

de Asuntos Exteriores el testimonio de su más alta y distinta consideración.

Madrid, 8 de noviembre de 1978.

NOTA VERBAL

El Ministerio de Asuntos Exteriores saluda muy atentamente a la Nunciatura Apostólica en España y tiene el honor de poner en su conocimiento, en respuesta a su Nota verbal número 22970.78, fecha 8 de noviembre de 1978, que este Ministerio, de acuerdo con el del Interior, ha decidido suprimir el visado español para los pasaportes de servicio otorgados por la Santa Sede.

De acuerdo con la práctica vigente, dicha supresión del visado entrará en vigor a los sesenta días, a contar desde la fecha de recepción de esta Nota verbal por parte de la Nunciatura Apostólica. La misma regla se aplica a la exención de visados para los pasaportes diplomáticos de la Santa Sede, que fue solicitada por la Nunciatura Apostólica a primeros de junio del mismo año 1978.

Conviene, por lo tanto, que la Nunciatura Apostólica se sirva acusar recibo de la presente Nota de este Ministerio, así como de nuestra anterior Nota verbal número 2, de fecha 25 de octubre de 1978, con objeto de que quede marcada la fecha a partir de la cual se cuenten los sesenta días de plazo para suprimir el visado español tanto a los pasaportes diplomáticos como a los pasaportes de servicio expedidos por la Santa Sede.

El Ministerio de Asuntos Exteriores aprovecha esta oportunidad para reiterar a la Nunciatura Apostólica el testimonio de su más alta consideración.

Madrid, 2 de enero de 1979.

NOTA VERBAL

La Nunciatura Apostólica saluda muy atentamente al Ministerio de Asuntos Exteriores y se honra en acusarle recibo de su Nota verbal número 2, de fecha 25 de octubre de 1978, con la cual ese Ministerio comunicaba que, de acuerdo con el Ministerio del Interior, se había decidido suprimir el visado español para los pasaportes diplomáticos expedidos por la Santa Sede.

Asimismo, se acusa recibo de la Nota verbal número 1/sub., de fecha 2 de enero de 1979, en la cual se comunica que la misma decisión ha sido tomada para los pasaportes de servicio otorgados por la Santa Sede.

La Nunciatura Apostólica toma la debida nota de las concesiones otorgadas y de que ambas entrarán en vigor, de acuerdo con la práctica vigente, a los sesenta días, a contar desde la fecha de esta Nota verbal.

La Nunciatura Apostólica aprovecha la oportunidad para reiterar al Ministerio de Asuntos Exteriores el testimonio de su más alta consideración.

Madrid, 9 de enero de 1979.

El presente Canje de Notas entró en vigor el 10 de marzo de 1979, sesenta días después de la fecha de la Nota verbal de la Nunciatura Apostólica en la que se acusaba recibo de la Nota española de 2 de enero de 1979, de conformidad con lo establecido en las Notas verbales constitutivas.

Lo que se hace público para conocimiento general.

Madrid, 14 de octubre de 1983.—El Secretario general Técnico, Ramón Villanueva Echeverría.

MINISTERIO DE ECONOMIA Y HACIENDA

27946

RESOLUCION de 14 de septiembre de 1983, de la Intervención General de la Administración del Estado (IGAE), por la que se aprueba la información económico-financiera que las Empresas y Entes públicos deberán remitir a la IGAE.

Excelentísimos e ilustrísimos señores:

La Ley General Presupuestaria, en su artículo 17, apartado 1, atribuye a la Intervención General de la Administración del Estado (IGAE) el ejercicio del control financiero sobre las

Sociedades estatales y Organismos autónomos. Al amparo de dicha disposición, el Real Decreto 1124/1978, de 12 de mayo, otorga a la IGAE el acceso a cualquier información respecto a los Entes sujetos al control financiero por cuanto establece que el control del funcionamiento económico-financiero podrá referirse a «la total actuación del Ente, en el indicado aspecto, durante cada ejercicio económico».

Asimismo, la Ley General Presupuestaria, en su artículo 126, atribuye a la IGAE la facultad de «centralizar la información de la contabilidad de los Organismos, Entidades y Agentes que integran el sector público», y la disposición adicional 11, punto 2, de la Ley 9/1983, de 13 de julio, de Presupuestos Generales del Estado para 1983, la de «recabar todos los informes y dictámenes económico-contables que se realicen en Entidades sometidas al régimen de la contabilidad pública».

La IGAE, en el espíritu de agilizar e incrementar la eficacia en el cumplimiento de sus tareas de control interno, va a desarrollar y perfeccionar sus actuales procedimientos sobre la base de una mejor y más estructurada información.

La amplia gama de competencias que este Centro directivo tiene asignada en esta materia hace que con frecuencia una misma información económica o financiera respecto a los mismos Entes deba ser obtenida por vías diferentes en perjuicio de la economicidad de medios y en favor de una pérdida de eficacia en el desarrollo de las distintas funciones. El proyecto que ahora se inicia posibilitará evitar este tipo de disfunciones y disponer de forma mecanizada de un archivo permanente de datos.

Por otra parte, el proyecto que se acomete posibilitará:

Disponer de una información real sobre las Empresas y Entes públicos que garantice una base cierta en el estudio y elaboración de sus presupuestos.

De este modo se poseerá información, que será un eficaz instrumento al servicio, no sólo de la IGAE, sino de cualquier otro Centro directivo al que pueda ser útil para el cumplimiento de sus objetivos.

El desenvolvimiento eficaz de las funciones de control financiero.

La elaboración de la contabilidad nacional como elemento indispensable en la programación financiera a corto plazo.

