

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES

Modelo 200 Ejercicio 2020

B.2.1.- Diseño Registro 006 A. Entidades Normales - Activo.....	2
B.2.2.- Diseño Registro 007 A. Entidades Normales - Activo.....	3
B.2.3.- Diseño Registro 008 A. Entidades Normales - Patrimonio neto y Pasivo.....	5
B.2.4.- Diseño Registro 009 A. Entidades Normales - Patrimonio neto y Pasivo.....	7
B.2.5.- Diseño Registro 010 A. Entidades Normales - Cuenta de pérdidas y ganancias.	8
B.2.6.- Diseño Registro 011 A. Entidades Normales - Cuenta de pérdidas y ganancias.	10
B.2.7.- Diseño Registro 012 A. Entidades Normales - Estado de cambios en patrimonio neto I.	13
B.2.8.- Diseño Registro 013 A. Entidades Normales - Estado de cambios en patrimonio neto II.	15
B.2.9.- Diseño Registro 026 B. Entidades Crédito. Balance (I). Activo.	22
B.2.10.- Diseño Registro 027 B. Entidades Crédito. Balance (II). Pasivo.	24
B.2.11.- Diseño Registro 028 B. Entidades Crédito. Balance (III). Patrimonio neto.....	25
B.2.12.- Diseño Registro 029 B. Entidades Crédito. Cuenta de pérdidas y ganancias.....	27
B.2.13.- Diseño Registro 030 B. Entidades Crédito. Estado de ingresos y gastos reconocidos.....	29
B.2.14.- Diseño Registro 031 B. Entidades de Crédito. Estado total de cambios en el patrimonio neto	32
B.2.15.- Diseño Registro 033 A. Entidades Aseguradoras y EPSV. Balance. Activo (I).	37
B.2.16.- Diseño Registro 034 A. Entidades Aseguradoras y EPSV. Balance. Activo (II).	39
B.2.17.- Diseño Registro 035 A. Entidades Aseguradoras y EPSV. Balance.	40
Pasivo y patrimonio neto(I). Pasivo.	40
B.2.18.- Diseño Registro 036 A. Entidades Aseguradoras y EPSV. Balance.	42
Pasivo y patrimonio neto (II). Patrimonio Neto.	42
B.2.19.- Diseño Registro 037 A. Entidades Aseguradoras. Cuenta de pérdidas y ganancias (I). Cuenta técnica seguro no vida / Cuenta afecta a las actividades de los planes de previsión de las EPSV.	44
B.2.20.- Diseño Registro 038 A. Entidades Aseguradoras. Cuenta de pérdidas y ganancias (II). Cuenta técnica seguro de vida (A) / Cuenta afecta al resto de actividades desarrollados por las EPSV (E).	46
B.2.21.- Diseño Registro 039 A. Entidades Aseguradoras y EPSV. Cuenta de pérdidas y ganancias (III). Cuenta técnica seguro de vida (cont).	48
B.2.22.- Diseño Registro 039 B. Entidades Aseguradoras y EPSV. Cuenta de pérdidas y ganancias (III). Cuenta no técnica.	49
B.2.23.- Diseño Registro 040 A. Entidades Aseguradoras y EPSV.	54
Estado de cambios en el patrimonio propio. Estado de ingresos y gastos reconocidos.	54
B.2.24.- Diseño Registro 041 A. Entidades Aseguradoras y EPSV.	56
Estado total de cambios en el patrimonio neto.	56
B.2.25.- Diseño Registro 043 A. Instituciones de inversión colectiva. Balance. Activo.	64
B.2.26.- Diseño Registro 044 A. Instituciones de inversión colectiva.	66
Patrimonio y pasivo.	66
B.2.27.- Diseño Registro 044 B. Instituciones de inversión colectiva.	67
Cuentas de orden.	67
B.2.28.- Diseño Registro 045 A. Instituciones de inversión colectiva. Cuenta de pérdidas y ganancias.....	68
B.2.29.- Diseño Registro 046 A. Instituciones de inversión colectiva.	71
Estado de variación patrimonial (I).	71
B.2.30.- Diseño Registro 047 A. Instituciones de inversión colectiva.	72
Estado de variación patrimonial (II).	72
B.2.31.- Diseño Registro 052 B. Entidades Cooperativas - Activo.....	74
B.2.32.- Diseño Registro 053 B. Entidades Cooperativas - Activo.....	75
B.2.33.- Diseño Registro 054 B. Entidades Cooperativas - Patrimonio neto y Pasivo.	77
B.2.34.- Diseño Registro 055 B. Entidades Cooperativas - Patrimonio neto y Pasivo.	78
B.2.35.- Diseño Registro 056 B. Entidades Cooperativas - Cuenta de pérdidas y ganancias.	80
B.2.36.- Diseño Registro 057 B. Entidades Cooperativas - Cuenta de pérdidas y ganancias.	81
B.2.37.- Diseño Registro 058 B. Entidades Cooperativas - Estado de cambios en patrimonio neto I.	85
B.2.38.- Diseño Registro 059 B. Entidades Cooperativas - Estado de cambios en patrimonio neto II.	86

B.1.- DISEÑOS LÓGICOS.

CONSIDERACIONES GENERALES.

Todos los registros se grabarán de acuerdo a los siguientes criterios.

Los campos alfabéticos se presentan alineados a la izquierda y rellenos de

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES

Modelo 200 Ejercicio 2020

blancos por la derecha y sin caracteres numéricos ni especiales.

Los campos Alfanuméricos se presentan alineados a la izquierda y rellenos de blancos por la derecha.

Los caracteres alfabéticos se formatearán en **MAYÚSCULAS**.

Los campos numéricos de tipo N se presentan alineados a la derecha y rellenos de ceros por la izquierda, y sin empaquetar. Excepto el primer dígito del campo que traerá el signo '0' para los Positivos, '-' para los Negativos.

Los campos numéricos de tipo Num se presentan alineados a la derecha y rellenos de ceros por la izquierda, y sin empaquetar.

Todos los importes se declararán en **EUROS**, los campos importes estarán grabados en **céntimos**, es decir, **sin coma decimal** y con los dos dígitos finales correspondientes a las centésimas de euro.

Todos los campos tendrán contenido, a no ser que se especifique lo contrario en la descripción del campo.

Si no lo tuviera los campos numéricos se rellenarán a ceros y los alfanuméricos a blancos.

Aquellos campos para los que se indica que desaparecen a partir de un ejercicio determinado, se cumplimentarán en el registro con el valor por defecto correspondiente a su tipo de datos (a ceros los numéricos y a blancos los alfanuméricos).

SOCIEDADES PATRIMONIALES

Las sociedades patrimoniales deberán obligatoriamente presentar la declaración conforme a este diseño de registro.

Registros propios de sociedades patrimoniales:

B.2.- DESCRIPCIÓN DE REGISTROS.

B.2.1.- Diseño Registro 006 A. Entidades Normales - Activo.

	Descripción	T.Dato	Long	P.Ini	P.Fin
1	Inicio de Identificador <	AN	1		
2	Modelo 200	N	3		
3	Página 006	N	3		
4	Letra A	AN	1		
5	Hoja 01 Fija	N	2		
6	Fin de Identificador >	AN	1		
7	101.- Activo no corriente (N, A, P)	N	16		
8	102.- Inmovilizado intangible (N, A, P)	N	16		
9	103.- Desarrollo (N)	N	16		
10	104.- Concesiones (N)	N	16		
11	105.- Patentes, licencias, marcas y simil. (N)	N	16		

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2020

12	106.- Fondo de comercio (N, A, P)	N	16		
13	107.- Aplicaciones informáticas (N)	N	16		
14	108.- Investigación (N)	N	16		
15	109.- Otro inmovilizado intangible (N)	N	16		
16	110.- Resto (A, P)	N	16		
17	111.- Inmovilizado material (N, A, P)	N	16		
18	112.- Terrenos y construcciones (N)	N	16		
19	113.- Instal. Técnicas y otro inmov. Material (N)	N	16		
20	114.- Inmovilizado en curso y anticipos (N)	N	16		
21	115.- Inversiones inmobiliarias (N, A, P)	N	16		
22	116.- Terrenos (N)	N	16		
23	117.- Construcciones (N)	N	16		
24	118.- Inversiones empr. Grupo y asociadas a l.p. (N, A, P)	N	16		
25	119.- Instrumentos de patrimonio (N, A, P)	N	16		
26	120.- Créditos a empresas (N)	N	16		
27	121.- Valores representativos de deuda (N)	N	16		
28	122.- Derivados (N)	N	16		
29	123.- Otros activos financieros (N)	N	16		
30	124.- Otras inversiones (N)	N	16		
31	125.- Resto (A, P)	N	16		
32	126.- Inversiones financieras a l.p. (N, A, P)	N	16		
33	127.- Instrumentos de patrimonio (N, A, P)	N	16		
34	128.- Créditos a terceros (N)	N	16		
35	129.- Valores representativos de deuda (N)	N	16		
36	130. Derivados (N)	N	16		
37	131.- Otros activos financieros (N)	N	16		
38	132.- Otras inversiones (N)	N	16		
39	133.- Resto (A, P)	N	16		
40	134.- Activos por impuesto diferido (N, A, P)	N	16		
41	135.- Deudores comerciales no corrientes (N, A, P)	N	16		
42	136.- Activo corriente (N, A, P)	N	16		
43	137.- Activos no corrientes mantenidos para venta (N, A)	N	16		
44	138.- Existencias (N, A, P)	N	16		
45	139.- Comerciales (N)	N	16		
46	140.- Materias primas y otros aprovisionamientos (N)	N	16		
47	141.- Productos en curso (N)	N	16		
48	142.- De ciclo largo en producción (N)	N	16		
49	143.- De ciclo corto en producción (N)	N	16		
50	144.- Productos terminados (N)	N	16		
51	145.- De ciclo largo de producción (N)	N	16		
52	146.- De ciclo corto de producción (N)	N	16		
53	147.- Subproductos, residuos y mat. Recuperados (N)	N	16		
54	148.- Anticipos a proveedores (N)	N	16		
55	181.- Propiedad intelectual (N)	N	16		
56	182.- Derechos de emisión de gases de efecto invernadero (N)	N	16		
55	Fin de Identificador </200006A01>	AN	12		

B.2.2.- Diseño Registro 007 A. Entidades Normales - Activo.

	Descripción	T.Dato	Long	P.Ini	P.Fin
1	Inicio de Identificador <	AN	1		
2	Modelo 200	N	3		

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2020

3	Página	007	N	3		
4	Letra	A	AN	1		
5	Hoja	01 Fija	N	2		
6	Fin de Identificador	>	AN	1		
7	149.- Deudores comerciales y otr. Ctas. a cobrar (N, A, P)		N	16		
8	150.- Clientes por ventas y prest. servicios (N, A, P)		N	16		
9	151.- Clientes por ventas y prest. servicios a l.p. (N, A, P)		N	16		
10	152.- Clientes por ventas y prest. servicios a c.p. (N, A, P)		N	16		
11	153.- Clientes empresas del grupo y asociadas (N)		N	16		
12	154.- Deudores varios (N)		N	16		
13	155.- Personal (N)		N	16		
14	156.- Activos por impuesto corriente (N)		N	16		
15	157.- Otros créditos con administraciones públicas (N)		N	16		
16	158.- Accionistas(socios) por desembolsos exigid. (N, A, P)		N	16		
17	159.- Otros deudores (A, P)		N	16		
18	160.- Inversiones empr. grupo y asociadas a c.p. (N, A, P)		N	16		
19	161.- Instrumentos de patrimonio (N, A, P)		N	16		
20	162.- Créditos a empresas (N)		N	16		
21	163.- Valores representativos de deuda (N)		N	16		
22	164.- Derivados (N)		N	16		
23	165.- Otros activos financieros (N)		N	16		
24	166.- Otras inversiones (N)		N	16		
25	167.- Resto (A, P)		N	16		
26	168.- Inversiones financieras a c.p. (N, A, P)		N	16		
27	169.- Instrumentos de patrimonio (N, A, P)		N	16		
28	170.- Créditos a empresas (N)		N	16		
29	171.- Valores representativos de deuda (N)		N	16		
30	172.- Derivados (N)		N	16		
31	173.- Otros activos financieros (N)		N	16		
32	174.- Otras inversiones (N)		N	16		
33	175.- Resto (A, P)		N	16		
34	176.- Periodificaciones a c.p. (N, A, P)		N	16		
35	177.- Efectivo y otros activos liq. equivalentes (N, A, P)		N	16		
36	178.- Tesorería (N)		N	16		
37	179.- Otros activos líq. Equivalentes (N)		N	16		
38	180.- Total activo (N, A, P)		N	16		
39	Fin de Identificador	</200007A01>	AN	12		

CÁLCULOS DE LAS CASILLAS DE LOS 2 REGISTROS DEL ACTIVO:

Total Activo
180=101+136

Activo No corriente
101=102+111+115+118+126+134+135

Activo Corriente
136=137+138+149+160+168+176+177

Inmovilizado intangible
Hasta 2016(incluido):
102=103+104+105+106+107+108+109+110 + 181 + 182

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES

Modelo 200 Ejercicio 2020

A partir de 2017:

102=103+104+105+106+107+108+109+110 + 181

La casilla 182 pasa a formar parte de la 138.

Inmovilizado material

111=112+113+114

Inversiones inmobiliaria

115=116+117

Inversiones a empresas del grupo y asociadas a largo plazo

118=119+120+121+122+123+124+125

Inversiones financieras a largo plazo

126=127+128+129+130+131+132+133

Existencias

Hasta 2016 (incluido):

138=139+140+141+144+147+148

A partir de 2017:

138=139+140+141+144+147+148+182

141=142+143

144=145+146

Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar

149=150+153+154+155+156+157+158+159

150=151+152

Inversiones a empresas del grupo y asociadas a corto plazo

160=161+162+163+164+165+166+167

Inversiones financieras a Corto plazo

168=169+170+171+172+173+174+175

Efecto y otros líquidos equivalentes

177=178+179

No puede haber casillas con signo negativo

A partir de 2014 en adelante nuevas casillas 181 y 182, que serán válidas para las entidades con cuentas normales, las PYMES y abreviadas no tendrán estas nuevas casillas.

B.2.3.- Diseño Registro 008 A. Entidades Normales - Patrimonio neto y Pasivo.

