



Govern d'Andorra.
Ministeri de Presidència

**GUIA D'APLICACIÓ DEL PLA
GENERAL DE COMPTABILITAT:
QUADRE DE COMPTES,
DEFINICIONS I RELACIONS
COMPTABLES**



El 23 de juliol del 2008 es va publicar el Pla general de comptabilitat d'Andorra, que inclou els principis comptables i les normes de valoració aplicables als empresaris andorrans.

La Llei mostrava de manera inequívoca la voluntat d'aproximar-se a les pràctiques imperants en matèria comptable, especialment pel que fa a l'entorn socioeconòmic més proper, el de la Unió Europea, ja que demanava al Govern que en exercir aquesta habilitació normativa prengués en consideració les normes internacionals de comptabilitat i les normes internacionals d'informació financera (NIC-NIIF).

Amb l'objectiu de facilitar l'aplicació del Pla general de comptabilitat d'Andorra, aquest document inclou una guia per al desenvolupament pràctic, que inclou inicialment un quadre de comptes, l'índex dels comptes comptables que s'expliquen en aquest document i la correspondència dels comptes amb comptes anuals (normals i abreujats) per tal de situar-nos en una estructura de balanç i comptes de pèrdues i guanys. A més, l'última part d'aquesta guia desenvolupa cadascun dels comptes que hem indicat al quadre de comptes.

Aquest document és d'aplicació voluntària per als empresaris, que poden utilitzar-lo totalment o parcialment, o bé desenvolupar el quadre de comptes particular que considerin més adequat per a les seves necessitats d'informació financera. Tot i això, és aconsellable que, en el cas que facin ús d'aquesta facultat, utilitzin denominacions similars amb la finalitat de facilitar l'elaboració dels comptes anuals, l'estructura dels quals i les normes que es despleguen al Pla general de comptabilitat d'Andorra són obligatòries.

Aquesta guia inclou les definicions de les partides que s'incorporen al balanç, al compte de pèrdues i guanys, així com les de cada compte que recullen aquestes partides, inclosos els motius més comuns de càrrec i abonament dels comptes, sense esgotar totes les situacions que es poden produir en el món empresarial andorrà. Per tant, quan es tracti d'operacions la comptabilització de les quals no s'hagi recollit de manera explícita en el text, s'ha de formular l'assentament o els assentaments que s'escaiguin d'acord amb el que s'estableix al Pla general de comptabilitat d'Andorra.

En els casos en què una qüestió no estigui regulada expressament en les disposicions andorranes vigents en matèria comptable, s'han d'aplicar els criteris establerts a les normes internacionals de comptabilitat i a les normes internacionals d'informació financera (NIC i NIIF).

Aquest document planteja un quadre de comptes amb partides detallades fins al nivell de tres dígits, però l'empresari pot desagregar els comptes fins al nivell adequat de dígits que possibiliti el control i el seguiment de les seves operacions, com també el compliment de la informació exigida en els comptes anuals.



1. QUADRE DE COMPTES

GRUP 1 – FINANÇAMENT BÀSIC

10. CAPITAL

- 100. Capital social
- 101. Fons social
- 102. Capital
- 108. Accions o participacions pròpies en situacions especials
- 109. Accions o participacions pròpies per reducció de capital

11. RESERVES

- 110. Prima d'emissió
- 112. Reserva legal
- 113. Reserves estatutàries
- 114. Reserves voluntàries
- 115. Reserva per accions pròpies
- 116. Reserva de revaloració
- 118. Aportacions de socis o propietaris
- 119. Altres reserves

12. RESULTATS PENDENTS D'APLICACIÓ

- 120. Romanent
- 121. Resultats negatius d'exercicis anteriors
- 129. Resultat de l'exercici

13. SUBVENCIONS I DONACIONS

- 130. Subvencions oficials de capital
- 131. Donacions i llegats de capital
- 132. Altres subvencions, donacions i llegats

14. PROVISIONS

- 141. Provisió per tributs
- 143. Provisió per desmantellament, retirament o rehabilitació de l'immobilitzat
- 145. Provisió per actuacions mediambientals
- 146. Provisió per altres responsabilitats



16. DEUTES A LLARG TERMINI AMB PARTS VINCULADES

- 160. Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit vinculades
- 161. Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini, parts vinculades
- 162. Creditors per arrendament financer a llarg termini, parts vinculades
- 163. Altres deutes a llarg termini amb parts vinculades

17. DEUTES A LLARG TERMINI PER PRÉSTECES REBUTS, EMPRÈSTITS I ALTRES CONCEPTES

- 170. Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit
- 171. Deutes a llarg termini
- 173. Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini
- 174. Creditors per arrendament financer a llarg termini
- 175. Efectes a pagar a llarg termini
- 177. Obligacions i bons
- 179. Deutes representats en altres valors negociables

18. PASSIUS PER FIANCES, GARANTIES I ALTRES CONCEPTES A LLARG TERMINI

- 180. Fiances rebudes a llarg termini
- 181. Bestretes rebudes per vendes o prestacions de serveis a llarg termini
- 185. Dipòsits rebuts a llarg termini
- 189. Garanties financeres a llarg termini

19. SITUACIONS TRANSITÒRIES DE FINANÇAMENT

- 194. Capital emès pendent d'inscripció al Registre de Societats



GRUP 2 – ACTIU NO CORRENT

20. IMMOBILITZAT INTANGIBLE

- 200. Despeses d'establiment
- 201. Investigació
- 202. Desenvolupament
- 203. Concessions administratives
- 204. Propietat industrial
- 205. Fons de comerç
- 206. Drets de traspàs
- 207. Aplicacions informàtiques
- 208. Altre immobilitzat intangible
- 209. Bestretes per immobilitzat intangible

21. IMMOBILITZAT TANGIBLE

- 210. Terrenys i béns naturals
- 211. Construccions
- 212. Instal·lacions tècniques
- 213. Maquinària
- 214. Utillatge
- 215. Altres instal·lacions
- 216. Mobiliari
- 217. Equips per a processos d'informació
- 218. Elements de transport
- 219. Altre immobilitzat tangible

22. INVERSIONS IMMOBILIÀRIES

- 220. Inversions en terrenys i béns naturals
- 221. Inversions en construccions

23. IMMOBILITZAT INTANGIBLE EN CURS

- 230. Adaptació de terrenys i béns naturals
- 231. Construccions en curs
- 232. Instal·lacions tècniques en muntatge
- 233. Maquinària en muntatge
- 237. Equips per processos d'informació en muntatge
- 238. Altre immobilitzat tangible en curs
- 239. Bestretes per immobilitzat tangible



24. INVERSIONS FINANCERES A LLARG TERMINI EN PARTS VINCULADES

- 240. Participacions a llarg termini en parts vinculades
- 241. Valors representatius de deute a llarg termini de parts vinculades
- 242. Crèdits a llarg termini a parts vinculades

25. ALTRES INVERSIONS FINANCERES A LLARG TERMINI

- 250. Inversions financeres a llarg termini en instruments de patrimoni
- 251. Valors representatius de deute a llarg termini
- 252. Crèdits a llarg termini
- 253. Crèdits a llarg termini per alienació d'immobilitzat
- 254. Crèdits a llarg termini al personal
- 258. Imposicions a llarg termini

26. FIANCES I DIPÒSITS CONSTITUÏTS A LLARG TERMINI

- 260. Fiances constituïdes a llarg termini
- 265. Dipòsits constituïts a llarg termini

28. AMORTITZACIÓ ACUMULADA DE L'IMMOBILITZAT

- 280. Amortització acumulada de l'immobilitzat intangible
- 281. Amortització acumulada de l'immobilitzat tangible
- 282. Amortització acumulada de les inversions immobiliàries

29. DETERIORAMENT DE VALOR D'ACTIUS NO CORRENTS

- 290. Deteriorament de valor de l'immobilitzat intangible
- 291. Deteriorament de valor de l'immobilitzat tangible
- 292. Deteriorament de valor de les inversions immobiliàries
- 293. Deteriorament de valor de participacions a llarg termini en parts vinculades
- 294. Deteriorament de valor de valors representatius de deute a llarg termini de parts vinculades
- 295. Deteriorament de valor de crèdits a llarg termini a parts vinculades
- 296. Deteriorament de valor de participacions en el patrimoni net a llarg termini
- 297. Deteriorament de valor de valors representatius de deute a llarg termini
- 298. Deteriorament de valor de crèdits a llarg termini



GRUP 3 – EXISTÈNCIES

30. COMERCIALS

- 300. Mercaderies A
- 301. Mercaderies B

31. MATÈRIES PRIMERES

- 310. Matèries primeres A
- 311. Matèries primeres B

32. ALTRES APROVISIONAMENTS

- 320. Elements i conjunts incorporables
- 321. Combustibles
- 322. Recanvis
- 325. Materials diversos
- 326. Embalatges
- 327. Envasos
- 328. Material d'oficina

33. PRODUCTES EN CURS

- 330. Productes en curs A
- 331. Productes en curs B

34. PRODUCTES SEMIACABATS

- 340. Productes semiacabats A
- 341. Productes semiacabats B

35. PRODUCTES ACABATS

- 350. Productes acabats A
- 351. Productes acabats B

36. SUBPRODUCTES, RESIDUS I MATERIALS RECUPERATS

- 360. Subproductes A
- 361. Subproductes B
- 365. Residus A
- 366. Residus B



Govern d'Andorra.
Ministeri de Presidència

368. Materials recuperats A

369. Materials recuperats B

39. DETERIORAMENT DE VALOR DE LES EXISTÈNCIES

390. Deteriorament de valor de les mercaderies

391. Deteriorament de valor de les matèries primeres

392. Deteriorament de valor d'altres aprovisionaments

393. Deteriorament de valor dels productes en curs

394. Deteriorament de valor dels productes semiacabats

395. Deteriorament de valors dels productes acabats

396. Deteriorament de valor dels subproductes, residus i materials recuperats



GRUP 4 – CREDITORS I DEUTORS PER OPERACIONS COMERCIALS

40. PROVEÏDORS

- 400. Proveïdors
- 401. Proveïdors, efectes comercials a pagar
- 403. Proveïdors, empreses del grup
- 404. Proveïdors, empreses associades
- 405. Proveïdors, altres parts vinculades
- 406. Envasos i embalatges a retornar a proveïdors
- 407. Bestretes a proveïdors

41. CREDITORS DIVERSOS

- 410. Creditors per prestacions de serveis
- 411. Creditors, efectes comercials a pagar

43. CLIENTS

- 430. Clients
- 431. Clients, efectes comercials a cobrar
- 432. Clients, operacions de “factoring”
- 433. Clients, empreses del grup
- 434. Clients, empreses associades
- 435. Clients, altres empreses vinculades
- 436. Clients de cobrament dubtós
- 437. Envasos i embalatges a retornar per clients
- 438. Bestretes de clients

44. DEUTORS DIVERSOS

- 440. Deutors
- 441. Deutors, efectes comercials a cobrar
- 446. Deutors de cobrament dubtós

46. PERSONAL

- 460. Bestretes de remuneracions
- 465. Remuneracions pendents de pagament
- 466. Remuneracions mitjançant sistemes d'aportació definida pendents de pagament



47. ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES

- 470. Administracions públiques, deutor
- 472. Administracions públiques, import indirecte suportat
- 473. Administracions públiques, retencions i pagaments a compte per ISI
- 475. Administracions públiques, creditor
- 476. Caixa Andorrana de Seguretat Social, creditors
- 477. Administracions públiques, impost indirecte repercutit

48. AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ

- 480. Despeses anticipades
- 485. Ingressos anticipats

49. DETERIORAMENT DE VALOR DE CRÈDITS COMERCIALS I PROVISIONS A CURT TERMINI

- 490. Deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials
- 493. Deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials amb parts vinculades
- 499. Provisions per operacions comercials



GRUP 5 – COMPTES FINANCERS

50. EMPRÈSTITS, DEUTES AMB CARACTERÍSTIQUES ESPECIALS I ALTRES EMISSIONS ANÀLOGUES A CURT TERMINI

- 500. Obligacions i bons a curt termini
- 505. Deutes representats en altres valors negociables a curt termini
- 506. Interessos a curt termini d'emprèstits i altres emissions anàlogues

51. DEUTES A CURT TERMINI AMB PARTS VINCULADES

- 510. Deutes a curt termini amb entitats de crèdit vinculades
- 511. Proveïdors d'immobilitzat a curt termini, parts vinculades
- 512. Creditors per arrendament financer a curt termini, parts vinculades
- 513. Altres deutes a curt termini amb parts vinculades
- 514. Interessos a curt termini de deutes amb parts vinculades

52. DEUTES A CURT TERMINI PER PRÉSTECES REBUTS I ALTRES CONCEPTES

- 520. Deutes a curt termini amb entitats de crèdit
- 523. Proveïdors d'immobilitzat a curt termini
- 524. Creditors per arrendament financer a curt termini
- 526. Dividend actiu a pagar
- 527. Interessos a curt termini de deutes amb entitats de crèdit
- 528. Altres deutes a curt termini
- 529. Provisions a curt termini

53. INVERSIONS FINANCERES A CURT TERMINI EN PARTS VINCULADES

- 530. Participacions a curt termini en parts vinculades
- 531. Crèdits i valors representatius de deute a curt termini de parts vinculades
- 533. Interessos a curt termini de crèdits i valors representatius de deute de parts vinculades
- 535. Dividend a cobrar d'inversions financeres en parts vinculades

54. ALTRES INVERSIONS FINANCERES A CURT TERMINI

- 540. Inversions financeres a curt termini en instruments de patrimoni
- 541. Crèdits i valors representatius de deute a curt termini
- 543. Crèdits a curt termini per alienació d'immobilitzat
- 544. Crèdits a curt termini al personal
- 545. Dividend a cobrar
- 546. Interessos a curt termini de crèdits i valors representatius de deutes
- 548. Imposicions a curt termini



55. ALTRES COMPTES NO BANCARIS

- 550. Titular de l'explotació
- 551. Compte corrent amb socis i administradors
- 552. Compte corrent amb altres persones i entitats vinculades
- 554. Compte corrent amb unions temporals d'empreses i comunitats de béns
- 555. Partides pendents d'aplicació
- 556. Desemborsaments exigits sobre participacions en el patrimoni net
- 557. Dividend actiu a compte

56. FIANCES I DIPÒSITS REBUTS I CONSTITUÏTS A CURT TERMINI I AJUSTOS PER PERIODIFICACIÓ

- 560. Fiances rebudes a curt termini
- 561. Dipòsits rebuts a curt termini
- 565. Fiances constituïdes a curt termini
- 566. Dipòsits constituïts a curt termini
- 567. Interessos pagats per anticipat
- 568. Interessos cobrats per anticipat
- 569. Garanties financeres a curt termini

57. TRESORERIA

- 570. Caixa, euros
- 571. Caixa, moneda estrangera
- 572. Bancs i institucions de crèdit c/c vista, euros
- 573. Bancs i institucions de crèdit c/c vista, moneda estrangera
- 574. Bancs i institucions de crèdit, comptes d'estalvi, euros
- 575. Bancs i institucions de crèdit, comptes d'estalvi, moneda estrangera
- 576. Inversions a curt termini de gran liquiditat

58. ACTIUS NO CORRENTS MANTINGUTS PER A LA VENDA I ACTIUS I PASSIUS ASSOCIATS

- 580. Immobilitzat
- 581. Inversions amb persones i entitats vinculades
- 582. Inversions financeres
- 583. Existències, deutors comercials i altres comptes a cobrar
- 584. Altres actius
- 585. Provisions
- 586. Deutes amb característiques especials
- 587. Deutes amb persones i entitats vinculades
- 588. Creditors comercials i altres comptes a pagar
- 589. Altres passius



59. DETERIORAMENT DEL VALOR D'INVERSIONS FINANCERES A CURT TERMINI I D'ACTIUS NO CORRENTS MANTINGUTS PER A LA VENDA

- 593. Deteriorament de valor de participacions a curt termini en parts vinculades
- 594. Deteriorament de valor de valors representatius de deute a curt termini de parts vinculades
- 595. Deteriorament de valor de crèdits a curt termini en parts vinculades
- 597. Deteriorament de valor de valors representatius de deute a curt termini
- 598. Deteriorament de valor de crèdits a curt termini
- 599. Deteriorament de valor d'actius no corrents mantinguts per a la venda



GRUP 6 – COMPRES I DESPESES

60. COMPRES

- 600. Compres de mercaderies
- 601. Compres de matèries primeres
- 602. Compres d'altres aprovisionaments
- 606. Descomptes sobre compres per pagament immediat
- 607. Treballs realitzats per altres empreses
- 608. Devolucions de compres i operacions similars
- 609. Ràpels per compres

61. VARIACIÓ D'EXISTÈNCIES

- 610. Variació d'existències de mercaderies
- 611. Variació d'existències de matèries primeres
- 612. Variació d'existències d'altres aprovisionaments

62. SERVEIS EXTERNES

- 620. Despeses en investigació i desenvolupament de l'exercici
- 621. Arrendaments i cànons
- 622. Reparacions i conservació
- 623. Serveis de professionals independents
- 624. Transports
- 625. Primes d'assegurances
- 626. Serveis bancaris i similars
- 627. Publicitat, propaganda i relacions públiques
- 628. Subministraments
- 629. Altres serveis

63. TRIBUTS

- 631. Altres tributs

64. DESPESES DE PERSONAL

- 640. Sous i salaris
- 641. Indemnitzacions
- 642. Caixa Andorrana de Seguretat Social a càrrec de l'empresari
- 643. Retribucions a llarg termini mitjançant sistemes d'aportació definida
- 649. Altres despeses socials



65. ALTRES DESPESES DE GESTIÓ

- 650. Pèrdues de crèdits comercials incobrables
- 659. Altres pèrdues de gestió corrent

66. DESPESES FINANCERES

- 660. Despeses financeres per actualització de provisions
- 661. Interessos d'obligacions i bons
- 662. Interessos de deutes
- 663. Pèrdues per venda, venciment o valoració d'instruments financers pel seu valor raonable
- 664. Despeses per dividendes d'accions o participacions considerades passius financers
- 665. Interessos per descompte d'efectes i operacions de "factoring"
- 666. Pèrdues en participacions i valors representatius de deute
- 667. Pèrdues de crèdits no comercials
- 668. Diferències negatives de canvi
- 669. Altres despeses financeres

67. PÈRDUES PROCEDENTS D'ACTIUS NO CORRENTS I DESPESES EXCEPCIONALS

- 670. Pèrdues procedents de l'immobilitzat intangible
- 671. Pèrdues procedents de l'immobilitzat tangible
- 672. Pèrdues procedents de les inversions immobiliàries
- 673. Pèrdues procedents de participacions a llarg termini en parts vinculades
- 675. Pèrdues per operacions amb obligacions pròpies
- 678. Despeses excepcionals

68. DOTACIONS PER AMORTITZACIONS

- 680. Amortització de l'immobilitzat intangible
- 681. Amortització de l'immobilitzat tangible
- 682. Amortització de les inversions immobiliàries

