar el año:

Dinero en efectivo	1.800
Ordenadores en la oficina	1.700
Existencias en almacén para la venta	21.100
Préstamo con Banco BBVA	13.000
Local de negocio	90.500
Facturas pendientes de cobro por ventas	23.000
Préstamo hipotecario por local	48.000
Mobiliario de oficina	15.000
Facturas pendientes de pago por compras	12.000
Dinero en cta. corr. en Banco BBVA	18.000
Camión de transporte	18.200

Clasificamos los anteriores elementos en bienes, derechos y deudas:

<b>BIENES</b>	<b>DERECHOS</b>	<b>DEUDAS</b>
Dinero en efectivo Ordenadores oficina Existencias en almacén Local de negocio Mobiliario de oficina Dinero en cta. corriente Camión de transporte	Facturas pendientes de cobro por ventas	Préstamo con BBVA Préstamo hipotecario por local Facturas pendientes de pago por compras

$$\text{PATRIMONIO NETO} = 1.800 + 1.700 + 21.100 + 90.500 + 15.000 + 18.000 + 18.200 + 23.000 - 13.000 - 48.000 - 12.000$$

$$\text{PATRIMONIO NETO} = 116.300$$

Utilizando **terminología contable**, a los bienes más los derechos lo llamaremos **ACTIVO** y a las obligaciones o deudas, **PASIVO**. Por tanto, la ecuación anterior

$$\text{PATRIMONIO NETO} = \text{BIENES} + \text{DERECHOS} - \text{DEUDAS}$$

nos quedará:

$$\text{PATRIMONIO NETO} = \text{ACTIVO} - \text{PASIVO}$$

Y, si reclasificamos las partidas anteriores, tendremos la ecuación fundamental del Balance, como se verá más adelante:

$$\text{ACTIVO} = \text{PATRIMONIO NETO} + \text{PASIVO}$$

## Aplicando la nueva terminología contable al ejemplo de la empresa MANUFACTURAS, SL

ACTIVO		PASIVO	
Dinero en efectivo	1.800	Préstamo con Banco BBVA	13.000
Ordenadores en la oficina	1.700	Préstamo hipotecario	48.000
Existencias en almacén	21.100	Facturas pendientes de pago por compras	12.000
Local de negocio	90.500		
Facturas pendientes de cobro por ventas	23.000		
Mobiliario de oficina	15.000		
Dinero en cta. corriente	18.000		
Camión de transporte	18.200		
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>189.300</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>73.000</b>

**El Patrimonio neto lo obtendremos:**

$$\text{PATRIMONIO NETO} = \text{ACTIVO} - \text{PASIVO} = 189.300 - 73.000 = 116.300$$

**RECUERDA:**

**Patrimonio Neto = Bienes + Derechos – Deudas**

**Contablemente:**

**Bienes + Derechos = ACTIVO**

**Deudas = PASIVO**

**Patrimonio Neto = Activo – Pasivo**

**ACTIVO = PATRIMONIO NETO + PASIVO**

ACTIVO	PN
	PASIVO

## □ EJEMPLO:

La empresa LUNA S.L., se dedica a la **fabricación** de un determinado producto. Presenta los siguientes datos relativos al conjunto de bienes y derechos, así como deudas al cerrar el año:

Deudas con Seguridad Social	800
Deudas con Hacienda	950
Materias primas en almacén	7.500
Facturas pendientes de cobro por ventas	3.000
Nave industrial en propiedad	85.000
Fotocopiadora en oficina	600
Mobiliario	10.200
Ordenadores e impresoras	6.000
Dinero en cta. corr. en Banco	90.000
Furgonetas de reparto	22.000
Maquinaria en fábrica	65.000
1000 Acciones compradas a 10€/acción	10.000
Productos terminados destinados a la venta	9.600
Deudas con trabajadores por salarios	1.200
Facturas pendientes pago por compras	14.000

Clasificamos los anteriores elementos en bienes, derechos y deudas:

<b>BIENES</b>	<b>DERECHOS</b>	<b>DEUDAS</b>
Materias primas	Facturas pendientes cobro	Deudas con Seg. Social
Nave industrial		Deudas con Hacienda
Fotocopiadora		Deudas con trabajadores
Mobiliario		Facturas pendientes pago
Ordenadores e impresora		
Dinero en cta. corr.		
Furgonetas		
Maquinaria		
Acciones		
Productos terminados		

**PATRIMONIO NETO = BIENES + DERECHOS – DEUDAS**

**PATRIMONIO NETO = 305.900 + 3.000 – 16.950**

**PATRIMONIO NETO = 291.950**

Y, contablemente, a los bienes y los derechos los llamamos ACTIVO y a las deudas, PASIVO:

ACTIVO		PASIVO	
Materias primas en almacén	7.500	Deudas con Seguridad Social	800
Facturas pendientes de cobro	3.000	Deudas con Hacienda	950
Nave industrial en propiedad	85.000	Deudas con trabajadores	1.200
Fotocopiadora en oficina	600	Facturas pendientes de pago	14.000
Mobiliario	10.200		
Ordenadores e impresoras	6.000		
Dinero en cta. corr. en Banco	90.000		
Furgonetas de reparto	22.000		
Maquinaria en fábrica	65.000		
Acciones	10.000		
Productos terminados	9.600		
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>308.900</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>16.950</b>

**PATRIMONIO NETO = ACTIVO – PASIVO**

**PATRIMONIO NETO = 291.950**

- Los **elementos patrimoniales** (bienes, derechos y obligaciones o deudas) que forman el patrimonio empresarial pueden variar enormemente de una empresa a otra, no sólo por el tipo de actividad de la empresa, sino también por el tamaño.

En Contabilidad, los elementos patrimoniales se identifican con las denominadas “**cuentas contables**”.

Estas **cuentas** las ordenaremos y agruparemos para proceder a su presentación en el Balance de Situación

Una **cuenta contable** es una **representación** de un elemento patrimonial, una representación de un bien, un derecho o una deuda, tendremos tantas cuentas como tipos de bienes, derechos y deudas que posea la empresa.

**Es la forma de normalizar la contabilidad, de homogeneizar la representación del patrimonio empresarial, de que la información que ofrecen las empresas sea entendible y comparable**

En las cuentas contables reflejaremos la situación inicial y las sucesivas variaciones (aumentos o disminuciones) que sufren los diferentes elementos patrimoniales.

El Plan General de Contabilidad para pequeñas y medianas empresas, en adelante PGC pymes consta de 5 partes:

1ª Marco conceptual de la contabilidad

2ª Normas de registro y valoración

3ª Cuentas anuales

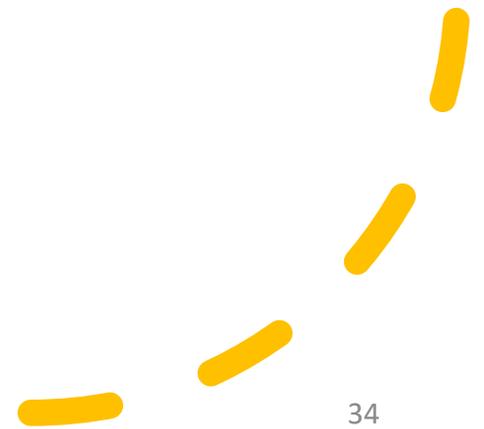
**4ª Cuadro de cuentas**

**5ª Definiciones y relaciones contables**

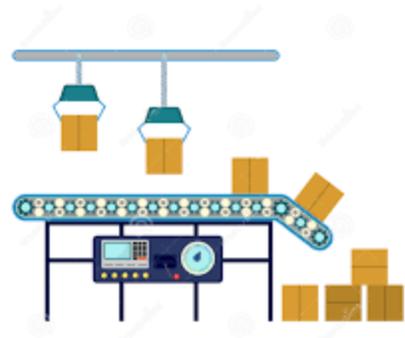
**NO resulta didáctico entrar ahora en el detalle del contenido de PGC pymes, sólo vamos a introducir la 4ª y 5ª parte, en las que se encuentran los nombres de las cuentas contables y lo que debe englobarse en dichas cuentas.**



**ALGUNOS EJEMPLOS DE CUENTAS  
CONTABLES recogidas en el PGC pymes para  
ir familiarizándonos...**



A los edificios, locales, almacenes, naves industriales, pisos, etc. propiedad de la empresa, los llamaremos **CONSTRUCCIONES**.