	Descripción	T.Dato	Long	P.Ini	P.Fin
1	Inicio de Identificador <	AN	1		
2	Modelo 200	N	3		
3	Página 008	N	3		
4	Letra A	AN	1		
5	Hoja 01 Fija	N	2		
6	Fin de Identificador >	AN	1		
7	201.- Patrimonio neto (N, A, P)	N	16		
8	202.- Fondos propios (N, A, P)	N	16		

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2020

9	203.- Capital (N, A, P)	N	16		
10	204.- Capital escriturado (N, A, P)	N	16		
11	205.- Capital no exigido (N, A, P)	N	16		
12	206.- Prima de emisión (N, A, P)	N	16		
13	207.- Reservas (N, A, P)	N	16		
14	208.- Legal y estatutarias (N)	N	16		
15	209.- Otros reservas (N)	N	16		
16	210.- Acciones y participaciones en patrim. propias (N, A, P)	N	16		
17	211.- Resultados de ejercicios anteriores (N, A, P)	N	16		
18	212.- Remanente (N)	N	16		
19	213.- Resultados negativos de ejercicios anteriores (N)	N	16		
20	214.- Otras aportaciones de socios (N, A, P)	N	16		
21	215.- Resultado del ejercicio (N, A, P)	N	16		
22	216.- Dividendo a cuenta (N, A, P)	N	16		
23	217.- Otros instrum. de patrimonio neto (N, A)	N	16		
24	218.- Ajustes por cambio de valor (N, A)	N	16		
25	219.- Activos financieros disponibles para la venta (N)	N	16		
26	220.- Operaciones de cobertura (N)	N	16		
27	221.- Activos no corr. y pasivos vinc. mantenidos para venta (N)	N	16		
28	222.- Diferencia de conversión (N)	N	16		
29	223.- Otros (N)	N	16		
30	224.- Ajustes en patrimonio neto (N)	N	16		
31	225.- Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N, A, P)	N	16		
32	226.- Pasivo no corriente (N, A, P)	N	16		
33	227.- Provisiones a l.p. (N, A, P)	N	16		
34	228.- Obligaciones por prestaciones a l.p. al personal (N)	N	16		
35	229.- Actuaciones medioambientales (N)	N	16		
36	230.- Provisiones de reestructuración (N)	N	16		
37	231.- Otras provisiones (N)	N	16		
38	232.- Deudas a l.p. (N, A, P)	N	16		
39	233.- Obligaciones y otros valores negociables (N)	N	16		
40	234.- Deudas con entidades de crédito (N, A, P)	N	16		
41	235.- Acreedores por arrendamiento financiero (N, A, P)	N	16		
42	236.- Derivados (N)	N	16		
43	237.- Otros pasivos financieros (N)	N	16		
44	238.- Otras deudas a largo plazo (A, P)	N	16		
45	239.- Deudas con empr. grupo y asociadas a l.p. (N, A, P)	N	16		
46	240.- Pasivos por impuesto diferido (N, A, P)	N	16		
47	241.- Periodificaciones a l.p. (N, A, P)	N	16		
48	242.- Acreedores comerciales no corrientes (N, A, P)	N	16		
49	243.- Deuda con caracterist. especiales a l.p. (N, A, P)	N	16		
50	244.- Pasivo corriente (N, A, P)	N	16		
51	245.- Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta (N, A)	N	16		
52	246.- Provisiones a c.p. (N, A, P)	N	16		
53	247.- Deudas c.p. (N)	N	16		
54	248.- Obligaciones y otros valores negociables (N)	N	16		
55	249.- Deudas con ent. crédito (N, A, P)	N	16		
56	250.- Acreedores por arrendamiento financiero (N, A, P)	N	16		
57	Fin de Identificador </200008A01>	AN	12		

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2020

B.2.4.- Diseño Registro 009 A. Entidades Normales - Patrimonio neto y Pasivo.

	Descripción	T.Dato	Long	P.Ini	P.Fin
1	Inicio de Identificador <	AN	1		
2	Modelo 200	N	3		
3	Página 009	N	3		
4	Letra A	AN	1		
5	Hoja 01 Fija	N	2		
6	Fin de Identificador >	AN	1		
7	251.- Derivados (N)	N	16		
8	252.- Otros pasivos financieros (N)	N	16		
9	253.- Otras deudas a c.p. (A, P)	N	16		
10	254.- Deudas con empresas grupo asociadas a c.p. (N, A, P)	N	16		
11	255.- Acreedores comerciales y otras ctas. a pagar (N, A, P)	N	16		
12	256.- Proveedores (N, A, P)	N	16		
13	257.- Proveedores a l.p. (N, A, P)	N	16		
14	258.- Proveedores a c.p. (N, A, P)	N	16		
15	259.- Proveedores, empresas del grupo y asociadas (N)	N	16		
16	260.- Acreedores varios (N)	N	16		
17	261.- Personal remuneraciones pdte. pago (N)	N	16		
18	262.- Pasivos por impuesto corriente (N)	N	16		
19	263.- Otras deudas con las Admin. Públicas (N)	N	16		
20	264.- Anticipos de clientes (N)	N	16		
21	265.- Otros acreedores (A, P)	N	16		
22	266.- Periodificación a c.p. (N, A, P)	N	16		
23	267.- Deudas con características especiales (N, A, P)	N	16		
24	268.- Total patrimonio neto y pasivo (N, A, P)	N	16		
25	269.- Provisiones por derechos de emisión de gases de efecto invernadero (N)	N	16		
26	270.- Otras provisiones (N)	N	16		
27	Fin de Identificador </200009A01>	AN	12		

CALCULOS DE LAS CASILLAS DEL PATRIMONIO NETO Y PASIVO

Total Patrimonio neto + Pasivo
268=201+226+244

Patrimonio Neto
201=202+218+224+225

Fondos Propios:
202=203+206+207-210+211+214+215-216+217
203=204-205
207=208+209
211=212-213

Ajustes por cambios de valor
218=219+220+221+222+223

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES

Modelo 200 Ejercicio 2020

Pasivo No corriente

226=227+232+239+240+241+242+243

Provisiones a largo plazo

227=228+229+230+231

Deudas a largo plazo

232=233+234+235+236+237+238

Pasivo Corriente

244=245+246+247+254+255+266+267

A partir de 2014, las provisiones a corto plazo pasan a ser calculadas en el caso de contabilidad normal (no abreviada ni pyme). Para el caso de las abreviadas y pymes no existirá tal desglose y seguirá siendo una casilla de libre introducción como hasta ahora. La fórmula para calcular las provisiones a corto plazo es la siguiente:

Provisiones a corto plazo:

246 = 269 + 270

Deudas a corto plazo

247=248+249+250+251+252+253

Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar

255=256+259+260+261+262+263+264+265

256=257+258

Las únicas partidas que pueden tener signo negativo son 215, esta partida es calculada, 218, 219, 220, 221, 222, 223 y 224.

Como consecuencia, las 202, 201 y 268 que son calculadas sí pueden ser negativas

B.2.5.- Diseño Registro 010 A. Entidades Normales - Cuenta de pérdidas y ganancias.

	Descripción	T.Dato	Long	P.Ini	P.Fin
1	Inicio de Identificador <	AN	1		
2	Modelo 200	N	3		
3	Página 010	N	3		
4	Letra A	AN	1		
5	Hoja 01 Fija	N	2		
6	Fin de Identificador >	AN	1		
7	301.- Importe neto de la cifra de negocios (N, A, P)	N	16		
8	302.- Ventas (N)	N	16		
9	303.- Prestaciones de servicios (N)	N	16		
10	304.- Variación existenc. prod. termin. y en curso (N, A, P)	N	16		
11	305.- Trabajos realizados por la empresa para su activo (N, A, P)	N	16		
12	306.- Aprovisionamientos (N, A, P)	N	16		
13	307.- Consumo de mercancías (N)	N	16		
14	308.- Consumo de materias primas y consumibles (N)	N	16		
15	309.- Trabajos realizados por otras empresas (N)	N	16		

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2020

16	310.- Deterioro mercaderías, mat. Primas y aprovision. (N)	N	16		
17	311.- Otros ingresos de explotación (N, A, P)	N	16		
18	312.- Ingresos accesorios y de gestión corriente (N, A, P)	N	16		
19	313.- Ingresos por arrendamientos (N, A, P)	N	16		
20	314.- Resto (N, A, P)	N	16		
21	315.- Subvenciones explotación incorporadas al resultado ejercicio (N, A, P)	N	16		
22	316.- Gastos de personal (N, A, P)	N	16		
23	317.- Sueldos salarios y asimilados (N, A, P)	N	16		
24	318.- Cargas sociales (N)	N	16		
25	319.- Indemnizaciones (N, A, P)	N	16		
26	320.- Seg. Social a cargo de la empresa (N, A, P)	N	16		
27	321.- Retribuciones a l.p. mediante sist. Aportación o prestación definida (N, A, P)	N	16		
28	322.- Retribuciones mediante intrum. patrimonio (N, A, P)	N	16		
29	323.- Otros gastos sociales (N, A, P)	N	16		
30	324.- Provisiones (N, A, P)	N	16		
31	325.- Otros gastos explotación (N, A, P)	N	16		
32	326.- Servicios exteriores (N)	N	16		
33	327.- Tributos (N)	N	16		
34	328.- Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por op. comerciales (N)	N	16		
35	329.- Otros gastos de gestión corriente (N)	N	16		
36	330.- Amortización del inmovilizado (N, A, P)	N	16		
37	331.- Imputación subvenciones inmovilizado no financiero y otras (N, A, P)	N	16		
38	332.- Excesos de provisiones (N, A, P)	N	16		
39	333.- Deterioro y resultado por enajenaciones inmovilizado (N, A, P)	N	16		
40	334.- Deterioro y pérdidas (N, A, P)	N	16		
41	335.- Deterioros (N, A, P)	N	16		
42	336.- Reversión de deterioros (N, A, P)	N	16		
43	337.- Resultados por enajenaciones y otras (N, A, P)	N	16		
44	338.- Beneficios (N, A, P)	N	16		
45	339.- Pérdidas (N, A, P)	N	16		
46	340.- Diferencia negat. de combinaciones negocio (N, A)	N	16		
47	341.- Otros resultados (N, A, P)	N	16		
48	342.- Resultado de explotación (N, A, P)	N	16		
49	380.- Ingresos de carácter financiero de las sociedades holding (N)	N	16		
50	381.- De participaciones en instrumentos de patrimonio (N)	N	16		
51	382.- De valores negociables y otros instrumentos financieros (N)	N	16		
52	383.- Resto (N)	N	16		
53	384.- Gastos por emisión de gases de efecto invernadero (N)	N	16		
54	385.- Deterioro y resultado por enajenación del inmovilizado de las sociedades holding (N,A,P)	N	16		
55	386.- Ingresos de carácter financiero de las entidades concesionarias de infraestructuras pública. SIEMPRE POSITIVO	N	16		
56	Fin de Identificador </200010A01>	AN	12		

El campo correspondiente a la casilla 318 para el ejercicio 2009 en adelante vendrá a ceros.

A partir de 2014 se incorporaran las nuevas casillas 380, 381, 382, 383, 384 y 385.

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES

Modelo 200 Ejercicio 2020

Ver cálculos en página 11. Todas las casillas serán para las entidades normales, las abreviadas y PYMES no tendrán disponibles las nuevas casillas.

A partir de 2016 se abre la casilla 324 para las pymes y la casilla 385 tanto para las pymes como para las abreviadas.

A partir de 2017 se incorpora la casilla 386.

B.2.6.- Diseño Registro 011 A. Entidades Normales - Cuenta de pérdidas y ganancias.

	Descripción	T.Dato	Long	P.Ini	P.Fin
1	Inicio de Identificador <	AN	1		
2	Modelo 200	N	3		
3	Página 011	N	3		
4	Letra A	AN	1		
5	Hoja 01 Fija	N	2		
6	Fin de Identificador >	AN	1		
7	343.- Ingresos financieros (N, A, P)	N	16		
8	344.- De participaciones en instrum. patrimonio (N, A, P)	N	16		
9	345.- En empresas del grupo y asociadas (N, A, P)	N	16		
10	346.- En terceros (N, A, P)	N	16		
11	347.- De valores negociables y otros instr. financ. (N, A, P)	N	16		
12	348.- De empresas del grupo y asociadas (N, A, P)	N	16		
13	349.- De terceros (N, A, P)	N	16		
14	350.- Imputación de subvenc. donaciones y legados de carácter financiero (N, A, P)	N	16		
15	351.- Gastos financieros (N, A, P)	N	16		
16	352.- Por deudas con empr. del grupo y asociadas (N, A, P)	N	16		
17	353.- Por deudas con terceros (N, A, P)	N	16		
18	354.- Por actualización de provisiones (N, A, P)	N	16		
19	355.- Variación de valor razonable en instr. financ. (N, A, P)	N	16		
20	356.- Cartera de negociación y otros (N)	N	16		
21	357.- Imputac al resultado del ejerc por activos financ disponibles para la venta (N)	N	16		
22	358.- Diferencias de cambio (N, A, P)	N	16		
23	359.- Deterioro y resultado por enajenación de instrumentos financieros (N, A, P)	N	16		
24	360.- Deterioros y perdidas (N, A, P)	N	16		
25	361.- Deterioros, empr. grupo y asociadas a l.p. (N, A, P)	N	16		
26	362.- Deterioros otras empresas (N, A, P)	N	16		

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2020

27	363.- Reinversión de deterioros, empr. del grupo y asociadas a l.p. (N, A, P)	N	16		
28	364.- Reversión de deterioros, otras empresas (N, A, P)	N	16		
29	365.- Resultados por enajenaciones y otras (N, A, P)	N	16		
30	366.- Beneficios, empr. grupo y asociadas a l.p. (N, A, P)	N	16		
31	367.- Beneficios otras empresas (N, A, P)	N	16		
32	368.- Pérdidas, empr. grupo y asociadas a l.p. (N, A, P)	N	16		
33	369.- Pérdidas otras empresas (N, A, P)	N	16		
34	370.- Resultado financiero (N, A, P)	N	16		
35	371.- Resultado antes de impuestos (N, A, P)	N	16		
36	372.- Impuesto sobre beneficios (N, A, P)	N	16		
37	373.- Resultado ejercicio de operaciones continuadas (N)	N	16		
38	374.- Resultado ejercicio de op. Interrumpidas neto de impuestos (N)	N	16		
39	375.- Resultado cuenta pérdidas y ganancias (N, A, P)	N	16		
40	480.- Resultado cuenta pérdidas y ganancias (N, A)	N	16		
41	Fin de Identificador </200011A01>	AN	12		

CALCULO DE LAS CASILLAS DE LA CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

Importe neto Cifra de Negocios
 $301 = 302 + 303 + 380 + 386$

Ingresos de carácter financiero de las sociedades holding:
 $380 = 381 + 382 + 383$

Aprovisionamientos
 $306 = 307 + 308 + 309 + 310$

Otros Ingresos de explotación
 $311 = 312 + 315$
 $312 = 313 + 314$

Gastos de personal
 $316 = 317 + 318 + 319 + 320 + 321 + 322 + 323 + 324$

Otros Gastos de explotación
 $325 = 326 + 327 + 328 + 329 + 384$

Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado
 $333 = 334 - 337 + 385$
 $334 = 335 - 336$
 $337 = 338 - 339$

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES

Modelo 200 Ejercicio 2020

Resultado de Explotación

$342=301+304+305-306+311-316-325-330+331+332-333+340+341$

Ingresos financieros

$343=344+347+350$

$344=345+346$

$347=348+349$

Gastos financieros

$351=352+353+354$

Variación de valor razonable en instrumentos financieros

$355=356+357$

Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros

$359=360-365$

$360=361+362-363-364$

$365=366+367-368-369$

Resultado financiero

Para 2008:

$370=343-351+355+358-359$

Para 2009 en adelante:

$370=343-351+355+358-359+376$

Resultado antes de los Impuestos

$371=342+370$

Resultado del ejercicio procedente de operaciones continuadas

$373=371-372$

Resultado del ejercicio Modelo normal

$375=373+374$

Resultado del ejercicios Modelos abreviado y PYMES

$375=371-372$

El importe de la partida 375 se traslada a la partida 215 de los fondos propios, dentro del pasivo.

Si es Normal o Abreviada : el importe de la partida 375 se traslada a la 480 del Estado de cambios en el patrimonio neto: Estado de ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio.

Si es Pymes: no se llevará en principio a ningún sitio, lo único a tener en cuenta es el control que habrá que hacer : 375-791

El importe de la partida 375, si es positivo, se traslada a la 502 de la Aplicación de Resultados.

El importe de la partida 375 se traslada a la 1000 de la página 15 y para el ejercicio 2009 en adelante:

-Si está marcados los caracteres 35, 36 ó 35 y no el carácter 24 se trasladará también a la casilla 3601 de la página 05A.