69. PÈRDUES PER DETERIORAMENT I ALTRES DOTACIONS

- 690. Pèrdues per deteriorament de l'immobilitzat intangible
- 691. Pèrdues per deteriorament de l'immobilitzat tangible
- 692. Pèrdues per deteriorament de les inversions immobiliàries
- 693. Pèrdues per deteriorament d'existències
- 694. Pèrdues per deteriorament de crèdits per operacions comercials
- 695. Dotació a la provisió per operacions comercials



Govern d'Andorra.
Ministeri de Presidència

- 696. Pèrdues per deteriorament de participacions i valors representatius de deute a llarg termini
- 697. Pèrdues per deteriorament de crèdits a llarg termini
- 698. Pèrdues per deteriorament de participacions i valors representatius de deute a curt termini
- 699. Pèrdues per deteriorament de crèdits a curt termini



GRUP 7 – VENDES I INGRESSOS

70. VENDES DE MERCADERIES, DE PRODUCCIÓ PRÒPIA, DE SERVEIS, ETC.

- 700. Vendes de mercaderies
- 701. Vendes de productes acabats
- 702. Vendes de productes semiacabats
- 703. Vendes de subproductes i residus
- 704. Vendes d'envasos i embalatges
- 705. Prestació de serveis
- 706. Descompte sobre vendes per pagament immediat
- 708. Devolucions de vendes i operacions similars
- 709. Ràpels sobre vendes

71. VARIACIÓ D'EXISTÈNCIES

- 710. Variació d'existències de productes en curs
- 711. Variació d'existències de productes semiacabats
- 712. Variació d'existències de productes acabats
- 713. Variació d'existències de subproductes, residus i materials recuperats

73. TREBALLS REALITZATS PER L'EMPRESARI

- 730. Treballs realitzats per a l'immobilitzat intangible
- 731. Treballs realitzats per a l'immobilitzat tangible
- 732. Treballs realitzats en inversions immobiliàries
- 733. Treballs realitzats per a l'immobilitzat tangible en curs

74. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS

- 740. Subvencions, donacions i llegats a l'explotació
- 746. Subvencions, donacions i llegats de capital transferits al resultat de l'exercici
- 747. Altres subvencions, donacions i llegats transferits al resultat de l'exercici

75. ALTRES INGRESSOS DE GESTIÓ

- 752. Ingressos per arrendaments
- 753. Ingressos de propietat industrial cedida en explotació
- 754. Ingressos per comissions
- 755. Ingressos per serveis al personal
- 759. Ingressos per serveis diversos



76. INGRESSOS FINANCERS

- 760. Ingressos de participacions en instruments de patrimoni
- 761. Interessos de valors representatius de deute
- 762. Interessos de crèdits
- 763. Beneficis per venda, venciment o valoració d'instruments financers pel seu valor raonable
- 766. Beneficis en participacions i valors representatius de deute
- 768. Diferències positives de canvi
- 769. Altres ingressos financers

77. BENEFICIS PROCEDENTS D'ACTIUS NO CORRENTS I INGRESSOS EXCEPCIONALS

- 770. Beneficis procedents de l'immobilitzat intangible
- 771. Beneficis procedents de l'immobilitzat tangible
- 772. Beneficis procedents de les inversions immobiliàries
- 773. Beneficis procedents de participacions a llarg termini en parts vinculades
- 775. Beneficis per operacions amb obligacions pròpies
- 778. Ingressos excepcionals

79. EXCÉS I APLICACIONS DE PROVISIONS I DE PÈRDUES PER DETERIORAMENT

- 790. Reversió del deteriorament de l'immobilitzat intangible
- 791. Reversió del deteriorament de l'immobilitzat tangible
- 792. Reversió del deteriorament de les inversions immobiliàries
- 793. Reversió del deteriorament d'existències
- 794. Reversió del deteriorament de crèdits per operacions comercials
- 795. Excés de provisions
- 796. Reversió del deteriorament de participacions i valors representatius de deute a llarg termini
- 797. Reversió del deteriorament de crèdits a llarg termini
- 798. Reversió del deteriorament de participacions i valors representatius de deute a curt termini
- 799. Reversió del deteriorament de crèdits a curt termini



Govern d'Andorra.
Ministeri de Presidència

2. CORRESPONDÈNCIA DE COMPTES AMB COMPTES ANUALS



Passiu

Núm. comptes	Capítol		Exercici	Exercici
			N	N-1
	A)	Patrimoni net		
	I	Capital		
100, 101, 102	1	Capital		
110				
	II	Prima d'emissió		
	III	Reserves		
112	1	Reserva legal		
116	2	Reserva de revaloració		
115	3	Reserva per a accions pròpies		
113	4	Reserves estatutàries		
114,118,119	5	Altres reserves		
(108),(109)				
	IV	Instruments de capital propis		
	V	Resultats d'exercicis anteriors		
120	1	Romanent		
(121)	2	Resultats negatius d'exercicis anteriors		
129				
(557)				
	B)	Passius no corrents		
141,143,145,146	I	Provisions a llarg termini		
	II	Deutes a llarg termini		
177,179	1	Obligacions i altres valors negociables		
170,174	2	Deutes amb entitats de crèdit		
171,173,175,180,181,185,189	3	Altres		
160,161,162,163				
130, 131, 132	III	Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini		
	IV	Subvencions		
	C)	Passius corrents		
585,586,587,588,589	I	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda		
499, 529	II	Provisions a curt termini		
	III	Deutes a curt termini		
500,505,506	1	Obligacions i altres valors negociables		
520,524,527	2	Deutes amb entitats de crèdit		
	3	Derivatius financers a curt termini		
194,523,526,528,550,551,552,554,555,556,560,561,569,475,476,477	4	Altres		
510,511,512,513,514	IV	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		
	V	Creditors comercials i altres comptes a pagar		
400,401,405, (406)	1	Proveïdors		
403,404	2	Empreses del grup i associades, creditors		
410, 411	3	Creditors varis		
438	4	Bestretes de clients		
465,466	5	Altres		
485,568	VI	Ajustaments per periodificació		
		Total passiu		



Compte de pèrdues i guanys

Núm. comptes	Capítol	Exercici	Exercici
		N	N-1
700,701,702,703,704,705,(706),(708),(709) (693),710*,711*,712*,713*,793 730,731,732,733 740,746,747,752,753,754,755,759	I Ingressos d'exploració 1 Import net de la xifra de negocis 2 Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació 3 Treballs realitzats per l'empresari i per al seu immobilitzat 4 Altres ingressos d'exploració Total ingressos d'exploració		
(600),(601),(602),606,(607),608,609,610*,611*,612* (640),(641),(642),(643),(649) (670),(671),(672),(680),(681),(682),770,771,772,(690),(691),(692),(693),790,791,792,793 (650),(659),(694),(695),794,795 (620),(621),(622),(623),(624),(625),(626),(627),(628),(629),(631)	II Despeses d'exploració 1 Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials 2 Despeses de personal 3 Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible 4 Deteriorament del circulat 5 Altres despeses d'exploració Total despeses d'exploració Resultat de l'exploració		
760,761,762,769 (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	III Ingressos i despeses financeres 1 Ingressos financers 2 Despeses financeres 3 Variació de valor raonable en instruments financers de negociació 4 Diferències de canvi 5 Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers Resultat financer Resultat de les operacions		
778 (678)	IV Altres ingressos i despeses no recurrents 1 Altres ingressos no recurrents 2 Altres despeses no recurrents Total altres ingressos i despeses no recurrents Resultat de l'exercici		

* El seu signe pot ser positiu o negatiu



Govern d'Andorra.
Ministeri de Presidència

3. CORRESPONDÈNCIA DE COMPTES AMB COMPTES ANUALS ABREUJATS



Actiu

Núm comptes	Capítol		Exercici N	Exercici N-1
	A)	Actius no corrents		
200,201,202, (280),(290),205,203,204,206,207,208,209,(280),(290)	I	Immobilitzat intangible		
210,211, (281),(291),212,213,214,215,216,217,218,219,(281),(291) 230,231,232,233,237,238,239	II	Immobilitzat tangible		
220,221,(282),(292)	III	Inversions immobiliàries		
240,(293),241,242,(294),(295),250,(296),251,252,253,254,(297),(298) 258,260,265	IV	Immobilitzat financer		
	B)	Actius corrents		
580,581,582,583,584,(599)	I	Altres actius no corrents en venda		
310,311,320,321,322,325,326,327,328,(391),(392),330,331,340,341,(393) (394),300,301,350,351,(390),(395),407,360,361,365,366,368,369,(396)	II	Existències		
430,431,432,435, 436,(437),(490),433, 434,(493),440,441,446,460,470 472,473	III	Crèdits i comptes per cobrar a curt termini		
530,531,533,535,(593),(594),(595),540,541,543,544,545,546,548 565,566,(597),(598)	IV	Inversions financeres a curt termini		
570,571,572,573,574,575,576	V	Tresoreria		
480,567	VI	Ajustaments per periodificació		
		Total actiu		



Passiu

Núm comptes	Capítol		Exercici	Exercici
			N	N-1
	A)	Patrimoni net		
100, 101, 102	I	Capital		
110	II	Prima d'emissió		
112,116,115,113,114,118,119	III	Reserves		
(108),(109)	IV	Instruments de capital propis		
120, (121)	V	Resultats d'exercicis anteriors		
129	VI	Resultat de l'exercici		
(557)	VII	Dividend a compte		
	B)	Passius no corrents		
141,143,145,146	I	Provisions a llarg termini		
177,179,170,174,171,173,175,180,181,185,189	II	Deutes a llarg termini		
160,161,162,163	III	Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini		
130, 131, 132	IV	Subvencions		
	C)	Passius corrents		
585,586,587,588,589	I	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda		
499, 529	II	Provisions a curt termini		
194,500,505,506,520,524,527,523,526,528,550,551,552,554,555,556,560	III	Deutes a curt termini		
561,569,475,476,477	IV	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		
510,511,512,513,514	V	Creditors comercials i altres comptes a pagar		
400,401,405, (406),403,404,438,465,466	VI	Ajustaments per periodificació		
485,568				
		Total passiu		



Compte de pèrdues i guanys

Núm. comptes	Capítol	Exercici	Exercici
		N	N-1
700,701,702,703,704,705,(706),(708),(709) (693),710*,711*,712*,713*,793,730,731,732,733,740,746,747,752,753,754,755,759	I Ingressos d'explotació 1 Import net de la xifra de negocis 2 Altres negocis d'explotació		
(600),(601),(602),606,(607),608,609,610*,611*,612* (640),(641),(642),(643),(649) (670),(671),(672),(680),(681),(682),770,771,772,(690),(691),(692),(693),790,791,792,793	II Despeses d'explotació 1 Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials 2 Despeses de personal 3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible 4 Deteriorament del circulat 5 Altres despeses d'explotació		
(650),(659),(694),(695),794,795 (620),(621),(622),(623),(624),(625),(626),(627),(628),(629),(631)	Total despeses d'explotació		
	Resultat de l'explotació		
760,761,762,769,(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	III Resultat financer 1 Resultat financer		
	Resultat de les operacions		
778, (678)	IV Altres ingressos i despeses no recurrents		
	Resultat de l'exercici		

* El seu signe pot ser positiu o negatiu



4. DEFINICIONS I RELACIONS COMPTABLES

GRUP 1

FINANÇAMENT BÀSIC

Comprèn el patrimoni net i el finançament aliè a llarg termini de l'empresa destinats, en general, a finançar l'actiu no corrent i a cobrir un marge raonable del corrent; inclou també situacions transitòries de finançament.

10. CAPITAL

100. Capital social

Capital escriturat en les societats que revesteixin forma mercantil, llevat quan atenent les característiques econòmiques de l'emissió s'hagi de comptabilitzar com a passiu financer.

Fins al moment de la seva inscripció en el Registre de Societats i tractant-se de societats anònimes o societats de responsabilitat limitada, l'emissió i subscripció o assumpció, d'accions o participacions, respectivament, es registrarà de conformitat amb el que hi ha disposat en el subgrup 19.

El seu moviment serà el següent:

- S'abonarà pel capital inicial i les successives ampliacions, en el moment de la seva inscripció amb càrrec al compte 194.
- Es carregarà per les reduccions de capital i a l'extinció de la societat.

101. Fons social

Capital de les entitats sense forma mercantil.

El seu moviment és anàleg a l'assenyalat per al compte 100.

102. Capital

Correspon a les empreses individuals.

El seu moviment serà el següent:



- S'abonarà:
 - Pel capital inicial.
 - Pels resultats positius capitalitzats, amb càrrec al compte 129.
 - Per les aportacions dineràries al negoci per part de l'empresari, amb abonament al compte 550.

- Es carregarà:
 - Per la cessió dels negocis o el cessament dels mateixos negocis
 - Pels resultats negatius que no es carreguin pel seu sanejament al compte 121, amb abonament al compte 129
 - Pel traspàs a l'empresari, amb càrrec al compte 550

108. Accions o participacions pròpies en situacions especials

Accions o participacions pròpies adquirides per l'empresari.

Figuraran en el patrimoni net, amb signe negatiu.

El seu moviment serà el següent:

- Es carregarà per l'import de l'adquisició de les accions o participacions, amb abonament, generalment, a comptes del subgrup 57.

- S'abonarà:
 - Per l'alienació de les accions o participacions, amb càrrec, generalment, a comptes del subgrup 57. La diferència entre la quantitat obtinguda en l'alienació de les accions o participacions pròpies i el seu valor comptable es carregarà o abonarà, segons procedeixi, a comptes del subgrup 11.
 - Per la reducció de capital, amb càrrec al compte 100 per l'import del nominal de les accions o participacions. La diferència entre l'import d'adquisició de les accions o participacions i el seu valor nominal es carregarà o abonarà, segons procedeixi, a comptes del subgrup 11.

109. Accions o participacions pròpies per reducció de capital

Accions o participacions pròpies adquirides per l'empresari en l'execució d'un acord de reducció de capital.

Figuraran en el patrimoni net, amb signe negatiu.

El seu moviment serà el següent:

- Es carregarà per l'import de l'adquisició de les accions, amb abonament, generalment, a comptes del subgrup 57.



- S'abonarà per la reducció de capital, amb càrrec al compte 100 per l'import del nominal de les accions o participacions. La diferència entre l'import d'adquisició de les accions o participacions i el seu valor nominal es carregarà o abonarà, segons procedeixi, a comptes del subgrup 11.

11. RESERVES I ALTRES INSTRUMENTS DE PATRIMONI

110. Prima d'emissió

Aportacions realitzades pels accionistes o socis en el cas d'emissions i col·locacions d'accions o participacions a un preu superior al seu valor nominal.

El seu moviment serà el següent:

- S'abonarà, generalment, amb càrrec al compte 194, recollint la diferència entre el valor de l'aportació i el valor nominal.
- Es carregarà per la disposició que pugui realitzar-se de la prima.

112. Reserva legal

Es registrarà la reserva establerta per l'article 76 de la Llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada.

El seu moviment serà el següent:

- S'abonarà, generalment, amb càrrec al compte 129.
- Es carregarà per la disposició que es faci d'aquesta reserva.

113. Reserves estatutàries

Són les establertes pels estatuts de la societat.

El seu moviment és anàleg a l'assenyalat per al compte 112.

114. Reserves voluntàries

Són les constituïdes lliurement per l'empresari.

El seu moviment és anàleg a l'assenyalat per al compte 112.

115. Reserva per accions pròpies



S'inclouran amb càrrec als beneficis distribuïbles o a les reserves de lliure disposició les que, de forma obligatòria, han de constituir-se en el cas de negocis sobre les accions o participacions pròpies (d'acord amb l'article 23 de la Llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada). Mentre es mantinguin els títols en poder de la societat, aquestes reserves són indisponibles per a qualsevol fi, inclosa la compensació de pèrdues.

116. Reserva de revaloració

En cas d'actualització del valor dels actius s'ha de constituir obligatòriament una reserva i aquesta reserva ha de constar en el balanç com una partida del patrimoni net. S'ha de constituir per l'import corresponent a la diferència entre el valor pel qual figura l'actiu en els últims comptes anuals aprovats i el resultat de l'aplicació dels principis comptables. La reserva de revaloració té caràcter indisponible durant el termini de 10 anys, transcorreguts els quals únicament pot utilitzar-se per compensar pèrdues o per augmentar el capital social. En cap cas no es pot distribuir beneficis, llevat que la plusvàlua hagi estat efectivament realitzada.

El seu moviment serà el següent:

- S'abonarà quan s'origini la revaloració produïda per la diferència entre el valor de la revaloració de l'actiu i el seu valor en llibres.
- Es carregarà quan es produeixi la cancel·lació, per venda o baixa, o deteriorament.

118. Aportacions de socis o propietaris

Elements patrimonials lliurats pels socis o propietaris de l'empresa quan actuïn com a tals, en virtut d'operacions no descrites en altres comptes. És a dir, sempre que no constitueixin aplicacions de capital ni contraprestació pel lliurament de béns o la prestació de serveis realitzats per l'empresa, i sempre que no tinguin la naturalesa de passiu. En particular, inclou les quantitats lliurades pels socis o propietaris per a compensació de pèrdues, i les donacions o llegats que no constitueixin ingrés.

El seu moviment serà el següent:

- S'abonarà amb càrrec, generalment, a comptes del subgrup 57 o als comptes representatius dels béns no dineraris aportats.
- Es carregarà:
 - Generalment, amb abonament al compte 121.
 - Per la disposició que es pugui realitzar de l'aportació.

119. Altres reserves



S'inclouran en aquest apartat totes les reserves que no tinguin cabuda en cap dels apartats anteriors. En particular, s'hi inclourà la reserva per participacions recíproques per a societats anònimes i les societats de responsabilitat limitada sempre que no excedeixin el deu per cent del capital social de les societats participades.

El seu moviment és anàleg a l'assenyalat per al compte 112.

12. RESULTATS PENDENTS D'APLICACIÓ

120. Romanent

Beneficis no distribuïts ni aplicats específicament a cap altre compte, després de l'aprovació dels comptes anuals i de la distribució dels resultats.

El seu moviment serà el següent:

- S'abonarà amb càrrec al compte 129.
- Es carregarà:
 - Per la seva aplicació o disposició, amb abonament, generalment, a comptes del subgrup 57.
 - Pel seu traspàs, amb abonament, a comptes del subgrup 11.

121. Resultats negatius d'exercicis anteriors

Correspon als Resultats negatius d'exercicis anteriors.

El seu moviment serà el següent:

- Es carregarà amb abonament al compte 129.
- S'abonarà amb càrrec al compte o als comptes amb què es cancel·li el seu saldo.

129. Resultats de l'exercici

Resultat, positiu o negatiu, de l'últim exercici tancat, pendent d'aplicació.

El seu moviment serà el següent:

- S'abonarà:
 - Per determinar el resultat de l'exercici, amb càrrec als comptes dels grups 6 i 7 que presentin al final de l'exercici saldo creditor.
 - Pel traspàs del resultat negatiu, amb càrrec al compte 121.



- Es carregarà:
 - Per determinar el resultat de l'exercici, amb abonament als comptes dels grups 6 i 7 que presentin al final de l'exercici saldo deutor.
 - Quan s'apliqui el resultat positiu conforme a l'acord de distribució del resultat, amb abonament als comptes que corresponguin.

