



NOU PLA GENERAL COMPTABLE

Estructura del nou PGC:

1. Marc conceptual (obligatori)
2. Normes de Registre i Valoració (obligatori)
3. Comptes anuals (obligatori)
4. Quadre de comptes (voluntari)
5. Definicions i Relacions comptables (voluntari)



NOU PGC

1. Marc Conceptual de la Comptabilitat

1. Comptes Anuals i Imatge Fidel
2. Requisits de la informació a incloure als comptes anuals
3. Principis Comptables
4. Elements dels Comptes Anuals (amb les definicions)



NOU PGC

1. Marc Conceptual de la Comptabilitat

5. Criteris de registre i reconeixement comptable dels elements dels comptes anuals
6. Criteris de valoració
7. Principis i normes comptables generalment acceptats.



NOU PGC

1. Marc Conceptual de la Comptabilitat

Objectiu del marc conceptual:

- Reflectir una IMATGE FIDEL del patrimoni, de la situació financera i del resultats de l'empresa.
- S'han de redactar amb CLAREDAT (imatge fidel de l'empresa)



NOU PGC

1. Marc Conceptual de la Comptabilitat

La informació comptable ha de ser:

- **Rellevant** (útil per a prendre decisions)
- **Fiable** (sense errades i neutral)
- **Íntegra** (ha de ser completa)
- **Comparable** (s'ha de poder contrastar)
- **Clara** (que es pugui interpretar)



NOU PGC

1. Marc Conceptual de la Comptabilitat

Els principis Comptables de 9 a 6:

1. Prudència (deixa de ser preferent sobre la resta)
2. Empresa en funcionament
3. De la data del Fet
4. No Compensació
5. Uniformitat
6. Importància Relativa

SI HI HA CONFLICTE PREVAL IMATGE FIDEL



NOU PGC

2. Normes de Registre i Valoració

A. Criteris de Valoració:

1. Cost Històric
2. Valor Raonable **NOU**
3. Valor Net Realitzable **NOU**
4. Valor Actual **NOU**
5. Valor en Utilització **NOU**
6. Despeses de Venda **NOU**
7. Despeses imputables a un actiu o passiu financer **NOU**
8. Cost Amortitzat
9. Valor Comptable en Llibres **NOU**
10. Valor Residual



NOU PGC

2. Normes de Registre i Valoració

Diferència entre Registre i Valoració:

• Registre: incorporació dels Comptes Anuals al Balanç, al compte de PP i GG o a l'ECPN segons les Normes de Registre i Valoració.

• Valoració: Procés per assignar el valor monetari a cada element integrant dels comptes anuals.



NOU PGC

2. Normes de Registre i Valoració

1. Cost Històric: preu adquisició o cost de producció.

L'empresa *Panrico* compra maquinària, per un import de 25.800€, les despeses de transport són 800€, la instal·lació i muntatge són de 700€.

Maquinària	25.800€
<u>Despeses Associades</u>	<u>1.500€</u>
<i>Preu adquisició</i>	<i>27.300€</i>

*també inclourem els interessos fins que el bé entri en funcionament



NOU PGC

2. Normes de Registre i Valoració

2. Valor Raonable: **NOU**

Import pel qual pot ser adquirit un actiu o liquidat un passiu amb informació perfecta.

L'empresa *Planeta* té en el seu balanç una col·lecció en fascicles de DVD's de *Verano Azul* per valor de 12.000€. El seu valor de mercat actualment és de 9.000€. No ha tingut cap oferta per a vendre-la o treure-la al mercat.

El Valor Raonable de les mercaderies és (9.000€)



NOU PGC

2. Normes de Registre i Valoració

3. Valor Net Realitzable: **NOU**

Podem dir que és "*possible preu de venda*", és l'import que podem treure en el mercat deduint les despeses necessàries per a fer la venda.

L'empresa *Miquelrius* decideix vendre part de les seves mercaderies al desembre mitjançant la pàgina web de *Privalia* a un preu de 20.000€, les despeses associades a la venda són de 1.340€.

$$\text{VNR} = 20.000 - 1.340 = 18.660\text{€}$$



NOU PGC

2. Normes de Registre i Valoració

4. Valor Actual: **NOU**

S'aproxima força al que en el pla del 1990 s'anomenava "*Valor de Mercat*".



