



## PROCEDIMIENTO SELECTIVO OPOSICIONES 2023

### PARTE COMÚN (5 PUNTOS)

#### EJERCICIO 1: NÓMINAS (1,25 PUNTOS)

Una trabajadora, encuadrada en el grupo 1 de cotización, durante el mes de junio causó baja médica por enfermedad profesional el día 17 y continuó en esta situación durante el resto del mes.

- Salario base: 1.300 €.
- Plus de antigüedad: 4% del salario base por trienio; lleva 2 años trabajando en la empresa.
- Plus de desplazamiento: 165 €.
- Plus de convenio: 260 €.
- Pagas extras: dos, de 2.450 € cada una, más plus de convenio, que son abonadas en los meses de julio y diciembre.
- Base de cotización por contingencias comunes del mes anterior: 3.100 €.
- Base de cotización por contingencias profesionales del mes anterior: 3.610 €.
- Horas extraordinarias realizadas durante el mes de junio: 200 €.
- Horas extraordinarias realizadas en el mes de mayo: 510 €.
- Horas extraordinarias realizadas en el año anterior: 4.100 €.
- Ha viajado, como consecuencia de su trabajo, fuera de España, 5 días (4 noches) en el mes de junio:
  - Percibe 150 €/día en concepto de manutención (tener en cuenta exención de 91,35 €/día con pernocta; y 48,08 €/día sin pernocta).
  - Presenta billete de avión por 400 € que le son abonados en la nómina de este mes.
  - Recibe 600 € en concepto de gastos de alojamiento, presentando factura de hotel por importe de 500 €

#### **Se pide:**

- a) El total devengado del mes de junio del trabajador diferenciando la parte que corresponde al periodo del alta del mes del trabajador, y la parte que corresponde al periodo de baja del mes del trabajador (0,35 puntos).
- b) La Base de cotización por contingencias comunes del mes de junio diferenciando la parte que corresponde al periodo del alta del mes del trabajador, y la parte que corresponde al periodo de baja del mes del trabajador (0,35 puntos).

- c) La Base de cotización por contingencias profesionales del mes de junio diferenciando la parte que corresponde al periodo del alta del mes del trabajador, y la parte que corresponde al periodo de baja del mes del trabajador (0,35 puntos).
- d) La Base del IRPF del mes de junio (0,20 puntos).

## **EJERCICIO 2: IVA (1,25 PUNTOS)**

La empresa “X” dada de alta en el Registro de Operadores Intracomunitarias dedicada a la comercialización de pizarras digitales ha realizado durante el primer trimestre de 2023 las operaciones que a continuación se detallan:

1. Ventas desglosadas por territorios :

Melilla: 50 Uds.	Chipre: 90 Uds.
Extremadura: 60 Uds.	Turquía: 100 Uds.
Canarias: 70 Uds.	Portugal: 110 Uds.
Madrid: 80 Uds.	Gibraltar: 120 Uds.

- 2. Ha vendido a empresas en Italia vídeos y manuales de funcionamiento de las pizarras digitales que se han podido descargar desde la web por importe de 6.000 €. Por este mismo concepto ha vendido igualmente 38.000 € a personas físicas de Italia.
- 3. Ha donado 10 pizarras a asociaciones sin ánimo de lucro que las utilizarán para el objeto de su actividad habitual, a la vez que ha dispuesto de 2 pizarras para su entorno familiar.
- 4. Ha adquirido en China artículos de piel para atención a clientes y promoción de su firma comercial por un importe total de 4.000 €. Ha rotulado con el nombre de la empresa la mitad de ellos y ha abonado unos derechos arancelarios del 10%.
- 5. Ha adquirido en Madrid piezas para vehículos de reparto propiedad de la empresa y valoradas en 12.000 € y 5.000 € para piezas de sus vehículos de turismo que son utilizados por sus empleados para fines profesionales y particulares.
- 6. Una empresa francesa ha cobrado 11.500 € por el mantenimiento y reparación de nuestros vehículos de reparto y 500 € más por aplazamiento de su pago. La mitad se han reparado en España y la otra mitad en Francia.

### **Se pide:**

- a) Definir y explicar el tipo de operación y las partidas de IVA devengado y de IVA deducible de cada uno de los apartados anteriores (0,75 puntos).
- b) Realizar la liquidación de IVA correspondiente al primer trimestre 2023 siguiendo la distribución del modelo 303 (0,50 puntos).

### **Información a tener en cuenta:**

- Valor de venta unitario de la pizarra digital : 300 €
- IVA francés: 20 %      IVA italiano: 22 %

### **EJERCICIO 3: IRPF (1,25 PUNTOS)**

ABC está casada en régimen de separación de bienes, tiene tres hijos de 2, 4 y 6 años y con ella convive su suegra de 76 años y que tiene una discapacidad del 69%.