El importe de la partida 372 se traslada a la partida 1001 de la página 15 si es positivo o a la página 1002 si es negativo.

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES

Modelo 200 Ejercicio 2020

Para 2009 en adelante:

Otros ingresos y gastos de carácter financiero:

376 = 377+378+379

Pueden ser positivas o negativas: 304, 307, 308, 310, 324, 327, 328, 341, 356, 357, 358, 372, 374 y 385

Para 2009 en adelante, además pueden ser positivas o negativas las casillas 376 y 379

Como consecuencia, aquellas partidas sobre las que suman las que pueden ser negativas, pueden ser negativas: 306, 325, 342, 355, 359, 360, 365, 370, 371, 373 y 375. Para 2009 en adelante la 379.

B.2.7.- Diseño Registro 012 A. Entidades Normales - Estado de cambios en patrimonio neto I.

	Descripción	T.Dato	Long	P.Ini	P.Fin
1	Inicio de Identificador <	AN	1		
2	Modelo 200	N	3		
3	Página 012	N	3		
4	Letra A	AN	1		
5	Hoja 01 Fija	N	2		
6	Fin de Identificador >	AN	1		
7	550.- Por valoración de instr. financieros (N, A, P)	N	16		
8	551.- Activos financieros disponibles para la venta (N)	N	16		
9	552.- Otros ingresos (N)	N	16		
10	553.- Por coberturas de flujos de efectivos (N, A)	N	16		
11	554.- Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N, A)	N	16		
12	555.- Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes (N, A)	N	16		
13	556.- Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos a la venta (N, A)	N	16		
14	557.- Diferencias de conversión (N, A)	N	16		
15	558.- Efecto impositivo (N, A)	N	16		
16	559.- Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto (N, A)	N	16		
17	560.- Por valoración de instr. financieros (N, A)	N	16		
18	561.- Activos financieros disponible para la venta (N)	N	16		
19	562.- Otros ingresos/gastos (N)	N	16		
20	563.- Por cobertura de flujos de efectivo (N, A)	N	16		
21	564.- Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N, A)	N	16		
22	565.- Por activos no corrientes y pasivos vincul., mantenidos para la venta (N, A)	N	16		
23	566.- Diferencias de conversión (N, A)	N	16		
24	567.- Efecto impositivos (N, A)	N	16		
25	568.- Total transferencia a la cuenta de pérdidas y ganancias (N, A)	N	16		
26	569.- Total de ingresos y gastos reconocidos (N, A)	N	16		
27	501.- Fecha distribución dividendos (N, A)	Num	8		
28	502.- Pérdidas y ganancias (N, A)	N	16		
29	503.- Remanente (N, A)	N	16		

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2020

30	504.- Prima de emisión (N, A)	N	16		
31	505.- Otras reservas (N, A)	N	16		
32	506.- Total (N, A, P)	N	16		
33	507.- A reserva legal (N, A)	N	16		
34	508.- A reserva por fondo de comercio (N, A)	N	16		
35	509.- Coop. fondo de reserva obligatoria (N, A)	N	16		
36	510.- A reserva para inversiones productivas (N, A)	N	16		
37	511.- A reservas especiales (N, A)	N	16		
38	512.- A reservas voluntarias (N, A)	N	16		
39	513.- A otras reservas (N, A)	N	16		
40	514.- A dividendos (N, A)	N	16		
41	515.- A compensación pérdidas ejercicios anteriores (N, A)	N	16		
42	516.- A remanente (N, A)	N	16		
43	517.- A otras aplicaciones (N, A)	N	16		
44	518.-Total (N, A)	N	16		
45	4600.- Volumen de operaciones.	N	16		
46	376 - Otros ingresos y gastos de carácter financiero (N, A, P)	N	16		
47	377 - Incorporación al activo de gastos financieros (N, A, P)	N	16		
48	378 - Ingresos financieros derivados de convenios de acreedores (N, A, P)	N	16		
49	379 - Resto de ingresos y gastos (N, A, P)	N	16		
50	523.- A compensación para fomentar capitalización empresarial	N	16		
51	524.- A reserva para nivelación de beneficios	N	16		
52	525.- A reserva especial para fomento emprendimiento y reforzamiento de actividad productiva	N	16		
53	Fin de Identificador </200012A01>	AN	12		

Distribución de resultados

A la partida 502 se traslada el importe de la 375 si es positivo, y 0 en otro caso.

$$506=502+503+504+505$$

De 2011 en adelante el campo 509 irá relleno a ceros, porque se trata de una casilla que desaparece en el modelo.

~~La 509 sólo puede tener contenido si se trata de una cooperativa.~~

$$518=507+508+509+510+511+512+513+514+515+516+517+523+524+525$$

Todas son positivas.

Controles

$$503 \leq 212$$

$$504 \leq 206$$

$$505 \leq 209$$

Pueden ser positivas o negativas: 551, 552, 553, 555, 556, 557, 558, 561, 562, 563, 565, 566 y 567.

Como consecuencia, aquellas partidas sobre las que suman las que pueden ser negativas, pueden ser negativas: 550, 559, 560, 568 y 569.

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES

Modelo 200 Ejercicio 2020

Para el 2009 en adelante aparece un campo nuevo que es la casilla 4600. y que en el programa de ayuda para que el contribuyente introduzca los datos debe aparecer como la primera casilla de las Pérdidas y Ganacias.

Es un campo abierto, opcional y que no afecta a ningún otro.

A partir de 2014 se incorporan las nuevas casillas 523, 524 y 525. Estas casillas no se deberán activar en caso de que la sociedad no tenga derecho a aplicar reservas (ver liquidación).

A partir de 2014 desaparece la casilla 510. En el registro deberá viajar a ceros.

A partir de 2016 desaparece la casilla 508. En el registro deberá viajar a ceros.

B.2.8.- Diseño Registro 013 A. Entidades Normales - Estado de cambios en patrimonio neto II.

	Descripción	T.Dato	Long	P.Ini	P.Fin
1	Inicio de Identificador <	AN	1		
2	Modelo 200	N	3		
3	Página 013	N	3		
4	Letra A	AN	1		
5	Hoja 01 Fija	N	2		
6	Fin de Identificador >	AN	1		
	Saldo final ejercicio 2007 (N, A, P)				
7	600.- Cap. Escriturado (N, A, P)	N	16		
8	601.- Cap. No exigido (N, A, P)	N	16		
9	602.- Prima de emisión (N, A, P)	N	16		
10	603.- Reservas (N, A, P)	N	16		
11	604.- Acciones y part. en patr. propias (N, A, P)	N	16		
12	605.- Resultados de ejercicios anteriores (N, A, P)	N	16		
13	606.- Otras aportaciones de socios (N, A, P)	N	16		
14	750.-Resultado del ejercicio (N, A, P)	N	16		
15	751.- Dividendo a cuenta (N, A, P)	N	16		
16	752.-Otros instrum. de patrimonio neto (N, A, P)	N	16		
17	753.-Ajustes por cambios de valor (N, A, P)	N	16		
18	754.-Ajustes en patrimonio neto (N, A, P)	N	16		
19	755.-Subvenciones, donac. y legad. recibidos (N, A, P)	N	16		
20	756.-Total (N, A, P)	N	16		
	Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2007 y anteriores (N, A, P)				
21	607.- Cap. Escriturado (N, A, P)	N	16		
22	608.- Cap. No exigido (N, A, P)	N	16		
23	609.- Prima de emisión (N, A, P)	N	16		
24	610.- Reservas (N, A, P)	N	16		
25	611.- Acciones y part. en patr. propias (N, A, P)	N	16		
26	612.- Resultados de ejercicios anteriores (N, A, P)	N	16		
27	613.- Otras aportaciones de socios (N, A, P)	N	16		
28	757.- Resultado del ejercicio (N, A, P)	N	16		
29	758.- Dividendo a cuenta (N, A, P)	N	16		
30	759.- Otros instrum. De patrimonio neto (N, A, P)	N	16		
31	760.- Ajustes por cambios de valor (N, A, P)	N	16		
32	761.- Ajustes en patrimonio neto (N, A, P)	N	16		

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2020

33	762.- Subvenciones, donac. y legad. recibidos (N, A, P)	N	16		
34	763.- Total (N, A, P)	N	16		
	<u>Ajustes por errores del ejercicio 2007 y anteriores (N, A, P)</u>				
35	614.- Cap. Escriturado (N, A, P)	N	16		
36	615.- Cap. No exigido (N, A, P)	N	16		
37	616.- Prima de emisión (N, A, P)	N	16		
38	617.- Reservas (N, A, P)	N	16		
39	618.- Acciones y part. en patr. propias (N, A, P)	N	16		
40	619.- Resultados de ejercicios anteriores (N, A, P)	N	16		
41	620.- Otras aportaciones de socios (N, A, P)	N	16		
42	764.- Resultado del ejercicio (N, A, P)	N	16		
43	765.- Dividendo a cuenta (N, A, P)	N	16		
44	766.- Otros instrum. de patrimonio neto (N, A, P)	N	16		
45	767.- Ajustes por cambios de valor (N, A, P)	N	16		
46	768.- Ajustes en patrimonio neto (N, A, P)	N	16		
47	769.- Subvenciones, donac. y legad. recibidos (N, A, P)	N	16		
48	770.- Total (N, A, P)	N	16		
	<u>Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2008 (N, A, P)</u>				
49	621.- Cap. Escriturado (N, A, P)	N	16		
50	622.- Cap. No exigido (N, A, P)	N	16		
51	623.- Prima de emisión (N, A, P)	N	16		
52	624.- Reservas (N, A, P)	N	16		
53	625.- Acciones y part. en patr. propias (N, A, P)	N	16		
54	626.- Resultados de ejercicios anteriores (N, A, P)	N	16		
55	627.- Otras aportaciones de socios (N, A, P)	N	16		
56	771.- Resultado del ejercicio (N, A, P)	N	16		
57	772.- Dividendo a cuenta (N, A, P)	N	16		
58	773.- Otros instrum. de patrimonio neto (N, A, P)	N	16		
59	774.- Ajustes por cambios de valor (N, A, P)	N	16		
60	775.- Ajustes en patrimonio neto (N, A, P)	N	16		
61	776.- Subvenciones, donac. y legad. recibidos (N, A, P)	N	16		
62	777.- Total (N, A, P)	N	16		
	<u>Total ingresos y gastos reconocidos (N, A, P)</u>				
63	628.- Cap. Escriturado (N, A, P)	N	16		
64	629.- Cap. No exigido (N, A, P)	N	16		
65	630.- Prima de emisión (N, A, P)	N	16		
66	631.- Reservas (N, A, P)	N	16		
67	632.- Acciones y part. en patr. propias (N, A, P)	N	16		
68	633.- Resultados de ejercicios anteriores (N, A, P)	N	16		
69	634.- Otras aportaciones de socios (N, A, P)	N	16		
70	778.- Resultado del ejercicio (N, A, P)	N	16		
71	779.- Dividendo a cuenta (N, A, P)	N	16		
72	780.- Otros instrum. De patrimonio neto (N, A, P)	N	16		
73	781.- Ajustes por cambios de valor (N, A, P)	N	16		
74	783.- Subvenciones, donac. y legad. recibidos (N, A, P)	N	16		
75	784.- Total (N, A, P)	N	16		
	<u>Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (N, A, P)</u>				
76	635.- Cap. Escriturado (N, A, P)	N	16		
77	636.- Cap. No exigido (N, A, P)	N	16		
78	637.- Prima de emisión (N, A, P)	N	16		
79	638.- Reservas (N, A, P)	N	16		
80	639.- Acciones y part. en patr. propias (N, A, P)	N	16		
81	640.- Resultados de ejercicios anteriores (N, A, P)	N	16		
82	641.- Otras aportaciones de socios (N, A, P)	N	16		

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2020

83	785.- Resultado del ejercicio (N, A, P)	N	16		
84	786.- Dividendo a cuenta (N, A, P)	N	16		
85	789.- Ajustes en patrimonio neto (N, A, P)	N	16		
86	790.- Subvenciones, donac. y legad. recibidos (N, A, P)	N	16		
87	791.- Total (N, A, P)	N	16		
	<u>Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (N, A, P)</u>				
88	642.- Cap. Escriturado (N, A, P)	N	16		
89	643.- Cap. No exigido (N, A, P)	N	16		
90	644.- Prima de emisión (N, A, P)	N	16		
91	645.- Reservas (N, A, P)	N	16		
92	646.- Acciones y part. en patr. propias (N, A, P)	N	16		
93	647.- Resultados de ejercicios anteriores (N, A, P)	N	16		
94	648.- Otras aportaciones de socios (N, A, P)	N	16		
95	792.- Resultado del ejercicio (N, A, P)	N	16		
96	793.- Dividendo a cuenta (N, A, P)	N	16		
97	796.- Ajustes en patrimonio neto (N, A, P)	N	16		
98	797.- Subvenciones, donac. y legad. recibidos (N, A, P)	N	16		
99	798.- Total (N, A, P)	N	16		
	<u>Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios (N, A, P)</u>				
100	649.- Cap. Escriturado (N, A, P)	N	16		
101	650.- Cap. No exigido (N, A, P)	N	16		
102	651.- Prima de emisión (N, A, P)	N	16		
103	652.- Reservas (N, A, P)	N	16		
104	653.- Acciones y part. en patr. propias (N, A, P)	N	16		
105	654.- Resultados de ejercicios anteriores (N, A, P)	N	16		
106	655.- Otras aportaciones de socios (N, A, P)	N	16		
107	799.- Resultado del ejercicio (N, A, P)	N	16		
108	800.- Dividendo a cuenta (N, A, P)	N	16		
109	803.- Ajustes en patrimonio neto (N, A, P)	N	16		
110	804.- Subvenciones, donac. y legad. recibidos (N, A, P)	N	16		
111	805.- Total (N, A, P)	N	16		
	<u>Otros ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (N, A, P)</u>				
112	656.- Cap. Escriturado (N, A, P)	N	16		
113	657.- Cap. No exigido (N, A, P)	N	16		
114	658.- Prima de emisión (N, A, P)	N	16		
115	659.- Reservas (N, A, P)	N	16		
116	660.- Acciones y part. En patr. propias (N, A, P)	N	16		
117	661.- Resultados de ejercicios anteriores (N, A, P)	N	16		
118	662.- Otras aportaciones de socios (N, A, P)	N	16		
119	806.- Resultado del ejercicio (N, A, P)	N	16		
120	807.- Dividendo a cuenta (N, A, P)	N	16		
121	810.- Ajustes en patrimonio neto (N, A, P)	N	16		
122	811.- Subvenciones, donac. y legad. recibidos (N, A, P)	N	16		
123	812.- Total (N, A, P)	N	16		
	<u>Operaciones con socios o propietarios (N, A, P)</u>				
124	663.- Cap. Escriturado (N, A, P)	N	16		
125	664.- Cap. No exigido (N, A, P)	N	16		
126	665.- Prima de emisión (N, A, P)	N	16		
127	666.- Reservas (N, A, P)	N	16		
128	667.- Acciones y part. en patr. propias (N, A, P)	N	16		
129	668.- Resultados de ejercicios anteriores (N, A, P)	N	16		
130	669.- Otras aportaciones de socios (N, A, P)	N	16		
131	813.- Resultado del ejercicio (N, A, P)	N	16		