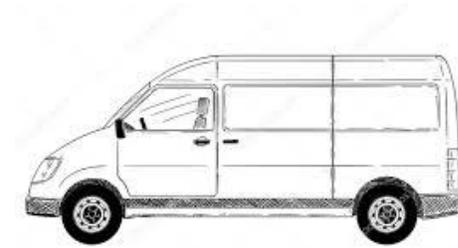
Las máquinas propiedad de la empresa incluyendo los vehículos que se utilizan dentro de la fábrica, las llamaremos: **MAQUINARIA**

A los muebles, fotocopiadoras, máquinas de escribir, cuadros y otros enseres de oficina: **MOBILIARIO**



A los ordenadores, escáneres, impresoras y otros equipos electrónicos, los llamaremos: **EQUIPOS PARA PROCESOS DE INFORMACIÓN (EPI)**

Los medios de transporte tanto terrestre, marítimo, como aéreo, destinados a trasladar mercaderías, materias primas, animales, personas



## ELEMENTOS DE TRANSPORTE



A los productos que tenemos en el almacén destinados a la venta sin previa transformación: **MERCADERÍAS**

Productos en almacén destinados a ser transformados y formar parte de un producto final: **MATERIAS PRIMAS**



Productos en almacén, destinados a la venta, después de haber sufrido una transformación: **PRODUCTOS TERMINADOS**

Cuando vendemos mercaderías o productos terminados y nos los dejan a deber: **CLIENTES**



O, lo que es lo mismo, facturas pendientes de COBRO por ventas de mercaderías o productos terminados

El dinero que tenemos en efectivo en la empresa, ya sea en la caja fuerte, caja registradora... **CAJA**



Dinero en cuentas corrientes: **BANCOS**



Cuando compramos mercaderías o materias primas y se dejan a deber: **PROVEEDORES**



O, lo que es lo mismo, facturas pendientes de PAGO por compras de materias primas, mercaderías.....

Deudas con suministradores de servicios que no tienen la condición estricta de proveedores:

**ACREEDORES POR PRESTACIONES DE SERVICIOS**

Deudas con Seguridad Social: **ORGANISMOS DE LA SEGURIDAD SOCIAL ACREEDORES (OSSA)**

Deudas con HACIENDA: **HACIENDA PUBLICA ACREEDORA POR CONCEPTOS FISCALES**

Resumiendo lo anterior en una tabla y añadiendo algunas más:

Elemento patrimonial	Cuenta que lo representa en el PGC	Tipo de cuenta
Edificios, locales...propiedad de la empresa	CONSTRUCCIONES	Cuenta de Activo, es un bien
Máquinas propiedad de la empresa	MAQUINARIA	Cuenta de Activo, es un bien
Mesas, estanterías, sillas, mobiliario de oficina en general	MOBILIARIO	Cuenta de Activo, es un bien
Ordenadores, impresoras, conjuntos electrónicos	EQUIPOS PARA PROCESOS DE INFORMACION	Cuenta de Activo, es un bien
Vehículos propiedad de la empresa, destinados al transporte	ELEMENTOS DE TRANSPORTE	Cuenta de Activo, es un bien
Géneros en almacén destinados a la compra-venta sin transformación	MERCADERÍAS	Cuenta de Activo, es un bien
Géneros en almacén destinados a ser transformados y formar parte de un producto final	MATERIAS PRIMAS	Cuenta de Activo, es un bien
Productos en almacén destinados a la venta, después de haber pasado por un proceso de transformación	PRODUCTOS TERMINADOS	Cuenta de Activo, es un bien
Facturas pendientes de cobro por ventas realizadas o servicios prestados	CLIENTES	Cuenta de Activo, es un derecho
Dinero en efectivo en la caja de la empresa	CAJA	Cuenta de Activo, es un bien
Dinero en cuentas corrientes	BANCOS	Cuenta de Activo, es un bien

Elemento patrimonial	Cuenta que lo representa en el PGC	Tipo de cuenta
Facturas pendientes de pago por compras a suministradores de materias primas, mercaderías...	PROVEEDORES	Cuenta de Pasivo, es una deuda
Facturas pendientes de pago a los suministradores de servicios que no tienen la condición estricta de proveedores	ACREEDORES POR PRESTACIONES DE SERVICIOS	Cuenta de Pasivo, es una deuda
Deudas con Seguridad Social	Organismos Seguridad Social Acreedores	Cuenta de Pasivo, es una deuda
Deudas con Hacienda	HP ACREEDORA POR CONCEPTOS FISCALES	Cuenta de Pasivo, es una deuda
Deudas con bancos y entidades financieras por préstamos recibidos a devolver a más de un año	DEUDAS A LARGO PLAZO CON ENTIDADES DE CRÉDITO	Cuenta de Pasivo, es una deuda
Deudas con bancos y entidades financieras por préstamos recibidos a devolver a menos de un año	DEUDAS A CORTO PLAZO CON ENTIDADES DE CRÉDITO	Cuenta de Pasivo, es una deuda
Deudas con trabajadores por salarios pendientes de pago	REMUNERACIONES PENDIENTES DE PAGO	Cuenta de Pasivo, es una deuda
Aportaciones de los socios a una sociedad	CAPITAL SOCIAL	Cuenta de Neto
Acciones y participaciones propiedad de la empresa, participaciones en fondos de inversión...cuando la empresa tenga la intención de venderlos a menos de un año	INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO	Cuenta de Activo, las acciones son un bien y además generan derecho a percibir dividendos
Créditos no comerciales y préstamos concedidos por la empresa a terceras personas con vencimiento no superior a un año	CRÉDITOS A CORTO PLAZO	Cuenta de Activo, es un derecho

## □ EJEMPLO:

La empresa ABC S.L. posee los siguientes elementos patrimoniales:

Dinero en efectivo en la caja fuerte por 600 €, local valorado en 150.000 € por el que se solicitó una hipoteca para pagarlo de 100.000 € a devolver en 15 años, deudas con Hacienda por 1.250 €, el Señor Martínez ha comprado géneros a la empresa y ha dejado a deber 3.250 €, dinero en cuenta corriente: 6.500 €.

Clasificarlos en su cuenta contable correspondiente, separando las de Activo de las de Pasivo. Calcular el patrimonio neto de la empresa



## □ EJEMPLO:

Realizar lo mismo que en el ejemplo anterior para la empresa QUICK, S.A. que presenta los siguientes elementos patrimoniales:

Nave industrial valorada en 280.000 €, préstamo hipotecario por importe de 50.000 € a devolver en 10 años

Dinero en cuentas corrientes 25.000 €

Tiene dos camiones valorados cada uno en 50.000 €

En el almacén tiene productos por importe de 15.000 €

Ha prestado dinero a la empresa PLT, S.L por importe de 5.000 €, que se lo devolverán en 10 meses (corto plazo)

Maquinaria valorada en 18.000 €

Tiene deudas con seguridad social por un valor de 3.000 €

Ordenadores e impresoras valorados en 7.200 €,

Se han vendido productos a la empresa PAS, S.A y han dejado a deber 3.600 €

Se han comprado productos a la empresa ZZ, SA y se han dejado a deber: 9.000 €

Tiene una cartera de inversiones (acciones) valoradas en 12.300 €



Recordamos lo importante:

La contabilidad es un método de registro, vamos a aprender en los sucesivos temas un nuevo lenguaje.

Los objetivos principales de la contabilidad son:

Reflejar la situación **patrimonial** y financiera de la empresa en un momento determinado y esto lo recogeremos en el Balance de Situación.

Reflejar los resultados obtenidos en un período y esto lo recogeremos en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias.

El patrimonio es el conjunto de bienes, derechos y deudas que posee una persona física o jurídica.

- Los diferentes elementos patrimoniales que posee la empresa (bienes, derechos y deudas) los agrupamos y reclasificamos en las denominadas **CUENTAS CONTABLES**
- Las cuentas contables normalizan y homogenizan la contabilidad de forma que la información que proporcionan las empresas pueda ser comparable y entendible.
- Las cuentas contables se recogen en el Plan General de Contabilidad así como el contenido de cada una de ellas.