Durante el año 2022 ha obtenido las siguientes retribuciones del trabajo:

- Salario base, 1.900 €/mes.
- Plus convenio, 200 €/mes.
- Plus antigüedad, 150 €/mes.
- Plus transporte, 100 €/mes, no se cobra el mes de vacaciones.
- Dos pagas extraordinarias, de salario base más plus antigüedad.
- Vales de comida por importe de 2500 € correspondientes a 250 días de trabajo efectivo.
- La empresa pagó una prima anual por responsabilidad civil en el trabajo por importe de 500 €.
- La empresa le paga el seguro médico de las seis personas que viven en la casa por importe de 6.000 €.
- Usa un coche de bajas emisiones propiedad de la empresa cuyo coste de adquisición sin IVA fue de 20.000 €. Se supone un uso particular del 40%.
- Las cuotas de la Seguridad Social ascendieron a 2.800 €.
- Ha pagado cuotas a sindicatos por importe de 400 €.
- Le han realizado retenciones por importe de 4.900 €.

Ha recibido 400 € brutos en concepto de dividendos de unas acciones de las que es titular junto a su marido. Parte de las acciones las vendió por 4.000 €, siendo su precio de adquisición de 3.500 €

Ha recibido 300 € netos en concepto de intereses netos de unas obligaciones de las que es titular única. Durante el año vendió las obligaciones por 3.000 €, siendo su precio de adquisición de 2.800 €.

Ha pagado por gastos de administración y custodia de valores de las acciones 80 € y de las obligaciones 50 €.

Es titular junto a su marido, de un negocio de papelería que han decidido arrendar y por el que reciben 3.000 € al mes. Todos los gastos van por cuenta del arrendador, salvo una reparación que han tenido que afrontar por importe de 3.000 €. El local tiene un valor catastral de 45.000 €, correspondiendo el 10% al valor del terreno

#### **Se pide para la declaración de la renta modalidad individual de ABC:**

- a) Rendimientos del Trabajo a declarar con indicación de a qué base Imponible se imputan (0,70 puntos).
- b) Rendimientos del Capital Mobiliario a declarar con indicación de a qué base Imponible se imputan (0,55 puntos).



#### **EJERCICIO 4: MATEMÁTICAS FINANCIERAS (1,25 PUNTOS)**

A D. Luis Martínez le faltan 18 años para alcanzar la edad de jubilación y desea contratar un Plan de Pensiones a partir del próximo 1 de enero. Su propósito es poder cobrar 700 € al mes, durante los 30 años siguientes al momento de la jubilación.

Las aportaciones se realizarán a mes vencido y se incrementarán un 1,5 % el 1 de enero de cada año.

La rentabilidad media estimada del Plan de Pensiones ofertado por su entidad financiera es del 4% y por gastos de gestión detraerá un 0,3%.

#### **Se pide:**

- a) Determinar la cantidad mensual con la que D. Luis Martínez iniciará sus aportaciones al Plan, sabiendo que el tipo de interés medio durante los años que dura la contraprestación es del 5,5% anual (0,90 puntos).
- b) Determinar, cuál sería la cantidad mensual de sus aportaciones si quisiera cobrar una renta vitalicia (0,35 puntos).

## **PROCEDIMIENTO SELECTIVO OPOSICIONES 2023**

### **PARTE ESPECÍFICA: CONTABILIDAD (5 PUNTOS)**

#### **OPCIÓN A**

#### **EJERCICIO 1 (2 PUNTOS)**

La sociedad "X" encarga el 6 de mayo de 20X1 una máquina de troquelado al proveedor "Y" cuyo precio al contado es de 165.000 €. Las condiciones de pago son las siguientes:

- Anticipo del 25% a cuenta en el momento de la firma del contrato.
- Pago del 45% en el momento de la entrega de la máquina (1 de enero 20X2).
- Cuatro letras de 13.000 € cada una, con vencimiento dentro de 6, 12, 18 y 24 meses cada una de ellas (la primera el 30 de junio de 20X2). El tipo de interés efectivo de la operación es del 4,04% anual.

El tipo de IVA aplicable es del 21% y se paga al contado al proveedor en la fecha en que se produce su devengo.

La instalación de la máquina se realiza por la empresa "Y" y tiene un coste total de 12.000 €, pagados al contado el 31 de diciembre de 20X2.

La máquina está en condiciones de entrar en funcionamiento el 1 de julio de 20X3. La vida útil de la maquinaria se estima en 5 años y se amortiza por el sistema de números dígitos decrecientes.

**Se pide:**

**Contabilizar las operaciones correspondientes en los ejercicios 20X1, 20X2 y 20X3.**

#### **EJERCICIO 2 (1,5 PUNTOS)**

La empresa "Z" alquila el 01-09-X0 un local de oficinas por un periodo de dos años. En la firma del contrato entrega en concepto de fianza la cantidad de 10.000 €, que le será devuelta a la finalización del mismo. El alquiler anual asciende a 24.000 € a pagar al principio de cada periodo (01-09). Tipo de interés: 6% anual. Tipo IVA y retención vigentes en 2023.