Acometer tareas de unificación y normalización de los criterios contables con aplicación a la Empresa y Entes públicos.

Consecuentemente, esta Intervención General ha tenido a bien resolver:

1. Las Empresas y Entes públicos vendrán obligadas a remitir a la IGAE la información económico-financiera que se concreta en el apartado siguiente y cuyos modelos impresos se adjuntan a esta resolución.
2. La información referida recoge un doble ámbito temporal:

1. Datos de periodicidad anual: Los datos anuales que quedarán integrados en la base será fundamentalmente de naturaleza contable, complementados con otros referidos a determinados aspectos de las áreas de personal, producción y financiación. Esta información quedará integrada por:

- 1.1 Estados financieros, y
- 1.2 Anexos a los estados financieros.

II. Datos de periodicidad mensual: Con carácter mensual se requerirá una información mucho menos exhaustiva que la anual, y que podrá estar fundamentada no sólo en datos contable, sino en registros de naturaleza estadística que a efectos de seguimiento pudiera tener instrumentados cada Empresa o Ente público.

Al igual que para la información anual, se adjuntan los cuestionarios normalizados a remitir a la IGAE referidos a la información mensual.

3. Plazos de remisión: Con carácter general la IGAE deberá disponer de los datos económico-financieros de carácter anual antes de 1 de julio del año siguiente al que corresponda la información facilitada. De igual modo la información de carácter mensual deberá ser enviada antes del día 15 del mes siguiente a aquel a que se refiere.

Lo que digo a VV. EE. y VV. II.

Dios guarde a VV. EE. y VV. II.

Madrid, 14 de septiembre de 1983.—El Interventor general, Juan Francisco Martín Seco.

Excmos. e Ilmos. Sres. Presidentes o Directores de Empresas y Entes públicos.

L INFORMACION ANUAL

Correspondencia entre los conceptos del balance del cuestionario y el Plan General de Contabilidad

Conceptos del balance	Número de las cuentas del Plan General de Contabilidad
ACTIVO	
1. Inmovilizado.	
1.1 Material.	
1.1.1 Terrenos y bienes naturales	200
1.1.1.1 Menos provisión por depreciación de terrenos	-202
1.1.2 Edificios y otras construcciones ...	202
1.1.3 Instalaciones complejas especializadas	200
1.1.4 Maquinaria, instalaciones, elementos de transporte y otro inmovilizado material	203 al 208
1.1.5 Inmovilizaciones en curso	23
1.1.6 Menos total amortización acumulada del inmovilizado material	-290
1.2 Inmaterial.	
1.2.1 Inmovilizado inmaterial	21
1.2.2 Menos amortización acumulada del inmovilizado inmaterial	-281
1.3 Financiero.	
1.3.1 Acciones y otras participaciones ...	240+241+242+250+251+252
1.3.1.1 Menos desembolsos pendientes sobre acciones	-249-259
1.3.2 Obligaciones y bonos	243
1.3.3 Préstamos a largo y medio plazo.	244+245+254+255
1.3.4 Fianzas y depósitos constituidos ...	26
1.3.5 Menos provisión por depreciación de inversiones financieras permanentes	-293
1.3.6 Menos provisión por insolvencias.	-295-296
1.4 Gastos amortizables.	
1.4.1 Gastos financieros diferidos y diferencias de cambio	27
2. Existencias.	
2.1 Existencias finales	30 al 38
2.1.1 Menos provisiones por depreciación de existencias	-39
3. Deudores.	
3.1 Clientes	407+408+409+430+431+45
3.2 Entidades públicas deudoras	470+471+472
3.3 Otros deudores	440+460
3.4 Clientes y deudores de dudoso cobro ...	435+445
3.5 Menos provisiones para insolvencias ...	-490-491
Cuentas financieras	

Conceptos del balance	Número de las cuentas del Plan General de Contabilidad
6. Deudas a plazo corto.	
6.1 Proveedores	400+401+402+41+42+437+438+439
6.2 Entidades públicas deudoras	475+476+477
6.3 Préstamos recibidos a corto plazo	182+187+300
6.4 Otros acreedores a corto plazo	465+506+51+52+550+551+555
7. Ajustes por periodificación.	
7.1 Pagos diferidos e ingresos anticipados.	481+486+580+586
8. Pérdidas y ganancias del ejercicio	89
Cuentas de orden.	
Riesgo por efectos descontados	025
Avalistas y garantías	

Correspondencia entre los conceptos de la cuenta de explotación del cuestionario y el Plan General de Contabilidad

Conceptos de la cuenta de explotación	Número de las cuentas del Plan General de Contabilidad
DEBE	
1. Existencias al comienzo del ejercicio.	
1.1 Comerciales	30
1.2 Productos terminados	31
1.3 Productos semiterminados	32
1.4 Subproductos y residuos	33
1.5 Productos y trabajos en curso	34
1.6 Materias primas y auxiliares	35+36
1.7 Materiales para consumo y reposición	37
1.8 Embalajes y envases	38
2. Compras.	
2.1 Compras de mercancías	600
2.2 Compras de materias primas	601
2.3 Compras de materias auxiliares	602
2.4 Compras de elementos y conjuntos incorporables	603
2.5 Compras de materiales para consumo y reposición	604
2.6 Compras de embalajes	606
2.7 Compra de envases	607
2.8 Menos devoluciones de compras	-608
3. Gastos de personal.	
3.1 Sueldos y salarios	610
3.2 Transporte de personal	618
3.3 Seguridad Social	617
3.4 Otros gastos sociales	618
4. Gastos financieros.	
4.1 Intereses de obligaciones y bonos	623
4.2 Intereses de préstamos	624

