|  |  |
| --- | --- |
|  | PGC de Pymes 207  Definiciones y relaciones contables, según RD 1515/2007 de 16 de noviembre (BOE del 21/11/2007)  Jose Ignacio González Gómez  Departamento de Economía, Contabilidad y Finanzas  [www.jggomez.eu](http://www.jggomez.eu) |

El Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas o también llamado PGC para PYMES es una simplificación del PGC General siendo la presente guía un extracto del texto legal

Definiciones y relaciones contables

INDICE

Control +click del ratón para seguir el enlace

[Grupo 1: Financiación Básica 12](#_Toc427700554)

[10. CAPITAL 13](#_Toc427700555)

[100. Capital social 13](#_Toc427700556)

[109. Acciones o participaciones propias para reducción de capital 15](#_Toc427700557)

[11. RESERVAS 15](#_Toc427700558)

[110. Prima de emisión o asunción 15](#_Toc427700559)

[112. Reserva legal 16](#_Toc427700560)

[113. Reservas voluntarias 16](#_Toc427700561)

[114. Reservas especiales 16](#_Toc427700562)

[118. Aportaciones de socios o propietarios 17](#_Toc427700563)

[119. Diferencias por ajuste del capital a euros 18](#_Toc427700564)

[12. RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACIÓN 18](#_Toc427700565)

[120. Remanente 18](#_Toc427700566)

[121. Resultados negativos de ejercicios anteriores 18](#_Toc427700567)

[129. Resultado del ejercicio 18](#_Toc427700568)

[13. SUBVENCIONES, DONACIONES, LEGADOS Y OTROS AJUSTES EN PATRIMONIO NETO 19](#_Toc427700569)

[130. Subvenciones oficiales de capital 19](#_Toc427700570)

[131. Donaciones y legados de capital 19](#_Toc427700571)

[132. Otras subvenciones, donaciones y legados 20](#_Toc427700572)

[137. Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios 20](#_Toc427700573)

[14. PROVISIONES 20](#_Toc427700574)

[141. Provisión para impuestos 20](#_Toc427700575)

[142. Provisión para otras responsabilidades 21](#_Toc427700576)

[143. Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado 21](#_Toc427700577)

[145. Provisión para actuaciones medioambientales 22](#_Toc427700578)

[15. DEUDAS A LARGO PLAZO CON CARACTERÍSTICAS ESPECIALES 22](#_Toc427700579)

[150. Acciones o participaciones a largo plazo consideradas como pasivos financieros 23](#_Toc427700580)

[153. Desembolsos no exigidos por acciones o participaciones consideradas como pasivos financieros 23](#_Toc427700581)

[154. Aportaciones no dinerarias pendientes por acciones o participaciones consideradas como pasivos financieros 23](#_Toc427700582)

[16. DEUDAS A LARGO PLAZO CON PARTES VINCULADAS 23](#_Toc427700583)

[160. Deudas a largo plazo con entidades de crédito vinculadas 24](#_Toc427700584)

[161. Proveedores de inmovilizado a largo plazo, partes vinculadas 24](#_Toc427700585)

[162. Acreedores por arrendamiento financiero a largo plazo, partes vinculadas 25](#_Toc427700586)

[163. Otras deudas a largo plazo con partes vinculadas 25](#_Toc427700587)

[17. DEUDAS A LARGO PLAZO POR PRÉSTAMOS RECIBIDOS, EMPRÉSTITOS Y OTROS CONCEPTOS 25](#_Toc427700588)

[170. Deudas a largo plazo con entidades de crédito 26](#_Toc427700589)

[171. Deudas a largo plazo 26](#_Toc427700590)

[172. Deudas a largo plazo transformables en subvenciones, donaciones y legados 26](#_Toc427700591)

[173. Proveedores de inmovilizado a largo plazo 27](#_Toc427700592)

[174. Acreedores por arrendamiento financiero a largo plazo 27](#_Toc427700593)

[175. Efectos a pagar a largo plazo 27](#_Toc427700594)

[176. Pasivos por derivados financieros a largo plazo 28](#_Toc427700595)

[177. Obligaciones y bonos 28](#_Toc427700596)

[179. Deudas representadas en otros valores negociables 28](#_Toc427700597)

[18. PASIVOS POR FIANZAS, GARANTÍAS Y OTROS CONCEPTOS A LARGO PLAZO 28](#_Toc427700598)

[180. Fianzas recibidas a largo plazo 29](#_Toc427700599)

[181. Anticipos recibidos por ventas o prestaciones de servicios a largo plazo 29](#_Toc427700600)

[185. Depósitos recibidos a largo plazo 29](#_Toc427700601)

[19. SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACIÓN 30](#_Toc427700602)

[190. Acciones o participaciones emitidas 30](#_Toc427700603)

[192. Suscriptores de acciones 30](#_Toc427700604)

[194. Capital emitido pendiente de inscripción 30](#_Toc427700605)

[195. Acciones o participaciones emitidas consideradas como pasivos financieros 31](#_Toc427700606)

[197. Suscriptores de acciones consideradas como pasivos financieros 31](#_Toc427700607)

[199. Acciones o participaciones emitidas consideradas como pasivos financieros pendientes de inscripción 31](#_Toc427700608)

[Grupo 2: Activo No Corriente 32](#_Toc427700609)

[20. INMOVILIZACIONES INTANGIBLES 33](#_Toc427700610)

[200. Investigación 33](#_Toc427700611)

[201. Desarrollo 34](#_Toc427700612)

[202. Concesiones administrativas 34](#_Toc427700613)

[203. Propiedad industrial 34](#_Toc427700614)

[205. Derechos de traspaso 35](#_Toc427700615)

[206. Aplicaciones informáticas 35](#_Toc427700616)

[209. Anticipos para inmovilizaciones intangibles 35](#_Toc427700617)

[21. INMOVILIZACIONES MATERIALES 36](#_Toc427700618)

[210. Terrenos y bienes naturales 36](#_Toc427700619)

[211. Construcciones 36](#_Toc427700620)

[212. Instalaciones técnicas 36](#_Toc427700621)

[213. Maquinaria 36](#_Toc427700622)

[214. Utillaje 37](#_Toc427700623)

[215. Otras instalaciones 37](#_Toc427700624)

[216. Mobiliario 37](#_Toc427700625)

[217. Equipos para procesos de información 37](#_Toc427700626)

[218. Elementos de transporte 37](#_Toc427700627)

[219. Otro inmovilizado material 37](#_Toc427700628)

[22. INVERSIONES INMOBILIARIAS 37](#_Toc427700629)

[220. Inversiones en terrenos y bienes naturales. 37](#_Toc427700630)

[221. Inversiones en construcciones. 37](#_Toc427700631)

[23. INMOVILIZACIONES MATERIALES EN CURSO 38](#_Toc427700632)

[230/237 38](#_Toc427700633)

[239. Anticipos para inmovilizaciones materiales. 38](#_Toc427700634)

[24. INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO EN PARTES VINCULADAS 38](#_Toc427700635)

[240. Participaciones a largo plazo en partes vinculadas 39](#_Toc427700636)

[241. Valores representativos de deuda a largo plazo de partes vinculadas. 40](#_Toc427700637)

[242. Créditos a largo plazo a partes vinculadas 40](#_Toc427700638)

[249. Desembolsos pendientes sobre participaciones a largo plazo en partes vinculadas 40](#_Toc427700639)

[25. OTRAS INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO 41](#_Toc427700640)

[250. Inversiones financieras a largo plazo en instrumentos de patrimonio 41](#_Toc427700641)

[251. Valores representativos de deuda a largo plazo 42](#_Toc427700642)

[252. Créditos a largo plazo 42](#_Toc427700643)

[253. Créditos a largo plazo por enajenación de inmovilizado 42](#_Toc427700644)

[254. Créditos a largo plazo al personal 43](#_Toc427700645)

[255. Activos por derivados financieros a largo plazo 43](#_Toc427700646)

[258. Imposiciones a largo plazo 43](#_Toc427700647)

[259. Desembolsos pendientes sobre participaciones en el patrimonio neto a largo plazo 44](#_Toc427700648)

[26. FIANZAS Y DEPÓSITOS CONSTITUIDOS A LARGO PLAZO 44](#_Toc427700649)

[260. Fianzas constituidas a largo plazo 44](#_Toc427700650)

[265. Depósitos constituidos a largo plazo. 44](#_Toc427700651)

[28. AMORTIZACIÓN ACUMULADA DEL INMOVILIZADO 45](#_Toc427700652)

[280. Amortización acumulada del inmovilizado intangible 45](#_Toc427700653)

[281. Amortización acumulada del inmovilizado material 45](#_Toc427700654)

[282. Amortización acumulada de las inversiones inmobiliarias 45](#_Toc427700655)

[29. DETERIORO DE VALOR DE ACTIVOS NO CORRIENTES 45](#_Toc427700656)

[290/291/292. Deterioro de valor del inmovilizado 46](#_Toc427700657)

[293. Deterioro de valor de participaciones a largo plazo en partes vinculadas 47](#_Toc427700658)

[294. Deterioro de valor de valores representativos de deuda a largo plazo de partes vinculadas 47](#_Toc427700659)

[295. Deterioro de valor de créditos a largo plazo a partes vinculadas 47](#_Toc427700660)

[296. Deterioro de valor de participaciones en el patrimonio neto a largo plazo 48](#_Toc427700661)

[297. Deterioro de valor de valores representativos de deuda a largo plazo 48](#_Toc427700662)

[298. Deterioro de valor de créditos a largo plazo 48](#_Toc427700663)

[Grupo 3 Existencias 49](#_Toc427700664)

[30. COMERCIALES 49](#_Toc427700665)

[300. Mercaderías A. 49](#_Toc427700666)

[301. Mercaderías B. 49](#_Toc427700667)

[31. MATERIAS PRIMAS 50](#_Toc427700668)

[310. Materias primas A. 50](#_Toc427700669)

[311. Materias primas B. 50](#_Toc427700670)

[32. OTROS APROVISIONAMIENTOS 50](#_Toc427700671)

[320. Elementos y conjuntos incorporables 50](#_Toc427700672)

[321. Combustibles 50](#_Toc427700673)

[322. Repuestos 50](#_Toc427700674)

[325. Materiales diversos 50](#_Toc427700675)

[326. Embalajes 50](#_Toc427700676)

[327. Envases 50](#_Toc427700677)

[328. Material de oficina 51](#_Toc427700678)

[33. PRODUCTOS EN CURSO 51](#_Toc427700679)

[330. Productos en curso A. 51](#_Toc427700680)

[331. Productos en curso B. 51](#_Toc427700681)

[34. PRODUCTOS SEMITERMINADOS 51](#_Toc427700682)

[340. Productos semiterminados A. 51](#_Toc427700683)

[341. Productos semiterminados B. 51](#_Toc427700684)

[35. PRODUCTOS TERMINADOS 51](#_Toc427700685)

[350. Productos terminados A. 51](#_Toc427700686)

[351. Productos terminados B. 51](#_Toc427700687)

[36. SUBPRODUCTOS, RESIDUOS Y MATERIALES RECUPERADOS 52](#_Toc427700688)

[360. Subproductos A. 52](#_Toc427700689)

[361. Subproductos B. 52](#_Toc427700690)

[365. Residuos A. 52](#_Toc427700691)

[366. Residuos B. 52](#_Toc427700692)

[368. Materiales recuperados A. 52](#_Toc427700693)

[369. Materiales recuperados B. 52](#_Toc427700694)

[39. DETERIORO DE VALOR DE LAS EXISTENCIAS 52](#_Toc427700695)

[390. Deterioro de valor de las mercaderías. 52](#_Toc427700696)

[391. Deterioro de valor de las materias primas. 52](#_Toc427700697)

[392. Deterioro de valor de otros aprovisionamientos. 52](#_Toc427700698)

[393. Deterioro de valor de los productos en curso. 52](#_Toc427700699)

[394. Deterioro de valor de los productos semiterminados. 52](#_Toc427700700)

[395. Deterioro de valor de los productos terminados. 52](#_Toc427700701)

[396. Deterioro de valor de los subproductos, residuos y materiales recuperados. 52](#_Toc427700702)

[Grupo 4: Acreedores y deudores por operaciones de tráfico 53](#_Toc427700703)

[40. PROVEEDORES 54](#_Toc427700704)

[400. Proveedores 54](#_Toc427700705)

[401. Proveedores, efectos comerciales a pagar 54](#_Toc427700706)

[403. Proveedores, empresas del grupo 55](#_Toc427700707)

[404. Proveedores, empresas asociadas 55](#_Toc427700708)

[405. Proveedores, otras partes vinculadas 55](#_Toc427700709)

[406. Envases y embalajes a devolver a proveedores 55](#_Toc427700710)

[407. Anticipos a proveedores 55](#_Toc427700711)

[41. ACREEDORES VARIOS 56](#_Toc427700712)

[410. Acreedores por prestaciones de servicios. 56](#_Toc427700713)

[411. Acreedores, efectos comerciales a pagar 56](#_Toc427700714)

[419. Acreedores por operaciones en común 57](#_Toc427700715)

[43. CLIENTES 57](#_Toc427700716)

[430. Clientes 57](#_Toc427700717)

[431. Clientes, efectos comerciales a cobrar 58](#_Toc427700718)

[432. Clientes, operaciones de «factoring» 59](#_Toc427700719)

[433. Clientes, empresas del grupo 59](#_Toc427700720)

[434. Clientes, empresas asociadas 59](#_Toc427700721)

[435. Clientes, otras partes vinculadas 59](#_Toc427700722)

[436. Clientes de dudoso cobro 60](#_Toc427700723)

[437. Envases y embalajes a devolver por clientes 60](#_Toc427700724)

[438. Anticipos de clientes 60](#_Toc427700725)

[44. DEUDORES VARIOS 60](#_Toc427700726)

[440. Deudores 61](#_Toc427700727)

[441. Deudores, efectos comerciales a cobrar 61](#_Toc427700728)

[446. Deudores de dudoso cobro 62](#_Toc427700729)

[449. Deudores por operaciones en común 62](#_Toc427700730)

[46. PERSONAL 62](#_Toc427700731)

[460. Anticipos de remuneraciones 63](#_Toc427700732)

[465. Remuneraciones pendientes de pago 63](#_Toc427700733)

[47. ADMINISTRACIONES PÚBLICAS 63](#_Toc427700734)

[470. Hacienda Pública, deudora por diversos conceptos. 64](#_Toc427700735)

[471. Organismos de la Seguridad Social, deudores 64](#_Toc427700736)

[472. Hacienda Pública, IVA soportado 65](#_Toc427700737)

[473. Hacienda Pública, retenciones y pagos a cuenta 65](#_Toc427700738)

[474. Activos por impuesto diferido 66](#_Toc427700739)

[475. Hacienda Pública, acreedora por conceptos fiscales 67](#_Toc427700740)

[476. Organismos de la Seguridad Social, acreedores 68](#_Toc427700741)

[477. Hacienda Pública, IVA repercutido 68](#_Toc427700742)

[479. Pasivos por diferencias temporarias imponibles 69](#_Toc427700743)

[48. AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN 70](#_Toc427700744)

[480. Gastos anticipados 70](#_Toc427700745)

[485. Ingresos anticipados 70](#_Toc427700746)

[49. DETERIORO DE VALOR DE CRÉDITOS COMERCIALES Y PROVISIONES A CORTO PLAZO 70](#_Toc427700747)

[490. Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales 71](#_Toc427700748)

[493. Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales con partes vinculadas 71](#_Toc427700749)

[499. Provisiones por operaciones comerciales 71](#_Toc427700750)

[Grupo 5: Cuentas Financieras 72](#_Toc427700751)

[50. EMPRÉSTITOS, DEUDAS CON CARÁCTERÍSTICAS ESPECIALES Y OTRAS EMISIONES ANÁLOGAS A CORTO PLAZO 73](#_Toc427700752)

[500. Obligaciones y bonos a corto plazo 73](#_Toc427700753)

[502. Acciones o participaciones a corto plazo consideradas como pasivos financieros 74](#_Toc427700754)

[505. Deudas representadas en otros valores negociables a corto plazo 74](#_Toc427700755)

[506. Intereses a corto plazo de empréstitos y otras emisiones análogas 74](#_Toc427700756)

[507. Dividendos de acciones o participaciones consideradas como pasivos financieros 74](#_Toc427700757)

[509. Valores negociables amortizados 75](#_Toc427700758)

[51. DEUDAS A CORTO PLAZO CON PARTES VINCULADAS 75](#_Toc427700759)

[510. Deudas a corto plazo con entidades de crédito vinculadas 76](#_Toc427700760)

[511. Proveedores de inmovilizado a corto plazo, partes vinculadas 76](#_Toc427700761)

[512. Acreedores por arrendamiento financiero a corto plazo, partes vinculadas 76](#_Toc427700762)

[513. Otras deudas a corto plazo con partes vinculadas 77](#_Toc427700763)

[514. Intereses a corto plazo de deudas con partes vinculadas 77](#_Toc427700764)

[52. DEUDAS A CORTO PLAZO POR PRÉSTAMOS RECIBIDOS Y OTROS CONCEPTOS 77](#_Toc427700765)

[520. Deudas a corto plazo con entidades de crédito 78](#_Toc427700766)

[521. Deudas a corto plazo 79](#_Toc427700767)

[522. Deudas a corto plazo transformables en subvenciones, donaciones y legados 79](#_Toc427700768)

[523. Proveedores de inmovilizado a corto plazo 80](#_Toc427700769)

[524. Acreedores por arrendamiento financiero a corto plazo 80](#_Toc427700770)

[525. Efectos a pagar a corto plazo 80](#_Toc427700771)

[526. Dividendo activo a pagar 81](#_Toc427700772)

[527. Intereses a corto plazo de deudas con entidades de crédito 81](#_Toc427700773)

[528. Intereses a corto plazo de deudas 81](#_Toc427700774)

[529. Provisiones a corto plazo 81](#_Toc427700775)

[53. INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO EN PARTES VINCULADAS 82](#_Toc427700776)

[530. Participaciones a corto plazo en partes vinculadas 83](#_Toc427700777)

[531. Valores representativos de deuda a corto plazo de partes vinculadas 83](#_Toc427700778)

[532. Créditos a corto plazo a partes vinculadas 84](#_Toc427700779)

[533. Intereses a corto plazo de valores representativos de deuda de partes vinculadas 84](#_Toc427700780)

[534. Intereses a corto plazo de créditos a partes vinculadas 85](#_Toc427700781)

[535. Dividendo a cobrar de inversiones financieras en partes vinculadas 85](#_Toc427700782)

[539. Desembolsos pendientes sobre participaciones a corto plazo en partes vinculadas 85](#_Toc427700783)

[54. OTRAS INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO 86](#_Toc427700784)

[540. Inversiones financieras a corto plazo en instrumentos de patrimonio 86](#_Toc427700785)

[541. Valores representativos de deuda a corto plazo 86](#_Toc427700786)

[542. Créditos a corto plazo 87](#_Toc427700787)

[543. Créditos a corto plazo por enajenación de inmovilizado 87](#_Toc427700788)

[544. Créditos a corto plazo al personal 88](#_Toc427700789)

[545. Dividendo a cobrar 88](#_Toc427700790)

[546 corto plazo de valores representativos de deuda 88](#_Toc427700791)

[547. Intereses a corto plazo de créditos 88](#_Toc427700792)

[548. Imposiciones a corto plazo 89](#_Toc427700793)

[549. Desembolsos pendientes sobre participaciones en el patrimonio neto a corto plazo 89](#_Toc427700794)

[55. OTRAS CUENTAS NO BANCARIAS. 89](#_Toc427700795)

[550. Titular de la explotación 90](#_Toc427700796)

[551/552. Cuentas corrientes con . . . 90](#_Toc427700797)

[554. Cuenta corriente con uniones temporales de empresas y comunidades de bienes 90](#_Toc427700798)

[555. Partidas pendientes de aplicación 91](#_Toc427700799)

[556. Desembolsos exigidos sobre participaciones en el patrimonio neto 91](#_Toc427700800)

[557. Dividendo activo a cuenta 91](#_Toc427700801)

[558. Socios por desembolsos exigidos 91](#_Toc427700802)

[559. Derivados financieros a corto plazo 92](#_Toc427700803)

[56. FIANZAS Y DEPÓSITOS RECIBIDOS Y CONSTITUIDOS A CORTO PLAZO Y AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN 93](#_Toc427700804)

[560. Fianzas recibidas a corto plazo 93](#_Toc427700805)

[561. Depósitos recibidos a corto plazo. 93](#_Toc427700806)

[565. Fianzas constituidas a corto plazo 94](#_Toc427700807)

[566. Depósitos constituidos a corto plazo 94](#_Toc427700808)

[567. Intereses pagados por anticipado 94](#_Toc427700809)

[568. Intereses cobrados por anticipado 94](#_Toc427700810)

[57. TESORERÍA 95](#_Toc427700811)

[570/571. Caja, . . . 95](#_Toc427700812)

[572/573/574/575. Bancos e instituciones de crédito . . . 95](#_Toc427700813)

[576. Inversiones a corto plazo de gran liquidez 95](#_Toc427700814)

[59. DETERIORO DEL VALOR DE INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO 96](#_Toc427700815)

[593. Deterioro de valor de participaciones a corto plazo en partes vinculadas 96](#_Toc427700816)

[595. Deterioro del valor de créditos a corto plazo a partes vinculadas 97](#_Toc427700817)

[596. Deterioro de valor de participaciones a corto plazo 97](#_Toc427700818)

[597. Deterioro de valor de valores representativos de deuda a corto plazo 98](#_Toc427700819)

[598. Deterioro de valor de créditos a corto plazo 98](#_Toc427700820)

[Importe de las correcciones valorativas por deterioro del valor en créditos del subgrupo 54. 98](#_Toc427700821)

[Su movimiento es análogo al señalado para cuenta 595. 98](#_Toc427700822)

[Grupo 6: Compras y Gastos 98](#_Toc427700823)

[60. COMPRAS 98](#_Toc427700824)

[600/601/602/607. Compras de . . . 99](#_Toc427700825)

[606. Descuentos sobre compras por pronto pago. 99](#_Toc427700826)

[608. Devoluciones de compras y operaciones similares 99](#_Toc427700827)

[609. «Rappels» por compras 99](#_Toc427700828)

[61. VARIACIÓN DE EXISTENCIAS 99](#_Toc427700829)

[610/611/612. Variación de existencias de . . . 100](#_Toc427700830)

[62. SERVICIOS EXTERIORES 100](#_Toc427700831)

[620. Gastos en investigación y desarrollo del ejercicio 100](#_Toc427700832)

[621. Arrendamientos y cánones 100](#_Toc427700833)

[622. Reparaciones y conservación 100](#_Toc427700834)

[623. Servicios de profesionales independientes 100](#_Toc427700835)

[624. Transportes 101](#_Toc427700836)

[625. Primas de seguros 101](#_Toc427700837)

[626. Servicios bancarios y similares 101](#_Toc427700838)

[627. Publicidad, propaganda y relaciones públicas 101](#_Toc427700839)

[628. Suministros 101](#_Toc427700840)

[629. Otros servicios 101](#_Toc427700841)

[63. TRIBUTOS 101](#_Toc427700842)

[630. Impuesto sobre beneficios 101](#_Toc427700843)

[631. Otros tributos 102](#_Toc427700844)

[633. Ajustes negativos en la imposición sobre beneficios 103](#_Toc427700845)

[634. Ajustes negativos en la imposición indirecta 103](#_Toc427700846)

[636. Devolución de impuestos 103](#_Toc427700847)

[638. Ajustes positivos en la imposición sobre beneficios 104](#_Toc427700848)

[639. Ajustes positivos en la imposición indirecta 104](#_Toc427700849)

[64. GASTOS DE PERSONAL. 104](#_Toc427700850)

[640. Sueldos y salarios 104](#_Toc427700851)

[641. Indemnizaciones 105](#_Toc427700852)

[642. Seguridad Social a cargo de la empresa 105](#_Toc427700853)

[649. Otros gastos sociales 105](#_Toc427700854)

[65. OTROS GASTOS DE GESTIÓN. 105](#_Toc427700855)

[650. Pérdidas de créditos comerciales incobrables 105](#_Toc427700856)

[651. Resultados de operaciones en común 105](#_Toc427700857)

[659. Otras pérdidas en gestión corriente. 106](#_Toc427700858)

[66. GASTOS FINANCIEROS 106](#_Toc427700859)

[661. Intereses de obligaciones y bonos 106](#_Toc427700860)

[662. Intereses de deudas 107](#_Toc427700861)

[663. Pérdidas por valoración de activos y pasivos financieros por su valor razonable 107](#_Toc427700862)

[664. Gastos por divindos de acciones o participaciones consideradas como pasivos financieros 107](#_Toc427700863)

[665. Intereses por descuento de efectos y operaciones de «factoring» 107](#_Toc427700864)

[666. Pérdidas en participaciones y valores representativos de deuda 107](#_Toc427700865)

[667. Pérdidas de créditos no comerciales 108](#_Toc427700866)

[668. Diferencias negativas de cambio 108](#_Toc427700867)

[669. Otros gastos financieros 108](#_Toc427700868)

[67. PÉRDIDAS PROCEDENTES DE ACTIVOS NO CORRIENTES Y GASTOS EXCEPCIONALES 108](#_Toc427700869)

[670/671/672. Pérdidas procedentes del inmovilizado . . . 108](#_Toc427700870)

[673. Pérdidas procedentes de participaciones a largo plazo en partes vinculadas 109](#_Toc427700871)

[675. Pérdidas por operaciones con obligaciones propias. 109](#_Toc427700872)

[678. Gastos excepcionales. 109](#_Toc427700873)

[68. DOTACIONES PARA AMORTIZACIONES 109](#_Toc427700874)

[680/681/682. Amortización de. . . 109](#_Toc427700875)

[69. PÉRDIDAS POR DETERIORO Y OTRAS DOTACIONES 109](#_Toc427700876)

[690/691/692. Pérdidas por deterioro del inmovilizado 110](#_Toc427700877)

[693. Pérdidas por deterioro de existencias 110](#_Toc427700878)

[694. Pérdidas por deterioro de créditos por operaciones comerciales 110](#_Toc427700879)

[695. Dotación a la provisión por operaciones comerciales 110](#_Toc427700880)

[696. Pérdidas por deterioro de participaciones y valores representativos de deuda a largo plazo 110](#_Toc427700881)

[697. Pérdidas por deterioro de créditos a largo plazo 110](#_Toc427700882)

[698. Pérdidas por deterioro de participaciones y valores representativos de deuda a corto plazo 111](#_Toc427700883)

[699. Pérdidas por deterioro de créditos a corto plazo 111](#_Toc427700884)

[Grupo 7: Ventas e Ingresos 111](#_Toc427700885)

[70. VENTAS DE MERCADERÍAS, DE PRODUCCIÓN PROPIA, DE SERVICIOS, ETC. 111](#_Toc427700886)

[700/705. Ventas de . . . 112](#_Toc427700887)

[706. Descuentos sobre ventas por pronto pago 112](#_Toc427700888)

[708. Devoluciones de ventas y operaciones similares 112](#_Toc427700889)

[709. «Rappels» sobre ventas 112](#_Toc427700890)

[71. VARIACIÓN DE EXISTENCIAS 112](#_Toc427700891)

[710/713. Variación de existencias de . . . . . 113](#_Toc427700892)

[73. TRABAJOS REALIZADOS PARA LA EMPRESA 113](#_Toc427700893)

[730. Trabajos realizados para el inmovilizado intangible 113](#_Toc427700894)

[731. Trabajos realizados para el inmovilizado material 113](#_Toc427700895)

[732. Trabajos realizados en inversiones inmobiliarias 113](#_Toc427700896)

[733. Trabajos realizados para el inmovilizado material en curso 113](#_Toc427700897)

[74. SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS 113](#_Toc427700898)

[740. Subvenciones, donaciones y legados a la explotación 114](#_Toc427700899)

[746. Subvenciones, donaciones y legados de capital transferidos al resultado del ejercicio 114](#_Toc427700900)

[747. Otras subvenciones, donaciones y legados transferidos al resultado del ejercicio 114](#_Toc427700901)

[75. OTROS INGRESOS DE GESTIÓN 114](#_Toc427700902)

[751. Resultados de operaciones en común. 114](#_Toc427700903)

[752. Ingresos por arrendamientos 115](#_Toc427700904)

[753. Ingresos de propiedad industrial cedida en explotación 115](#_Toc427700905)

[754. Ingresos por comisiones 115](#_Toc427700906)

[755. Ingresos por servicios al personal 115](#_Toc427700907)

[759. Ingresos por servicios diversos. 115](#_Toc427700908)

[76. INGRESOS FINANCIEROS 115](#_Toc427700909)

[760. Ingresos de participaciones en instrumentos de patrimonio 116](#_Toc427700910)

[761. Ingresos de valores representativos de deuda 116](#_Toc427700911)

[762. Ingresos de créditos 116](#_Toc427700912)

[763. Beneficios por valoración de activos y pasivos financieros por su valor razonable 116](#_Toc427700913)

[766. Beneficios en participaciones y valores representativos de deuda 116](#_Toc427700914)

[768. Diferencias positivas de cambio 116](#_Toc427700915)

[769. Otros ingresos financieros 117](#_Toc427700916)

[77. BENEFICIOS PROCEDENTES DE ACTIVOS NO CORRIENTES E INGRESOS EXCEPCIONALES 117](#_Toc427700917)

[770/771/772 Beneficios procedentes del inmovilizado 117](#_Toc427700918)

[773. Beneficios procedentes de participaciones a largo plazo en partes vinculadas 117](#_Toc427700919)

[775. Beneficios por operaciones con obligaciones propias 117](#_Toc427700920)

[778. Ingresos excepcionales. 117](#_Toc427700921)

[79. EXCESOS Y APLICACIONES DE PROVISIONES Y DE PÉRDIDAS POR DETERIORO 118](#_Toc427700922)

[790/791/792. Reversión del deterioro del inmovilizado 118](#_Toc427700923)

[793. Reversión del deterioro de existencias 118](#_Toc427700924)

[794. Reversión del deterioro de créditos por operaciones comerciales 118](#_Toc427700925)

[795. Exceso de provisiones 118](#_Toc427700926)

[796. Reversión del deterioro de participaciones y valores representativos de deuda a largo plazo 119](#_Toc427700927)

[797. Reversión del deterioro de créditos a largo plazo 119](#_Toc427700928)

[798. Reversión del deterioro de participaciones y valores representativos de deuda a corto plazo 119](#_Toc427700929)

[799. Reversión del deterioro de créditos a corto plazo 119](#_Toc427700930)

# Grupo 1: Financiación Básica

Comprende el patrimonio neto y la financiación ajena a largo plazo de la empresa destinada, en general, a financiar el activo no corriente y a cubrir un margen razonable del corriente; incluye también situaciones transitorias de financiación.