NOU PGC

2. Normes de Registre i Valoració

5. Valor en Utilització: **NOU**

Valor actualitzat dels beneficis futurs que pot generar un bé.

L'empresa *Vale Music* calcula que obtindrà per la utilització d'un servidor per a la descàrrega de música un flux de Caixa de 30.000€/any els propers 4 anys, a un tipus de descompte del 7%.

$$VA = 30.000 (1+0,07)^{-1} + 30.000 (1,07)^{-2} + \dots$$



NOU PGC

2. Normes de Registre i Valoració

6. Despeses de Venda: **NOU**

Despeses que sorgeixen per la venda d'un actiu i que només es produeixen per aquesta acció.

*L'editorial **Planeta d'Agostini** treu al mercat una primera temporada en DVD de la sèrie **House**, que tenia desada al magatzem des de l'any passat. (per un valor de 7.500€)*

*Es decideix vendre-la juntament amb la revista **Hola**, amb la qual negociem una comissió per a la revista de 1.200€.*

La valoració = $7.500 - 1.200 = 6.300€$



NOU PGC

2. Normes de Registre i Valoració

7. Cost Amortitzat: **NOU**

Cost al qual es va valorar inicialment un actiu financer o un passiu financer, descomptats els reemborsaments ja produïts, (+,-) la part imputada a PP i GG segons la TIR

- Calcula la TIR
- Calcula en interès efectiu
- Fes el quadre d'amortització

*Obligatorieta decretada per l'Agència Tributaria



NOU PGC

2. Normes de Registre i Valoració

8. Despeses imputables a un actiu o a un passiu financer: **NOU**

Despeses produïdes en una transacció financera: "comissions a intermediaris, descomptes en les compres o en les emissions, en l'estudi..."



NOU PGC

2. Normes de Registre i Valoració

9. Valor Comptable o en Llibres: **NOU**

En tots els actius es deduiran les amortitzacions practicades (acumulades) com les correccions valoratives per depreciació.

- Es van comprar 10 taules de despatx fa 3 anys per 6.000€, amb un valor residual de 120€ per unitat. S'amortitzen al 10% anual.

Amort: $(6.000€ - 1.200€) \times 0,1 \times 12/12 = 480€/any \times 3anys = 1.440€$

Valor Comptable = $6.000 - 1.440 = 4.560€$



NOU PGC

2. Normes de Registre i Valoració

10. Valor Residual: **NOU**

Import al qual una empresa ARA pot vendre un bé determinat un cop deduïdes les despeses per a realitzar-la, un cop arribada al final la seva vida útil.



NOU PGC

3. Comptes Anuals

Els comptes Anuals inclouen:

- Balanç
- El Compte de PP i GG
- La Memòria
- Estat de Canvis en el Patrimoni Net (ECPN)
- Estat de Flux Efectiu (EFE) (no obligatori per a les societats que poden formular Balanç, memòria i ECPN abreujats PYMES)



NOU PGC

3. Comptes Anuals

COMPTES ANUALS	<ul style="list-style-type: none"> •BALANÇ •COMPTE DE PÈRDUES i GUANYS •<u>ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET</u> •<u>ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU *</u> •MEMÒRIA 	U N I T A T	S I S T E M A C O N C E P T U A L	"IMATGE FIDEL"	PATRIMONI
					SITUACIÓ FINANCERA
					RESULTATS DE L'EMPRESA

* NO OBLIGATORI SI EL BALANÇ, L'ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET I LA MEMÒRIA ES PRESENTEN EN FORMAT ABREVIAT. (OPCIONAL EN LES PYMES)



NOU PGC

3. Comptes Anuals

EL BALANÇ

- Inclou, ***L'Actiu, el Passiu i el patrimoni net de l'empresa.***
- Document ***estàtic*** així com el ***Compte de Pèrdues i Guanys*** és el millor document ***dinàmic***. Això és una limitació en voler analitzar la gestió de l'empresa. Informa dels actius i dels passius en una data determinada, però no ens diu com hem arribat a aquesta situació.