4.2 Obligaciones y bonos	530+531
4.3 Préstamos a corto plazo y otras inversiones financieras temporales	246+534+54
4.4 Menos provisión por depreciación de inversiones financieras temporales	-592
4.5 Menos provisión insolvencias	590-591
4.6 Dividendo activo a cuenta	559
4.7 Caja	570+571
4.8 Entidades de Crédito y de Ahorro.	
4.8.1 Cuentas a la vista	572+573+574
4.8.2 Imposiciones a plazo fijo	535
5. Situaciones transitorias de financiación.	
5.1 Accionistas, capital sin desembolsar ...	190+191+192
5.2 Obligaciones y bonos pendientes de suscripción y recogidos	195+196
5.3 Acciones propias en situaciones especiales	193
6. Ajustes por periodificación.	
6.1 Pagos anticipados e ingresos diferidos ...	480+486+581+585
7. Resultados.	
7.1 Pérdidas y ganancias (pérdidas del ejercicio)	89
Cuentas de orden.	
Efectos descontados pendientes de vencimiento	020
Avales y garantías recibidos	-
PASIVO	PASIVO
1. Capital y reservas.	
1.1 Capital social	100, 101 ó 102
1.2 Prima de emisión de acciones	110
1.3 Plusvalía por revalorización de activos y cuentas de regularización de balances.	111+112
1.4 Remanente	130
1.5 Otras reservas	103+113+114+115+116+117
1.6 Menos resultados negativos de ejercicios anteriores	-131-132
2. Subvenciones de capital.	
2.1 Subvenciones de capital	14
3. Provisiones.	
3.1 Provisiones	12
4. Provisiones.	
4.1 Para reparaciones, obras extraordinarias y responsabilidades	290+291+492
5. Deudas a plazo largo y medio.	
5.1 Obligaciones y bonos en circulación ...	15
5.2 Préstamos recibidos a medio y largo plazo	160+161+170+171
5.3 Acreedores	165+166+175+176
5.4 Fianzas y depósitos recibidos	18

6. Trabajos, suministros y servicios exteriores.	
6.1 Arrendamientos	640
6.2 Reparaciones y conservación	641
6.3 Suministros	642
6.4 Patentes y asistencia técnica	643
6.5 Remuneraciones a agentes mediadores independientes.	644+645
6.6 Primas de seguros	646
7. Transportes y fletes.	
7.1 Transportes y fletes de compras	650
7.2 Transportes y fletes de ventas	651
7.3 Otros transportes y fletes	652
8. Gastos diversos.	
8.1 Material de oficina	660
8.2 Comunicaciones	661
8.3 Relaciones públicas	662
8.4 Publicidad y propaganda	663
8.5 Jurídicos, contenciosos	664
8.6 Servicios auxiliares	665
8.7 Otros gastos	666
9. «Rappels» por ventas	709
10. Dotaciones del ejercicio para amortización	68
11. Dotaciones a las provisiones	39+89
12. Dotaciones atípicas	-
13. Superávit de explotación	800
HABER	HABER
1. Existencias al final del ejercicio.	
1.1 Comerciales	30
1.2 Productos terminados	31
1.3 Productos semiterminados	32
1.4 Subproductos y residuos	33
1.5 Productos y trabajos en curso	34
1.6 Materias primas y auxiliares	35+36
1.7 Materiales para consumo y reposición	37
1.8 Embalajes y envases	38
2. Ventas de mercaderías y productos terminados (o ingresos por prestación de servicios).	
2.1 Ventas de mercaderías o productos terminados	700
2.2 Menos devoluciones de ventas	-708
3. Ventas de subproductos y residuos.	
3.1 Ventas de subproductos	710
3.2 Ventas de residuos	715
4. Ventas de embalajes y envases.	
4.1 Ventas de embalajes	720
4.2 Ventas de envases	725
5. Ingresos accesorios a la explotación.	
5.1 Por prestación de servicios al personal	730
5.2 Comisiones	732
5.3 Prestación de servicios diversos	735
5.4 Otros ingresos	731+738
6. Ingresos financieros.	
6.1 De acciones y participaciones en Empresas del grupo ...	740

Conceptos de la cuenta de explotación	Número de las cuentas del Plan General de Contabilidad
6.2 De obligaciones, bonos y de préstamos a cargo de Empresas del grupo	741
6.3 De otras inversiones financieras permanentes	742
6.4 De inversiones financieras temporales	743
6.5 Descuento sobre compras por pronto pago	746
6.6 Otros ingresos financieros	747
7. Subvención a la explotación	75
7.1 Del Estado	—
7.2 De Organismos autónomos	—
8. Trabajos realizados por la Empresa para su inmovilizado	78
9. «Rappels» por compras	609
10. Provisiones aplicadas a su finalidad	79
11. Ingresos atípicos	—
12. Déficit de explotación	800

**INFORMACION CORRESPONDIENTE
AL EJERCICIO 198...**

Empresa:

Domicilio social:

Municipio:

Provincia:

Sector productivo:

Toda la información deberá figurar en millones de pesetas.

Estados financieros

EMPRESA:

BALANCE (antes de la aplicación del saldo de Pérdidas y Ganancias)

ACTIVO (Millones de pesetas)	198...	198...
	1. Inmovilizado.	
1.1 Material.		
1.1.1 Terrenos y bienes naturales.		