En particular, se aplicarán las siguientes reglas:

a) Los pasivos financieros incluidos en este grupo se clasificarán, con carácter general, a efectos de su valoración, en la categoría de «Pasivos financieros a coste amortizado», salvo los derivados financieros de negociación que se incluyen en este grupo cuando su liquidación sea superior a un año.

b) La diferencia entre el valor por el que se reconocen inicialmente los pasivos financieros y su valor de reembolso, se registrará como un abono (o, cuando proceda, como un cargo) en la cuenta donde esté registrado el pasivo financiero con cargo (o abono) a la cuenta del subgrupo [**66**](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#66) que corresponda según la naturaleza del instrumento.

## 10. [CAPITAL](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html#10)

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.

Las cuentas de este subgrupo figurarán en el patrimonio neto del balance, formando parte de los fondos propios, con las excepciones establecidas en las cuentas [103](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#103) y [104](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#104).

### 100. Capital social

Capital escriturado en las sociedades que revistan forma mercantil, salvo cuando atendiendo a las características económicas de la emisión deba contabilizarse como pasivo financiero.

Hasta el momento de su inscripción registral y tratándose de sociedades anónimas, sociedades de responsabilidad limitada y comanditarias por acciones, la emisión y suscripción o asunción, de acciones o participaciones, respectivamente, se registrará de conformidad con lo dispuesto en el subgrupo [19](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#19).

Su movimiento es el siguiente:

a) Se abonará por el capital inicial y las sucesivas ampliaciones, en el momento de su inscripción en el Registro Mercantil, con cargo a la cuenta [194](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#194).

b) Se cargará por las reducciones del mismo y a la extinción de la sociedad.

101. Fondo social

Capital de las entidades sin forma mercantil.

Su movimiento es análogo al señalado para la cuenta [100](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#100).

102. Capital

Corresponde a las empresas individuales.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se abonará:

a1) Por el capital inicial.

a2) Por los resultados positivos capitalizados, con cargo a la cuenta [129](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#129).

b) Se cargará:

b1) Por la cesión de los negocios o el cese de los mismos.

b2) Por los resultados negativos que no se carguen para su saneamiento en la cuenta [121](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#121), con abono a la cuenta [129](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#129).

c) Se abonará o cargará, al final del ejercicio, por el saldo de la cuenta [550](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#550), con cargo o abono a dicha cuenta.

103. Socios por desembolsos no exigidos

Capital social escriturado pendiente de desembolso no exigido a los socios o accionistas, excepto los desembolsos no exigidos correspondientes a los instrumentos financieros cuya calificación contable sea la de pasivo financiero.

Figurarán en el patrimonio neto, con signo negativo, minorando la partida de capital social, excepto las cantidades que correspondan a capital emitido pendiente de inscripción que figurará minorando la partida del pasivo corriente en la que éste se incluye.

#### 1030. Socios por desembolsos no exigidos, capital social

Su movimiento es el siguiente:

a) Se cargará por el valor nominal no desembolsado de las acciones suscritas o participaciones en el momento de su inscripción en el Registro Mercantil, con abono a la cuenta [1034](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#1034).

b) Se abonará a medida que se vayan exigiendo los desembolsos, con cargo a la cuenta [5580](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#5580).

#### 1034. Socios por desembolsos no exigidos, capital pendiente de inscripción

Su movimiento es el siguiente:

a) Se cargará por el valor nominal no desembolsado de las acciones suscritas o participaciones asumidas, con abono, generalmente, a la cuenta [190](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#190) ó [192](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#192).

b) Se abonará en el momento de la inscripción en el Registro Mercantil, con cargo a la cuenta [1030](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#1030).

104. Socios por aportaciones no dinerarias pendientes

Capital social escriturado pendiente de desembolso que corresponde a aportaciones no dinerarias, excepto las aportaciones pendientes que correspondan a instrumentos financieros cuya calificación contable sea la de pasivo financiero.

Figurarán en el patrimonio neto, con signo negativo, minorando la partida de capital social, excepto las cantidades que correspondan a capital emitido pendiente de inscripción que figurarán minorando la partida del pasivo corriente en la que éste se incluye.

#### 1040. Socios por aportaciones no dinerarias pendientes, capital social

Su movimiento es el siguiente:

a) Se cargará por el valor nominal no desembolsado de las acciones suscritas o participaciones en el momento de su inscripción en el Registro Mercantil, con abono a la cuenta [1044](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#1044).

b) Se abonará cuando se realicen los desembolsos, con cargo a las cuentas representativas de los bienes no dinerarios aportados.

#### 1044. Socios por aportaciones no dinerarias pendientes, capital pendiente de inscripción

Su movimiento es el siguiente:

a) Se cargará por el valor nominal no desembolsado de las acciones suscritas o participaciones asumidas, con abono, generalmente, a la cuenta [190](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#190) ó [192](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#192).

b) Se abonará en el momento de la inscripción en el Registro Mercantil, con cargo a la cuenta [1040](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#1040).

108. Acciones o participaciones propias en situaciones especiales

Acciones o participaciones propias adquiridas por la empresa (sección cuarta del capítulo IV del Texto Refundido de la Ley de Sociedades Anónimas y de la Ley de Sociedades de Responsabilidad Limitada).

Figurarán en el patrimonio neto, con signo negativo.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se cargará por el importe de la adquisición de las acciones o participaciones, con abono, generalmente, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

b) Se abonará:

b1) Por la enajenación de las acciones o participaciones, con cargo, generalmente, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57). La diferencia entre la cantidad obtenida en la enajenación de las acciones o participaciones propias y su valor contable se cargará o abonará, según proceda, a cuentas del subgrupo[11](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#11).

b2) Por la reducción de capital, con cargo a la cuenta [100](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#100) por el importe del nominal de las acciones o participaciones. La diferencia entre el importe de adquisición de las acciones o participaciones y su valor nominal se cargará o abonará, según proceda, a cuentas del subgrupo [11](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#11).

## 109. Acciones o participaciones propias para reducción de capital

Acciones o participaciones propias adquiridas por la empresa en ejecución de un acuerdo de reducción de capital adoptado por la Junta General (artículo 170 del Texto Refundido de la Ley de Sociedades Anónimas y artículo 40 de la Ley de Sociedades de Responsabilidad Limitada).

Figurarán en el patrimonio neto, con signo negativo.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se cargará por el importe de la adquisición de las acciones o participaciones, con abono, generalmente, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

b) Se abonará por la reducción de capital, con cargo a la cuenta [100](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#100) por el importe del nominal de las acciones o participaciones. La diferencia entre el importe de adquisición de las acciones o participaciones y su valor nominal se cargará o abonará, según proceda, a cuentas del subgrupo [11](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#11).

## 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.

Las cuentas de este subgrupo figurarán en el patrimonio neto del balance, formando parte de los fondos propios.

### 110. Prima de emisión o asunción

Aportación realizada por los accionistas o socios en el caso de emisión y colocación de acciones o participaciones a un precio superior a su valor nominal. En particular, incluye las diferencias que pudieran surgir entre los valores de escritura y los valores por los que deben registrarse los bienes recibidos en concepto de aportación no dineraria, de acuerdo con lo dispuesto en las normas de registro y valoración.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se abonará, con cargo, generalmente, a la cuenta [194](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#194).

b) Se cargará por la disposición que de la prima pueda realizarse.

### 112. Reserva legal

Esta cuenta registrará la reserva establecida por el artículo 214 del Texto Refundido de la Ley de Sociedades Anónimas.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se abonará, generalmente, con cargo a la cuenta [129](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#129).

b) Se cargará por la disposición que se haga de esta reserva.

### 113. Reservas voluntarias

Son las constituidas libremente por la empresa.

Su movimiento es análogo al señalado para la cuenta [112](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#112), sin perjuicio de lo indicado en los siguientes párrafos:

Cuando se produzca un cambio de criterio contable o la subsanación de un error, el ajuste por el efecto acumulado calculado al inicio del ejercicio, de las variaciones de los elementos patrimoniales afectados por la aplicación retroactiva del nuevo criterio o la corrección del error, se imputará a reservas de libre disposición. Con carácter general, se imputará a las reservas voluntarias, registrándose del modo siguiente:

a) Se abonará por el importe resultante del efecto neto acreedor de los cambios experimentados por la aplicación de un nuevo criterio contable comparado con el antiguo o por la corrección del error, con cargo y abono, en su caso, a las respectivas cuentas representativas de los elementos patrimoniales afectados por este hecho, incluyendo las relacionadas con la contabilización del efecto impositivo del ajuste.

b) Se cargará por el importe resultante del efecto neto deudor de los cambios experimentados por la aplicación de un nuevo criterio contable comparado con el antiguo o por la corrección de un error contable, con abono o cargo, en su caso, a las respectivas cuentas representativas de los elementos patrimoniales afectados por este hecho, incluyendo las relacionadas con la contabilización del efecto impositivo del ajuste.

Los gastos de transacción de instrumentos de patrimonio propio se imputarán a reservas de libre disposición. Con carácter general, se imputarán a las reservas voluntarias, registrándose del modo siguiente:

a) Se cargará por el importe de los gastos, con abono a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

b) Se abonará por el gasto por impuesto sobre beneficios relacionado con los gastos de transacción, con cargo a la correspondiente cuenta del subgrupo[47](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#47).

### 114. Reservas especiales

Las establecidas por cualquier disposición legal con carácter obligatorio, distintas de las incluidas en otras cuentas de este subgrupo.

En particular, se incluye la reserva por participaciones recíprocas establecida en el artículo 84 del Texto Refundido de la Ley de Sociedades Anónimas.

Con carácter general, el contenido y movimiento de las cuentas citadas de cuatro cifras es el siguiente:

#### 1140. Reservas para acciones o participaciones de la sociedad dominante

Las constituidas obligatoriamente en caso de adquisición de acciones o participaciones de la sociedad dominante y en tanto éstas no sean enajenadas (artículo 79.3.ª del Texto Refundido de la Ley de Sociedades Anónimas y artículo 40.bis de la Ley de Sociedades de Responsabilidad Limitada). Esta cuenta también recogerá, con el debido desglose en cuentas de cinco cifras, las reservas que deban ser constituidas en caso de aceptación de las acciones de la sociedad dominante en garantía (artículo 80.1 del Texto Refundido de la Ley de Sociedades Anónimas). Mientras duren estas situaciones dichas reservas serán indisponibles.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se abonará por el importe de adquisición de las acciones o participaciones de la sociedad dominante o por el importe a que ascienda la cantidad garantizada mediante sus acciones, con cargo a cualesquiera de las cuentas de reservas disponibles, o a la cuenta [129](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#129).

b) Se cargará, por el mismo importe, cuando dichas acciones o participaciones se enajenen o cuando cese la garantía, con abono a la cuenta [113](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#113).

#### 1141. Reservas estatutarias

Son las establecidas en los estatutos de la sociedad.

Su movimiento es análogo al señalado para la cuenta [112](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#112).

#### 1142. Reserva por capital amortizado

Nominal de las acciones o participaciones de la propia empresa adquiridas por ésta y amortizadas con cargo a beneficios o a reservas disponibles. También se incluirá el nominal de las acciones o participaciones de la propia empresa amortizadas, si han sido adquiridas por ésta a título gratuito. La dotación y disponibilidad de esta cuenta se regirá por lo establecido en el artículo 167.3 del Texto Refundido de la Ley de Sociedades Anónimas y 80.4 de la Ley de Sociedades de Responsabilidad Limitada, respectivamente.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se abonará con cargo a cualesquiera de las cuentas de reservas disponibles, o a la cuenta [129](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#129).

b) Se cargará por las reducciones que de la misma se realicen.

#### 1144. Reservas por acciones propias aceptadas en garantía

Reservas que deban ser constituidas en caso de aceptación de acciones propias en garantía (artículo. 80.1 del Texto Refundido de la Ley de Sociedades Anónimas). Mientras dure esta situación, estas reservas serán indisponibles.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se abonará por el importe al que ascienda la cantidad garantizada mediante acciones propias, con cargo a cualesquiera de las cuentas de reservas disponibles, o a la cuenta [129](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#129).

b) Se cargará, por el mismo importe, cuando cese la garantía, con abono a la cuenta [113](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#113).

### 118. Aportaciones de socios o propietarios

Elementos patrimoniales entregados por los socios o propietarios de la empresa cuando actúen como tales, en virtud de operaciones no descritas en otras cuentas. Es decir, siempre que no constituyan contraprestación por la entrega de bienes o la prestación de servicios realizados por la empresa, ni tengan la naturaleza de pasivo. En particular, incluye las cantidades entregadas por los socios o propietarios para compensación de pérdidas.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se abonará con cargo, generalmente, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57) o a las cuentas representativas de los bienes no dinerarios aportados.

b) Se cargará:

b1) Generalmente, con abono a la cuenta [121](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#121).

b2) Por la disposición que de la aportación pueda realizarse.

### 119. Diferencias por ajuste del capital a euros

Diferencias originadas como consecuencia de la conversión a euros de la cifra de capital de acuerdo con el contenido de la Ley 46/1998, de 17 de diciembre, sobre Introducción del Euro.

## 12. RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACIÓN

120. Remanente.

121. Resultados negativos de ejercicios anteriores.

129. Resultado del ejercicio.

Las cuentas de este subgrupo figurarán en el patrimonio neto del balance, formando parte de los fondos propios, con signo positivo o negativo, según corresponda.

### 120. Remanente

Beneficios no repartidos ni aplicados específicamente a ninguna otra cuenta, tras la aprobación de las cuentas anuales y de la distribución de resultados.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se abonará con cargo a la cuenta [129](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#129).

b) Se cargará:

b1) Por su aplicación o disposición, con abono, generalmente, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

b2) Por su traspaso, con abono, a cuentas del subgrupo [11](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#11).

### 121. Resultados negativos de ejercicios anteriores

Resultados negativos de ejercicios anteriores.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se cargará con abono a la cuenta [129](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#129).

b) Se abonará con cargo a la cuenta o cuentas con las que se cancele su saldo.

La empresa desarrollará en cuentas de cuatro cifras el resultado negativo de cada ejercicio.

### 129. Resultado del ejercicio

Resultado, positivo o negativo, del último ejercicio cerrado, pendiente de aplicación.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se abonará:

a1) Para determinar el resultado del ejercicio, con cargo a las cuentas de los grupos [6](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#6) y [7](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#7) que presenten al final del ejercicio saldo acreedor.

a2) Por el traspaso del resultado negativo, con cargo a la cuenta [121](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#121).

b) Se cargará:

b1) Para determinar el resultado del ejercicio, con abono a las cuentas de los grupos [6](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#6) y [7](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#7) que presenten al final del ejercicio saldo deudor.

b2) Cuando se aplique el resultado positivo conforme al acuerdo de distribución del resultado, con abono a las cuentas que correspondan.

## 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.

Subvenciones donaciones y legados, no reintegrables, otorgados por terceros distintos a los socios o propietarios, recibidos por la empresa y contabilizados directamente en el patrimonio neto, hasta que de conformidad con lo previsto en las normas de registro y valoración, se produzca su transferencia o imputación a la cuenta de pérdidas y ganancias.

Las cuentas de este subgrupo figurarán en el patrimonio neto.

### 130. Subvenciones oficiales de capital

Las concedidas por las Administraciones Públicas, tanto nacionales como internacionales, para el establecimiento o estructura fija de la empresa (activos no corrientes) cuando no sean reintegrables, de acuerdo con los criterios establecidos en las normas de registro y valoración.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se abonará:

a1) Por la subvención concedida a la empresa con cargo, generalmente, a cuentas del subgrupo [47](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#47) ó [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

a2) Por las deudas a largo plazo que se transforman en subvenciones, con cargo a la cuenta [172](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#172).

a3) Por el gasto por impuesto diferido vinculado a la subvención imputada a la cuenta de pérdidas y ganancias, con cargo a la cuenta [479](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#479).

b) Se cargará:

b1) Al cierre del ejercicio, por la parte de la subvención imputada a la cuenta de pérdidas y ganancias, con abono a la cuenta [746](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#746).

b2) Por la cuota a ingresar por impuesto sobre beneficios vinculado a la subvención registrada directamente en el patrimonio neto, con abono a la cuenta [4752](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#4752).

b3) Por el gasto por impuesto diferido asociado a la subvención registrada directamente en el patrimonio neto, con abono a la cuenta [479](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#479).

### 131. Donaciones y legados de capital

Las donaciones y legados concedidos por empresas o particulares, para el establecimiento o estructura fija de la empresa (activos no corrientes) cuando no sean reintegrables, de acuerdo con los criterios establecidos en las normas de registro y valoración.

Su movimiento es análogo al señalado para la cuenta [130](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#130).

### 132. Otras subvenciones, donaciones y legados

Las subvenciones, donaciones y legados concedidos que no figuran en las cuentas anteriores, cuando no sean reintegrables, y se encuentren pendientes de imputar al resultado de acuerdo con los criterios establecidos en las normas de registro y valoración. Es el caso de las subvenciones concedidas para financiar programas que generarán gastos futuros.

Su movimiento es análogo al señalado para la cuenta [130](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#130).

### 137. Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios

Ventajas fiscales materializadas en diferencias permanentes y deducciones y bonificaciones que, por tener una naturaleza económica asimilable a las subvenciones, son objeto de imputación a la cuenta de pérdidas y ganancias en varios ejercicios.

A estos efectos, las diferencias permanentes se materializan, con carácter general, en ingresos que no se incorporan en la determinación de la base imponible del impuesto sobre beneficios y que no revierten en períodos posteriores.

El movimiento de las cuentas citadas de cuatro cifras es el siguiente:

#### 1370. Ingresos fiscales por diferencias permanentes a distribuir en varios ejercicios.

a) Se abonará, generalmente, con cargo a la cuenta [6301](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#6301), por el importe del efecto impositivo de las diferencias permanentes a imputar en varios ejercicios.

b) Se cargará, generalmente, con abono a la cuenta [6301](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#6301), por la parte correspondiente a imputar a la cuenta de pérdidas y ganancias en el ejercicio, de forma correlacionada con la depreciación del activo que motive la diferencia permanente.

#### 1371. Ingresos fiscales por deducciones y bonificaciones a distribuir en varios ejercicios

Su movimiento es análogo al señalado para la cuenta [1370](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#1370).

## 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.

Obligaciones expresas o tácitas a largo plazo, claramente especificadas en cuanto a su naturaleza, pero que, en la fecha de cierre del ejercicio, son indeterminadas en cuanto a su importe exacto o a la fecha en que se producirán.

Las cuentas de este subgrupo figurarán en el pasivo no corriente del balance.

La parte de las provisiones cuya cancelación se prevea en el corto plazo deberá figurar en el pasivo corriente del balance, en el epígrafe «Provisiones a corto plazo»; a estos efectos se traspasará el importe que representen las provisiones con vencimiento a corto a las cuentas de cuatro cifras correspondientes de la cuenta [529](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#529).

### 141. Provisión para impuestos

Importe estimado de deudas tributarias cuyo pago está indeterminado en cuanto a su importe exacto o a la fecha en que se producirá, dependiendo del cumplimiento o no de determinadas condiciones. Su movimiento es el siguiente:

a) Se abonará por la estimación del devengo anual, con cargo a las cuentas de gasto correspondientes a los distintos componentes que las integren. En particular:

a1) A cuentas del subgrupo [63](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#63) por la parte de la provisión correspondiente a la cuota del ejercicio.

a2) A cuentas del subgrupo [66](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#66), por los intereses de demora correspondientes al ejercicio.

a3) A la cuenta [678](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#678), en su caso, por la sanción asociada.

a4) A la cuenta [113](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#113) por la cuota y los intereses correspondientes a ejercicios anteriores.

b) Se cargará:

b1) Cuando se aplique la provisión, con abono a cuentas del subgrupo [47](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#47).

b2) Por el exceso de provisión, con abono a la cuenta [7951](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#7951).

### 142. Provisión para otras responsabilidades

Pasivos no financieros surgidos por obligaciones de cuantía indeterminada no incluidas en ninguna de las restantes cuentas de este subgrupo; entre otras, las procedentes de litigios en curso, indemnizaciones u obligaciones derivados de avales y otras garantías similares a cargo de la empresa.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se abonará:

a1) Al nacimiento de la obligación que determina la indemnización o pago, o por cambios posteriores en su importe que supongan un incremento de la provisión, con cargo, a las cuentas del grupo [6](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#6) que correspondan.

a2) Por el importe de los ajustes que surjan por la actualización de valores, con cargo a la cuenta [660](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#660).

b) Se cargará:

b1) A la resolución firme del litigio, o cuando se conozca el importe definitivo de la indemnización o el pago, con abono, generalmente, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

b2) Por el exceso de provisión, con abono a la cuenta [7952](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#7952).

### 143. Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado

Importe estimado de los costes de desmantelamiento o retiro del inmovilizado, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta. La empresa puede incurrir en estas obligaciones en el momento de adquirir el inmovilizado o para poder utilizar el mismo durante un determinado periodo de tiempo.

Cuando se incurra en esta obligación en el momento de adquirir el inmovilizado o surja como consecuencia de utilizar el inmovilizado con propósito distinto a la producción de existencias, su movimiento es el siguiente:

a) Se abonará:

a1) Al nacimiento de la obligación, o por cambios posteriores en su importe que supongan un incremento de la provisión, con cargo, generalmente, a cuentas del subgrupo [21](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#21).

a2) Por el importe de los ajustes que surjan por la actualización de valores, con cargo a la cuenta [660](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#660).

b) Se cargará:

b1) Al cierre del ejercicio, por las disminuciones en el importe de la provisión originadas por una nueva estimación de su importe, con abono, generalmente, a cuentas del subgrupo [21](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#21).

b2) Cuando se aplique la provisión, con abono, generalmente, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

Cuando se incurra en la obligación como consecuencia de haber utilizado el inmovilizado para producir existencias, su movimiento es análogo al señalado para la cuenta [142](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#142).

### 145. Provisión para actuaciones medioambientales

Obligaciones legales, contractuales o implícitas de la empresa o compromisos adquiridos por la misma, de cuantía indeterminada, para prevenir o reparar daños sobre el medio ambiente, salvo las que tengan su origen en el desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado, que se contabilizarán según lo establecido en la cuenta [143](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#143).

Su movimiento es el siguiente:

a) Se abonará:

a1) Al nacimiento de la obligación o por cambios posteriores en su importe que supongan un incremento de la provisión, con cargo a la cuenta [622](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#622) ó[623](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#623).

a2) Por el importe de los ajustes que surjan por la actualización de valores, con cargo a la cuenta [660](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#660).

b) Se cargará:

b1) Cuando se aplique la provisión, con abono, generalmente, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

b2) Por el exceso de provisión, con abono a la cuenta [7955](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#7955).

## 15. DEUDAS A LARGO PLAZO CON CARACTERÍSTICAS ESPECIALES

150. Acciones o participaciones a largo plazo consideradas como pasivos financieros.

153. Desembolsos no exigidos por acciones o participaciones consideradas como pasivos financieros.

1533. Desembolsos no exigidos, empresas del grupo.

1534. Desembolsos no exigidos, empresas asociadas.

1535. Desembolsos no exigidos, otras partes vinculadas.

1536. Otros desembolsos no exigidos.

154. Aportaciones no dinerarias pendientes por acciones o participaciones consideradas como pasivos financieros.

1543. Aportaciones no dinerarias pendientes, empresas del grupo.

1544. Aportaciones no dinerarias pendientes, empresas asociadas.

1545. Aportaciones no dinerarias pendientes, otras partes vinculadas.

1546. Otras aportaciones no dinerarias pendientes.

Acciones u otras participaciones en el capital de la empresa que, atendiendo a las características económicas de la emisión, deban considerarse como pasivo financiero.

La parte de las deudas a largo plazo con características especiales que tenga vencimiento a corto deberá figurar en el pasivo corriente del balance, en el epígrafe «Deudas con características especiales a corto plazo»; a estos efectos se traspasará el importe que representen estas deudas a largo plazo con vencimiento a corto a la cuenta [502](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#502).

### 150. Acciones o participaciones a largo plazo consideradas como pasivos financieros

Capital social escriturado y, en su caso, prima de emisión o asunción en las sociedades que revistan forma mercantil que, atendiendo a las características de la emisión, deba contabilizarse como pasivo financiero. En particular, determinadas acciones rescatables y acciones o participaciones sin voto.

Figurarán en el pasivo no corriente del balance en el epígrafe «Deudas con características especiales a largo plazo».

Su movimiento es el siguiente:

a) Se abonará por el capital inicial y las sucesivas ampliaciones, en el momento de su inscripción en el Registro Mercantil, con cargo a la cuenta [199](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#199).

b) Se cargará por la cancelación o reducciones del mismo y a la extinción de la sociedad, una vez transcurrido el período de liquidación.

### 153. Desembolsos no exigidos por acciones o participaciones consideradas como pasivos financieros

Capital social escriturado no exigido correspondiente a los instrumentos financieros cuya calificación contable sea la de pasivo financiero.

Figurarán en el pasivo no corriente de balance con signo negativo, minorando el epígrafe «Deudas con características especiales a largo plazo».

El movimiento de las cuentas citadas de cuatro cifras es el siguiente:

1533/1534/1535/1536

a) Se cargarán por el valor nominal no desembolsado de las acciones suscritas o participaciones asumidas, con abono, generalmente, a las cuentas[195](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#195) ó [197](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#197).

b) Se abonarán por los desembolsos exigidos, con cargo a la cuenta [5585](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#5585).

### 154. Aportaciones no dinerarias pendientes por acciones o participaciones consideradas como pasivos financieros

Capital social escriturado pendiente de desembolso por aportaciones no dinerarias, correspondiente a los instrumentos financieros cuya calificación contable sea la de pasivo financiero.

Figurarán en el pasivo no corriente del balance, con signo negativo, minorando el epígrafe «Deudas con características especiales a largo plazo».

El movimiento de las cuentas citadas de cuatro cifras es el siguiente:

1543/1544/1545/1546

a) Se cargarán por el valor nominal no desembolsado de las acciones suscritas o participaciones asumidas, con abono, generalmente, a las cuentas[195](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#195) ó [197](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#197).

b) Se abonarán cuando se realicen los desembolsos, con cargo a las cuentas representativas de los bienes no dinerarios aportados.

## 16. DEUDAS A LARGO PLAZO CON PARTES VINCULADAS

160. Deudas a largo plazo con entidades de crédito vinculadas.

1603. Deudas a largo plazo con entidades de crédito, empresas del grupo.

1604. Deudas a largo plazo con entidades de crédito, empresas asociadas.

1605. Deudas a largo plazo con otras entidades de crédito vinculadas.

161. Proveedores de inmovilizado a largo plazo, partes vinculadas.

1613. Proveedores de inmovilizado a largo plazo, empresas del grupo.

1614. Proveedores de inmovilizado a largo plazo, empresas asociadas.

1615. Proveedores de inmovilizado a largo plazo, otras partes vinculadas.

162. Acreedores por arrendamiento financiero a largo plazo, partes vinculadas.

1623. Acreedores por arrendamiento financiero a largo plazo, empresas de grupo.

1624. Acreedores por arrendamiento financiero a largo plazo, empresas asociadas.

1625. Acreedores por arrendamiento financiero a largo plazo, otras partes vinculadas.

163. Otras deudas a largo plazo con partes vinculadas.

1633. Otras deudas a largo plazo, empresas del grupo.

1634. Otras deudas a largo plazo, empresas asociadas.

1635. Otras deudas a largo plazo, con otras partes vinculadas.

Deudas cuyo vencimiento vaya a producirse en un plazo superior a un año, contraídas con empresas del grupo, multigrupo, asocia das y otras partes vinculadas, incluidos los intereses devengados con vencimiento superior a un año. En este subgrupo se recogerán en las cuentas de tres o más cifras que se desarrollen las deudas que por su naturaleza debieran figurar en los subgrupos [17](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#17) ó [18](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#18).

En caso de que las deudas devenguen intereses explícitos con vencimiento superior a un año, se crearán las cuentas necesarias para identificarlos, debiendo figurar en el balance en la misma partida en la que se incluya el pasivo que los genera.

Las cuentas de este subgrupo figurarán en el pasivo no corriente del balance.

La parte de las deudas a largo plazo que tenga vencimiento a corto deberá figurar en el pasivo corriente del balance, en el epígrafe «Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo»; a estos efectos se traspasará el importe que representen las deudas a largo plazo con vencimiento a corto a las cuentas correspondientes del subgrupo [51](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#51).

### 160. Deudas a largo plazo con entidades de crédito vinculadas

Las contraídas con entidades de crédito vinculadas por préstamos recibidos y otros débitos, con vencimiento superior a un año.

El movimiento de las cuentas citadas de cuatro cifras es el siguiente:

**1603/1604/1605**

a) Se abonarán:

a1) A la formalización de la deuda o préstamo, por el importe recibido, minorado, en su caso, en los costes de la transacción, con cargo, generalmente, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

a2) Por el gasto financiero devengado hasta alcanzar el valor de reembolso de la deuda, con cargo, generalmente, a la cuenta [662](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#662).

b) Se cargarán por el reintegro anticipado, total o parcial, con abono, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

Se incluirá con el debido desarrollo en cuentas de cinco o más cifras, el importe de las deudas a largo plazo por efectos descontados.

### 161. Proveedores de inmovilizado a largo plazo, partes vinculadas

Deudas con partes vinculadas en calidad de suministradores de bienes definidos en el grupo [2](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#2), incluidas las formalizadas en efectos de giro, con vencimiento superior a un año.

El movimiento de las cuentas citadas de cuatro cifras es el siguiente:

**1613/1614/1615.**

a) Se abonarán:

a1) Por la recepción a conformidad de los bienes suministrados, con cargo a cuentas del grupo [2](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#2).

a2) Por el gasto financiero devengado hasta alcanzar el valor de reembolso de la deuda, con cargo, generalmente, a la cuenta [662](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#662).

b) Se cargarán por la cancelación anticipada, total o parcial, de las deudas, con abono, generalmente, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

### 162. Acreedores por arrendamiento financiero a largo plazo, partes vinculadas

Deudas con vencimiento superior a un año con partes vinculadas en calidad de cedentes del uso de bienes en acuerdos que deban calificarse como arrendamientos financieros en los términos recogidos en las normas de registro y valoración.

El movimiento de las cuentas citadas de cuatro cifras es el siguiente:

**1623/1624/1625**

a) Se abonarán:

a1) Por la recepción a conformidad del derecho de uso sobre los bienes suministrados, con cargo a cuentas del grupo [2](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#2).

a2) Por el gasto financiero devengado hasta alcanzar el valor de reembolso de la deuda, con cargo, generalmente, a la cuenta [662](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#662).

b) Se cargarán por la cancelación anticipada, total o parcial, de las deudas, con abono, generalmente, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

### 163. Otras deudas a largo plazo con partes vinculadas

Las contraídas con partes vinculadas por préstamos recibidos y otros débitos no incluidos en otras cuentas de este subgrupo, con vencimiento superior a un año.

**1633/1634/1635**

El movimiento de las cuentas citadas de cuatro cifras es análogo al señalado para la cuenta [160](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#160).