NOU PGC

3. Comptes Anuals

Estructura del Balanç:

ACTIU	PATRIMONI NET i PASSIU
A) ACTIU NO CORRENT	A) PATRIMONI NET
	B) PASSIU NO CORRENT
B) ACTIU CORRENT	C) PASSIU CORRENT



NOU PGC

3. Comptes Anuals

- És obligatori
- Utilitza els comptes
- S'ordena d'amunt avall pel criteri següent:
 - Actiu menys a més liquiditat
 - Passiu menys a més exigibilitat
- Es realitza abans de distribuir els resultats.
- Hi ha dos models segons el tipus i la dimensió de l'empresa, (normal i abreujat) als quals s'ha d'incloure el de les PYMES.
- Les partides es classifiquen en llarg (quan el termini sigui superior a un any) i en curt termini.



NOU PGC

3. Comptes Anuals

ACTIU	PASSIU
MENYS	MENYS
LIQUIDITAT	EXIGIBILITAT
MÉS	MÉS

**II. MODELOS NORMALES DE CUENTAS ANUALES
BALANCE AL CIERRE DEL EJERCICIO 200X**

N° CUENTAS	ACTIVO	NOTAS de la MEMORIA	200X	200X-1
	A) ACTIVO NO CORRIENTE			
201, (2801), (290 1) 202, (2802), (290 2) 203, (2803), (290 3) 204 206, (2806), (290 6) 205, 209, (2805), (2905) 210, 211, (2811), (2910), (2911) 212,213,214,215,216,217,218,219,(2812),(2813),(2814),(2815),(2816), (2817),(2818),(2819),(2912), (2913),(2914),(2915),(2916),(2917),(2918),(2919) 23 220,(2920) 221,(282),(2921) 2403,2404,(2493),(2494),(293) 2423,2424,(2953),(2954) 2413,2414,(2943),(2944) 2405,(2495),250,(259) 2425,252,253,254,(2955),(298) 2415,251,(2945),(297) 255 258,26 474	I. Inmovilizado intangible. 1. Desarrollo. 2. Concesiones. 3. Patentes, licencias, marcas y similares. 4. Fondo de comercio. 5. Aplicaciones informáticas. 6. Otro inmovilizado intangible. II. Inmovilizado material. 1. Terrenos y construcciones. 2. Instalaciones técnicas, y otro inmovilizado material. 3. Inmovilizado en curso y anticipos. III. Inversiones inmobiliarias. 1. Terrenos. 2. Construcciones. IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo. 1. Instrumentos de patrimonio. 2. Créditos a empresas. 3. Valores representativos de deuda. 4. Derivados. 5. Otros activos financieros. V. Inversiones financieras a largo plazo. 1. Instrumentos de patrimonio. 2. Créditos a terceros. 3. Valores representativos de deuda. 4. Derivados. 5. Otros activos financieros. VI. Activos por impuesto diferido.			
	B) ACTIVO CORRIENTE			
580,581,582,583,584,(599) 30,(390) 31,32,(391),(392) 33,34,(393),(394) 35,(395) 36,(396) 407 430,431,432,435,436,(437),(490), (4935) 433,434,(4933),(4934) 44,5531,5533 460,544 4709 4700,4708,471,472 5580 5303,5304,(5393),(5394),(593) 5323,5324,5343,5344,(5953),(5954) 5313,5314, 5333,5334,(5943),(5944) 5353,5354,5523,5524 5305,540,(5395),(549) 5325,5345,542,543,547,(5955),(598), 5315,5335,541,546,(5945),(597) 5590,5593 5355,545,548,551,5525,565,566 480,567 570,571,572,573,574,575 576	I. Activos no corrientes mantenidos para la venta. II. Existencias. 1. Comerciales. 2. Materias primas y otros aprovisionamientos. 3. Productos en curso. 4. Productos terminados. 5. Subproductos, residuos y materiales recuperados. 6. Anticipos a proveedores III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar. 1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios. 2. Clientes, empresas del grupo y asociadas. 3. Deudores varios. 4. Personal. 5. Activos por impuesto corriente. 6. Otros créditos con las Administraciones Públicas. 7. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo. 1. Instrumentos de patrimonio. 2. Créditos a empresas. 3. Valores representativos de deuda. 4. Derivados. 5. Otros activos financieros. V. Inversiones financieras a corto plazo. 1. Instrumentos de patrimonio. 2. Créditos a empresas. 3. Valores representativos de deuda. 4. Derivados. 5. Otros activos financieros. VI. Periodificaciones a corto plazo. VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes. 1. Tesorería. 2. Otros activos líquidos equivalentes.			
	TOTAL ACTIVO (A + B)			