**Se pide:**

**Contabilizar los asientos contables procedentes en los ejercicios X0, X1 y X2.**

### **EJERCICIO 3 (1,5 PUNTOS)**

Se constituye una sociedad anónima por convenio con un capital de 150.000 € dividido en acciones de 10 € de valor nominal. Son suscritas íntegramente y desembolsadas en el mínimo legal, excepto por un accionista poseedor de 1.350 acciones que aporta en el momento de la constitución mobiliario por valor de 10.000 € y completará, con el primer dividendo pasivo, el resto, mediante la aportación de ordenadores. La valoración de ambas aportaciones está aceptada por el auditor de cuentas.

2 meses después, la sociedad exige un dividendo pasivo del 40% del capital suscrito. Este dividendo es atendido por todos los accionistas, excepto por uno, poseedor de 2.000 títulos. La sociedad decide enajenar las acciones del accionista moroso, por su cuenta y riesgo, emitiendo los correspondientes duplicados. Los gastos de emisión ascienden a 250 €.

La empresa vende los duplicados al 120% y liquida al accionista moroso, descontando además 600 € de gastos legales y 150 € de intereses. El nuevo accionista paga en su totalidad el importe de las acciones compradas.

Llegado el momento, se realiza la aportación de los ordenadores.

Tres meses después, la sociedad exige el último dividendo pasivo a los accionistas por la cantidad pendiente. Es atendido por todos menos por uno, poseedor de 1500 acciones. La sociedad opta por vender las acciones, por lo que emite los correspondientes duplicados, con unos gastos de 140 €.

La empresa no consigue vender las acciones, por lo que procede a la reducción del capital social.

**Se pide:**

**Contabilizar los asientos contables procedentes.**

## PARTE ESPECÍFICA: CONTABILIDAD (5 PUNTOS)

### OPCIÓN B

#### EJERCICIO 1 (1,5 PUNTOS)

**Contabilice los asientos procedentes de las siguientes operaciones realizadas por la PYME “X”, S.L. en las fechas correspondientes:**

1. Compra el 25 de noviembre de X0 a una empresa americana, 1.800 unidades de mercaderías a 12 \$ cada unidad. En factura, aparecen reflejados un descuento comercial del 6% y un descuento por volumen de operaciones del 4%. Operación a crédito a 45 días. El tipo de cambio vigente en el momento de la transacción es 1 \$ = 0,87 €  
Los derechos arancelarios ascienden a 1.187,06 €, y los honorarios y otros gastos aduaneros a 2.000 €. La factura del agente de aduanas se abona el mismo 25 de noviembre, en efectivo.

El tipo de IVA aplicable es el 21%.

A 31 de diciembre de 20X0, el tipo de cambio vigente es 1 \$ = 0,85 €.

2. La empresa, el 28 de noviembre de X1, vende a crédito a 30 días, productos terminados por importe de 45.000 €. Para realizar el transporte, contrata y paga mediante transferencia bancaria, en nombre de la empresa compradora, los gastos de transporte de 200 €.

El tipo del IVA aplicable es el 21%.

3. Compra a principios de enero del año X1, 12.000 acciones de la empresa “Z”, S.A, por 11,25 € cada una y con unos gastos totales de 450 €. En febrero del mismo año, se adquieren 7.000 acciones más, por un importe de 13 € cada acción. A finales del año X1 se sabe que la cotización al cierre del ejercicio es de 14 € por acción. A finales del año X2, se sabe que la cotización por acción es de 10,50 €. A finales del año X3, se venden 15.000 acciones por un precio unitario de venta de 10 € acción y con unos gastos totales de 600 €.

La empresa desea mantener la inversión durante más de un ejercicio económico.

#### EJERCICIO 2 (1,75 PUNTOS)

La empresa “Y” dedicada a venta de vehículos y sillas de ruedas para personas con movilidad reducida vende el día 1 de enero de X6, sillas de ruedas por un importe total de 800.000 €. En factura, se incluye un descuento comercial del 5%. Los gastos de transporte repercutidos al cliente ascienden a 500 €.

El cliente, en el momento de la venta, paga al contado la totalidad del IVA y los gastos de transporte. El importe restante será recuperado mediante el pago de dos cuotas del mismo importe cada una, el 1 de enero de X7 y el 1 de enero de X8, siendo el tipo de interés efectivo anual de la operación del 3%.

**Se pide:**

**Contabilizar los asientos contables procedentes en los ejercicios X6, X7 y X8.**

### **EJERCICIO 3 (1,75 PUNTOS)**

La sociedad "X", calificada como PYME, presenta un beneficio contable antes de impuestos en el año 2022, de 100.000 €.

Durante el año 2022, la sociedad "X" contabilizó en cuentas del grupo 6 un recargo por presentación de un impuesto fuera de plazo, por importe de 10.000 €.

La sociedad "X" contabilizó un deterioro de valor de un inmueble por importe de 15.000 €.

Ha contabilizado en el año 2022 por estimaciones globales de riesgo por insolvencias de clientes, un importe de 17.000 €.

La Sociedad "X" adquirió el 1 de marzo de 2022 un programa informático por 250 €. Se le estima una vida útil de 4 años y se amortiza linealmente.