## 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.

Financiación ajena a largo plazo contraída con terceros que no tengan la calificación de partes vinculadas, incluyendo los intereses devengados con vencimiento superior a un año. La emisión y suscripción de los valores negociables se registrarán en la forma que las empresas tengan por conveniente mientras se encuentran los valores en período de suscripción.

En caso de que las deudas devenguen intereses explícitos con vencimiento superior a un año, se crearán las cuentas necesarias para identificarlos, debiendo figurar en el balance en la misma partida en la que se incluya el pasivo que los genera.

Las cuentas de este subgrupo figurarán en el pasivo no corriente del balance.

La parte de las deudas a largo plazo que tenga vencimiento a corto deberá figurar en el pasivo corriente del balance, en el epígrafe «Deudas a corto plazo»; a estos efectos se traspasará el importe que representen las deudas a largo plazo con vencimiento a corto a las cuentas correspondientes de los subgrupos [50](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#50) y [52](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#52).

### 170. Deudas a largo plazo con entidades de crédito

Las contraídas con entidades de crédito por préstamos recibidos y otros débitos, con vencimiento superior a un año.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se abonará:

a1) A la formalización de la deuda o préstamo, por el importe recibido, minorado, en su caso, en los costes de la transacción, con cargo, general mente, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

a2) Por el gasto financiero devengado hasta alcanzar el valor de reembolso de la deuda, con cargo, generalmente, a la cuenta [662](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#662).

b) Se cargará por el reintegro anticipado, total o parcial, con abono, generalmente, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

Se incluirá, con el debido desarrollo en cuentas de cuatro o más cifras, el importe de las deudas por efectos descontados.

### 171. Deudas a largo plazo

Las contraídas con terceros por préstamos recibidos y otros débitos no incluidos en otras cuentas de este subgrupo, con vencimiento superior a un año.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se abonará:

a1) A la formalización de la deuda o préstamo, por el importe recibido, minorado, en su caso, en los costes de la transacción, con cargo, generalmente, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

a2) Por el gasto financiero devengado hasta alcanzar el valor de reembolso de la deuda, con cargo, generalmente, a la cuenta [662](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#662).

b) Se cargará:

b1) Por la aceptación de efectos a pagar, con abono a la cuenta [175](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#175).

b2) Por la cancelación anticipada, total o parcial, de las deudas, con abono, generalmente, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

### 172. Deudas a largo plazo transformables en subvenciones, donaciones y legados

Cantidades concedidas por las Administraciones Públicas, tanto nacionales como internacionales, empresas o particulares con carácter de subvención, donación o legado reintegrable, con vencimiento superior a un año.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se abonará por las cantidades concedidas a la empresa con cargo, generalmente, a cuentas de los subgrupos [47](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#47) ó [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

b) Se cargará:

b1) Por cualquier circunstancia que determine la reducción total o parcial de las mismas, con arreglo a los términos de su con cesión, con abono, general mente, a la cuenta [4758](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#4758).

b2) Si pierde su carácter de reintegrable, con abono de su saldo a las cuentas [130](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#130), [131](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#131) ó [132](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#132) o a cuentas del subgrupo [74](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#74).

### 173. Proveedores de inmovilizado a largo plazo

Deudas con suministradores de bienes definidos en el grupo [2](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#2), con vencimiento superior a un año.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se abonará:

a1) Por la recepción a conformidad de los bienes suministrados, con cargo a cuentas del grupo [2](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#2).

a2) Por el gasto financiero devengado hasta alcanzar el valor de reembolso de la deuda, con cargo, generalmente, a la cuenta [662](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#662).

b) Se cargará:

b1) Por la aceptación de efectos a pagar, con abono a la cuenta [175](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#175).

b2) Por la cancelación anticipada, total o parcial, de las deudas, con abono, generalmente, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

### 174. Acreedores por arrendamiento financiero a largo plazo

Deudas con vencimiento superior a un año con otras entidades en calidad de cedentes del uso de bienes, en acuerdos que deban calificarse como arrendamientos financieros en los términos recogidos en las normas de registro y valoración.

a) Se abonará:

a1) Por la recepción a conformidad del derecho de uso sobre los bienes suministrados, con cargo a cuentas del grupo [2](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#2).

a2) Por el gasto financiero devengado hasta alcanzar el valor de reembolso de la deuda, con cargo, generalmente, a la cuenta [662](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#662).

b) Se cargará por la cancelación anticipada, total o parcial, de las deudas, con abono, generalmente, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

### 175. Efectos a pagar a largo plazo

Deudas contraídas por préstamos recibidos y otros débitos con vencimiento superior a un año, instrumentadas mediante efectos de giro, incluidas aquellas que tengan su origen en suministros de bienes de inmovilizado.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se abonará:

a1) Cuando la empresa acepte los efectos, con cargo, generalmente, a cuentas de este subgrupo.

a2) Por el gasto financiero devengado hasta alcanzar el valor de reembolso de la deuda, con cargo, generalmente, a la cuenta [662](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#662).

b) Se cargará por el pago anticipado de los efectos, con abono, generalmente, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

### 176. Pasivos por derivados financieros a largo plazo

Importe correspondiente a las operaciones con derivados financieros clasificados en la cartera de negociación de acuerdo con lo dispuesto en las normas de registro y valoración, con valoración desfavorable para la empresa, cuyo plazo de liquidación sea superior a un año.

En particular, se recogerán en esta cuenta las primas cobradas en operaciones con opciones, así como, con carácter general, las variaciones en el valor razonable de los pasivos por derivados financieros con los que opere la empresa: opciones, futuros, permutas financieras, compraventa a plazo de moneda extranjera, etc.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se abonará:

a1) Por el importe recibido en el momento de la contratación, con cargo, generalmente, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

a2) Por las pérdidas que se generen en el ejercicio, con cargo a la cuenta [663](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#663).

b) Se cargará:

b1) Por las ganancias que se generen en el ejercicio hasta el límite del importe por el que figurara registrado el derivado en el pasivo en el ejercicio anterior, con abono a la cuenta [763](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#763).

b2) Por las cantidades satisfechas en el momento de la liquidación, con abono, generalmente, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

### 177. Obligaciones y bonos

Obligaciones y bonos en circulación no convertibles en acciones.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se abonará:

a1) En el momento de la emisión, por el importe recibido, minorado, en su caso, en los costes de la transacción, con cargo a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

a2) Por el gasto financiero devengado hasta alcanzar el valor de reembolso de la deuda, con cargo, generalmente, a la cuenta [661](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#661).

b) Se cargará por el importe a reembolsar de los valores a la amortización anticipada, total o parcial, de los mismos, con abono, generalmente, a la cuenta [509](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#509) y, en su caso, a la cuenta [775](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#775).

### 179. Deudas representadas en otros valores negociables

Otros pasivos financieros representados en valores negociables, ofrecidos al ahorro público, distintos de los anteriores.

Su contenido y movimiento es análogo al señalado para la cuenta [177](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#177).

## 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.

Las cuentas de este subgrupo figurarán en el pasivo no corriente del balance.

La parte de fianzas, anticipos y depósitos recibidos a largo plazo cuyo vencimiento o extinción se espere a corto plazo deberá figurar en el pasivo corriente del balance, en el epígrafe «Deudas a corto plazo» o «Periodificaciones a corto plazo», según corresponda; a estos efectos se traspasará el importe que representen las fianzas, anticipos y depósitos recibidos a largo plazo con vencimiento a corto a las cuentas correspondientes del subgrupo 48 ó [56](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#56).

### 180. Fianzas recibidas a largo plazo

Efectivo recibido como garantía del cumplimiento de una obligación, a plazo superior a un año.

Con carácter general, su movimiento es el siguiente:

a) Se abonará:

a1) A la constitución, por el valor razonable del pasivo financiero, con cargo a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

a2) Por el gasto financiero devengado hasta alcanzar el valor de reembolso de la fianza, con cargo, generalmente a la cuenta [662](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#662).

b) Se cargará:

b1) A la cancelación anticipada, con abono a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

b2) Por incumplimiento de la obligación afianzada que determine pérdidas en la fianza, con abono a la cuenta [759](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#759).

### 181. Anticipos recibidos por ventas o prestaciones de servicios a largo plazo

Importe recibido «a cuenta» de futuras ventas o prestaciones de servicios.

Con carácter general, su movimiento es el siguiente:

a) Se abonará:

a1) Por el importe recibido con cargo a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

a) Por el importe de los ajustes que surjan por la actualización de su valor, con cargo, generalmente, a la cuenta [662](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#662).

b) Se cargará cuando se devengue el ingreso, con abono a cuentas del subgrupo [70](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#70).

### 185. Depósitos recibidos a largo plazo

Efectivo recibido en concepto de depósito irregular, a plazo superior a un año.

Con carácter general, su movimiento es el siguiente:

a) Se abonará:

a1) A la constitución, por el valor razonable del pasivo financiero, con cargo a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

a2) Por el gasto financiero devengado hasta alcanzar el valor de reembolso del depósito, con cargo, generalmente, a la cuenta [662](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#662).

b) Se cargará a la cancelación anticipada, con abono a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

## 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.

### 190. Acciones o participaciones emitidas

Capital social y, en su caso, prima de emisión o asunción de acciones o participaciones con naturaleza de patrimonio neto emitidas y pendientes de suscripción.

Figurará en el pasivo corriente del balance, con signo negativo, dentro del epígrafe «Deudas a corto plazo».

Su movimiento es el siguiente:

a) Se cargará por el valor nominal y, en su caso, la prima de emisión o asunción de las acciones o participaciones emitidas y pendientes de suscripción, con abono a la cuenta [194](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#194).

b) Se abonará a medida que se suscriban o asuman las acciones o participaciones:

b1) En los supuestos de fundación simultánea, con cargo, generalmente, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57), o a las cuentas [1034](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#1034) y [1044](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#1044).

b2) En los supuestos de fundación sucesiva, con cargo a la cuenta [192](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#192).

b3) En los supuestos en que no se suscriban acciones o participaciones emitidas, con cargo a la cuenta [194](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#194).

### 192. Suscriptores de acciones

Derecho de la sociedad a exigir de los suscriptores el importe de las acciones suscritas, que tengan naturaleza de patrimonio neto.

Figurará en el pasivo corriente del balance, con signo negativo, dentro del epígrafe «Deudas a corto plazo».

Su movimiento es el siguiente:

a) Se cargará por el valor nominal y, en su caso, la prima de emisión de las acciones suscritas, con abono a la cuenta [190](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#190).

b) Se abonará cuando se dé conformidad a la suscripción de las acciones, con cargo, generalmente, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57), o a las cuentas [1034](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#1034)y [1044](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#1044).

### 194. Capital emitido pendiente de inscripción

Capital social y, en su caso, prima de emisión o asunción de acciones o participaciones con naturaleza de patrimonio neto emitidas y pendientes de inscripción en el Registro Mercantil.

Figurará en el pasivo corriente del balance si en la fecha de formulación de las cuentas anuales no se hubiera producido la inscripción en el Registro Mercantil.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se abonará por el valor nominal y, en su caso, la prima de emisión o asunción de las acciones o participaciones emitidas y pendientes de inscripción, con cargo, a la cuenta [190](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#190).

b) Se cargará;.

b1) En el momento de la inscripción del capital en el Registro Mercantil, con abono a las cuentas [100](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#100) y [110](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#110).

b2) En los supuestos en que no se suscriban acciones o participaciones emitidas, con abono a la cuenta [190](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#190).

### 195. Acciones o participaciones emitidas consideradas como pasivos financieros

Capital social y, en su caso, prima de emisión o asunción de acciones o participaciones emitidas consideradas como pasivo financiero y pendientes de suscripción.

Figurará en el pasivo corriente del balance, con signo negativo, dentro del epígrafe «Deudas a corto plazo con características especiales».

Su movimiento es el siguiente:

a) Se cargará por el valor nominal y, en su caso, la prima de emisión o asunción de las acciones o participaciones emitidas y pendientes de suscripción, con abono a la cuenta [199](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#199).

b) Se abonará a medida que se suscriban o asuman las acciones o participaciones:

b1) En los supuestos de fundación simultánea, con cargo, generalmente, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57) o a las cuentas [153](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#153) y [154](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#154).

b2) En los supuestos de fundación sucesiva, con cargo a la cuenta [197](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#197).

b3) En los supuestos en que no se suscriban acciones o participaciones emitidas, con cargo a la cuenta [199](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#199).

### 197. Suscriptores de acciones consideradas como pasivos financieros

Derecho de la sociedad a exigir a los suscriptores el importe de las acciones suscritas consideradas como pasivo financiero.

Figurará en el pasivo corriente del balance, con signo negativo, dentro del epígrafe «Deudas a corto plazo con características especiales».

Su movimiento es el siguiente:

a) Se cargará por el valor nominal y, en su caso, la prima de emisión de las acciones suscritas, con abono a la cuenta [195](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#195).

b) Se abonará cuando se dé conformidad a la suscripción de las acciones, con cargo, generalmente, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57), o a las cuentas [153](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#153)y [154](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#154).

### 199. Acciones o participaciones emitidas consideradas como pasivos financieros pendientes de inscripción

Capital social y, en su caso, prima de emisión o asunción de acciones o participaciones consideradas como pasivo financiero emitidas y pendientes de inscripción en el Registro Mercantil.

Figurará en el pasivo corriente del balance, dentro del epígrafe «Deudas a corto plazo con características especiales».

Su movimiento es el siguiente:

a) Se abonará por el valor nominal y, en su caso, la prima de emisión o asunción de las acciones o participaciones emitidas y pendientes de inscripción, con cargo, a la cuenta [195](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#195).

b) Se cargará:

b1) En el momento de la inscripción del capital en el Registro Mercantil, con abono, a las cuentas 150 y [502](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#502).

b2) En los supuestos en que no se suscriban acciones o participaciones emitidas, con abono a la cuenta [195](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#195).

# Grupo 2: Activo No Corriente

Comprende los activos destinados a servir de forma duradera en las actividades de la empresa, incluidas las inversiones financieras cuyo vencimiento, enajenación o realización se espera habrá de producirse en un plazo superior a un año.

En particular, se aplicarán las siguientes reglas:

a) De acuerdo con lo dispuesto en las normas de elaboración de las cuentas anuales, en este grupo no se pueden incluir los activos financieros a largo plazo que se tengan que clasificar en el momento de su reconocimiento inicial en la categoría de «Activos financieros mantenidos para negociar» por cumplir lo requisitos establecidos en las normas de registro y valoración, salvo los derivados financieros de negociación cuyo plazo de liquidación sea superior a un año.

b) Si se adquieren activos financieros híbridos, se incluirán en la cuenta que corresponda a la naturaleza del contrato principal, para lo que se crearán con el debido desglose, cuentas de cuatro o más cifras que identifiquen que se trata de un activo financiero híbrido a largo plazo. Las cuentas que recojan estos activos, se cargarán o abonarán, por las variaciones en su valor razonable, con abono o cargo, respectivamente, a las cuentas [763](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#763) y[663](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#663).

c) La diferencia entre el valor por el que se reconocen inicialmente los activos financieros y su valor de reembolso, se registrará como un cargo (o, cuando proceda, como un abono) en la cuenta donde esté registrado el activo financiero con abono (o cargo) a la cuenta del subgrupo [76](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#76) que corresponda según la naturaleza del instrumento.

## 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.

Las inmovilizaciones intangibles son activos no monetarios sin apariencia física susceptibles de valoración económica, así como los anticipos a cuenta entregados a proveedores de estos inmovilizados.

Además de los elementos intangibles mencionados, existen otros elementos de esta naturaleza que serán reconocidos como tales en balance, siempre y cuan do cumplan las condiciones señaladas en el Marco Conceptual de la Contabilidad, así como los requisitos especificados en las normas de registro y valoración. Entre otros, los siguientes: derechos comerciales, pro pie dad intelectual o licencias. Para su registro se abrirá una cuenta en este subgrupo cuyo movimiento será similar al descrito a continuación para las restantes cuentas del inmovilizado intangible.

Las cuentas de este subgrupo figurarán en el activo no corriente del balance.

### 200. Investigación

Es la indagación original y planificada que persigue descubrir nuevos conocimientos y superior comprensión de los existentes en los terrenos científico o técnico.

Contiene los gastos de investigación activados por la empresa, de acuerdo con lo establecido en las normas de registro y valoración de este texto.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se cargará por el importe de los gastos que deban figurar en esta cuenta, con abono a la cuenta [730](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#730).

b) Se abonará por la baja del activo, en su caso, con cargo a la cuenta [670](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#670).

Cuando se trate de investigación por encargo a otras empresas o a Universidades u otras Instituciones dedicadas a la investigación científica o tecnológica, el movimiento de la cuenta [200](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#200), es también el que se ha indicado.

### 201. Desarrollo

Es la aplicación concreta de los logros obtenidos de la investigación o de cualquier otro tipo de conocimiento científico, a un plan o diseño en particular para la producción de materiales, productos, métodos, procesos o sistemas nuevos, o sustancialmente mejorados, hasta que se inicia la producción comercial.

Contiene los gastos de desarrollo activados por la empresa de acuerdo con lo establecido en las normas de registro y valoración de este texto.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se cargará por el importe de los gastos que deban figurar en esta cuenta, con abono a la cuenta [730](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#730).

b) Se abonará:

b1) Por la baja del activo, en su caso, con cargo a la cuenta [670](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#670).

b2) Por los resultados positivos y, en su caso, inscritos en el correspondiente Registro Público, con cargo a la cuenta [203](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#203) ó [206](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#206), según proceda.

Cuando se trate de desarrollo por encargo a otras empresas o a Universidades u otras Instituciones dedicadas a la investigación científica o tecnológica, el movimiento de la cuenta [201](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#201), es también el que se ha indicado.

### 202. Concesiones administrativas

Gastos efectuados para la obtención de derechos de investigación o de explotación otorgados por el Estado u otras Administraciones Públicas, o el precio de adquisición de aquellas concesiones susceptibles de transmisión.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se cargará por los gastos originados para obtener la concesión, o por el precio de adquisición, con abono, generalmente, a cuentas del subgrupo[57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

b) Se abonará por las enajenaciones y en general por su baja del activo, con cargo, generalmente, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57) y en caso de pérdidas a la cuenta [670](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#670).

### 203. Propiedad industrial

Importe satisfecho por la propiedad o por el derecho al uso o a la concesión del uso de las distintas manifestaciones de la propiedad industrial, en los casos en que, por las estipulaciones del contrato, deban inventariarse por la empresa adquirente. Este concepto incluye, entre otras, las patentes de invención, los certificados de protección de modelos de utilidad pública y las patentes de introducción.

Esta cuenta comprenderá también los gastos realizados en desarrollo cuando los resultados de los respectivos proyectos emprendidos por la empresa fuesen positivos y, cumpliendo los necesarios requisitos legales, se inscriban en el correspondiente Registro.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se cargará:

a1) Por la adquisición a otras empresas, con abono, generalmente, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

a2) Por ser positivos e inscritos en el correspondiente Registro Público, los resultados de desarrollo, con abono a la cuenta [201](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#201).

a3) Por los desembolsos exigidos para la inscripción en el correspondiente Registro, con abono, generalmente, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

b) Se abonará por las enajenaciones y en general por la baja del activo, con cargo, generalmente, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57) y en caso de pérdidas a la cuenta [670](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#670).

### 205. Derechos de traspaso

Importe satisfecho por los derechos de arrendamiento de locales, en los que el adquirente y nuevo arrendatario, se subroga en los derechos y obligaciones del transmitente y antiguo arrendatario derivados de un contrato anterior.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se cargará por el importe de su adquisición, con abono, generalmente, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

b) Se abonará por las enajenaciones y en general por su baja del activo, con cargo, generalmente, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57) y en caso de pérdidas a la cuenta [670](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#670).

### 206. Aplicaciones informáticas

Importe satisfecho por la propiedad o por el derecho al uso de programas informáticos tanto adquiridos a terceros como elaborados por la propia empresa. También incluye los gastos de desarrollo de las páginas web, siempre que su utilización esté prevista durante varios ejercicios.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se cargará:

a1) Por la adquisición a otras empresas, con abono, generalmente, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

a2) Por la elaboración propia, con abono a la cuenta [730](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#730) y, en su caso, a la cuenta [201](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#201).

b) Se abonará por las enajenaciones y en general por su baja del activo, con cargo, generalmente, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57) y en caso de pérdidas a la cuenta [670](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#670).

### 209. Anticipos para inmovilizaciones intangibles

Entregas a proveedores y otros suministradores de elementos de inmovilizado intangible, normalmente en efectivo, en concepto de «a cuenta» de suministros o de trabajos futuros.

Con carácter general, su movimiento es el siguiente:

a) Se cargará por las entregas de efectivo a los proveedores, con abono a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

b) Se abonará por las correspondientes entregas a conformidad, con cargo, generalmente, a cuentas de este subgrupo.

## 21. INMOVILIZACIONES MATERIALES

210. Terrenos y bienes naturales.

211. Construcciones.

212. Instalaciones técnicas.

213. Maquinaria.

214. Utillaje.

215. Otras instalaciones.

216. Mobiliario.

217. Equipos para procesos de información.

218. Elementos de transporte.

219. Otro inmovilizado material.

Elementos del activo tangibles representados por bienes, muebles o inmuebles, excepto los que deban ser clasificados en otros subgrupos, en particular en el subgrupo [22](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#22).

Las cuentas de este subgrupo figurarán en el activo no corriente del balance.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se cargarán por el precio de adquisición o coste de producción o por su cambio de uso, con abono, generalmente, a cuentas de los subgrupos [22](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#22)ó [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57), a la cuenta 731 o, en su caso, a cuentas del subgrupo [23](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#23).

b) Se abonarán por las enajenaciones, por su cambio de uso y en general por su baja del activo, con cargo, generalmente, a cuentas de los subgrupos [22](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#22) ó [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57) y en caso de pérdidas a la cuenta [671](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#671).

### 210. Terrenos y bienes naturales

Solares de naturaleza urbana, fincas rústicas, otros terrenos no urbanos, minas y canteras.

### 211. Construcciones

Edificaciones en general cualquiera que sea su destino dentro de la actividad productiva de la empresa.

### 212. Instalaciones técnicas

Unidades complejas de uso especializado en el proceso productivo, que comprenden: edificaciones, maquinaria, material, piezas o elementos, incluidos los sistemas informáticos que, aun siendo separables por naturaleza, están ligados de forma definitiva para su funcionamiento y sometidos al mismo ritmo de amortización; se incluirán asimismo, los repuestos o recambios válidos exclusivamente para este tipo de instalaciones.

### 213. Maquinaria

Conjunto de máquinas o bienes de equipo mediante las cuales se realiza la extracción o elaboración de los productos.

En esta cuenta figurarán todos aquellos elementos de transporte interno que se destinen al traslado de personal, animales, materiales y mercaderías dentro de factorías, talleres, etc. sin salir al exterior.

### 214. Utillaje

Conjunto de utensilios o herramientas que se pueden utilizar autónomamente o conjuntamente con la maquinaria, incluidos los moldes y plantillas.

La regularización anual (por recuento físico) a la que se refieren las normas de registro y valoración exigirá el abono de esta cuenta, con cargo a la cuenta[659](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#659).

### 215. Otras instalaciones

Conjunto de elementos ligados de forma definitiva, para su funcionamiento y sometidos al mismo ritmo de amortización, distintos de los señalados en la cuenta [212](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#212); incluirá asimismo, los repuestos o recambios cuya validez es exclusiva para este tipo de instalaciones.

### 216. Mobiliario

Mobiliario, material y equipos de oficina, con excepción de los que deban figurar en la cuenta [217](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#217).

### 217. Equipos para procesos de información

Ordenadores y demás conjuntos electrónicos.

### 218. Elementos de transporte

Vehículos de todas clases utilizables para el transporte terrestre, marítimo o aéreo de personas, animales, materiales o mercaderías, excepto los que se deban registrar en la cuenta [213](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#213).

### 219. Otro inmovilizado material

Cualesquiera otras inmovilizaciones materiales no incluidas en las demás cuentas del subgrupo [21](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#21). Se incluirán en esta cuenta los envases y embalajes que por sus características deban considerase como inmovilizado y los repuestos para inmovilizado cuyo ciclo de almacenamiento sea superior a un año.

## 22. INVERSIONES INMOBILIARIAS

### 220. Inversiones en terrenos y bienes naturales.

### 221. Inversiones en construcciones.

Activos no corrientes que sean inmuebles y que se posean para obtener rentas, plusvalías o ambas, en lugar de para:

- Su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o bien para fines administrativos; o.

- Su venta en el curso ordinario de las operaciones.

Las cuentas de este subgrupo figurarán en el activo no corriente del balance.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se cargarán por el precio de adquisición o coste de producción o por su cambio de uso, con abono, generalmente, a cuentas de los subgrupos [21](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#21)ó [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57) ó a la cuenta [732](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#732).

b) Se abonarán por las enajenaciones, por su cambio de uso y en general por su baja del activo, con cargo, generalmente, a cuentas de los subgrupos [21](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#21) ó [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57) y en caso de pérdidas a la cuenta [672](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#672).

## 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.

Las cuentas de este subgrupo figurarán en el activo no corriente del balance.

### 230/237

Trabajos de adaptación, construcción o montaje al cierre del ejercicio realizados con anterioridad a la puesta en condiciones de funcionamiento de los distintos elementos del inmovilizado material, incluidos los realizados en inmuebles.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se cargarán:

a1) Por la recepción de obras y trabajos que corresponden a las inmovilizaciones en curso.

a2) Por las obras y trabajos que la empresa lleve a cabo para sí misma, con abono a la cuenta [733](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#733).

b) Se abonarán una vez terminadas dichas obras y trabajos, con cargo a cuentas del subgrupo [21](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#21).

### 239. Anticipos para inmovilizaciones materiales.

Entregas a proveedores y otros suministradores de elementos de inmovilizado material, normalmente en efectivo, en concepto de «a cuenta» de suministros o de trabajos futuros.

Con carácter general, su movimiento es el siguiente:

a) Se cargará por las entregas de efectivo a los proveedores, con abono, generalmente, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

b) Se abonará por las correspondientes entregas a conformidad, con cargo, generalmente, a las cuentas de este subgrupo y del subgrupo [21](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#21).

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

240. Participaciones a largo plazo en partes vinculadas.

2403. Participaciones a largo plazo en empresas del grupo.

2404. Participaciones a largo plazo en empresas asociadas.

2405. Participaciones a largo plazo en otras partes vinculadas.

241. Valores representativos de deuda a largo plazo de partes vinculadas.

2413. Valores representativos de deuda a largo plazo de empresas del grupo.

2414. Valores representativos de deuda a largo plazo de empresas asociadas.

2415. Valores representativos de deuda a largo plazo de otras partes vinculadas.

242. Créditos a largo plazo a partes vinculadas.

2423. Créditos a largo plazo a empresas del grupo.

2424. Créditos a largo plazo a empresas asociadas.

2425. Créditos a largo plazo a otras partes vinculadas.

249. Desembolsos pendientes sobre participaciones a largo plazo en partes vinculadas.

2493. Desembolsos pendientes sobre participaciones a largo plazo en empresas del grupo.

2494. Desembolsos pendientes sobre participaciones a largo plazo en empresas asociadas.

2495. Desembolsos pendientes sobre participaciones a largo plazo en otras partes vinculadas.

Inversiones financieras a largo plazo en empresas del grupo, multigrupo, asociadas y otras partes vinculadas, cualquiera que sea su forma de instrumentación, incluidos los intereses devengados, con vencimiento superior a un año o sin vencimiento (como los instrumentos de patrimonio), cuando la empresa no tenga la intención de venderlos en el corto plazo. También se incluirán en este subgrupo las fianzas y depósitos a largo plazo constituidos y demás tipos de activos financieros e inversiones a largo plazo con estas personas o entidades. Estas inversiones se recogerán en las cuentas de tres o más cifras que se desarrollen.

En caso de que los valores representativos de deuda o los créditos devenguen intereses explícitos con vencimiento superior a un año, se crearán las cuentas necesarias para identificarlos, debiendo figurar en el balance en la misma partida en la que se incluya el activo que los genera.

La parte de las inversiones a largo plazo, con personas

o entidades vinculadas, que tenga ven cimiento a corto deberá figurar en el activo corriente del balance, en el epígrafe «Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo»; a estos efectos se traspasará el importe que re presente la inversión a largo plazo con ven cimiento a corto plazo, incluidos en su caso los intereses devengados, a las cuentas correspondientes del subgrupo [53](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#53).

### 240. Participaciones a largo plazo en partes vinculadas

Inversiones a largo plazo en derechos sobre el patrimonio neto -con o sin cotización en un mercado regulado- de partes vinculadas, generalmente, acciones emitidas por una sociedad anónima o participaciones en sociedades de responsabilidad limitada.

Figurará en el activo no corriente del balance.

2403/2404/2405

El movimiento de las cuentas citadas de cuatro cifras es el siguiente:

a) Se cargarán a la suscripción o compra, con abono, generalmente, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57) y, en su caso, a la cuenta [249](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#249).

b) Se abonarán por las enajenaciones y en general por su baja del activo, con cargo, generalmente, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57), si existen desembolsos pendientes a la cuenta [249](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#249) o, en su caso, a la cuenta [539](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#539) y en caso de pérdidas a la cuenta [673](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#673).

### 241. Valores representativos de deuda a largo plazo de partes vinculadas.

Inversiones a largo plazo en obligaciones, bonos u otros valores representativos de deuda, incluidos aquellos que fijan su rendimiento en función de índices o sistemas análogos, emitidos por partes vinculadas, con vencimiento superior a un año.

Figurará en el activo no corriente del balance.

2413/2414/2415

Con carácter general, el movimiento de las cuentas citadas de cuatro cifras es el siguiente:

a) Se cargarán:

a1) A la suscripción o compra, por el precio de adquisición, excluidos los intereses explícitos devengados y no vencidos, con abono, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

a2) Por el ingreso financiero devengado hasta alcanzar el valor de reembolso del valor, con abono, generalmente, a la cuenta [761](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#761).

b) Se abonarán por las enajenaciones, amortizaciones anticipadas o baja del activo de los valores, con cargo, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57) y en caso de pérdidas a la cuenta [666](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#666).

### 242. Créditos a largo plazo a partes vinculadas

Inversiones a largo plazo en préstamos y otros créditos no comerciales, incluidos los derivados de enajenaciones de inmovilizado, los originados por operaciones de arrendamiento financiero y las imposiciones a largo plazo, estén o no formalizados mediante efectos de giro, concedidos a partes vinculadas, con vencimiento superior a un año. Los diferentes créditos mencionados figurarán en cuentas de cinco cifras.

Figurará en el activo no corriente del balance.

2423/2424/2425

El movimiento de las cuentas citadas de cuatro cifras es el siguiente:

a) Se cargarán:

a1) A la formalización del crédito, por el importe de éste, con abono, generalmente, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

a2) Por el ingreso financiero devengado hasta alcanzar el valor de reembolso del crédito, con abono, generalmente, a la cuenta [762](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#762).

b) Se abonarán por el reintegro anticipado, total o parcial o baja del activo, con cargo, generalmente, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57) y en caso de pérdidas a la cuenta [667](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#667).