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2020

132	814.- Dividendo a cuenta (N, A, P)	N	16		
133	815.- Otros instrum. De patrimonio neto (N, A, P)	N	16		
134	816.- Ajustes por cambios de valor (N, A, P)	N	16		
135	817.- Ajustes en patrimonio neto (N, A, P)	N	16		
136	818.- Subvenciones, donac. y legad. recibidos (N, A, P)	N	16		
137	819.- Total (N, A, P)	N	16		
	<u>Aumentos de capital (N, A, P)</u>				
138	670.- Cap. Escriturado (N, A, P)	N	16		
139	671.- Cap. No exigido (N, A, P)	N	16		
140	672.- Prima de emisión (N, A, P)	N	16		
141	673.- Reservas (N, A, P)	N	16		
142	674.- Acciones y part. en patr. propias (N, A, P)	N	16		
143	675.- Resultados de ejercicios anteriores (N, A, P)	N	16		
144	676.- Otras aportaciones de socios (N, A, P)	N	16		
145	820.- Resultado del ejercicio (N, A, P)	N	16		
146	821.- Dividendo a cuenta (N, A, P)	N	16		
147	822.- Otros instrum. De patrimonio neto (N, A, P)	N	16		
148	823.- Ajustes por cambios de valor (N, A, P)	N	16		
149	824.- Ajustes en patrimonio neto (N, A, P)	N	16		
150	825.- Subvenciones, donac. y legad. recibidos (N, A, P)	N	16		
151	826.- Total (N, A, P)	N	16		
	<u>(-) Reducciones de capital (N, A, P)</u>				
152	677.- Cap. Escriturado (N, A, P)	N	16		
153	678.- Cap. No exigido (N, A, P)	N	16		
154	679.- Prima de emisión (N, A, P)	N	16		
155	680.- Reservas (N, A, P)	N	16		
156	681.- Acciones y part. en patr. propias (N, A, P)	N	16		
157	682.- Resultados de ejercicios anteriores (N, A, P)	N	16		
158	683.- Otras aportaciones de socios (N, A, P)	N	16		
159	827.- Resultado del ejercicio (N, A, P)	N	16		
160	828.- Dividendo a cuenta (N, A, P)	N	16		
161	829.- Otros instrum. De patrimonio neto (N, A, P)	N	16		
162	830.- Ajustes por cambios de valor (N, A, P)	N	16		
163	831.- Ajustes en patrimonio neto (N, A, P)	N	16		
164	832.- Subvenciones, donac. y legad. recibidos (N, A, P)	N	16		
165	833.- Total (N, A, P)	N	16		
	<u>Convers.de pasivos financ. en patr. neto (conv.de oblig. condonac.de deudas (N)</u>				
166	684.- Cap. Escriturado (N)	N	16		
167	685.- Cap. No exigido (N)	N	16		
168	686.- Prima de emisión (N)	N	16		
169	687.- Reservas (N)	N	16		
170	688.- Acciones y part. en patr. propias (N)	N	16		
171	689.- Resultados de ejercicios anteriores (N)	N	16		
172	690.- Otras aportaciones de socios (N)	N	16		
173	834.- Resultado del ejercicio (N)	N	16		
174	835.- Dividendo a cuenta (N)	N	16		
175	836.- Otros instrum. de patrimonio neto (N)	N	16		
176	837.- Ajustes por cambios de valor (N)	N	16		
177	838.- Subvenciones, donac. y legad. recibidos (N)	N	16		
178	840.- Total (N)	N	16		
	<u>(-) Distribución de dividendos</u>				
179	691.- Escriturado (N)	N	16		
180	692.- Cap. No exigido (N)	N	16		

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2020

181	693- Prima de emisión (N)	N	16		
182	694- Reservas (N)	N	16		
183	695- Acciones y part. en patr. propias (N)	N	16		
184	696- Resultados de ejercicios anteriores (N)	N	16		
185	697- Otras aportaciones de socios (N)	N	16		
186	841.- Resultado del ejercicio (N)	N	16		
187	842.- Dividendo a cuenta (N)	N	16		
188	843.- Otros instrum. De patrimonio neto (N)	N	16		
189	844.- Ajustes por cambios de valor (N)	N	16		
190	846.- Subvenciones, donac. y legad. recibidos (N)	N	16		
191	847.- Total (N)	N	16		
	<u>Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) (N)</u>				
192	698.- Cap. Escriturado (N)	N	16		
193	699.- Cap. No exigido (N)	N	16		
194	700.- Prima de emisión (N)	N	16		
195	701.- Reservas (N)	N	16		
196	702.- Acciones y part. en patr. propias (N)	N	16		
197	703.- Resultados de ejercicios anteriores (N)	N	16		
198	704.- Otras aportaciones de socios (N)	N	16		
199	848.- Resultado del ejercicio (N)	N	16		
200	849.- Dividendo a cuenta (N)	N	16		
201	850.- Otros instrum. De patrimonio neto (N)	N	16		
202	851.- Ajustes por cambios de valor (N)	N	16		
203	853.- Subvenciones, donac. y legad. recibidos (N)	N	16		
204	854.- Total (N)	N	16		
	<u>Incram. (reducción) de patr. neto resultante de otra combinación de negocios (N)</u>				
205	705.- Cap. Escriturado (N)	N	16		
206	706.- Cap. No exigido (N)	N	16		
207	707.- Prima de emisión (N)	N	16		
208	708.- Reservas (N)	N	16		
209	709.- Acciones y part. en patr. propias (N)	N	16		
210	710.- Resultados de ejercicios anteriores (N)	N	16		
211	711.- Otras aportaciones de socios (N)	N	16		
212	855.- Resultado del ejercicio (N)	N	16		
213	856.- Dividendo a cuenta (N)	N	16		
214	857.- Otros instrum. De patrimonio neto (N)	N	16		
215	858.- Ajustes por cambios de valor (N)	N	16		
216	860.- Subvenciones, donac. y legad. recibidos (N)	N	16		
217	861.- Total (N)	N	16		
	<u>Otras operaciones con socios o propietarios (N, A, P)</u>				
218	712.- Cap. Escriturado (N, A, P)	N	16		
219	713.- Cap. No exigido (N, A, P)	N	16		
220	714.- Prima de emisión (N, A, P)	N	16		
221	715.- Reservas (N, A, P)	N	16		
222	716.- Acciones y part. en patr. propias (N, A, P)	N	16		
223	717.- Resultados de ejercicios anteriores (N, A, P)	N	16		
224	718.- Otras aportaciones de socios (N, A, P)	N	16		
225	862.- Resultado del ejercicio (N, A, P)	N	16		
226	863.- Dividendo a cuenta (N, A, P)	N	16		
227	864.- Otros instrum. De patrimonio neto (N, A, P)	N	16		
228	865.- Ajustes por cambios de valor (N, A, P)	N	16		
229	866.- Ajustes en patrimonio neto (N, A, P)	N	16		
230	867.- Subvenciones, donac. y legad. recibidos (N, A, P)	N	16		

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2020

231	868.- Total (N, A, P)	N	16		
	Otras variaciones del patrimonio neto (N, A, P)				
232	719.- Cap. Escriturado (N, A, P)	N	16		
233	720.- Cap. No exigido (N, A, P)	N	16		
234	721.- Prima de emisión (N, A, P)	N	16		
235	722.- Reservas (N, A, P)	N	16		
236	723.- Acciones y part. en patr. propias (N, A, P)	N	16		
237	724.- Resultados de ejercicios anteriores (N, A, P)	N	16		
238	725.- Otras aportaciones de socios (N, A, P)	N	16		
239	869.- Resultado del ejercicio (N, A, P)	N	16		
240	870.- Dividendo a cuenta (N, A, P)	N	16		
241	871.- Otros instrum. De patrimonio neto (N, A, P)	N	16		
242	872.- Ajustes por cambios de valor (N, A, P)	N	16		
243	873.- Ajustes en patrimonio neto (N, A, P)	N	16		
244	874.- Subvenciones, donac. y legad. recibidos (N, A, P)	N	16		
245	875.- Total (N, A, P)	N	16		
	Saldo final del ejercicio 2008 (N, A, P)				
246	726.- Cap. Escriturado (N, A, P)	N	16		
247	727.- Cap. No exigido (N, A, P)	N	16		
248	728.- Prima de emisión (N, A, P)	N	16		
249	729.- Reservas (N, A, P)	N	16		
250	730.- Acciones y part. en patr. propias (N, A, P)	N	16		
251	731.- Resultados de ejercicios anteriores (N, A, P)	N	16		
252	732.- Otras aportaciones de socios (N, A, P)	N	16		
253	876.- Resultado del ejercicio (N, A, P)	N	16		
254	877.- Dividendo a cuenta (N, A, P)	N	16		
255	878.- Otros instrum. De patrimonio neto (N, A, P)	N	16		
256	879.- Ajustes por cambios de valor (N, A, P)	N	16		
257	880.- Ajustes en patrimonio neto (N, A, P)	N	16		
258	881.- Subvenciones, donac. y legad. recibidos (N, A, P)	N	16		
259	882.- Total (N, A, P)	N	16		
260	Fin de Identificador </200013A01>	AN	12		

CALCULOS DE LAS CASILLAS DEL ESTADO DEL PATRIMONIO NETO

Estado de ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio

550=551+552

559=550+553+554+555+556+557+558

560=561+562

568=560+563+564+565+566+567

569=480+559+568

Estado total de cambios en el patrimonio neto

621=600+607+614

622=601+608+615

623=602+609+616

624=603+610+617

625=604+611+618

626=605+612+619

627=606+613+620

726=621+628+635+642+649+656+663+670-677+684-691+698+705+712+719

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2020

727=622+629+636+643+650+657+664+671-678+685-692+699+706+713+720
728=623+630+637+644+651+658+665+672-679+686-693+700+707+714+721
729=624+631+638+645+652+659+666+673-680+687-694+701+708+715+722
730=625+632+639+646+653+660+667+674-681+688-695+702+709+716+723
731=626+633+640+647+654+661+668+675-682+689-696+703+710+717+724
732=627+634+641+648+655+662+669+676-683+690-697+704+711+718+725

Estado total de cambios en el patrimonio neto cont.

771=750+757+764
772=751+758+765
773=752+759+766
774=753+760+767
775=754+761+768
776=755+762+769
777=756+763+770
876=771+778+785+792+799+806+813+820-827+834-841+848+855+862+869
877=772+779+786+793+800+807+814+821-828+835-842+849+856+863+870
878=773+780+815+822-829+836-843+850+857+864+871
879=774+781+816+823-830+837-844+851+858+865+872
880=775+789+796+803+810+817+824-831+866+873
881=776+783+790+797+804+811+818+825-832+839-846+853+860+867+874
882=777+784+791+798+805+812+819+826-833+840-847+854+861+868+875

756=600-601+602+603-604+605+606+750-751+752+753+754+755
763=607-608+609+610-611+612+613+757-758+759+760+761+762
770=614-615+616+617-618+619+620+764-765+766+767+768+769
777=621-622+623+624-625+626+627+771-772+773+774+775+776
784=628-629+630+631-632+633+634+778-779+780+781+783
791=635-636+637+638-639+640+641+785-786+789+790
798=642-643+644+645-646+647+648+792-793+796+797
805=649-650+651+652-653+654+655+799-800+803+804
812=656-657+658+659-660+661+662+806-807+810+811
819=663-664+665+666-667+668+669+813-814+815+816+817+818
826=670-671+672+673-674+675+676+820-821+822+823+824+825
833=677-678+679+680-681+682+683+827-828+829+830+831+832
840=684-685+686+687-688+689+690+834-835+836+837+839
847=691-692+693+694-695+696+697+841-842+843+844+846
854=698-699+700+701-702+703+704+848-849+850+851+853
861=705-706+707+708-709+710+711+855-856+857+858+860
868=712-713+714+715-716+717+718+862-863+864+865+866+867
875=719-720+721+722-723+724+725+869-870+871+872+873+874
882=726-727+728+729-730+731+732+876-877+878+879+880+881

Las páginas 13 y 14 funcionan de la siguiente manera: La última fila de cada una de las páginas es el sumatorio de las filas anteriores. Además, la última columna de la página 14 es el sumatorio de las columnas de las páginas 13 y 14.

Controles:

Para Normal y Abreviado 784=569
Para PYMES 791=375

Partidas del Estado total de cambios en el patrimonio neto que se llevan a Patrimonio Neto

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES

Modelo 200 Ejercicio 2020

726=204

727=205

728=206

729=207. Como la 207 es calculada, 207=208+209, no se puede trasladar el importe y lo que se hará será un control.

730= 210

731=211. Como la 211 es calculada, 211=212+213, no se puede trasladar el importe y lo que se hará será un control.

732=214

876=215 En realidad ya tenemos que 215=375 de la cuenta de PyG. Lo que hay que hacer es un control 876=375.

877=216

878=217

879=218. Como la 218 es calculada, 218= 219+220+221+222+223, no se puede trasladar el importe y lo que se hará será un control.

880=224

881=225

882=201. Estas dos partidas son sumas de otras que ya hemos trasladado y/o controlado, por lo que estas dos son iguales por definición.

Todas las partidas de los cuadros de estas páginas pueden ser positivas o negativas, excepto las siguientes que siempre serán positivas: 600, 601, 602, 604, 606, 621, 622, 623, 625, 627, 726, 727, 728, 730, 732, 751, 752, 755, 772, 773, 776, 877, 878 y 881.

La mayoría de las que sólo pueden ser positivas son calculadas sumando y restando importes que pueden ser positivos o negativos, por lo que lo que hay que hacer es poner controles para dar error cuando el resultado sea negativo.

B.2.9.- Diseño Registro 026 B. Entidades Crédito. Balance (I). Activo.