13. SUBVENCIONS I DONACIONS

Inclou les subvencions, donacions i llegats, no reintegrables, atorgats per tercers diferents dels socis o propietaris, rebuts per l'empresari i comptabilitzats en aquest apartat, fins que, de conformitat amb el que preveuen les normes de registre i valoració, es produeixi la seva transferència o imputació al compte de pèrdues i guanys.

130. Subvencions oficials de capital

Les concedides per les administracions públiques per l'establiment o estructura fixa de l'empresari (actius no corrents) quan no siguin reintegrables, d'acord amb els criteris establerts en les normes de registre i valoració.

El seu moviment serà el següent:

- S'abonarà per la subvenció concedida a l'empresari, amb càrrec a comptes del subgrup 57 o 475.
- Es carregarà, en el moment del tancament de l'exercici, la part de subvenció que hagi estat considerada un ingrés dins del mateix període, amb abonament a comptes del subgrup 746.

131. Donacions i llegats de capital

Les donacions i els llegats concedits per empreses o particulars, per l'establiment o estructura fixa de l'empresari (actius no corrents) quan no siguin reintegrables, d'acord amb els criteris establerts en les normes de registre i valoració.

El seu moviment és anàleg a l'assenyalat per al compte 130.

132. Altres subvencions, donacions i llegats

Les subvencions, les donacions i els llegats concedits que no figuren en els comptes anteriors, quan no siguin reintegrables, i es trobin pendents d'imputar al resultat d'acord amb els criteris establerts en les normes de registre i valoració. És el cas de les subvencions concedides per finançar programes que generaran despeses futures.



El seu moviment és anàleg a l'assenyalat per al compte 130.

14. PROVISIONS

Obligacions expresses o tàcites a llarg termini, clarament especificades quant a la seva naturalesa, però que, en la data de tancament de l'exercici, són indeterminades quant al seu import exacte o la data en què es produiran.

141. Provisió per tributs

Import estimat de deutes tributaris el pagament dels quals és indeterminat pel que fa al seu import exacte o per la data en què es produirà, depenent del compliment o no de determinades condicions.

El seu moviment serà el següent:

- S'abonarà per l'estimació de la meritació anual, amb càrrec als comptes de despesa corresponents als components que els integrin. En particular:
 - A comptes del subgrup 63 per la part de la provisió i eventuais sancions corresponents a la quota de l'exercici.
 - A comptes del subgrup 66, pels interessos de demora corresponents a l'exercici.
- Es carregarà:
 - Quan s'apliqui la provisió, amb abonament a comptes del subgrup 47.
 - Per l'excés de provisió, amb abonament al compte 795.

143. Provisió per desmantellament, retirament o rehabilitació de l'immobilitzat

L'empresari pot incórrer en aquestes obligacions en el moment d'adquirir l'immobilitzat o per poder utilitzar el mateix immobilitzat durant un determinat període de temps.

Quan s'incorri en aquesta obligació en el moment d'adquirir l'immobilitzat o sorgeixi com a conseqüència d'utilitzar l'immobilitzat amb propòsit diferent de la producció d'existències.

El seu moviment serà el següent:

- S'abonarà:
 - En el moment del naixement de l'obligació, o per canvis posteriors en el seu import que suposin un increment de la provisió, amb càrrec, generalment, a comptes del subgrup 21.



- Per l'import dels ajustaments que sorgeixin per l'actualització de valors, amb càrrec al compte 660.
- Es carregarà:
 - En el moment del tancament de l'exercici, per les disminucions en l'import de la provisió originades per una nova estimació del seu import, amb abonament, generalment, a comptes del subgrup 21.
 - Quan s'apliqui la provisió, amb abonament, generalment, a comptes del subgrup 57.

145. Provisió per actuacions mediambientals

Obligacions legals, contractuals o implícites de l'empresari o compromisos adquirits per aquest empresari, de quantia indeterminada, per prevenir o reparar danys sobre el medi ambient, llevat de les que tinguin l'origen en el desmantellament, el retirament o la rehabilitació de l'immobilitzat, que s'han de comptabilitzar segons el que estableix el compte 143.

El seu moviment serà el següent:

- S'abonarà:
 - En el moment del naixement de l'obligació o per canvis posteriors en el seu import que suposin un increment de la provisió, amb càrrec a comptes del subgrup 62.
 - Per l'import dels ajustaments que sorgeixin per l'actualització de valors, amb càrrec al compte 660.
- Es carregarà:
 - Quan s'apliqui la provisió, amb abonament, generalment, a comptes del subgrup 57.
 - Per l'excés de provisió, amb abonament al compte 795.

146. Provisió per altres responsabilitats

Passius no financers sorgits per obligacions de quantia indeterminada no incloses en cap dels comptes restants d'aquest subgrup; entre d'altres, les procedents de litigis en curs, indemnitzacions o obligacions derivades d'aval i altres garanties similars a càrrec de l'empresari.

El seu moviment serà el següent:

- S'abonarà:



- En el moment del naixement de l'obligació que determina la indemnització o el pagament, per canvis posteriors en el seu import que suposin un increment de la provisió, amb càrrec, als comptes del grup 6 que corresponguin.
- Per l'import dels ajustaments que sorgeixin per l'actualització de valors, amb càrrec al compte 660.

- Es carregarà:
 - En el moment de la resolució ferma del litigi, o quan es conegui l'import definitiu de la indemnització o el pagament, amb abonament, generalment, a comptes del subgrup 57.
 - Per l'excés de provisió, amb abonament al compte 795.

16. DEUTES A LLARG TERMINI AMB PARTS VINCULADES

La part dels deutes a llarg termini que tingui venciment a curt termini ha de figurar en el passiu corrent del balanç, a l'epígraf "Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini"; a aquest efecte, s'ha de traspasar a l'import que representin els deutes a llarg termini amb venciment a curt termini als comptes corresponents del subgrup 51.

160. Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit vinculades

Els contrets amb entitats de crèdit vinculades per préstecs rebuts i altres dèbits, amb venciment superior a un any.

El seu moviment serà el següent:

- S'abonarà:
 - En el moment de la formalització del deute o préstec, per l'import rebut, minorat en els costos de la transacció, amb càrrec, generalment, a comptes del subgrup 57.
 - En el cas d'haver-hi rendiments implícits, per la despesa financera meritada fins a assolir el valor de reemborsament del deute, amb càrrec, generalment, al compte 662.

- Es carregarà pel reintegrament anticipat, total o parcial, amb abonament, a comptes del subgrup 57.

161. Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini, parts vinculades

Deutes amb parts vinculades en qualitat de subministradors de béns definits en el grup 2, amb venciment superior a un any.

El seu moviment serà el següent:

- S'abonaran:



- Per la recepció de conformitat amb els béns subministrats, amb càrrec a comptes del grup 2.
 - En el cas d'haver-hi rendiments implícits, per la despesa financera meritada fins a assolir el valor de reemborsament del deute, amb càrrec, generalment, al compte 662.
- Es carregaran per la cancel·lació anticipada, total o parcial, dels deutes, amb abonament, generalment, a comptes del subgrup 57.

162. Creditors per arrendament financer a llarg termini, parts vinculades

Deutes amb venciment superior a un any amb parts vinculades en qualitat de cedents de l'ús de béns en acords que s'hagin de qualificar d'arrendaments financers en els termes recollits a les normes de registre i valoració.

El seu moviment és anàleg a l'assenyalat per al compte 161.

163. Altres deutes a llarg termini amb parts vinculades

Els contrets amb parts vinculades per préstecs rebuts i altres dèbits no inclosos en altres comptes d'aquest subgrup, amb venciment superior a un any.

El seu moviment és anàleg a l'assenyalat per al compte 160.

17. DEUTES A LLARG TERMINI PER PRÉSTECES REBUTS, EMPRÈSTITS I ALTRES CONCEPTES

La part dels deutes a llarg termini que tingui venciment a curt termini ha de figurar en el passiu corrent del balanç, a l'epígraf "Deutes a curt termini"; a aquest efecte, s'ha de traspasar a l'import que representin els deutes a llarg termini amb venciment a curt termini als comptes corresponents del subgrup 50.

170. Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit

Els contrets amb entitats de crèdit per préstecs rebuts i altres dèbits, amb venciment superior a un any.

El seu moviment serà el següent:

- S'abonarà:
 - En el moment de la formalització del deute o préstec, per l'import rebut, minorat en els costos de la transacció, amb càrrec, generalment, a comptes del subgrup 57.



- En el cas d'haver-hi rendiments implícits, per la despesa financera meritada fins a assolir el valor de reemborsament del deute, amb càrrec, generalment, al compte 662.
- Es carregarà:
 - Pel reintegrament anticipat, total o parcial, amb abonament, generalment, a comptes del subgrup 57.
 - Per l'acceptació d'efectes a pagar, amb abonament al compte 175.

171. Deutes a llarg termini

Els contrets amb tercers per préstecs rebuts i altres dèbits no inclosos en altres comptes d'aquest subgrup, amb venciment superior a un any.

El seu moviment és anàleg a l'assenyalat per al compte 170.

173. Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini

Deutes amb subministradors de béns definits en el grup 2, amb venciment superior a un any.

El seu moviment serà el següent:

- S'abonaran:
 - Per la recepció a conformitat dels béns subministrats, amb càrrec a comptes del grup 2.
 - En el cas d'haver-hi rendiments implícits, per la despesa financera meritada fins a assolir el valor de reemborsament del deute, amb càrrec, generalment, al compte 662.
- Es carregaran:
 - Per l'acceptació d'efectes a pagar, amb abonament al compte 175.
 - Per la cancel·lació anticipada, total o parcial, dels deutes, amb abonament, generalment, a comptes del subgrup 57.

174. Creditors per arrendament financer a llarg termini

Deutes amb venciment superior a un any amb altres entitats en qualitat de cedents de l'ús de béns, en acords que s'hagin de qualificar d'arrendaments financers en els termes recollits a les normes de registre i valoració.

El seu moviment és anàleg a l'assenyalat per al compte 173.

175. Efectes a pagar a llarg termini



Deutes contrets per préstecs rebuts i altres dèbits amb venciment superior a un any, instrumentats mitjançant efectes de gir, inclosos els que tinguin l'origen en subministraments de béns d'immobilitzat.

El seu moviment serà el següent:

- S'abonarà:
 - Quan l'empresari accepti els efectes, amb càrrec, generalment, a comptes d'aquest subgrup.
 - En el cas d'haver-hi rendiments implícits, per la despesa financera meritada fins a assolir el valor de reemborsament del deute, amb càrrec, generalment, al compte 662.
- Es carregarà pel pagament anticipat dels efectes, amb abonament, generalment, a comptes del subgrup 57.

177. Obligacions i bons

Obligacions i bons en accions.

El seu moviment serà el següent:

- S'abonaran:
 - En el moment de l'emissió, per l'import rebut, minorat en els costos de la transacció, amb càrrec a comptes del subgrup 57.
 - En el cas d'haver-hi rendiments implícits, per la despesa financera meritada fins a assolir el valor de reemborsament del deute, per venciment o cancel·lació anticipada, amb càrrec, generalment, al compte 775.
- Es carregarà per l'import de reemborsament dels valors amortitzables, amb abonament, generalment, a comptes del subgrup 57.

179. Deutes representats en altres valors negociables

Altres passius financers representats en valors negociables, oferts a l'estalvi públic, diferents dels anteriors.

El seu moviment és anàleg a l'assenyalat per al compte 177.



18. PASSIUS PER FIANCES, GARANTIES I ALTRES CONCEPTES A LLARG TERMINI

La part de fiances, avançaments i dipòsits rebuts a llarg termini el venciment o l'extinció dels quals s'espera a curt termini ha de figurar en el passiu corrent del balanç, a l'epígraf "Deutes a curt termini" o "Periodificacions", segons correspongui; a aquest efecte, s'ha de traspasar l'import que representin les fiances, els avançaments i els dipòsits rebuts a llarg termini amb venciment a curt termini als comptes corresponents del subgrup 48 o 56.

180. Fiances rebudes a llarg termini

Efectiu rebut com a garantia del compliment d'una obligació, a un termini superior a un any.

El seu moviment serà el següent:

- S'abonarà:
 - En el moment de la constitució, amb càrrec a comptes del subgrup 57.
 - En el cas d'haver-hi rendiments implícits, per la despesa financera meritada fins a assolir el valor de reemborsament de la fiança, amb càrrec, generalment, al compte 662.
- Es carregarà:
 - En el moment de la cancel·lació anticipada, amb abonament a comptes del subgrup 57.
 - Per l'incompliment de l'obligació fiançada que determini pèrdues en la fiança, amb abonament al compte 759.

181. Bestretes rebudes per vendes o prestacions de serveis a llarg termini

Import rebut "a compte" de futures vendes o prestacions de serveis.

El seu moviment serà el següent:

- S'abonarà:
 - Per l'import rebut amb càrrec a comptes del subgrup 57.
 - Per l'actualització del seu valor, amb càrrec, generalment, al compte 662.
- Es carregarà quan es meriti l'ingrés, amb abonament a comptes del subgrup 70.

185. Dipòsits rebuts a llarg termini

Efectiu rebut en concepte de dipòsit, a un termini superior a un any.



El seu moviment serà el següent:

- S'abonarà:
 - En el moment de la constitució, pel valor raonable del passiu financer, amb càrrec a comptes del subgrup 57.
 - En el cas d'haver-hi rendiments implícits, per la despesa financera meritada fins a assolir el valor de reemborsament del dipòsit, amb càrrec, generalment, al compte 662.
- Es carregarà en el moment de la cancel·lació anticipada, amb abonament a comptes del subgrup 57.

189. Garanties financeres a llarg termini

Garanties financeres concedides per l'empresari a un termini superior a un any, sempre que no procedeixi el seu registre en el subgrup 14.

El seu moviment serà el següent:

- S'abonarà:
 - En el moment de la constitució, pel valor raonable del passiu financer, amb càrrec a comptes del subgrup 57.
 - En el cas d'haver-hi rendiments implícits, per la despesa financera meritada, amb càrrec, generalment, al compte 662.
- Es carregarà:
 - Per la disminució de l'obligació i pels ingressos meritats, amb abonament al compte 769.
 - En el moment de la cancel·lació anticipada, amb abonament a comptes del subgrup 57.

19. SITUACIONS TRANSITÒRIES DE FINANÇAMENT

194. Capital emès pendent d'inscripció al Registre de Societats

Capital social i, en el seu cas, prima d'emissió o assumpció d'accions o participacions amb naturalesa de patrimoni net, emeses i pendents d'inscripció.

El seu moviment serà el següent:

- S'abonarà per l'import efectiu de l'emissió o ampliació amb càrrec al compte de tresoreria.



Govern d'Andorra.
Ministeri de Presidència

- Es carregarà en el moment de la inscripció del capital, amb abonament als comptes 100 i 110.



GRUP 2

ACTIU NO CORRENT

Comprèn els actius destinats a servir de forma duradora a les activitats de l'empresari, incloses les inversions financeres el venciment, l'alienació o la realització de les quals s'espera que es produeixi en un termini superior a un any.

20. IMMOBILITZAT INTANGIBLE

Les immobilitzacions intangibles són actius no monetaris sense aparença física susceptibles de valoració econòmica, així com les bestretes a compte lliurades a proveïdors d'aquests immobilitzats.

A més dels elements intangibles esmentats, hi ha altres elements d'aquesta naturalesa que han de ser reconeguts com a tals en el balanç, sempre que compleixin les condicions assenyalades en el marc conceptual de la comptabilitat, així com els requisits especificats a les normes de registre i valoració. Entre d'altres, els següents: drets comercials, propietat intel·lectual o llicències. Per al seu registre haurà d'obrir un compte en aquest subgrup el moviment del qual serà similar al que es descriu a continuació per a la resta de comptes de l'immobilitzat intangible.

Amb caràcter general, el seu moviment serà el següent:

- Es carregarà per l'import de les despeses originades per obtenir l'actiu, amb abonament, generalment, a comptes del subgrup 57, excepte els subgrups 201 i 202, que es carregaran per l'import de les despeses que hagin de figurar en aquests comptes amb abonament al compte 730.
- S'abonarà per les alienacions i, en general, per la seva baixa de l'actiu, amb càrrec, generalment, a comptes del subgrup 57 i en cas de beneficis o pèrdues als comptes 770 i 670, respectivament.

200. Despeses d'establiment

Despeses vinculades a la posada en marxa de les operacions i sempre que no formin part d'una partida de l'immobilitzat tangible.

201. Investigació



És la indagació original i planificada que s'adreça a descobrir nous coneixements i una comprensió superior en els terrenys científics o tècnics.

202. Desenvolupament

És l'aplicació concreta dels èxits obtinguts de la recerca o de qualsevol altre tipus de coneixement científic, a un pla o disseny en particular per a la producció de materials, productes, mètodes, processos o sistemes nous, o substancialment millorats, fins que s'inicia la producció comercial.

203. Concessions administratives

Despeses efectuades per obtenir drets de recerca o d'explotació atorgats per les administracions públiques, o el preu d'adquisició de les concessions susceptibles de transmissió.

204. Propietat industrial

Import satisfet per la propietat o pel dret a l'ús o a la concessió de l'ús de les manifestacions de la propietat industrial, en els casos en què, per les estipulacions del contracte, les hagi d'inventariar l'empresari adquirent.

205. Fons de comerç

Conjunt de béns intangibles que impliquin un valor afegit per a l'empresari com a conseqüència d'una adquisició onerosa, en el context d'una combinació de negocis.

206. Drets de traspàs

Import satisfet pels drets d'arrendament de locals, en què l'adquirent o el nou arrendatari se subroga en els drets i les obligacions del transmissor o antic arrendatari derivats d'un contracte anterior.

207. Aplicacions informàtiques

Import satisfet per la propietat o pel dret a l'ús de programes informàtics tant adquirits a tercers com elaborats pel mateix empresari.

208. Altre immobilitzat intangible

Qualsevol altra immobilització intangible no inclosa en els altres comptes del subgrup 20.

209. Bestretes per immobilitzat intangible



Lliurament a proveïdors i altres subministradors d'elements d'immobilitzat intangible, normalment en efectiu, en concepte de "a compte" de subministraments o de treballs futurs.

21. IMMOBILITZAT TANGIBLE

Elements de l'actiu tangibles representats per béns, mobles o immobles, excepte els que hagin de ser classificats en altres subgrups, en particular en el subgrup 22.

Amb caràcter general, el seu moviment serà el següent:

- Es carregaran pel preu d'adquisició o cost de producció o pel seu canvi d'ús, amb abonament, generalment, a comptes del subgrups 57, al compte 731 o, en el seu cas, a comptes del subgrup 23, i amb càrrec al compte 116 en el cas de revaloracions. En cas de canvi d'ús es carregaran amb abonament a comptes del subgrup 22.
- S'abonaran per les alienacions, i en general per la seva baixa de l'actiu, amb càrrec, generalment, a comptes dels subgrups 57 i en el cas de beneficis o pèrdues als comptes 771 i 671, respectivament. En cas de canvi d'ús s'abonaran amb càrrec a comptes del subgrup 22.

210. Terrenys i béns naturals

Solars de naturalesa urbana, finques rústiques, altres terrenys no urbans, mines i pedreres.

211. Construccions

Edificacions en general, sigui quin sigui el seu destí dins de l'activitat productiva de l'empresari.