### 249. Desembolsos pendientes sobre participaciones a largo plazo en partes vinculadas

Desembolsos pendientes, no exigidos, sobre instrumentos de patrimonio en partes vinculadas.

Figurará en el activo no corriente del balance, minorando la partida en la que se contabilicen las correspondientes participaciones.

2493/2494/2495

El movimiento de las cuentas citadas de cuatro cifras es el siguiente:

a) Se abonarán a la adquisición o suscripción de los instrumentos de patrimonio, por el importe pendiente de desembolsar, con cargo a la cuenta[240](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#240).

b) Se cargarán por los desembolsos que se vayan exigiendo, con abono a la cuenta [556](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#556) o a la cuenta [240](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#240) por los saldos pendientes cuando se enajenen instrumentos de patrimonio no desembolsados totalmente.

## 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.

Inversiones financieras a largo plazo no relaciona das con partes vinculadas, cualquiera que sea su forma de instrumentación, incluidos los intereses devengados, con vencimiento superior a un año o sin vencimiento (como los instrumentos de patrimonio), cuando la empresa no tenga la intención de venderlos en el corto plazo.

En caso de que los valores representativos de deuda o los créditos devenguen intereses explícitos con vencimiento superior a un año, se crearán las cuentas necesarias para identificarlos, debiendo figurar en el balance en la misma partida en la que se incluya el activo que los genera.

La parte de las inversiones a largo plazo que tenga vencimiento a corto deberá figurar en el activo corriente del balance, en el epígrafe «Inversiones financieras a corto plazo»; a estos efectos se traspasará el importe que represente la inversión a largo plazo con vencimiento a corto, incluidos en su caso los intereses devengados, a las cuentas correspondientes del subgrupo [54](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#54).

### 250. Inversiones financieras a largo plazo en instrumentos de patrimonio

Inversiones a largo plazo en derechos sobre el patrimonio neto -acciones con o sin cotización en un mercado regulado u otros valores, tales como, participaciones en instituciones de inversión colectiva, o participaciones en sociedades de responsabilidad limitada - de entidades que no tengan la consideración de partes vinculadas.

Figurará en el activo no corriente del balance.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se cargará a la suscripción o compra, con abono, generalmente, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57) y, en su caso, a la cuenta [259](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#259).

b) Se abonará por las enajenaciones y en general por su baja del activo, con cargo, generalmente, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57), si existen desembolsos pendientes a la cuenta [259](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#259) o, en su caso, a la cuenta [549](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#549) y en caso de pérdidas a la cuenta [666](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#666).

### 251. Valores representativos de deuda a largo plazo

Inversiones a largo plazo en obligaciones, bonos u otros valores representativos de deuda, incluidos aquellos que fijan su rendimiento en función de índices o sistemas análogos.

Cuando los valores suscritos o adquiridos hayan sido emitidos por partes vinculadas, la inversión se reflejará en la cuenta [241](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#241).

Figurará en el activo no corriente del balance.

Con carácter general, su movimiento es el siguiente:

a) Se cargará:

a1) A la suscripción o compra, por el precio de adquisición, excluidos los intereses explícitos devengados y no vencidos, con abono, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

a2) Por el ingreso financiero devengado hasta alcanzar el valor de reembolso del valor, con abono, generalmente, a la cuenta [761](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#761).

b) Se abonará por las enajenaciones, amortizaciones anticipadas o baja del activo de los valores, con cargo, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57) y en caso de pérdidas a la cuenta [666](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#666).

### 252. Créditos a largo plazo

Los préstamos y otros créditos no comerciales concedidos a terceros, incluidos los formalizados mediante efectos de giro, con vencimiento superior a un año.

Cuando los créditos hayan sido concertados con partes vinculadas, la inversión se reflejará en la cuenta [242](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#242).

Figurará en el activo no corriente del balance.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se cargará:

a1) A la formalización del crédito, por el importe de éste, con abono, general mente, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

a2) Por el ingreso financiero devengado hasta alcanzar el valor de reembolso del crédito, con abono, generalmente, a la cuenta [762](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#762).

b) Se abonará por el reintegro anticipado, total o parcial o baja del activo, con cargo, generalmente, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57) y en caso de pérdidas a la cuenta [667](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#667).

### 253. Créditos a largo plazo por enajenación de inmovilizado

Créditos a terceros cuyo vencimiento sea superior a un año, con origen en operaciones de enajenación de inmovilizado.

Cuando los créditos por enajenación de inmovilizado hayan sido concertados con partes vinculadas, la inversión se reflejará en la cuenta [242](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#242).

Figurará en el activo no corriente del balance.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se cargará:

a1) Por el importe de dichos créditos, excluidos los intereses que en su caso se hubieran acordado, con abono a cuentas del grupo [2](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#2).

a2) Por el ingreso financiero devengado hasta alcanzar el valor de reembolso del crédito, con abono, generalmente, a la cuenta [762](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#762).

b) Se abonará a la cancelación anticipada, total o parcial o baja del activo, con cargo, generalmente, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57) y en caso de pérdidas a la cuenta [667](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#667).

### 254. Créditos a largo plazo al personal

Créditos concedidos al personal de la empresa, que no tenga la calificación de parte vinculada, cuyo vencimiento sea superior a un año.

Figurará en el activo no corriente del balance.

Su movimiento es análogo al señalado para la cuenta [252](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#252).

### 255. Activos por derivados financieros a largo plazo

Importe correspondiente a las operaciones con derivados financieros clasificados en la cartera de negociación de acuerdo con lo dispuesto en las normas de registro y valoración, con valoración favorable para la empresa, cuyo plazo de liquidación sea superior a un año.

En particular, se recogerán en esta cuenta las primas pagadas en operaciones con opciones, así como, con carácter general, las variaciones en el valor razonable de los activos por derivados financieros con los que opere la empresa: opciones, futuros, permutas financieras, compraventa a plazo de moneda extranjera, etc.

Figurará en el activo no corriente del balance.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se cargará:

a1) Por las cantidades satisfechas en el momento de la contratación, con abono, generalmente, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

a2) Por las ganancias que se generen en el ejercicio, con abono a la cuenta [763](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#763).

b) Se abonará:

b1) Por las pérdidas que se generen en el ejercicio hasta el límite del importe por el que figurara registrado el derivado en el activo en el ejercicio anterior, con cargo a la cuenta [663](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#663).

b2) Por el importe recibido en el momento de la liquidación, con cargo, generalmente, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

### 258. Imposiciones a largo plazo

Saldos favorables en Bancos e Instituciones de Crédito formalizados por medio de «cuenta de plazo» o similares, con vencimiento superior a un año y de acuerdo con las condiciones que rigen para el sistema financiero.

Cuando las imposiciones a plazo hayan sido concertadas con entidades de crédito vinculadas, la inversión se reflejará en la cuenta [242](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#242).

Figurará en el activo no corriente del balance.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se cargará a la formalización, por el importe entregado.

b) Se abonará a la recuperación o traspaso anticipado de los fondos.

### 259. Desembolsos pendientes sobre participaciones en el patrimonio neto a largo plazo

Desembolsos pendientes, no exigidos, sobre instrumentos de patrimonio de entidades que no tengan la consideración de partes vinculadas.

Figurará en el activo no corriente del balance, minorando la partida en la que se contabilicen las correspondientes participaciones.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se abonará a la adquisición o suscripción de los instrumentos de patrimonio, por el importe pendiente de desembolsar, con cargo a la cuenta [250](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#250).

b) Se cargará por los desembolsos que se vayan exigiendo, con abono a la cuenta [556](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#556) o a la cuenta [250](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#250) por los saldos pendientes cuando se enajenen instrumentos de patrimonio no desembolsados totalmente.

## 26. FIANZAS Y DEPÓSITOS CONSTITUIDOS A LARGO PLAZO

260. Fianzas constituidas a largo plazo.

265. Depósitos constituidos a largo plazo.

Las cuentas de este subgrupo figurarán en el activo no corriente del balance.

La parte de fianzas y depósitos a largo plazo que tenga ven cimiento a corto deberá figurar en el activo corriente del balance, en el epígrafe «Inversiones financieras corto plazo»; a estos efectos se traspasará el importe que representen las fianzas y depósitos constituidos a largo plazo con ven cimiento a corto a las cuentas correspondientes del subgrupo [56](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#56).

### 260. Fianzas constituidas a largo plazo

Efectivo entregado como garantía del cumplimiento de una obligación, a plazo superior a un año.

Con carácter general, su movimiento es el siguiente:

a) Se cargará:

a1) A la constitución, por el valor razonable del activo financiero, con abono a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

a2) Por el ingreso financiero devengado hasta alcanzar el valor de reembolso de las fianzas, con abono, generalmente, a la cuenta [762](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#762).

b) Se abonará:

b1) Por la cancelación anticipada, con cargo a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

b2) Por incumplimiento de la obligación afianzada que determine pérdidas en la fianza, con cargo a la cuenta [659](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#659).

### 265. Depósitos constituidos a largo plazo.

Efectivo entregado en concepto de depósito irregular a plazo superior a un año.

Con carácter general, su movimiento es el siguiente:

a) Se cargará:

a1) A la constitución, por el efectivo entregado, con abono a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

a2) Por el ingreso financiero devengado hasta alcanzar el valor de reembolso de los depósitos con abono, generalmente, a la cuenta [762](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#762).

b) Se abonará a la cancelación anticipada, con cargo a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

## 28. AMORTIZACIÓN ACUMULADA DEL INMOVILIZADO

280. Amortización acumulada del inmovilizado intangible.

281. Amortización acumulada del inmovilizado material.

282. Amortización acumulada de las inversiones inmobiliarias.

Expresión contable de la distribución en el tiempo de las inversiones en in movilizado por su utilización prevista en el proceso productivo y de las inversiones inmobiliarias.

Las amortizaciones acumuladas registradas en este subgrupo, figurarán en el activo del balance minorando la partida en la que se contabilice el correspondiente elemento patrimonial.

### 280. Amortización acumulada del inmovilizado intangible

Corrección de valor por la depreciación del inmovilizado intangible realizada de acuerdo con un plan sistemático.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se abonará por la dotación anual, con cargo a la cuenta [680](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#680).

b) Se cargará cuando se enajene el inmovilizado intangible o se dé de baja del activo por cualquier otro motivo, con abono a cuentas del subgrupo[20](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#20).

### 281. Amortización acumulada del inmovilizado material

Corrección de valor por la depreciación del inmovilizado material realizada de acuerdo con un plan sistemático.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se abonará por la dotación anual, con cargo a la cuenta [681](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#681).

b) Se cargará cuando se enajene el inmovilizado material o se dé de baja del activo por cualquier otro motivo, con abono a cuentas del subgrupo [21](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#21).

### 282. Amortización acumulada de las inversiones inmobiliarias

Corrección de valor por la depreciación de las inversiones inmobiliarias realizada de acuerdo con un plan sistemático.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se abonará por la dotación anual, con cargo a la cuenta [682](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#682).

b) Se cargará cuando se enajene la inversión inmobiliaria o se dé de baja del activo por cualquier otro motivo, con abono a cuentas del subgrupo [22](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#22).

## 29. DETERIORO DE VALOR DE ACTIVOS NO CORRIENTES

290. Deterioro de valor del inmovilizado intangible.

291. Deterioro de valor del inmovilizado material.

292. Deterioro de valor de las inversiones inmobiliarias.

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.

Expresión contable de las correcciones de valor motivadas por pérdidas debidas a deterioros de valor de los elementos del activo no corriente.

La estimación de tales pérdidas deberá realizarse de forma sistemática en el tiempo. En el supuesto de posteriores recuperaciones de valor, en los términos establecidos en las correspondientes normas de registro y valoración, las correcciones de valor por deterioro reconocidas deberán reducirse hasta su total recuperación, cuando así proceda de acuerdo con lo dispuesto en dichas normas.

Las cuentas de este subgrupo figurarán en el activo no corriente del balance minorando la partida en la que figure el correspondiente elemento patrimonial.

### 290/291/292. Deterioro de valor del inmovilizado

Importe de las correcciones valorativas por deterioro del valor que corresponda al inmovilizado intangible, inmovilizado material e inversiones inmobiliarias.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se abonarán por el importe del deterioro estimado, con cargo a la cuenta [690](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#690), [691](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#691) ó [692](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#692).

b) Se cargarán:

b1) Cuando desaparezcan las causas que determinaron el reconocimiento de la corrección valorativa por deterioro, con abono a la cuenta [790](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#790),[791](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#791) ó [792](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#792).

b2) Cuando se enajene el inmovilizado o se dé de baja del activo por cualquier otro motivo, con abono a cuentas del subgrupo [20](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#20), [21](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#21) ó [22](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#22).

### 293. Deterioro de valor de participaciones a largo plazo en partes vinculadas

Importe de las correcciones valorativas por deterioro del valor que corresponda a las participaciones a largo plazo en partes vinculadas.

2933/2934/2935.

El movimiento de las cuentas citadas de cuatro cifras es el siguiente:

a) Se abonarán por el importe del deterioro estimado, con cargo a la cuenta [696](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#696).

b) Se cargarán:

b1) Cuando desaparezcan las causas que de terminaron el reconocimiento de la corrección valorativa por deterioro, con abono a la cuenta[796](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#796).

b2) Cuando se enajene el inmovilizado financiero o se dé de baja del activo por cualquier otro motivo, con abono a cuentas del subgrupo [24](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#24).

### 294. Deterioro de valor de valores representativos de deuda a largo plazo de partes vinculadas

Importe de las correcciones valorativas por deterioro del valor que corresponda a las inversiones a largo plazo en valores representativos de deuda emitidos por personas o entidades que tengan la calificación de partes vinculadas.

2943/2944/2945

El movimiento de las cuentas citadas de cuatro cifras es el siguiente:

a) Se abonarán por el importe del deterioro estimado, con cargo a la cuenta [696](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#696).

b) Se cargarán:

b1) Cuando desaparezcan las causas que determinaron el reconocimiento de la corrección valorativa por deterioro, con abono a la cuenta [796](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#796).

b2) Cuando se enajene el inmovilizado financiero o se dé de baja del activo por cualquier otro motivo, con abono a cuentas del subgrupo [24](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#24).

### 295. Deterioro de valor de créditos a largo plazo a partes vinculadas

Importe de las correcciones valorativas por deterioro del valor correspondientes a créditos a largo plazo, concedidos a partes vinculadas.

2953/2954/2955

El movimiento de las cuentas citadas de cuatro cifras es el siguiente:

a) Se abonarán por el importe del deterioro estimado, con cargo a la cuenta [697](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#697).

b) Se cargarán:

b1) Cuando desaparezcan las causas que de terminaron el reconocimiento de la corrección valorativa por deterioro, con abono a la cuenta[797](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#797).

b2) Por la parte de crédito que resulte incobrable, con abono a la cuenta [242](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#242).

### 296. Deterioro de valor de participaciones en el patrimonio neto a largo plazo

Importe de las correcciones valorativas por deterioro del valor de participaciones a largo plazo en el patrimonio neto de entidades que no tienen la consideración de partes vinculadas.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se abonará por el importe del deterioro estimado, con cargo a la cuenta [696](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#696).

b) Se cargará:

b1) Cuando desaparezcan las causas que determinaron el reconocimiento de la corrección valorativa por deterioro, con abono a la cuenta [796](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#796).

b2) Cuando se enajene el inmovilizado financiero o se dé de baja del activo por cualquier otro motivo, con abono a cuentas del subgrupo [25](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#25).

### 297. Deterioro de valor de valores representativos de deuda a largo plazo

Importe de las correcciones valorativas por deterioro del valor que corresponda a las inversiones a largo plazo en valores representativos de deuda emitidos por personas o entidades que no tengan la calificación de partes vinculadas.

Su movimiento es análogo al señalado para la cuenta [294](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#294).

### 298. Deterioro de valor de créditos a largo plazo

Importe de las correcciones valorativas por deterioro del valor en créditos del subgrupo [25](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#25).

Su movimiento es análogo al señalado para la cuenta [295](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#295).

# Grupo 3 Existencias

Son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la explotación, en proceso de producción o en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

Mercaderías, materias primas, otros aprovisionamientos, productos en curso, productos semiterminados, productos terminados y subproductos, residuos y materiales recuperados.

## 30. COMERCIALES

### 300. Mercaderías A.

### 301. Mercaderías B.

Bienes adquiridos por la empresa y destinados a la venta sin transformación.

Las cuentas [300](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#300)/[309](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#300) figurarán en el activo corriente del balance; solamente funcionarán con motivo del cierre del ejercicio.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se abonarán, al cierre del ejercicio, por el importe del inventario de existencias inicia les, con cargo a la cuenta [610](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#610).

b) Se cargarán por el importe del inventario de existencias de final del ejercicio que se cierra, con abono a la cuenta [610](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#610).

Si las mercaderías en camino son propiedad de la empresa, según las condiciones del contrato, figurarán como existencias al cierre del ejercicio en las respectivas cuentas del subgrupo [30](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#30). Esta regla se aplicará igualmente cuando se encuentren en camino productos, materias, etc., incluidos en los subgrupos siguientes.

## 31. MATERIAS PRIMAS

### 310. Materias primas A.

### 311. Materias primas B.

Las que, mediante elaboración o transformación, se destinan a formar parte de los productos fabricados.

Las cuentas 310/319 figurarán en el activo corriente del balance y su movimiento es análogo al señalado para las cuentas [300](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#300)/[309](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#300).

## 32. OTROS APROVISIONAMIENTOS

320. Elementos y conjuntos incorporables.

321. Combustibles.

322. Repuestos.

325. Materiales diversos.

326. Embalajes.

327. Envases.

328. Material de oficina.

### 320. Elementos y conjuntos incorporables

Los fabricados normalmente fuera de la empresa y adquiridos por ésta para incorporarlos a su producción sin someterlos a transformación.

### 321. Combustibles

Materias energéticas susceptibles de almacenamiento.

### 322. Repuestos

Piezas destinadas a ser montadas en instalaciones, equipos o máquinas en sustitución de otras semejantes. Se incluirán en esta cuenta las que tengan un ciclo de almacenamiento inferior a un año.

### 325. Materiales diversos

Otras materias de consumo que no han de incorporarse al producto fabricado.

### 326. Embalajes

Cubiertas o envolturas, generalmente irrecuperables, destinadas a resguardar productos o mercaderías que han de transportarse.

### 327. Envases

Recipientes o vasijas, normalmente destinadas a la venta juntamente con el producto que contienen.

### 328. Material de oficina

El destinado a la finalidad que indica su denominación, salvo que la empresa opte por considerar que el material de oficina adquirido durante el ejercicio es objeto de consumo en el mismo.

Las cuentas 320/329 figurarán en el activo corriente del balance y su movimiento es análogo al señalado para las cuentas [300](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#300)/[309](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#300).

## 33. PRODUCTOS EN CURSO

### 330. Productos en curso A.

### 331. Productos en curso B.

Bienes o servicios que se encuentran en fase de formación o transformación en un centro de actividad al cierre del ejercicio y que no deban registrarse en las cuentas de los subgrupos [34](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#34) ó [36](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#36).

Las cuentas [330/339](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#330) figurarán en el activo corriente del balance; solamente funcionarán con motivo del cierre del ejercicio.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se abonarán, al cierre del ejercicio, por el importe del inventario de existencias inicia les, con cargo a la cuenta [710](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#710).

b) Se cargarán por el importe del inventario de existencias de final del ejercicio que se cierra, con abono a la cuenta [710](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#710).

## 34. PRODUCTOS SEMITERMINADOS

### 340. Productos semiterminados A.

### 341. Productos semiterminados B.

Los fabricados por la empresa y no destinados normalmente a su venta hasta tanto sean objeto de elaboración, incorporación o transformación posterior.

Las cuentas 340/349 figurarán en el activo corriente del balance y su movimiento es análogo al señalado para las cuentas [330/339](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#330).

## 35. PRODUCTOS TERMINADOS

### 350. Productos terminados A.

### 351. Productos terminados B.

Los fabricados por la empresa y destinados al consumo final o a su utilización por otras empresas.

Las cuentas 350/359 figurarán en el activo corriente del balance y su movimiento es análogo al señalado para las cuentas [330/339](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#330).

## 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.

Subproductos: Los de carácter secundario o accesorio de la fabricación principal.

Residuos: Los obtenidos inevitablemente y al mismo tiempo que los productos o subproductos, siempre que tengan valor intrínseco y puedan ser utilizados o vendidos.

Materiales recuperados: Los que, por tener valor intrínseco entran nuevamente en almacén después de haber sido utilizados en el proceso productivo.

Las cuentas 360/369 figurarán en el activo corriente del balance y su movimiento es análogo al señalado para las cuentas [330/339](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#330).

## 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.

Expresión contable de pérdidas reversibles que se ponen de manifiesto con motivo del inventario de existencias de cierre de ejercicio. Las cuentas de este subgrupo figurarán en el activo corriente del balance minorando la partida en la que figure el correspondiente elemento patrimonial.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se abonarán por la estimación del deterioro que se realice en el ejercicio que se cierra, con cargo a la cuenta [693](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#693).

b) Se cargarán por la estimación del deterioro efectuado al cierre del ejercicio precedente, con abono a la cuenta [793](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#793).

# Grupo 4: Acreedores y deudores por operaciones de tráfico

Instrumentos financieros y cuentas que tengan su origen en el tráfico de la empresa, así como las cuentas con las Administraciones Públicas, incluso las que correspondan a saldos con vencimiento superior a un año. Para estas últimas y a efectos de su clasificación, se podrán utilizar los subgrupos [42](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#42) y [45](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#45) o proceder a dicha reclasificación en las propias cuentas.

En particular, se aplicarán las siguiente reglas:

a) Los activos financieros y los pasivos financieros incluidos en este grupo se clasificarán, con carácter general, a efectos de su valoración, en las categorías de «Activos financieros a coste amortizado» y «Pasivos financieros a coste amortizado», respectivamente.

b) Si los activos financieros se clasifican a efectos de su valoración en más de una categoría, se desarrollarán las cuentas de cuatro o más cifras que sean necesarias para diferenciar la categoría en la que se hayan incluido.

c) Una cuenta que recoja activos financieros clasificados en la categoría de «Activos financieros mantenidos para negociar», se abonará o cargará, por las variaciones en su valor razonable, con cargo o abono, respectivamente, a las cuentas [663](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#663) y [763](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#763).

## 40. PROVEEDORES

400. Proveedores.

401. Proveedores, efectos comerciales a pagar.

403. Proveedores, empresas del grupo.

404. Proveedores, empresas asociadas.

405. Proveedores, otras partes vinculadas.

406. Envases y embalajes a devolver a proveedores.

407. Anticipos a proveedores.

### 400. Proveedores

Deudas con suministradores de mercancías y de los demás bienes definidos en el grupo [3](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#3).

En esta cuenta se incluirán las deudas con suministradores de servicios utilizados en el proceso productivo.

Figurará en el pasivo corriente del balance.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se abonará:

a1) Por la recepción «a conformidad» de las remesas de los proveedores, con cargo a cuentas del subgrupo [60](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#60).

a2) Por los envases y embalajes cargados en factura por los proveedores con facultad de su devolución a éstos, con cargo a la cuenta [406](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#406).

a3) En su caso, por el gasto financiero devengado, con cargo, generalmente, a la cuenta [662](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#662).

b) Se cargará:

b1) Por la formalización de la deuda en efectos de giro aceptados, con abono a la cuenta [401](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#401).

b2) Por la cancelación total o parcial de las deudas de la empresa con los proveedores, con abono a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

b3) Por los «rappels» que correspondan a la empresa, concedidos por los proveedores, con abono a la cuenta [609](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#609).

b4) Por los descuentos, no incluidos en factura, que le concedan a la empresa por pronto pago sus proveedores, con abono a la cuenta [606](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#606).

b5) Por las devoluciones de compras efectuadas, con abono a la cuenta [608](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#608).

b6) Por los envases y embalajes devueltos a proveedores que fueron cargados en factura por éstos y recibidos con facultad de devolución, con abono a la cuenta [406](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#406).

### 401. Proveedores, efectos comerciales a pagar

Deudas con proveedores, formalizadas en efectos de giro aceptados.

Figurará en el pasivo corriente del balance.

Con carácter general, su movimiento es el siguiente:

a) Se abonará:

a1) Por la recepción «a conformidad» de las remesas de los proveedores, con cargo a cuentas del subgrupo [60](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#60), mediante aceptación de los efectos de giro.

a2) Cuando la empresa acepte formalizar la obligación con los proveedores aceptando efectos de giro, con cargo, generalmente, a la cuenta[400](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#400).

b) Se cargará por el pago de los efectos al llegar su vencimiento, con abono a las cuentas que correspondan del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

### 403. Proveedores, empresas del grupo

Deudas con las empresas del grupo en su calidad de proveedores, incluso si las deudas se han formalizado en efectos de giro.

Figurará en el pasivo corriente del balance.

Su movimiento es análogo al señalado para la cuenta [400](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#400).

### 404. Proveedores, empresas asociadas

Deudas con las empresas multigrupo o asociadas en su calidad de proveedores, incluso si las deudas se han formalizado en efectos de giro.

Figurará en el pasivo corriente del balance.

Su movimiento es análogo al señalado para la cuenta [400](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#400).

### 405. Proveedores, otras partes vinculadas

Deudas con otras personas o entidades vinculadas en su calidad de proveedores, incluso si las deudas se han formalizado en efectos de giro.

Figurará en el pasivo corriente del balance.

Su movimiento es análogo al señalado para la cuenta [400](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#400).

### 406. Envases y embalajes a devolver a proveedores

Importe de los envases y embalajes cargados en factura por los proveedores, con facultad de devolución a éstos.

Figurará en el pasivo corriente del balance minorando la cuenta [400](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#400).

Su movimiento es el siguiente:

a) Se cargará por el importe de los envases y embalajes, a la recepción de las mercaderías contenidas en ellos, con abono a la cuenta [400](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#400).

b) Se abonará:

b1) Por el importe de los envases y embalajes devueltos, con cargo a la cuenta [400](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#400).

b2) Por el importe de los envases y embalajes que la empresa decida reservarse para su uso así como los extraviados y deteriorados, con cargo a la cuenta [602](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#602).

### 407. Anticipos a proveedores

Entregas a proveedores, normalmente en efectivo, en concepto de «a cuenta» de suministros futuros.

Cuando estas entregas se efectúen a empresas del grupo, multigrupo, asociadas u otras partes vinculadas deberán desarrollarse las cuentas de tres cifras correspondientes.

Figurará en el activo corriente del balance, en el epígrafe «Existencias».

Con carácter general, su movimiento es el siguiente:

a) Se cargará por las entregas de efectivo a los proveedores, con abono a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

b) Se abonará por las remesas de mercaderías u otros bienes recibidos de proveedores «a conformidad», con cargo, generalmente, a cuentas del subgrupo [60](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#60).

## 41. ACREEDORES VARIOS

410. Acreedores por prestaciones de servicios.

411. Acreedores, efectos comerciales a pagar.

419. Acreedores por operaciones en común.

Cuando los acreedores sean empresas del grupo, multigrupo o asociadas, u otras partes vinculadas se abrirán cuentas de tres cifras que específicamente recojan los débitos con las mismas, incluidos los formalizados en efectos de giro.

### 410. Acreedores por prestaciones de servicios.

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

Figurará en el pasivo corriente del balance.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se abonará:

a1) Por la recepción «a conformidad» de los servicios, con cargo, generalmente, a cuentas del subgrupo [62](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#62).

a2) En su caso, para reflejar el gasto financiero devengado, con cargo, generalmente, a la cuenta [662](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#662).

b) Se cargará:

b1) Por la formalización de la deuda en Defec. tos de giro aceptados, con abono a la cuenta [411](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#411).

b2) Por la cancelación total o parcial de las deudas de la empresa con los acreedores, con abono a las cuentas que correspondan del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

### 411. Acreedores, efectos comerciales a pagar

Deudas con suministradores de servicios que no tienen la condición estricta de proveedores, formalizadas en efectos de giro aceptados.

Figurará en el pasivo corriente del balance.

Con carácter general, su movimiento es el siguiente:

a) Se abonará:

a1) Por la recepción «a conformidad» de los servicios, con cargo, generalmente, a cuentas del subgrupo [62](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#62), mediante aceptación de los efectos de giro.

a2) Cuando la empresa acepte formalizar la obligación con los acreedores aceptando efectos de giro, con cargo, generalmente, a la cuenta[410](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#410).

b) Se cargará por el pago de los efectos al llegar su vencimiento, con abono a las cuentas que correspondan del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

### 419. Acreedores por operaciones en común

Deudas con partícipes en las operaciones regula das por los artículos 239 a 243 del Código de Comercio y en otras operaciones en común de análogas características.

Figurará en el pasivo del balance.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se abonará:

a1) Por las aportaciones recibidas por la empresa como partícipe gestor, con cargo, generalmente, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

a2) Siendo la empresa partícipe gestor, por el beneficio que deba atribuirse a los partícipes no gestores, con cargo a la cuenta [6510](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#6510).

a3) Por la pérdida que corresponde a la empresa como partícipe no gestor, cuando su saldo en la operación en común pase a ser acreedor, con cargo a la cuenta [6511](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#6511).

b) Se cargará:

b1) Al pago de las deudas, con abono a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

b2) Siendo la empresa partícipe gestor, por la pérdida que deba atribuirse a los partícipes no gestores mientras su saldo en la operación en común sea acreedor, con abono a la cuenta [7510](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#7510).

b3) Por el beneficio que corresponda a la empresa como partícipe no gestor, con abono a la cuenta [7511](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#7511).

## 43. CLIENTES

430. Clientes.

431. Clientes, efectos comerciales a cobrar.

432. Clientes, operaciones de «factoring».

433. Clientes, empresas del grupo.

434. Clientes, empresas asociadas.

435. Clientes, otras partes vinculadas.

436. Clientes de dudoso cobro.

437. Envases y embalajes a devolver por clientes.

438. Anticipos de clientes.

### 430. Clientes

Créditos con compradores de mercaderías y demás bienes definidos en el grupo [3](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#3), así como con los usuarios de los servicios prestados por la empresa, siempre que constituyan una actividad principal.

Figurará en el activo corriente del balance.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se cargará:

a1) Por las ventas realizadas, con abono a cuentas del subgrupo [70](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#70).

a2) Por los envases y embalajes cargados en factura a los clientes con facultad de su devolución por éstos, con abono a la cuenta [437](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#437).

a3) En su caso, para reflejar el ingreso financiero devengado, con abono, generalmente, a la cuenta [762](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#762).

b) Se abonará:

b1) Por la formalización del crédito en efectos de giro aceptados por el cliente con cargo a la cuenta [431](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#431).

b2) Por la cancelación total o parcial de las deudas de los clientes, o la cesión en firme de los derechos de cobro a terceros, con cargo, generalmente, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

b3) Por su clasificación como clientes de dudoso cobro, con cargo a la cuenta [436](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#436).

b4) Por la parte que resultara definitivamente incobrable, con cargo a la cuenta 650.

b5) Por los «rappels» que correspondan a clientes, con cargo a la cuenta [709](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#709).

b6) Por los descuentos, no incluidos en factura, que se concedan a los clientes por pronto pago, con cargo a la cuenta [706](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#706).

b7) Por las devoluciones de ventas, con cargo a la cuenta [708](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#708).

b8) Por los envases devueltos por clientes que fueron cargados a éstos en factura y enviados con facultad de devolución, con cargo a la cuenta [437](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#437).

b9) Por la cesión de los derechos de cobro en operaciones de «factoring» en las que la empresa continua reteniendo sustancialmente los riesgos y beneficios, con cargo a la cuenta [432](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#432).