ACTIVO (Millones de pesetas)	198...	198...
7. Resultados.		
7.1 Pérdidas y ganancias (pérdidas del ejercicio)		
Total Activo		
Cuentas de orden.		
Efectos descontados pendientes de vencimiento		
Avales y garantías recibidos		
..... a de de 198...		
El		

OBSERVACIONES:

PASIVO (Millones de pesetas)	198...	198...
1. Capital y reservas.		
1.1 Capital social		
1.2 Prima de emisión de acciones		
1.3 Plusvalía por revalorización de activos y cuentas de regularización de balances		
1.4 Remanente		
1.5 Otras reservas		
1.6 Menos: Resultados negativos de ejercicios anteriores.		
2. Subvenciones de capital		
2.1 Subvenciones de capital		
3. Provisiones.		
3.1 Provisiones		
4. Provisiones.		
4.1 Para reparaciones, obras extraordinarias y responsabilidades		
5. Deudas a plazo largo y medio.		
5.1 Obligaciones y bonos en circulación		
5.2 Préstamos recibidos a medio y largo plazo		
5.3 Acreedores		
5.4 Fianzas y depósitos recibidos		
6. Deudas a plazo corto.		
6.1 Proveedores		
6.2 Entidades públicas acreedoras		

1.1.3	Instalaciones complejas especializadas
1.1.4	Maquinaria, instalaciones, elementos de transporte y otro inmovilizado material
1.1.5	Inmovilizaciones en curso
1.1.6	Menos: Amortización acumulada del inmovilizado material
1.2	Inmaterial.
1.2.1	Inmovilizado inmaterial
1.2.2	Menos: Amortización acumulada del inmovilizado inmaterial
1.3	Financiero.
1.3.1	Acciones y otras participaciones.
1.3.1.1	Menos: Desembolsos pendientes sobre acciones
1.3.2	Obligaciones y bonos
1.3.3	Préstamos a largo y medio plazo
1.3.4	Fianzas y depósitos constituidos
1.3.5	Menos: Provisión por depreciación de inversiones financieras permanentes
1.3.6	Menos: Provisión por insolvencias
1.4	Gastos amortizables.
1.4.1	Gastos amortizables
2.	Existencias.
2.1	Existencias finales.
2.1.1	Menos: Provisión por depreciación de existencias
3.	Deudores.
3.1	Clientes
3.2	Entidades públicas deudoras
3.3	Otros deudores
3.4	Clientes y deudores de dudoso cobro
3.5	Menos: Provisiones para insolvencias
4.	Cuentas financieras.
4.1	Acciones y otras participaciones.
4.1.1	Menos: Desembolsos pendientes sobre acciones.
4.2	Obligaciones y bonos
4.3	Préstamos a corto plazo y otras inversiones financieras temporales
4.4	Menos: Provisión por depreciación de inversiones financieras temporales
4.5	Menos: Provisión insolvencias
4.6	Dividendo activo a cuenta
4.7	Caja
4.8	Bancos e instituciones de crédito.
4.8.1	Cuentas a la vista
4.8.2	Imposiciones a plazo fijo
5.	Situaciones transitorias de financiación.
5.1	Accionistas, capital sin desembolsar
5.2	Obligaciones y bonos pendientes de suscripción y recogidos
5.3	Acciones propias en situaciones especiales
6.	Ajustes por periodificación.
6.1	Pagos anticipados e ingresos diferidos

7.1	Pagos diferidos e ingresos anticipados		
8.	Pérdidas y ganancias del ejercicio		
	Total Pasivo		
Cuentas de orden.			
	Riesgos por efectos descontados		
	Avalistas y garantes		
..... a de de 198...			
El			

OBSERVACIONES:

CUESTA DE EXPLOTACION

	DEBE	
	198...	198..
(Millones de pesetas)		
1. Existencias al comienzo del ejercicio.		
1.1 Comerciales		
1.2 Productos terminados		
1.3 Productos semiterminados		
1.4 Subproductos y residuos		
1.5 Productos y trabajos en curso		
1.6 Materias primas y auxiliares		
1.7 Materiales para consumo y reposición		
1.8 Embalajes y envases		
2. Compras.		
2.1 Compras de mercancías		
2.2 Compras de materias primas		
2.3 Compras de materias auxiliares		
2.4 Compras de elementos y conjuntos incorporables		
2.5 Compras de materiales para consumo y reposición.		
2.6 Compra de embalajes		
2.7 Compra de envases		
2.8 Menos: Devoluciones de compras		
3. Gastos de personal.		
3.1 Sueldos y salarios		
3.2 Transporte de personal		
3.3 Seguridad Social		
3.4 Otros gastos sociales		
4. Gastos financieros.		
4.1 Intereses de obligaciones y bonos		
4.2 Intereses de préstamos		
4.3 Descuentos sobre ventas por pronto pago		
4.4 Otros gastos financieros		
5. Tributos		

DEBE (Millones de pesetas)	198...	198...
6. Trabajos, suministros y servicios exteriores.		
6.1 Arrendamientos		
6.2 Reparaciones y conservación		
6.3 Suministros		
6.4 Patentes y asistencia técnica		
6.5 Remuneraciones a agentes mediadores independientes		
6.6 Primas de seguros		
7. Transportes y fletes.		
7.1 Transportes y fletes de compras		
7.2 Transportes y fletes de ventas		
7.3 Otros transportes y fletes		
8. Gastos diversos.		
8.1 Material de oficina		
8.2 Comunicaciones		
8.3 Relaciones públicas		
8.4 Publicidad y propaganda		
8.5 Jurídicos, contenciosos		
8.6 Servicios auxiliares		
8.7 Otros gastos		
9. «Rappels» por ventas		
10. Dotaciones del ejercicio para amortización		
11. Dotaciones a las provisiones		
12. Dotaciones atípicas		
13. Superávit de explotación		

..... a de de 198...

