

REAL DECRETO 1515/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el P.G.C. de PYMES y los criterios contables específicos para microempresas.

**Grupo 1
FINANCIACIÓN BÁSICA**

10. CAPITAL

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

11. RESERVAS

- 110. Prima de emisión o asunción.
- 112. Reserva legal.
- 113. Reservas voluntarias.
- 114. Reservas especiales.
- 118. Aportaciones de socios o propietarios.
- 119. Diferencias por ajuste del capital a euros.

12. RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACIÓN

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

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

- 130. Subvenciones oficiales de capital.
- 131. Donaciones y legados de capital.
- 132. Otras subvenciones, donaciones y legados.
- 137. Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios.

14. PROVISIONES

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

15. DEUDAS A L/P CON CARACTERÍSTICAS ESPECIALES

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

16. DEUDAS A L/P CON PARTES VINCULADAS

- 160. Deudas a l/p con entidades de crédito vinculadas.
- 161. Proveedores de inmovilizado a l/p, partes vinculadas.
- 162. Acreedores por arrendamiento financiero al/p, partes vinculadas.
- 163. Otras deudas a l/p con partes vinculadas.

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

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

18. PASIVOS POR FIANZAS, GARANTÍAS Y OTROS CONCEPTOS A L/P

- 180. Fianzas recibidas a l/p.
- 181. Anticipos recibidos por ventas o prestaciones de servicios a l/p.
- 185. Depósitos recibidos a l/p.

19. SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACIÓN

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

**Grupo 2
ACTIVO NO CORRIENTE**

20. INMOVILIZACIONES INTANGIBLES

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

21. INMOVILIZACIONES MATERIALES

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

22. INVERSIONES INMOBILIARIAS

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

23. INMOVILIZACIONES MATERIALES EN CURSO

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

24. INVERSIONES FINANCIERAS A L/P EN PARTES VINCULADAS

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

25. OTRAS INVERSIONES FINANCIERAS A L/P

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

26. FIANZAS Y DEPÓSITOS CONSTITUIDOS A L/P

- 260. Fianzas constituidas a l/p.
- 265. Depósitos constituidos a l/p.

28. AMORTIZACIÓN ACUMULADA DEL INMOVILIZADO

- 280. Amortización acumulada del inmovilizado intangible.
- 281. Amortización acumulada del inmovilizado material.
- 282. Amortización acumulada de las inversiones inmobiliarias.

29. DETERIORO DE VALOR DE ACTIVOS NO CORRIENTES

- 290. Deterioro de valor del inmovilizado intangible.
- 291. Deterioro de valor del inmovilizado material.
- 292. Deterioro de valor de las inversiones inmobiliarias.
- 293. Deterioro de valor de participaciones a l/p en partes vinculadas.
- 295. Deterioro de valor de créditos a l/p apartes vinculadas.
- 296. Deterioro de valor de participaciones en el patrimonio neto a l/p.
- 297. Deterioro de valor de valores representativos de deuda a l/p.
- 298. Deterioro de valor de créditos a l/p.

**Grupo 3
EXISTENCIAS**

30. COMERCIALES

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

31. MATERIAS PRIMAS

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

32. OTROS APROVISIONAMIENTOS

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

33. PRODUCTOS EN CURSO

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

34. PRODUCTOS SEMITERMINADOS

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

35. PRODUCTOS TERMINADOS

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

36. SUBPRODUCTOS, RESIDUOS Y MATERIALES RECUPERADOS

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

39. DETERIORO DE VALOR DE LAS EXISTENCIAS

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

**Grupo 4
ACREEDORES Y DEUDORES POR OPERACIONES COMERCIALES**

40. PROVEEDORES

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

41. ACREEDORES VARIOS

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

43. CLIENTES

- 430. Clientes.
- 431. Clientes, efectos comerciales a cobrar.
- 432. Clientes, operaciones de «factoring».
- 433. Clientes, empresas del grupo.
- 434. Clientes, empresas asociadas.
- 435. Clientes, otras partes vinculadas.
- 436. Clientes de dudoso cobro.
- 437. Envases y embalajes a devolver por clientes.
- 438. Anticipos de clientes.

44. DEUDORES VARIOS

- 440. Deudores.
- 441. Deudores, efectos comerciales a cobrar.
- 446. Deudores de dudoso cobro.
- 449. Deudores por operaciones en común.

46. PERSONAL

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

47. ADMINISTRACIONES PÚBLICAS

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

48. AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN

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

49. DETERIORO DE VALOR DE CRÉDITOS COMERCIALES Y PROVISIONES A C/P

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

REAL DECRETO 1515/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el P.G.C. de PYMES y los criterios contables específicos para microempresas.

PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD DE PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS

**Grupo 5
CUENTAS FINANCIERAS**

50. EMPRÉSTITOS, DEUDAS CON CARÁCTERÍSTICAS ESPECIALES Y OTRAS EMISIONES ANÁLOGAS A C/P

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

51. DEUDAS A C/P CON PARTES VINCULADAS

- 510. Deudas a c/p con entidades de crédito vinculadas.
- 511. Proveedores de inmovilizado a c/p, partes vinculadas.
- 512. Acreedores por arrendamiento financiero a c/p, partes vinculadas.
- 513. Otras deudas a c/p con partes vinculadas.
- 514. Intereses a c/p de deudas con partes vinculadas.

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

- 520. Deudas a c/p con entidades de crédito.
- 521. Deudas a c/p.
- 522. Deudas a c/p transformables en subvenciones, donaciones y legados.
- 523. Proveedores de inmovilizado a c/p.
- 524. Acreedores por arrendamiento financiero a c/p.
- 525. Efectos a pagar a c/p.
- 526. Dividendo activo a pagar.
- 527. Intereses a c/p de deudas con entidades de crédito.
- 528. Intereses a c/p de deudas.
- 529. Provisiones a c/p.

53. INVERSIONES FINANCIERAS A C/P EN PARTES VINCULADAS

- 530. Participaciones a c/p en partes vinculadas.
- 531. Valores representativos de deuda a c/p de partes vinculadas.
- 532. Créditos a c/p a partes vinculadas.
- 533. Intereses a c/p de valores representativos de deuda de partes vinculadas.
- 534. Intereses a c/p de créditos a partes vinculadas.
- 535. Dividendo a cobrar de inversiones financieras en partes vinculadas.
- 539. Desembolsos pendientes sobre participaciones a c/p en partes vinculadas.

54. OTRAS INVERSIONES FINANCIERAS A C/P

- 540. Inversiones financieras a c/p en instrumentos de patrimonio.
- 541. Valores representativos de deuda a c/p.
- 542. Créditos a c/p.
- 543. Créditos a c/p por enajenación de inmovilizado.
- 544. Créditos a c/p al personal.
- 545. Dividendo a cobrar.
- 546. Intereses a c/p de valores representativos de deuda.
- 547. Intereses a c/p de créditos.
- 548. Imposiciones a c/p.
- 549. Desembolsos pendientes sobre participaciones en el patrimonio neto a c/p.

55. OTRAS CUENTAS NO BANCARIAS

- 550. Titular de la explotación.
- 551. Cuenta corriente con socios y administradores.
- 552. Cuenta corriente con otras personas y entidades vinculadas.
- 554. Cuenta corriente con uniones temporales de empresas y comunidades de bienes.
- 555. Partidas pendientes de aplicación.
- 556. Desembolsos exigidos sobre participaciones en el patrimonio neto.
- 557. Dividendo activo a cuenta.
- 558. Socios por desembolsos exigidos.
- 559. Derivados financieros a c/p.

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

- 560. Fianzas recibidas a c/p.
- 561. Depósitos recibidos a c/p.
- 565. Fianzas constituidas a c/p.
- 566. Depósitos constituidos a c/p.
- 567. Intereses pagados por anticipado.
- 568. Intereses cobrados por anticipado.

57. TESORERÍA

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

59. DETERIORO DEL VALOR DE INVERSIONES FINANCIERAS A C/P

- 593. Deterioro de valor de participaciones a c/p en partes vinculadas.
- 594. Deterioro de valor de valores representativos de deuda a c/p de partes vinculadas.
- 595. Deterioro de valor de créditos a c/p apartes vinculadas.
- 596. Deterioro de valor de participaciones a c/p.
- 597. Deterioro de valor de valores representativos de deuda a c/p.
- 598. Deterioro de valor de créditos a c/p.

60. COMPRAS

- 600. Compras de mercaderías.
- 601. Compras de materias primas.
- 602. Compras de otros aprovisionamientos.
- 606. Descuentos sobre compras por pronto pago.
- 607. Trabajos realizados por otras empresas.
- 608. Devoluciones de compras y operaciones similares.
- 609. «Rappels» por compras.

61. VARIACIÓN DE EXISTENCIAS

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

62. SERVICIOS EXTERIORES

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

63. TRIBUTOS

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

64. GASTOS DE PERSONAL

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

65. OTROS GASTOS DE GESTIÓN

- 650. Pérdidas de créditos comerciales incobrables.
- 651. Resultados de operaciones en común.
- 659. Otras pérdidas en gestión corriente.