### 431. Clientes, efectos comerciales a cobrar

Créditos con clientes, formalizados en efectos de giro aceptados.

Se incluirán en esta cuenta los efectos en cartera, descontados, los entregados en gestión de cobro y los impagados; en este último caso sólo cuando no deban reflejarse en la cuenta [436](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#436).

Figurará en el activo corriente del balance.

Con carácter general, su movimiento es el siguiente:

a) Se cargará:

a1) Por las ventas o prestación de servicios derivados de la actividad principal aceptando los clientes los efectos de giro, con abono a cuentas del subgrupo [70](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#70).

a2) Por la formalización del derecho de cobro en efectos de giro aceptados por el cliente, con abono, generalmente, a la cuenta [430](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#430).

b) Se abonará:

b1) Por el cobro de los efectos al ven cimiento, con cargo a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

b2) Por su clasificación como de dudoso cobro, con cargo a la cuenta [436](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#436).

b3) Por la parte que resultara definitiva mente incobrable, con cargo a la cuenta [650](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#650).

La financiación obtenida por el descuento de efectos constituye una deuda que deberá recogerse, generalmente, en las cuentas correspondientes del subgrupo [52](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#52). En consecuencia, al vencimiento de los efectos atendidos, se abonará la cuenta 4311, con cargo a la cuenta [5208](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#5208).

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

Créditos con clientes que se han cedido en operaciones de «factoring» en las que la empresa retiene sustancial-mente los riesgos y beneficios de los derechos de cobro.

Se incluirán en esta cuenta los derechos de cobro sobre clientes cedidos en operaciones de «factoring», salvo cuando deban reflejarse en la cuenta [436](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#436).

Figurará en el activo corriente del balance.

Con carácter general, su movimiento es el siguiente:

a) Se cargará a la cesión de los derechos, con abono, generalmente, a la cuenta [430](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#430).

b) Se abonará:

b1) Por su clasificación como de dudoso cobro, con cargo a la cuenta [436](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#436).

b2) Por la parte que resultara definitivamente incobrable, con cargo a la cuenta [650](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#650).

La financiación obtenida en esta operación constituye una deuda que deberá recogerse, generalmente, en las cuentas correspondientes del subgrupo [52](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#52). En consecuencia, al vencimiento de los derechos de cobro atendidos, se abonará esta cuenta con cargo a la cuenta [5209](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#5209).

### 433. Clientes, empresas del grupo

Créditos con las empresas del grupo en su calidad de clientes, incluso si se han formalizado en efectos de giro o son créditos cedidos en operaciones de «factoring» en los que la empresa retiene sustancialmente los riesgos y beneficios de los derechos de cobro.

Figurará en el activo corriente del balance.

Su movimiento es análogo al señalado para la cuenta [430](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#430).

### 434. Clientes, empresas asociadas

Créditos con las empresas multigrupo y asociadas en su calidad de clientes, incluso si se han formalizado en efectos de giro o son créditos cedidos en operaciones de «factoring» en los que la empresa retiene sustancialmente los riesgos y beneficios de los derechos de cobro.

Figurará en el activo corriente del balance.

Su movimiento es análogo al señalado para la cuenta [430](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#430).

### 435. Clientes, otras partes vinculadas

Créditos con otras personas o entidades vinculadas en su calidad de clientes, incluso si se han formalizado en efectos de giro o son créditos cedidos en operaciones de «factoring» en los que la empresa retiene sustancialmente

los riesgos y beneficios de los derechos de cobro.

Figurará en el activo corriente del balance.

Su movimiento es análogo al señalado para la cuenta [430](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#430).

### 436. Clientes de dudoso cobro

Saldos de clientes, incluidos los formalizados en efectos de giro o los cedidos en operaciones de «factoring» en los que la empresa retiene sustancialmente los riesgos y beneficios de derechos de cobro, en los que concurran circunstancias que permitan razonablemente su calificación como de dudoso cobro.

Figurará en el activo corriente del balance.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se cargará por el importe de los saldos de dudoso cobro, con abono a la cuenta [430](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#430), [431](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#431) ó [432](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#432).

b) Se abonará:

b1) Por las insolvencias firmes, con cargo a la cuenta [650](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#650).

b2) Por el cobro total de los saldos, con cargo a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

b3) Al cobro parcial, con cargo a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57) en la parte cobrada, y a la cuenta [650](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#650) por lo que resultara incobrable.

### 437. Envases y embalajes a devolver por clientes

Importe de los envases y embalajes cargados en factura a los clientes, con facultad de devolución por éstos.

Figurará en el activo corriente del balance minorando la cuenta [430](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#430).

Su movimiento es el siguiente:

a) Se abonará por el importe de los envases y embalajes al envío de las mercaderías contenidas en ellos, con cargo a la cuenta [430](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#430).

b) Se cargará:

b1) A la recepción de los envases y embalajes devueltos, con abono a la cuenta [430](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#430).

b2) Cuando transcurrido el plazo de devolución, ésta no se hubiera efectuado, con abono a la cuenta [704](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#704).

### 438. Anticipos de clientes

Entregas de clientes, normalmente en efectivo, en concepto de «a cuenta» de suministros futuros.

Cuando estas entregas se efectúen por empresas del grupo, multigrupo, asociadas u otras partes vinculadas deberán desarrollarse las cuentas de tres cifras correspondientes.

Figurará en el pasivo corriente del balance.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se abonará por las recepciones en efectivo, con cargo a la cuenta que corresponda del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

b) Se cargará por las remesas de mercaderías u otros bienes a los clientes, con abono, generalmente, a cuentas del subgrupo [70](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#70).

## 44. DEUDORES VARIOS

440. Deudores.

441. Deudores, efectos comerciales a cobrar.

446. Deudores de dudoso cobro.

449. Deudores por operaciones en común.

Cuando los deudores sean empresas del grupo, multigrupo o asociadas u otras partes vinculadas, se abrirán cuentas de tres cifras que específicamente recojan los créditos con las mismas, incluidos los formalizados en efectos de giro.

### 440. Deudores

Créditos con compradores de servicios que no tienen la condición estricta de clientes y con otros deudores de tráfico no incluidos en otras cuentas de este grupo.

En esta cuenta se contabilizará también el importe de las donaciones y legados a la explotación concedidos a la empresa, que se liquiden mediante la entrega de efectivo u otros activos financieros, excluidas las subvenciones que deben registrarse en cuentas del subgrupo [47](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#47).

Figurará en el activo corriente del balance.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se cargará:

a1) Por la prestación de servicios, con abono a cuentas del subgrupo [75](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#75).

a2) Por la donación o legado de explotación concedido, con abono a cuentas del subgrupo [74](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#74).

a3) En su caso, para reflejar el ingreso financiero devengado, con abono, generalmente, a la cuenta [762](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#762).

b) Se abonará:

b1) Por la formalización del crédito en efectos de giro aceptados por el deudor, con cargo a la cuenta [441](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#441).

b2) Por la cancelación total o parcial de las deudas, con cargo, generalmente, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

b3) Por su clasificación como deudores de dudoso cobro, con cargo a la cuenta [446](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#446).

b4) Por la parte que resultara definitiva mente incobrable, con cargo a la cuenta [650](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#650).

### 441. Deudores, efectos comerciales a cobrar

Créditos con deudores, formalizados en efectos de giro aceptados.

Se incluirán en esta cuenta los efectos en cartera, los descontados, los entregados en gestión de cobro y los impagados; en este último caso sólo cuando no deban reflejarse en la cuenta [446](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#446).

Figurará en el activo corriente del balance.

Con carácter general, su movimiento es el siguiente:

a) Se cargará:

a1) Por la prestación de servicios, aceptando los perceptores efectos de giro, con abono a cuentas del subgrupo [75](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#75).

a2) Por la formalización del derecho de cobro en efectos de giro aceptado por el perceptor del servicio o deudor, con abono, generalmente, a la cuenta [440](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#440).

b) Se abonará:

b1) Por el cobro de los efectos al ven cimiento, con cargo a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

b2) Por su clasificación como de dudoso cobro, con cargo a la cuenta [446](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#446).

b3) Por la parte que resultara definitiva mente incobrable, con cargo a la cuenta [650](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#650).

La financiación obtenida por el descuento de efectos constituye una deuda que deberá recogerse, generalmente, en las cuentas correspondientes del subgrupo [52](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#52). En consecuencia, al vencimiento de los efectos atendidos, se abonará la cuenta [4411](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#441), con cargo a la cuenta [5208](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#5208).

### 446. Deudores de dudoso cobro

Saldos de deudores comprendidos en este subgrupo, incluidos los formalizados en efecto de giro, en los que concurran circunstancias que permitan razonable mente su calificación como de dudoso cobro.

Figurará en el activo corriente del balance.

Su movimiento es análogo al señalado para la cuenta [436](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#436).

### 449. Deudores por operaciones en común

Créditos con partícipes en las operaciones reguladas por los artículos 239 a 243 del Código de Comercio y en otras operaciones en común de análogas características.

Figurará en el activo del balance.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se cargará:

a1) Por las aportaciones realizadas por la empresa como partícipe no gestor, con cargo, generalmente, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

a2) Siendo la empresa partícipe gestor, por la pérdida que deba atribuirse a los partícipes no gestores cuando su saldo en la operación en común pase a ser deudor, con abono a la cuenta [7510](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#7510).

a3) Por el beneficio que corresponde a la empresa como partícipe no gestor, con abono a la cuenta [7511](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#7511).

b) Se abonará:

b1) Por el cobro de los créditos, con cargo a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

b2) Siendo la empresa partícipe gestor, por el beneficio que debe atribuirse a los partícipes no gestores mientras su saldo en la operación en común sea deudor, con cargo a la cuenta [6510](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#6510).

b3) Por la pérdida que corresponda a la empresa como partícipe no gestor, con cargo a la cuenta [6511](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#6511).

## 46. PERSONAL

460. Anticipos de remuneraciones.

465. Remuneraciones pendientes de pago.

Saldos con personas que prestan sus servicios a la empresa y cuyas remuneraciones se contabilizan en el subgrupo [64](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#64).

### 460. Anticipos de remuneraciones

Entregas a cuenta de remuneraciones al personal de la empresa.

Cualesquiera otros anticipos que tengan la consideración de préstamos al personal se incluirán en la cuenta [544](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#544) o en la cuenta [254](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#254), según el plazo de ven cimiento.

Figurará en el activo corriente del balance.

Con carácter general, su movimiento es el siguiente:

a) Se cargará al efectuarse las entregas antes citadas, con abono a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

b) Se abonará al compensar los anticipos con las remuneraciones devengadas, con cargo a cuentas del subgrupo [64](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#64).

### 465. Remuneraciones pendientes de pago

Débitos de la empresa al personal por los conceptos citados en las cuentas [640](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#640) y [641](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#641).

Figurará en el pasivo corriente del balance.

Con carácter general, su movimiento es el siguiente:

a) Se abonará por las remuneraciones devengadas y no pagadas, con cargo a las cuentas [640](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#640) y [641](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#641).

b) Se cargará cuando se paguen las remuneraciones, con abono a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

## 47. ADMINISTRACIONES PÚBLICAS

470. Hacienda Pública, deudora por diversos conceptos.

4700. Hacienda Pública, deudora por IVA.

4708. Hacienda Pública, deudora por subvenciones concedidas.

4709. Hacienda Pública, deudora por devolución de impuestos.

471. Organismos de la Seguridad Social, deudores.

472. Hacienda Pública, IVA soportado.

473. Hacienda Pública, retenciones y pagos a cuenta.

474. Activos por impuesto diferido.

4740. Activos por diferencias temporarias deducibles.

4742. Derechos por deducciones y bonificaciones pendientes de aplicar.

4745. Crédito por pérdidas a compensar del ejercicio.

475. Hacienda Pública, acreedora por conceptos fiscales.

4750. Hacienda Pública, acreedora por IVA.

4751. Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas.

4752. Hacienda Pública, acreedora por impuesto sobre sociedades.

4758. Hacienda Pública, acreedora por subvenciones a reintegrar.

476. Organismos de la Seguridad Social, acreedores.

477. Hacienda Pública, IVA repercutido.

479. Pasivos por diferencias temporarias imponibles.

### 470. Hacienda Pública, deudora por diversos conceptos.

Subvenciones, compensaciones, desgravaciones, devoluciones de impuestos y, en general, cuantas percepciones sean debidas por motivos fiscales o de fomento realizadas por las Administraciones Públicas, excluida la Seguridad Social.

Figurará en el activo del balance. El contenido y movimiento de las cuentas citadas de cuatro cifras es el siguiente:

*4700. Hacienda Pública, deudora por IVA*

Exceso, en cada período impositivo, del IVA soportado deducible sobre el IVA repercutido.

a) Se cargará al terminar cada período de liquidación, por el importe del mencionado exceso, con abono a la cuenta [472](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#472).

b) Se abonará:

b1) En caso de compensación en declaración liquidación posterior, con cargo a la cuenta [477](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#477).

b2) En los casos de devolución por la Hacienda Pública, con cargo a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

*4708. Hacienda Pública, deudora por subvenciones concedidas*

Créditos con la Hacienda Pública por razón de subvenciones concedidas.

a) Se cargará cuando sean concedidas las subvenciones, con abono, generalmente, a las cuentas [130](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#130), [131](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#131), [132](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#132), [172](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#172) ó [740](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#740).

b) Se abonará al cobro, con cargo, generalmente, a cuentas de subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

*4709. Hacienda Pública, deudora por devolución de impuestos*

Créditos con la Hacienda Pública por razón de devolución de impuestos.

a) Se cargará:

a1) Por las retenciones y pagos a cuenta a devolver, con abono a la cuenta [473](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#473).

a2) Tratándose de devoluciones de otros impuestos que hubieran sido contabilizados en cuentas de gastos, con abono a la cuenta [636](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#636). Si hubieran sido cargados en cuentas del grupo [2](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#2), serán éstas las cuentas abonadas por el importe de la devolución.

b) Se abonará al cobro, con cargo a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

### 471. Organismos de la Seguridad Social, deudores

Créditos a favor de la empresa, de los diversos Organismos de la Seguridad Social, relacionados con las prestaciones sociales que ellos efectúan.

Figurará en el activo del balance.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se cargará por las prestaciones a cargo de la Seguridad Social, con abono, generalmente, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

b) Se abonará al cancelar el crédito.

### 472. Hacienda Pública, IVA soportado

IVA devengado con motivo de la adquisición de bienes y servicios y de otras operaciones comprendidas en el texto legal, que tenga carácter deducible.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se cargará:

a1) Por el importe del IVA deducible cuando se devengue el impuesto, con abono a cuentas de acreedores o proveedores de los grupos [1](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#1), [4](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#4) ó[5](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#5) o a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57). En los casos de cambio de afectación de bienes, con abono a la cuenta [477](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#477).

a2) Por las diferencias positivas que resulten en el IVA deducible correspondiente a operaciones de bienes o servicios del activo corriente o de bienes de inversión al practicarse las regularizaciones previstas en la Regla de Prorrata, con abono a la cuenta [639](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#639).

b) Se abonará:

b1) Por el importe del IVA deducible que se compensa en la declaración-liquidación del período de liquidación, con cargo a la cuenta [477](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#477). Si después de formula do este asiento subsistiera saldo en la cuenta [472](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#472), el importe del mismo se cargará a la cuenta [4700](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#4700).

b2) Por las diferencias negativas que resulten en el IVA deducible correspondiente a operaciones de bienes o servicios del activo corriente o de bienes de inversión al practicarse las regularizaciones previstas en la Regla de Prorrata, con cargo a la cuenta 634.

c) Se cargará o se abonará, con abono o cargo a cuentas de los grupos [1](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#1), [2](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#2), [4](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#4) ó [5](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#5), por el importe del IVA deducible que corresponda en los casos de alteraciones de precios posteriores al momento en que se hubieren realiza do las operaciones gravadas, o cuando éstas quedaren sin efecto total o parcialmente, o cuando deba reducirse la base imponible en virtud de descuentos y bonificaciones otorgadas después del devengo del impuesto.

### 473. Hacienda Pública, retenciones y pagos a cuenta

Cantidades retenidas a la empresa y pagos realizados por la misma a cuenta de impuestos.

Con carácter general, su movimiento es el siguiente:

a) Se cargará por el importe de la retención o pago a cuenta, con abono, generalmente, a cuentas del grupo 5 y a cuentas del subgrupo [76](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#76).

b) Se abonará:

b1) Por el importe de las retenciones soportadas y los ingresos a cuenta del impuesto sobre sociedades realizados, hasta el importe de la cuota líquida del período, con cargo a la cuenta [6300](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#6300).

b2) Por el importe de las retenciones soportadas e ingresos a cuenta del impuesto sobre sociedades que deban ser objeto de devolución a la empresa, con cargo a la cuenta [4709](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#4709).

### 474. Activos por impuesto diferido

Activos por diferencias temporarias deducibles, créditos por el derecho a compensar en ejercicios posteriores las bases imponibles negativas pendientes de compensación y deducciones y otras ventajas fiscales no utilizadas, que queden pendientes de aplicar en la liquidación de los impuestos sobre beneficios.

En esta cuenta figurará el importe íntegro de los activos por impuesto diferido correspondiente a los impuestos sobre beneficios, no siendo admisible su compensación con los pasivos por impuesto diferido, ni aun dentro de un mismo ejercicio. Todo ello, sin perjuicio de lo dispuesto en la tercera parte del presente Plan, a los efectos de su presentación en las cuentas anuales.

Figurará en el activo no corriente del balance.

El contenido y movimiento de las cuentas citadas de cuatro cifras es el siguiente:

*4740. Activos por diferencias temporarias deducibles*

Activos fiscales por diferencias que darán lugar a menores cantidades a pagar o mayores cantidades a devolver por impuestos sobre beneficios en ejercicios futuros, normalmente a medida que se recuperen los activos o se liquiden los pasivos de los que se derivan.

a) Se cargará:

a1) Por el importe del activo por diferencias temporarias deducibles originado en el ejercicio, con abono, generalmente, a la cuenta [6301](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#6301).

a2) Por el aumento de los activos por diferencias temporarias deducibles, con abono, generalmente, a la cuenta [638](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#638).

b) Se abonará:

b1) Por las reducciones de los activos por diferencias temporarias deducibles, con cargo, generalmente, a la cuenta [633](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#633).

b2) Cuando se imputen los activos por diferencias temporarias deducibles, generalmente, con cargo a la cuenta [6301](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#6301).

*4742. Derechos por deducciones y bonificaciones pendientes de aplicar*

Importe de la disminución del impuesto sobre beneficios a pagar en el futuro derivada de la existencia de deducciones o bonificaciones de dicho impuesto pendientes de aplicación.

a) Se cargará:

a1) Por el crédito impositivo derivado de la deducción o bonificación en el impuesto sobre beneficios obtenida en el ejercicio, con abono, generalmente, a la cuenta [6301](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#6301).

a2) Por el aumento del crédito impositivo, con abono, generalmente, a la cuenta [638](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#638).

b) Se abonará:

b1) Por la disminución del crédito impositivo, con cargo, generalmente, a la cuenta [633](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#633).

b2) Por la aplicación fiscal de las deducciones o bonificaciones de ejercicios anteriores, con cargo, generalmente, a la cuenta [6301](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#6301).

*4745. Crédito por pérdidas a compensar del ejercicio*

Importe de la reducción del impuesto sobre beneficios a pagar en el futuro derivada de la existencia de bases imponibles negativas de dicho impuesto pendientes de compensación.

a) Se cargará:

a1) Por el crédito impositivo derivado de la base imponible negativa en los impuestos sobre beneficios obtenida en el ejercicio, con abono, generalmente, a la cuenta [6301](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#6301).

a2) Por el aumento del crédito impositivo, con abono, generalmente, a la cuenta [638](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#638).

b) Se abonará:

b1) Por las reducciones del crédito impositivo, con cargo, generalmente, a la cuenta [633](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#633).

b2) Cuando se compensen las bases imponibles negativas de ejercicios anteriores, con cargo, generalmente, a la cuenta [6301](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#6301).

### 475. Hacienda Pública, acreedora por conceptos fiscales

Tributos a favor de las Administraciones Públicas, pendientes de pago, tanto si la empresa es contribuyente como si es sustituto del mismo o retenedor.

Figurará en el pasivo del balance.

El contenido y movimiento de las cuentas citadas de cuatro cifras es el siguiente:

*4750. Hacienda Pública, acreedora por IVA*

Exceso, en cada período impositivo, del IVA repercutido sobre el IVA soportado deducible.

a) Se abonará al terminar cada período de liquidación por el importe del mencionado exceso, con cargo a la cuenta [477](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#477).

b) Se cargará por el importe del mencionado ex ceso, cuando se efectúe su pago, con abono a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

*4751. Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas*

Importe de las retenciones tributarias efectuadas pendientes de pago a la Hacienda Pública.

a) Se abonará al devengo del tributo, cuando la empresa sea sustituto del contribuyente o retenedor, con cargo a cuentas de los grupos [4](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#4), [5](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#5) ó [6](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#6).

b) Se cargará cuando se efectúe su pago, con abono a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

*4752. Hacienda Pública, acreedora por impuesto sobre sociedades*

Importe pendiente del impuesto sobre sociedades a pagar.

a) Se abonará por la cuota a ingresar, con cargo, generalmente, a la cuenta [6300](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#6300) y, en su caso, a las cuentas [130](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#130), [131](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#131) ó [132](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#132).

b) Se cargará cuando se efectúe su pago, con abono a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

*4758. Hacienda Pública, acreedora por subvenciones a reintegrar*

Deudas con la Hacienda Pública por subvenciones a devolver.

a) Se abonará por el importe de la subvención que deba ser reintegrada, con cargo, general mente, a las cuentas [172](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#172) ó 522.

b) Se cargará al reintegro, con abono a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

### 476. Organismos de la Seguridad Social, acreedores

Deudas pendientes con Organismos de la Seguridad Social como consecuencia de las prestaciones que éstos realizan.

Figurará en el pasivo del balance.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se abonará:

a1) Por las cuotas que le corresponden a la empresa, con cargo a la cuenta [642](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#642).

a2) Por las retenciones de cuotas que corresponden al personal de la empresa, con cargo a la cuenta 465 ó [640](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#640).

b) Se cargará cuando se cancele la deuda, con abono a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

### 477. Hacienda Pública, IVA repercutido

IVA devengado con motivo de la entrega de bienes o de la prestación de servicios y de otras operaciones comprendidas en el texto legal.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se abonará:

a1) Por el importe del IVA repercutido cuando se devengue el impuesto, con cargo a cuentas de deudores o clientes de los grupos [2](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#2), [4](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#4) ó [5](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#5) o a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57). En los casos de cambio de afectación de bienes, con cargo a la cuenta [472](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#472) y a la cuenta del activo de que se trate.

a2) Por el importe del IVA repercutido cuando se devengue el impuesto, en el caso de retirada de bienes de inversión o de bienes del activo corriente con destino al patrimonio personal del titular de la explotación o al consumo final del mismo, con cargo a la cuenta [550](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#550).

b) Se cargará por el importe del IVA soportado deducible que se compense en la declaración liquidación del período de liquidación, con abono a la cuenta [472](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#472). Si después de formulado este asiento subsistiera saldo en la cuenta [477](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#477), el importe del mismo se abonará a la cuenta 4750.

c) Se abonará o se cargará, con cargo o abono a cuentas de los grupos [2](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#2), [4](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#4) ó [5](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#5), por el importe del IVA repercutido que corresponda en los casos de alteraciones de precios posteriores al momento en que se hubieren realiza do las operaciones gravadas o cuando éstas quedaren sin efecto total o parcialmente o cuando deba reducirse la base imponible en virtud de descuentos y bonificaciones otorgados después del devengo del impuesto.

### 479. Pasivos por diferencias temporarias imponibles

Diferencias que darán lugar a mayores cantidades a pagar o menores cantidades a devolver por impuestos sobre beneficios en ejercicios futuros, normalmente a medida que se recuperen los activos o se liquiden los pasivos de los que se derivan.

En esta cuenta figurará el importe íntegro de los pasivos por impuesto diferido, no siendo admisible su compensación con los activos por impuesto diferido del impuesto sobre beneficios. Todo ello, sin perjuicio de lo dispuesto en la tercera parte del presente Plan, a los efectos de su presentación en las cuentas anuales.

Figurará en el pasivo no corriente del balance.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se abonará:

a1) Por el importe de los pasivos por diferencias temporarias imponibles originados en el ejercicio, con cargo, generalmente, a la cuenta [6301](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#6301).

a2) Por el importe de los pasivos por diferencias temporarias imponibles que surjan con cargo a las cuentas [130](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#130), [131](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#131) ó [132](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#132).

a3) Por el aumento de los pasivos por diferencias temporarias imponibles, con cargo, generalmente, a la cuenta [633](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#633).

a4) Por el aumento de los pasivos por diferencias temporarias imponibles originados por la recepción de una subvención, donación o legado oficial no reintegrable, con cargo a las cuentas [130](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#130), [131](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#131) ó [132](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#132).

b) Se cargará:

b1) Por las reducciones de los pasivos por diferencias temporarias imponibles, con abono, generalmente, a la cuenta [638](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#638).

b2) Por las reducciones de los pasivos por diferencias temporarias imponibles originados por la recepción de una subvención, donación o legado oficial no reintegrable, con abono a las cuentas [130](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#130), [131](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#131) ó [132](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#132).

b3) Cuando se cancelen los pasivos por diferencias temporarias imponibles, generalmente, con abono a la cuenta [6301](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#6301).

b4) Cuando se cancelen los pasivos por diferencias temporarias imponibles originados por la recepción de una subvención, donación o legado oficial no reintegrable, con abono a las cuentas [130](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#130), [131](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#131) ó [132](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#132).

## 48. AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN

480. Gastos anticipados.

485. Ingresos anticipados.

### 480. Gastos anticipados

Gastos contabilizados en el ejercicio que se cierra y que corresponden al siguiente.

Figurará en el activo corriente del balance.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se cargará, al cierre del ejercicio, con abono a las cuentas del grupo [6](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#6) que hayan registrado los gastos a imputar al ejercicio posterior.

b) Se abonará, al principio del ejercicio siguiente, con cargo a cuentas del grupo [6](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#6).

### 485. Ingresos anticipados

Ingresos contabilizados en el ejercicio que se cierra y que corresponden al siguiente.

Figurará en el pasivo corriente del balance.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se abonará, al cierre del ejercicio, con cargo a las cuentas del grupo [7](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#7) que hayan registrado los ingresos correspondientes al posterior.

b) Se cargará, al principio del ejercicio siguiente, con abono a cuentas del grupo [7](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#7).

## 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.

Correcciones por deterioro del valor de los activos financieros por operaciones comerciales debido a situaciones latentes de insolvencia de clientes y de otros deudores incluidos en los subgrupos [43](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#43) y [44](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#44) y obligaciones actuales, al cierre del ejercicio, por los gastos a incurrir tras la entrega de los bienes o la prestación de servicios, como, por ejemplo, la cobertura de gastos por devoluciones de ventas, garantías sobre productos vendidos y otros conceptos análogos.

Las cuentas de este subgrupo, salvo la [499](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#499). Provisión por operaciones comerciales, figurarán en el activo del balance minorando la partida en la que figure el correspondiente elemento patrimonial.

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

Importe de las correcciones valorativas por deterioro de créditos incobrables, con origen en operaciones de tráfico. Su movimiento es el siguiente, según la alternativa adoptada por la empresa:

1. Cuando la empresa cifre el importe del deterioro al final del ejercicio mediante una estimación global del riesgo de fallidos existentes en los saldos de clientes y deudores, siempre y cuando su importe, individualmente considerados, no sea significativo:

a) Se abonará, al final del ejercicio, por la estimación realizada, con cargo a la cuenta [694](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#694).

b) Se cargará, igualmente al final del ejercicio, por la corrección realizada al cierre del ejercicio precedente, con abono a la cuenta [794](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#794).

2. Cuando la empresa cifre el importe del deterioro mediante un sistema individualizado de seguimiento de saldos de clientes y deudores:

a) Se abonará, a lo largo del ejercicio, por el importe de la pérdida que se vaya estimando, con cargo a la cuenta [694](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#694).

b) Se cargará a medida que se vayan dando de baja los saldos de clientes y deudores para los que se dotó la cuenta correctora de forma individualizada o cuando la pérdida estimada disminuya como consecuencia de un evento posterior, con abono a la cuenta [794](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#794).

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

Importe de las correcciones valorativas por deterioro de créditos incobrables, con origen en operaciones de tráfico efectuadas con partes vinculadas.

*4933/4934/4935.*

El movimiento de las cuentas citadas de cuatro cifras, es análogo al señalado para la cuenta [490](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#490).

### 499. Provisiones por operaciones comerciales

Provisiones para el reconocimiento de obligaciones presentes derivadas del tráfico comercial de la empresa.

Figurarán en el pasivo del balance.

Las provisiones para operaciones comerciales cuya cancelación se prevea en el largo plazo deberán figurar en el pasivo no corriente del balance en el epígrafe «Provisiones largo plazo».

*4994. Provisión por contratos onerosos*

Provisión que surge cuando los costes que conlleva el cumplimiento de un contrato exceden a los beneficios económicos que se esperan recibir del mismo.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se abonará, al cierre del ejercicio, por el importe de la estimación realizada, con cargo a la cuenta [6954](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#6954).

b) Se cargará:

b1) Al cierre del ejercicio, si la empresa opta por cumplir el contrato, por el exceso de provisión contabilizada, con abono a la cuenta 79544.

b2) Si la empresa opta por la cancelación del contrato, con abono, generalmente, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

*4999. Provisión para otras operaciones comerciales.*

Provisión para cobertura de gastos por devoluciones de ventas, garantías de reparación, revisiones y otros conceptos análogos.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se abonará, al cierre del ejercicio, por el importe de la estimación realizada, con cargo a la cuenta [6959](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#6959).

b) Se cargará, al cierre del ejercicio, por la dotación efectuada en el año anterior, con abono a la cuenta 79549.

# Grupo 5: Cuentas Financieras

Instrumentos financieros por operaciones no comerciales, es decir, por operaciones ajenas al tráfico cuyo vencimiento, enajenación o realización se espera habrá de producirse en un plazo no superior a un año y medios líquidos disponibles.

