

PLA GENERAL DE COMPTABILITAT

EDICIÓ 2015



- GRUP 1 -** Finançament bàsic
 - GRUP 2 -** Actius no corrents
 - GRUP 3 -** Existències
 - GRUP 4 -** Creditors i deutors per operacions comercials
 - GRUP 5 -** Comptes financers
 - GRUP 6 -** Compres i despeses
 - GRUP 7 -** Vendes i ingressos
- Models de comptes anuals



gmconsultors
economistes · auditors

www.gmconsultors.com



CAMBRA
DE COMERÇ
INDÚSTRIA I SERVEIS
D'ANDORRA

www.ccis.ad

PLA GENERAL DE COMPTABILITAT

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

PLA GENERAL DE COMPTABILITAT

GRUP 2 ACTIUS NO CORRENTS

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	Altres immobilitzat intangible
209	Bestretes per immobilitzat intangible
21 IMMOBILITZAT TANGIBLE	
210	Terrenys i béns naturals
211	Construccions
212	Instal·lacions tècniques
213	Maquinària
214	Utilitatge
215	Altres instal·lacions
216	Mobiliari
217	Equips per a processos d'informació
218	Elements de transport
219	Altres immobilitzat tangible
22 INVERSIONS IMMOBILIÀRIES	
220	Inversions en terrenys i béns naturals
221	Inversions en construccions
23 IMMOBILITZAT TANGIBLE 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	Altres 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

PLA GENERAL DE COMPTABILITAT

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
- 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

PLA GENERAL DE COMPTABILITAT

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, deutors
- 472 Administracions públiques, impost indirecte suportat
- 473 Administracions públiques, retencions i pagaments a compte
- 474 Actius per impost diferit
- 475 Administracions públiques, creditors
- 476 Caixa Andorrana de Seguretat Social, creditora
- 477 Administracions públiques, impost indirecte repercutit
- 479 Passius per impost diferit

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

PLA GENERAL DE COMPTABILITAT

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

PLA GENERAL DE COMPTABILITAT

GRUP 5

COMPTES FINANCERS

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

PLA GENERAL DE COMPTABILITAT

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 EXTERNS

- 620 Despeses en investigació i desenvolupament de l'exercici
- 621 Arrendaments i canons
- 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

- 630 Impost sobre beneficis
- 631 Altres tributs

64 DESPESES DE PERSONAL

- 640 Sous i salaris assalariats
- 641 Indemnitzacions
- 642 Caixa Andorrana de Seguretat Social a càrrec de l'empresari
- 643 Retribucions a llarg termini mitjançant sistemes d'aportació definida
- 644 Sous i salaris no-assalariats
- 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 dividends 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
- 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

PLA GENERAL DE COMPTABILITAT

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