212. Instal·lacions tècniques

Unitats complexes d'ús especialitzat en el procés productiu, que comprenen: edificacions, maquinària, material, peces o elements, inclosos els sistemes informàtics que, fins i tot sent separables per naturalesa, estan lligats de forma definitiva per al seu funcionament i sotmesos al mateix ritme d'amortització; també s'hi inclouen els recanvis vàlids exclusivament per a aquest tipus d'instal·lacions.

213. Maquinària

Conjunt de màquines o béns d'equip mitjançant els quals es realitza l'extracció o l'elaboració dels productes. En aquest compte han de figurar tots els elements de



transport intern que es destinin al trasllat de personal, animals, materials i mercaderies dins de factories, tallers, etc., sense sortir a l'exterior.

214. Utillatge

Conjunt d'estrís o eines que es poden utilitzar autònomament o conjuntament amb la maquinària, inclosos els motllos i les plantilles.

215. Altres instal·lacions

Conjunt d'elements lligats de forma definitiva per al seu funcionament i sotmesos al mateix ritme d'amortització, diferents dels assenyalats en el compte 212; també s'hi inclouen els recanvis la validesa dels quals és exclusiva per a aquest tipus d'instal·lacions.

216. Mobiliari

Mobiliari, material i equips d'oficina, amb l'excepció dels que hagin de figurar en el compte 217.

217. Equips per a processos d'informació

Ordinadors i altres conjunts electrònics.

218. Elements de transport

Vehicles de totes classes utilitzables per al transport terrestre, marítim o aeri de persones, animals, materials o mercaderies, excepte els que s'hagin de registrar en el compte 213.

219. Altre immobilitzat tangible

Qualsevol altra immobilització tangible no inclosa en els altres comptes del subgrup 21. S'han d'incloure en aquest compte els envasos i embalatges que per les seves característiques s'hagin de considerar com a immobilitzat i els recanvis per a immobilitzat amb un cicle d'emmagatzematge superior a un any.

22. INVERSIONS IMMOBILIÀRIES

Les inversions immobiliàries són els immobles que, en lloc de ser venuts en el decurs ordinari del negoci o de ser utilitzats com a part del negoci, ja sigui per produir, prestar serveis o amb finalitat administrativa, són mantinguts amb la finalitat de generar rendes per lloguer, plusvàlues de la inversió, o ambdues coses alhora.

Amb caràcter general, el seu moviment serà el següent:



- Es carregaran pel preu d'adquisició o cost de producció o pel valor previ al seu canvi d'ús, amb abonament, generalment, a comptes dels subgrups 21 o 57, o al compte 732.
- S'abonaran per les alienacions, pel seu canvi d'ús i en general per la seva baixa de l'actiu, amb càrrec, generalment, a comptes dels subgrups 21 o 57, i en cas de beneficis o pèrdues als comptes 772 i 672, respectivament.

23. IMMOBILITZAT TANGIBLE EN CURS

230 a 238

Treballs d'adaptació, construcció o muntatge en la data de tancament de l'exercici realitzats amb anterioritat a la posada en condicions de funcionament dels elements de l'immobilitzat tangible, inclosos els realitzats en immobles.

El seu moviment serà el següent:

- Es carregaran:
 - Per la recepció d'obres i treballs que corresponen a l'immobilitzat en curs.
 - Per les obres i els treballs que l'empresari porti a terme per si mateix, amb abonament al compte 733.
- S'abonaran una vegada acabades les obres i els treballs corresponents, amb càrrec a comptes del subgrup 21.

239. Bestretes per immobilitat tangible

Lliuraments a proveïdors i altres subministradors d'elements d'immobilitzat tangible, normalment en efectiu, en concepte de "a compte" de subministraments o de treballs futurs.

El seu moviment serà el següent:

- Es carregà pels lliuraments d'efectiu als proveïdors, amb abonament, generalment, a comptes del subgrup 57.
- S'abonà pels corresponents lliuraments a conformitat, amb càrrec, generalment, a comptes d'aquest subgrup i del subgrup 21.



24. INVERSIONS FINANCERES A LLARG TERMINI EN PARTS VINCULADES

Inversions financeres a llarg termini en empreses del grup, multigrup, associades i altres parts vinculades, sigui quina sigui la seva forma d'instrumentació, inclosos els interessos meritats, amb venciment superior a un any o sense venciment (com els instruments de patrimoni), quan l'empresari no tingui la intenció de vendre'ls a curt termini. També s'han d'incloure en aquest subgrup les fiances i els dipòsits a llarg termini constituïts i altres tipus d'actius financers i inversions a llarg termini amb aquestes persones o entitats.

La part de les inversions a llarg termini, amb persones o entitats vinculades, que tingui venciment a curt termini ha de figurar en l'actiu corrent del balanç, a l'epígraf "Inversions en empreses del grup i associades a curt termini"; a aquest efecte, s'ha de traspasar l'import que representi la inversió a llarg termini amb venciment a curt termini, inclosos, si s'escauen, els interessos meritats, als comptes corresponents del subgrup 53.

240. Participacions a llarg termini en parts vinculades

Inversions a llarg termini en drets sobre el patrimoni net –participacions amb o sense cotització en un mercat regulat – de parts vinculades, generalment, accions emeses per una societat anònima o participacions en societats de responsabilitat limitada.

El seu moviment serà el següent:

- Es carregaran en el moment de la subscripció, compra o formalització, amb abonament, generalment, a comptes del grup 57.
- S'abonaran per les alienacions, amortitzacions o baixa de l'actiu, amb càrrec, a comptes del subgrup 57 i en el cas de beneficis o pèrdues als grups 7 i 6, respectivament.

241. Valors representatius de deute a llarg termini de parts vinculades

Inversions a llarg termini en obligacions, bons o altres valors representatius de deute, inclosos els que fixen el seu rendiment en funció d'índexs o sistemes anàlegs, emesos per parts vinculades, amb venciment superior a un any.

El seu moviment és anàleg a l'assenyalat per al compte 240.

242. Crèdits a llarg termini a parts vinculades

Inversions a llarg termini en préstecs i altres crèdits no comercials, inclosos els derivats d'alienacions d'immobilitzat, els originats per operacions d'arrendament financer i les



imposicions a llarg termini, estiguin o no formalitzades mitjançant efectes de gir, concedits a parts vinculades, amb venciment superior a un any.

El seu moviment és anàleg a l'assenyalat per al compte 240.

25. ALTRES INVERSIONS FINANCERES A LLARG TERMINI

Inversions financeres a llarg termini no relacionades amb parts vinculades, sigui quina sigui la seva forma d'instrumentació, inclosos els interessos meritats, amb venciment superior a un any o sense venciment (com els instruments de patrimoni), quan l'empresari no tingui la intenció de vendre'ls a curt termini.

La part de les inversions a llarg termini que tingui venciment a curt termini ha de figurar a l'actiu corrent del balanç, a l'epígraf "Inversions financeres a curt termini"; a aquest efecte, s'ha de traspasar l'import que representi la inversió a llarg termini amb venciment a curt termini, inclosos, si escau, els interessos meritats, als comptes corresponents del subgrup 54.

250. Inversions financeres a llarg termini en instruments de patrimoni

Inversions a llarg termini en drets sobre el patrimoni net –accions amb o sense cotització en un mercat regulat o altres valors, tals com participacions en institucions d'inversió col·lectiva, o participacions en societats de responsabilitat limitada– d'entitats que no tinguin la consideració de parts vinculades.

El seu moviment serà el següent:

- Es carregarà:
 - En el moment de la subscripció, la compra o la formalització del deute, amb abonament, generalment, a comptes del subgrup 57.
 - En el cas d'haver-hi rendiments implícits, per l'ingrés financer meritat fins a assolir el valor de reemborsament del valor, amb abonament, a un compte del grup 76.
- S'abonarà per les alienacions, amortitzacions anticipades o baixa de l'actiu dels valors, amb càrrec a comptes del subgrup 57 i, en cas de beneficis o pèrdues, als comptes dels subgrups 76 i 66, respectivament.

251. Valors representatius de deute a llarg termini

Inversions a llarg termini en obligacions, bons o altres valors representatius de deute, inclosos els que fixen el seu rendiment d'acord amb índexs o sistemes anàlegs.



El seu moviment és anàleg a l'assenyalat per al compte 250.

252. Crèdits a llarg termini

Els préstecs i altres crèdits no comercials concedits a tercers, inclosos els formalitzats mitjançant efectes de gir, amb venciment superior a un any.

El seu moviment és anàleg a l'assenyalat per al compte 250.

253. Crèdits a llarg termini per alienació d'immobilitzat

Crèdits a tercers el venciment dels quals sigui superior a un any, amb origen en operacions d'alienació d'immobilitzat.

El seu moviment és anàleg a l'assenyalat per al compte 250.

254. Crèdits a llarg termini al personal

Crèdits concedits al personal de l'empresari, que no tingui la qualificació de part vinculada, el venciment dels quals sigui superior a un any.

El seu moviment és anàleg a l'assenyalat per al compte 250.

258. Imposicions a llarg termini

Saldos favorables en bancs o institucions de crèdit formalitzats mitjançant un "compte de termini" o similars, amb venciment superior a un any i d'acord amb les condicions que regeixen el sistema financer.

El seu moviment és anàleg a l'assenyalat per al compte 250.

26. FIANCES I DIPÒSITS CONSTITUÏTS A LLARG TERMINI

Amb caràcter general, el seu moviment serà el següent:

- Es carregarà:
 - En el moment de la constitució, pel valor raonable de l'actiu financer, amb abonament a comptes del subgrup 57.
 - En el cas d'haver-hi rendiments implícits, per l'ingrés financer meritat fins a assolir el valor de reemborsament de les fiances o els dipòsits amb abonament, generalment, al compte 762.
- S'abonarà:



- Per la cancel·lació, amb càrrec a comptes del subgrup 57.
- Per incompliment de l'obligació fiançada que determini pèrdues en la fiança, amb càrrec al compte 659.

260. Fiances constituïdes a llarg termini

Efectiu lliurat com a garantia del compliment d'una obligació a termini superior a un any.

265. Dipòsits constituïts a llarg termini

Efectiu lliurat en concepte de dipòsit a termini superior a un any.

28. AMORTITZACIÓ ACUMULADA DE L'IMMOBILITZAT

Correcció de valor per la depreciació de l'immobilitzat feta d'acord amb un pla sistemàtic.

Amb caràcter general, el seu moviment serà el següent:

- S'abonarà per la dotació anual amb càrrec al compte del grup 68 corresponent.
- Es carregarà quan s'alieni l'immobilitzat o es doni de baixa l'actiu per qualsevol altre motiu, amb abonament a comptes del grup 2.

29. DETERIORAMENT DE VALOR D'ACTIUS NO CORRENTS

Expressió comptable de les correccions de valor motivades per pèrdues degudes a deterioraments de valor dels elements de l'actiu no corrent.

Amb caràcter general, el seu moviment serà el següent:

- S'abonarà per l'import del deteriorament estimat que s'hagi d'imputar al compte de pèrdues i guanys d'acord amb el que es disposa en les normes de registre i valoració, amb càrrec a un compte del grup 69.
- Es carregarà:
 - Quan desapareguin les causes que van determinar el reconeixement de la correcció valorativa, amb abonament al compte del subgrup 79.
 - Quan s'alieni l'immobilitzat o es doni de baixa l'actiu per qualsevol altre motiu, amb abonament a comptes del grup 2.



GRUP 3

EXISTÈNCIES

Són actius adquirits per ser venuts en el curs normal de l'explotació, en procés de producció o en forma de materials o subministraments per ser consumits en el procés de producció o en la prestació de serveis.

30. COMERCIALS

Béns adquirits per l'empresari i destinats a la venda sense transformació.

Si les mercaderies en camí són propietat de l'empresari segons les condicions del contracte, figuraran com a existències en el tancament de l'exercici en els respectius comptes del subgrup 30. Aquesta regla s'aplicarà igualment quan es trobin en camí productes, matèries, etc., inclosos en els subgrups següents.

Amb caràcter general, el seu moviment serà el següent:

- S'abonaran, en el moment del tancament de l'exercici, per l'import de l'inventari d'existències inicials, amb càrrec al compte 610.
- Es carregaran per l'import de l'inventari d'existències de final de l'exercici que es tanca, amb abonament al compte 610.

31. MATÈRIES PRIMERES

Les que, mitjançant elaboració o transformació, es destinen a formar part dels productes fabricats.

El seu moviment és anàleg a l'assenyalat per al subgrup 30.

32. ALTRES APROVISIONAMENTS

El seu moviment és anàleg a l'assenyalat per al subgrup 30.

320. Elements i conjunts incorporables

Els fabricats normalment fora de l'empresa i adquirits per aquesta per incorporar-los a la seva producció sense sotmetre'ls a transformació.



321. Combustibles

Matèries energètiques susceptibles d'emmagatzematge.

322. Recanvis

Peces destinades a ser muntades en instal·lacions, equips o màquines en substitució d'altres de semblants. S'han d'incloure en aquest compte les que tinguin un cicle d'emmagatzematge inferior a un any.

325. Materials diversos

Altres matèries de consum que no s'han d'incorporar al producte fabricat.

326. Embalatges

Cobertes o embolcalls, generalment irrecuperables, destinats a resguardar productes o mercaderies que s'han de transportar.

327. Envasos

Recipients o vasos, normalment destinats a la venda juntament amb el producte que contenen.

328. Material d'oficina

El destinat a la finalitat que indica la seva denominació, llevat que l'empresari opti per considerar que el material d'oficina adquirit durant l'exercici és objecte de consum en el transcurs de l'exercici.

33. PRODUCTES EN CURS

Béns o serveis que estan en fase de formació o transformació en un centre d'activitat en el moment del tancament de l'exercici i que no s'han de registrar en els comptes dels subgrups 34 o 36.

Amb caràcter general, el seu moviment serà el següent:

- S'abonaran, en el moment del tancament de l'exercici, per l'import de l'inventari d'existències inicials, amb càrrec al compte 710.
- Es carregaran per l'import de l'inventari d'existències de final de l'exercici que es tanca, amb abonament al compte 710.



34. PRODUCTES SEMIACABATS

Els fabricats per l'empresa i no destinats normalment a la seva venda sempre que siguin objecte d'elaboració, incorporació o transformació posterior.

El seu moviment és anàleg a l'assenyalat per al subgrup 33.

35. PRODUCTES ACABATS

Els fabricats per l'empresari i destinats al consum final o a la seva utilització per altres empreses.

El seu moviment és anàleg a l'assenyalat per al subgrup 33.

36. SUBPRODUCTES, RESIDUS I MATERIALS RECUPERATS

Subproductes: els de caràcter secundari o accessori de la fabricació principal.

Residus: els obtinguts inevitablement i al mateix temps que els productes o subproductes, sempre que tinguin valor intrínsec i puguin ser utilitzats o venuts.

Materials recuperats: els que, pel fet de tenir valor intrínsec, entren novament al magatzem després d'haver estat utilitzats en el procés productiu.

El seu moviment és anàleg a l'assenyalat per al subgrup 33.

39. DETERIORAMENT DE VALOR DE LES EXISTÈNCIES

Expressió comptable de pèrdues reversibles que es posen de manifest amb motiu de l'inventari d'existències en el moment del tancament de l'exercici.

Minoraran la partida en què figurei l'element patrimonial corresponent.

Amb caràcter general, el seu moviment serà el següent:

- S'abonaran per l'estimació del deteriorament que es realitzi en l'exercici que es tanca, amb càrrec al compte 693.



Govern d'Andorra.
Ministeri de Presidència

- Es carregaran per l'estimació del deteriorament efectuat en el moment del tancament de l'exercici precedent, amb abonament al compte 793.



GRUP 4

CREDITORS I DEUTORS PER OPERACIONS COMERCIALS

Instruments financers i comptes que tinguin el seu origen en el tràfic de l'empresari.

40. PROVEÏDORS

400. Proveïdors

Deutes amb subministradors de mercaderies i dels altres béns que defineix el grup 3.

El seu moviment serà el següent:

- S'abonarà:
 - Per la recepció "a conformitat" de les remeses dels proveïdors, amb càrrec a comptes del subgrup 60.
 - Pels envasos i embalatges carregats en factures pels proveïdors amb facultat de tornar-los-els, amb càrrec al compte 406.
 - En el seu cas, per la despesa financera meritada, amb càrrec, generalment, al compte 662.

- Es carregarà:
 - Per la formalització del deute amb efectes de gir acceptats, amb abonament al compte 401.
 - Per la cancel·lació total o parcial dels deutes de l'empresari amb els proveïdors, amb abonament a comptes del subgrup 57.
 - Pels ràpels que corresponguin a l'empresari, concedits pels proveïdors, amb abonament al compte 609.
 - Pels descomptes, no inclosos en factura, que concedeixin a l'empresari per pagament immediat als seus proveïdors, amb abonament al compte 606.
 - Per les devolucions de compres efectuades, amb abonament al compte 608.
 - Pels envasos i embalatges retornats a proveïdors que van ser carregats en factura per aquests proveïdors i rebuts amb facultat de devolució, amb abonament al compte 406.

401. Proveïdors, efectes comercials a pagar

Deutes amb proveïdors, formalitzats en efectes de gir acceptats.



El seu moviment serà el següent:

- S'abonarà:
 - Per la recepció “a conformitat” de les remeses dels proveïdors, amb càrrec a comptes del subgrup 60, mitjançant acceptació dels efectes de gir.
 - Quan l'empresari accepti formalitzar l'obligació amb els proveïdors acceptant efectes de gir, amb càrrec, generalment, al compte 400.
- Es carregarà pel pagament dels efectes en arribar el seu venciment, amb abonament als comptes que corresponguin del subgrup 57.

403 a 405

Deutes amb empreses del grup, empreses multigrup o associades i persones o entitats vinculades en la qualitat de proveïdors, fins i tot si els deutes s'han formalitzat en efectes de gir.

El seu moviment és anàleg a l'assenyalat per al compte 400.

406. Envasos i embalatges a retornar a proveïdors

Import dels envasos i embalatges carregats en factura pels proveïdors, amb facultat de tornar-los-els.

El seu moviment serà el següent:

- Es carregarà per l'import dels envasos i embalatges retornables, a la recepció de les mercaderies que contenen.
- S'abonarà:
 - Per l'import dels envasos i embalatges retornats, amb càrrec al compte 400.
 - Per l'import dels envasos i embalatges que l'empresari decideixi reservar-se per al seu ús, així com els extraviats i deteriorats, amb càrrec al compte 602.

407. Bestretes a proveïdors

Lliuraments a proveïdors, normalment en efectiu, en concepte de “a compte” de subministraments futurs.

El seu moviment serà el següent:

- Es carregarà pels lliuraments d'efectiu als proveïdors, amb abonament a comptes del subgrup 57.



- S'abonarà per les remeses de mercaderies o altres béns rebuts de proveïdors "a conformitat", amb càrrec, generalment, a comptes del subgrup 60.

41. CREDITORS DIVERSOS

Deutes amb subministradors de serveis que no tenen la condició estricta de proveïdor.

Quan els creditors siguin empreses del grup, multigrup o associades, o altres parts vinculades, s'han d'obrir comptes de tres xifres que específicament recullin els dèbits amb aquestes, inclosos els formalitzats en efectes de gir.