En particular, se aplicarán las siguientes reglas:

a) En este grupo se incluyen los derivados financieros de negociación cuando su liquidación no sea superior a un año.

b) Los activos financieros que de acuerdo con lo dispuesto en las normas de registro y valoración de las cuentas anuales, se clasifiquen en la categoría de «Activos financieros mantenidos para negociar», con carácter general estarán incluidos en este grupo. En particular, se incluirán en esta categoría las inversiones financieras en instrumentos de patrimonio de empresas que no tengan la consideración de empresas del grupo, multigrupo o asociadas, que se hayan adquirido con la intención de ser vendidas en el corto plazo.

c) Se desarrollarán las cuentas de cuatro o más cifras que sean necesarias para diferenciar las categorías en las que se hayan incluido los activos financieros de acuerdo con lo establecido en las normas de registro y valoración.

d) Si se adquieren activos financieros híbridos, se incluirán en la cuenta que corresponda a la naturaleza del contrato principal, para lo que se crearán con el debido desglose, cuentas de cuatro o más cifras que identifiquen que se trata de un activo financiero híbrido a corto plazo. Las cuentas que recojan estos activos, se cargarán o abonarán, por las variaciones en su valor razonable, con abono a cargo, respectivamente, a las cuentas [763](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#763) y[663](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#663).

e) Una cuenta que recoja activos financieros clasificados en la categoría de «Activos financieros mantenidos para negociar», se cargará o abonará, por las variaciones en su valor razonable, con abono o cargo respectivamente a las cuentas [763](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#763) y [663](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#663).

f) La diferencia entre el valor por el que se reconocen inicialmente los activos financieros o pasivos financieros y su valor de reembolso, se registrará como un cargo o abono (o cuando proceda, un abono o cargo), en la cuenta donde esté registrado el activo financiero o el pasivo financiero, teniendo como contrapartida la cuenta del subgrupo [76](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#76) ó [66](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#66), que corresponda según la naturaleza del instrumento.

## 50. EMPRÉSTITOS, DEUDAS CON CARÁCTERÍSTICAS 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.

Financiación ajena instrumentada en valores negociables y acciones u otras participaciones en el capital de la empresa que atendiendo a las características económica de la emisión, deban considerarse como pasivos financieros, cuyo vencimiento vaya a producirse en un plazo no superior a un año.

Las cuentas de este subgrupo figurarán en el pasivo corriente del balance.

La parte de las deudas a largo plazo que tenga vencimiento a corto deberá figurar en el pasivo corriente del balance; a estos efectos se traspasará a este subgrupo el importe que representen las deudas a largo plazo con vencimiento a corto de las cuentas correspondientes de los subgrupos [15](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#15) y [17](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#17).

### 500. Obligaciones y bonos a corto plazo

Obligaciones y bonos en circulación no convertibles en acciones cuyo vencimiento vaya a producirse en un plazo no superior a un año.

Con carácter general, su movimiento es el siguiente:

a) Se abonará:

a1) En el momento de la emisión, por el importe recibido, minorado, en su caso, en los costes de la transacción, con cargo a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

a2) Por el gasto financiero devengado hasta alcanzar el valor de reembolso de la deuda, con cargo, generalmente, a la cuenta [661](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#661).

b) Se cargará por el importe a reembolsar de los valores, a la amortización de los mismos, con abono a la cuenta [509](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#509).

### 502. Acciones o participaciones a corto plazo consideradas como pasivos financieros

Capital social escriturado y, en su caso, prima de emisión a asunción en las sociedades que revistan forma mercantil que, atendiendo a las características de la emisión, deba contabilizarse como pasivo financiero y cuyo rescate se prevea en el corto plazo. En particular, determinadas acciones rescatables y acciones o participaciones sin voto.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se abonará por el capital inicial y las sucesivas ampliaciones, en el momento de su inscripción en el Registro Mercantil, con cargo a la cuenta [199](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#199).

b) Se cargará por la cancelación o reducciones del mismo y a la extinción de la sociedad, una vez transcurrido el período de liquidación.

### 505. Deudas representadas en otros valores negociables a corto plazo

Otros pasivos financieros cuyo vencimiento vaya a producirse en un plazo no superior a un año, representados en valores negociables, ofrecidos al ahorro público, distintos de los anteriores.

Su contenido y movimiento es análogo al señalado para la cuenta [500](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#500).

### 506. Intereses a corto plazo de empréstitos y otras emisiones análogas

Intereses a pagar, con vencimiento a corto plazo, de empréstitos y otras emisiones análogas.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se abonará por el importe de los intereses explícitos devengados durante el ejercicio, incluidos los no vencidos, con cargo a la cuenta [661](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#661).

b) Se cargará:

b1) Por la retención a cuenta de impuestos, cuando proceda, con abono a la cuenta [475](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#475).

b2) Al pago, con abono a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

### 507. Dividendos de acciones o participaciones consideradas como pasivos financieros

Dividendos a pagar, con vencimiento a corto plazo, de acciones o participaciones consideradas como pasivo.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se abonará por el importe de los dividendos devengados durante el ejercicio, con cargo a la cuenta [664](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#664).

b) Se cargará:

b1) Por la retención a cuenta de impuestos, cuando proceda, con abono a la cuenta [475](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#475).

b2) Al pago, con abono a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

### 509. Valores negociables amortizados

Deudas por valores negociables amortizados.

Con carácter general, su movimiento es el siguiente:

a) Se abonará por el valor de reembolso de los valores amortizados, con cargo a cuentas de este subgrupo o del subgrupo [17](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#17).

b) Se cargará por el valor de reembolso de los valores amortizados, con abono a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

## 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.

Deudas cuyo vencimiento vaya a producirse en un plazo no superior a un año, contraídas con empresas de grupo, multigrupo, asociadas y otras partes vinculadas, incluidas aquellas que por su naturaleza debieran figurar en los subgrupos [50](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#50) ó [52](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#52), las fianzas y depósitos recibidos a corto plazo del subgrupo[56](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#56) y los derivados financieros que debieran figurar en la cuenta [559](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#559). Estas deudas se recogerán en las cuentas de tres o más cifras que se desarrollen.

Las cuentas de este subgrupo figurarán en el pasivo corriente del balance.

La parte de las deudas a largo plazo, con personas o entidades vinculadas, que tenga vencimiento a corto deberá figurar en el pasivo corriente del balance, en el epígrafe «Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo»; a estos efectos se traspasará a este subgrupo el importe que representen las deudas a largo plazo con vencimiento a corto de las cuentas correspondientes del subgrupo [16](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#16).

### 510. Deudas a corto plazo con entidades de crédito vinculadas

Las contraídas con entidades de crédito vinculadas por préstamos recibidos y otros débitos, con vencimiento no superior a un año.

*5103/5104/5105*

El movimiento de las cuentas citadas de cuatro cifras es el siguiente:

a) Se abonarán:

a1) A la formalización de la deuda o préstamo, por el importe recibido, minorado, en su caso, en los costes de la transacción, con cargo, generalmente, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

a2) Por el gasto financiero devengado hasta alcanzar el valor de reembolso de la deuda, con cargo, generalmente, a la cuenta [662](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#662).

b) Se cargarán por el reintegro, total o parcial, al vencimiento, con abono a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

Se incluirá, con el debido desarrollo en cuentas de cinco o más cifras, el importe de las deudas a corto plazo por efectos descontados.

### 511. Proveedores de inmovilizado a corto plazo, partes vinculadas

Deudas con partes vinculadas en calidad de su ministradores de bienes definidos en el grupo [2](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#2), incluidas las formalizadas en efectos de giro, con vencimiento no superior a un año.

*5113/5114/5115.*

El movimiento de las cuentas citadas de cuatro cifras es el siguiente:

a) Se abonarán:

a1) Por la recepción a conformidad de los bienes suministrados, con cargo a cuentas del grupo [2](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#2).

a2) Por el gasto financiero devengado hasta alcanzar el valor de reembolso de la deuda, con cargo, generalmente, a la cuenta [662](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#662).

b) Se cargarán por la cancelación, total o parcial, de las deudas, con abono, generalmente, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

### 512. Acreedores por arrendamiento financiero a corto plazo, partes vinculadas

Deudas con vencimiento inferior a un año con partes vinculadas en calidad de cedentes del uso de bienes en acuerdos que deban calificarse como arrendamientos financieros en los términos recogidos en las normas de registro y valoración.

El movimiento de las cuentas citadas de cuatro cifras es el siguiente:

*5123/5124/5125*

a) Se abonarán:

a1) Por la recepción a conformidad del derecho de uso sobre los bienes suministrados, con cargo a cuentas del grupo [2](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#2).

a2) Por el gasto financiero devengado hasta alcanzar el valor de reembolso de la deuda, con cargo, generalmente, a la cuenta [662](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#662).

b) Se cargarán por la cancelación, total o parcial, de las deudas, con abono, generalmente, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

### 513. Otras deudas a corto plazo con partes vinculadas

Las contraídas con partes vinculadas por préstamos recibidos y otros débitos no incluidos en otras cuentas de este subgrupo, con vencimiento no superior a un año.

*5133/5134/5135*

El movimiento de las cuentas citadas de cuatro cifras es análogo al descrito para la cuenta [510](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#510).

### 514. Intereses a corto plazo de deudas con partes vinculadas

Intereses a pagar, con vencimiento a corto plazo, de deudas con partes vinculadas.

*5143/5144/5145*

El movimiento de las citadas cuentas de cuatro cifras es el siguiente:

a) Se abonarán por el importe de los intereses explícitos devengados durante el ejercicio, incluidos los no vencidos, con cargo a la cuenta [662](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#662).

b) Se cargarán:

b1) Por la retención a cuenta de impuestos, cuando proceda, con abono a la cuenta [475](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#475).

b2) Al pago, con abono a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

## 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.

Financiación ajena a corto plazo no instrumentada en valores negociables ni contraída con personas o entidades que tengan la calificación de partes vinculadas, incluyendo los dividendos a pagar. Asimismo, este subgrupo incluye las provisiones cuya cancelación se prevea en el corto plazo.

Las cuentas de este subgrupo figurarán en el pasivo corriente del balance.

La parte de los pasivos a largo plazo que tenga vencimiento a corto deberá figurar en el pasivo corriente del balance; a estos efectos se tras pasará a este subgrupo el importe que representen las deudas y provisiones a largo plazo con vencimiento a corto de las cuentas correspondientes de los subgrupos [14](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#14) y[17](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#17).

### 520. Deudas a corto plazo con entidades de crédito

Las contraídas con entidades de crédito por préstamos recibidos y otros débitos, con vencimiento no superior a un año.

El contenido y movimiento de las cuentas citadas de cuatro cifras es el siguiente:

*5200. Préstamos a corto plazo de entidades de crédito*

Cantidad que corresponde por este concepto de acuerdo con las estipulaciones del contrato.

a) Se abonará:

a1) A la formalización del préstamo, por el importe recibido, minorado, en su caso, en los costes de la transacción, con cargo, generalmente, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

a2) Por el gasto financiero devengado hasta alcanzar el valor de reembolso de la deuda, con cargo, generalmente, a la cuenta [662](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#662).

b) Se cargará por el reintegro, total o parcial, con abono a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

*5201. Deudas a corto plazo por crédito dispuesto*

Deudas por cantidades dispuestas en póliza de crédito.

a) Se abonará:

a1) Por las cantidades dispuestas, con cargo, generalmente, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

a2) Por el gasto financiero devengado hasta alcanzar el valor de reembolso de la deuda, con cargo, generalmente, a la cuenta [662](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#662).

b) Se cargará por la cancelación, total o parcial, de la deuda, con abono a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

*5208. Deudas por efectos descontados*

Deudas a corto plazo con entidades de crédito consecuencia del descuento de efectos.

a) Se abonará:

a1) Al descontar los efectos, por el importe percibido, con cargo, generalmente, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57) y, por los intereses y gastos soportados, con cargo, generalmente, a la cuenta [665](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#665).

a2) Por el gasto financiero devengado hasta alcanzar el valor de reembolso de la deuda, con cargo, generalmente, a la cuenta [662](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#662).

b) Se cargará:

b1) Al vencimiento de los efectos atendidos, con abono, generalmente, a las cuentas [431](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#431) y [441](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#441).

b2) Por el importe de los efectos no atendidos al vencimiento, con abono a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

*5209. Deudas por operaciones de «factoring».*

Deudas a corto plazo con entidades de crédito consecuencia de operaciones de «factoring» en las que la empresa retiene sustancialmente los riesgos y beneficios de los derechos de cobro.

a) Se abonará:

a1) Por la financiación obtenida, con cargo, generalmente, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57) y, por los intereses y gastos soportados, con cargo, general mente, a la cuenta [665](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#665).

a2) Por el gasto financiero devengado hasta alcanzar el valor de reembolso de la deuda, con cargo, generalmente, a la cuenta [662](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#662).

b) Se cargará:

b1) Al vencimiento de los derechos de cobro atendidos, con abono, generalmente, a la cuenta [432](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#432).

b2) Por el importe de los derechos de cobro no atendidos al vencimiento, con abono a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

### 521. Deudas a corto plazo

Las contraídas con terceros por préstamos recibidos y otros débitos no incluidos en otras cuentas de este subgrupo, con vencimiento no superior a un año.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se abonará:

a1) A la formalización de la deuda o del préstamo, por el importe recibido, minorado, en su caso, en los costes de la transacción, con cargo, generalmente, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

a2) Por el gasto financiero devengado hasta alcanzar el valor de reembolso de la deuda, con cargo, generalmente, a la cuenta [662](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#662).

b) Se cargará por el reintegro, total o parcial, con abono a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

### 522. Deudas a corto plazo transformables en subvenciones, donaciones y legados

Cantidades concedidas por las Administraciones Públicas, tanto nacionales como internacionales, empresas o particulares con carácter de subvención, donación o legado reintegrable, con vencimiento no superior a un año.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se abonará por las cantidades concedidas a la empresa, con cargo, generalmente, a cuentas de los subgrupos [47](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#47) ó [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

b) Se cargará:

b1) Por cualquier circunstancia que determine la reducción total o parcial de las mismas, con arreglo a los términos de su concesión, con abono, generalmente, a la cuenta [4758](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#4758).

b2) Si pierde su carácter de reintegrable, con abono de su saldo a las cuentas [130](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#130), [131](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#131) ó [132](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#132) o a cuentas del subgrupo [74](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#74).

### 523. Proveedores de inmovilizado a corto plazo

Deudas con suministradores de bienes definidos en el grupo 2, con vencimiento no superior a un año.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se abonará:

a1) Por la recepción a conformidad de los bienes suministrados, con cargo a cuentas del grupo [2](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#2).

a2) Por el gasto financiero devengado hasta alcanzar el valor de reembolso de la deuda, con cargo, generalmente, a la cuenta [662](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#662).

b) Se cargará:

b1) Por la instrumentación de las deudas en efectos a pagar, con abono a la cuenta [525](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#525).

b2) Por la cancelación, total o parcial, de las deudas, con abono a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

### 524. Acreedores por arrendamiento financiero a corto plazo

Deudas con vencimiento no superior a un año con otras entidades en calidad de cedentes del uso de bienes, en acuerdos que deban calificarse como arrendamientos financieros en los términos recogidos en las normas de registro y valoración.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se abonará:

a1) Por la recepción a conformidad del derecho de uso sobre los bienes suministrados, con cargo a cuentas del grupo [2](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#2).

a2) Por el gasto financiero devengado hasta alcanzar el valor de reembolso de la deuda, con cargo, generalmente, a la cuenta [662](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#662).

b) Se cargará por la cancelación, total o parcial, de las deudas, con abono, generalmente, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

### 525. Efectos a pagar a corto plazo

Deudas contraídas por préstamos recibidos y otros débitos con vencimiento no superior a un año, instrumentadas mediante Defec. tos de giro, incluidas aquellas que tengan su origen en suministros de bienes de inmoviliza do.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se abonará:

a1) Cuando la empresa acepte los efectos, con cargo, generalmente, a cuentas de este subgrupo.

a2) Por el gasto financiero devengado hasta alcanzar el valor de reembolso de la deuda, con cargo, generalmente, a la cuenta [662](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#662).

b) Se cargará por el pago de los efectos al llegar su vencimiento, con abono a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

### 526. Dividendo activo a pagar

Deudas con accionistas por dividendos activos, sean definitivos o «a cuenta» de los beneficios del ejercicio.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se abonará:

a1) Por el dividendo «a cuenta» que se acuerde, con cargo a la cuenta [557](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#557).

a2) Por el dividendo definitivo, excluido en su caso el dividendo «a cuenta», al aprobarse la distribución de beneficios, con cargo a la cuenta[129](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#129).

a3) De acordarse el reparto de reservas expresas de libre disposición, con cargo a cuentas del subgrupo [11](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#11).

b ) Se cargará:

b1) Por la retención a cuenta de impuestos, con abono a la cuenta [475](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#475).

b2) Al pago, con abono a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

### 527. Intereses a corto plazo de deudas con entidades de crédito

Intereses a pagar, con vencimiento a corto plazo, de deudas con entidades de crédito.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se abonará por el importe de los intereses explícitos devengados durante el ejercicio, incluidos los no vencidos, con cargo a la cuenta [662](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#662).

b) Se cargará cuando se produzca el pago, con abono a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

### 528. Intereses a corto plazo de deudas

Intereses a pagar, con vencimiento a corto plazo, de deudas, excluidos los que deban ser registrados en la cuenta [527](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#527).

Su movimiento es el siguiente:

a) Se abonará por el importe de los intereses explícitos devengados durante el ejercicio, incluidos los no vencidos, con cargo a la cuenta [662](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#662).

b) Se cargará:

b1) Por la retención a cuenta de impuestos, cuando proceda, con abono a la cuenta [475](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#475).

b2) Al pago, con abono a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

### 529. Provisiones a corto plazo

Las provisiones incluidas en el subgrupo [14](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#14) cuya cancelación se prevea en el corto plazo, deberán figurar en el epígrafe del pasivo corriente «Provisiones a corto plazo»; a estos efectos se tras pasará a este subgrupo el importe que represente la obligación a largo plazo con vencimiento a corto de las cuentas correspondientes del subgrupo [14](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#14).

El movimiento de las cuentas citadas de cuatro cifras incluidas en este subgrupo es análogo al de las correspondientes cuentas del subgrupo [14](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#14).

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

530. Participaciones a corto plazo en partes vinculadas.

5303. Participaciones a corto plazo en empresas del grupo.

5304. Participaciones a corto plazo en empresas asociadas.

5305. Participaciones a corto plazo en otras partes vinculadas.

531. Valores representativos de deuda a corto plazo de partes vinculadas.

5313. Valores representativos de deuda a corto plazo de empresas del grupo.

5314. Valores representativos de deuda a corto plazo de empresas asociadas.

5315. Valores representativos de deuda a corto plazo de otras partes vinculadas.

532. Créditos a corto plazo a partes vinculadas.

5323. Créditos a corto plazo a empresas del grupo.

5324. Créditos a corto plazo a empresas asociadas.

5325. Créditos a corto plazo a otras partes vinculadas.

533. Intereses a corto plazo de valores representativos de deuda de partes vinculadas.

5333. Intereses a corto plazo de valores representativos de deuda de empresas del grupo.

5334. Intereses a corto plazo de valores representativos de deuda de empresas asociadas.

5335. Intereses a corto plazo de valores representativos de deuda de otras partes vinculadas.

534. Intereses a corto plazo de créditos a partes vinculadas.

5343. Intereses a corto plazo de créditos a empresas del grupo.

5344. Intereses a corto plazo de créditos a empresas asociadas.

5345. Intereses a corto plazo de créditos a otras partes vinculadas.

535. Dividendo a cobrar de inversiones financieras en partes vinculadas.

5353. Dividendo a cobrar de empresas del grupo.

5354. Dividendo a cobrar de empresas asociadas.

5355. Dividendo a cobrar de otras partes vinculadas.

539. Desembolsos pendientes sobre participaciones a corto plazo en partes vinculadas.

5393. Desembolsos pendientes sobre participaciones a corto plazo en empresas del grupo.

5394. Desembolsos pendientes sobre participaciones a corto plazo en empresas asociadas.

5395. Desembolsos pendientes sobre participaciones a corto plazo en otras partes vinculadas.

Inversiones financieras a corto plazo en empresas del grupo, multigrupo, asociadas y otras partes vinculadas, cualquiera que sea su forma de instrumentación, incluidos los dividendos e intereses devengados, con vencimiento no superior a un año, o sin vencimiento (como los instrumentos de patrimonio), cuando la empresa tenga la intención de venderlos en el corto plazo. También se incluirán en este subgrupo las fianzas y depósitos a corto plazo constituidos con estas personas o entidades y demás tipos de activos financieros e inversiones a corto plazo con estas personas o entidades. Estas inversiones se recogerán en las cuentas de tres o más cifras que se desarrollen.

La parte de las inversiones a largo plazo, con personas o entidades vinculadas, que tenga vencimiento a corto deberá figurar en el activo corriente del balance, en el epígrafe «Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo»; a estos efectos se traspasará a este subgrupo el importe que represente la inversión a largo plazo con vencimiento a corto plazo de las cuentas correspondientes del subgrupo [24](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#24).

### 530. Participaciones a corto plazo en partes vinculadas

Inversiones a corto plazo en derechos sobre el patrimonio neto -con o sin cotización en un mercado regulado-de partes vinculadas; generalmente, acciones emitidas por una sociedad anónima o participaciones en sociedades de responsabilidad limitada.

Figurará en el activo corriente del balance.

*5303/5304 Participaciones a corto plazo en empresas del grupo/en empresas asociadas*

El movimiento de las cuentas citadas de cuatro cifras es el siguiente:

a) Se cargarán a la suscripción o compra, con abono, generalmente, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57) y, en su caso, a la cuenta [539](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#539).

b) Se abonarán por las enajenaciones y en general por su baja del activo, con cargo, generalmente, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57), si existen desembolsos pendientes a la cuenta [539](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#539) y en caso de pérdidas a la cuenta [666](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#666).

*5305. Participaciones a corto plazo en otras partes vinculadas*

El movimiento de la cuenta citada es el siguiente:

a) Se cargará:

a1) A la suscripción o compra, con abono, generalmente, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57) y, en su caso, a la cuenta [539](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#539).

a2) Por las variaciones en su valor razonable, con abono a la cuenta [763](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#763).

b) Se abonará:

b1) Por las variaciones en su valor razonable, con cargo a la cuenta [663](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#663).

b2) Por las enajenaciones y en general por su baja del activo, con cargo, generalmente, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57) y si existen desembolsos pendientes a la cuenta [539](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#539).

### 531. Valores representativos de deuda a corto plazo de partes vinculadas

Inversiones a corto plazo en obligaciones, bonos u otros valores representativos de deuda, incluidos aquellos que fijan su rendimiento en función de índices o sistemas análogos, emitidos por partes vinculadas, con vencimiento no superior a un año.

Figurará en el activo corriente del balance.

*5313/5314/5315*

Con carácter general, el movimiento de las cuentas citadas de cuatro cifras es el siguiente:

a) Se cargarán:

a1) A la suscripción o compra, por el precio de adquisición, excluidos los intereses explícitos devengados y no vencidos, con abono a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

a2) Por el ingreso financiero devengado hasta alcanzar el valor de reembolso del valor, con abono, generalmente, a la cuenta [761](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#761).

b) Se abonarán por las enajenaciones, amortizaciones o baja del activo de los valores, con cargo, generalmente, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57) y en caso de pérdidas a la cuenta [666](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#666).

### 532. Créditos a corto plazo a partes vinculadas

Inversiones a corto plazo en préstamos y otros créditos no comerciales, incluidos los derivados de enajenaciones de in movilizado, los originados por operaciones de arrendamiento financiero y las imposiciones a corto plazo, estén o no formalizados mediante efectos de giro, concedidos a partes vinculadas, con vencimiento no superior a un año. Los diferentes créditos mencionados figurarán en cuentas de cinco cifras.

Figurará en el activo corriente del balance.

*5323/5324/5325*

El movimiento de las cuentas citadas de cuatro cifras es el siguiente:

a) Se cargarán:

a1) A la formalización del crédito, por el importe de éste, con abono a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

a2) Por el ingreso financiero devengado hasta alcanzar el valor de reembolso del crédito, con abono, generalmente, a la cuenta [762](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#762).

b) Se abonarán por el reintegro, total o parcial o baja del activo, con cargo, general mente, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57) y en caso de pérdidas a la cuenta [667](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#667).

### 533. Intereses a corto plazo de valores representativos de deuda de partes vinculadas

Intereses a cobrar, con vencimiento no superior a un año, de valores representativos de deuda a partes vinculadas.

Figurará en el activo corriente del balance.

*5333/5334/5335*

El movimiento de las cuentas citadas de cuatro cifras es el siguiente:

a) Se cargarán:

a1) A la suscripción o compra de los valores, por el importe de los intereses explícitos devengados y no vencidos cuyo vencimiento no sea superior a un año, con abono, generalmente, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

a2) Por los intereses explícitos devengados, cuyo vencimiento no sea superior a un año, con abono a la cuenta [761](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#761).

b) Se abonarán:

b1) Por el importe de los intereses cobra dos, con cargo a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

b2) A la enajenación, amortización o baja del activo de los valores, con cargo, generalmente, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57) y en caso de pérdidas a la cuenta [666](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#666).

### 534. Intereses a corto plazo de créditos a partes vinculadas

Intereses a cobrar, con vencimiento no superior a un año, de créditos a partes vinculadas.

Figurará en el activo corriente del balance.

*5343/5344/5345*

El movimiento de las cuentas citadas de cuatro cifras es el siguiente:

a) Se cargarán por los intereses explícitos devengados, cuyo vencimiento no sea superior a un año, con abono a la cuenta [762](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#762).

b) Se abonarán:

b1) Por el importe de los intereses cobra dos, con cargo a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

b2) Por el reintegro, total o parcial, o baja del activo, con cargo, generalmente, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57) y en caso de pérdidas a la cuenta[667](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#667).

### 535. Dividendo a cobrar de inversiones financieras en partes vinculadas

Créditos por dividendos, sean definitivos o «a cuenta», pendientes de cobro, procedentes de inversiones financieras en empresas vinculadas.

Figurará en el activo corriente del balance.

*5353/5354/5355*

El movimiento de las cuentas citadas de cuatro cifras es el siguiente:

a) Se cargarán por el importe devengado, con abono a la cuenta [760](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#760).

b) Se abonarán por el importe cobrado, con cargo, generalmente, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57) y por la retención soportada a la cuenta [473](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#473).

### 539. Desembolsos pendientes sobre participaciones a corto plazo en partes vinculadas

Desembolsos pendientes, no exigidos, sobre participaciones en el patrimonio neto de partes vinculadas, cuando tengan la consideración de inversiones financieras a corto plazo.

Figurará en el activo corriente del balance, minorando la partida en la que se contabilicen las correspondientes participaciones.

*5393/5394/5395*

El movimiento de las cuentas citadas de cuatro cifras es el siguiente:

a) Se abonarán a la adquisición o suscripción de las acciones, por el importe pendiente de desembolsar, con cargo a la cuenta [530](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#530).

b) Se cargarán por los desembolsos que se vayan exigiendo, con abono a la cuenta [556](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#556), o a la cuenta [530](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#530) por los saldos pendientes, cuando se enajenen instrumentos de patrimonio no desembolsados totalmente.

## 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 instrumentos de patrimonio a corto plazo.

Inversiones financieras temporales no relacionadas con partes vinculadas, cualquiera que sea su forma de instrumentación, incluidos los intereses devengados, con vencimiento no superior a un año o sin vencimiento (como los instrumentos de patrimonio), cuando la empresa tenga la intención de venderlos en el corto plazo. La parte de las inversiones a largo plazo que tenga vencimiento a corto deberá figurar en el activo corriente del balance, en el epígrafe «Inversiones financieras a corto plazo»; a estos efectos se traspasará a este subgrupo el importe que represente la inversión a largo plazo con vencimiento a corto plazo de las cuentas correspondientes del subgrupo [25](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#25).

### 540. Inversiones financieras a corto plazo en instrumentos de patrimonio

Inversiones a corto plazo en derechos sobre el patrimonio neto -acciones con o sin cotización en un mercado regulado u otros valores, tales como, participaciones en instituciones de inversión colectiva, o participaciones en sociedades de responsabilidad limitada- de entidades que no tengan la consideración de partes vinculadas.

Figurará en el activo corriente del balance.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se cargara:

a1) A la suscripción o compra, con abono a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57) y, en su caso, a la cuenta [549](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#549).

a2) Por las variaciones en su valor razonable, con abono a la cuenta [763](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#763).

b) Se abonará:

b1) Por las variaciones en su valor razonable, con cargo a la cuenta [663](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#663).

b2) Por las enajenaciones y en general por la baja del activo, con cargo, generalmente, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57) y si existen desembolsos pendientes a la cuenta [549](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#549).

### 541. Valores representativos de deuda a corto plazo

Inversiones a corto plazo, por suscripción o adquisición de obligaciones, bonos u otros valores de renta fija, incluidos aquellos que fijan su rendimiento en función de índices o sistemas análogos.

Cuando los valores suscritos o adquiridos hayan sido emitidos por partes vinculadas, la inversión se reflejará en la cuenta [531](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#531).

Figurará en el activo corriente del balance.

Con carácter general, su movimiento es el siguiente:

a) Se cargará:

a1) A la suscripción o compra, por el precio de adquisición, excluidos los intereses explícitos devengados y no vencidos, con abono, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

a2) Por el ingreso financiero devengado hasta alcanzar el valor de reembolso del valor, con abono, generalmente, a la cuenta [761](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#761).

b) Se abonará por la enajenación, amortización o baja del activo de los valores, con cargo, generalmente, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57) y en caso de pérdidas a la cuenta [666](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#666).

### 542. Créditos a corto plazo

Los préstamos y otros créditos no comerciales concedidos a terceros incluidos los formalizados mediante efectos de giro, con vencimiento no superior a un año.

Cuando los créditos hayan sido concertados con partes vinculadas, la inversión se reflejará en la cuenta [532](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#532).

En esta cuenta se incluirán también las donaciones y legados de capi tal, reintegrables o no, concedidas a la empresa, a cobrar a corto plazo, que se liquiden mediante la entrega de efectivo u otros instrumentos financieros, excluidas las subvenciones que deban registrarse en cuentas de los subgrupos 44 ó [47](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#47).

Figurará en el activo corriente del balance.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se cargará:

a1) A la formalización del crédito por el importe de éste, con abono, generalmente, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

a2) Por el ingreso financiero devengado hasta alcanzar el valor de reembolso del crédito, con abono, generalmente, a la cuenta [762](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#762).

b) Se abonará por el reintegro, total o parcial o baja del activo, con cargo, general mente, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57) y en caso de pérdidas a la cuenta [667](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#667).

### 543. Créditos a corto plazo por enajenación de inmovilizado

Créditos a terceros cuyo vencimiento no sea superior a un año, con origen en operaciones de enajenación de inmovilizado.

Cuando los créditos por enajenación de in movilizado hayan sido concertados con partes vinculadas, la inversión se reflejará en la cuenta [532](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#532).