N° CUENTAS	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	NOTAS de la MEMORIA	200X	200X-1
<p>100, 101, 102 (1030), (1040) 110</p> <p>112, 1141 113,1140,1142,1143,1144,115,119 (108), (109)</p> <p>120 (121) 118 129 (557) 111</p> <p>133</p> <p>1340 137</p> <p>130, 131, 132</p>	<p>A) PATRIMONIO NETO A-1) Fondos propios. I. Capital. 1. Capital escriturado. 2. (Capital no exigido). II. Prima de emisión. III. Reservas. 1. Legal y estatutarias. 2. Otras reservas. IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias). V. Resultados de ejercicios anteriores. 1. Remanente. 2. (Resultados negativos de ejercicios anteriores). VI. Otras aportaciones de socios. VII. Resultado del ejercicio. VIII. (Dividendo a cuenta). IX. Otros instrumentos de patrimonio neto.</p> <p>A-2) Ajustes por cambios de valor. I. Activos financieros disponibles para la venta. II. Operaciones de cobertura. III. Otros.</p> <p>A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos.</p>			
<p>140 145 146 141,142,143,147</p> <p>177,178,179 1605,170 1625,174 176 1615,1635,171,172,173,175,180,185,189 1603,1604,1613,1614,1623,1624,1633,1634 479 181</p>	<p>B) PASIVO NO CORRIENTE I. Provisiones a largo plazo. 1. Obligaciones por prestaciones a largo plazo al personal. 2. Actuaciones medioambientales. 3. Provisiones por reestructuración. 4. Otras provisiones. II Deudas a largo plazo. 1. Obligaciones y otros valores negociables. 2. Deudas con entidades de crédito. 3. Acreedores por arrendamiento financiero. 4. Derivados. 5. Otros pasivos financieros. III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo. IV. Pasivos por impuesto diferido. V. Periodificaciones a largo plazo.</p>			
<p>585,586,587,588, 589</p> <p>499,529</p> <p>500,501,505,506 5105,520,527 5125,524 5595,5598 (1034),(1044) (190),(192),194,509,5115,5135,5145,521,522,523, 525,526,528,551,5525,5530,5532,555,5565,5566, 560,561,569</p> <p>5103,5104,5113,5114,5123,5124,5133,5134,5143,5144,5523, 5524 5563,5564</p> <p>400,401,405,(406) 403,404 41 465,466 4752 4750,4751,4758, 476,477 438 485, 568</p>	<p>C) PASIVO CORRIENTE I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta. II. Provisiones a corto plazo. III. Deudas a corto plazo. 1. Obligaciones y otros valores negociables. 2. Deudas con entidades de crédito. 3. Acreedores por arrendamiento financiero. 4. Derivados. 5. Otros pasivos financieros. IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo. V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar. 1. Proveedores 2. Proveedores, empresas del grupo y asociadas. 3. Acreedores varios. 4. Personal (remuneraciones pendientes de pago). 5. Pasivos por impuesto corriente. 6. Otras deudas con las Administraciones Públicas. 7. Anticipos de clientes. VI. Periodificaciones a corto plazo.</p> <p>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)</p>			