410. Creditors per prestacions de serveis

El seu moviment serà el següent:

- S'abonarà:
 - Per la recepció "a conformitat" dels serveis, amb càrrec, generalment, a comptes del subgrup 62.
 - En el seu cas, per reflectir la despesa financera meritada, amb càrrec, generalment, a comptes del subgrup 662.
- Es carregarà:
 - Per la formalització del deute en efectes de gir acceptats, amb abonament al compte 411.
 - Per la cancel·lació total o parcial dels deutes de l'empresari amb els creditors, amb abonament als comptes que corresponguin del subgrup 57.

411. Creditors, efectes comercials a pagar

Deutes amb subministradors de serveis que no tenen la condició estricta de proveïdors, formalitzats en efectes de gir acceptats.

El seu moviment serà el següent:

- S'abonarà:
 - Per la recepció "a conformitat" dels serveis amb càrrec, generalment, a comptes del subgrup 62, mitjançant acceptació dels efectes de gir.
 - Quan l'empresari accepti formalitzar l'obligació amb els creditors acceptant efectes de gir, amb càrrec, generalment, al compte 410.
- Es carregarà pel pagament dels efectes en arribar el seu venciment, amb abonament als comptes que corresponguin del subgrup 57.

43. CLIENTS



Crèdits amb compradors de mercaderies i altres béns que defineix el grup 3, així com amb els usuaris dels serveis prestats per l'empresari, sempre que constitueixin una activitat principal.

430. Clients

Crèdits amb compradors de mercaderies i altres béns que defineix el grup 3, així com amb els usuaris dels serveis prestats per l'empresari, sempre que constitueixin una activitat principal.

El seu moviment serà el següent:

- Es carregarà:
 - Per les vendes realitzades, amb abonament a comptes del subgrup 70.
 - Pels envasos i embalatges carregats en factura als clients amb facultat de la seva devolució per aquests clients, amb abonament al compte 437.
 - En el seu cas, per reflectir l'ingrés financer meritat, amb abonament, generalment, al compte 762.

- S'abonarà:
 - Per la formalització del crèdit en efectes de gir acceptats pel client, amb càrrec al compte 431.
 - Per la cancel·lació total o parcial dels deutes dels clients o la cessió en ferm dels drets de cobrament a tercers, amb càrrec, generalment, a comptes del subgrup 57.
 - Per la seva classificació com a clients de cobrament dubtós, amb càrrec al compte 436.
 - Per la part que resultarà definitivament incobrable, amb càrrec al compte 650.
 - Pels ràpels que corresponguin a clients, amb càrrec al compte 709.
 - Pels descomptes, no inclosos en factura, que es concedeixi als clients per pagament immediat, amb càrrec al compte 706.
 - Per les devolucions de vendes, amb càrrec al compte 708.
 - Pels envasos retornats pels clients que van ser carregats a aquests en factura i enviats amb facultat de devolució, amb càrrec al compte 437.
 - Per la cessió dels drets de cobrament en operacions de "factoring" en les quals l'empresari continua retenint substancialment els riscos i beneficis, amb càrrec al compte 432.

El finançament obtingut pel descompte d'efectes constitueix un deute que haurà de registrar-se, generalment, en els comptes corresponents del subgrup 52.

431. Clients, efectes comercials a cobrar

Crèdits amb clients, formalitzats en efectes de gir acceptats.



El seu moviment serà el següent:

- Es carregarà:
 - Per les vendes o la prestació de serveis derivats de l'activitat principal acceptant els clients els efectes de gir, amb abonament a comptes del subgrup 70.
 - Per la formalització del dret de cobrament en efectes de gir acceptats pel client, amb abonament, generalment, al compte 430.

- S'abonarà:
 - Pel cobrament dels efectes en el moment del venciment, amb càrrec a comptes del subgrup 57.
 - Per la seva classificació com de cobrament dubtós, amb càrrec al compte 436.
 - Per la part que resultés definitivament incobrable, amb càrrec al compte 650.

El finançament obtingut pel descompte d'efectes constitueix un deute que haurà de registrar-se, generalment, en els comptes corresponents del subgrup 52. Per tant el descompte d'un efecte no suposa l'abonament d'aquest compte, que es realitzarà en el moment del venciment dels efectes atesos, amb càrrec al subgrup 57.

432. Clients, operacions de "factoring"

Crèdits amb clients que s'han cedit en operacions de "factoring" en què l'empresari reté substancialment els beneficis i els riscos, dels drets de cobrament, entre d'altres el d'insolvència.

El seu moviment serà el següent:

- Es carregarà en el moment de la cessió dels drets, amb abonament, generalment, al compte 430.

- S'abonarà:
 - Per la seva classificació com de cobrament dubtós, amb càrrec al compte 436.
 - Per la part que resultarà definitivament incobrable, amb càrrec al compte 650.

El finançament obtingut en aquesta operació constitueix un deute que haurà de registrar-se, generalment, en els comptes corresponents del subgrup 52. Per tant, la cessió en "factoring" no suposa l'abonament d'aquest compte, que es realitzarà en el moment del venciment dels drets de cobrament atesos, amb càrrec al subgrup 57.

433 a 435

Crèdits amb les empreses del grup, associades o parts vinculades en qualitat de clients, fins i tot si s'han formalitzat en efectes de gir o són crèdits cedits en operacions de



“factoring” en els quals l’empresari reté substancialment els riscos i beneficis dels drets de cobrament.

El seu moviment és anàleg a l’assenyalat per al compte 430.

436. Clients de cobrament dubtós

Saldos de clients, inclosos els formalitzats en efectes de gir o els cedits en operacions de “factoring” en què l’empresari reté substancialment els riscos i beneficis de drets de cobrament, en què concorrin circumstàncies que permetin raonablement qualificar-los de cobrament dubtós.

El seu moviment serà el següent:

- Es carregarà per l’import dels saldos de cobrament dubtós, amb abonament al compte 430, 431 o 432.
- S’abonarà:
 - Per les insolvències fermes, amb càrrec al compte 650.
 - Pel cobrament total dels saldos, amb càrrec a comptes del subgrup 57.
 - Al cobrament parcial, amb càrrec a comptes del subgrup 57 en la part cobrada, i al compte 650 pel que resultarà incobrable.

437. Envasos i embalatges a retornar per clients

Import dels envasos i embalatges carregats en factura als clients, amb facultat de devolució per aquests clients.

El seu moviment serà el següent:

- S’abonarà per l’import dels envasos i embalatges en l’enviament de les mercaderies que contenen, amb càrrec al compte 430.
- Es carregarà:
 - En el moment de la recepció dels envasos i embalatges retornats, amb abonament al compte 430.
 - Quan transcorregut el termini de devolució, aquesta devolució no s’hagués efectuat, amb abonament al compte 704.

438. Bestretes de clients

Lliuraments de clients, normalment en efectiu, en concepte de “a compte” de subministraments futurs.



El seu moviment serà el següent:

- S'abonarà per les recepcions en efectiu, amb càrrec al compte que correspongui del subgrup 57.
- Es carregarà per les remeses de mercaderies o altres béns als clients, amb abonament, generalment, a comptes del subgrup 70.

44. DEUTORS DIVERSOS

Crèdits amb compradors de serveis que no tenen la condició estricta de clients i amb altres deutors de tràfic no inclosos en altres comptes d'aquest grup.

440. Deutors

El seu moviment serà el següent:

- Es carregarà:
 - Per la prestació de serveis, amb abonament a comptes del subgrup 75.
 - Per la donació o el llegat d'explotació concedit, amb abonament a comptes del subgrup 74.
 - En el seu cas, per reflectir l'ingrés financer meritat, amb abonament, generalment, al compte 762.
- S'abonarà:
 - Per la formalització del crèdit en efectes de gir acceptats pel deutor, amb càrrec al compte 441.
 - Per la cancel·lació total o parcial dels deutes, amb càrrec, generalment, a comptes del subgrup 57.
 - Per la seva classificació com a deutors de cobrament dubtós, amb càrrec al compte 446.
 - Per la part que resultés definitivament incobrable, amb càrrec al compte 650.

441. Deutors, efectes comercials a cobrar

Crèdits amb deutors, formalitzats en efectes de gir acceptats.

El seu moviment serà el següent:

- Es carregarà:
 - Per la prestació de serveis, amb abonament a comptes del subgrup 75.
 - Per la formalització del dret de cobrament en efectes de gir acceptat pel perceptor del servei o deutor, amb abonament, generalment, al compte 440.



- S'abonarà:
 - Pel cobrament dels efectes en el moment del venciment, amb càrrec a comptes del subgrup 57.
 - Per la seva classificació com a cobrament dubtós, amb càrrec a comptes del subgrup 57.
 - Per la part que resultés definitivament incobrable, amb càrrec al compte 650.

El finançament obtingut pel descompte d'efectes constitueix un deute que haurà de registrar-se, generalment, en els comptes corresponents del subgrup 52.

446. Deutors de cobrament dubtós

Saldos de deutors compresos en aquest subgrup, inclosos els formalitzats en efecte de gir, en els quals concorrin circumstàncies que permetin raonablement qualificar-los de cobrament dubtós.

El seu moviment és anàleg a l'assenyalat per al compte 436.

46. PERSONAL

Saldos amb persones que presten els seus serveis a l'empresari i les remuneracions de les quals es comptabilitzen en el subgrup 64.

460. Bestretes de remuneracions

Lliuraments a compte de remuneracions al personal de l'empresari. Qualsevol altra bestreta que tingui la consideració de préstec al personal s'inclourà en el compte 544 o en el compte 254, segons el termini de venciment.

El seu moviment serà el següent:

- Es carregarà en el moment d'efectuar-se els lliuraments abans esmentats, amb abonament a comptes del subgrup 57.
- S'abonarà en el moment de la compensació de les bestretes amb les remuneracions meritades, amb càrrec a comptes del subgrup 64.

465. Remuneracions pendents de pagament

Dèbits de l'empresari al personal pels conceptes esmentats en els comptes 640 i 641.

El seu moviment serà el següent:



- S'abonarà per les remuneracions meritades i no pagades, amb càrrec als comptes 640 i 641.
- Es carregarà quan es paguin les remuneracions, amb abonament a comptes del subgrup 57.

466. Remuneracions mitjançant sistemes d'aportació definida pendents de pagament

Imports pendents de pagament a una entitat separada per retribucions a llarg termini al personal, com ara pensions i altres prestacions per jubilació, que tinguin el caràcter d'aportació definida, d'acord amb els termes establerts en les normes de registre i valoració.

El seu moviment serà el següent:

- S'abonarà pels imports meritats i no pagats, amb càrrec als comptes 643.
- Es carregarà quan es paguin les contribucions pendents amb abonament a comptes del subgrup 57.

47. ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES

470. Administracions públiques, deutor

Subvencions, compensacions, desgravacions, devolucions d'impostos i, en general, totes les percepcions que siguin degudes per motius fiscals o de foment realitzades per les administracions públiques, exclosa la Caixa Andorrana de Seguretat Social.

Crèdits amb la hisenda pública per raó de subvencions concedides.

El seu moviment serà el següent:

- Es carregarà quan siguin concedides les subvencions, amb abonament, generalment, als comptes 130, 131, 132 o 740.
- S'abonarà en el moment del cobrament, amb càrrec, generalment, a comptes del subgrup 57.

472. Administracions públiques, import indirecte suportat

Impost indirecte meritat amb motiu d'adquisició de béns i serveis i altres operacions que tinguin caràcter deduïble.



- Es carregarà per l'import de l'impost indirecte suportat quan es meriti l'impost, amb abonament, generalment, a comptes creditors o proveïdors dels grups 4 o 5.
- S'abonarà per l'import de l'impost deduïble que es compensa en la presentació de la declaració de liquidació del període de liquidació, amb abonament al compte 477. Si després de formular aquest assentament subsisteix saldo en el compte 472, l'import es carregarà al compte de pèrdues del grup 631.

473. Administracions públiques, retencions i pagaments a compte per ISI

Quantitats retingudes a l'empresari i pagaments realitzats per aquest empresari a càrrec d'impostos.

- S'abonarà per l'import de les retencions suportades amb càrrec al compte 57.

475. Administracions públiques, creditor

Tributs a favor de les administracions públiques, pendents de pagament, tant si l'empresari és contribuent com si és substituït d'aquest empresari o retenidor.

Excés, en cada període impositiu, de l'impost indirecte.

El seu moviment serà el següent:

- S'abonarà en acabar cada període de liquidació per l'import de l'excés esmentat, amb càrrec al compte 477.
- Es carregarà per l'import de l'excés esmentat, quan se'n faci el pagament, amb abonament a comptes del subgrup 57.

476. Caixa Andorrana de Seguretat Social, creditors

Deutes pendents amb la Caixa Andorrana de Seguretat Social com a conseqüència de les quotes a càrrec de l'empresari o de l'empleat.

El seu moviment serà el següent:

- S'abonarà:
 - Per les quotes que li corresponen a l'empresari, amb càrrec al compte 642.
 - Per les retencions de quotes que corresponen al personal de l'empresari, amb càrrec al compte 465 o 640.
- Es carregarà quan es cancel·li el deute, amb abonament a comptes del subgrup 57.



477. Administracions públiques, impost indirecte repercutit

Impost indirecte meritat amb motiu del lliurament de béns o de la prestació de serveis i d'altres operacions que no tinguin caràcter deduïble.

- S'abonarà per l'import de l'impost indirecte repercutit quan es meriti l'impost, amb abonament, generalment, a comptes deutors o clients dels grups 4 o 5.
- Es carregarà per l'import de l'impost indirecte suportat deduïble que es compensi en la declaració de liquidació del període de liquidació, amb abonament al compte 472. Si una vegada formulat aquest assentament subsisteix saldo en el compte 477, l'import s'abonarà al compte 475.

48. AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ

480. Despeses anticipades

Despeses comptabilitzades en l'exercici que es tanca i que corresponen al següent.

El seu moviment serà el següent:

- Es carregarà, en el moment del tancament de l'exercici, amb abonament als comptes del grup 6 que hagin registrat les despeses a imputar a l'exercici posterior.
- S'abonarà, al principi de l'exercici següent, amb càrrec a comptes del grup 6.

485. Ingressos anticipats

Ingressos comptabilitzats en l'exercici que es tanca i que corresponen al següent.

El seu moviment serà el següent:

- S'abonarà, en el moment del tancament de l'exercici, amb càrrec als comptes del grup 7 que hagin registrat els ingressos corresponents al posterior.
- Es carregarà, al principi de l'exercici següent, amb abonament a comptes del grup 7.

49. DETERIORAMENT DE VALOR DE CRÈDITS COMERCIALS I PROVISIONS A CURT TERMINI



Correccions per deteriorament del valor dels actius financers per operacions comercials a causa de situacions latents d'insolvència de clients i d'altres deutors inclosos en els subgrups 43 i 44 i obligacions actuals, en el tancament de l'exercici, per les despeses en les quals s'haurà d'incórrer després del lliurament dels béns o la prestació de serveis, com per exemple la cobertura de despeses per devolucions de vendes, garanties sobre productes venuts i altres conceptes anàlegs.

Els comptes d'aquest subgrup, excepte el 499, figuraran a l'actiu del balanç minorant la partida on figure l'element patrimonial corresponent.

490. Deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials

Import de les correccions valoratives per deteriorament de crèdits incobrables, amb origen en operacions de tràfic.

El seu moviment serà el següent, segons l'alternativa adoptada per l'empresari:

- a) Quan l'empresari xifri l'import del deteriorament mitjançant un sistema individualitzat de seguiment de saldos de clients i deutors:
 - S'abonarà, durant l'exercici, per l'import de la pèrdua que es vagi estimant, amb càrrec al compte 694.
 - Es carregarà a mesura que es vagin donant de baixa els saldos de clients i deutors pels quals es va dotar el compte corrector de forma individualitzada o quan la pèrdua estimada disminueixi com a conseqüència d'un esdeveniment posterior, amb abonament al compte 794.
- b) Quan l'empresari xifri l'import del deteriorament al final de l'exercici mitjançant una estimació global del risc de fallits existents en els saldos de clients i deutors, sempre que el seu import, individualment considerat, no sigui significatiu:
 - S'abonarà, al final de l'exercici, per l'estimació realitzada, amb càrrec al compte 694.
 - Es carregarà, igualment al final de l'exercici, per la correcció realitzada en el tancament de l'exercici precedent, amb abonament al compte 794.

493. Deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials amb parts vinculades

Import de les correccions valoratives per deteriorament de crèdits incobrables, amb origen en operacions de tràfic efectuades amb parts vinculades.

El moviment és anàleg a l'assenyalat per al compte 490.



499. Provisions per operacions comercials

Provisions per al reconeixement d'obligacions presents derivades del tràfic comercial de l'empresari.

El seu moviment serà el següent:

- S'abonarà, en el moment del tancament de l'exercici, per l'import de l'estimació realitzada, amb càrrec al compte 695.
- Es carregarà, en el moment del tancament de l'exercici, amb abonament al compte 795 o al compte 57 si l'empresari opta per la cancel·lació del contracte.



GRUP 5

COMPTES FINANCERS

Instruments financers per operacions no comercials, és a dir, per operacions alienes al tràfic del negoci, el venciment, l'alienació o la realització dels quals s'espera que es produeixi en un termini no superior a un any, així com els saldos a favor de l'empresari en dipòsits bancaris a la vista i els actius financers que siguin convertibles en efectiu i el venciment dels quals en el moment de l'adquisició no sigui superior a tres mesos, sempre que no hi hagi risc significatiu de canvis de valor i formin part de la política de gestió normal de la tresoreria de l'empresari.

50. EMPRÈSTITS, DEUTES AMB CARACTERÍSTIQUES ESPECIALS I ALTRES EMISSIONS ANÀLOGUES A CURT TERMINI

500. Obligacions i bons a curt termini

Obligacions i bons en circulació no convertibles en accions el venciment dels quals s'hagi de produir en un termini no superior a un any.

El seu moviment serà el següent:

- S'abonarà:
 - En el moment de l'emissió, per l'import rebut, minorat en els costos de la transacció, amb càrrec a comptes del subgrup 57.
 - En el cas d'haver-hi rendiments implícits, per la despesa financera meritada fins a assolir el valor de reemborsament del deute, amb càrrec, generalment, al compte 661.
- Es carregarà per l'import a reemborsar dels valors, a l'amortització del mateixos valors, amb abonament al compte 57.

505. Deutes representats en altres valors negociables a curt termini

Altres passius financers el venciment dels quals s'hagi de produir en un termini no superior a un any.

El seu moviment és anàleg a l'assenyalat per al compte 500

506. Interessos a curt termini d'emprèstits i altres emissions anàlogues

Interessos a pagar, amb venciment a curt termini, d'emprèstits i altres emissions anàlogues.



El seu moviment serà el següent:

- S'abonarà per l'import dels interessos explícits meritats durant l'exercici, inclosos els no vençuts, amb càrrec al compte 661.
- Es carregarà al pagament, amb abonament a comptes del subgrup 57.

51. DEUTES A CURT TERMINI AMB PARTS VINCULADES

Deutes el venciment dels quals s'hagi de produir en un termini no superior a un any, contrets amb empreses de grup, multigrup, associades i altres parts vinculades, inclosos els que per la seva naturalesa haurien de figurar en els subgrups 50 o 52, les fiances i dipòsits rebuts a curt termini del subgrup 56.