El

OBSERVACIONES:

HABER (Millones de pesetas)	198...	198...
1. Existencias al final del ejercicio.		
1.1 Comerciales		
1.2 Productos terminados		
1.3 Productos semiterminados		
1.4 Subproductos y residuos		
1.5 Productos y trabajos en curso		
1.6 Materias primas y auxiliares		
1.7 Materiales para consumo y reposición		
1.8 Embalajes y envases		
2. Ventas de mercaderías o productos terminados (o ingresos por prestación de servicios).		

CUENTA DE RESULTADOS EXTRAORDINARIOS

DEBE (Millones de pesetas)	198...	198...
1. Pérdidas producidas en la enajenación de elementos del inmovilizado		
2. Pérdidas producidas por bajas de elementos del inmovilizado		
3. Dotación provisión por depreciación de terrenos		
4. Otros resultados extraordinarios (pérdidas), según el siguiente detalle:		
4.1		
4.2		
4.3		
4.4		
4.5		
Suma		
5. Saldo acreedor.		
Total		

HABER (Millones de pesetas)	198...	198...
1. Beneficios obtenidos en la enajenación de elementos del inmovilizado		
2. Aplicación provisión por depreciación de terrenos		
3. Otros resultados extraordinarios (beneficios), según el siguiente detalle:		
3.1		
3.2		
3.3		
3.4		
3.5		
Suma		
4. Saldo deudor.		
Total		

OBSERVACIONES:

CUENTA DE RESULTADOS DE LA CARTERA DE VALORES

DEBE (Millones de pesetas)	198...	198...
1. Resultados negativos		
2. Dotaciones en el ejercicio de provisiones para la depreciación de inversiones financieras		
Saldo acreedor.		

3. Ventas de subproductos y residuos.
 - 3.1 Ventas de subproductos
 - 3.2 Ventas de residuos
4. Ventas de embalajes y envases.
 - 4.1 Ventas de embalajes
 - 4.2 Ventas de envases
5. Ingresos accesorios a la explotación.
 - 5.1 Por prestación de servicios al personal
 - 5.2 Comisiones
 - 5.3 Prestación de servicios diversos
 - 5.4 Otros ingresos
6. Ingresos financieros.
 - 6.1 De acciones y participaciones en Empresas del grupo.
 - 6.2 De obligaciones, bonos y de préstamos a cargo de Empresas del grupo
 - 6.3 De otras inversiones financieras permanentes
 - 6.4 De inversiones financieras temporales
 - 6.5 Descuento sobre compras por pronto pago
 - 6.6 Otros ingresos financieros
7. Subvención a la explotación.
 - 7.1 Del Estado
 - 7.2 De Organismos autónomos
8. Trabajos realizados por la Empresa para su inmovilizado.
9. «Reppels» por compras
10. Provisiones aplicadas a su finalidad
11. Ingresos atípicos
12. Déficit de explotación

..... a de de 198...

El

OBSERVACIONES:

(Millones de pesetas)		198...	198...
1. Resultados positivos en operaciones de enajenación			
2. Dotaciones ejercicio anterior a las provisiones para depreciación de inversiones financieras			
Saldo deudor			
Total			

OBSERVACIONES:

Cuenta de Perdidas y Ganancias			
D E B E		198...	198...
(Millones de pesetas)			
1. Resultado de explotación (saldo deudor)			
2. Resultados extraordinarios (saldo deudor)			
3. Resultados de la Cartera de valores (saldo deudor)			
4. Beneficio del ejercicio (saldo acreedor)			
Total			

H A B E R		198...	198...
(Millones de pesetas)			
1. Resultado de explotación (saldo acreedor)			
2. Resultados extraordinarios (saldo acreedor)			
3. Resultados de la Cartera de valores (saldo acreedor)			
4. Pérdida del ejercicio (saldo deudor)			
Total			

OBSERVACIONES:

Aneros a los estados financieros

ACTIVO

1.1 INMOVILIZADO MATERIAL

(En millones de pesetas)

Conceptos	Incorporaciones del ejercicio					Retiros del ejercicio			Revalorizaciones	
	Construcción ajena			Construcción propia		Por venta		Por baja	Por regularización y/o actualización de balances	Otras plusvalías
	Precio de compra	Intereses intercalarios	Otros gastos capitalizados	Gastos financieros	Coste de fabricación exceptuando los gastos finan. capit.	Precio de coste	Precio de venta	Coste		
1.1.1 Terrenos y bienes naturales ...										
1.1.2 Edificios y otras construcciones.										
1.1.3 Instalaciones complejas especializadas ...										
1.1.4 Maquinaria, instalaciones, elementos de transportes y otro inmovilizado material ...										

- En la columna de «Intereses intercalarios» se registrarán los intereses devengados por capitales recibidos en concepto de préstamo y por las operaciones de compra con pago aplazado que hayan sido capitalizados.
- La columna «Por regularización y/o actualización de balances» recogerá el total de las sucesivas regularizaciones o actualizaciones efectuadas, detallándose su contenido en la página siguiente.

OBSERVACIONES:

1.1 INMOVILIZADO MATERIAL

(En millones de pesetas)

Conceptos	Denominación de la disposición legal que ampare cada regularización					
						Total
1.1.1 Terrenos y bienes naturales ...						
1.1.2 Edificios y otras construcciones ...						
1.1.3 Instalaciones complejas especializadas.						
1.1.4 Maquinaria, instalaciones, elementos de transporte y otro inmovilizado material ...						