III. MODELOS ABREVIADOS DE CUENTAS ANUALES

BALANCE ABREVIADO AL CIERRE DEL EJERCICIO 200X

N° CUENTAS	ACTIVO	NOTAS de la MEMORIA	200X	200X-1
	A) ACTIVO NO CORRIENTE			
20,(280),(290) 21,(281),(291),23 22,(282),(292) 2403,2404,2413,2414,2423,2424,(2493),(2494),(293), (2943),(2944),(2953),(2954) 2405,2415,2425,(2495),250,251,252,253,254,255,257,258, (259),26,(2945),(2955),(297),(298) 474	I. Inmovilizado intangible. II. Inmovilizado material. III. Inversiones inmobiliarias. IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo. V. Inversiones financieras a largo plazo. VI. Activos por impuesto diferido.			
	B) ACTIVO CORRIENTE			
580,581,582,583,584,(599) 30,31,32,33,34,35,36,(39),407 430,431,432,433,434,435,436,(437),(490),(493) 5580 44,460,470,471,472,5531,5533,544 5303,5304,5313,5314,5323,5324,5333,5334, 5343,5344,5353,5354,(5393),(5394),5523,5524, (593),(5943),(5944),(5953),(5954) 5305,5315,5325,5335, 5345,5355,(5395),540,541,542,543,545,546,547,548,(549),551, 5525,5590,5593,565,566,(5945),(5955),(597),(598) 480, 567 57	I. Activos no corrientes mantenidos para la venta. II. Existencias. III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar. <ol style="list-style-type: none"> 1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios. 2. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos. 3. Otros deudores. IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo. V. Inversiones financieras a corto plazo. VI. Periodificaciones a corto plazo. VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.			
	TOTAL ACTIVO (A + B)			

N° CUENTAS	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	NOTAS de la MEMORIA	200X	200X-1
	<p>A) PATRIMONIO NETO</p> <p>A-1) Fondos propios.</p> <p>I. Capital.</p> <p>1. Capital escriturado.</p> <p>2. (Capital no exigido)</p> <p>II. Prima de emisión.</p> <p>III. Reservas.</p> <p>IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias).</p> <p>V. Resultados de ejercicios anteriores.</p> <p>VI. Otras aportaciones de socios.</p> <p>VII. Resultado del ejercicio.</p> <p>VIII. (Dividendo a cuenta).</p> <p>IX. Otros instrumentos de patrimonio neto.</p> <p>A-2) Ajustes por cambios de valor.</p> <p>A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos.</p> <p>B) PASIVO NO CORRIENTE</p> <p>I. Provisiones a largo plazo.</p> <p>II. Deudas a largo plazo.</p> <p>1. Deudas con entidades de crédito.</p> <p>2. Acreedores por arrendamiento financiero.</p> <p>3. Otras deudas a largo plazo.</p> <p>III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo.</p> <p>IV. Pasivos por impuesto diferido.</p> <p>V. Periodificaciones a largo plazo.</p>			
<p>100,101,102 (1030),(1040) 110 112,113,114,115,119 (108),(109)</p> <p>120,(121) 118 129 (557) 111</p> <p>133,1340,137</p> <p>130,131,132</p> <p>14</p> <p>1605, 170 1625,174</p> <p>1615,1635,171,172,173,175,176,177,178,179,180,185,189 1603,1604,1613,1614,1623,1624,1633,1634</p> <p>479 181</p> <p>585,586,587,588,589</p> <p>499, 529</p> <p>5105,520,527 5125,524</p> <p>(1034),(1044),(190),(192),194,500,501,505,506,509,5115,5135,5145, 521,522,523,525,526,528,551,5525,5530,5532, 555,5565,5566,5595,5598,560,561,569</p> <p>5103,5104,5113,5114,5123,5124,5133,5134,5143,5144,5523,5524,5563,5564</p> <p>400,401,403,404,405,(406) 41,438,465,466,475,476,477 485, 568</p>	<p>C) PASIVO CORRIENTE</p> <p>I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta.</p> <p>II. Provisiones a corto plazo.</p> <p>III. Deudas a corto plazo.</p> <p>1. Deudas con entidades de crédito.</p> <p>2. Acreedores por arrendamiento financiero.</p> <p>3. Otras deudas a corto plazo.</p> <p>IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo.</p> <p>V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar.</p> <p>1. Proveedores.</p> <p>2. Otros acreedores.</p> <p>VI. Periodificaciones a corto plazo.</p> <p>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)</p>			



NOU PGC

3. Comptes Anuals

Pèrdues i Guanys

- Es el document que, quantifica la renda de l'empresa i descriu la seva formació, incloent la separació dels ingressos i les despeses de l'exercici i, per diferència, el resultat del mateix.
- Inclourà les operacions corresponents a **l'exercici econòmic**, des de el seu inici fins al final del mateix. Encara que es poden realitzar comptes de pèrdues i guanys per períodes inferiors.