La sociedad "X" tiene pendiente de compensar una base imponible negativa de ejercicios anteriores por importe de 20.000 €

El 1 de abril de 2020 compró una máquina cuyo valor al contado fue de 35.000 €. Se estimó una vida útil de 10 años y se decidió amortizar por el sistema de los números dígitos decrecientes. La máquina se afectó a actividades de I+D.

Tiene derecho a unas deducciones de 8.000 €.

Las retenciones y pagos a cuenta durante el año 2022 ascendieron a 5.000 €

**Se pide:**

**Calcular el impuesto de sociedades del año 2022 y realizar los asientos contables derivados del mismo.**

## PARTE ESPECÍFICA: CONTABILIDAD (5 PUNTOS)

### OPCIÓN C

#### EJERCICIO 1 (1,75 PUNTOS)

La sociedad "X", S.A. el 1 de enero del ejercicio 20X1 adquiere una maquinaria cuyo precio asciende a 300.000 €, que se pagan al contado, mediante transferencia bancaria. El proveedor le concede un descuento del 4 %. Los gastos relacionados con la compra son:

- Transporte de la maquinaria: 12.000 €.
- Montaje e instalación: 10.000 €.
- Formación del personal encomendado a una empresa especializada para la utilización de la maquinaria: 5.000 €.

Al final de su vida útil se prevén unos costes de desmantelamiento de 12.000 €. El tipo de interés efectivo es del 5 %. La vida útil de la maquinaria se estima en 4 años y la amortización es lineal durante la vida útil.

A 1 de enero de 20X3 se realiza una nueva estimación de los costes de desmantelamiento que se cuantifican en 14.000 €.

A 31 de diciembre de 20X4, llegado el momento del desmantelamiento, dichos gastos ascienden a 13.800 €.

El tipo de IVA aplicable es del 21%.

#### Se pide:

**Registrar los asientos contables derivados de las operaciones anteriores el 1 de enero de 20X1, el 31 de diciembre de 20X1, el 31 de diciembre de 20X2, el 1 de enero de 20X3 y el 31 de diciembre de 20X3 y el 31 de diciembre de 20X4.**

#### EJERCICIO 2 (1,5 PUNTOS)

La empresa "Y" emite, el día 1 de enero de X8, 20.000 bonos de 12 € nominales cada uno emitidos a la par. Los bonos tienen un cupón del 6 por 100 anual (el 31 de diciembre de cada año) y se amortizarán en su totalidad el día 31 de diciembre de X9, al 105 % de su valor nominal.

La formalización del empréstito ocasionó unos gastos iniciales, en concepto de escritura pública, registro, publicidad, colocación e impuestos, de 4.000 €.

#### Se pide:

**Contabilizar las operaciones que correspondan en los ejercicios X8 y X9.**

### EJERCICIO 3 (1,75 PUNTOS)

La Sociedad “Z” calificada como empresa de reducida dimensión, obtuvo durante el ejercicio 2022 un beneficio antes de impuestos de 100.000 €. Además, sabemos que:

1- La sociedad adquirió un vehículo industrial en régimen de arrendamiento financiero el 1 de enero de 2021. El precio de adquisición fue de 42.000 € y la duración del contrato es de 5 años. Las cuotas del arrendamiento pagaderas al final de cada año son las siguientes:

	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Año 5
Cuota financiera	3.200	3.200	3.200	3.200	3.200
Recuperación del coste	8.400	8.400	8.400	8.400	8.400
Cuota total	11.600	11.600	11.600	11.600	11.600

El coeficiente máximo de amortización según tablas es del 18%.

2- La sociedad ha donado 5.000 € para la realización de unas jornadas formativas a la fundación “ALFA” acogida a la Ley 49/2002, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo. Dicha fundación ha emitido a la sociedad “Z” certificado acreditativo de donación.

3- La empresa ha estimado que un cliente cuyo saldo asciende a 6.500 € derivado de una venta realizada en diciembre de este año, tiene serias dificultades para hacer frente al pago de su deuda, por lo que ha procedido a reclasificarle como de dudoso cobro y a contabilizar la corrección valorativa correspondiente.

4- La empresa ha pagado en este ejercicio por la presentación extemporánea de una autoliquidación impositiva, con requerimiento por parte de la Administración Tributaria, 1.000 € en concepto de sanción y 125 € en concepto de intereses de demora.

5- Tiene unas bases imponibles negativas de ejercicios anteriores (2017) de 13.000 €.

6- Tiene deducciones pendientes de aplicación de años anteriores por importe de 500 €.

7- La empresa ha realizado los tres pagos fraccionados en 2022 siguiendo la modalidad prevista en el artículo 40.2 de la LIS (Ley 27/2014 del Impuesto de Sociedades).