## Grupo 1 FINANCIACIÓN BÁSICA

### 10. CAPITAL

- 100. Capital social.
- 101. Fondo social.
- 102. Capital.
- 103. Socios por desembolsos no exigidos.
  - 1030. Socios por desembolsos no exigidos, capital social.
  - 1034. Socios por desembolsos no exigidos, capital pendiente de inscripción.
- 104. Socios por aportaciones no dinerarias pendientes.
  - 1040. Socios por aportaciones no dinerarias pendientes, capital social.
  - 1044. Socios por aportaciones no dinerarias pendientes, capital pendiente de inscripción.
- 108. Acciones o participaciones propias en situaciones especiales.
- 109. Acciones o participaciones propias para reducción de capital.

### 11. RESERVAS

- 110. Prima de emisión o asunción.
- 112. Reserva legal.
- 113. Reservas voluntarias.
- 114. Reservas especiales.
  - 1140. Reservas para acciones o participaciones de la sociedad dominante.
  - 1141. Reservas estatutarias.
  - 1142. Reserva por capital amortizado.
  - 1144. Reservas por acciones propias aceptadas en garantía.
- 118. Aportaciones de socios o propietarios.
- 119. Diferencias por ajuste del capital a euros.

### 12. RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACIÓN

- 120. Remanente.
- 121. Resultados negativos de ejercicios anteriores.
- 129. Resultado del ejercicio.

### 13. SUBVENCIONES, DONACIONES, LEGADOS Y OTROS AJUSTES EN PATRIMONIO NETO

- 130. Subvenciones oficiales de capital.
- 131. Donaciones y legados de capital.
- 132. Otras subvenciones, donaciones y legados.
- 137. Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios.
  - 1370. Ingresos fiscales por diferencias permanentes a distribuir en varios ejercicios.
  - 1371. Ingresos fiscales por deducciones y bonificaciones a distribuir en varios ejercicios.

### 14. PROVISIONES

- 141. Provisión para impuestos.
- 142. Provisión para otras responsabilidades.
- 143. Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado.
- 145. Provisión para actuaciones medioambientales.

### 15. DEUDAS A LARGO PLAZO CON CARACTERÍSTICAS ESPECIALES

- 150. Acciones o participaciones a largo plazo consideradas como pasivos financieros.
- 153. Desembolsos no exigidos por acciones o participaciones consideradas como pasivos financieros.
- 154. Aportaciones no dinerarias pendientes por acciones o participaciones consideradas como pasivos financieros.

### 16. DEUDAS A LARGO PLAZO CON PARTES VINCULADAS

- 160. Deudas a largo plazo con entidades de crédito vinculadas.
  - 1603. Deudas a largo plazo con entidades de crédito, empresas del grupo.
  - 1604. Deudas a largo plazo con entidades de crédito, empresas asociadas.
  - 1605. Deudas a largo plazo con otras entidades de crédito vinculadas.

- 161. Proveedores de inmovilizado a largo plazo partes vinculadas.
- 162. Acreedores por arrendamiento financiero a largo plazo, partes vinculadas.

- 1623. Acreedores por arrendamiento financiero a largo plazo, empresas de grupo.
- 1624. Acreedores por arrendamiento financiero a largo plazo, empresas asociadas.
- 1625. Acreedores por arrendamiento financiero a largo plazo, otras partes vinculadas.

- 163. Otras deudas a largo plazo con partes vinculadas.
  - 1633. Otras deudas a largo plazo, empresas del grupo.
  - 1634. Otras deudas a largo plazo, empresas asociadas.
  - 1635. Otras deudas a largo plazo, con otras partes vinculadas.

### 17. DEUDAS A LARGO PLAZO POR PRÉSTAMOS RECIBIDOS, EMPRÉSTITOS Y OTROS CONCEPTOS

- 170. Deudas a largo plazo con entidades de crédito.
- 171. Deudas a largo plazo.
- 172. Deudas a largo plazo transformables en subvenciones, donaciones y legados.
- 173. Proveedores de inmovilizado a largo plazo.
- 174. Acreedores por arrendamiento financiero a largo plazo.
- 175. Efectos a pagar a largo plazo.
- 176. Pasivos por derivados financieros a largo plazo.
- 177. Obligaciones y bonos.
- 179. Deudas representadas en otros valores negociables.

### 18. PASIVOS POR FIANZAS, GARANTÍAS Y OTROS CONCEPTOS A LARGO PLAZO

- 180. Fianzas recibidas a largo plazo.
- 181. Anticipos recibidos por ventas o prestaciones de servicios a largo plazo.
- 185. Depósitos recibidos a largo plazo.

### 19. SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACIÓN

- 190. Acciones o participaciones emitidas.
- 192. Suscriptores de acciones.
- 194. Capital emitido pendiente de inscripción.
- 195. Acciones o participaciones emitidas consideradas como pasivos financieros.
- 197. Suscriptores de acciones consideradas como pasivos financieros.
- 199. Acciones o participaciones emitidas consideradas como pasivos financieros pendientes de inscripción.

## Grupo 2 ACTIVO NO CORRIENTE

### 20. INMOVILIZACIONES INTANGIBLES

- 200. Investigación.
- 201. Desarrollo.
- 202. Concesiones administrativas.
- 203. Propiedad industrial.
- 205. Derechos de traspaso.
- 206. Aplicaciones informáticas.
- 209. Anticipos para inmovilizaciones intangibles.

### 21. INMOVILIZACIONES MATERIALES

- 210. Terrenos y bienes naturales.
- 211. Construcciones.
- 212. Instalaciones técnicas.
- 213. Maquinaria.
- 214. Utilillaje.
- 215. Otras instalaciones.
- 216. Mobiliario.
- 217. Equipos para procesos de información.
- 218. Elementos de transporte.
- 219. Otro inmovilizado material.

### 22. INVERSIONES INMOBILIARIAS

- 220. Inversiones en terrenos y bienes naturales.
- 221. Inversiones en construcciones.

### 23. INMOVILIZACIONES MATERIALES EN CURSO

- 230. Adaptación de terrenos y bienes naturales.
- 231. Construcciones en curso.
- 232. Instalaciones técnicas en montaje.
- 233. Maquinaria en montaje.
- 237. Equipos para procesos de información en montaje.
- 239. Anticipos para inmovilizaciones materiales.

### 24. INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO EN PARTES VINCULADAS

- 240. Participaciones a largo plazo en partes vinculadas.
  - 2403. Participaciones a largo plazo en empresas del grupo.
  - 2404. Participaciones a largo plazo en empresas asociadas.
  - 2405. Participaciones a largo plazo en otras partes vinculadas.
- 241. Valores representativos de deuda a largo plazo de partes vinculadas.
  - 2413. Valores representativos de deuda a largo plazo de empresas del grupo.
  - 2414. Valores representativos de deuda a largo plazo de empresas asociadas.
  - 2415. Valores representativos de deuda a largo plazo de otras partes vinculadas.
- 242. Créditos a largo plazo a partes vinculadas.
  - 2423. Créditos a largo plazo a empresas del grupo.
  - 2424. Créditos a largo plazo a empresas asociadas.
  - 2425. Créditos a largo plazo a otras partes vinculadas.
- 249. Desembolsos pendientes sobre participaciones a largo plazo en partes vinculadas.
  - 2493. Desembolsos pendientes sobre participaciones a largo plazo en em presas del grupo.
  - 2494. Desembolsos pendientes sobre participaciones a largo plazo en empresas asociadas.
  - 2495. Desembolsos pendientes sobre participaciones a largo plazo en otras partes vinculadas.

### 25. OTRAS INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO

- 250. Inversiones financieras a largo plazo en instrumentos de patrimonio.
- 251. Valores representativos de deuda a largo plazo.
- 252. Créditos a largo plazo.
- 253. Créditos a largo plazo por enajenación de inmovilizado.
- 254. Créditos a largo plazo al personal.
- 255. Activos por derivados financieros a largo plazo.
- 258. Imposiciones a largo plazo.
- 259. Desembolsos pendientes sobre participaciones en el patrimonio neto a largo plazo.

### 26. FIANZAS Y DEPÓSITOS CONSTITUIDOS A LARGO PLAZO

- 260. Fianzas constituidas a largo plazo.
- 265. Depósitos constituidos a largo plazo.