1.1.5 INMOVILIZACIONES EN CURSO

(En millones de pesetas)

Investigaciones, estudios y proyectos en curso	Saldo a 31-12-198...	Aumentos		Disminuciones			Saldo a 31-12-198...
		Gastos de proyectos realizados directamente por la Empresa	Gastos de proyectos derivados de contratos con terceros	Traspasos al inmovilizado	Traspaso a gastos amortización	Traspaso a resultados explotación	

Podrán segregarse, en la primera columna, los proyectos de investigación o estudio al nivel de detalle que se considere más convenientes a efectos de presentación de los datos.

1.1.6 AMORTIZACION ACUMULADA DEL INMOVILIZADO MATERIAL

(En millones de pesetas)

Conceptos	Amortización acumulada a 31-12-198...	Variaciones en (+)		Variaciones en (-)		Amortización acumulada a 31-12-198...
		Dotación a la amortización del ejercicio	Incremento de la amortización acumulada por regularización y/o actualización	Disminuciones de la amortización acumulada del ejercicio		
				Por ventas	Por bajas	
1.1.2 Edificios y otras construcciones ...						
1.1.3 Instalaciones complejas especializadas.						
1.1.4 Maquinaria, instalaciones, elementos de transporte y otro inmovilizado material ...						
Total ...						

Indíquense los criterios de amortización seguidos por la sociedad para cada tipo de inmovilizado.

1.2.2 AMORTIZACION ACUMULADA DEL INMOVILIZADO INMATERIAL

(En millones de pesetas)

Conceptos	Amortización acumulada a 31-12-198...	Dotación del ejercicio	Reducciones del ejercicio	Amortización acumulada a 31-12-198...
Propiedad industrial ...				
Fondo de comercio ...				
Derechos de traspaso ...				
Otros ...				
Total ...				

Indíquense los criterios de amortización seguidos por la sociedad para cada tipo de inmovilizado.

Especifíquense las causas que generan los cargos a la amortización acumulada.

1.3.1 ACCIONES Y OTRAS PARTICIPACIONES

(En millones de pesetas)

Empresa participada	Domicilio social	Grado de participación		Inversión		Principios de valoración seguidos por la Sociedad
		Número de acciones poseídas	Porcentaje de participación nominal	Valor total de coste de la inversión	Importe pendiente de desembolso	

Se computará como coste de la inversión el precio pagado al vendedor incluyendo, en su caso, los derechos de suscripción y los gastos inherentes a la operación.

Cuando el importe reflejado en la rúbrica «Acciones y otras participaciones» no coincida con el coste, deberá expresarse cuáles son las causas que justifican la discrepancia.

1.3.2 OBLIGACIONES Y BONOS

(En millones de pesetas)

Sociedad emisora	Denominación del empréstito	Coste de la inversión	Datos identificativos del empréstito	
			Nominal de los títulos	Tipo de interés anual

Se computará como «Coste de la inversión» el desembolso realizado.

1.3.3 PRESTAMOS A LARGO Y MEDIO PLAZO

(En millones de pesetas)

Prestatario	Importe	Saldo medio anual	Tipo de interés anual

1.3.5 PROVISION POR DEPRECIACION DE INVERSIONES FINANCIERAS PERMANENTES

(En millones de pesetas)

Sociedad participada	Coste de las acciones poseídas	Provisión dotada	Observaciones (1)

(1) Si la Sociedad contabiliza estas provisiones según criterios del PGC, bastará con que se complete el cuadro. Si la Sociedad no sigue los criterios del PGC, deberá enunciar cuáles son los utilizados y en base a qué disposición han sido puestos en práctica.

1.4 GASTOS AMORTIZABLES

(En millones de pesetas)

Conceptos	Saldo a 31-12-198...
Gastos de constitución y ampliación de capital.	
Gastos de emisión de obligaciones y formalización de prestaciones	
Gastos financieros diferidos (1)	
Diferencias de cambio (2)	
Investigaciones, estudios y proyectos a amortizar	
Otros gastos amortizables	
Total	

(1) Se computarán aquí las primas de reembolso de obligaciones, bonos y préstamos.

(2) Deberá presentarse un análisis exhaustivo referente a:

- Criterio general de la Sociedad en la imputación y amortización de estos gastos.
- Origen de los cargos a esta cuenta durante el ejercicio.
- Justificación de los abonos a esta cuenta en función de los criterios generales de amortización de gastos de la Sociedad.
- En cualquier caso, si procediese, se acompañará la indicación de aquellos cargos que derivan de revalorizaciones de cuentas de Pasivo, y minoraciones de cuentas de Activo.

2.1.1 PROVISION POR DEPRECIACION DE EXISTENCIAS

(En millones de pesetas)

Conceptos	Importe
Provisión por obsolescencia	
Provisión por lento movimiento de almacenes.	
Otras	
Total	

Deberán explicarse detalladamente los criterios generales de la sociedad en cuanto a la dotación de esta posición, haciendo especial referencia a las causas que generan su contabilización.

3.1 CLIENTES

(En millones de pesetas)

Conceptos	Saldo a 31-12-198...
Total saldos clientes sector privado	
Saldos clientes sector público:	
1.	
2.	
3.	
4.	
5.	
6.	
Total saldos clientes sector público	
Total clientes	

3.2 ENTIDADES PUBLICAS DEUDORAS

(En millones de pesetas)

Deudor	Concepto	Importe
Estado	Subvenciones de explotación	
	Subvenciones de capital.	
	Otros	
Organismos de la Seguridad Social		
Otros organismos públicos		

Se recogerán aquí los saldos deudores mantenidos con el Estado, Diputaciones, Ayuntamientos, Organismos de la Seguridad Social y, en general, cualquier otra Entidad pública, salvo que las relaciones de la Empresa con éstas sean por su condición de clientes o de proveedores.