La cuota íntegra del Impuesto de Sociedades del ejercicio 2020 es 25.000 €

La cuota íntegra del impuesto de sociedades del ejercicio 2021 es de 35.000€

**Se pide: Calcular el impuesto de sociedades del año 2022 y realizar los asientos contables derivados del mismo.**

**CUADRO DE CUENTAS DEL PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD PARA PYMES**

**GRUPO 1: FINANCIACIÓN BÁSICA**

**10. CAPITAL**

- 100. Capital social
- 101. Fondo social
- 102. Capital
- 103. Socios por desembolsos no exigidos
- 104. Socios aportac. no dinerarias pendientes
- 108. Acciones o partic. propias situac. especi.
- 109. Acciones o participaciones propias para reducción de capital
- 11. RESERVAS**
- 110. Prima de emisión o asunción
- 112. Reserva legal
- 113. Reservas voluntarias
- 114. Reservas especiales
  - 1140. Reservas para acciones o participaciones de la sociedad dominante
  - 1141. Reservas estatutarias
  - 1142. Reserva por capital amortizado
  - 1144. Reservas por acciones propias aceptadas en garantía.
- 118. Aportaciones de socios o propietarios
- 119. Diferencias por ajuste del capital a euros

**12. RESULT. PENDIENTES DE APLICACIÓN**

- 120. Remanente
- 121. Resultados negativos de ejerc. anteriores
- 129. Resultado del ejercicio
- 13. SUBVENCIONES, DONACIONES, LEGADOS Y OTROS AJUSTES EN PAT. NETO**
- 130. Subvenciones oficiales de capital
- 131. Donaciones y legados de capital
- 132. Otras subvenc., donaciones y legados
- 137. Ingresos fiscales a distribuir varios ejerc.

**14. PROVISIONES**

- 141. Provisión para impuestos
- 142. Provisión para otras responsabilidades
- 143. Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado.
- 145. Provisión actuaciones medioambientales
- 15. DEUDAS L/P CON CARÁCTER. ESPEC.**
- 150. Acciones o participaciones a l/p consideradas como pasivos financieros
- 153. Desembolsos no exigidos por acciones o participaciones consideradas como pasivo fin.
- 154. Aportac. no dinerarias pendientes por acciones o partic. consideradas como pasivo
- 16. DEUDAS A L/P CON PARTES VINCULADAS**
- 160. Deudas a l/p con ent. crédito vinculadas
- 161. Proveedores de inmovilizado a largo plazo, partes vinculadas
- 162. Acreedores arr. finan. l/p, partes vincul.
- 163. Otras deudas a l/p con partes vinculadas

**17. DEUDAS A L/P POR PRÉSTAMOS RECIBIDOS Y OTROS CONCEPTOS**

- 170. Deudas a l/p 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 l/p
- 174. Acreedores arrendamiento financiero l/p
- 175. Efectos a pagar a largo plazo
- 176. Pasivos por derivados financieros a l/p
- 177. Obligaciones y bonos
- 179. Deudas represen. en otros val. negoc.
- 18. PASIVOS POR FIANZAS Y GARANTÍAS A LARGO PLAZO**
- 180. Fianzas recibidas a largo plazo
- 181. Anticipos recibidos por ventas o prestaciones de servicios largo plazo.
- 185. Depósitos recibidos a largo plazo

**19. SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACIÓN**

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

**GRUPO 2: ACTIVO NO CORRIENTE**

**20. INMOVILIZACIONES INTANGIBLES**

- 200. Investigación
- 201. Desarrollo
- 202. Concesiones administrativas
- 203. Propiedad industrial
- 205. Derechos de traspaso

- 206. Aplicaciones informáticas
- 209. Anticipos para inmovilizac. intangibles
- 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

**22. INVERSIONES INMOBILIARIAS**

- 220. Inversiones en terrenos y bienes nat.
- 221. Inversiones en construcciones
- 23. INMOVILIZACIONES MATERIALES EN CURSO**

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

**24. INV. FINANC. EN PARTES VINCULADAS**

- 240. Participaciones a l/p en partes vinculadas
- 241. Valores representativos deudas a l/p de partes vinculadas
- 242. Créditos a l/p a partes vinculadas
- 249. Desembolsos pendientes sobre participaciones a l/p en partes vinculadas

**25. OTRAS INVERS. FINANC. A L/P**

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

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

- 260. Fianzas constituidas a largo plazo
- 265. Depósitos constituidos a largo plazo
- 28. AMORTI. ACUMULADA DEL INMOVIL.**
- 280. Amort. acumulada del inmov. intangible
- 281. Amort. acumulada del inmov. material
- 282. Amort. acumulada de las inver. Inmobilia.