### 28. AMORTIZACIÓN ACUMULADA DEL INMOVILIZADO

- 280. Amortización acumulada del inmovilizado intangible.
  - 2800. Amortización acumulada de investigación.
  - 2801. Amortización acumulada de desarrollo.
  - 2802. Amortización acumulada de concesiones administrativas.
  - 2803. Amortización acumulada de propiedad industrial.
  - 2805. Amortización acumulada de derechos de traspaso.
  - 2806. Amortización acumulada de aplicaciones informáticas.
- 281. Amortización acumulada del inmovilizado material.
  - 2811. Amortización acumulada de construcciones.
  - 2812. Amortización acumulada de instalaciones técnicas.
  - 2813. Amortización acumulada de maquinaria.
  - 2814. Amortización acumulada de utilillaje.
  - 2815. Amortización acumulada de otras instalaciones
  - 2816. Amortización acumulada de mobiliario.
  - 2817. Amortización acumulada de equipos para procesos de información.

- 2818. Amortización acumulada de elementos de transporte.
- 2819. Amortización acumulada de otro inmovilizado material.
- 282. Amortización acumulada de las inversiones inmobiliarias

### 29. DETERIORO DE VALOR DE ACTIVOS NO CORRIENTES

- 290. Deterioro de valor del inmovilizado intangible.
  - 2900. Deterioro de valor de investigación.
  - 2901. Deterioro de valor de desarrollo.
  - 2902. Deterioro de valor de concesiones administrativas.
  - 2903. Deterioro de valor de propiedad industrial.
  - 2905. Deterioro de valor de derechos de traspaso.
  - 2906. Deterioro de valor de aplicaciones informáticas.
- 291. Deterioro de valor del inmovilizado material.
  - 2910. Deterioro de valor de terrenos y bienes naturales.
  - 2911. Deterioro de valor de construcciones.
  - 2912. Deterioro de valor de instalaciones técnicas
  - 2913. Deterioro de valor de maquinaria.
  - 2914. Deterioro de valor de utilillaje.
  - 2915. Deterioro de valor de otras instalaciones.
  - 2916. Deterioro de valor de mobiliario.
  - 2917. Deterioro de valor de equipos para procesos de información.
  - 2918. Deterioro de valor de elementos de transporte.
  - 2919. Deterioro de valor de otro inmovilizado material
- 292. Deterioro de valor de las inversiones inmobiliarias.
  - 2920. Deterioro de valor de los terrenos y bienes naturales.
  - 2921. Deterioro de valor de construcciones.
- 293. Deterioro de valor de participaciones a largo plazo en partes vinculadas.
  - 2933. Deterioro de valor de participaciones a largo plazo en empresas del grupo.
  - 2934. Deterioro de valor de participaciones a largo plazo en empresas asociadas.
  - 2935. Deterioro de valor de participaciones a largo plazo en otras partes vinculadas.
- 294. Deterioro de valor de valores representativos de deuda a largo plazo de partes vinculadas.
  - 2943. Deterioro de valor de valores representativos de deuda a largo plazo de empresas del grupo.
  - 2944. Deterioro de valor de valores representativos de deuda a largo plazo de empresas asociadas.
  - 2945. Deterioro de valor de valores representativos de deuda a largo plazo de otras partes vinculadas.
- 295. Deterioro de valor de créditos a largo plazo a partes vinculadas.
  - 2953. Deterioro de valor de créditos a largo plazo a empresas del grupo.
  - 2954. Deterioro de valor de créditos a largo plazo a empresas asociadas.
  - 2955. Deterioro de valor de créditos a largo plazo a otras partes vinculadas.
- 296. Deterioro de valor de participaciones en el patrimonio neto a largo plazo.
- 297. Deterioro de valor de valores representativos de deuda a largo plazo.
- 298. Deterioro de valor de créditos a largo plazo.

## Grupo 3 EXISTENCIAS

### 30. COMERCIALES

- 300. Mercaderías A.
- 301. Mercaderías B.

### 31. MATERIAS PRIMAS

- 310. Materias primas A.
- 311. Materias primas B.

### 32. OTROS APROVISIONAMIENTOS

- 320. Elementos y conjuntos incorporables.
- 321. Combustibles.
- 322. Repuestos.

- 325. Materiales diversos.
- 326. Embalajes.
- 327. Envases.
- 328. Material de oficina.

### 33. PRODUCTOS EN CURSO

- 330. Productos en curso A.
- 331. Productos en curso B.

### 34. PRODUCTOS SEMITERMINADOS

- 340. Productos semiterminados A.
- 341. Productos semiterminados B.

### 35. PRODUCTOS TERMINADOS

- 350. Productos terminados A.
- 351. Productos terminados B.

### 36. SUBPRODUCTOS, RESIDUOS Y MATERIALES RECUPERADOS

- 360. Subproductos A.
- 361. Subproductos B.
- 365. Residuos A.
- 366. Residuos B.
- 368. Materiales recuperados A.
- 369. Materiales recuperados B.

### 39. DETERIORO DE VALOR DE LAS EXISTENCIAS

- 390. Deterioro de valor de las mercaderías.
- 391. Deterioro de valor de las materias primas.
- 392. Deterioro de valor de otros aprovisionamientos.
- 393. Deterioro de valor de los productos en curso.
- 394. Deterioro de valor de los productos semiterminados.
- 395. Deterioro de valor de los productos terminados.
- 396. Deterioro de valor de los subproductos, residuos y materiales recuperados.

## Grupo 4 ACREEDORES Y DEUDORES POR OPERACIONES COMERCIALES

### 40. PROVEEDORES

- 400. Proveedores.
  - 4000. Proveedores (euros).
  - 4004. Proveedores (moneda extranjera).
  - 4009. Proveedores, facturas pendientes de recibir o de formalizar.
- 401. Proveedores, efectos comerciales a pagar.
- 403. Proveedores, empresas del grupo.
  - 4030. Proveedores, empresas del grupo (euros).
  - 4031. Efectos comerciales a pagar, empresas del grupo.
  - 4034. Proveedores, empresas del grupo (moneda extranjera).
  - 4036. Envases y embalajes a devolver a proveedores empresas del grupo.
  - 4039. Proveedores, empresas del grupo, facturas pendientes de recibir o de formalizar.
- 404. Proveedores, empresas asociadas.
- 405. Proveedores, otras partes vinculadas.
- 406. Envases y embalajes a devolver a proveedores.
- 407. Anticipos a proveedores.

### 41. ACREEDORES VARIOS

- 410. Acreedores por prestaciones de servicios.
  - 4100. Acreedores por prestaciones de servicios (euros).
  - 4104. Acreedores por prestaciones de servicios, (moneda extranjera).
  - 4109. Acreedores por prestaciones de servicios, facturas pendientes de recibir o formalizar
- 411. Acreedores, efectos comerciales a pagar.
- 419. Acreedores por operaciones en común.

### 43. CLIENTES

- 430. Clientes.
  - 4300. Clientes (euros).
  - 4304. Clientes (moneda extranjera).
  - 4309. Clientes, facturas pendientes de formalizar.

- 431. Clientes, efectos comerciales a cobrar.
  - 4310. Efectos comerciales en cartera.
  - 4311. Efectos comerciales descontados.
  - 4312. Efectos comerciales en gestión de cobro.
  - 4315. Efectos comerciales impagados.

### 432. Clientes, operaciones de «factoring».

- 433. Clientes, empresas del grupo.
  - 4330. Clientes empresas del grupo (euros).
  - 4331. Efectos comerciales a cobrar, empresas del grupo.
  - 4332. Clientes empresas del grupo, operaciones de «factoring».
  - 4334. Clientes empresas del grupo (moneda extranjera).
  - 4336. Clientes empresas del grupo de dudoso cobro.
  - 4337. Envases y embalajes a devolver a clientes, empresas del grupo.
  - 4339. Clientes empresas del grupo, facturas pendientes de formalizar.
- 434. Clientes, empresas asociadas.
- 435. Clientes, otras partes vinculadas.
- 436. Deudas de dudoso cobro.
- 437. Envases y embalajes a devolver por clientes.
- 438. Anticipos de clientes.