	Descripción	T.Dato	Long	P.Ini	P.Fin
1	Inicio de Identificador <	AN	1		
2	Modelo 200	N	3		
3	Página 026	N	3		
4	Letra B	AN	1		
5	Hoja 01 Fija	N	2		
6	Fin de Identificador >	AN	1		
7	101.- Efectivo, saldos en efectivo en bancos centrales y otros depósitos a la vista	N	16		
8	102.- Activos financieros mantenidos para negociar	N	16		
9	103.- Derivados	N	16		
10	104.- Instrumentos de patrimonio	N	16		
11	105.- Valores representativos de deuda	N	16		
12	106.- Préstamos y anticipos	N	16		
13	107.- Bancos centrales	N	16		
14	108.- Entidades de crédito	N	16		
15	109.- Clientela	N	16		
16	750.- Pro memoria: prestados o entregados como garantía con derecho de venta o pignoración	N	16		
17	2131.- Activos financieros no destinados a negociación valorados obligatoriamente a valor razonable con cambios en resultados	N	16		
18	2132.- Instrumentos de patrimonio	N	16		

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2020

19	2133.- Valores representativos de deuda	N	16		
20	2134.- Préstamos y anticipos	N	16		
21	2135.- Bancos centrales	N	16		
22	2136.- Entidades de crédito	N	16		
23	2137.- Clientela	N	16		
24	2138.- Pro memoria: prestados o entregados como garantía con derecho de venta o pignoración	N	16		
25	110 .- Activos financieros designados a valor razonable con cambios en resultados	N	16		
26	112 .- Valores representativos de deuda	N	16		
27	113 .- Préstamos y anticipos	N	16		
28	114 .- Bancos centrales	N	16		
29	115 .- Entidades de crédito	N	16		
30	116 .- Clientela	N	16		
31	751 .- Pro memoria: prestados o entregados como garantía con derecho de venta o pignoración	N	16		
32	2139 .- Activos financieros a valor razonable con cambios en otro resultado global	N	16		
33	2140.- Instrumentos de patrimonio	N	16		
34	2141.- Valores representativos de deuda	N	16		
35	2142.- Préstamos y anticipos	N	16		
36	2143.- Bancos centrales	N	16		
37	2144.- Entidades de crédito	N	16		
38	2145.- Clientela	N	16		
39	2146 .-Pro memoria: prestados o entregados como garantía con derecho de venta o pignoración	N	16		
40	2147 .- Activos financieros a coste amortizado	N	16		
41	2148.- Valores representativos de deuda	N	16		
42	2149.- Préstamos y anticipos	N	16		
43	2150.- Bancos centrales	N	16		
44	2151.- Entidades de crédito	N	16		
45	2152.- Clientela	N	16		
46	2153.- Pro memoria: prestados o entregados como garantía con derecho de venta o pignoración	N	16		
47	127 .- Derivados – contabilidad de coberturas	N	16		
48	128 .- Cambios del valor razonable de los elementos cubiertos de una cartera con cobertura del riesgo de tipo de interés	N	16		
49	129 .- Inversiones en dependientes, negocios conjuntos y asociadas	N	16		
50	130 .- Dependientes	N	16		
51	131 .- Negocios conjuntos	N	16		
52	132 .- Asociadas	N	16		
53	133 .- Activos tangibles	N	16		
54	134 .- Inmovilizado material	N	16		
55	135 .- De uso propio	N	16		
56	136 .- Cedido en arrendamiento operativo	N	16		
57	137 .- Afecto a la obra social (cajas de ahorros y cooperativas de crédito)	N	16		
58	138 .- Inversiones inmobiliarias	N	16		
59	139 .- De las cuales: cedido en arrendamiento operativo	N	16		
60	755 .- Pro memoria: adquirido en arrendamiento financiero	N	16		
61	140 .- Activos intangibles	N	16		
62	141 .- Fondo de comercio	N	16		
63	142 .- Otros activos intangibles	N	16		
64	143 .- Activos por impuestos	N	16		
65	144 .- Activos por impuestos corrientes	N	16		

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2020

66	145 .- Activos por impuestos diferidos	N	16		
67	146 .- Otros activos	N	16		
68	147 .- Contratos de seguros vinculados a pensiones	N	16		
69	148 .- Existencias	N	16		
70	149 .- Resto de los otros activos	N	16		
71	150 .- Activos no corrientes y grupos enajenables de elementos que se han clasificado como mantenidos para la venta	N	16		
72	151 .- Total activo	N	16		
73	Fin de Identificador </200026B01>	AN	12		

ACTIVO

Total Activo

151=101+102+2131+110+2139+2147+127+128+129+133+140+143+146+150

Activos financieros mantenidos para negociar

102=103+104+105+106 (106=107+108+109)

Activos financieros no destinados a negociación valorados obligatoriamente a valor razonable con cambios en resultados

2131=2132+2133+2134 (2134=2135+2136+2137)

Activos financieros designados a valor razonable con cambios en resultados

110=112+113 (113=114+115+116)

Activos financieros a valor razonable con cambios en otro resultado global

2139=2140+2141+2142 (2142=2143+2144+2145)

Activos financieros a coste amortizado

2147=2148+2149 (2149=2150+2151+2152)

Inversiones en dependientes, negocios conjuntos y asociadas

129=130+131+132

Activos tangibles

133=134+138 (134=135+136+137)

Activos intangibles

140=141+142

Activos por impuestos

143=144+145

Otros activos

146=147+148+149

Todas las partidas deben ser positivas, salvo la 101 que puede ser negativa.

Como consecuencia, la 151 que es calculada puede ser negativa.

B.2.10.- Diseño Registro 027 B. Entidades Crédito. Balance (II). Pasivo.

	Descripción	T.Dato	Long	P.Ini	P.Fin
1	Inicio de Identificador <	AN	1		
2	Modelo 200	N	3		
3	Página 027	N	3		
4	Letra B	AN	1		
5	Hoja 01 Fija	N	2		
6	Fin de Identificador >	AN	1		
7	152.- Pasivos financieros mantenidos para negociar	N	16		
8	153.- Derivados	N	16		
9	154.- Posiciones cortas	N	16		
10	155.- Depósitos	N	16		
11	156.- Bancos centrales	N	16		
12	157.- Entidades de crédito	N	16		
13	158.- Clientela	N	16		

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2020

14	159.- Valores representativos de deuda emitidos	N	16		
15	160.- Otros pasivos financieros	N	16		
16	161.- Pasivos financieros designados a valor razonable con cambios en resultados	N	16		
17	162.- Depósitos	N	16		
18	163.- Bancos centrales	N	16		
19	164.- Entidades de crédito	N	16		
20	165.- Clientela	N	16		
21	166.- Valores representativos de deuda emitidos	N	16		
22	167.- Otros pasivos financieros	N	16		
23	756.- Pro memoria: pasivos subordinados	N	16		
24	168.- Pasivos financieros a coste amortizado	N	16		
25	169.- Depósitos	N	16		
26	170.- Bancos centrales	N	16		
27	171.- Entidades de crédito	N	16		
28	172.- Clientela	N	16		
29	173.- Valores representativos de deuda emitidos	N	16		
30	174.- Otros pasivos financieros	N	16		
31	757.- Pro memoria: pasivos subordinados	N	16		
32	175.- Derivados – contabilidad de coberturas	N	16		
33	176.- Cambios del valor razonable de los elementos cubiertos de una cartera con cobertura del riesgo de tipo de interés	N	16		
34	177.- Provisiones	N	16		
35	178.- Pensiones y otras obligaciones de prestaciones definidas post-empleo	N	16		
36	179.- Otras retribuciones a los empleados a largo plazo	N	16		
37	180.- Cuestiones procesales y litigios por impuestos pendientes	N	16		
38	181.- Compromisos y garantías concedidos	N	16		
39	182.- Restantes provisiones	N	16		
40	183.- Pasivos por impuestos	N	16		
41	184.- Pasivos por impuestos corrientes	N	16		
42	185.- Pasivos por impuestos diferidos	N	16		
43	186.- Capital social reembolsable a la vista	N	16		
44	187.- Otros pasivos	N	16		
45	188.- De los cuales: fondo de la obra social (solo cajas de ahorros y cooperativas de crédito)	N	16		
46	189.- Pasivos incluidos en grupos enajenables de elementos que se han clasificado como mantenidos para la venta	N	16		
47	190.- Total pasivo	N	16		
48	Fin de Identificador </200027B01>	AN	12		

B.2.11.- Diseño Registro 028 B. Entidades Crédito. Balance (III). Patrimonio neto.

	Descripción	T.Dato	Long	P.Ini	P.Fin
1	Inicio de Identificador <	AN	1		
2	Modelo 200	N	3		
3	Página 028	N	3		
4	Letra B	AN	1		
5	Hoja 01 Fija	N	2		
6	Fin de Identificador >	AN	1		
7	191.- Fondos propios	N	16		
8	192.- Capital	N	16		

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2020

9	193.- Capital desembolsado	N	16		
10	194.- Capital no desembolsado exigido	N	16		
11	758.- Pro memoria: capital no exigido	N	16		
12	195.- Prima de emisión	N	16		
13	196.- Instrumentos de patrimonio emitidos distintos del capital	N	16		
14	197.- Componente de patrimonio neto de los instrumentos financieros compuestos	N	16		
15	198.- Otros instrumentos de patrimonio emitidos	N	16		
16	199.- Otros elementos de patrimonio neto	N	16		
17	200.- Ganacias acumuladas	N	16		
18	201.- Reservas de revalorización	N	16		
19	202.- Otras reservas	N	16		
20	762.- Reserva de capitalización	N	16		
21	763.- Reserva de nivelación	N	16		
22	764.- Otras	N	16		
23	203.- (-) Acciones propias	N	16		
24	204.- Resultado del ejercicio	N	16		
25	205.- (-) Dividendos a cuenta	N	16		
26	206.- Otro resultado global acumulado	N	16		
27	207.- Elementos que no se reclasificarán en resultados	N	16		
28	208.- Ganancias o (-) pérdidas actuariales en planes de pensiones de prestaciones definidas	N	16		
29	209.- Activos no corrientes y grupos enajenables de elementos que se han clasificado como mantenidos para la venta	N	16		
30	2154.- Cambios del valor razonable de los instr. de patr. valorados a valor razonable con cambios en otro resultado global	N	16		
31	2155.- Ineficacia de las coberturas de valor razonable de los instr. de patr. valorados a valor razonable con cambios en otro resultado global (elemento cubierto)	N	16		
32	2156.- Cambios de valor razonable de los instr. de patr. valorados a valor razonable con cambios en otro resultado global (elemento cubierto)	N	16		
33	2157.- Cambios del valor razonable de los instr. de patr. valorados a valor razonable con cambios en otro resultado global (instrumento de cobertura)	N	16		
34	2158.- Cambios del valor razonable de los pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados atribuibles a cambios en el riesgo de crédito	N	16		
35	211.- Elementos que pueden reclasificarse en resultados	N	16		
36	212.- Cobertura de inversiones netas en negocios en el extranjero [porción efectiva]	N	16		
37	213.- Conversión de divisas	N	16		
38	214.- Derivados de cobertura. Coberturas de flujos de efectivo [porción efectiva]	N	16		
39	2159.- Cambios del valor razonable de los pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados atribuibles a cambios en el riesgo de crédito.	N	16		
40	2160.- Instrumentos de cobertura (elementos no designados)	N	16		
41	218.- Activos no corrientes y grupos enajenables de elementos que se han clasificado como mantenidos para la venta	N	16		
42	219.- Total patrimonio neto	N	16		
43	220.- Total patrimonio neto y pasivo	N	16		
44	759.- Pro memoria: exposiciones fuera de balance	N	16		
45	760.- Compromisos de préstamo concedidos	N	16		
46	761.- Garantías financieras concedidas	N	16		
47	2161.- Otros compromisos concedidos	N	16		
48	Fin de Identificador </200028B01>	AN	12		

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES

Modelo 200 Ejercicio 2020

PASIVO y PATRIMONIO NETO

Total pasivo y patrimonio neto
 $220 = 190 + 219$
 Total pasivo
 $190 = 152 + 161 + 168 + 175 + 176 + 177 + 183 + 186 + 187 + 189$
 Pasivos financieros mantenidos para negociar
 $152 = 153 + 154 + 155 + 159 + 160$ ($155 = 156 + 157 + 158$)
 Pasivos financieros designados a valor razonable con cambios en resultados
 $161 = 162 + 166 + 167$ ($162 = 163 + 164 + 165$)
 Pasivos financieros a coste amortizado
 $168 = 169 + 173 + 174$ ($169 = 170 + 171 + 172$)
 Provisiones
 $177 = 178 + 179 + 180 + 181 + 182$
 Pasivos por impuestos
 $183 = 184 + 185$
 Total patrimonio neto
 $219 = 191 + 206$
 Fondos propios
 $191 = 192 + 195 + 196 + 199 + 200 + 201 + 202 - 203 + 204 - 205$
 Capital
 $192 = 193 - 194$
 Instrumentos de patrimonio emitidos distintos del capital
 $196 = 197 + 198$
 Otras reservas
 $202 = 762 + 763 + 764$
 Otro resultado global acumulado
 $206 = 207 + 211$
 Elementos que no se reclasificarán en resultados
 $207 = 208 + 209 + 2154 + 2155 + 2158$ ($2155 = 2156 + 2157$)
 Elementos que pueden reclasificarse en resultados
 $211 = 212 + 213 + 214 + 2159 + 2160 + 218$

Las cuatro partidas de información adicional irán debajo del pasivo y sin controles.

Las únicas partidas que pueden ser negativas son: 201, 202, 762, 763, 764, 204, 206, 207, 208, 209, 2154, 2155, 2156, 2157, 2158, 211, 212, 213, 214, 2159, 2160 y 218.

Como consecuencia, las 191, 219 y 220 que son calculadas sí pueden ser negativas.

B.2.12.- Diseño Registro 029 B. Entidades Crédito. Cuenta de pérdidas y ganancias.

	Descripción	T.Dato	Long	P.Ini	P.Fin
1	Inicio de Identificador <	AN	1		
2	Modelo 200	N	3		
3	Página 029	N	3		
4	Letra B	AN	1		
5	Hoja 01 Fija	N	2		
6	Fin de Identificador >	AN	1		
7	221.- Ingresos por intereses	N	16		
8	222.- (Gastos por intereses)	N	16		
9	223.- (Gastos por capital social reembolsable a la vista)	N	16		
10	224.- A) MARGEN DE INTERESES	N	16		
11	225.- Ingresos por dividendos	N	16		
12	226.- Ingresos por comisiones	N	16		
13	227.- (Gastos por comisiones)	N	16		

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2020

14	228.- Ganancias o (-) pérdidas al dar de baja en cuentas activos y pasivos financieros no valorados a valor razonable con cambios en resultados, netas	N	16		
15	229.- Ganancias o (-) pérdidas por activos y pasivos financieros mantenidos para negociar, netas	N	16		
16	2162.- Ganancias o (-) pérdidas por activos financieros no destinados a negociación valorados obligatoriamente a valor razonable con cambios en resultados, netas	N	16		
17	230.- Ganancias o (-) pérdidas por activos y pasivos financieros designados a valor razonable con cambios en resultados, netas	N	16		
18	231.- Ganancias o (-) pérdidas resultantes de la contabilidad de coberturas, netas	N	16		
19	232.- Diferencias de cambios [ganancia o (-) pérdida], netas	N	16		
20	233.- Otros ingresos de explotación	N	16		
21	234.- (Otros gastos de explotación)	N	16		
22	235.- (De los cuales: dotaciones obligatorias a fondos de la obra social) (solo cajas de ahorros y cooperativas de crédito)	N	16		
23	236.- B) MARGEN BRUTO	N	16		
24	237.- (Gastos de administración)	N	16		
25	238.- (Gastos de personal)	N	16		
26	239.- (Otros gastos de administración)	N	16		
27	240.- (Amortización)	N	16		
28	241.- (Provisiones o (-) reversión de provisiones)	N	16		
29	242.- (Deterioro del valor o (-) reversión del deterioro del valor de activos financieros no valorados a valor razonable con cambios en resultados y pérdidas o (-) ganancias netas por modificación)	N	16		
30	243.- (Activos financieros a valor razonable con cambios en otro resultado global)	N	16		
31	244.- (Activos financieros a coste amortizado)	N	16		
32	248.- (Deterioro del valor o (-) reversión del deterioro del valor de inversiones en dependientes, negocios conjuntos o asociadas)	N	16		
33	249.- (Deterioro del valor o (-) reversión del deterioro del valor de inversiones en dependientes, negocios conjuntos o asociadas)	N	16		
34	250.- (Activos tangibles)	N	16		
35	251.- (Activos intangibles)	N	16		
36	252.- (Otros)	N	16		
37	253.- Ganancias o (-) pérdidas al dar de baja en cuentas activos no financieros y participaciones, netas	N	16		
38	255.- Fondo de comercio negativo reconocido en resultados	N	16		
39	256.- Ganancias o (-) pérdidas procedentes de activos no corrientes y grupos enajenables de elementos clasificados como mantenidos para la venta no admisibles como actividades interrumpidas	N	16		
40	257.- C) GANANCIAS o (-) PÉRDIDAS ANTES DE IMPUESTOS PROCEDENTES	N	16		
41	258.- (Gastos o (-) ingresos por impuestos sobre las ganancias de las actividades continuadas)	N	16		
42	259.- D) GANANCIAS O (-) PÉRDIDAS DESPUÉS DE IMPUESTO PROCEDENTES DE LAS ACTIVIDADES CONTINUADAS	N	16		
43	260.- Ganancias o (-) pérdidas después de impuestos procedentes de actividades interrumpidas	N	16		
44	500.- E) RESULTADO DEL EJERCICIO	N	16		
45	Fin de Identificador </200029B01>	AN	12		

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

Cálculos:

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES

Modelo 200 Ejercicio 2020

Margen de intereses

224=221-222-223

Margen bruto

236=224+225+226-227+228+229+2162+230+231+232+233-234

Gastos de administración

237=238+239

Deterioro del valor o reversión del deterioro del valor de activos financieros no valorados a valor razonable con cambios en resultados

242=243+244

Deterioro del valor o reversión del deterioro del valor de activos no financieros

249=250+251+252

Ganancias o pérdidas antes de impuestos procedentes de las actividades continuadas

257=236-237-240-241-242-248-249+253+255+256

Ganancias o pérdidas después de impuestos procedentes de las actividades continuadas

259=257-258

Resultado del ejercicio

500=259+260

Las únicas partidas que pueden tener signo negativo son: 228, 229, 2162, 230, 231, 232, 241, 242, 243, 244, 248, 249, 250, 251, 252, 253, 256, 258 y 260.