**29. DETERIORO DE VALOR DEL INMOVILIZADO**

- 290. Deterioro de valor del inmov. intangible
- 291. Deterioro de valor del inmov. material
- 292. Deterioro de valor de las inv. inmobiliarias
- 293. Deterioro de valor de participaciones a largo plazo en partes vinculadas
- 294. Deterioro de valores representativos de deuda a largo plazo de partes vinculadas
- 295. Deterioro de valor de créditos a largo plazo a 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 l/p

**GRUPO 3: EXISTENCIAS**

**30. COMERCIALES**

- 300. Mercaderías A
- 301. Mercaderías B
- 31. MATERIAS PRIMAS**
- 310. Materias primas A
- 311. Materias primas B

**32. OTROS APROVISIONAMIENTOS**

- 320. Elementos y conjuntos incorporables
- 321. Combustibles
- 322. Repuestos
- 325. Materiales diversos
- 326. Embalajes
- 327. Envases
- 328. Material de oficina

**33. PRODUCTOS EN CURSO**

- 330. Productos en curso A
- 331. Productos en curso B
- 34. PRODUCTOS SEMITERMINADOS**
- 340. Productos semiterminados A
- 341. Productos semiterminados B

**35. PRODUCTOS TERMINADOS**

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

**36. SUBPR., RESIDUOS Y MATER. RECUPERADOS**

- 360. Subproductos A

- 361. Subproductos B
- 365. Residuos A
- 366. Residuos B
- 368. Materiales recuperados A
- 369. Materiales recuperados B
- 39. DETERIORO DE VALOR EXISTENCIAS**
- 390. Deterioro de valor de las mercaderías
- 391. Deterioro de valor de las mat.primas
- 392. Deterioro de valor de otros aprovision.
- 393. Deterioro de valor de los prod. en curso
- 394. Deterioro de valor de los produc semit.
- 395. Deterioro de valor de los prod. Termin.
- 396. Deterioro de valor de los subproductos, residuos y materiales recuperados

**GRUPO 4: ACREEDORES Y DEUDORES POR OPERACIONES COMERCIALES**

**40. PROVEEDORES**

- 400. Proveedores
  - 4000. Proveedores (euros)
  - 4004. Proveedores (moneda extranjera)
  - 4009. Proveedores, fras. pendientes de recibir o de formalizar
- 401. Proveedores, efectos com. a pagar
- 403. Proveedores, empresas del grupo
- 404. Proveedores, empresas asociadas
- 405. Proveedores, otras partes vinculadas
- 406. Envases y emb. devolver a proveedores
- 407. Anticipos a proveedores

**41. ACREEDORES VARIOS**

- 410. Acreedores por prestaciones de servicios
- 411. Acreedores, efectos comerciales a pagar
- 419. Acreedores por operaciones en común

**43. CLIENTES**

- 430. Clientes
  - 4300. Clientes (euros)
  - 4304. Clientes, (moneda extranjera)
  - 4309. Clientes, fras. pend. de formalizar
- 431. Clientes, efectos comerciales a cobrar
  - 4310. Efectos com. en cartera
  - 4311. Efectos com. descontados
  - 4312. Efectos com. en gestión de cobro
  - 4315. Efectos com. impagados

- 433. Clientes, empresas del grupo
- 434. Clientes, empresas asociadas
- 435. Clientes, otras partes vinculadas
- 436. Clientes de dudoso cobro
- 437. Envases y emb. a devolver por clientes
- 438. Anticipos de clientes

**44. DEUDORES VARIOS**

- 440. Deudores
  - 4400. Deudores (euros)
  - 4404. Deudores (moneda extranjera)
  - 4409. Deudores, fras. pendientes de formalizar
- 441. Deudores, efectos comerciales a cobrar
- 445. Deudores de dudoso cobro
- 449. Deudores por operaciones en común

**46. PERSONAL**

- 460. Anticipos de remuneraciones
- 465. Remuneraciones pendientes de pago
- 47. ADMINISTRACIONES PÚBLICAS**
- 470. Hda. Pca., deudora por div. conceptos
  - 4700. H. Pca., deudora por IVA
  - 4708. H. Pca., deudora por subv. Conc.
  - 4709. H. Pca., deudora por dev. imp.
- 471. Org. de la Seguridad Social, deudores
- 472. Hacienda Pública, IVA soportado
- 473. Hacienda Pública, ret. y pagos a cuenta
- 474. Activos por impuesto diferido
  - 4740. Activos por difer.tempor. deducib.
  - 4742. Derechos por deducciones y bonificaciones pendientes de aplicar
  - 4745. Crédito pérdidas a compensar ejer.

- 475. H. Pca., acreedora por conceptos fiscales
  - 4750. H. Pca., acreed. por IVA
  - 4751. H. Pca., acreed. por ret. prac.
  - 4752. H. Pca., acreed. por imp. Soc.
  - 4758. H. Pca., acreed. subvenciones a reintegrar
- 476. Org. de la Seguridad Social, acreedores
- 477. Hacienda Pública, IVA repercutido
- 479. Pasivos diferen. temporarias imponderables

**48. AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN**

- 480. Gastos anticipados
- 485. Ingresos anticipados
- 49. DETERIORO DE VALOR DE CRÉDITOS COMERCIALES Y PROVISIONES A C/P**
- 490. Deterioro valor créditos por oper. comer.
- 493. Deterioro valor de créditos por oper. comerciales con partes vinculadas
- 499. Provisiones para operac. comerciales