La part dels deutes a llarg termini, amb persones o entitats vinculades, que tingui venciment a curt termini ha de figurar en el passiu corrent del balanç, a l'epígraf "Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini"; a aquest efecte, s'ha de traspasar a aquest subgrup l'import que representin els deutes a llarg termini amb venciment a curt termini dels comptes corresponents del subgrup 16.

510. Deutes a curt termini amb entitats de crèdit vinculades

Els contrets amb entitats de crèdit vinculades per préstecs rebuts i altres dèbits, amb venciment no superior a un any.

El seu moviment serà el següent:

- S'abonarà:
 - En el moment de la formalització del deute o préstec, per l'import rebut, amb càrrec, generalment, a comptes del subgrup 57.
 - En el cas d'haver-hi rendiments implícits, per la despesa financera meritada fins a assolir el valor de reemborsament del deute, amb càrrec, generalment, al compte 662.
- Es carregarà pel reintegrament, total o parcial, en el moment del venciment o la cancel·lació anticipada, amb abonament a comptes del subgrup 57.

511. Proveïdors d'immobilitzat a curt termini, parts vinculades

Deutes amb parts vinculades en qualitat de subministradors de béns definits en el grup 2, inclosos els formalitzats en efectes de gir, amb venciment no superior a un any.



El seu moviment serà el següent:

- S'abonarà:
 - Per la recepció a conformitat dels béns subministrats, amb càrrec a comptes del grup 2.
 - En el cas d'haver-hi rendiments implícits, per la despesa financera meritada fins a assolir el valor de reemborsament del deute, amb càrrec, generalment, al compte 662.
- Es carregarà per la cancel·lació, total o parcial, dels deutes, amb abonament, generalment, a comptes del subgrup 57.

512. Creditors per arrendament financer a curt termini, parts vinculades

Deutes amb venciment inferior a un any amb parts vinculades en qualitat de cedents de l'ús de béns en acords que s'hagin de qualificar d'arrendaments financers en els termes que recullen les normes de registre i valoració.

El seu moviment és anàleg a l'assenyalat per al compte 511.

513. Altres deutes a curt termini amb parts vinculades

Els contrets amb parts vinculades per préstecs rebuts i altres dèbits no inclosos en altres comptes d'aquest subgrup, amb venciment no superior a un any.

El seu moviment és anàleg a l'assenyalat per al compte 510.

514. Interessos a curt termini de deutes amb parts vinculades

Interessos a pagar, amb venciment a curt termini, de deutes amb parts vinculades.

El seu moviment serà el següent:

- S'abonarà per l'import dels interessos explícits meritats durant l'exercici, inclosos els no vençuts, amb càrrec al compte 662.
- Es carregarà en el moment del pagament, amb abonament a comptes del subgrup 57.

52. DEUTES A CURT TERMINI PER PRÉSTECES REBUTS I ALTRES CONCEPTES

Finançament aliè a curt termini no instrumentat en valors negociables ni contret amb persones o entitats que tinguin la qualificació de parts vinculades, incloent-hi els



dividends a pagar. Així mateix, aquest subgrup inclou les provisions la cancel·lació de les quals es prevegi a curt termini.

La part dels passius a llarg termini que tingui venciment a curt termini ha de figurar en el passiu corrent del balanç; a aquest efecte, s'ha de traspasar a aquest subgrup l'import que representin els deutes i les provisions a llarg termini amb venciment a curt termini dels comptes corresponents dels subgrups 14 i 17.

520. Deutes a curt termini amb entitats de crèdit

Els contrets amb entitats de crèdit per préstecs rebuts i altres dèbits, amb venciment no superior a un any.

El seu moviment serà el següent:

- S'abonarà:
 - En el moment de la recepció de l'actiu, amb càrrec, generalment, a comptes del subgrup 57.
 - En el cas d'haver-hi rendiments implícits, per la despesa financera meritada fins a assolir el valor de reemborsament de deute, amb càrrec, generalment, al compte 662.
- Es carregarà pel reintegrament, total o parcial, amb abonament a comptes del subgrup 57.

523. Proveïdors d'immobilitzat a curt termini

Deutes amb subministradors de béns definits en el grup 2, amb venciment no superior a un any.

El seu moviment serà el següent:

- S'abonarà:
 - Per la recepció a conformitat dels béns subministrats, amb càrrec a comptes del grup 2.
 - En el cas d'haver-hi rendiments implícits, per la despesa financera meritada fins a assolir el valor de reemborsament del deute, amb càrrec, generalment, al compte 662.
- Es carregarà:
 - Per la instrumentació dels deutes en efectes a pagar, amb abonament al compte 525.
 - Per la cancel·lació, total o parcial, dels deutes amb abonament a comptes del subgrup 57.



524. Creditors per arrendament financer a curt termini

Deutes amb venciment no superior a un any amb altres entitats en qualitat de cedents de l'ús de béns, en acords que s'hagin de qualificar d'arrendaments financers en els termes recollits en les normes de registre i valoració.

El seu moviment serà el següent:

- S'abonarà:
 - Per la recepció a conformitat del dret d'ús sobre els béns subministrats, amb càrrec a comptes del grup 2.
 - En el cas d'haver-hi rendiments implícits, per la despesa financera meritada fins a assolir el valor de reemborsament del deute, generalment, al compte 662.
- Es carregarà per la cancel·lació, total o parcial, dels deutes, amb abonament, generalment, a comptes del subgrup 57.

526. Dividend actiu a pagar

Deutes amb accionistes per dividend actius, siguin definitius o "a compte" dels beneficis de l'exercici.

El seu moviment serà el següent:

- S'abonarà:
 - Pel dividend "a compte" que s'acordi, amb càrrec al compte 557.
 - Pel dividend definitiu, exclòs en el seu cas el dividend "a compte", en el moment d'aprovar-se la distribució de beneficis, amb càrrec al compte 129.
 - Si s'acorda la distribució de reserves expresses de lliure disposició, amb càrrec a comptes del subgrup 11.
- Es carregarà en el moment del pagament, amb abonament a comptes del subgrup 57.

527. Interessos a curt termini amb entitats de crèdit

Interessos a pagar de deutes amb venciment a curt termini.

El seu moviment serà el següent:

- S'abonarà per l'import dels interessos explícits meritats durant l'exercici, inclosos els no vençuts, amb càrrec al compte 662.



- Es carregarà quan es produeixi el pagament, amb abonament a comptes del subgrup 57.

528. Altres deutes a curt termini

Els contrets amb tercers per préstecs rebuts i altres dèbits no inclosos en altres comptes d'aquest subgrup, amb venciment no superior a un any.

El seu moviment és anàleg a l'assenyalat per al compte 520.

529. Provisions a curt termini

Les provisions incloses en el subgrup 14 la cancel·lació de les quals es prevegi a curt termini hauran de figurar a l'epígraf del passiu corrent "Provisions a curt termini"; a aquest efecte, s'ha de traspasar a aquest subgrup l'import que representi l'obligació a llarg termini amb venciment a curt termini dels comptes corresponents del subgrup 14.

El seu moviment és anàleg a l'assenyalat per al subgrup 14.

53. INVERSIONS FINANCERES A CURT TERMINI EN PARTS VINCULADES

Inversions financeres a curt termini a empreses del grup, multigrup, associades i altres parts vinculades, els dividendes i els interessos meritats amb venciment no superior a un any, o instruments sense venciment (com els instruments de patrimoni) quan l'empresari tingui la intenció de vendre'ls a curt termini. També s'inclouran en aquest subgrup les fiances i els dipòsits a curt termini constituïts amb aquestes persones o entitats i altres tipus d'actius financers i inversions a curt termini amb aquestes persones o entitats.

La part de les inversions a llarg termini, amb persones o entitats vinculades, que tingui venciment a curt termini haurà de figurar a l'actiu corrent del balanç, a l'epígraf "Inversions en empreses del grup i associades a curt termini"; a aquest efecte, es traspasarà a aquest subgrup l'import que representi la inversió a llarg termini amb venciment a curt termini dels comptes corresponents al subgrup 24.

530. Participacions a curt termini en parts vinculades

Inversions a curt termini en drets sobre el patrimoni net de parts vinculades.

El seu moviment serà el següent:

- Es carregarà:
 - A la subscripció o la compra, amb abonament, generalment, a comptes del subgrup 57 i, en el seu cas, al compte 539.



- En el cas de títols de la cartera de negociació, per les variacions en el seu valor raonable, amb abonament al compte 763.

S'abonarà per les alienacions i en general, per la baixa de l'actiu, amb càrrec, generalment, a comptes del subgrup 57, o en cas de beneficis o pèrdues als subgrups 76 i 66, respectivament.

531. Crèdits i valors representatius de deute a curt termini de parts vinculades

Inversions a curt termini en crèdits o valors concedits a parts vinculades, amb venciment no superior a un any.

El seu moviment serà el següent:

- Es carregaran:
 - En el moment de la subscripció o la compra de valors, pel preu d'adquisició, exclosos els interessos explícits meritats i no vençuts, amb abonament a comptes del subgrup 57.
 - En el moment de la formalització del crèdit, per l'import d'aquest crèdit, amb abonament a comptes del subgrup 57.
 - En el cas d'haver-hi rendiments implícits, per l'ingrés financer meritat fins a assolir el valor de reemborsament del crèdit o el valor, amb abonament, generalment, al subgrup 76.
- S'abonarà per les alienacions, les amortitzacions o la baixa de l'actiu dels crèdits o els valors, o pel reintegrament, total o parcial, o la baixa de l'actiu, amb càrrec, generalment, a comptes del subgrup 57 i en el cas de pèrdues al subgrup 66.

533. Interessos a curt termini de crèdits o valors representatius de deute de parts vinculades

Interessos a cobrar, amb venciment no superior a un any, de valors representatius de deute a parts vinculades.

El seu moviment serà el següent:

- Es carregarà:
 - En el moment de la subscripció o la compra dels valors, per l'import dels interessos explícits meritats i no vençuts, el venciment dels quals no sigui superior a un any, amb abonament, generalment, a comptes del subgrup 57.
 - Pels interessos explícits meritats, el venciment dels quals no sigui superior a un any, amb abonament al subgrup 76.



- S'abonarà per l'import dels interessos cobrats, amb càrrec a comptes del subgrup 57 i en cas de pèrdues al subgrup 66.

535. Dividend a cobrar d'inversions financeres en parts vinculades

Crèdits per dividends, siguin definitius o "a compte", pendents de cobrament, procedents d'inversions financeres en empreses vinculades.

El seu moviment serà el següent:

- Es carregarà per l'import meritat, amb abonament al compte 760.
- S'abonarà per l'import cobrat, amb càrrec, generalment, a comptes del subgrup 57 .

54. ALTRES INVERSIONS FINANCERES A CURT TERMINI

Inversions financeres temporals no relacionades amb parts vinculades, sigui quina sigui la seva forma d'instrumentació, inclosos els interessos meritats, amb venciment no superior a un any, o instruments sense venciment (com els instruments de patrimoni), quan l'empresari tingui la intenció de vendre'ls a curt termini.

540. Inversions financeres a curt termini en instruments de patrimoni

Inversions a curt termini en drets sobre el patrimoni net —accions amb cotització o sense en un mercat regulat o altres valors, com ara participacions en institucions d'inversió col·lectiva, o participacions en societats de responsabilitat limitada— d'entitats que no tinguin la consideració de parts vinculades.

El seu moviment serà el següent:

- Es carregarà:
 - En el moment de la subscripció o la compra, amb abonament a comptes del subgrup 57.
 - En el cas de títols de la cartera de negociació, per les variacions en el seu valor raonable, amb abonament al compte 763.
- S'abonarà:
 - Per les variacions en el seu valor raonable, amb càrrec al compte 663.
 - Per les alienacions i en general per la baixa de l'actiu, amb càrrec, generalment, a comptes del subgrup 57.

541. Crèdits i valors representatius de deute a curt termini



Crèdits i valors, amb venciment no superior a un any.

Quan els crèdits o els valors subscrits o adquirits hagin estat emesos per parts vinculades, la inversió s'haurà de reflectir en el compte 531. .

El seu moviment serà el següent:

- Es carregarà:
 - En el moment de la subscripció o la compra, pel preu d'adquisició, exclosos els interessos explícits meritats i no vençuts, amb abonament, a comptes del subgrup 57.
 - En el moment de la formalització del crèdit per l'import d'aquest crèdit, amb abonament, generalment, a comptes del subgrup 57.
 - En el cas d'haver-hi rendiments implícits, per l'ingrés financer meritat fins a assolir el valor de reemborsament del crèdit o el valor, amb abonament, generalment, al subgrup 76.
- S'abonarà per l'alienació, l'amortització o la baixa de l'actiu dels crèdits o els valors, amb càrrec, generalment, a comptes del subgrup 57 i en cas de beneficis o pèrdues als subgrups 76 i 66, respectivament.

543. Crèdits a curt termini per alienació d'immobilitzat

Crèdits a tercers el venciment dels quals no sigui superior a un any, amb origen en operacions d'alienació d'immobilitzat.

Quan els crèdits per alienació d'immobilitzat hagin estat concertats amb parts vinculades, la inversió s'ha de reflectir en el compte 532.

El seu moviment serà el següent:

- Es carregarà:
 - Per l'import dels crèdits, exclosos els interessos que en el seu cas s'haguessin acordat, amb abonament a comptes del grup 2.
 - En el cas d'haver-hi rendiments implícits, per l'ingrés financer meritat fins a assolir el valor de reemborsament del crèdit, amb abonament, generalment, al compte 762.
- S'abonarà pel reintegrament, total o parcial o la baixa de l'actiu, amb càrrec, generalment, a comptes del subgrup 57 i en cas de beneficis o pèrdues als subgrups 76 i 66, respectivament.

544. Crèdits a curt termini al personal



Crèdits concedits al personal de l'empresari que no tingui la qualificació de part vinculada, el venciment dels quals no sigui superior a un any.

El seu moviment és anàleg a l'assenyalat per al compte 542.

545. Dividend a cobrar

Crèdits per dividends, siguin definitius o "a compte", pendents de cobrament.

El seu moviment serà el següent:

- Es carregarà per l'import meritat, amb abonament al compte 760.
- S'abonarà per l'import cobrat, amb càrrec, generalment, a compte del subgrup 57.

546. Interessos a curt termini de crèdits i valors representatius de deutes

Interessos a cobrar, amb venciment no superior a un any, de crèdits i valors representatius de deute.

El seu moviment serà el següent:

- Es carregarà:
 - En el moment de la subscripció o la compra dels valors, per l'import dels interessos explícits meritats i no vençuts, el venciment dels quals no sigui superior a un any, amb abonament, generalment, a comptes del subgrup 57.
 - Pels interessos explícits meritats, el venciment dels quals no sigui superior a un any, amb abonament al subgrup 76.
- S'abonarà per l'import dels interessos cobrats, amb càrrec a comptes del subgrup 57 i en cas de pèrdues al subgrup 66.

548. Imposicions a curt termini

Saldos favorables en bancs i institucions de crèdit formalitzats mitjançant "comptes a termini" o similars, amb venciment no superior a un any i d'acord amb les condicions que regeixen per al sistema financer. També s'hi inclouran els interessos a cobrar, amb venciment no superior a un any, d'imposicions a termini.

Quan les imposicions a termini hagin estat concertades amb parts vinculades, la inversió s'ha de reflectir en el compte 532.

El seu moviment serà el següent:



- Es carregarà en el moment de la formalització, per l'import lliurat.
- S'abonarà en el moment de la recuperació o el traspàs dels fons.

55. ALTRES COMPTES NO BANCARIS

550. Titular de l'explotació

Compte corrent mantingut amb el titular de l'explotació que expressa la relació existent entre el patrimoni personal del titular i l'empresari al llarg de l'exercici.

El seu moviment serà el següent:

- S'abonarà:
 - Pels béns i els drets traspassats a l'empresari des del patrimoni personal del titular.
 - Pels resultats positius no capitalitzats, amb càrrec al compte 129.
- Es carregarà pels béns i els drets retirats per l'empresari amb destí al patrimoni personal o al consum final del titular.

Al final de l'exercici, s'abonarà o carregarà, depenent del seu saldo, amb càrrec o abonament al compte 102.

551/552

Comptes corrents d'efectiu amb socis, administradors i qualsevol altra persona natural o jurídica que no sigui banc, banquer o institució de crèdit, ni client o proveïdor de l'empresari, i que no corresponguin a comptes en participació.

El seu moviment serà el següent:

- Es carregaran per les remeses o els lliuraments efectuats per l'empresari.
- S'abonaran per les recepcions a favor de l'empresari, amb abonament i càrrec, respectivament, a comptes del subgrup 57.

554. Compte corrent amb unions temporals d'empreses i comunitats de béns

Recull els moviments amb les unions temporals d'empreses i les comunitats de béns en què participi l'empresari, derivats d'aportacions dineràries, inclosa la fundacional, devolucions dineràries de les unions temporals d'empreses, prestacions recíproques de mitjans, serveis i altres avançaments, i assignacions dels resultats obtinguts en aquestes assignacions.



El seu moviment serà el següent:

- Es carregarà per les remeses o els lliuraments efectuats per l'empresari, amb abonament als comptes dels grups 2, 5 i 7 que corresponguin.
- S'abonarà per les recepcions a favor de l'empresari, amb càrrec als comptes dels grups 2, 5 i 6 que corresponguin.

555. Partides pendents d'aplicació

Remeses de fons rebudes la causa de les quals no resulti, en principi, identificable i sempre que no corresponguin a operacions que per la seva naturalesa s'hagin d'incloure en altres subgrups. Aquestes remeses romandran registrades en aquest compte el temps estrictament necessari per aclarir-ne el destí.

El seu moviment serà el següent:

- S'abonarà pels cobraments que es produeixin, amb càrrec a comptes del subgrup 57.
- Es carregarà en el moment d'efectuar l'aplicació, amb abonament al compte que realment correspongui.

556. Desemborsaments exigits sobre participacions en el patrimoni net

Desemborsaments exigits i pendents de pagament corresponents a participacions en patrimoni net.

El seu moviment serà el següent:

- S'abonarà quan s'exigeixi el desemborsament, amb càrrec a comptes dels subgrups 24, 25, 53 o 54.
- Es carregarà pels desemborsaments que s'efectuïn, amb abonament a comptes del subgrup 57.

557. Dividend actiu a compte

Imports, amb caràcter de "a compte" de beneficis, la distribució dels quals acordi l'òrgan competent.

El seu moviment serà el següent:



- Es carregarà en el moment d'acordar-se la seva distribució, amb abonament al compte 526.
- S'abonarà per l'import del seu saldo quan es prengui la decisió sobre la distribució i l'aplicació dels beneficis, amb càrrec al compte 129.

56. FIANCES I DIPÒSITS REBUTS I CONSTITUÏTS A CURT TERMINI I AJUSTOS PER PERIODIFICACIÓ

La part de les fiances i els dipòsits, rebuts o constituïts, a llarg termini que tingui venciment a curt termini haurà de figurar en el passiu o l'actiu corrent del balanç; a aquest efecte, s'haurà de traspassar a aquest subgrup l'import que representin les fiances i els dipòsits a llarg termini amb venciment a curt termini dels comptes corresponents dels subgrups 18 i 26.