Figurará en el activo corriente del balance.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se cargará:

a1) Por el importe de dichos créditos, excluidos los intereses que en su caso se hubieran acordado, con abono a cuentas del grupo [2](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#2).

a2) Por el ingreso financiero devengado hasta alcanzar el valor de reembolso del crédito, con abono, generalmente, a la cuenta [762](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#762).

b) Se abonará por el reintegro, total o parcial o baja del activo, con cargo, general mente, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57) y en caso de pérdidas a la cuenta [667](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#667).

### 544. Créditos a corto plazo al personal

Créditos concedidos al personal de la empresa, que no tenga la calificación de parte vinculada, cuyo vencimiento no sea superior a un año.

Figurará en el activo corriente del balance.

Su movimiento es análogo al señalado para la cuenta [542](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#542).

### 545. Dividendo a cobrar

Créditos por dividendos, sean definitivos o «a cuenta», pendientes de cobro.

Figurará en el activo corriente del balance.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se cargará por el importe devengado, con abono a la cuenta [760](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#760).

b) Se abonará por el importe cobrado, con cargo, generalmente, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57) y por la retención soportada a la cuenta [473](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#473).

### 546 corto plazo de valores representativos de deuda

Intereses a cobrar. Intereses a, con vencimiento no superior a un año, de valores representativos de deuda.

Figurará en el activo corriente del balance.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se cargará:

a1) A la suscripción o compra de los valores, por el importe de los intereses explícitos devengados y no vencidos, cuyo vencimiento no sea superior a un año, con abono, generalmente, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

a2) Por los intereses explícitos devengados, cuyo vencimiento no sea superior a un año, con abono a la cuenta [761](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#761).

b) Se abonará:

b1) Por el importe de los intereses cobra dos, con cargo a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

b2) A la enajenación, amortización o baja del activo de los valores, con cargo, generalmente, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57) y en caso de pérdidas a la cuenta [666](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#666).

### 547. Intereses a corto plazo de créditos

Intereses a cobrar, con vencimiento no superior a un año, de créditos.

Figurará en el activo corriente del balance.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se cargará por los intereses explícitos devengados, cuyo vencimiento no sea superior a un año, con abono a la cuenta [762](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#762).

b) Se abonará:

b1) Por el importe de los intereses cobra dos, con cargo a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

b2) Por el reintegro, total o parcial, o baja del activo, con cargo, generalmente a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57) y en caso de pérdidas a la cuenta[667](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#667).

### 548. Imposiciones a corto plazo

Saldos favorables en Bancos e Instituciones de Crédito formalizados por medio de «cuenta a plazo» o similares, con vencimiento no superior a un año y de acuerdo con las condiciones que rigen para el sistema financiero. También se incluirán, con el debido desarrollo en cuentas de cuatro cifras, los intereses a cobrar, con vencimiento no superior a un año, de imposiciones a plazo.

Cuando las imposiciones a plazo hayan sido concertadas con partes vinculadas, la inversión se reflejará en la cuenta [532](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#532).

Figurará en el activo corriente del balance.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se cargará a la formalización, por el importe entregado.

b) Se abonará a la recuperación o traspaso de los fondos.

### 549. Desembolsos pendientes sobre participaciones en el patrimonio neto a corto plazo

Desembolsos pendientes, no exigidos, sobre participaciones en el patrimonio neto de empresas que no tengan la consideración de partes vinculadas, cuando se trate de inversiones financieras a corto plazo.

Figurará en el activo corriente del balance, minorando la partida en la que se contabilicen las correspondientes participaciones.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se abonará a la adquisición o suscripción de las acciones, por el importe pendiente de desembolsar, con cargo a la cuenta [540](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#540).

b) Se cargará por los desembolsos que se vayan exigiendo, con abono a la cuenta [556](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#556) o a la cuenta [540](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#540) por los saldos pendientes, cuando se enajenen instrumentos de patrimonio no desembolsados total mente.

## 55. OTRAS CUENTAS NO BANCARIAS.

550. Titular de la explotación.

551. Cuenta corriente con socios y ad ministradores.

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.

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 por 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.

### 550. Titular de la explotación

Cuenta corriente mantenida con el titular de la explotación que expresa la relación existente entre el patrimonio personal del titular y la empresa a lo largo del ejercicio.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se abonará:

a1) Por los bienes y derechos traspasados a la empresa desde el patrimonio personal del titular.

a2) Por los resultados positivos no capitalizados, con cargo a la cuenta [129](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#129).

b) Se cargará por los bienes y derechos retira dos de la empresa con destino al patrimonio personal o al consumo final del titular.

c) Al final del ejercicio, se abonará o cargará, dependiendo de su saldo, con cargo o abono a la cuenta [102](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#102).

### 551/552. Cuentas corrientes con . . .

Cuentas corrientes de efectivo con socios, ad ministradores y cualquiera otra persona natural o jurídica que no sea Banco, banquero o Institución de Crédito, ni cliente o proveedor de la empresa, y que no correspondan a cuentas en participación.

Figurará en el activo corriente del balance la suma de saldos deudores, y en el pasivo corriente la suma de saldos acreedores.

Su movimiento es el siguiente:

Se cargarán por las remesas o entregas efectuadas por la empresa y se abonarán por las recepciones a favor de la empresa, con abono y cargo, respectivamente, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

### 554. Cuenta corriente con uniones temporales de empresas y comunidades de bienes

Recoge los movimientos con las uniones temporales de empresas y comunidades de bienes en las que participe la empresa, derivados de aportaciones dinerarias, incluida la fundacional, devoluciones dinerarias de las uniones temporales de empresas, prestaciones recíprocas de medios, servicios y otros suplidos, y asignaciones de los resultados obtenidos en las mismas.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se cargará por las remesas o entregas efectuadas por la empresa, con abono a las cuentas de los grupos [2](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#2), [5](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#5) y [7](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#7) que correspondan.

b) Se abonará por las recepciones a favor de la empresa, con cargo a las cuentas de los grupos [2](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#2), [5](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#5) y [6](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#6) que correspondan.

### 555. Partidas pendientes de aplicación

Remesas de fondos recibidas cuya causa no resulte, en principio, identificable y siempre que no correspondan a operaciones que por su naturaleza deban incluirse en otros subgrupos. Tales remesas permanecerán registradas en esta cuenta el tiempo estrictamente necesario para aclarar su causa.

Figurará en el pasivo corriente del balance.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se abonará por los cobros que se produzcan, con cargo a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

b) Se cargará al efectuar la aplicación, con abono a la cuenta a que realmente corresponda.

### 556. Desembolsos exigidos sobre participaciones en el patrimonio neto

Desembolsos exigidos y pendientes de pago correspondientes a participaciones en patrimonio neto.

Figurará en el pasivo corriente del balance.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se abonará cuando se exija el desembolso, con cargo a cuentas de los subgrupos [24](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#24), [25](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#25), [53](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#53) ó [54](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#54).

b) Se cargará por los desembolsos que se efectúen, con abono a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

### 557. Dividendo activo a cuenta

Importes, con carácter de «a cuenta» de beneficios, cuya distribución se acuerde por el órgano competente.

Figurará en el patrimonio neto, minorando los fon dos propios.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se cargará al acordarse su distribución, con abono a la cuenta [526](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#526).

b) Se abonará por el importe de su saldo cuando se tome la de cisión sobre la distribución y aplicación de los beneficios, con cargo a la cuenta [129](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#129).

### 558. Socios por desembolsos exigidos

*5580. Socios por desembolsos exigidos sobre acciones o participaciones ordinarias.*

Capital social escriturado, pendiente de desembolso, cuyo importe ha sido exigido a los accionistas o partícipes.

Se desglosarán, con el debido desarrollo en cuentas de cinco cifras, los desembolsos pendientes en mora.

Figurará en el activo corriente del balance.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se cargará por los desembolsos exigidos, con abono a la cuenta [1030](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#1030).

b) Se abonará en la medida en que dichos desembolsos se vayan efectuando, con cargo a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

*5585. Socios por desembolsos exigidos sobre acciones o participaciones consideradas como pasivos financieros.*

Importe correspondiente a las acciones o participaciones consideradas como pasivos financieros, emitidas y suscritas, pendientes de desembolso, cuyo importe ha sido exigido a los suscriptores.

Se desglosarán, con el debido desarrollo en cuentas de cinco cifras, los desembolsos pendientes en mora.

Figurará en el pasivo no corriente del balance, con signo negativo, minorando el epígrafe «Deudas a largo plazo con características especiales».

Su movimiento es el siguiente:

a) Se cargará por los desembolsos exigidos, con abono a la cuenta [153](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#153).

b) Se abonará en la medida en que dichos desembolsos se vayan efectuando, con cargo a las cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

### 559. Derivados financieros a corto plazo

Importe correspondiente a las operaciones con derivados financieros, clasificados en la cartera de negociación de acuerdo con lo dispuesto en las normas de registro y valoración, cuyo plazo de liquidación no sea superior a un año. En particular, se recogerán en esta cuenta las primas pagadas o cobradas en operaciones con opciones, así como, con carácter general, las variaciones en el valor razonable de los instrumentos financieros derivados con los que opere la empresa: opciones, futuros, permutas financieras compraventa a plazo de moneda extranjera, etc.

El contenido y movimiento de las cuentas citadas de cuatro cifras es el siguiente:

*5590. Activos por derivados financieros a corto plazo.*

Importe correspondiente a las operaciones con derivados financieros a corto plazo, con valoración favorable para la empresa, incluidos en la categoría «Activos financieros mantenidos para negociar».

Figurará en el activo corriente del balance.

a) Se cargará:

a1) Por las cantidades satisfechas en el momento de la contratación, con abono, generalmente, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

a2) Por las ganancias que se generen en el ejercicio, con abono a la cuenta [763](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#763).

b) Se abonará:

b1) Por las pérdidas que se generen en el ejercicio hasta el límite del importe por el que figurara registrado el derivado en el activo en el ejercicio anterior, con cargo a la cuenta [663](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#663).

b2) Por el importe recibido en el momento de la liquidación, con cargo, generalmente, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

*5595. Pasivos por derivados financieros a corto plazo.*

Importe correspondiente a las operaciones con derivados financieros a corto plazo, con valoración desfavorable para la empresa, incluidos en la categoría «Pasivos financieros mantenidos para negociar».

Figurará en el pasivo corriente del balance.

a) Se abonará:

a1) Por el importe recibido en el momento de la contratación, con cargo, generalmente, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

a2) Por las pérdidas que se generen en el ejercicio, con cargo a la cuenta [663](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#663).

b) Se cargará:

b1) Por las ganancias que se generen en el ejercicio hasta el límite del importe por el que figurara registrado el derivado en el pasivo en el ejercicio anterior, con abono a la cuenta [763](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#763).

b2) Por las cantidades satisfechas en el momento de la liquidación, con abono, generalmente, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

## 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.

La parte de las fianzas y depósitos, recibidos o constituidos, a largo plazo que tenga vencimiento a corto deberá figurar en el pasivo o activo corriente del balance; a estos efectos se traspasará a este subgrupo el importe que representen las fianzas y depósitos a largo plazo con vencimiento a corto de las cuentas correspondientes de los subgrupos [18](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#18) y [26](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#26).

### 560. Fianzas recibidas a corto plazo

Efectivo recibido como garantía del cumplimiento de una obligación, a plazo no superior a un año.

Figurará en el pasivo corriente del balance.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se abonará a la constitución, por el efectivo recibido, con cargo a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

b) Se cargará:

b1) A la cancelación, con abono a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

b2) Por incumplimiento de la obligación afianzada que determine pérdidas en la fianza, con abono a la cuenta [759](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#759).

### 561. Depósitos recibidos a corto plazo.

Efectivo recibido en concepto de depósito irregular, a plazo no superior a un año.

Figurará en el pasivo corriente del balance.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se abonará a la constitución, por el efectivo recibido, con cargo a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

b) Se cargará a la cancelación, con abono a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

### 565. Fianzas constituidas a corto plazo

Efectivo entregado como garantía del cumplimiento de una obligación, a plazo no superior a un año.

Figurará en el activo corriente del balance.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se cargará a la constitución, por el efectivo entregado, con abono a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

b) Se abonará:

b1) A la cancelación, con cargo a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

b2) Por incumplimiento de la obligación afianzada que determine pérdidas en la fianza, con cargo a la cuenta [659](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#659).

### 566. Depósitos constituidos a corto plazo

Efectivo entregado en concepto de depósito irregular, a plazo no superior a un año.

Figurará en el activo corriente del balance.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se cargará a la constitución, por el efectivo entregado, con abono a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

b) Se abonará a la cancelación, con cargo a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

### 567. Intereses pagados por anticipado

Intereses pagados por la empresa que corresponden a ejercicios siguientes.

Figurará en el activo corriente del balance.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se cargará, al cierre del ejercicio, con abono a las cuentas del subgrupo [66](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#66) que hayan registrado los intereses contabilizados.

b) Se abonará, al principio del ejercicio siguiente, con cargo a cuentas del subgrupo [66](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#66).

### 568. Intereses cobrados por anticipado

Intereses cobrados por la empresa que corresponden a ejercicios siguientes.

Figurará en el pasivo corriente del balance.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se abonará, al cierre del ejercicio, con cargo a las cuentas del subgrupo [76](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#76) que hayan registrado los intereses contabilizados.

b) Se cargará, al principio del ejercicio siguiente, con abono a cuentas del subgrupo [76](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#76).

## 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.

### 570/571. Caja, . . .

Disponibilidades de medios líquidos en caja.

Figurarán en el activo corriente del balance.

Su movimiento es el siguiente:

Se cargarán a la entrada de los medios líquidos y se abonarán a su salida, con abono y cargo a las cuentas que han de servir de contrapartida, según la naturaleza de la operación que provoca el cobro o el pago.

### 572/573/574/575. Bancos e instituciones de crédito . . .

Saldos a favor de la empresa, en cuentas corrientes a la vista y de ahorro de disponibilidad inmediata en Bancos e Instituciones de Crédito, entendiendo por tales Cajas de Ahorros, Cajas Rurales y Cooperativas de Crédito para los saldos situados en España y entidades análogas si se trata de saldos situados en el extranjero.

Se excluirán de contabilizar en este subgrupo los saldos en los Bancos e instituciones citadas cuando no sean de disponibilidad inmediata, así como los saldos de disposición inmediata si no estuvieran en poder de Bancos o de las instituciones referidas. También se excluirán los descubiertos bancarios que figurarán en todo caso en el pasivo corriente del balance.

Figurarán en el activo corriente del balance.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se cargarán por las entregas de efectivo y por las transferencias, con abono a la cuenta que ha de servir de contrapartida, según sea la naturaleza de la operación que provoca el cobro.

b) Se abonarán por la disposición, total o parcial, del saldo, con cargo a la cuenta que ha de servir de contrapartida, según sea la naturaleza de la operación que provoca el pago.

### 576. Inversiones a corto plazo de gran liquidez

Inversiones financieras convertibles en efectivo, con un vencimiento no superior a tres meses desde la fecha de adquisición, que no tengan riesgos significativos de cambio de valor y que formen parte de la política de gestión normal de la tesorería de la empresa.

Figurará en el activo corriente del balance. Su movimiento es el siguiente: Se cargará a la entrada de las inversiones financieras

y se abonará a su salida, con abono y cargo a las cuentas que han de servir de contrapartida.

## 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.

Expresión contable de las correcciones de valor motivadas por las pérdidas por deterioro de los activos incluidos en el grupo [5](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#5).

En el supuesto de posteriores recuperaciones de valor, de acuerdo con lo que al respecto disponen las correspondientes normas de registro y valoración, las pérdidas por deterioro reconocidas deberán reducirse hasta su total recuperación, cuando así proceda de acuerdo con lo dispuesto en dichas normas.

Las cuentas de este subgrupo figurarán en el activo corriente del balance minorando la partida en la que figure el correspondiente elemento patrimonial.

### 593. Deterioro de valor de participaciones a corto plazo en partes vinculadas

Importe de las correcciones valorativas por deterioro del valor que corresponda a las inversiones a corto plazo en partes vinculadas.

*5933/5934/5935*

El movimiento de las cuentas citadas de cuatro cifras es el siguiente:

a) Se abonarán por el importe del deterioro estimado, con cargo a la cuenta [698](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#698).

b) Se cargarán:

b1) Cuando desaparezcan las causas que de terminaron el reconocimiento de la corrección valorativa por deterioro, con abono a la cuenta[798](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#798).

b2) Cuando se enajenen los valores o se den de baja del activo por cualquier otro motivo, con abono a cuentas del subgrupo [53](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#53).

594. Deterioro de valor de valores representativos de deuda a corto plazo de partes vinculadas

Importe de las correcciones valorativas por deterioro del valor que corresponda a las inversiones a corto plazo en valores representativos de deuda emitidos por personas o entidades que tengan la calificación de partes vinculadas.

*5943/5944/5945*

El movimiento de las cuentas citadas de cuatro cifras es el siguiente:

a) Se abonarán por el importe del deterioro estimado, con cargo a la cuenta [698](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#698).

b) Se cargarán:

b1) Cuando desaparezcan las causas que determinaron el reconocimiento de la corrección valorativa por deterioro, con abono a la cuenta [798](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#798).

b2) Cuando se enajenen los valores o se den de baja del activo por cualquier otro motivo, con abono a cuentas del subgrupo [53](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#53).

### 595. Deterioro del valor de créditos a corto plazo a partes vinculadas

Importe de las correcciones valorativas por deterioro del valor correspondientes a créditos a corto plazo, concedidos a partes vinculadas.

*5953/5954/5955*

El movimiento de las cuentas citadas de cuatro cifras es el siguiente:

a) Se abonarán por el importe del deterioro estimado, con cargo a la cuenta [699](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#699).

b) Se cargarán:

b1) Cuando desaparezcan las causas que de terminaron el reconocimiento de la corrección valorativa por deterioro, con abono a la cuenta[799](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#799).

b2) Por la parte de crédito que resulte incobrable, con abono a cuentas del subgrupo [53](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#53).

### 596. Deterioro de valor de participaciones a corto plazo

Importe de las correcciones valorativas por deterioro del valor de participaciones a corto plazo en el patrimonio neto de entidades que no tienen la consideración de partes vinculadas.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se abonará por el importe del deterioro estimado, con cargo a la cuenta [698](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#698).

b) Se cargará:

b1) Cuando desaparezcan las causas que determinaron el reconocimiento de la corrección valorativa por deterioro, con abono a la cuenta [798](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#798).

b2) Cuando se enajenen los valores o se den de baja del activo por cualquier otro motivo, con abono a cuentas del subgrupo [54](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#54).

### 597. Deterioro de valor de valores representativos de deuda a corto plazo

Importe de las correcciones valorativas por deterioro del valor que corresponde a las inversiones a corto plazo en valores representativos de deuda emitidos por personas o entidades que no tengan la calificación de partes vinculadas.

Su movimiento es análogo al señalado para la cuenta [594](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#594).

### 598. Deterioro de valor de créditos a corto plazo

### Importe de las correcciones valorativas por deterioro del valor en créditos del subgrupo [54](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#54).

### Su movimiento es análogo al señalado para cuenta [595](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#595).

# Grupo 6: Compras y Gastos

Aprovisionamientos de mercaderías y demás bienes adquiridos por la empresa para revenderlos, bien sea sin alterar su forma y sustancia, o previo sometimiento a procesos industriales de adaptación, transformación o construcción. Comprende también todos los gastos del ejercicio, incluidas las adquisiciones de servicios y de materiales consumibles, la variación de existencias adquiridas y otros gastos y pérdidas del ejercicio.

En general todas las cuentas del grupo [6](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#6) se abonan, al cierre del ejercicio, con cargo a la cuenta [129](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#129); por ello, al exponer los movimientos de las sucesivas cuentas del grupo sólo se hará referencia al cargo. En las excepciones se citarán los motivos de abono y cuentas de contrapartida.

## 60. COMPRAS

600. Compras de mercaderías.

601. Compras de materias primas.

602. Compras de otros aprovisionamientos.

606. Descuentos sobre compras por pronto pago.

607. Trabajos realizados por otras empresas.

608. Devoluciones de compras y operaciones similares.

609. «Rappels» por compras.

Las cuentas del subgrupo [60](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#60) se adaptarán por las empresas a las características de las operaciones que realizan, con la denominación específica que a estas corresponda.

### 600/601/602/607. Compras de . . .

Aprovisionamiento de la empresa de bienes incluidos en los subgrupos [30](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#30), [31](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#31) y [32](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#32).

Comprende también los trabajos que, formando parte del proceso de producción propia, se encarguen a otras empresas.

Estas cuentas se cargarán por el importe de las compras, a la recepción de las remesas de los proveedores o a su puesta en camino si las mercaderías y bienes se transportasen por cuenta de la empresa, con abono a cuentas del subgrupo [40](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#40) ó [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

En particular, la cuenta [607](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#607) se cargará a la recepción de los trabajos encargados a otras empresas.

### 606. Descuentos sobre compras por pronto pago.

Descuentos y asimilados que le concedan a la empresa sus proveedores, por pronto pago, no incluidos en factura.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se abonará por los descuentos y asimilados concedidos, con cargo, generalmente, a cuentas del subgrupo [40](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#40).

b) Se cargará por el saldo al cierre del ejercicio, con abono a la cuenta [129](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#129).

### 608. Devoluciones de compras y operaciones similares

Remesas devueltas a proveedores, normalmente por incumplimiento de las condiciones del pedido. En esta cuenta se contabilizarán también los descuentos y similares originados por la misma causa, que sean posteriores a la recepción de la factura.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se abonará por el importe de las compras que se devuelvan y, en su caso, por los descuentos y similares obtenidos, con cargo a cuentas del subgrupo [40](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#40) ó [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

b) Se cargará por el saldo al cierre de ejercicio, con abono a la cuenta [129](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#129).

### 609. «Rappels» por compras

Descuentos y similares que se basen en haber alcanzado un determinado volumen de pedidos.

Con carácter general, su movimiento es el siguiente:

a) Se abonará por los «rappels» que correspondan a la empresa, concedidos por los proveedores, con cargo a cuentas del subgrupo [40](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#40) ó [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

b) Se cargará por el saldo al cierre del ejercicio, con abono a la cuenta [129](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#129).

## 61. VARIACIÓN DE EXISTENCIAS

610. Variación de existencias de mercaderías.

611. Variación de existencias de materias primas.

612. Variación de existencias de otros aprovisionamientos.

### 610/611/612. Variación de existencias de . . .

Cuentas destinadas a registrar, al cierre de ejercicio, las variaciones entre las existencias finales y las iniciales, correspondientes a los subgrupos [30](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#30), [31](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#31) y[32](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#32) (mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos).

Su movimiento es el siguiente:

Se cargarán por el importe de las existencias iniciales y se abonarán por el de las existencias fina les, con abono y cargo, respectivamente, a cuentas de los subgrupos [30](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#30), [31](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#31) y [32](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#32). El saldo que resulte en estas cuentas se cargará o abonará, según los casos, a la cuenta [129](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#129).

## 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.

Servicios de naturaleza diversa adquiridos por la empresa, no incluidos en el subgrupo [60](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#60) o que no formen parte del precio de adquisición del inmovilizado o de las inversiones financieras a corto plazo.

Los cargos en las cuentas [620](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#620)/[629](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#629) se harán normalmente con abono a la cuenta [410](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#410), a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57), a provisiones del subgrupo 14 o de la cuenta [529](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#529) o, en su caso, a la cuenta [475](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#475).

### 620. Gastos en investigación y desarrollo del ejercicio

Gastos de investigación y desarrollo por servicios encargados a otras empresas.

### 621. Arrendamientos y cánones

Arrendamientos.

Los devengados por el alquiler o arrendamiento operativo de bienes muebles e inmuebles en uso o a disposición de la empresa.

Cánones.

Cantidades fijas o variables que se satisfacen por el derecho al uso o a la concesión de uso de las distintas manifestaciones de la propiedad industrial.

### 622. Reparaciones y conservación

Los de sostenimiento de los bienes comprendidos en el grupo [2](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#2).

### 623. Servicios de profesionales independientes

Importe que se satisface a los profesionales por los servicios prestados a la empresa. Comprende los honorarios de economistas, abogados, auditores, notarios, etc., así como las comisiones de agentes mediadores independientes.

### 624. Transportes

Transportes a cargo de la empresa realizados por terceros, cuando no proceda incluirlos en el precio de adquisición del inmovilizado o de las existencias. En esta cuenta se registrarán, entre otros, los transportes de ventas.

### 625. Primas de seguros

Cantidades satisfechas en concepto de primas de seguros, excepto las que se refieren al personal de la empresa y las de naturaleza financiera.

### 626. Servicios bancarios y similares

Cantidades satisfechas en concepto de servicios bancarios y similares, que no tengan la consideración de gastos financieros.

### 627. Publicidad, propaganda y relaciones públicas

Importe de los gastos satisfechos por los conceptos que indica la denominación de esta cuenta.

### 628. Suministros

Electricidad y cualquier otro abastecimiento que no tuviere la cualidad de almacenable.

### 629. Otros servicios

Los no comprendidos en las cuentas anteriores.

En esta cuenta se contabilizarán, entre otros, los gastos de viaje del personal de la empresa, incluidos los de transporte, y los gastos de oficina no incluidos en otras cuentas.

## 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.

### 630. Impuesto sobre beneficios

Importe del impuesto sobre beneficios devengado en el ejercicio, salvo el originado con motivo de una transacción o suceso que se hubiese reconocido directamente en una partida del patrimonio neto.

Con carácter general, el contenido y movimiento de las cuentas citadas de cuatro cifras es el siguiente:

*6300. Impuesto corriente*

Se cargará:

a1) Por la cuota a ingresar, con abono a la cuenta [4752](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#4752).

a2) Por las retenciones soportadas y los ingresos a cuenta del impuesto realiza dos, hasta el importe de la cuota líquida del período, con abono a la cuenta [473](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#473).

*6301. Impuesto diferido*

a) Se cargará:

a1) Por el importe de los pasivos por diferencias temporarias imponibles originados en el ejercicio, con abono a la cuenta [479](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#479).

a2) Por la aplicación de los activos por diferencias temporarias deducibles de ejercicios anteriores, con abono a la cuenta [4740](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#4740).

a3) Por la aplicación del crédito impositivo como consecuencia de la compensación en el ejercicio de bases imponibles negativas de ejercicios anteriores, con abono a la cuenta [4745](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#4745).

a4) Por el importe del efecto impositivo de las diferencias permanentes a imputar en varios ejercicios, con abono a la cuenta [1370](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#1370).

a5) Por el importe del efecto impositivo correspondiente a las deducciones y bonificaciones a imputar en varios ejercicios, con abono a la cuenta [1371](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#1371).

a6) Por la aplicación fiscal de las deducciones o bonificaciones de ejercicios anteriores, con abono a la cuenta [4742](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#4742).

a7) Por el importe del efecto impositivo derivado de la transferencia a resultados de ingresos imputados directamente al patrimonio neto que hubieran ocasionado el correspondiente impuesto corriente en ejercicios previos, con abono a las cuentas [130](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#130), [131](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#131) ó [132](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#132).

b) Se abonará:

b1) Por el importe de los activos por diferencias temporarias deducibles originados en el ejercicio, con cargo a la cuenta [4740](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#4740).

b2) Por el crédito impositivo generado en el ejercicio como consecuencia de la existencia de base imponible negativa a compensar, con cargo a la cuenta [4745](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#4745).

b3) Por la cancelación de pasivos por diferencias temporarias imponibles de ejercicios anteriores, con cargo a la cuenta [479](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#479).

b4) Por las diferencias permanentes periodificadas que se imputan al ejercicio, con cargo a la cuenta [1370](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#1370).

b5) Por las deducciones y bonificaciones periodificadas que se imputan al ejercicio, con cargo a la cuenta [1371](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#1371).

b6) Por los activos por deducciones y otras ventajas fiscales no utilizadas, pendientes de aplicar fiscalmente, con cargo a la cuenta [4742](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#4742).

c) Se abonará o cargará, con cargo o abono en la cuenta [129](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#129).

### 631. Otros tributos

Importe de los tributos de los que la empresa es contribuyente y no tengan asiento específico en otras cuentas de este subgrupo o en la cuenta [477](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#477).

Se exceptúan igualmente los tributos que deban ser cargados en otras cuentas de acuerdo con las definiciones de las mismas, como sucede, entre otros, con los contabilizados en las cuentas [600](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#600)/[602](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#602) y en el subgrupo [62](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#62).

Esta cuenta se cargará cuando los tributos sean exigibles, con abono a cuentas de los subgrupos [47](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#47) y [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57). Igualmente se cargará por el importe de la provisión dotada en el ejercicio con abono a las cuentas [141](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#141) y [5291](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#5291).

### 633. Ajustes negativos en la imposición sobre beneficios

Disminución, conocida en el ejercicio, de los activos por impuesto diferido o aumento, igualmente conocido en el ejercicio, de los pasivos por impuesto diferido, respecto de los activos y pasivos por impuesto diferido anteriormente generados, salvo que dichos saldos se hayan originado como consecuencia de una transacción o suceso que se hubiese reconocido directamente en una partida del patrimonio neto.

Se cargará:

a1) Por el menor importe del activo por diferencias temporarias deducibles, con abono a la cuenta [4740](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#4740).

a2) Por el menor importe del crédito impositivo por pérdidas a compensar, con abono a la cuenta [4745](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#4745).

a3) Por el menor importe del activo por deducciones y bonificaciones pendientes de aplicar, con abono a la cuenta [4742](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#4742).

a4) Por el mayor importe del pasivo por diferencias temporarias imponibles, con abono a la cuenta [479](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#479).

### 634. Ajustes negativos en la imposición indirecta

Aumento de los gastos por impuestos indirectos, que se produce como consecuencia de regularizaciones y cambios en la situación tributaria de la empresa.

*6341/6342. Ajustes negativos en IVA . . . .*

Importe de las diferencias negativas que resulten, en el IVA soportado deducible correspondiente a operaciones de bienes o servicios del activo corriente o de bienes de inversión, al practicarse las regularizaciones anuales derivadas de la aplicación de la Regla de Prorrata.

Estas cuentas se cargarán por el importe de la regularización anual, con abono a la cuenta [472](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#472).

### 636. Devolución de impuestos

Importe de los reintegros de impuestos exigibles por la empresa como consecuencia de pagos indebidamente realizados, excluidos aquellos que hubieran sido cargados en cuentas del grupo [2](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#2).

Su movimiento es el siguiente:

a) Se abonará cuando sean exigibles las devoluciones, con cargo a la cuenta [4709](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#4709).

b) Se cargará por el saldo al cierre del ejercicio, con abono a la cuenta [129](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#129).

### 638. Ajustes positivos en la imposición sobre beneficios

Aumento, conocido en el ejercicio, de los activos por impuesto diferido o disminución, igualmente conocida en el ejercicio, de los pasivos por impuesto diferido, respecto de los activos y pasivos por impuesto diferido anteriormente generados, salvo que dichos saldos se hayan originado como consecuencia de una transacción o suceso que se hubiese reconocido directamente en una partida del patrimonio neto.