Como consecuencia, las 224, 236, 257, 259 y 500 que son calculadas sí pueden ser negativas.

El importe de la partida 500 se traslada a la partida **204** del patrimonio neto –página **29**

El importe de la partida 500 se traslada a la partida 500 del Estado de ingresos y gastos reconocidos –página **32A**

El importe de la partida 500 si es positivo se traslada a la partida 502 de la base de reparto del cuadro de Distribución del resultado.-

El importe de la partida 500 se traslada a la partida 1000 de la página 15.

El importe de la partida **258** se traslada a la partida 1001 de la página 15 si tiene signo positivo o a la partida 1002 si tiene signo negativo.

B.2.13.- Diseño Registro 030 B. Entidades Crédito. Estado de ingresos y gastos reconocidos.

	Descripción	T.Dato	Long	P.Ini	P.Fin
1	Inicio de Identificador <	AN	1		
2	Modelo 200	N	3		
3	Página 030	N	3		
4	Letra B	AN	1		
5	Hoja 01 Fija	N	2		
6	Fin de Identificador >	AN	1		
7	500.- Resultado del ejercicio	N	16		
8	263.- Otro resultado global	N	16		
9	264.- Elementos que no se reclasificarán en resultados	N	16		
10	265.- Ganancias o (-) pérdidas actuariales en planes de pensiones de prestaciones definidas	N	16		
11	266.- Activos no corrientes y grupos enajenables de elementos mantenidos para la venta	N	16		
12	2163.- Cambios del valor razonable de los instrumentos de patrimonio valorados a valor razonable con cambios en otro resultado global.	N	16		

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2020

13	2164.- Ganancias o (-)pérdidas resultantes de la contabilidad de coberturas de instrumentos del patrimonio valorados a valor razonable con cambios en otro resultado global, netas	N	16		
14	2165.- Cambios de valor razonable de los instrumentos de patrimonio valorados a valor razonable con cambios en otro resultado global(elemento cubierto)	N	16		
15	2166.- Cambios de valor razonable de los instrumentos de patrimonio valorados a valor razonable con cambios en otro resultado global (instrumento de cobertura)	N	16		
16	2167.- Cambios del valor razonable de los pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados atribuibles a cambios en el riesgo de crédito	N	16		
17	268.- Impuesto sobre las ganancias relativo a los elementos que no se reclasificarán	N	16		
18	269.- Elementos que pueden reclasificarse en resultados	N	16		
19	270.- Cobertura de inversiones netas en negocios en el extranjero [porción efectiva]	N	16		
20	271.- Ganancias o (-) pérdidas de valor contabilizadas en el patrimonio neto	N	16		
21	272.- Transferido a resultados	N	16		
22	273.- Otras reclasificaciones	N	16		
23	274.- Conversión de divisas	N	16		
24	275.- Ganancias o (-) pérdidas de valor contabilizadas en el patrimonio neto	N	16		
25	276.- Transferido a resultados	N	16		
26	277.- Otras reclasificaciones	N	16		
27	278.- Coberturas de flujos de efectivo [parte eficaz]	N	16		
28	279.- Ganancias o (-) pérdidas de valor contabilizadas en el patrimonio neto	N	16		
29	280.- Transferido a resultados	N	16		
30	281.- Transferido al importe en libros inicial de los elementos cubiertos	N	16		
31	282.- Otras reclasificaciones	N	16		
32	2168.- Instrumentos de cobertura (elementos no designados)	N	16		
33	2169.- Ganancias o (-) pérdidas de valor contabilizadas en el patrimonio neto	N	16		
34	2170.- Transferido a resultados	N	16		
35	2171.- Otras reclasificaciones	N	16		
36	2172.- Instrumentos de deuda a valor razonable con cambios en otro resultado global	N	16		
37	2173.- Ganancias o (-) pérdidas de valor contabilizadas en el patrimonio neto	N	16		
38	2174.- Transferido a resultados	N	16		
39	2175.- Otras reclasificaciones	N	16		
40	287.- Activos no corrientes y grupos enajenables de elementos mantenidos para la venta	N	16		
41	288.- Ganancias o (-) pérdidas de valore contabilizadas en el patrimonio neto	N	16		
42	289.- Transferido a resultados	N	16		
43	290.- Otras reclasificaciones	N	16		
44	291.- Impuesto sobre las ganancias relativo a los elementos que pueden reclasificarse en resultados	N	16		
45	292.- Resultado global total del ejercicio	N	16		
46	501 Fecha distribución dividendos	Num	8		
47	502 Pérdidas y ganancias	N	16		
48	503 Remanente	N	16		
49	504 Prima de emisión	N	16		
50	505 Otras reservas	N	16		

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2020

51	506 Total	N	16		
52	507 A reservas	N	16		
53	509 A fondo de reserva obligatoria (Coop. Crédito)	N	16		
54	511 A intereses de aportaciones al capital (Coop. crédito)	N	16		
55	512 A dividendo activo	N	16		
56	513 A dotación OS (cajas ahorro)	N	16		
57	514 A retornos cooperativos (Coop. crédito)	N	16		
58	515 A otras aplicaciones	N	16		
59	516 A compensaciones pérdidas ejercicios anteriores	N	16		
60	517 A remanente	N	16		
61	523.- A compensación para fomentar capitalización empresarial	N	16		
62	524.- A reserva para nivelación de beneficios	N	16		
63	525.- A reserva especial para fomento emprendimiento y reforzamiento de actividad productiva	N	16		
64	518 Total	N	16		
65	4600 Volumen de Operaciones	N	16		
66	Fin de Identificador </200030B01>	AN	12		

Estado de ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio

Otro resultado global:

263=264+269

Elementos que no se reclasificarán en resultados:

264=265+266+2163+2164+2167+268 (2164=2165+2166)

Elementos que pueden reclasificarse en resultados:

269=270+274+278+2168+2172+287+291

Coberturas de inversiones netas en negocios en el extranjero

270=271-272+273

Conversión en divisas

274=275-276+277

Coberturas de flujos de efectivo

278=279-280-281+282

Instrumentos de cobertura (elementos no designados)

2168=2169-2170+2171

Instrumentos de deuda a valor razonable con cambios en otro resultado global

2172=2173-2174+2175

Activos no corrientes y grupos enajenables de elementos mantenidos para la venta

287=288-289+290

Resultado global total del ejercicio

292=500+263

Todas las partidas pueden ser positivas o negativas.

Distribución de resultados

A la partida 502 se traslada el importe de la 500 si es positivo, y 0 en otro caso.

506=502+503+504+505

La 509, 511 y 514 sólo puede tener contenido si se trata de una cooperativa.

518=507+509+510+511+512+513+514+515+516+517+**523+524+525**

Casilla 4600: En el programa de ayuda para que el contribuyente introduzca los datos debe aparecer como la primera casilla de las Pérdidas y Ganancias. Es un campo abierto, opcional y que no afecta a ningún otro.

Todas son positivas.

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2020

Controles

504<=195 del balance

B.2.14.- Diseño Registro 031 B. Entidades de Crédito.Estado total de cambios en el patrimonio neto .

	Descripción	T.Dato	Long	P.Ini	P.Fin
1	Inicio de Identificador <	AN	1		
2	Modelo 200	N	3		
3	Página 031	N	3		
4	Letra B	AN	1		
5	Hoja 01 Fija	N	2		
6	Fin de Identificador >	AN	1		
	Saldo de apertura [antes de la reexpresión]				
	293.- Capital	N	16		
	294.- Prima de emisión	N	16		
	295.- Instrumentos patrimonio emitidos distintos del capital	N	16		
	296.- Otros elementos del patrimonio neto	N	16		
	297.- Ganancias acumuladas	N	16		
	298.- Reservas de revalorización	N	16		
	299.- Otras reservas	N	16		
	300.- Acciones propias	N	16		
	301.- Resultado del ejercicio	N	16		
	302.- (-) Dividendos a cuenta	N	16		
	303.- Otro resultado global acumulado	N	16		
	304.- Total	N	16		
	Efectos de la corrección de errores				
	305.- Capital	N	16		
	306.- Prima de emisión	N	16		
	307.- Instrumentos patrimonio emitidos distintos del capital	N	16		
	308.- Otros elementos del patrimonio neto	N	16		
	309.- Ganancias acumuladas	N	16		
	310.- Reservas de revalorización	N	16		
	311.- Otras reservas	N	16		
	312.- Acciones propias	N	16		
	313.- Resultado del ejercicio	N	16		
	314.- (-) Dividendos a cuenta	N	16		
	315.- Otro resultado global acumulado	N	16		
	316.- Total	N	16		
	Efectos de los cambios en las políticas contables				
	317.- Capital	N	16		
	318.- Prima de emisión	N	16		
	319.- Instrumentos patrimonio emitidos distintos del capital	N	16		
	320.- Otros elementos del patrimonio neto	N	16		
	321.- Ganancias acumuladas	N	16		
	322.- Reservas de revalorización	N	16		
	323.- Otras reservas	N	16		
	324.- Acciones propias	N	16		
	325.- Resultado del ejercicio	N	16		
	326.- (-) Dividendos a cuenta	N	16		
	327.- Otro resultado global acumulado	N	16		

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2020

328.- Total	N	16		
<u>Saldo de apertura [período corriente]</u>				
329.- Capital	N	16		
330.- Prima de emisión	N	16		
331.- Instrumentos patrimonio emitidos distintos del capital	N	16		
332.- Otros elementos del patrimonio neto	N	16		
333.- Ganancias acumuladas	N	16		
334.- Reservas de revalorización	N	16		
335.- Otras reservas	N	16		
336.- Acciones propias	N	16		
337.- Resultado del ejercicio	N	16		
338.- (-) Dividendos a cuenta	N	16		
339.- Otro resultado global acumulado	N	16		
340.- Total	N	16		
<u>Resultado global total del ejercicio</u>				
345.- Ganancias acumuladas	N	16		
346.- Reservas de revalorización	N	16		
347.- Otras reservas	N	16		
349.- Resultado del ejercicio	N	16		
351.- Otro resultado global acumulado	N	16		
352.- Total	N	16		
<u>Otras variaciones del patrimonio neto</u>				
353.- Capital	N	16		
354.- Prima de emisión	N	16		
355.- Instrumentos patrimonio emitidos distintos del capital	N	16		
356.- Otros elementos del patrimonio neto	N	16		
357.- Ganancias acumuladas	N	16		
358.- Reservas de revalorización	N	16		
359.- Otras reservas	N	16		
360.- Acciones propias	N	16		
361.- Resultado del ejercicio	N	16		
362.- (-) Dividendos a cuenta	N	16		
363.- Otro resultado global acumulado	N	16		
364.- Total	N	16		
<u>Emisión de acciones ordinarias</u>				
365.- Capital	N	16		
366.- Prima de emisión	N	16		
369.- Ganancias acumuladas	N	16		
370.- Reservas de revalorización	N	16		
371.- Otras reservas	N	16		
376.- Total	N	16		
<u>Emisión de acciones preferentes</u>				
377.- Capital	N	16		
378.- Prima de emisión	N	16		
379.- Instrumentos patrimonio emitidos distintos del capital	N	16		
381.- Ganancias acumuladas	N	16		
382.- Reservas de revalorización	N	16		
383.- Otras reservas	N	16		
388.- Total	N	16		
<u>Emisión de otros instrumentos de patrimonio</u>				
391.- Instrumentos patrimonio emitidos distintos del capital	N	16		
393.- Ganancias acumuladas	N	16		
394.- Reservas de revalorización	N	16		
395.- Otras reservas	N	16		

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2020

400.- Total	N	16		
<u>Ejercicio o vencimiento de otros instrumentos de patrimonio emitidos</u>				
403.- Instrumentos patrimonio emitidos distintos del capital	N	16		
405.- Ganancias acumuladas	N	16		
406.- Reservas de revalorización	N	16		
407.- Otras reservas	N	16		
412.- Total	N	16		
<u>Conversión de deuda en patrimonio neto</u>				
413.- Capital	N	16		
414.- Prima de emisión	N	16		
415.- Instrumentos patrimonio emitidos distintos del capital	N	16		
416.- Otros elementos del patrimonio neto	N	16		
417.- Ganancias acumuladas	N	16		
419.- Otras reservas	N	16		
420.- Acciones propias	N	16		
424.- Total	N	16		
<u>Reducción del capital</u>				
425.- Capital	N	16		
426.- Prima de emisión	N	16		
429.- Ganancias acumuladas	N	16		
430.- Reservas de revalorización	N	16		
431.- Otras reservas	N	16		
432.- Acciones propias	N	16		
433.- Resultado del ejercicio	N	16		
436.- Total	N	16		
<u>Dividendos (o remuneraciones a socios)</u>				
437.- Capital	N	16		
438.- Prima de emisión	N	16		
439.- Instrumentos patrimonio emitidos distintos del capital	N	16		
440.- Otros elementos del patrimonio neto	N	16		
441.- Ganancias acumuladas	N	16		
442.- Reservas de revalorización	N	16		
443.- Otras reservas	N	16		
444.- Acciones propias	N	16		
446.- (-) Dividendos a cuenta	N	16		
448.- Total	N	16		
<u>Compra de acciones propias</u>				
453.- Ganancias acumuladas	N	16		
454.- Reservas de revalorización	N	16		
455.- Otras reservas	N	16		
456.- Acciones propias	N	16		
460.- Total	N	16		
<u>Venta o cancelación de acciones propias</u>				
465.- Ganancias acumuladas	N	16		
466.- Reservas de revalorización	N	16		
467.- Otras reservas	N	16		
468.- Acciones propias	N	16		
472.- Total	N	16		
<u>Reclasificación de instrumentos financieros del patrimonio neto al pasivo</u>				
473.- Capital	N	16		
474.- Prima de emisión	N	16		
475.- Instrumentos patrimonio emitidos distintos del capital	N	16		