3.5 PROVISIONES PARA INSOLVENCIAS

(En millones de pesetas)

Deudor	Provisión para insolvencias a 31-12-198...	Movimientos del año		Provisiones para insolvencias a 31-12-198...	Importe de la deuda a 31-12-198...
		Abonos del ejercicio 198...	Cargos del ejercicio 198...		

4.1 ACCIONES Y OTRAS PARTICIPACIONES

(En millones de pesetas)

Empresa participada	Domicilio social	Grado de participación		Inversión		Principios de valoración seguidos por la Sociedad
		Número de acciones poseídas	Porcentaje de participación nominal	Valor total de coste de la inversión	Importe pendiente de desembolso	

Se computará como coste de la inversión el precio pagado al vendedor, incluyendo, en su caso, los derechos de suscripción y los gastos inherentes a la operación.

Cuando el importe reflejado en la rúbrica «Acciones y otras participaciones» no coincida con el coste deberá expresarse cuáles son las causas que justifican la discrepancia.

4.2 OBLIGACIONES Y BONOS

(En millones de pesetas)

Sociedad emisora	Denominación del empréstito	Coste de la inversión	Datos identificativos del empréstito	
			Nominal de los títulos	Tipo de interés anual

Se computará como «Coste de la inversión» el desembolso realizado.

4.3 PRESTAMOS A CORTO PLAZO

(En millones de pesetas)

Prestatario	Importe	Saldo medio anual	Tipo de interés anual

4.4 PROVISION POR DEPRECIACION DE INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES

(En millones de pesetas)

Sociedad participada	Coste de las acciones poseídas	Provisión dotada	Observaciones (1)

(1) Si la Sociedad contabiliza estas provisiones según criterios del PGC, bastará con que se complete el cuadro. Si la Sociedad no sigue los criterios del PGC, deberá enunciar cuáles son los utilizados y en base a qué disposición han sido puestos en práctica.

4.7.4.8 SITUACION DE TESORERIA

(En millones de pesetas)

Conceptos	Moneda extranjera	Pesetas	Total
Cuentas corrientes			
Cuentas de ahorro			
Total a la vista			
Imposiciones a plazo			
Caja			
Total Caja y Bancos ...			

PASIVO

1. CAPITAL Y RESERVAS

(En millones de pesetas)

Conceptos	Movimientos del ejercicio			
	Importe cargos	Contrapartida	Importe abonos	Contrapartida
1.1 Capital social				
1.2 Prima de emisión de acciones				
1.3 Plusvalía por revalorización de activos y cuentas de regulación de balances				
1.4 Remanente				
1.5 Otras reservas				
1.6 Resultados negativos de ejercicios anteriores				

En la columna «Contrapartida» se expresará el nombre de la cuenta abonada o cargada con cargo o abono a Capital y Reservas.

1.1 CAPITAL SOCIAL

Nombre del accionista	Porcentaje participación
1.	
2.	
3.	
4.	
Otros	
Total	100

En este cuadro, siempre que la Sociedad lo conozca, deberá indicarse la relación individualizada de accionistas con una participación superior al 20 por 100 del capital de la Compañía.

2. SUBVENCIONES DE CAPITAL

(En millones de pesetas)

Conceptos	Importe	Finalidad	Destino dado a la subvención	
			Cuenta de balance	Importe
Oficiales:				
— Del Estado ..				
— De otros Entes públicos ..				
Privadas				

6.1 OBLIGACIONES Y BONOS EN CIRCULACION

Datos identificativos del empréstito					
Denominación del empréstito	Nominal de los títulos	Tipo de interés anual	Títulos vivos a 31-12-198...	Valor unitario de reembolso	Total a reembolsar

6.2 PRESTAMOS RECIBIDOS A MEDIO Y LARGO PLAZO

(En millones de pesetas)

Prestamista	Importe	Tipo de interés anual	Condiciones de amortización

Quando se trate de un Pasivo contratado en moneda extranjera, deberá indicarse el importe en divisas, así como su contravalor en moneda nacional aclarando, en su caso, si el tipo de conversión ha sido alterado desde el momento inicial en que se generó el préstamo hasta la fecha del balance cuya información se solicita.

6.1 PROVEEDORES

(En millones de pesetas)

Conceptos	Saldo a 31-12-198...
Total saldos proveedores sector privado	
Saldos proveedores sector público:	
1.	
2.	
3.	
4.	
5.	
6.	
Total saldos proveedores sector público ...	
Total proveedores	

Los saldos a pagar en moneda extranjera se especificarán en la divisa originaria, así como su contravalor en pesetas.

6.2 ENTIDADES PUBLICAS ACREEDORAS

(En millones de pesetas)

Acreedor	Concepto	Importe
Estado	— Por conceptos fiscales.	
	— Por dividendos activos	
	— Otros	
Organismos de la Seguridad Social		
Otros Entes públicos.		

Se recogerán aquí los saldos acreedores mantenidos con el Estado, Diputaciones, Ayuntamientos, Organismos de la Seguridad Social y, en general, cualquiera otra Entidad pública, salvo que las relaciones de la Empresa con éstas sean por su condición de clientes o de proveedores.