66. GASTOS FINANCIEROS

- 660. Gastos financieros por actualización de provisiones.
- 661. Intereses de obligaciones y bonos.
- 662. Intereses de deudas.
- 663. Pérdidas por valoración de activos y pasivos financieros por su valor razonable.
- 664. Dividendos de acciones o participaciones consideradas como pasivos financieros.
- 665. Intereses por descuento de efectos y operaciones de «factoring».
- 666. Pérdidas en participaciones y valores representativos de deuda.
- 667. Pérdidas de créditos no comerciales.
- 668. Diferencias negativas de cambio.
- 669. Otros gastos financieros.

67. PÉRDIDAS PROCEDENTES DE ACTIVOS NO CORRIENTES Y GASTOS EXCEPCIONALES

- 670. Pérdidas procedentes del inmovilizado intangible.
- 671. Pérdidas procedentes del inmovilizado material.
- 672. Pérdidas procedentes de las inversiones inmobiliarias.
- 673. Pérdidas procedentes de participaciones a l/p en partes vinculadas.
- 675. Pérdidas por operaciones con obligaciones propias.
- 678. Gastos excepcionales.

68. DOTACIONES PARA AMORTIZACIONES

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

69. PÉRDIDAS POR DETERIORO Y OTRAS DOTACIONES

- 690. Pérdidas por deterioro del inmovilizado intangible.
- 691. Pérdidas por deterioro del inmovilizado material.
- 692. Pérdidas por deterioro de las inversiones inmobiliarias.
- 693. Pérdidas por deterioro de existencias.
- 694. Pérdidas por deterioro de créditos por operaciones comerciales.
- 695. Dotación a la provisión por operaciones comerciales.
- 696. Pérdidas por deterioro de participaciones y valores representativos de deuda a l/p.
- 697. Pérdidas por deterioro de créditos a l/p.
- 698. Pérdidas por deterioro de participaciones y valores representativos de deuda a c/p.
- 699. Pérdidas por deterioro de créditos a c/p.

**Grupo 7
VENTAS E INGRESOS**

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

- 700. Ventas de mercaderías.
- 701. Ventas de productos terminados.
- 702. Ventas de productos semiterminados.
- 703. Ventas de subproductos y residuos.
- 704. Ventas de envases y embalajes.
- 705. Prestaciones de servicios.
- 706. Descuentos sobre ventas por pronto pago.
- 708. Devoluciones de ventas y operaciones similares.
- 709. «Rappels» sobre ventas.

71. VARIACIÓN DE EXISTENCIAS

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

73. TRABAJOS REALIZADOS PARA LA EMPRESA

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

74. SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS

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

75. OTROS INGRESOS DE GESTIÓN

- 751. Resultados de operaciones en común.
- 752. Ingresos por arrendamientos.
- 753. Ingresos de propiedad industrial cedida en explotación.
- 754. Ingresos por comisiones.
- 755. Ingresos por servicios al personal.
- 759. Ingresos por servicios diversos.

76. INGRESOS FINANCIEROS

- 760. Ingresos de participaciones en instrumentos de patrimonio.
- 761. Ingresos de valores representativos de deuda.
- 762. Ingresos de créditos.
- 7620. Ingresos de créditos a l/p.
- 7621. Ingresos de créditos a c/p.
- 763. Beneficios por valoración de activos y pasivos financieros por su valor razonable.
- 766. Beneficios en participaciones y valores representativos de deuda.
- 768. Diferencias positivas de cambio.
- 769. Otros ingresos financieros.

77. BENEFICIOS PROCEDENTES DE ACTIVOS NO CORRIENTES E INGRESOS EXCEPCIONALES

- 770. Beneficios procedentes del inmovilizado intangible.
- 771. Beneficios procedentes del inmovilizado material.
- 772. Beneficios procedentes de las inversiones inmobiliarias.
- 773. Beneficios procedentes de participaciones a l/p en partes vinculadas.
- 775. Beneficios por operaciones con obligaciones propias.
- 778. Ingresos excepcionales.

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

- 790. Reversión del deterioro del inmovilizado intangible.
- 791. Reversión del deterioro del inmovilizado material.
- 792. Reversión del deterioro de las inversiones inmobiliarias.
- 793. Reversión del deterioro de existencias.
- 794. Reversión del deterioro de créditos por operaciones comerciales.
- 795. Exceso de provisiones.
- 796. Reversión del deterioro de participaciones y valores representativos de deuda a l/p.
- 797. Reversión del deterioro de créditos a l/p.
- 798. Reversión del deterioro de participaciones y valores representativos de deuda a c/p.
- 799. Reversión del deterioro de créditos a c/p.