560. Fiances rebudes a curt termini

Efectiu rebut com a garantia del compliment d'una obligació, a termini no superior a un any.

El seu moviment serà el següent:

- S'abonarà en el moment de la constitució, per l'efectiu rebut, amb càrrec a comptes del subgrup 57.
- Es carregarà:
 - La cancel·lació, amb abonament a comptes del subgrup 57.
 - El compte 560, per incompliment de l'obligació fiançada que determini pèrdues en la fiança, amb abonament al compte 759.

561. Dipòsits rebuts a curt termini

Efectiu rebut en concepte de dipòsit, a termini no superior a un any.

El seu moviment és anàleg a l'assenyalat per al compte 560.

565. Fiances constituïdes a curt termini

Efectiu lliurat com a garantia del compliment d'una obligació, a termini no superior a un any.

El seu moviment serà el següent:



- Es carregarà en el moment de la constitució, per l'efectiu lliurat, amb abonament a comptes del subgrup 57.
- S'abonarà:
 - En el moment de la cancel·lació, amb càrrec a comptes del subgrup 57.
 - Pel compte 565, per incompliment de l'obligació fiançada que determini pèrdues en la fiança, amb càrrec al compte 659.

566. Dipòsits constituïts a curt termini

Efectiu lliurat en concepte de dipòsit, a termini no superior a un any.

El seu moviment és anàleg a l'assenyalat per al compte 565.

567. Interessos pagats per anticipat

Interessos pagats per l'empresari que corresponen a exercicis següents.

El seu moviment serà el següent:

- Es carregarà, en el moment del tancament de l'exercici, amb abonament als comptes del subgrup 66 que hagin registrat els interessos comptabilitzats.
- S'abonarà, al principi de l'exercici següent, amb càrrec a comptes del subgrup 66.

568. Interessos cobrats per anticipat

Interessos cobrats per l'empresari que corresponen a exercicis següents.

El seu moviment serà el següent:

- S'abonarà, en el moment del tancament de l'exercici, amb càrrec als comptes del subgrup 76 que hagin registrat els interessos comptabilitzats.
- Es carregarà, al principi de l'exercici següent, amb abonament a comptes del subgrup 76.

569. Garanties financeres a curt termini

Garanties financeres concedides per l'empresari a un termini no superior a un any. En particular, avals atorgats, sempre que no sigui procedent el seu registre en el compte 529.

El seu moviment serà el següent:



- S'abonarà:
 - En el moment de la constitució, per l'efectiu rebut, amb càrrec a comptes del subgrup 57
 - Per l'augment de l'obligació, amb càrrec al compte 669.
- Es carregarà:
 - Per la disminució de l'obligació i pels ingressos meritats, amb abonament al compte 769.
 - En el moment de la cancel·lació, amb abonament a comptes del subgrup 57.

57. TRESORERIA

570/571. Caixa...

Disponibilitats de tresoreria.

El seu moviment serà el següent:

- Es carregaran per l'entrada de tresoreria, efectiu o inversions financeres, amb abonament als comptes que hagin de servir de contrapartida, segons sigui la naturalesa de l'operació que provoca el cobrament.
- S'abonaran per la sortida de tresoreria, efectiu o inversions financeres amb càrrec als comptes que hagin de servir de contrapartida, segons quina sigui la naturalesa de l'operació que provoca el pagament.

572 a 575. Bancs i institucions de crèdit...

Saldos a favor de l'empresari, en comptes corrents a la vista i d'estalvi de disponibilitat immediata en bancs i institucions de crèdit.

S'han d'excloure de comptabilitzar en aquest subgrup els saldos en els bancs i les institucions esmentades quan no siguin de disponibilitat immediata, així com els saldos de disposició immediata si no estan en poder de bancs o de les institucions referides.

També se n'han d'excloure els descoberts bancaris, que han de figurar sempre en el passiu corrent del balanç.

El seu moviment és anàleg a l'assenyalat per al compte 570.

576. Inversions a curt termini de gran liquiditat



Inversions financeres convertibles en efectiu, amb un venciment no superior a tres mesos des de la data d'adquisició, que no tinguin riscos significatius de canvi de valor i que formin part de la política de gestió normal de la tresoreria de l'empresari.

El seu moviment és anàleg a l'assenyalat per al compte 570.

58. ACTIUS NO CORRENTS MANTINGUTS PER A LA VENDA I ACTIUS I PASSIUS ASSOCIATS

Actius no corrents, la recuperació dels quals s'espera realitzar fonamentalment a través de la seva venda, en lloc de per al seu ús continuat, sempre que es trobin disponibles per a la venda immediata en les condicions actuals i la venda sigui altament probable.

580 a 584

Aquests comptes han de figurar en l'actiu.

El seu moviment serà el següent:

- Es carregaran:
 - En el moment en què es compleixin les condicions per a la seva classificació, d'acord amb el que disposen les normes de registre i valoració, amb abonament als respectius comptes de l'actiu corrent i no corrent.
 - En el cas d'actius financers que, a efectes de la seva valoració, estiguessin classificats en la categoria d'“Actius financers de negociació” per les variacions en el seu valor raonable, amb abonament al compte 763.
 - En el seu cas, pel reintegrament financer meritat, amb abonament al compte que correspongui del subgrup 76.
 - Per les variacions del valor raonable de les inversions immobiliàries, amb abonament al compte 116.

- S'abonaran:
 - En el moment en què es produeixi l'alienació o la disposició per una altra via de l'actiu no corrent o grup alienable d'elements, amb càrrec, generalment, a comptes del subgrup 57 i en cas de beneficis o pèrdues als subgrups 77 i 67, respectivament, que correspongui a la naturalesa de l'actiu.
 - En el cas d'actius financers que, a efectes de la seva valoració, estiguessin classificats en la categoria d'“Actius financers de negociació” per les variacions en el seu valor raonable, amb càrrec al compte 663.
 - Si l'actiu no corrent deixés de complir els requisits per a la seva classificació com a mantingut per a la venda d'acord amb el que disposen les normes de registre i valoració, amb càrrec als respectius comptes de l'actiu corrent i no corrent.



- Per les variacions del valor raonable de les inversions immobiliàries, amb càrrec al compte 116.

585 a 589

Aquests comptes han de figurar en el passiu.

El seu moviment serà el següent:

- S'abonaran:
 - En el moment en què es compleixin les condicions per a la seva classificació, d'acord amb el que disposen les normes de registre i valoració, amb càrrec als respectius comptes del passiu corrent i no corrent.
 - En el cas de passius financers que, a efectes de la seva valoració, estiguessin classificats en la categoria de "Passius financers de negociació" o en la d'"Altres passius financers a valor raonable amb canvis en els comptes de pèrdues i guanys", per les variacions en el seu valor raonable, amb abonament al compte 763.
- Es carregaran:
 - En el moment en què es produeixi l'alienació o la disposició per una altra via del grup alienable d'elements.
 - En el cas de passius financers que, a efectes de la seva valoració, estiguessin classificats en la categoria de "Passius financers de negociació" o en la d'"Altres passius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys" per les variacions en el seu valor raonable, amb abonament al compte 763.
 - Si el grup alienable d'elements deixés de complir els requisits per a la seva classificació com a mantingut per a la venda d'acord amb el que disposen les normes de registre i valoració, amb abonament als respectius comptes del passiu corrent i no corrent.

59. DETERIORAMENT DEL VALOR D'INVERSIONS FINANCERES A CURT TERMINI I D'ACTIUS NO CORRENTS MANTINGUTS PER A LA VENDA

Expressió comptable de les correccions de valor motivades per les pèrdues per deteriorament dels actius inclosos en el grup 5.

593. Deteriorament de valor de participacions a curt termini en parts vinculades

Import de les correccions valoratives per deteriorament del valor que correspongui a les inversions a curt termini en parts vinculades.

El seu moviment serà el següent:

- S'abonaran per l'import del deteriorament estimat, amb càrrec al compte 698.



- Es carregaran:
 - Quan desapareguin les causes que van determinar el reconeixement de la correcció valorativa per deteriorament, amb abonament del compte 798.
 - Quan s'alienin els valors o es donin de baixa de l'actiu per qualsevol altre motiu, amb abonament a comptes del subgrup 53.

594. Deteriorament de valor de valors representatius de deute a curt termini de parts vinculades

Import de les correccions valoratives per deteriorament del valor que correspongui a les inversions a curt termini en valors representatius de deute emesos per persones o entitats que tinguin la qualificació de parts vinculades.

El seu moviment és anàleg a l'assenyalat per al compte 593.

595. Deteriorament de valor de crèdits a curt termini a parts vinculades

Import de les correccions valoratives per deteriorament del valor corresponents a crèdits a curt termini, concedits a parts vinculades.

El seu moviment serà el següent:

- S'abonarà per l'import del deteriorament estimat, amb càrrec al compte 699.
- Es carregarà:
 - Quan desapareguin les causes que van determinar el reconeixement de la correcció valorativa per deteriorament, amb abonament al compte 799.
 - Per la part de crèdit que resulti incobrable, amb abonament a comptes del subgrup 53.

597. Deteriorament de valor de valors representatius de deute a curt termini

Import de les correccions valoratives per deteriorament del valor que correspon a les inversions a curt termini en valors representatius de deute emesos per persones o entitats que no tinguin la qualificació de parts vinculades.

El seu moviment és anàleg a l'assenyalat per al compte 595.

598. Deteriorament de valor de crèdits a curt termini

Import de les correccions valoratives per deteriorament del valor en crèdits del subgrup 54.



El seu moviment és anàleg a l'assenyalat per al compte 595.

599. Deteriorament de valor d'actius no corrents mantinguts per a la venda

Import de les correccions valoratives per deteriorament del valor en actius no corrents mantinguts per a la venda o en actius que formin part d'un grup alienable d'elements mantinguts per a la venda.

El seu moviment serà el següent:

- S'abonarà per l'import del deteriorament estimat, amb càrrec al compte que correspongui del subgrup 69.
- Es carregarà:
 - Quan desapareguin les causes que van determinar el reconeixement de la correcció valorativa per deteriorament, amb abonament al compte que correspongui del subgrup 79.
 - Quan s'alieni l'actiu o es doni de baixa de l'actiu per qualsevol altre motiu, amb abonament a comptes del subgrup 58.



GRUP 6

COMPRES I DESPESES

Aprovisionaments de mercaderies i altres béns adquirits per l'empresari per revendre'ls, bé sigui sense alterar la seva forma o substància, o amb la submissió prèvia a processos industrials d'adaptació, transformació o construcció. Comprèn també totes les despeses de l'exercici, incloses les adquisicions de serveis i de materials consumibles, la variació d'existències adquirides i altres despeses i pèrdues de l'exercici.

Tots els comptes del grup 6 s'abonen, en el moment del tancament de l'exercici, amb càrrec al compte 129; per això en exposar els moviments dels successius comptes del grup només es farà referència al càrrec.

60. COMPRES

600/601/602/607

Aprovisionament de l'empresari de béns inclosos en els subgrups 30, 31 i 32.

Comprèn també els treballs que, formant part del procés de producció pròpia, s'encarreguin a altres empreses.

Aquests comptes es carregaran per l'import de les compres, en el moment de la recepció de les remeses dels proveïdors o a la seva posada en camí si les mercaderies i els béns es transportessin per compte de l'empresari, amb abonament a comptes del subgrup 40 o del 57.

En particular, el compte 607 es carregarà en el moment de la recepció dels treballs encarregats a altres empreses.

606. Descomptes sobre compres per pagament immediat

Descomptes i assimilats que concedeixin a l'empresari els seus proveïdors, per pagament immediat, no inclosos en factura.

- S'abonarà pels descomptes i assimilats concedits, amb càrrec, generalment, a comptes del subgrup 40.

608. Devolucions de compres i operacions similars



Remeses retornades a proveïdors, normalment per incompliment de les condicions de la comanda. En aquest compte també s'han de comptabilitzar els descomptes i similars originats per la mateixa causa que siguin posteriors a la recepció de la factura.

- S'abonarà per l'import de les compres que es retornin i, en el seu cas, pels descomptes i similars obtinguts, amb càrrec a comptes del subgrup 40 o del 57.

609. Ràpels per compres

Descomptes i similars que es basin a haver assolit un determinat volum de comandes.

- S'abonarà pels ràpels que corresponguin a l'empresari, concedits pels proveïdors, amb càrrec a comptes del subgrup 40 o del 57.

61. VARIACIÓ D'EXISTÈNCIES

Comptes destinats a registrar, en el moment del tancament de l'exercici, les variacions entre les existències finals i les inicials, corresponents als subgrups 30, 31 i 32.

Amb caràcter general, el seu moviment serà el següent:

- Es carregaran per l'import de les existències inicials.
- S'abonaran per l'import de les existències finals, amb abonament i càrrec, respectivament, a comptes dels subgrups 30, 31 i 32. El saldo que resulti en aquests comptes es carregarà o abonarà, segons els casos, al compte 129.

62. SERVEIS EXTERNS

Serveis de naturalesa diversa adquirits per l'empresari, no inclosos en el subgrup 60 o que no formin part del preu d'adquisició de l'immobilitzat o de les inversions financeres a curt termini.

- Els càrrecs en els comptes 620/629 es faran normalment amb abonament al compte 410, a comptes del subgrup 57, a provisions del subgrup 14 o del compte 529.

620. Despeses en recerca i desenvolupament de l'exercici

Despeses de recerca i desenvolupament per serveis desenvolupats internament o encarregats a tercers que no s'activin.

621. Arrendaments i cànons



Arrendaments: Els meritats pel lloguer o l'arrendament operatiu de béns mobles i immobles en ús o a disposició de l'empresari.

Cànon: Quantitats fixes o variables que se satisfan pel dret a l'ús o a la concessió d'ús de les manifestacions de la propietat industrial.

622. Reparacions i conservació

Els de sosteniment dels béns compresos en el grup 2.

623. Serveis de professionals independents

Import que se satisfà als professionals pels serveis prestats a l'empresari. Comprèn els honoraris d'economistes, advocats, auditors, notaris, etc., així com les comissions d'agents mediadors independents.

624. Transports

Transports a càrrec de l'empresari realitzats per tercers, quan no escaigui incloure'ls en el preu d'adquisició de l'immobilitzat o de les existències. En aquest compte s'han de registrar, entre d'altres, els transports de vendes.

625. Primes d'assegurances

Quantitats satisfetes en concepte de primes d'assegurances, excepte les que es refereixen al personal de l'empresari i les de naturalesa financera.

626. Serveis bancaris i similars

Quantitats satisfetes en concepte de serveis bancaris i similars que no tinguin la consideració de despeses financeres.

627. Publicitat, propaganda i relacions públiques

Import de les despeses satisfetes pels conceptes que indica la denominació d'aquest compte.

628. Subministraments

Electricitat i qualsevol altre proveïment que no tingui la qualitat d'emmagatzemable.

629. Altres serveis

Els no compresos en els comptes anteriors.



En aquest compte s'han de comptabilitzar, entre d'altres, les despeses de viatge del personal de l'empresari, incloses les de transport, i les despeses d'oficina no incloses en altres comptes.

63. TRIBUTS

631. Altres tributs

Import dels tributs dels quals l'empresari és contribuent.

- Aquest compte s'haurà de carregar quan els tributs siguin exigibles, amb abonament a comptes dels subgrups 47 o 57.

64. DESPESES DE PERSONAL

Retribucions al personal, sigui quina sigui la forma o el concepte per què se satisfan; quotes de la Caixa Andorrana de Seguretat Social i les altres despeses de caràcter social.

640. Sous i salaris

Remuneracions, fixes i eventuais, al personal de l'empresari.

El seu moviment serà el següent:

- Es carregarà per l'import íntegre de les remuneracions meritades:
 - Pel pagament en efectiu, amb abonament a comptes del subgrup 57
 - Per les meritades i no pagades, amb abonament al compte 465.
 - Per compensació de deutes pendents, amb abonament als comptes 254, 460 i 544 segons procedeixi.

641. Indemnitzacions

Quantitats que es lliuren al personal de l'empresari per rescabalar-lo d'un dany o perjudici. S'inclouen específicament en aquest compte les indemnitzacions per acomiadament i jubilacions anticipades.

- Es carregarà per l'import de les indemnitzacions, amb abonament, generalment, a comptes dels subgrups 14, 46 o 57.

642. Caixa Andorrana de Seguretat Social a càrrec de l'empresari



Quotes satisfetes per l'empresari a favor de la Caixa Andorrana de Seguretat Social per les diverses prestacions que realitza la CASS.

- Es carregarà per les quotes meritades, amb abonament al compte 476.

643. Retribucions a llarg termini mitjançant sistemes d'aportació definida

Import de les aportacions meritades per remuneracions a llarg termini al personal de l'empresa, com ara pensions o altres prestacions per jubilació, que s'articulin a través d'un sistema d'aportació definida.

- Es carregarà:
 - Per l'import de les contribucions anuals a plans de pensions o altres institucions similars externes a l'empresa satisfetes en efectiu, amb abonament a comptes del subgrup 57.
 - Per l'import de les primes meritades i no pagades, amb abonament al compte 466.

649. Altres despeses socials

Despeses de naturalesa social realitzades per l'empresari.

Es carregarà per l'import de les despeses, amb abonament a comptes dels grups 5 o 7, segons es paguin en efectiu o en mercaderies o altres productes.

65. ALTRES DESPESES DE GESTIÓ

Despeses de gestió no compreses en altres subgrups.

650. Pèrdues de crèdits comercials incobrables

Pèrdues per deteriorament en insolvències fermes de clients i deutors del grup 4.

- Es carregarà per l'import de les insolvències fermes, amb abonament a comptes dels subgrups 43 i 44.

659. Altres pèrdues en gestió corrent

Les que tenint aquesta naturalesa no figuren en comptes anteriors. En particular, reflectirà la regularització anual de l'utilatge i eines.

66. DESPESES FINANCERES



660. Despeses financeres per actualització de provisions

Import de la càrrega financera corresponent als ajustos de valor de les provisions en concepte d'actualització financera.

- Es carregarà pel reconeixement de l'ajust de caràcter financer, amb abonament als comptes de provisions corresponents, inclosos en els subgrups 14 i 52.

661. Interessos d'obligacions i bons

Import dels interessos, tant explícits com implícits, meritats durant l'exercici corresponent al finançament aliè instrumentat en valors representatius de deute, sigui quin sigui el termini de venciment i la manera com estiguin instrumentats aquests interessos.

- Es carregarà a la meritació dels interessos per la totalitat dels mateixos interessos, amb abonament, generalment, a comptes dels subgrups 17, 50 o 51.

662. Interessos de deutes

Import dels interessos dels préstecs rebuts i altres deutes pendents d'amortitzar, sigui quina sigui la manera com s'instrumentin aquests interessos.

- Es carregarà a la meritació dels interessos per la totalitat dels mateixos interessos, amb abonament, generalment, a comptes dels subgrups 16, 17, 40, 51 o 52

663. Pèrdues per venda, venciment o valoració d'instruments financers pel seu valor raonable

Pèrdues originades per la valoració a valor raonable d'actius i passius financers classificats com a mantinguts per negociar.