### 44. DEUDORES VARIOS

- 440. Deudores.
  - 4400. Deudores (euros).
  - 4404. Deudores (moneda extranjera).
  - 4409. Deudores, facturas pendientes de formalizar.
- 441. Deudores, efectos comerciales a cobrar.
  - 4410. Deudores, efectos comerciales en cartera.
  - 4411. Deudores, efectos comerciales descontados.
  - 4412. Deudores, efectos comerciales en gestión de cobro.
  - 4415. Deudores, efectos comerciales impagados.
- 446. Deudores de dudoso cobro.
- 449. Deudores por operaciones en común.

### 46. PERSONAL

- 460. Anticipos de remuneraciones.
- 465. Remuneraciones pendientes de pago.

### 47. ADMINISTRACIONES PÚBLICAS

- 470. Hacienda Pública, deudora por diversos conceptos.
  - 4700. Hacienda Pública, deudora por IVA.
  - 4708. Hacienda Pública, deudora por subvenciones concedidas.
  - 4709. Hacienda Pública, deudora por devolución de impuestos.
- 471. Organismos de la Seguridad Social, deudores.
- 472. Hacienda Pública, IVA soportado.
- 473. Hacienda Pública, retenciones y pagos a cuenta.
- 474. Activos por impuesto diferido.
  - 4740. Activos por diferencias temporarias deducibles.
  - 4742. Derechos por deducciones y bonificaciones pendientes de aplicar.
  - 4745. Crédito por pérdidas a compensar del ejercicio.
- 475. Hacienda Pública, acreedora por conceptos fiscales.
  - 4750. Hacienda Pública, acreedora por IVA.
  - 4751. Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas.
  - 4752. Hacienda Pública, acreedora por impuesto sobre sociedades
  - 4758. Hacienda Pública, acreedora por subvenciones a reintegrar.
- 476. Organismos de la Seguridad Social, acreedores.
- 477. Hacienda Pública, IVA repercutido.
- 479. Pasivos por diferencias temporarias impositivos.

### 48. AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN

- 480. Gastos anticipados.
- 485. Ingresos anticipados.

### 49. DETERIORO DE VALOR DE CRÉDITOS COMERCIALES Y PROVISIONES A CORTO PLAZO

- 490. Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales.

- 493. Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales con partes vinculadas.

- 4933. Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales con empresas del grupo.
- 4934. Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales con empresas asociadas.
- 4935. Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales con otras partes vinculadas.
- 499. Provisiones por operaciones comerciales.
  - 4994. Provisión por contratos onerosos.
  - 4999. Provisión para otras operaciones comerciales.

## Grupo 5 CUENTAS FINANCIERAS

### 50. EMPRÉSTITOS, DEUDAS CON CARACTERÍSTICAS ESPECIALES Y OTRAS EMISIONES ANÁLOGAS A CORTO PLAZO

- 500. Obligaciones y bonos a corto plazo.
- 502. Acciones o participaciones a corto plazo consideradas como pasivos financieros.
- 505. Deudas representadas en otros valores negociables a corto plazo.
- 506. Intereses a corto plazo de empréstitos y otras emisiones análogas.
- 507. Dividendos de acciones o participaciones consideradas como pasivos financieros.
- 509. Valores negociables amortizados.
- 5090. Obligaciones y bonos amortizados.
- 5095. Otros valores negociables amortizados.

### 51. DEUDAS A CORTO PLAZO CON PARTES VINCULADAS

- 510. Deudas a corto plazo con entidades de crédito vinculadas.
  - 5103. Deudas a corto plazo con entidades de crédito, empresas del grupo.
  - 5104. Deudas a corto plazo con entidades de crédito, empresas asociadas.
  - 5105. Deudas a corto plazo con otras entidades de crédito vinculadas.
- 511. Proveedores de inmovilizado a corto plazo, partes vinculadas.
  - 5113. Proveedores de inmovilizado a corto plazo, empresas del grupo.
  - 5114. Proveedores de inmovilizado a corto plazo, empresas asociadas.
  - 5115. Proveedores de inmovilizado a corto plazo, otras partes vinculadas.
- 512. Acreedores por arrendamiento financiero a corto plazo, partes vinculadas.
  - 5123. Acreedores por arrendamiento financiero a corto plazo, empresas del grupo.
  - 5124. Acreedores por arrendamiento financiero a corto plazo, empresas asociadas.
  - 5125. Acreedores por arrendamiento financiero a corto plazo, otras partes vinculadas.
- 513. Otras deudas a corto plazo con partes vinculadas.
  - 5133. Otras deudas a corto plazo con empresas del grupo.
  - 5134. Otras deudas a corto plazo con empresas asociadas.
  - 5135. Otras deudas a corto plazo con otras partes vinculadas.
  - 514. Intereses a corto plazo de deudas con partes vinculadas.
  - 5143. Intereses a corto plazo de deudas, empresas del grupo.
  - 5144. Intereses a corto plazo de deudas, empresas asociadas.
  - 5145. Intereses a corto plazo de deudas, otras partes vinculadas.

### 52. DEUDAS A CORTO PLAZO POR PRÉSTAMOS RECIBIDOS Y OTROS CONCEPTOS

- 520. Deudas a corto plazo con entidades de crédito.
  - 5200. Préstamos a corto plazo de entidades de crédito.
  - 5201. Deudas a corto plazo por crédito dispuesto.

- 5208. Deudas por efectos descontados.
- 5209. Deudas por operaciones de «factoring».

- 521. Deudas a corto plazo.
- 522. Deudas a corto plazo transformables en subvenciones, donaciones y legados.
- 523. Proveedores de inmovilizado a corto plazo.
- 524. Acreedores por arrendamiento financiero a corto plazo.
- 525. Efectos a pagar a corto plazo.
- 526. Dividendo activo a pagar.
- 527. Intereses a corto plazo de deudas con entidades de crédito.
- 528. Intereses a corto plazo de deudas.
- 529. Provisiones a corto plazo.
  - 5291. Provisión a corto plazo para impuestos.
  - 5292. Provisión a corto plazo para otras responsabilidades.
  - 5293. Provisión a corto plazo por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado.
  - 5295. Provisión a corto plazo para actuaciones medioambientales.

### 53. INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO EN PARTES VINCULADAS

- 530. Participaciones a corto plazo en partes vinculadas.
  - 5303. Participaciones a corto plazo, en empresas del grupo.
  - 5304. Participaciones a corto plazo, en empresas asociadas.
  - 5305. Participaciones a corto plazo, en otras partes vinculadas.
- 531. Valores representativos de deuda a corto plazo de partes vinculadas.
  - 5313. Valores representativos de deuda a corto plazo de empresas del grupo.
  - 5314. Valores representativos de deuda a corto plazo de empresas asociadas.
  - 5315. Valores representativos de deuda a corto plazo de otras partes vinculadas.
- 532. Créditos a corto plazo a partes vinculadas.
  - 5323. Créditos a corto plazo a empresas del grupo.
  - 5324. Créditos a corto plazo a empresas asociadas.
  - 5325. Créditos a corto plazo a otras partes vinculadas.
- 533. Intereses a corto plazo de valores representativos de deuda de partes vinculadas.
  - 5333. Intereses a corto plazo de valores representativos de deuda en empresas del grupo.
  - 5334. Intereses a corto plazo de valores representativos de deuda en empresas asociadas.
  - 5335. Intereses a corto plazo de valores representativos de deuda en otras partes vinculadas.
- 534. Intereses a corto plazo de créditos a partes vinculadas.
  - 5343. Intereses a corto plazo de créditos a empresas del grupo.
  - 5344. Intereses a corto plazo de créditos a empresas asociadas.
  - 5345. Intereses a corto plazo de créditos a otras partes vinculadas.
- 535. Dividendo a cobrar de inversiones financieras en partes vinculadas.
  - 5353. Dividendo a cobrar de empresas de grupo.
  - 5354. Dividendo a cobrar de empresas asociadas.
  - 5355. Dividendo a cobrar de otras partes vinculadas.
- 539. Desembolsos pendientes sobre participaciones a corto plazo en partes vinculadas.
  - 5393. Desembolsos pendientes sobre participaciones a corto plazo en empresas del grupo
  - 5394. Desembolsos pendientes sobre participaciones a corto plazo en empresas asociadas.
  - 5395. Desembolsos pendientes sobre participaciones a corto plazo en otras partes vinculadas.