6.3 PRESTAMOS RECIBIDOS A CORTO PLAZO
(En millones de pesetas)

Prestamista	Importe	Tipo de interés anual	Condiciones de amortización

Quando se trate de un pasivo contratado en moneda extranjera, deberá indicarse el importe en divisas, así como su contravalor en moneda nacional, aclarando, en su caso, si el tipo de conversión ha sido alterado desde el momento inicial en que se generó el préstamo hasta la fecha del balance cuya información se solicita.

8.—DISTRIBUCION DE RESULTADOS Y OTROS FONDOS DISPONIBLES
(En millones de pesetas)

Conceptos	Origen	Aplicación
Fondos distribuibles:		
— Saldo de pérdidas y ganancias del ejercicio		
— Remanente		
Aplicación:		
— Dividendos		
— Otras rentas distribuidas (Consejo de Admón. y otros)		
— Reservas		
— Previsiones		
— Regularización de pérdidas		
— Remanente		
— Otras		
Total		

RIESGOS POR EFECTOS DESCONTADOS
(En millones de pesetas)

1. Volumen total de efectos descontados en el ejercicio	_____
2. Coste financiero global de dicho descuento	_____

AVALISTAS Y GARANTES
(En millones de pesetas)

Avalista	Obligación avalada		
	Acreedor	Importe	Vencimiento

DESGLOSE DE LA CUENTA DE COMPRAS
(En millones de pesetas)

Concepto	Compras nacionales	Importaciones	Total
Compras de:			
— Mercancías			
— Materias primas			
— Materias auxil.			
— Element. y conj. inc.			
— Mat. p. cons. y rep.			
— Embalajes			
— Envases			
Menos: devol. s/comp.			
Total			

DATOS DE PERSONAL

Categorías de personal	Número medio de empleados en el ejercicio	Retribución media anual	Coste medio anual	En promedio. Número de horas extras

DESGLOSE DE LA CUENTA DE VENTAS
(En millones de pesetas)

Concepto	Ventas nacionales	Exportaciones	Total

II. INFORMACION MENSUAL

INFORMACION CORRESPONDIENTE AL MES DE
..... DE

Empresa:
Domicilio social:
Municipio:
Provincia:
Sector productivo:

(Toda la información deberá figurar en millones de pesetas.)

EMPRESA: MES:

PERSONAL

1. Plantilla	Número de personas mes anterior	Número de personas mes corriente
Personal fijo		
Personal eventual		
Total empleo (1)		
2. Gastos de personal (millones de pesetas)	Mes anterior	Mes corriente
Masa salarial bruta		
Seguridad Social a cargo de la Empresa		
Otros gastos de personal		
Total gastos de personal ..		
3. Otra información adicional (Millones de pesetas)	Mes anterior	Mes corriente
Gastos de personal capitalizados (2)		
Total		

Observaciones:

- (1) Describanse las causas de la variación producida.
- (2) Describanse las razones de su capitalización.

PRINCIPALES MAGNITUDES ECONOMICAS

(En millones de pesetas)

Conceptos	Previsión o presupuesto corriente		Año corriente		Año anterior	
	Del mes	Acumulado anual	Del mes	Acumulado anual	Del mes	Acumulado anual
Ventas:						
En el mercado nacional						
En el mercado exterior						
Otros ingresos						
Compras:						
En el mercado nacional						
En el mercado exterior						
Existencias						
Gastos financieros						
Amortizaciones						
Gastos de personal						
Resultados de explotación						

GASTOS FINANCIEROS

(En millones de pesetas)

Conceptos	Previsión o presupuesto corriente		Año corriente		Año anterior	
	Del mes	Acumulado anual	Del mes	Acumulado anual	Del mes	Acumulado anual
Gastos financieros:						
- Intereses de obligaciones y bonos						
- Intereses de préstamos en moneda nacional						
- Intereses de préstamos en moneda extranjera						
- Diferencias de cambio						
- Otros gastos financieros						
Total gastos financieros						

PASIVO EXIGIBLE AVALADO POR EL ESTADO
O POR OTRAS ENTIDADES PUBLICAS
(En millones de pesetas)

Conceptos	En fin de ejercicio año anterior	En fin del mes de	En fin del mes de del año anterior
D) Pasivo exigible avalado por el Estado o por otras Entidades Públicas:			
- Deudas a plazo largo y medio			
- Deudas a plazo corto			
Total pasivo exigible avalado			
ID) Pasivo exigible no avalado por el Estado o por otras Entidades públicas:			
- Deudas a plazo largo y medio			
- Deudas a plazo corto			
Total pasivo exigible no avalado			
Total pasivo exigible			

EMPRESA: MES
DETERMINACION DEL FONDO DE MANIOBRA

Conceptos (Millones de pesetas)	Mismo mes año anterior	Mes corriente	Optimo de la Empresa
Materias primas			
Productos en curso			
Productos terminados			
Deudores por operaciones de tráfico			
Tesorería			
Otras cuentas financieras			
Total activo circulante (1)			
Acresedores por operaciones de tráfico			
Créditos bancarios			
Resto del exigible a corto			
Total pasivo circulante (2)			
Fondo de maniobra (1 - 2)			

Observaciones:

EMPRESA: MES

SITUACION DE TESORERIA Y COMERCIAL

Conceptos	Millones de pesetas		
	Saldo al final del mes anterior	Saldo al final del mes corriente	Variación
Caja y Bancos			
Cuentas de clientes:			
Clientes			
Clientes dudosos			
Efectos comerciales a cobrar			
Efectos desc. pendientes de ven- cimiento			
Total			
Cuentas de proveedores:			
Proveedores			
Efectos a pagar vencidos pendien- tes de pago			
Efectos a pagar			
Total			