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2020

476.- Otros elementos del patrimonio neto	N	16		
484.- Total	N	16		
<u>Reclasificación de instrumentos financieros del pasivo al patrimonio neto</u>				
485.- Capital	N	16		
486.- Prima de emisión	N	16		
487.- Instrumentos patrimonio emitidos distintos del capital	N	16		
488.- Otros elementos del patrimonio neto	N	16		
496.- Total	N	16		
<u>Transferencias entre componentes del patrimonio neto</u>				
499.- Instrumentos patrimonio emitidos distintos del capital	N	16		
604.- Otros elementos del patrimonio neto	N	16		
601.- Ganancias acumuladas	N	16		
602.- Reservas de revalorización	N	16		
603.- Otras reservas	N	16		
605.- Resultado del ejercicio	N	16		
606.- (-) Dividendos a cuenta	N	16		
607.- Otro resultado global acumulado	N	16		
608.- Total	N	16		
<u>Aumento o (-) disminución del patrimonio neto resultante de combinaciones de negocios</u>				
609.- Capital	N	16		
610.- Prima de emisión	N	16		
611.- Instrumentos patrimonio emitidos distintos del capital	N	16		
612.- Otros elementos del patrimonio neto	N	16		
613.- Ganancias acumuladas	N	16		
614.- Reservas de revalorización	N	16		
615.- Otras reservas	N	16		
616.- Acciones propias	N	16		
619.- Otro resultado global acumulado	N	16		
620.- Total	N	16		
<u>Pagos basados en acciones</u>				
621.- Capital	N	16		
622.- Prima de emisión	N	16		
624.- Otros elementos del patrimonio neto	N	16		
628.- Acciones propias	N	16		
532.- Total	N	16		
<u>Otros aumentos o (-) disminuciones del patrimonio neto</u>				
535.- Instrumentos patrimonio emitidos distintos del capital	N	16		
536.- Otros elementos del patrimonio neto	N	16		
537.- Ganancias acumuladas	N	16		
538.- Reservas de revalorización	N	16		
539.- Otras reservas	N	16		
540.- Acciones propias	N	16		
541.- Resultado del ejercicio	N	16		
542.- (-) Dividendos a cuenta	N	16		
543.- Otro resultado global acumulado	N	16		
544.- Total	N	16		
<u>De los cuales: dotación discrecional a obras y fondos sociales (solo cajas de ahorros y cooperativas de crédito)</u>				
549.- Ganancias acumuladas	N	16		
551.- Otras reservas	N	16		
556.- Total	N	16		
<u>Saldo de cierre (periodo corriente)</u>				

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2020

557.- Capital	N	16		
558.- Prima de emisión	N	16		
559.- Instrumentos patrimonio emitidos distintos del capital	N	16		
560.- Otros elementos del patrimonio neto	N	16		
561.- Ganancias acumuladas	N	16		
562.- Reservas de revalorización	N	16		
563.- Otras reservas	N	16		
564.- Acciones propias	N	16		
565.- Resultado del ejercicio	N	16		
566.- (-) Dividendos a cuenta	N	16		
567.- Otro resultado global acumulado	N	16		
568.- Total	N	16		
Fin de Identificador </200031B01>	AN	12		

Estado de cambios en el patrimonio neto

Estado total de cambios en el patrimonio neto (pag. 32B)

329=293+305+317
330=294+306+318
331=295+307+319
332=296+308+320
333=297+309+321
334=298+310+322

353=365+377+413-425-437-473+485+609-621
354=366+378+414-426-438-474+486+610-622
355=379+391-403+415-439-475+487+499+611+535
356=416-440-476+488+604+612-624+536
357=369+381+393-405+417-429-441-453+465+601+613+537
358=370+382+394-406-430-442-454+466+602+614+538

557=329+353
558=330+354
559=331+355
560=332+356
561=333+345+357
562=334+346+358

Estado total de cambios en el patrimonio neto (pag. 32C)

335=299+311+323
336=300+312+324
337=301+313+325
338=302+314+326
339=303+315+327
340=304+316+328

359=371+383+395-407+419-431-443-455+467+603+615+539
360=420-432-444-456+468+616-628+540
361=-433+605+541
362=-446+606+542
363=607+619+543

563=335+347+359
564=336+360

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES

Modelo 200 Ejercicio 2020

565=337+349+361
566=338+362
567=339+351+363

Columna Total

304=293+294+295+296+297+298+299-300+301-302+303
316=305+306+307+308+309+310+311-312+313-314+315
328=317+318+319+320+321+322+323-324+325-326+327
340=329+330+331+332+333+334+335-336+337-338+339
352=345+346+347+349+351
364=353+354+355+356+357+358+359-360+361-362+363
376=365+366+369+370+371
388=377+378+379+381+382+383
400=391+393+394+395
412=403+405+406+407
424=413+414+415+416+417+419-420
436=425+426+429+430+431-432+433
448=437+438+439+440+441+442+443-444-446
460=453+454+455-456
472= 465+466+467-468
484= 473+474+475+476
496= 485+486+487+488
608= 499+604+601+602+603+605-606+607
620=609+610+611+612+613+614+615-616+619
532=621+622+524-628
544=535+536+537+538+539-540+541-542+543
556=549+551
558=557+558+559+560+561+562+563-564+565-566+567

Partidas del Estado total de cambios en el patrimonio neto que se llevan a Patrimonio Neto

557=192. Como la 192 es calculada, 192=193-194, no se puede trasladar el importe y lo que se hará será un control.
558=195
559=196. Como la 196 es calculada, 196=197+198, no se puede trasladar el importe y lo que se hará será un control.
560=199
561=200
562=201
563=202. Como la 202 es calculada, 202=762+763+764, no se puede trasladar el importe y lo que se hará será un control.
564=203
565=204
566=205
567=206
568=219. Estas dos partidas son sumas de otras que ya hemos trasladado y/o controlado, por lo que estas dos son iguales por definición.

Todas las partidas de los cuadros de estas páginas pueden ser positivas o negativas, excepto las siguientes que siempre serán positivas: 293, 294, 295, 300, 302, 329, 330, 331, 336, 338, 557, 558, 559, 564 y 566.

La mayoría de las que sólo pueden ser positivas son calculadas sumando y restando importes que pueden ser positivos o negativos, por lo que lo que hay que hacer es poner controles para dar error cuando el resultado sea negativo.

B.2.15.- Diseño Registro 033 A. Entidades Aseguradoras y EPSV. Balance. Activo (I).

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2020

	Descripción	T.Dato	Long	P.Ini	P.Fin
1	Inicio de Identificador <	AN	1		
2	Modelo 200	N	3		
3	Página 033	N	3		
4	Letra A	AN	1		
5	Hoja 01 Fija	N	2		
6	Fin de Identificador >	AN	1		
7	101.- Efectivo y otros activos líquidos equivalentes (A,E)	N	16		
8	102.- Activos financieros mantenidos para negociar (A,E)	N	16		
9	103.- Instrumentos de patrimonio (A,E)	N	16		
10	104.- Valores representativos de deuda (A,E)	N	16		
11	105.- Derivados (A,E)	N	16		
12	106.- Otros (A,E)	N	16		
13	107.- Otros activos financ. a valor razonable con cambios en pérd. y gananc. (A,E)	N	16		
14	108.- Instrumentos de patrimonio (A,E)	N	16		
15	109.- Valores representativos de deuda (A,E)	N	16		
16	110.- Instrumentos híbridos (A,E)	N	16		
17	111.- Inversiones por cta de tomadores de seg. de vida que asuman el riesgo (A)	N	16		
18	112.- Otros (A,E)	N	16		
19	113.- Activos financieros disponibles para la venta (A,E)	N	16		
20	114.- Instrumentos de patrimonio (A,E)	N	16		
21	115.- Valores representativos de deuda (A,E)	N	16		
22	116.- Inversiones por cta de tomadores de seg. de vida que asuman el riesgo (A)	N	16		
23	117.- Otros (A,E)	N	16		
24	118.- Préstamos y partidas a cobrar (A,E)	N	16		
25	119.- Valores representativos de deuda (A,E)	N	16		
26	120.- Préstamos (A,E)	N	16		
27	121.- Anticipos sobre pólizas (A)	N	16		
28	122.- Préstamos a entidades del grupo y asociadas (A,E)	N	16		
29	123.- Préstamos a otras partes vinculantes (A,E)	N	16		
30	124.- Depósitos en entidades de crédito (A,E)	N	16		
31	125.- Depósitos constituidos por reaseguro aceptado (A)	N	16		
32	126.- Crédito por operaciones de seguro directo (A)	N	16		
33	127.- Tomadores de seguros (A)	N	16		
34	128.- Mediadores (A)	N	16		
35	129.- Créditos por operaciones de reaseguro (A,E)	N	16		
36	130.- Crédito por operaciones de coaseguro (A)	N	16		
37	131.- Desembolsos exigidos (A,E)	N	16		
38	132.- Otros créditos (A,E)	N	16		
39	133.- Crédito con las administraciones públicas (A,E)	N	16		
40	134.- Resto de créditos (A,E)	N	16		
41	135.- Inversiones mantenidas hasta el vencimiento (A,E)	N	16		
42	136.- Derivados de cobertura (A,E)	N	16		
43	137.- Participación del reaseguro en las provisiones técnicas (A,E)	N	16		
	Descripción	T.Dato	Long	P.Ini	P.Fin
44	138.- Provisión para primas no consumidas (A)	N	16		
45	139.- Provisión para seguros de vida (A)	N	16		
46	140.- Provisión para prestaciones (A,E)	N	16		
47	141.- Otras provisiones técnicas (A,E)	N	16		

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2020

48	142 .- Inmovilizado material e inversiones inmobiliarias (A,E)	N	16		
49	143 .- Inmovilizado material (A,E)	N	16		
50	144 .- Inversiones inmobiliarias (A,E)	N	16		
51	145 .- Inmovilizado intangible (A,E)	N	16		
52	146 .- Fondo de comercio (A,E)	N	16		
53	147 .- Drchos econom. derivados de carteras de pólizas adquir. a mediadores (A)	N	16		
54	148 .- Otro activo intangible (A,E)	N	16		
55	149 .- Participaciones en entidades del grupo y asociadas (A,E)	N	16		
56	150 .- Participaciones en empresas asociadas (A,E)	N	16		
57	151 .- Participaciones en empresas multigrupo (A,E)	N	16		
58	152 .- Participaciones en empresas del grupo (A,E)	N	16		
59	413 .- Créditos por operaciones de la actividad de previsión social (E)	N	16		
60	414 .- Provisión para cuotas no consumidas (E)	N	16		
61	415 .- Provisión por operaciones de la actividad de previsión social (E)	N	16		
62	Fin de Identificador </200033A01>	AN	12		

A partir de 2010: Tener en cuenta las casillas que se permiten según el carácter elegido (A - Entidad aseguradora ó E- EPSV).

Nuevos campos 413, 414 y 415

B.2.16.- Diseño Registro 034 A. Entidades Aseguradoras y EPSV. Balance. Activo (II).

	Descripción	T.Dato	Long	P.Ini	P.Fin
1	Inicio de Identificador <	AN	1		
2	Modelo 200	N	3		
3	Página 034	N	3		
4	Letra A	AN	1		
5	Hoja 01 Fija	N	2		
6	Fin de Identificador >	AN	1		
7	153 .- Activos fiscales (A,E)	N	16		
8	154 .- Activos por impuesto corriente (+)(A)	N	16		
9	155 .- Activos por impuesto diferido (A)	N	16		
10	156 .- Otros activos (A,E)	N	16		
11	157 .- Activos y drchos de reemb. por retribuciones a largo plazo al personal (A,E)	N	16		
12	158 .- Comisiones anticipadas y otros costes de adquisición (A)	N	16		
13	159 .- Periodificaciones (A,E)	N	16		
14	160 .- Resto de activos (A,E)	N	16		
15	161 .- Activos mantenidos para la venta (A,E)	N	16		
16	162 .- Total activo (A,E)	N	16		
17	Fin de Identificador </200034A01>	AN	12		

A partir de 2010: Tener en cuenta las casillas que se permiten según el carácter elegido (A - Entidad aseguradora ó E- EPSV).

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES

Modelo 200 Ejercicio 2020

ACTIVO

No puede haber partidas negativas

Total Activo

$162=101+102+107+113+118+135+136+137+142+145+149+153+156+161$

Efectivos y otros activos líquidos equivalentes: 101

Activos financieros mantenidos para negociar

$102=103+104+105+106$

Otros activos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias

$107=108+109+110+111(A)+112$

Activos financieros disponibles para la venta

$113=114+115+116(A)+117$

Préstamos y partidas a cobrar

$118=119+120+124+125(A)+126(A)+413(E)+129+130(A)+131+132$

Préstamos: $120=121(A)+122+123$

Crédito por operaciones de seguro directo: $126(A)=127(A)+128(A)$

Otros créditos: $132=133+134$

Inversiones mantenidas hasta el vencimiento: 135

Derivados de cobertura: 136

Participación del reaseguro en las provisiones técnicas

$137=138(A)+139(A)+414(E)+415(E)+140+141$

Inmovilizado material e inversiones inmobiliarias

$142=143+144$

Inmovilizado intangible

$145=146+147(A)+148$

Participaciones en entidades del grupo y asociadas

$149=150+151+152$

Activos fiscales (A)

$153=154(A)+155(A)$

En el caso de EPSV los activos fiscales son un campo de introducción sin desglose

Otros activos

$156=157+158(A)+159+160$

Activos mantenidos para la venta: 161

B.2.17.- Diseño Registro 035 A. Entidades Aseguradoras y EPSV. Balance. Pasivo y patrimonio neto(I). Pasivo.

	Descripción	T.Dato	Long	P.Ini	P.Fin
--	-------------	--------	------	-------	-------

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2020

1	Inicio de Identificador	<	AN	1		
2	Modelo	200	N	3		
3	Página	035	N	3		
4	Letra	A	AN	1		
5	Hoja	01 Fija	N	2		
6	Fin de Identificador	>	AN	1		
7	163.- Pasivos financieros mantenidos para negociar (A,E)		N	16		
8	164.- Otros pasivos financ. a valor razonable con cambios en pérd. y gananc. (A,E)		N	16		
9	165.- Débitos y partidas a pagar (A,E)		N	16		
10	166.- Pasivos subordinados (A,E)		N	16		
11	167.- Depósitos recibidos por reaseguro cedido (A)		N	16		
12	168.- Deuda por operaciones de seguro (A)		N	16		
13	169.- Deudas con asegurados (A)		N	16		
14	170.- Deudas con mediadores (A)		N	16		
15	171.- Deudas condicionadas (A)		N	16		
16	172.- Deudas por operaciones de reaseguro (A,E)		N	16		
17	173.- Deudas por operaciones de coaseguro (A)		N	16		
18	174.- Obligaciones y otros valores negociables (A,E)		N	16		
19	175.- Deudas con entidades de crédito (A,E)		N	16		
20	176.- Deudas por operaciones preparatorias de contratos de seguro (A)		N	16		
21	177.- Otras deudas (A,E)		N	16		
22	178.- Deudas con las Administraciones Públicas (A,E)		N	16		
23	179.- Otras deudas con entidades del grupo y asociadas (A,E)		N	16		
24	180.- Resto de otras deudas (A,E)		N	16		
25	181.- Derivados de cobertura (A,E)		N	16		
26	182.- Provisiones técnicas (A,E)		N	16		
27	183.- Provisión para primas no consumidas (A)		N	16		
28	184.- Provisión para riesgos en curso (A,E)		N	16		
29	185.- Provisión de seguros de vida (A)		N	16		
30	186.- Provisión de seguros de vida. Para primas no consumidas (A)		N	16		
31	187.- Provisión de seguros de vida. Para riesgos en curso (A)		N	16		
32	188.- Provisión de seguros de vida. Provisión matemática (A)		N	16		
33	189.- Provisión de seguros de vida cuando el riesgo lo asuma el tomador (A)		N	16		
34	190.- Provisión para prestaciones (A,E)		N	16		
35	191.- Provisión para participación en beneficios y extornos (A)		N	16		
36	192.- Otras provisiones técnicas (A,E)		N	16		
37	193.- Provisiones no técnicas (A,E)		N	16		
38	194.- Provisiones para impuestos y otras contingencias legales (A,E)		N	16		
39	195.- Provisión para pensiones y obligaciones similares (A,E)		N	16		
40	196.- Provisión para pagos por convenios de liquidación (A,E)		N	16		
41	197.- Otras provisiones no técnicas (A,E)		N	16		
42	198.- Pasivos fiscales (A)		N	16		
43	199.- Pasivos por impuesto corriente (A)		N	16		
44	200.- Pasivos por impuesto diferido (A)		N	16		
45	201.- Resto de pasivos (A,E)		N	16		
47	202.- Periodificaciones (A,E)		N	16		
48	203.- Pasivos por asimetrías contables (A,E)		N	16		
49	204.- Comisiones y otros costes de adquisición de reaseguro cedido (A)		N	16		
50	205.- Otros pasivos (A,E)		N	16		

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2020

51	206.- Pasivos vinculados con activos mantenidos para la venta (A,E)	N	16		
52	207.- Total pasivo (A,E)	N	16		
53	416.- Deudas por operaciones de la actividad de previsión social (E)	N	16		
54	417.- Deudas con socios (E)	N	16		
55	418.- Deudas condicionadas (E)	N	16		
56	419.- Provisión para cuotas no consumidas (E)	N	16		
57	420.- Provisión por operaciones de la actividad de previsión social (E)	N	16		
58	421.- Provisión para cuotas no consumidas (E)	N	16		
59	422.- Provisión para riesgos en curso (E)	N	16		
60	423.- Provisión matemática (E)	N	16		
61	482.- Provisiones incluidas en el subgrupo 32, cuentas EPSV (E)	N	16		
62	424.- Provisión para participaciones en beneficios (E)	N	16		
63	Fin de Identificador </200035A01>	AN	12		

B.2.18.- Diseño Registro 036 A. Entidades Aseguradoras y EPSV. Balance. Pasivo y patrimonio neto (II). Patrimonio Neto.