### 54. OTRAS INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO

- 540. Inversiones financieras a corto plazo en instrumentos de patrimonio.
- 541. Valores representativos de deuda a corto plazo.

542. Créditos a corto plazo.  
 543. Créditos a corto plazo por enajenación de inmovilizado.  
 544. Créditos a corto plazo al personal.  
 545. Dividendo a cobrar.  
 546. Intereses a corto plazo de valores representativos de deuda.  
 547. Intereses a corto plazo de créditos.  
 548. Imposiciones a corto plazo.  
 549. Desembolsos pendientes sobre participaciones en el patrimonio neto a corto plazo.

#### 55. OTRAS CUENTAS NO BANCARIAS

550. Titular de la explotación.  
 551. Cuenta corriente con socios y administradores.  
 552. Cuenta corriente con otras personas y entidades vinculadas.  
 5523. Cuenta corriente con empresas del grupo.  
 5524. Cuenta corriente con empresas asociadas.  
 5525. Cuenta corriente con otras partes vinculadas.  
 554. Cuenta corriente con uniones temporales de empresas y comunidades de bienes.  
 555. Partidas pendientes de aplicación.  
 556. Desembolsos exigidos sobre participaciones en el patrimonio neto.  
 5563. Desembolsos exigidos sobre participaciones, empresas del grupo.  
 5564. Desembolsos exigidos sobre participaciones, empresas asociadas.  
 5565. Desembolsos exigidos sobre participaciones, otras partes vinculadas.  
 5566. Desembolsos exigidos sobre participaciones de otras empresas.  
 557. Dividendo activo a cuenta.  
 558. Socios por desembolsos exigidos.  
 5580. Socios por desembolsos exigidos sobre acciones o participaciones ordinarias.  
 5585. Socios por desembolsos exigidos sobre acciones o participaciones consideradas como pasivos financieros.  
 559. Derivados financieros a corto plazo.  
 5590. Activos por derivados financieros a corto plazo.  
 5595. Pasivos por derivados financieros a corto plazo.

#### 56. FIANZAS Y DEPÓSITOS RECIBIDOS Y CONSTITUIDOS A CORTO PLAZO Y AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN

560. Fianzas recibidas a corto plazo.  
 561. Depósitos recibidos a corto plazo.  
 565. Fianzas constituidas a corto plazo.  
 566. Depósitos constituidos a corto plazo.  
 567. Intereses pagados por anticipado.  
 568. Intereses cobrados por anticipado.

#### 57. TESORERÍA

570. Caja, euros.  
 571. Caja, moneda extranjera.  
 572. Bancos e instituciones de crédito c/c vista euros.  
 573. Bancos e instituciones de crédito c/c vista, moneda extranjera.  
 574. Bancos e instituciones de crédito, cuentas de ahorro, euros.  
 575. Bancos e instituciones de crédito, cuentas de ahorro, moneda extranjera.  
 576. Inversiones a corto plazo de gran liquidez.

#### 59. DETERIORO DEL VALOR DE INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO

593. Deterioro de valor de participaciones a corto plazo en partes vinculadas.  
 5933. Deterioro de valor de participaciones a corto plazo en empresas del grupo.  
 5934. Deterioro de valor de participaciones a corto plazo en empresas asociadas.  
 5935. Deterioro de valor de participaciones a corto plazo en otras partes vinculadas.  
 594. Deterioro de valor de valores representativos de deuda a corto plazo de partes vinculadas.

5943. Deterioro de valor de valores representativos de deuda a corto plazo de empresas del grupo.  
 5944. Deterioro de valor de valores representativos de deuda a corto plazo de empresas asociadas.  
 5945. Deterioro de valor de valores representativos de deuda a corto plazo de otras partes vinculadas.  
 595. Deterioro de valor de créditos a corto plazo a partes vinculadas.  
 5953. Deterioro de valor de créditos a corto plazo a empresas del grupo.  
 5954. Deterioro de valor de créditos a corto plazo a empresas asociadas.  
 5955. Deterioro de valor de créditos a corto plazo a otras partes vinculadas.  
 596. Deterioro de valor de participaciones a corto plazo.  
 597. Deterioro de valor de valores representativos de deuda a corto plazo.  
 598. Deterioro de valor de créditos a corto plazo.

### Grupo 6

#### COMPRAS Y GASTOS

##### 60. COMPRAS

600. Compras de mercaderías.  
 601. Compras de materias primas.  
 602. Compras de otros aprovisionamientos.  
 606. Descuentos sobre compras por pronto pago.  
 6060. Descuentos sobre compras por pronto pago de mercaderías.  
 6061. Descuentos sobre compras por pronto pago de materias primas.  
 6062. Descuentos sobre compras por pronto pago de otros aprovisionamientos.  
 607. Trabajos realizados por otras empresas.  
 608. Devoluciones de compras y operaciones similares.  
 6080. Devoluciones de compras de mercaderías.  
 6081. Devoluciones de compras de materias primas.  
 6082. Devoluciones de compras de otros aprovisionamientos.  
 609. «Rappels» por compras.  
 6090. «Rappels» por compras de mercaderías.  
 6091. «Rappels» por compras de materias primas.  
 6092. «Rappels» por compras de otros aprovisionamientos.

##### 61. VARIACIÓN DE EXISTENCIAS

610. Variación de existencias de mercaderías.  
 611. Variación de existencias de materias primas.  
 612. Variación de existencias de otros aprovisionamientos.

##### 62. SERVICIOS EXTERIORES

620. Gastos en investigación y desarrollo del ejercicio.  
 621. Arrendamientos y cánones.  
 622. Reparaciones y conservación.  
 623. Servicios de profesionales independientes.  
 624. Transportes.  
 625. Primas de seguros.  
 626. Servicios bancarios y similares.  
 627. Publicidad, propaganda y relaciones públicas.  
 628. Suministros.  
 629. Otros servicios.

##### 63. TRIBUTOS

630. Impuesto sobre beneficios.  
 6300. Impuesto corriente.  
 6301. Impuesto diferido.  
 631. Otros tributos.  
 633. Ajustes negativos en la imposición sobre beneficios.  
 634. Ajustes negativos en la imposición indirecta.  
 6341. Ajustes negativos en IVA de activo corriente.  
 6342. Ajustes negativos en IVA de inversiones.  
 636. Devolución de impuestos.  
 638. Ajustes positivos en la imposición sobre beneficios.  
 639. Ajustes positivos en la imposición indirecta.  
 6391. Ajustes positivos en IVA de activo corriente.  
 6392. Ajustes positivos en IVA de inversiones.

##### 64. GASTOS DE PERSONAL

640. Sueldos y salarios.  
 641. Indemnizaciones.  
 642. Seguridad Social a cargo de la empresa.  
 649. Otros gastos sociales.

##### 65. OTROS GASTOS DE GESTIÓN

650. Pérdidas de créditos comerciales incobrables.  
 651. Resultados de operaciones en común.  
 6510. Beneficio transferido (gestor).  
 6511. Pérdida soportada (participe o asociado no gestor)  
 659. Otras pérdidas en gestión corriente.