Con carácter general, su movimiento es el siguiente:

a) Se abonará:

a1) Por el mayor importe del activo por diferencias temporarias deducibles, con cargo a la cuenta [4740](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#4740).

a2) Por el mayor importe del crédito impositivo por pérdidas a compensar, con cargo a la cuenta [4745](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#4745).

a3) Por el mayor importe del activo por deducciones y bonificaciones pendientes de aplicar, con cargo a la cuenta [4742](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#4742).

a4) Por el menor importe del pasivo por diferencias temporarias imponibles, con cargo a la cuenta [479](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#479).

b) Se cargará por el saldo al cierre del ejercicio, con abono a la cuenta [129](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#129).

### 639. Ajustes positivos en la imposición indirecta

Disminución de los gastos por impuestos indirectos, que se produce como consecuencia de regularizaciones y cambios en la situación tributaria de la empresa.

*6391/6392. Ajustes positivos en IVA*

Importe de las diferencias positivas que resulten, en el IVA soportado deducible correspondiente a operaciones de bienes o servicios del activo corriente o de bienes de inversión, al practicarse las regularizaciones anuales derivadas de la aplicación de la Regla de Prorrata.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se abonarán por el importe de la regularización anual, con cargo a la cuenta [472](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#472).

b) Se cargarán por el saldo al cierre del ejercicio, con abono a la cuenta [129](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#129).

## 64. GASTOS DE PERSONAL.

640. Sueldos y salarios.

641. Indemnizaciones.

642. Seguridad Social a cargo de la empresa.

649. Otros gastos sociales.

Retribuciones al personal, cualquiera que sea la forma o el concepto por el que se satisfacen; cuotas de la Seguridad Social a cargo de la empresa y los demás gastos de carácter social.

### 640. Sueldos y salarios

Remuneraciones, fijas y eventuales, al personal de la empresa.

Se cargará por el importe íntegro de las remuneraciones devengadas:

a1) Por el pago en efectivo, con abono a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

a2) Por las devengadas y no pagadas, con abono a la cuenta [465](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#465).

a3) Por compensación de deudas pendientes, con abono a las cuentas [254](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#254), [460](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#460) y [544](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#544) según proceda.

a4) Por las retenciones de tributos y cuotas de la Seguridad Social a cargo del personal, con abono a cuentas del subgrupo [47](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#47).

### 641. Indemnizaciones

Cantidades que se entregan al personal de la empresa para resarcirle de un daño o perjuicio. Se incluyen específicamente en esta cuenta las indemnizaciones por despido y jubilaciones anticipadas.

Se cargará por el importe de las indemnizaciones, con abono, generalmente, a cuentas de los subgrupos [46](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#46), [47](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#47) ó [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

### 642. Seguridad Social a cargo de la empresa

Cuotas de la empresa a favor de los organismos de la Seguridad Social por las diversas prestaciones que éstos realizan.

Se cargará por las cuotas devengadas, con abono a la cuenta [476](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#476).

### 649. Otros gastos sociales

Gastos de naturaleza social realizados en cumplimiento de una disposición legal o voluntariamente por la empresa.

Se citan, a título indicativo, las subvenciones a economatos y comedores; sostenimiento de escuelas e instituciones de formación profesional; becas para estudio; primas por contratos de seguros sobre la vida, accidentes, enfermedad, etc., excepto las cuotas de la Seguridad Social.

Se cargará por el importe de los gastos, con abono a cuentas de los grupos [5](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#5) ó [7](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#7), según se paguen en efectivo o en mercaderías u otros productos.

## 65. OTROS GASTOS DE GESTIÓN.

650. Pérdidas de créditos comerciales incobrables.

651. Resultados de operaciones en común.

6510. Beneficio transferido (gestor).

6511. Pérdida soportada (partícipe o asociado no gestor).

659. Otras pérdidas en gestión corriente.

Gastos de gestión no comprendidos en otros subgrupos.

### 650. Pérdidas de créditos comerciales incobrables

Pérdidas por deterioro en insolvencias firmes de clientes y deudores del grupo [4](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#4).

Se cargará por el importe de las insolvencias firmes, con abono a cuentas de los subgrupos [43](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#43) y [44](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#44).

### 651. Resultados de operaciones en común

*6510. Beneficio transferido*

Beneficio que corresponde a los partícipes no gestores en las operaciones reguladas por los artículos 239 a 243 del Código de Comercio y en otras operaciones en común de análogas características.

En la cuenta [6510](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#6510) la empresa gestora contabilizará dicho beneficio, una vez cumplimentados los requisitos del citado artículo 243, o los que sean procedentes según la legislación aplicable para otras operaciones en común.

La cuenta [6510](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#6510) se cargará por el beneficio que deba atribuirse a los partícipes no gestores, con abono a la cuenta [419](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#419), [449](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#449) o a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

*6511. Pérdida soportada*

Pérdida que corresponde a la empresa como partí cipe no gestor de las operaciones acabadas de citar.

Se cargará por el importe de la pérdida, con abono a la cuenta [419](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#419), [449](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#449) o a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

### 659. Otras pérdidas en gestión corriente.

Las que teniendo esta naturaleza, no figuran en cuentas anteriores. En particular, reflejará la regularización anual de utillaje y herramientas.

## 66. GASTOS FINANCIEROS

660. Gastos financieros por actualización de provisiones.

661. Intereses de obligaciones y bonos.

662. Intereses de deudas.

663. Pérdidas por valoración de activos y pasivos financieros por su valor razonable.

664. Dividendos de acciones o participaciones consideradas como pasivos financieros.

665. Intereses por descuento de efectos y operaciones de «factoring».

666. Pérdidas en participaciones y valores representativos de deudas.

667. Pérdidas de créditos no comerciales.

668. Diferencias negativas de cambio.

669. Otros gastos financieros.

660. Gastos financieros por actualización de provisiones.

Importe de la carga financiera correspondiente a los ajustes de valor de las provisiones en concepto de actualización financiera.

Se cargará por el reconocimiento del ajuste de carácter financiero, con abono a las correspondientes cuentas de provisiones, incluidas en los subgrupos [14](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#14)y [52](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#52).

### 661. Intereses de obligaciones y bonos

Importe de los intereses devengados durante el ejercicio correspondientes a la financiación ajena instrumentada en valores representativos de deuda, cualquiera que sea el plazo de vencimiento y el modo en que estén instrumentados tales intereses, incluidos con el debido desglose en cuentas de cuatro o más cifras, los intereses implícitos que correspondan a la periodificación de la diferencia entre el importe de reembolso y el precio de emisión de los valores, menos, en su caso, los costes asociados a la transacción.

Se cargará al devengo de los intereses por el íntegro de los mismos, con abono, generalmente, a cuentas de los subgrupos [17](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#17), [50](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#50) ó [51](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#51) y, en su caso, a la cuenta [475](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#475).

### 662. Intereses de deudas

Importe de los intereses de los préstamos recibidos y otras deudas pendientes de amortizar, cualquiera que sea el modo en que se instrumenten tales intereses, realizándose los desgloses en las cuentas de cuatro o más cifras que sean necesarias; en particular, para registrar el interés implícito asociado a la operación.

Se cargará al devengo de los intereses por el íntegro de los mismos, con abono, generalmente, a cuentas de los subgrupos [16](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#16), [17](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#17), [40](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#40), [51](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#51) ó [52](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#52) y, en su caso, a la cuenta [475](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#475).

### 663. Pérdidas por valoración de activos y pasivos financieros por su valor razonable

Pérdidas originadas por la valoración a valor razonable de activos y pasivos financieros clasificados como mantenidos para negociar o de activos financieros híbridos.

Se cargará por la disminución en el valor razonable de los activos financieros o el aumento en el valor de los pasivos financieros, con abono a la correspondiente cuenta del elemento patrimonial.

### 664. Gastos por divindos de acciones o participaciones consideradas como pasivos financieros

Importe de los dividendos devengados durante el ejercicio correspondientes a la financiación ajena instrumentada en acciones o participaciones en el capital de la empresa que atendiendo a las características de la emisión deban contabilizarse como pasivo, cualquiera que sea el plazo de vencimiento.

Se cargará por el importe de los dividendos devengados, con abono, generalmente, a cuentas de los subgrupos [51](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#51) ó [52](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#52) y, en su caso, a la cuenta [475](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#475).

### 665. Intereses por descuento de efectos y operaciones de «factoring»

Intereses en las operaciones de descuento de letras y otros efectos, así como en operaciones de «factoring» en las que la empresa retiene sustancialmente los riesgos y beneficios de los derechos de cobro.

Se cargará por el importe de los intereses, con abono, generalmente, a la cuenta [5208](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#5208) ó [5209](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#5209).

### 666. Pérdidas en participaciones y valores representativos de deuda

Pérdidas producidas por la baja, enajenación, o cancelación de valores representativos de deuda e instrumentos de patrimonio, excluidas las que deban registrarse en las cuentas [663](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#663) y [673](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#673).

Se cargará por la pérdida producida, con abono a cuentas de los subgrupos [24](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#24), [25](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#25), [53](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#53) y [54](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#54).

### 667. Pérdidas de créditos no comerciales

Pérdidas producidas por insolvencias firmes de créditos no comerciales.

Se cargará por la pérdida producida con motivo de la insolvencia firme, con abono a cuentas de los subgrupos [24](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#24), [25](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#25), [53](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#53) y [54](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#54).

### 668. Diferencias negativas de cambio

Pérdidas producidas por modificaciones del tipo de cambio en partidas monetarias denominadas en moneda extranjera.

Se cargará:

a1) En cada cierre, por la pérdida de valoración de las partidas monetarias vivas a dicha fecha, con abono a las cuentas representativas de las mismas denominadas en moneda extranjera.

a2) Cuando venzan o se cancelen anticipadamente las partidas monetarias, mediante entrega del efectivo en moneda extranjera, con abono, generalmente, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

### 669. Otros gastos financieros

Gastos de naturaleza financiera no recogidos en otras cuentas de este subgrupo. También recogerá las primas de seguros que cubren riesgos de naturaleza financiera; entre otras, las que cubran el riesgo de insolvencia de créditos no comerciales y el riesgo de tipo de cambio en moneda extranjera.

Se cargará por el importe de los gastos devengados, con abono, generalmente, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57) o a una cuenta representativa de deudas.

## 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.

### 670/671/672. Pérdidas procedentes del inmovilizado . . .

Pérdidas producidas en la enajenación de inmovilizado intangible, material o las inversiones inmobiliarias o por su baja del activo, como consecuencia de pérdidas irreversibles de dichos activos.

Se cargarán por la pérdida producida en la enajenación o baja, con abono a las cuentas del grupo [2](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#2) que correspondan.

### 673. Pérdidas procedentes de participaciones a largo plazo en partes vinculadas

Pérdidas producidas en la enajenación de participaciones a largo plazo en partes vinculadas o por su baja del activo.

*6733/6734/6735*

Las cuentas citadas de cuatro cifras se cargarán por la pérdida producida en la enajenación o baja, con abono a cuentas del subgrupo [24](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#24).

### 675. Pérdidas por operaciones con obligaciones propias.

Pérdidas producidas con motivo de la amortización de obligaciones.

Se cargará, por la pérdida producida al amortizar los valores con abono, generalmente, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

### 678. Gastos excepcionales.

Pérdidas y gastos de carácter excepcional y cuantía significativa que atendiendo a su naturaleza no deban contabilizarse en otras cuentas del grupo [6](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#6).

A título indicativo se señalan los siguientes: los producidos por inundaciones, sanciones y multas, incendios, etc.

## 68. DOTACIONES PARA AMORTIZACIONES

680. Amortización del inmovilizado intangible.

681. Amortización del inmovilizado material.

682. Amortización de las inversiones inmobiliarias.

### 680/681/682. Amortización de. . .

Expresión de la depreciación sistemática anual efectiva sufrida por el inmovilizado intangible y material, por su aplicación al proceso productivo, y por las inversiones inmobiliarias.

Se cargarán por la dotación del ejercicio, con abono a las cuentas [280](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#280), [281](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#281) y [282](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#282).

## 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.

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.

697. Pérdidas por deterioro de créditos a largo plazo.

698. Pérdidas por deterioro de participaciones y valores representativos de deuda a corto plazo.

699. Pérdidas por deterioro de créditos a corto plazo.

### 690/691/692. Pérdidas por deterioro del inmovilizado

Corrección valorativa por deterioro de carácter reversible en el inmovilizado intangible y material y las inversiones inmobiliarias.

Se cargarán por el importe del deterioro estimado, con abono a las cuentas [290](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#290), [291](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#291) y [292](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#292), respectivamente.

### 693. Pérdidas por deterioro de existencias

Corrección valorativa, realizada al cierre del ejercicio, por el deterioro de carácter reversible en las existencias.

Se cargará por el importe del deterioro estimado, con abono a cuentas del subgrupo [39](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#39).

### 694. Pérdidas por deterioro de créditos por operaciones comerciales

Corrección valorativa, realizada al cierre del ejercicio, por deterioro de carácter reversible en los saldos de clientes y deudores.

Se cargará por el importe del deterioro estimado, con abono a las cuentas [490](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#490) ó [493](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#493).

Cuando se utilice la alternativa segunda prevista en la cuenta [490](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#490), la definición y el movimiento contable se adaptarán a lo establecido en dicha cuenta.

### 695. Dotación a la provisión por operaciones comerciales

Dotación realizada por la empresa para el reconocimiento de obligaciones presentes derivadas de su tráfico comercial, siempre y cuando no encuentren reflejo en otras cuentas el grupo [6](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#6); en particular, se contabilizarán en esta cuenta las pérdidas asociadas a contratos onerosos, y los compromisos asumidos como consecuencia de la entrega de bienes o la prestación de servicios.

Con carácter general, el contenido y movimiento de las cuentas citadas de cuatro cifras es el siguiente:

*6954. Dotación a la provisión por contratos onerosos*

Se cargará por la pérdida estimada, con abono a la cuenta [4994](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#4994).

*6959. Dotación a la provisión para otras operaciones comerciales*

Dotación, realizada al cierre del ejercicio, para riesgos derivados de devoluciones de ven tas, garantías de reparación, revisiones y otras operaciones comerciales.

Se cargará por el importe de la obligación estimada, con abono a la cuenta [4999](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#4999).

### 696. Pérdidas por deterioro de participaciones y valores representativos de deuda a largo plazo

Corrección valorativa por deterioro del valor en inversiones de los subgrupos [24](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#24) y [25](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#25).

Se cargará por el importe del deterioro estimado, con abono a las cuentas [293](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#293), [294](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#294), [296](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#296) ó [297](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#297).

### 697. Pérdidas por deterioro de créditos a largo plazo

Corrección valorativa por deterioro del valor en créditos de los subgrupos [24](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#24) y [25](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#25).

Se cargará por el importe del deterioro estimado, con abono a las cuentas [295](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#295) ó [298](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#298).

### 698. Pérdidas por deterioro de participaciones y valores representativos de deuda a corto plazo

Corrección valorativa por deterioro del valor en inversiones de los subgrupos [53](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#53) y [54](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#54).

Se cargará por el importe de la depreciación estimada, con abono a las cuentas [593](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#593), [594](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#594), [596](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#596,) ó [597](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#597).

### 699. Pérdidas por deterioro de créditos a corto plazo

Corrección valorativa por deterioro del valor en créditos de los subgrupos [53](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#53) y [54](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#54).

Se cargará por el importe del deterioro estimado, con abono a las cuentas [595](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#595) ó [598](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#598).

# Grupo 7: Ventas e Ingresos

Enajenación de bienes y prestación de servicios que son objeto del tráfico de la empresa; comprende también otros ingresos, variación de existencias y beneficios del ejercicio.

En general, todas las cuentas del grupo [7](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#7) se cargan al cierre del ejercicio, con abono a la cuenta [129](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#129); por ello, al exponer el juego de las sucesivas del grupo, sólo se hará referencia al abono. En las excepciones se citarán los motivos de cargo y cuentas de contrapartida.

## 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.

708. Devoluciones de ventas y operaciones similares.

709. «Rappels» sobre ventas.

Las cuentas del subgrupo [70](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#70) se adaptarán por las empresas a las características de las operaciones que realizan, con la denominación específica que a éstas corresponda.

### 700/705. Ventas de . . .

Transacciones, con salida o entrega de los bienes o servicios objeto de tráfico de la empresa, mediante precio.

Estas cuentas se abonarán por el importe de las ventas con cargo a las cuentas del subgrupo [43](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#43) ó [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

### 706. Descuentos sobre ventas por pronto pago

Descuentos y asimilados que conceda la empresa a sus clientes, por pronto pago, no incluidos en factura.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se cargará por los descuentos y asimilados concedidos, con abono, generalmente, a cuentas del subgrupo [43](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#43).

b) Se abonará por el saldo al cierre de ejercicio, con cargo a la cuenta [129](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#129).

### 708. Devoluciones de ventas y operaciones similares

Remesas devueltas por clientes, normalmente por incumplimiento de las condiciones del pedido. En esta cuenta se contabilizarán también los descuentos y similares originados por la misma causa, que sean posteriores a la emisión de la factura.

Su movimiento es el siguiente:

a) Se cargará por el importe de las ventas de vueltas por clientes y, en su caso, por los descuentos y similares concedidos, con abono a las cuentas de los subgrupos [43](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#43) ó [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57) que correspondan.

b) Se abonará por el saldo al cierre de ejercicio, con cargo a la cuenta [129](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#129).

### 709. «Rappels» sobre ventas

Descuentos y similares que se basan en haber alcanzado un determinado volumen de pedidos. Su movimiento es el siguiente:

a) Se cargará por los «rappels» que correspondan o sean concedidos a los clientes, con abono a las cuentas de los subgrupos [43](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#43)[ó 57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57) que correspondan.

b) Se abonará por el saldo al cierre de ejercicio, con cargo a la cuenta [129](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#129).

## 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.

### 710/713. Variación de existencias de . . . . .

Cuentas destinadas a registrar, al cierre del ejercicio, las variaciones entre las existencias finales y las iniciales correspondientes a los subgrupos [33](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#33), [34](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#34), [35](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#35)y [36](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#36) (productos en curso, productos semiterminados, productos terminados y subproductos, residuos y materia les recuperados).

Su movimiento es el siguiente:

Se cargarán por el importe de las existencias iniciales y se abonarán por el de las existencias fina les, con abono y cargo, respectivamente, a cuentas de los subgrupos [33](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#33), [34](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#34), [35](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#35) y [36](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#36). El saldo que resulte de estas cuentas se cargará o abonará, según los casos, a la cuenta [129](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#129).

## 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.

Contrapartida de los gastos realizados por la empresa para su inmovilizado, utilizando sus equipos y su personal, que se activan. También se contabilizarán en este subgrupo los realizados, mediante encargo, por otras empresas con finalidad de investigación y desarrollo.

### 730. Trabajos realizados para el inmovilizado intangible

Gastos de investigación y desarrollo y otros realizados para la creación de los bienes comprendidos en el subgrupo [20](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#20).

Se abonará por el importe de los gastos que sean objeto de inventario, con cargo a la cuenta [200](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#200), [201](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#201) ó [206](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#206).

### 731. Trabajos realizados para el inmovilizado material

Construcción o ampliación de los bienes y elementos comprendidos en el subgrupo [21](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#21).

Se abonará por el importe anual de los gastos, con cargo a cuentas del subgrupo [21](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#21).

### 732. Trabajos realizados en inversiones inmobiliarias

Ampliación de los inmuebles comprendidos en el subgrupo [22](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#22).

Se abonará por el importe anual de los gastos, con cargo en cuentas del subgrupo [22](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#22).

### 733. Trabajos realizados para el inmovilizado material en curso

Trabajos realizados durante el ejercicio y no terminados al cierre del mismo, incluidos los realizados en inmuebles.

Se abonará por el importe anual de los gastos, con cargo a cuentas del subgrupo [23](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#23).

## 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.

Importes que deben ser imputados al resultado del ejercicio por subvenciones, donaciones y legados. La empresa abrirá las cuentas de tres cifras que resulten necesarias.

### 740. Subvenciones, donaciones y legados a la explotación

Las recibidas de las Administraciones Públicas, empresas o particulares al objeto, por lo general de asegurar una rentabilidad mínima o compensar «déficit» de explotación del ejercicio o de ejercicios previos.

Se abonará por el importe concedido, con cargo a cuentas de los subgrupos [44](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#44), [47](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#47) ó [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

### 746. Subvenciones, donaciones y legados de capital transferidos al resultado del ejercicio

Importe traspasado al resultado del ejercicio de las subvenciones, donaciones y legados de capital.

Su movimiento queda explicado en la cuenta [130](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#130).

### 747. Otras subvenciones, donaciones y legados transferidos al resultado del ejercicio

Importe traspasado al resultado del ejercicio de otras subvenciones, donaciones y legados.

Su movimiento es análogo al de la cuenta [746](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#746).

## 75. OTROS INGRESOS DE GESTIÓN

751. Resultados de operaciones en común.

7510. Pérdida transferida (gestor).

7511. Beneficio atribuido (partícipe o aso ciado 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.

Ingresos derivados de la gestión no comprendidos en otros subgrupos.

### 751. Resultados de operaciones en común.

*7510. Pérdida transferida*

Pérdida que corresponde a los partícipes no gestores en las operaciones reguladas por los artículos 239 a 243 del Código de Comercio y en otras operaciones en común de análogas características.

En la cuenta [7510](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#7510) la empresa gestora contabilizará dicha pérdida, una vez cumplimentados los requisitos del citado artículo 243, o los que sean procedentes según la legislación aplicable para otras operaciones en común.

La cuenta [7510](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#7510) se abonará por la pérdida que deba atribuirse a los partícipes no gestores, con cargo a la cuenta [419](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#419), [449](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#449) o a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

*7511. Beneficio atribuido*

Beneficio que corresponde a la empresa como partícipe no gestor de las operaciones acabadas de citar.

Se abonará por el importe del beneficio, con cargo a la cuenta [419](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#419), [449](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#449) o a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

### 752. Ingresos por arrendamientos

Los devengados por el alquiler o arrendamiento operativo de bienes muebles o inmuebles cedidos para el uso o la disposición por terceros.

Se abonará por el importe de los ingresos, con cargo a cuentas del subgrupo [44](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#44) ó [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

### 753. Ingresos de propiedad industrial cedida en explotación

Cantidades fijas y variables que se perciben por la cesión en explotación, del derecho al uso, o la con cesión del uso de las distintas manifestaciones de la propiedad industrial.

Su movimiento es análogo al señalado para la cuenta [752](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#752).

### 754. Ingresos por comisiones

Cantidades fijas o variables percibidas como contra-prestación a servicios de mediación realizados de manera accidental. Si la mediación fuera el objeto principal de la actividad de la empresa, los ingresos por este concepto se registrarán en la cuenta [705](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#705).

Su movimiento es análogo al señalado para la cuenta [752](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#752).

### 755. Ingresos por servicios al personal

Ingresos por servicios varios, tales como economatos, comedores, transportes, viviendas, etc., facilitados por la empresa a su personal.

Se abonará por el importe de los ingresos, con cargo, generalmente, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57) o a la cuenta [649](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#649).

### 759. Ingresos por servicios diversos.

Los originados por la prestación eventual de ciertos servicios a otras empresas o particulares. Se citan, a modo de ejemplo, los de transporte, reparaciones, asesorías, informes, etc.

Su movimiento es análogo al señalado para la cuenta [752](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#752).

## 76. INGRESOS FINANCIEROS

760. Ingresos de participaciones en instrumentos de patrimonio.

761. Ingresos de valores representativos de deuda.

762. Ingresos de créditos.

7620. Ingresos de créditos a largo plazo.

7621. Ingresos de créditos a corto plazo.

763. Beneficios por valoración de activos y pasivos financieros por su valor razonable.

766. Beneficios en participaciones y valores representativos de deuda.

768. Diferencias positivas de cambio.

769. Otros ingresos financieros.

### 760. Ingresos de participaciones en instrumentos de patrimonio

Rentas a favor de la empresa, devengadas en el ejercicio, provenientes de participaciones en instrumentos de patrimonio.

Se abonará cuando nazca el derecho a percibir dividendos, por el íntegro de los mismos, con cargo a cuentas del subgrupo [53](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#53) ó [54](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#54) y, en su caso, a la cuenta [473](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#473).

### 761. Ingresos de valores representativos de deuda

Intereses de valores de renta fija a favor de la empresa, devengados en el ejercicio.

Se abonará al devengo de los intereses, tanto implícitos como explícitos, por el íntegro de los mismos, con cargo a cuentas de los subgrupos [24](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#24), [25](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#25), [53](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#53) ó[54](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#54) y, en su caso, a la cuenta [473](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#473).

### 762. Ingresos de créditos

Importe de los intereses de préstamos y otros créditos, devengados en el ejercicio.

Se abonará al devengo de los intereses, tanto implícitos como explícitos, por el íntegro de los mismos, con cargo a cuentas de los subgrupos [24](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#24), [25](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#25), [26](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#26),[43](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#43), [44](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#44), [53](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#53) ó [54](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#54) y, en su caso, a la cuenta [473](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#473).

### 763. Beneficios por valoración de activos y pasivos financieros por su valor razonable

Beneficios originados por la valoración a valor razonable de activos y pasivos financieros clasificados como mantenidos para negociar o de activos financieros híbridos.

Se abonará por el aumento en el valor razonable de los activos financieros o la disminución en el valor de los pasivos financieros, con cargo a la correspondiente cuenta del elemento patrimonial.

### 766. Beneficios en participaciones y valores representativos de deuda

Beneficios producidos en la enajenación de valores representativos de deuda e instrumentos de patrimonio excluidos los que deban registrarse en las cuentas [763](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#763) y [773](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#773).

Se abonará por el beneficio producido en la enajenación, con cargo, generalmente, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

### 768. Diferencias positivas de cambio

Beneficios producidos por modificaciones del tipo de cambio en partidas monetarias denominadas en moneda extranjera.

Se abonará:

a1) En cada cierre, por la ganancia de valoración de las partidas monetarias vivas a dicha fecha, con cargo a las cuentas representativas de las mismas denominadas en moneda extranjera.

a2) Cuando venzan o se cancelen anticipadamente las partidas monetarias, mediante entrega del efectivo en moneda extranjera, con cargo, generalmente, a cuentas del subgrupo [57](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#57).

### 769. Otros ingresos financieros

Ingresos de naturaleza financiera no recogidos en otras cuentas de este subgrupo.

Se abonará por el importe de los ingresos devengados.

## 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.

### 770/771/772 Beneficios procedentes del inmovilizado

Beneficios producidos en la enajenación de inmovilizado intangible, material o las inversiones inmobiliarias.

Se abonarán por el beneficio obtenido en la enajenación con cargo, generalmente, a las cuentas del grupo 5 que correspondan.

### 773. Beneficios procedentes de participaciones a largo plazo en partes vinculadas

Beneficios producidos en la enajenación de participaciones a largo plazo en partes vinculadas.

*7733/7734/7735*

Las cuentas citadas de cuatro cifras se abonarán por el beneficio obtenido en la enajenación, con cargo, generalmente, a las cuentas del grupo [5](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#5) que correspondan.

### 775. Beneficios por operaciones con obligaciones propias

Beneficios producidos con motivo de la amortización de obligaciones. Se abonará, por los beneficios producidos al amortizar los valores con cargo a cuentas del subgrupo [17](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#17).

### 778. Ingresos excepcionales.

Beneficios e ingresos de carácter excepcional y cuantía significativa que atendiendo a su naturaleza no deban contabilizarse en otras cuentas del grupo [7](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#7).

Se incluirán, entre otros, los procedentes de aquellos créditos que en su día fueron amortizados por insolvencias firmes.

## 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.

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.

797. Reversión del deterioro de créditos a largo plazo.

798. Reversión del deterioro de participaciones y valores representativos de deuda a corto plazo.

799. Reversión del deterioro de créditos a corto plazo.

### 790/791/792. Reversión del deterioro del inmovilizado

Corrección valorativa, por la recuperación de valor, del inmovilizado intangible y material y de las inversiones inmobiliarias, hasta el límite de las pérdidas contabilizadas con anterioridad.

Se abonarán por el importe de la corrección de valor, con cargo a las cuentas [290](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#290), [291](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#291) ó [292](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#292).

### 793. Reversión del deterioro de existencias

Importe de la corrección por deterioro existente al cierre del ejercicio anterior.

Se abonará, al cierre del ejercicio, por el deterioro contabilizado en el ejercicio precedente, con cargo a cuentas del subgrupo [39](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#39).

### 794. Reversión del deterioro de créditos por operaciones comerciales

Importe de la corrección por deterioro existente al cierre del ejercicio anterior.

Se abonará por el deterioro contabilizado en el ejercicio precedente, con cargo a las cuentas [490](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#490) ó [493](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#493).

Cuando se utilice la alternativa segunda prevista en la cuenta [490](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#490), la definición y movimiento contable se adaptarán a lo establecido en dicha cuenta.

### 795. Exceso de provisiones

*7951/7952/7954/7955*

Diferencia positiva entre el importe de la provisión existente y el que corresponda al cierre del ejercicio o en el momento de atender la correspondiente obligación.

Las cuentas citadas de cuatro cifras se abonarán, por el exceso de provisión con cargo a las correspondientes cuentas del subgrupo [14](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#14) o a las cuentas [499](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#499)ó [529](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#529).

### 796. Reversión del deterioro de participaciones y valores representativos de deuda a largo plazo

Corrección valorativa, por la recuperación de valor en inversiones financieras de los subgrupos [24](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#24) y [25](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#25), hasta el límite de las pérdidas contabilizadas con anterioridad.

Se abonará por el importe de la corrección de valor, con cargo a las cuentas [293](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#293), [294](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#294), [296](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#296) ó [297](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#297).

### 797. Reversión del deterioro de créditos a largo plazo

Corrección valorativa, por la recuperación de valor en créditos de los subgrupos [24](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#24) y [25](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#25).

Se abonará por el importe de la corrección de valor, con cargo a las cuentas [295](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#295) ó [298](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-1-a-4.html.html#298).

### 798. Reversión del deterioro de participaciones y valores representativos de deuda a corto plazo

Corrección valorativa, por la recuperación de valor en inversiones financieras de los subgrupos [53](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#53) y [54](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#54) o, en su caso, hasta el límite de las pérdidas contabilizadas con anterioridad.

Se abonará por el importe de la corrección de valor, con cargo a las cuentas [593](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#593), [594](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#594), [596](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#596,) ó [597](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#597).

### 799. Reversión del deterioro de créditos a corto plazo

Corrección valorativa, por la recuperación de valor en créditos de los subgrupos [53](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#53) y [54](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#54).

Se abonará por el importe de la corrección de valor, con cargo a las cuentas [595](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#595) ó [598](http://www.plancontable2007.com/pymes-2007/-cuarta-y-quinta-parte-cuadro-de-cuentas-y-definiciones-y-relaciones-contables/grupos-5-a-7.html.html#598).