## GRUPO 5: CUENTAS FINANCIERAS

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

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

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

- 510. Deudas c/p con entid. crédito vinculadas
- 511. Proveedores de inmovilizado a corto plazo, partes vinculadas
- 512. Acreedores arr. financ. c/p, partes vincul.
- 513. Otras deudas a c/p con partes vinculadas
- 514. Intereses a corto plazo de deudas con partes vinculadas

### 52. DEUDAS A C/P POR PRÉSTAMOS RECIBIDOS Y OTROS CONCEPTOS

- 520. Deudas c/p con entidades de crédito
  - 5200. Préstamos c/p de ent. crédito
  - 5201. Deudas c/p por crédito dispuesto
  - 5208. Deudas por efectos descontados
  - 5209. Deudas por operac. 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 arrend. financiero c/p
- 525. Efectos a pagar a corto plazo
- 526. Dividendo activo a pagar
- 527. Intereses c/p de deudas ent. de crédito
- 528. Intereses a corto plazo de deudas
- 529. Provisiones a corto plazo
  - 5291. Provisión para impuestos
  - 5292. Provisiones para otras responsabil.
  - 5293. Provisiones por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado
  - 5295. Provisiones. act. medioambientales

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

- 530. Participaciones c/p en partes vinculadas
- 531. Valores representativos de deuda a corto plazo de partes vinculadas
- 532. Créditos c/p a partes vinculadas
- 533. Intereses a corto plazo de valores representativos de deuda de partes vinculadas
- 534. Intereses c/p de créditos a partes vincul.
- 535. Dividendo a cobrar de invers. Financ. En partes vinculadas
- 539. Desembolsos pendientes sobre participaciones a corto plazo de partes vinculadas

### 54. OTRAS INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO

- 540. Inver. finan. c/p en instrum. de patrimonio
- 541. Valores representativos de deuda c/p
- 542. Créditos a corto plazo
- 543. Créditos c/p por enajenación de inmov.
- 544. Créditos a corto plazo al personal
- 545. Dividendo a cobrar
- 546. Intereses c/p de valores represen. Deuda
- 547. Intereses a c/p de créditos
- 548. Imposiciones a corto plazo
- 549. Desembolsos pendientes sobre participaciones en el patrimonio neto a corto plazo

### 55. OTRAS CUENTAS NO BANCARIAS

- 550. Titular de la explotación
- 551. Cta. cte. con socios y administradores
- 552. Cta. cte. con otras personas y entidades 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
- 559. Derivados financieros a corto plazo
  - 5590. Activos por derivados financ. c/p
  - 5591. Pasivos por derivados financ. c/p

### 56. FIANZAS Y DEPÓSITOS RECIBIDOS Y CONSTITUIDOS A C/P, Y AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN

- 560. Fianzas recibidas a corto plazo
- 561. Depósitos recibidos a corto plazo
- 565. Fianzas constituidas a corto plazo
- 566. Depósitos constituidos a corto plazo

567. Intereses pagados por anticipado

568. Intereses cobrados por anticipado

### 57. TESORERÍA

- 570. Caja, euros
  - 571. Caja, moneda extranjera
  - 572. Bancos e inst. crédito c/c vista, euros
  - 573. Bancos e inst. crédito c/c vista, mon.ext.
  - 574. Bancos e instit. crédito, c/a, euros
  - 575. Bancos e instit. crédito, c/a, mon.ext.
  - 576. Inversiones a c/p de gran liquidez
- ### 59. DETERIORO DEL VALOR DE INST. FIN.
- 593. Deterioro de valor de participaciones a corto plazo en partes vinculadas
  - 594. Deterioro de valores representativos de deuda a corto plazo de partes vinculadas
  - 595. Deterioro de valor de créditos a corto plazo a partes vinculadas
  - 596. Deterioro de valor de participaciones c/p
  - 597. Deterioro de valor de valores representativos de deuda a corto plazo
  - 598. Deterioro de valor de créditos c/p

## GRUPO 6: COMPRAS Y GASTOS

### 60. COMPRAS

- 600. Compras de mercaderías
- 601. Compras de materias primas
- 602. Compras de otros aprovisionamientos
- 606. Descuentos sobre compras por p/p
- 607. Trabajos realizados por otras empresas
- 608. Devol. compras y operaciones similares
- 609. "Rappels" por compras

### 61. VARIACIÓN DE EXISTENCIAS

- 610. Variación de existencias de mercaderías
- 611. Variación de existencias de mat. primas
- 612. Variación de exist. de otros aprovisiona.