##### 66. GASTOS FINANCIEROS

660. Gastos financieros por actualización de provisiones.  
 661. Intereses de obligaciones y bonos.  
 6610. Intereses de obligaciones y bonos a largo plazo, empresas del grupo.  
 6611. Intereses de obligaciones y bonos a largo plazo, empresas asociadas.  
 6612. Intereses de obligaciones y bonos a largo plazo, otras partes vinculadas.  
 6613. Intereses de obligaciones y bonos a largo plazo, otras empresas.  
 6615. Intereses de obligaciones y bonos a corto plazo, empresas del grupo.  
 6616. Intereses de obligaciones y bonos a corto plazo, empresas asociadas.  
 6617. Intereses de obligaciones y bonos a corto plazo, otras partes vinculadas.  
 6618. Intereses de obligaciones y bonos a corto plazo, otras empresas.  
 662. Intereses de deudas.  
 6620. Intereses de deudas, empresas del grupo.  
 6621. Intereses de deudas, empresas asociadas.  
 6622. Intereses de deudas, otras partes vinculadas.  
 6623. Intereses de deudas con entidades de crédito.  
 6624. Intereses de deudas, otras empresas.  
 663. Pérdidas por valoración de activos y pasivos financieros por su valor razonable.  
 664. Dividendos de acciones o participaciones consideradas como pasivos financieros.  
 6640. Dividendos de pasivos, empresas del grupo.  
 6641. Dividendos de pasivos, empresas asociadas.  
 6642. Dividendos de pasivos, otras partes vinculadas.  
 6643. Dividendos de pasivos, otras empresas.  
 665. Intereses por descuento de efectos y operaciones de «factoring».  
 6650. Intereses por descuento de efectos en entidades de crédito del grupo.  
 6651. Intereses por descuento de efectos en entidades de crédito asociadas.  
 6652. Intereses por descuento de efectos en otras entidades de crédito vinculadas.  
 6653. Intereses por descuento de efectos en otras entidades de crédito.  
 6654. Intereses por operaciones de «factoring» con entidades de crédito del grupo.  
 6655. Intereses por operaciones de «factoring» con entidades de crédito asociadas.  
 6656. Intereses por operaciones de «factoring» con otras entidades de crédito vinculadas.  
 6657. Intereses por operaciones de «factoring» con otras entidades de crédito.  
 666. Pérdidas en participaciones y valores representativos de deuda.  
 6660. Pérdidas en valores representativos de deuda a largo plazo, empresas del grupo.  
 6661. Pérdidas en valores representativos de deuda a largo plazo, empresas asociadas.  
 6662. Pérdidas en valores representativos de deuda a largo plazo, otras partes vinculadas.  
 6663. Pérdidas en participaciones y valores representativos de deuda a largo plazo otras empresas.

6665. Pérdidas en participaciones y valores representativos de deuda a corto plazo, empresas del grupo.  
 6666. Pérdidas en participaciones y valores representativos de deuda a corto plazo, empresas asociadas.  
 6667. Pérdidas en valores representativos de deuda a corto plazo, otras partes vinculadas.  
 6668. Pérdidas en valores representativos de deuda a corto plazo, otras empresas.  
 667. Pérdidas de créditos no comerciales.  
 6670. Pérdidas de créditos a largo plazo, empresas del grupo.  
 6671. Pérdidas de créditos a largo plazo empresas asociadas.  
 6672. Pérdidas de créditos a largo plazo, otras partes vinculadas.  
 6673. Pérdidas de créditos a largo plazo, otras empresas.  
 6675. Pérdidas de créditos a corto plazo, empresas del grupo.  
 6676. Pérdidas de créditos a corto plazo, empresas asociadas.  
 6677. Pérdidas de créditos a corto plazo, otras partes vinculadas.  
 6678. Pérdidas de créditos a corto plazo, otras empresas.  
 668. Diferencias negativas de cambio.  
 669. Otros gastos financieros.

##### 67. PÉRDIDAS PROCEDENTES DE ACTIVOS NO CORRIENTES Y GASTOS EXCEPCIONALES

670. Pérdidas procedentes del inmovilizado intangible.  
 671. Pérdidas procedentes del inmovilizado material.  
 672. Pérdidas procedentes de las inversiones inmobiliarias.  
 673. Pérdidas procedentes de participaciones a largo plazo en partes vinculadas.  
 6733. Pérdidas procedentes de participaciones a largo plazo, empresas del grupo.  
 6734. Pérdidas procedentes de participaciones a largo plazo, empresas asociadas.  
 6735. Pérdidas procedentes de participaciones a largo plazo, otras partes vinculadas.  
 675. Pérdidas por operaciones con obligaciones propias.  
 678. Gastos excepcionales.

##### 68. DOTACIONES PARA AMORTIZACIONES

680. Amortización del inmovilizado intangible.  
 681. Amortización del inmovilizado material.  
 682. Amortización de las inversiones inmobiliarias.

##### 69. PÉRDIDAS POR DETERIORO Y OTRAS DOTACIONES

690. Pérdidas por deterioro del inmovilizado intangible.  
 691. Pérdidas por deterioro del inmovilizado material.  
 692. Pérdidas por deterioro de las inversiones inmobiliarias.  
 693. Pérdidas por deterioro de existencias.  
 6930. Pérdidas por deterioro de productos terminados y en curso de fabricación.  
 6931. Pérdidas por deterioro de mercaderías.  
 6932. Pérdidas por deterioro de materias primas.  
 6933. Pérdidas por deterioro de otros aprovisionamientos.  
 694. Pérdidas por deterioro de créditos por operaciones comerciales.  
 695. Dotación a la provisión por operaciones comerciales.  
 6954. Dotación a la provisión por contratos onerosos.  
 6959. Dotación a la provisión para otras operaciones comerciales.  
 696. Pérdidas por deterioro de participaciones y valores representativos de deuda a largo plazo.  
 6960. Pérdidas por deterioro de participaciones en instrumentos de patrimonio neto a largo plazo, empresas del grupo.  
 6961. Pérdidas por deterioro de participaciones en instrumentos de patrimonio neto a largo plazo, empresas asociadas.

6962. Pérdidas por deterioro de participaciones en instrumentos de patrimonio neto a largo plazo, otras partes vinculadas.  
6963. Pérdidas por deterioro de participaciones en instrumentos de patrimonio neto a largo plazo, otras empresas.  
6965. Pérdidas por deterioro en valores representativos de deuda a largo plazo, empresas del grupo.  
6966. Pérdidas por deterioro en valores representativos de deuda a largo plazo, empresas asociadas.  
6967. Pérdidas por deterioro en valores representativos de deuda a largo plazo otras partes vinculadas.  
6968. Pérdidas por deterioro en valores representativos de deuda a largo plazo, de otras empresas.  
697. Pérdidas por deterioro de créditos a largo plazo.  
6970. Pérdidas por deterioro de créditos a largo plazo, empresas del grupo.  
6971. Pérdidas por deterioro de créditos a largo plazo, empresas asociadas.  
6972. Pérdidas por deterioro de créditos a largo plazo, otras partes vinculadas.  
6973. Pérdidas por deterioro de créditos a largo plazo, otras empresas.  
698. Pérdidas por deterioro de participaciones y valores representativos de deuda a corto plazo.  
6980. Pérdidas por deterioro de participaciones en instrumentos de patrimonio neto a corto plazo, empresas del grupo.  
6981. Pérdidas por deterioro de participaciones en instrumentos de patrimonio neto a corto plazo, empresas asociadas.  
6985. Pérdidas por deterioro en valores representativos de deuda a corto plazo empresas del grupo.  
6986. Pérdidas por deterioro en valores representativos de deuda a corto plazo, empresas asociadas.  
6987. Pérdidas por deterioro en valores representativos de deuda a corto plazo otras partes vinculadas.  
6988. Pérdidas por deterioro en valores representativos de deuda a corto plazo de otras empresas.  
699. Pérdidas por deterioro de créditos a corto plazo.  
6990. Pérdidas por deterioro de créditos a corto plazo, empresas del grupo.  
6991. Pérdidas por deterioro de créditos a corto plazo, empresas asociadas.  
6992. Pérdidas por deterioro de créditos a corto plazo, otras partes vinculadas.  
6993. Pérdidas por deterioro de créditos a corto plazo, otras empresas.

## Grupo 7 VENTAS E INGRESOS

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

700. Ventas de mercaderías.  
701. Ventas de productos terminados.  
702. Ventas de productos semiterminados.  
703. Ventas de subproductos y residuos.  
704. Ventas de envases y embalajes.  
705. Prestaciones de servicios.  
706. Descuentos sobre ventas por pronto pago.  
7060. Descuentos sobre ventas por pronto pago de mercaderías.  
7061. Descuentos sobre ventas por pronto pago de productos terminados.  
7062. Descuentos sobre ventas por pronto pago de productos semiterminados.  
7063. Descuentos sobre ventas por pronto pago de subproductos y residuos.  
708. Devoluciones de ventas y operaciones similares.

7080. Devoluciones de ventas de mercaderías.  
7081. Devoluciones de ventas de productos terminados.  
7082. Devoluciones de ventas de productos semiterminados.  
7083. Devoluciones de ventas de subproductos y residuos.  
7084. Devoluciones de ventas de envases y embalajes.  
709. «Rappels» sobre ventas.  
7090. «Rappels» sobre ventas de mercaderías.  
7091. «Rappels» sobre ventas de productos terminados.  
7092. «Rappels» sobre ventas de productos semiterminados.  
7093. «Rappels» sobre ventas de subproductos y residuos.  
7094. «Rappels» sobre ventas de envases y embalajes.