- Es carregarà per la disminució en el valor raonable dels actius financers o l'augment en el valor dels passius financers classificats en aquesta categoria, amb abonament al compte de l'element patrimonial corresponent.

664. Dividends d'accions o participacions considerades passius financers

Import dels dividends meritats durant l'exercici corresponents al finançament aliè instrumentat en accions o participacions en el capital de l'empresari que atenen les característiques de l'emissió s'hagin de comptabilitzar com a passiu, qualsevol que sigui el termini de venciment.



- Es carregarà per l'import dels dividendes meritats, amb abonament, generalment, a comptes dels subgrups 50 o 51.

665. Interessos per descompte d'efectes i operacions de "factoring".

Interessos en les operacions de descompte de lletres i altres efectes, així com en operacions de "factoring" en les quals l'empresari reté substancialment els riscos i els beneficis dels drets de cobrament.

- Es carregarà per l'import dels interessos, amb abonament, generalment, al compte 520.

666. Pèrdues en participacions i valors representatius de deute

Pèrdues produïdes per la baixa, l'alienació o la cancel·lació de valors representatius de deute i instruments de patrimoni, excloses les que s'hagin de registrar en els comptes 663 i 673.

- Es carregaran per la pèrdua produïda, amb abonament a comptes dels subgrups 24, 25, 53 i 54.

667. Pèrdues de crèdits no comercials

Pèrdues produïdes per insolvències fermes de crèdits no comercials

El seu moviment és anàleg a l'assenyalat per al compte 666.

668. Diferències negatives de canvi

Pèrdues produïdes per modificacions del tipus de canvi en partides monetàries denominades en moneda estrangera.

- Es carregarà:
 - En el moment de cada tancament, per la pèrdua de valoració de les partides monetàries vives a aquella data, amb abonament als comptes representatius de les mateixes partides denominades en moneda diferent de la funcional.
 - Quan vencin o es cancel·lin anticipadament les partides monetàries, mitjançant lliurament de l'efectiu en moneda diferent de la funcional, amb abonament, generalment, a comptes del subgrup 57.

669. Altres despeses financeres

Despeses de naturalesa financera no recollides en altres comptes d'aquest subgrup. També ha de recollir les primes d'assegurances que cobreixen riscos de naturalesa



financera; entre d'altres, les que cobreixin el risc d'insolvència de crèdits no comercials i el risc de tipus de canvi en moneda estrangera.

- Es carregarà per l'import de les despeses meritades, amb abonament, generalment, a comptes del subgrup 57 o a un compte representatiu de deutes.

67. PÈRDUES PROCEDENTS D'ACTIUS NO CORRENTS I DESPESES EXCEPCIONALS

670 a 672. Pèrdues procedents de l'immobilitzat.

Pèrdues produïdes en l'alienació d'immobilitzat intangible, tangible o les inversions immobiliàries o per la seva baixa de l'actiu, com a conseqüència de pèrdues irreversibles dels actius esmentats.

- Es carregarà per la pèrdua produïda en l'alienació o baixa, amb abonament als comptes del grup 2 que corresponguin.

673. Pèrdues procedents de participacions a llarg termini en parts vinculades

- Es carregarà per pèrdua produïda en l'alienació o la baixa, amb abonament a comptes del subgrup 24 o el compte 581.

675. Pèrdues per operacions amb obligacions pròpies

Pèrdues produïdes amb motiu de l'amortització d'obligacions

- Es carregarà, per la pèrdua produïda en amortitzar els valors amb abonament, generalment, a comptes del subgrup 57.

678. Despeses excepcionals

Pèrdues i despeses de caràcter excepcional i quantia significativa que atenent la seva naturalesa no s'hagin de comptabilitzar en altres comptes del grup 6.

68. DOTACIONS PER AMORTITZACIONS

Expressió de la depreciació sistemàtica anual efectiva soferta per l'immobilitzat intangible i tangible, per la seva aplicació al procés productiu, i per les inversions immobiliàries.



- Es carregaran per la dotació de l'exercici, amb abonament als comptes 280, 281 i 282.

69. PÈRDUES PER DETERIORAMENT I ALTRES DOTACIONS

690 a 692. Pèrdues per deteriorament de l'immobilitzat...

Correcció valorativa per deteriorament de caràcter reversible en l'immobilitzat intangible i tangible i les inversions immobiliàries.

- Es carregaran per l'import del deteriorament estimat amb abonament als comptes 290, 291 i 292, respectivament, 39 o al compte 599.

693. Pèrdues per deteriorament d'existències

Correcció valorativa, realitzada en fer el tancament de l'exercici, pel deteriorament de caràcter reversible en les existències.

- Es carregarà per l'import del deteriorament estimat, amb abonament a comptes del subgrup 39 o al compte 599.

694. Pèrdues per deteriorament de crèdits per operacions comercials

Correcció valorativa, realitzada en fer el tancament de l'exercici, per deteriorament de caràcter reversible en els saldos de clients i deutors.

- Es carregarà per l'import del deteriorament estimat, amb abonament als comptes 490, 493 o 599.

695. Dotació a la provisió per operacions comercials

Dotació realitzada per l'empresari per al reconeixement d'obligacions presents derivades del seu tràfic comercial, sempre que no trobin reflex en altres comptes del grup 6; en particular, s'han de comptabilitzar en aquest compte les pèrdues associades a contractes onerosos, i els compromisos assumits com a conseqüència del lliurament de béns o la prestació de serveis.

- Es carregarà per la pèrdua estimada, abonament al compte 499.

696. Pèrdues per deteriorament de participacions i valors representatius de deute a llarg termini

Correcció valorativa per deteriorament del valor en inversions dels subgrups 24 i 25.



- Es carregarà per l'import del deteriorament estimat, amb abonament als comptes 240, 250, 293, 294, 297, 599.

697. Pèrdues per deteriorament de crèdits a llarg termini

Correcció valorativa per deteriorament del valor en crèdits dels subgrups 24 i 25.

- Es carregarà per l'import del deteriorament estimat, amb abonament als comptes 295, 298 o 599.

698. Pèrdues per deteriorament de participacions i valors representatius de deute a curt termini

Correcció valorativa per deteriorament del valor en inversions dels subgrups 53 i 54.

Es carregarà per l'import de la depreciació estimada, amb abonament als comptes 593, 594, 597, 599.

699. Pèrdues per deteriorament de crèdits a curt termini

Correcció valorativa per deteriorament del valor en inversions dels subgrups 53 i 54.

- Es carregarà per l'import del deteriorament estimat, amb abonament als comptes 595, 598 o 599.



GRUP 7

VENDES I INGRESSOS

Alienació de béns i prestació de serveis que són objecte del tràfic de l'empresari: comprèn també altres ingressos, variació d'existències i beneficis de l'exercici.

Tots els comptes del grup 7 es carreguen en el moment del tancament de l'exercici, amb abonament al compte 129; per això, en exposar el joc dels successius comptes del grup, només es farà referència a l'abonament.

70. VENDES DE MERCADERIES, DE PRODUCCIÓ PRÒPIA, DE SERVEIS, ETC.

Els comptes del subgrup 70, els han d'adaptar les empreses a les característiques de les operacions que realitzen, amb la denominació específica que els correspongui.

700 a 705. Vendes de...

Transaccions, amb sortida o lliurament dels béns o els serveis objecte de tràfic de l'empresari, mitjançant preu.

- Aquests comptes s'abonaran per l'import de les vendes amb càrrec als comptes del subgrup 43 o 57.

706. Descomptes sobre vendes per pagament immediat

Descomptes i assimilats que concedeixi l'empresari als seus clients, per pagament immediat, no inclosos en factura.

- Es carregarà pels descomptes i assimilats concedits, amb abonament, generalment, a comptes del subgrup 43.

708. Devolucions de vendes i operacions similars

Remeses retornades per clients, normalment per incompliment de les condicions de la comanda. En aquest compte també s'han de comptabilitzar els descomptes i similars originats per la mateixa causa que siguin posteriors a l'emissió de la factura.

- Es carregarà per l'import de les vendes retornades per clients i, en el seu cas, pels descomptes i similars concedits, amb abonament a comptes dels subgrups 43 o 57 que corresponguin.



709. Ràpels sobre vendes

Descomptes i similars que es basen a haver assolit un determinat volum de comandes.

- Es carregarà pels ràpels que corresponguin o siguin concedits als clients, amb abonament als comptes dels subgrups 43 o 57 que corresponguin.

71. VARIACIÓ D'EXISTÈNCIES

710 a 713. Variació d'existències de...

Comptes destinats a registrar, en fer el tancament de l'exercici, les variacions entre les existències finals i les inicials corresponents als subgrups 33, 34, 35 i 36 (productes en curs, productes semiacabats, productes acabats i subproductes, residus i materials recuperats).

- Es carregaran per l'import de les existències inicials i s'abonaran pel de les existències finals, amb abonament i càrrec, respectivament, a comptes dels subgrups 33, 34, 35 i 36.

73. TREBALLS REALITZATS PER A L'EMPRESARI

Despeses realitzades per l'empresari per al seu immobilitzat, utilitzant els seus equips i el seu personal, que s'activen. També s'inclouen en aquest subgrup les realitzades, mitjançant encàrrec, per altres empreses amb finalitat de recerca i desenvolupament.

730. Treballs realitzats per a l'immobilitzat intangible

Despeses realitzades per a la creació dels béns compresos en el subgrup 20.

- S'abonarà per l'import de les despeses que siguin objecte d'inventari, amb càrrec al compte 200, 201 o 206.

731. Treballs realitzats per a l'immobilitzat tangible

Despeses de recerca i desenvolupament i altres realitzades per a la creació dels béns compresos en el subgrup 21, que l'empresari decideixi activar.

- S'abonarà per l'import anual de les despeses, amb càrrec a comptes del subgrup 21.

732. Treballs realitzats en inversions immobiliàries



Ampliació dels immobles compresos en el subgrup 22.

- S'abonarà per l'import anual de les despeses, amb càrrec a comptes del subgrup 22.

733. Treballs realitzats per l'immobilitzat tangible en curs

Treballs realitzats durant l'exercici i no acabats en la data del tancament d'aquest, inclosos els realitzats en immobles.

- S'abonarà per l'import anual de les despeses, amb càrrec a comptes del subgrup 23.

74. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS

Imports que han de ser imputats al resultat de l'exercici per subvencions, donacions i llegats.

740. Subvencions, donacions i llegats a l'explotació

Les rebudes de les administracions públiques, empreses o particulars amb l'objectiu, per norma general, d'assegurar una rendibilitat mínima o compensar "dèficit" d'explotació de l'exercici o d'exercicis previs.

- S'abonarà per l'import concedit, amb càrrec a comptes dels subgrups 44, 47 o 57.

746. Subvencions, donacions i llegats de capital transferits al resultat de l'exercici

Import traspasat al resultat de l'exercici de les subvencions, les donacions i els llegats de capital.

El seu moviment queda explicat en el compte 130.

747. Altres subvencions, donacions i llegats transferits al resultat de l'exercici

Import traspasat al resultat de l'exercici d'altres subvencions, donacions i llegats.

El seu moviment és anàleg a l'assenyalat per al compte 746.

75. ALTRES INGRESSOS DE GESTIÓ

Ingressos derivats de la gestió no compresos en altres subgrups.

752. Ingressos per arrendaments



Els meritats pel lloguer o arrendament operatiu de béns mobles o immobles cedits per a l'ús o la disposició per tercers.

- S'abonaran per l'import dels ingressos, amb càrrec a comptes del subgrup 44 o el 57.

753. Ingressos de propietat industrial cedida en explotació

Quantitats fixes i variables que es perceben per la cessió en explotació, del dret a l'ús, o la concessió de l'ús de les diferents manifestacions de la propietat industrial.

El seu moviment és anàleg a l'assenyalat per al compte 752.

754. Ingressos per comissions

Quantitats fixes o variables percebudes com a contraprestació a serveis de mediació realitzats de manera accidental. Si la mediació és l'objecte principal de l'activitat de l'empresari, els ingressos per aquest concepte s'han de registrar en el compte 705.

El seu moviment és anàleg a l'assenyalat per al compte 752.

755. Ingressos per serveis al personal

Ingressos per serveis diversos, com ara economats, menjadors, transports, habitatges, etc., facilitats per l'empresari al seu personal.

- S'ha d'abonar per l'import dels ingressos, amb càrrec, generalment, a comptes del subgrup 57 o al compte 649.

759. Ingressos per serveis diversos

Els originats per la prestació eventual de determinats serveis a altres empreses o particulars. S'esmenten a manera d'exemple, els de transport, reparacions, assessories, informes, etc.

- S'abonaran per l'import dels ingressos, amb càrrec a comptes del subgrup 44 o el 57.

76. INGRESSOS FINANCERS

760. Ingressos de participacions en instruments de patrimoni



Rendes a favor de l'empresari, meritades en l'exercici, provinents de participacions en instruments de patrimoni.

- S'abonarà quan neixi el dret a percebre dividends, per la totalitat dels mateixos dividends, amb càrrec a comptes del subgrup 53 o el 54.

761. Interessos de valors representatius de deute

Interessos de valors de renda fixa a favor de l'empresa, meritats en l'exercici.

- S'abonarà a la meritació dels interessos, tant implícits com explícits, per la totalitat dels mateixos interessos, amb càrrec a comptes dels subgrups 24, 25, 53 o 54.

762. Interessos de crèdits

Import dels interessos de préstecs i altres crèdits, meritats en l'exercici

- S'abonarà en el moment de la meritació dels interessos, tant implícits com explícits, per la totalitat dels mateixos interessos, amb càrrec a comptes dels subgrups 24, 25, 26, 43, 44, 53 o 54.

763. Beneficis per venda, venciment o valoració d'instruments financers pel seu valor raonable

Compren els beneficis obtinguts en la venda d'instruments financers, o els generats en el moment del seu venciment. Així mateix inclou els beneficis originats per la valoració a valor raonable d'actius i passius financers classificats com a mantinguts per negociar.

- S'abonarà per l'augment en el valor raonable dels actius financers o la disminució en el valor dels passius financers, amb càrrec al compte de l'element patrimonial corresponent.

766. Beneficis en participacions i valors representatius de deute

Beneficis produïts en l'alienació de valors representatius de deute i instruments de patrimoni, exclosos els que s'hagin de registrar en els comptes 763 i 773.

- S'abonarà pel benefici produït en l'alienació, amb càrrec, generalment, a comptes del subgrup 57.

768. Diferències positives de canvi

Beneficis produïts per modificacions del tipus de canvi en partides monetàries denominades en moneda estrangera.



- S'abonarà:
 - A cada tancament, pel guany de valoració de les partides monetàries vives a aquella data, amb càrrec als comptes representatius de les mateixes anomenades en moneda diferent de la funcional.
 - Quan vencin o es cancel·lin anticipadament les partides monetàries, mitjançant lliurament de l'efectiu en moneda diferent de la funcional, amb càrrec, generalment, a comptes del subgrup 57.

769. Altres ingressos financers

Ingressos de naturalesa financera no recollits en altres comptes d'aquest subgrup.

- S'abonarà per l'import dels ingressos meritats.

77. BENEFICIS PROCEDENTS D'ACTIUS NO CORRENTS I INGRESSOS EXCEPCIONALS

770 a 772. Beneficis procedents de l'immobilitzat

Beneficis produïts en l'alienació d'immobilitzat intangible, tangible o les inversions immobiliàries.

- S'abonaran pel benefici obtingut en l'alienació amb càrrec, generalment, als comptes del grup 5 que corresponguin.

773. Beneficis procedents de participacions a llarg termini en parts vinculades

Beneficis produïts en l'alienació de participacions a llarg termini en parts vinculades.

- S'abonarà pel benefici obtingut en l'alienació, amb càrrec, generalment, als comptes del grup 5 que corresponguin.

775. Beneficis per operacions amb obligacions pròpies

Beneficis produïts amb motiu de l'amortització d'obligacions.

- S'abonarà, pels beneficis produïts a l'amortitzar els valors amb càrrec a comptes del subgrup 17.

778. Ingressos excepcionals



Beneficis i ingressos de caràcter excepcional i quantia significativa que atenent la seva naturalesa no s'hagin de comptabilitzar en altres comptes del grup 7.

S'inclouran, entre altres, els procedents dels crèdits que en el seu dia van ser amortitzats per insolvències fermes.

79. EXCÉS I APLICACIONS DE PROVISIONS I DE PÈRDUES PER DETERIORAMENT

790 a 792. Reversió del deteriorament de l'immobilitzat

Correcció valorativa, per la recuperació de valor, de l'immobilitzat intangible i tangible i de les inversions immobiliàries, fins al límit de les pèrdues comptabilitzades amb anterioritat.

- S'abonaran per l'import de la correcció de valor, amb càrrec als comptes 290, 291, 292 o al compte 599.

793. Reversió del deteriorament d'existències

Import de la correcció per deteriorament existent en el moment del tancament de l'exercici anterior.

Al final de cada exercici, en cas que el valor net realitzable es recuperi, s'haurà d'alliberar la provisió amb abonament al compte de pèrdues i guanys, mantenint-se sempre com a valor en els llibres, el menor entre el cost i el valor net realitzable revisat.

Es podran reconèixer pèrdues per deteriorament de les existències basades en un percentatge global fins a un màxim del 3% o superior, si aquest és el resultat de l'experiència històrica. Aquests percentatges es podran modificar per la Llei de pressupostos.

- S'abonarà, en el moment del tancament de l'exercici, pel deteriorament comptabilitzat a l'exercici precedent, amb càrrec a comptes del subgrup 39 o al compte 599.

794. Reversió del deteriorament de crèdits per operacions comercials

Import de la correcció per deteriorament existent en el moment del tancament de l'exercici anterior.

- S'abonarà pel deteriorament comptabilitzat a l'exercici precedent, amb càrrec als comptes 490, 493 o 599.



795. Excés de provisions

Diferència positiva entre l'import de la provisió existent i el que correspongui en el moment del tancament de l'exercici o en el moment d'atendre l'obligació corresponent.

- S'abonarà per l'excés de provisió amb càrrec als comptes del subgrup 14 corresponents o als comptes 499 o 529.

796. Reversió del deteriorament de participacions i valors representatius de deute a llarg termini

Correcció valorativa, per a la recuperació de valor en inversions financeres dels subgrups 24 i 25, fins al límit de les pèrdues comptabilitzades amb anterioritat.

- S'abonarà per l'import de la correcció de valor, amb càrrec als comptes 293, 294, 297 o 599.

797. Reversió del deteriorament de crèdits a llarg termini

Correcció valorativa, per la recuperació de valor en crèdits dels subgrups 24 i 25.

- S'abonarà per l'import de la correcció de valor, amb càrrec als comptes 295, 298 o 599.

798. Reversió del deteriorament de participacions i valors representatius de deute a curt termini

Correcció valorativa, per la recuperació de valor en inversions financeres dels subgrups 53 i 54 o, si escau, fins al límit de les pèrdues comptabilitzades amb anterioritat.

- S'abonarà per l'import de la correcció de valor, amb càrrec als comptes 593, 594, 597 o 599.

799. Reversió del deteriorament de crèdits a curt termini

Correcció valorativa, per a la recuperació de valor en crèdits dels subgrups 53 i 54

- S'abonarà per l'import de la correcció de valor, amb càrrec als comptes 595, 598 o 599