### 62. SERVICIOS EXTERIORES

- 620. Gastos en inves. y desar. del ejercicio
- 621. Arrendamientos y cánones
- 622. Reparaciones y conservación
- 623. Servicios de profes. independientes
- 624. Transportes
- 625. Primas de seguros
- 626. Servicios bancarios y similares
- 627. Publicidad, prop. y relaciones públicas
- 628. Suministros
- 629. Otros servicios

### 63. TRIBUTOS

- 630. Impuesto sobre beneficios
    - 6300. Impuesto corriente
    - 6301. Impuesto diferido
  - 631. Otros tributos
  - 633. Ajustes negativos impos. s/ beneficios
  - 634. Ajustes negativos imposición indirecta
  - 636. Devolución de impuestos
  - 638. Ajustes positivos imposición s/beneficios
  - 639. Ajustes positivos imposición indirecta
- ### 64. GASTOS DE PERSONAL
- 640. Sueldos y salarios
  - 641. Indemnizaciones
  - 642. Seguridad Social a cargo de la empresa
  - 649. Otros gastos sociales

### 65. OTROS GASTOS DE GESTIÓN

- 650. Pérdidas de créditos com. incobrables
  - 651. Resultados de operaciones en común
  - 659. Otras pérdidas en gestión corriente
- ### 66. GASTOS FINANCIEROS
- 660. Gastos financ. por actualizac. de provis.
  - 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 contabilizadas como pasivo
  - 665. Intereses por descuento de efectos y operaciones de factoring
  - 666. Pérdidas en participaciones y valores representativos de deuda
  - 667. Pérdidas de créditos no comerciales
  - 668. Diferencias negativas de cambio
  - 669. Otros gastos financieros

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

- 670. Pérdidas procedentes del inm. intangible
  - 671. Pérdidas procedentes del inm. material
  - 672. Pérdidas procedentes inver. inmobiliarias
  - 673. Pérdidas procedentes de particip.a largo plazo en partes vinculadas
  - 675. Pérdidas. oper. con obligaciones propias
  - 678. Gastos excepcionales
- ### 68. DOTACIONES PARA AMORTIZACIONES
- 680. Amortización del inmovilizado intangible
  - 681. Amortización del inmovilizado material
  - 682. Amortización de las inver. inmobiliarias

## 69. PÉRDIDAS POR DETERIORO Y OTRAS DOTACIONES

- 690. Pérdidas por deterioro inmov. intangible
- 691. Pérdidas por deterioro inmov.material
- 692. Pérdidas por deterioro inver. inmobilia.
- 693. Pérdidas por deterioro de existencias
- 694. Pérdidas deterioro de créditos oper. comer.
- 695. Dotación a la provisión por oper. comer.
- 696. Pérdidas por deterioro de participaciones y valores representativos de deuda l/p
- 697. Pérdidas por deterioro de créditos l/p
- 698. Pérdidas por deterioro de participaciones y valores representativos de deuda c/p
- 699. Pérdidas por deterioro de créditos c/p

## GRUPO 7: VENTAS E INGRESOS

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

- 700. Ventas de mercaderías
- 701. Ventas de productos terminados
- 702. Ventas de productos semiterminados
- 703. Ventas de subproductos y residuos
- 704. Ventas de envases y embalajes
- 705. Prestaciones de servicios
- 706. Descuentos sobre ventas p/p
- 708. Devoluciones de ventas y oper. similares
- 709. "Rappels" sobre ventas

### 71. VARIACIÓN DE EXISTENCIAS

- 710. Variación de exist. productos en curso
- 711. Variación de exist. productos semitem.
- 712. Variación de exist. de prod. terminados
- 713. Variación de existencias de subproductos, residuos y materiales recuperados

### 73. TRABAJOS REALIZADOS PARA LA EMPRESA

- 730. Trabajos realizados para inm. intangible
- 731. Trabajos realizados para inm. material
- 732. Trabajos realizados en inver. inmóvil.
- 733. Trabajos realizados inm. material en curso

### 74. SUBV., DONACIONES Y LEGADOS

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

### 75. OTROS INGRESOS DE GESTIÓN

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

### 76. INGRESOS FINANCIEROS

- 760. Ingresos de participaciones en instrumentos de patrimonio
- 761. Ingresos de valores represen. de deuda
- 762. Ingresos de créditos
- 763. Beneficios por valoración de activos y pasivos financieros por su valor razonable
- 766. Beneficios en partic. y val. repres. deudas
- 768. Diferencias positivas de cambio
- 769. Otros ingresos financieros

### 77. BENEFICIOS PROC. DE ACTIVOS NO CORRIENTES E INGRESOS EXCEPCION.

- 770. Beneficios proc. inmovilizado intangible
  - 771. Beneficios proc. del inmovilizado material
  - 772. Beneficios proc. inversiones inmobiliarias
  - 773. Beneficios proc. de participaciones a largo plazo en partes vinculadas
  - 775. Beneficios por oper. con obligac. propias
  - 778. Ingresos excepcionales.
- ### 79. EXCESOS Y APLICAC. DE PROVISIONES Y DE PÉRDIDAS POR DETERIORO
- 790. Reversión del deterioro inm. intangible
  - 791. Reversión del deterioro inm. material
  - 792. Reversión del deterioro inv. inmobiliarias
  - 793. Reversión del deterioro de existencias
  - 794. Reversión deterioro créditos oper. com.
  - 795. Exceso de provisiones
  - 797. Reversión del deterioro de créditos l/p
  - 798. Reversión del deterioro de participaciones y valores representativos de deuda c/p
  - 799. Reversión del deterioro de créditos c/p