### 71. VARIACIÓN DE EXISTENCIAS

710. Variación de existencias de productos en curso.  
711. Variación de existencias de productos semiterminados.  
712. Variación de existencias de productos terminados.  
713. Variación de existencias de subproductos residuos y materiales recuperados.

### 73. TRABAJOS REALIZADOS PARA LA EMPRESA

730. Trabajos realizados para el inmovilizado intangible.  
731. Trabajos realizados para el inmovilizado material.  
732. Trabajos realizados en inversiones inmobiliarias.  
733. Trabajos realizados para el inmovilizado material en curso.

### 74. SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS

740. Subvenciones, donaciones y legados a la explotación.  
746. Subvenciones, donaciones y legados de capital transferidos al resultado del ejercicio.  
747. Otras subvenciones, donaciones y legados transferidos al resultado del ejercicio.

### 75. OTROS INGRESOS DE GESTIÓN

751. Resultados de operaciones en común.  
7510. Pérdida transferida (gestor).  
7511. Beneficio atribuido (participe o asociado no gestor).  
752. Ingresos por arrendamientos.  
753. Ingresos de propiedad industrial cedida en explotación.  
754. Ingresos por comisiones.  
755. Ingresos por servicios al personal.  
759. Ingresos por servicios diversos.

### 76. INGRESOS FINANCIEROS

760. Ingresos de participaciones en instrumentos de patrimonio.  
7600. Ingresos de participaciones en instrumentos de patrimonio, empresas del grupo.  
7601. Ingresos de participaciones en instrumentos de patrimonio, empresas asociadas.  
7602. Ingresos de participaciones en instrumentos de patrimonio, otras partes vinculadas.  
7603. Ingresos de participaciones en instrumentos de patrimonio, otras empresas.  
761. Ingresos de valores representativos de deuda.  
7610. Ingresos de valores representativos de deuda, empresas del grupo.  
7611. Ingresos de valores representativos de deuda, empresas asociadas.  
7612. Ingresos de valores representativos de deuda, otras partes vinculadas.  
7613. Ingresos de valores representativos de deuda, otras empresas.  
762. Ingresos de créditos.  
7620. Ingresos de créditos a largo plazo.  
76200. Ingresos de créditos a largo plazo, empresas del grupo.  
76201. Ingresos de créditos a largo plazo, empresas asociadas.

76202. Ingresos de créditos a largo plazo, otras partes vinculadas.  
76203. Ingresos de créditos a largo plazo, otras empresas.  
7621. Ingresos de créditos a corto plazo.  
76210. Ingresos de créditos a corto plazo, empresas del grupo.  
76211. Ingresos de créditos a corto plazo, empresas asociadas.  
76212. Ingresos de créditos a corto plazo, otras partes vinculadas.  
76213. Ingresos de créditos a corto plazo, otras empresas.  
763. Beneficios por valoración de activos y pasivos financieros por su valor razonable.  
766. Beneficios en participaciones y valores representativos de deuda.  
7660. Beneficios en valores representativos de deuda a largo plazo, empresas del grupo.  
7661. Beneficios en valores representativos de deuda a largo plazo, empresas asociadas.  
7662. Beneficios en valores representativos de deuda a largo plazo, otras partes vinculadas.  
7663. Beneficios en participaciones y valores representativos de deuda a largo plazo, otras empresas.  
7665. Beneficios en participaciones y valores representativos de deuda a corto plazo, empresas del grupo.  
7666. Beneficios en participaciones y valores representativos de deuda a corto plazo, empresas asociadas.  
7667. Beneficios en valores representativos de deuda a corto plazo, otras partes vinculadas.  
7668. Beneficios en valores representativos de deuda a corto plazo, otras empresas.  
768. Diferencias positivas de cambio.  
769. Otros ingresos financieros.

### 77. BENEFICIOS PROCEDENTES DE ACTIVOS NO CORRIENTES E INGRESOS EXCEPCIONALES

770. Beneficios procedentes del inmovilizado intangible.  
771. Beneficios procedentes del inmovilizado material.  
772. Beneficios procedentes de las inversiones inmobiliarias.  
773. Beneficios procedentes de participaciones a largo plazo en partes vinculadas.  
7733. Beneficios procedentes de participaciones a largo plazo, empresas del grupo.  
7734. Beneficios procedentes de participaciones a largo plazo, empresas asociadas.  
7735. Beneficios procedentes de participaciones a largo plazo, otras partes vinculadas.  
775. Beneficios por operaciones con obligaciones propias.  
778. Ingresos excepcionales.

### 79. EXCESOS Y APLICACIONES DE PROVISIONES Y DE PÉRDIDAS POR DETERIORO

790. Reversión del deterioro del inmovilizado intangible.  
791. Reversión del deterioro del inmovilizado material.  
792. Reversión del deterioro de las inversiones inmobiliarias.  
793. Reversión del deterioro de existencias.  
7930. Reversión del deterioro de productos terminados y en curso de fabricación.  
7931. Reversión del deterioro de mercaderías.  
7932. Reversión del deterioro de materias primas.  
7933. Reversión del deterioro de otros aprovisionamientos.  
794. Reversión del deterioro de créditos por operaciones comerciales.  
795. Exceso de provisiones.  
7951. Exceso de provisión para impuestos.  
7952. Exceso de provisión para otras responsabilidades.  
7954. Exceso de provisión por operaciones comerciales.  
79544. Exceso de provisión por contratos onerosos.  
79549. Exceso de provisión para otras operaciones comerciales.

7955. Exceso de provisión para actuaciones medioambientales.  
796. Reversión del deterioro de participaciones y valores representativos de deuda a largo plazo.  
7960. Reversión del deterioro de participaciones en instrumentos de patrimonio neto a largo plazo, empresas del grupo.  
7961. Reversión del deterioro de participaciones en instrumentos de patrimonio neto a largo plazo, empresas asociadas.  
7962. Reversión del deterioro de participaciones en instrumentos de patrimonio neto a largo plazo, otras partes vinculadas.  
7963. Reversión del deterioro de participaciones en instrumentos de patrimonio neto a largo plazo, otras empresas.  
7965. Reversión del deterioro de valores representativos de deuda a largo plazo, empresas del grupo.  
7966. Reversión del deterioro de valores representativos de deuda a largo plazo, empresas asociadas.  
7967. Reversión del deterioro de valores representativos de deuda a largo plazo, otras partes vinculadas.  
7968. Reversión del deterioro de valores representativos de deuda a largo plazo, otras empresas.  
797. Reversión del deterioro de créditos a largo plazo.  
7970. Reversión del deterioro de créditos a largo plazo, empresas del grupo.  
7971. Reversión del deterioro de créditos a largo plazo, empresas asociadas.  
7972. Reversión del deterioro de créditos a largo plazo, otras partes vinculadas.  
7973. Reversión del deterioro de créditos a largo plazo, otras empresas.  
798. Reversión del deterioro de participaciones y valores representativos de deuda a corto plazo.  
7980. Reversión del deterioro de participaciones en instrumentos de patrimonio neto a corto plazo, empresas del grupo.  
7981. Reversión del deterioro de participaciones en instrumentos de patrimonio neto a corto plazo, empresas asociadas.  
7985. Reversión del deterioro en valores representativos de deuda a corto plazo, empresas del grupo.  
7986. Reversión del deterioro en valores representativos de deuda a corto plazo, empresas asociadas.  
7987. Reversión del deterioro en valores representativos de deuda a corto plazo otras partes vinculadas.  
7988. Reversión del deterioro en valores representativos de deuda a corto plazo, otras empresas.  
799. Reversión del deterioro de créditos a corto plazo.  
7990. Reversión del deterioro de créditos a corto plazo, empresas del grupo.  
7991. Reversión del deterioro de créditos a corto plazo, empresas asociadas.  
7992. Reversión del deterioro de créditos a corto plazo, otras partes vinculadas.  
7993. Reversión del deterioro de créditos a corto plazo, otras empresas.