	Nota	(Deure) Haver	
A) OPERACIONS CONTINUADES		200X	200X-1
+ Vendes i altres ingressos d'exploració			
- Despeses d'exploració			
A.1) RESULTAT D'EXPLORACIÓ			
+ Ingressos financers			
- Despeses financeres			
A.2) RESULTAT FINANCER			
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS			
± Impost sobre beneficis			
A.4) RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES			
B) OPERACIONS ININTERROMPUDES			
± Resultat de l'exercici procedent d'operacions ininterrompudes sense de impostos			
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI			

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

N° CUENTAS		Nota	(Debe) Haber	
			200X	200X-1
<p>700,701,702,703,704,(706),(708),(709) 705 (6930),71*,7930 73</p> <p>(600),6060,6080,6090,610* (601),(602),6061,6062,6081,6082,6091,6092,611*,612* (607) (6931),(6932),(6933),7931,7932,7933</p> <p>75 740,747</p> <p>(640),(641),(6450) (642),(643),(649) (644),(6457),7950,7957</p> <p>(62) (631),(634),636,639 (650),(694),(695),794,7954 (651),(659) (68) 746 7951,7952,7955,7956</p> <p>(690),(691),(692),790,791,792 (670),(671),(672),770,771,772</p> <p>7600,7601 7602,7603</p> <p>7610,7611,76200,76201,76210,76211 7612,7613,76202,76203,76212,76213,767,769</p> <p>(6610),(6611),(6615),(6616),(6620),(6621),(6640),(6641),(6650),(6651), (6654),(6655) (6612),(6613),(6617),(6618),(6622),(6623), (6624),(6642),(6643),(6652),(6653),(6656),(6657),(669) (660)</p> <p>(6630),(6631),(6633),7630,7631,7633 (6632),7632 (668),768</p> <p>(696),(697),(698),(699),796,797,798,799 (666),(667),(673),(675),766,773,775</p>	<p>A) OPERACIONES CONTINUADAS</p> <p>1. Importe neto de la cifra de negocios. a) Ventas. b) Prestaciones de servicios.</p> <p>2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación.</p> <p>3. Trabajos realizados por la empresa para su activo.</p> <p>4. Aprovisionamientos. a) Consumo de mercaderías. b) Consumo de materias primas y otras materias consumibles. c) Trabajos realizados por otras empresas. d) Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos.</p> <p>5. Otros ingresos de explotación. a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente. b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio.</p> <p>6. Gastos de personal. a) Sueldos, salarios y asimilados. b) Cargas sociales. c) Provisiones.</p> <p>7. Otros gastos de explotación. a) Servicios exteriores. b) Tributos. c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales. d) Otros gastos de gestión corriente</p> <p>8. Amortización del inmovilizado.</p> <p>9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras.</p> <p>10. Excesos de provisiones.</p> <p>11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado. a) Deterioros y pérdidas. b) Resultados por enajenaciones y otras.</p> <p>A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)</p> <p>12. Ingreso financieros. a) De participaciones en instrumentos de patrimonio. a₁) En empresas del grupo y asociadas. a₂) En terceros. b) De valores negociables y otros instrumentos financieros. b₁) De empresas del grupo y asociadas. b₂) De terceros.</p> <p>13. Gastos financieros. a) Por deudas con empresas del grupo y asociadas. b) Por deudas con terceros. c) Por actualización de provisiones</p> <p>14. Variación de valor razonable en instrumentos financieros. a) Cartera de negociación y otros. b) Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta.</p> <p>15. Diferencias de cambio.</p> <p>16. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros. a) Deterioros y pérdidas. b) Resultados por enajenaciones y otras.</p>			

N° CUENTAS		Nota	(Debe) Haber	
			200X	200X-1
(6300)*,6301*,(633),638	<p>A.2) RESULTADO FINANCIERO (12+13+14+15+16) A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1+A.2) 17. Impuestos sobre beneficios.</p> <p>A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (A.3+17) B) OPERACIONES INTERRUMPIDAS</p> <p>18. Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos. A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO (A.4+18)</p>			

* Su signo puede ser positivo o negativo

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

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

* Su signo puede ser positivo o negativo