	Descripción	T.Dato	Long	P.Ini	P.Fin
1	Inicio de Identificador <	AN	1		
2	Modelo 200	N	3		
3	Página 036	N	3		
4	Letra A	AN	1		
5	Hoja 01 Fija	N	2		
6	Fin de Identificador >	AN	1		
7	208.- Fondos propios (A,E)	N	16		
8	209.- Capital o fondo mutual (A)	N	16		
9	210.- Capital estructurado o fondo mutual (A)	N	16		
10	211.- (Capital no exigido) (A)	N	16		
	Hasta 2010 (incluido):	N	16		
	212.- Prima de emisión (A)				
	De 2011 en adelante:				
11	212.- Prima de emisión o asunción (A)				
12	213.- Reservas (A,E)	N	16		
13	214.- Reservas legales y estatutarias (A,E)	N	16		
14	215.- Reserva de estabilización (A,E)	N	16		
15	216.- Otras reservas (A,E)	N	16		
16	217.- (Acciones propias) (A)	N	16		
17	218.- Resultados de ejercicios anteriores (A,E)	N	16		
18	219.- Resultados de ejercicios anteriores. Remanente (A,E)	N	16		
19	220.- Resultados negativos de ejercicios anteriores (A,E)	N	16		
20	221.- Otras aportaciones de socios y mutualistas (A)	N	16		
21	222.- Resultado del ejercicio (A,E)	N	16		
22	223.- (Dividendo a cuenta y reserva de estabilización a cuenta) (A)	N	16		
23	224.- Otros instrumentos de patrimonio neto (A)	N	16		
24	225.- Ajustes por cambio de valor (A,E)	N	16		
25	226.- Activos financieros disponibles para la venta (A,E)	N	16		
26	227.- Operaciones de cobertura (A,E)	N	16		

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2020

27	228.- Diferencias de cambio y conversión (A,E)	N	16		
28	229.- Corrección de asimetrías contables (A,E)	N	16		
29	230.- Otros ajustes (A,E)	N	16		
30	231.- Subvenciones, donaciones y legados recibidos (A,E)	N	16		
31	232.- Total patrimonio neto (A,E)	N	16		
32	233.- Total pasivo y patrimonio neto (A,E)	N	16		
33	425.- Fondo mutual (E)	N	16		
34	426.- Fondo mutual escriturado (E)	N	16		
35	427.- (Fondo mutual no exigido) (E)	N	16		
36	428.- Otras aportaciones socios (E)	N	16		
37	429.- (Reserva de estabilización a cuenta) (E)	N	16		
38	Fin de Identificador </200036A01>	AN	12		

A partir de 2010: Tener en cuenta las casillas que se permiten según el carácter elegido (A - Entidad aseguradora ó E- EPSV).

PASIVO

Las únicas partidas que pueden tener signo negativo son 164, 180, 203, 205, 216, 222, 226, 227, 228, 229 y 230.

Como consecuencia, las 165, 177, 201, 207, 208, 213, 218, 225, 232 y 233 que son calculadas sí pueden ser negativas

Total pasivo y patrimonio neto
 $233=207+232$

Total pasivo
 $207=163+164+165+181+182+193+198+201+206$

Pasivos financieros mantenidos para negociar: 163

Otros pasivos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias: 164

Débitos y partidas a pagar
 $165=166+167+168(A)+416(E)+172+173(A)+174+175+176+177$
 Deudas por operaciones de seguro(A): $168=169+170+171$
 Deudas por operaciones de la actividad de previsión social(E): $416 = 417 + 418$
 Otras deudas: $177=178+179+180$

Derivados de cobertura: 181

Provisiones técnicas
 $182=419(E)+183(A)+184+185(A)+420(E)+190+191(A)+ 424(E) +192 + 482(E)$
 Provisión de seguros de vida(A): $185=186+187+188+189$
 Provisión por operaciones de actividad de previsión social(E)
 $420=421+422+423+482(E)$

Provisiones no técnicas
 $193=194+195+196+197$

Pasivos fiscales(A)
 $198=199+200$

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2020

Resto de pasivos

$$201=202+203+204(A)+205$$

Pasivos vinculados con activos mantenidos por la venta: 206

Patrimonio neto

$$232=208+225+231$$

Fondos Propios:

$$208=209(A)+425(E)+212(A)+213-217(A)+218+221(A)+428(E)+222-223(A) - 429(E)+224$$

$$\text{Capital o fondo mutual(A): } 209=210-211$$

$$\text{Fondo mutual (E): } 425=426-427$$

$$\text{Reservas: } 213=214+215+216$$

$$\text{Resultados de ejercicios anteriores: } 218=219-220$$

Ajustes por cambios de valor

$$225=226+227+228+229+230$$

Subvenciones, donaciones y legados recibidos: 231

B.2.19.- Diseño Registro 037 A. Entidades Aseguradoras. Cuenta de pérdidas y ganancias (I). Cuenta técnica seguro no vida / Cuenta afecta a las actividades de los planes de previsión de las EPSV.

	Descripción	T.Dato	Long	P.Ini	P.Fin
1	Inicio de Identificador <	AN	1		
2	Modelo 200	N	3		
3	Página 037	N	3		
4	Letra A	AN	1		
5	Hoja 01 Fija	N	2		
6	Fin de Identificador >	AN	1		
7	234.- Primas imputadas al ejercicio, netas de reaseguro (A)	N	16		
8	235.- Primas devengadas (A)	N	16		
9	236.- Primas devengadas. Seguro directo (A)	N	16		
10	237.- Primas devengadas. Reaseguro aceptado (A)	N	16		
11	238.- Variación de la corrección por deterioro de primas pdtes de cobro(+ ó -) (A)	N	16		
12	239.- Primas del reaseguro cedido (-) (A)	N	16		
13	240.- Variac. de provis. para primas no consum y para riesgos en curso (+ ó -) (A)	N	16		
14	241.- Seguro directo (A)	N	16		
15	242.- Reaseguro aceptado (A)	N	16		
16	243.- Variac. de provis. para primas no consum, reaseguro cedido (+ ó -) (A)	N	16		
17	244.- Ingresos del inmovilizado material y de otras inversiones (A,E)	N	16		
18	245.- Ingresos procedentes de las inversiones inmobiliarias (A,E)	N	16		
19	246.- Ingresos procedentes de las inversiones financieras (A,E)	N	16		
20	247.- Aplicac.de correcc. de valor por deterioro del inmóvil. mat. y de invers. (A,E)	N	16		
21	248.- Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A,E)	N	16		

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2020

22	249.- De inversiones financieras (A,E)	N	16		
23	250.- Beneficios en realización de inmovilizado mat. y de las invers. Financieras (A,E)	N	16		
24	251.- Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A,E)	N	16		
25	252.-De inversiones financieras (A,E)	N	16		
26	253.- Otros ingresos técnicos (A,E)	N	16		
27	254.- Siniestralidad del ejercicio, neta de reaseguro (A)	N	16		
28	255.- Prestaciones y gastos pagados (A)	N	16		
29	256.- Prestaciones y gastos pagados. Seguro directo (A)	N	16		
30	257.- Prestaciones y gastos pagados. Reaseguro aceptado (A)	N	16		
31	258.- Prestaciones y gastos pagados. Reaseguro cedido (-)(A)	N	16		
32	259.- Variación de la provisión para prestaciones (+ ó -) (A)	N	16		
33	260.- Variación de la provisión para prestaciones. Seguro directo (A)	N	16		
34	261.- Variación de la provisión para prestaciones. Reaseguro aceptado (A)	N	16		
35	262.- Variación de la provisión para prestaciones. Reaseguro cedido (-)(A)	N	16		
36	263.- Gastos imputables a prestaciones (A)	N	16		
37	264.- Variación de otras previsiones técnicas, netas de reaseguro (+ ó -) (A,E)	N	16		
38	265.- Participación en beneficios y extornos (A)	N	16		
39	266.- Prestaciones y gastos por participación en beneficios y extornos (A)	N	16		
40	267.- Variación de la provisión por participación en beneficios y extornos (A)	N	16		
41	268.- Gastos de explotación netos (A,E)	N	16		
42	269.- Gastos de adquisición (A)	N	16		
43	270.- Gastos de administración (A,E)	N	16		
44	271.- Comisiones y participaciones en reaseguro cedido y retrocedido (A)	N	16		
45	272.- Otros gastos técnicos (+ ó -) (A,E)	N	16		
46	273.- Variación del deterioro por insolvencias (+ ó -) (A,E)	N	16		
47	274.- Variación del deterioro del inmovilizado (+ ó -) (A,E)	N	16		
48	275.- Variac. de prestaciones por convenios de liquidación de siniestros (+ ó -) (A)	N	16		
49	276.- Otros (A,E)	N	16		
50	277.- Gastos del inmovilizado material y de las inversiones (A,E)	N	16		
51	278.- Gastos de gestión de las inversiones (A)	N	16		
52	279.- Gastos del inmovilizado material y de inversiones inmobiliarias (A)	N	16		
53	280.- Gastos de inversiones y cuentas financieras (A)	N	16		
54	281.- Correcciones de valor del inmovilizado material y de las inversiones (A,E)	N	16		
55	282.- Amortización del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A,E)	N	16		
56	283.- Deterioro del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A,E)	N	16		
57	284.- Deterioro de inversiones financieras (A,E)	N	16		
58	285.- Pérdidas procedentes del inmovilizado material y de las inversiones (A,E)	N	16		
59	286.- Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A,E)	N	16		
60	287.- De las inversiones financieras (A,E)	N	16		
61	288.- Subtotal (Resultado de la cuenta técnica del seguro no vida) (A)	N	16		
62	430.- Cuotas imputadas al ejercicio, netas de reaseguro (E)	N	16		

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2020

63	431.- Cuotas devengadas (E)	N	16		
64	432.- Actividad de previsión social (E)	N	16		
65	433.- Variación de la corrección por deterioro de las cuotas pendientes de cobro (+ ó -) (E)	N	16		
66	434.- Cuotas del reaseguro cedido (-) (E)	N	16		
67	435.- Variación de la provisión par cuotas no consumidas y para riesgos en curso (+ ó -) (E)	N	16		
68	436.- Variación de la provisión para primas no consumidas, reaseguro cedido (+ ó -) (E)	N	16		
69	437.- Ingresos de inversiones afectas a la previsión social de aportación definida (E)	N	16		
70	438.- Prestaciones del ejercicio, neta de reaseguro (E)	N	16		
71	439.- Prestaciones y gastos pagados (E)	N	16		
72	440.- Actividad de la previsión social (E)	N	16		
73	441.- Reaseguro cedido (-) (E)	N	16		
74	442.- Variación de la provisión para prestaciones (+ ó -) (E)	N	16		
75	443.- Actividad de la previsión social (E)	N	16		
76	444.- Reaseguro cedido (-) (E)	N	16		
77	445.- Gastos imputables a prestaciones (E)	N	16		
78	446.- Participación en beneficios (E)	N	16		
79	447.- Prestaciones y gastos por anticipación en beneficios (E)	N	16		
80	Hasta 2010(incluido): 448.- Variación de la provisión para participación en beneficios (E) De 2011 en adelante: 448.- Variación de la provisión para participación en beneficios (+ ó -) (E)	N	16		
81	449.- Participaciones del reaseguro cedido (E)	N	16		
82	450.- Gastos de gestión del inmovilizados material y de las inversiones (E)	N	16		
83	451.- Gastos del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (E)	N	16		
84	452.- Gastos de inversiones y cuentas financieras (E)	N	16		
85	453.- Gastos de inversiones afectas a la previsión social de aportación definida (E)	N	16		
86	454.- Subtotal (Resultado de la cuenta afecta a las actividades de los planes de previsión de las EPSV) (E)	N	16		
87	Fin de Identificador </200037A01>	AN	12		

A partir de 2010: Tener en cuenta las casillas que se permiten según el carácter elegido (A - Entidad aseguradora ó E- EPSV).

B.2.20.- Diseño Registro 038 A. Entidades Aseguradoras. Cuenta de pérdidas y ganancias (II). Cuenta técnica seguro de vida (A) / Cuenta afecta al resto de actividades desarrollados por las EPSV (E).

	Descripción	T.Dato	Long	P.Ini	P.Fin
1	Inicio de Identificador <	AN	1		
2	Modelo 200	N	3		
3	Página 038	N	3		
4	Letra A	AN	1		
5	Hoja 01 Fija	N	2		
6	Fin de Identificador >	AN	1		
7	289.- Prima imputada al ejercicio, neta de reaseguro (A)	N	16		
8	290.- Primas devengadas (A)	N	16		

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2020

9	291.- Primas devengadas. Seguro directo (A)	N	16		
10	292.- Primas devengadas. Reaseguro aceptado (A)	N	16		
11	293.- Variac. de correcc. por deterioro de primas procedentes de cobro (+ ó -) (A)	N	16		
12	294.- Primas de reaseguro cedido (-) (A)	N	16		
13	295.- Variac. de provis. para primas no consumidas y riesgos en curso (+ ó -) (A)	N	16		
14	296.- Variac. de provis. Seguro directo (A)	N	16		
15	297.- Variac. de provis. Reaseguro aceptado (A)	N	16		
16	298.- Variac. de provis. para primas no consumidas, reaseguro cedido (+ ó -) (A)	N	16		
17	299.- Ingresos del inmovilizado material y de las inversiones (A,E)	N	16		
18	300.- Ingresos procedentes de las inversiones inmobiliarias (A,E)	N	16		
19	301.- Ingresos procedentes de las inversiones financieras (A,E)	N	16		
20	302.- Aplicac. correcc. de valor por deterioro inmovilizado mat. y de inversiones (A,E)	N	16		
21	303.- Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A,E)	N	16		
22	304.- De inversiones financieras (A,E)	N	16		
23	305.- Beneficios en realización del inmovilizado material y de las inversiones (A,E)	N	16		
24	306.- Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A,E)	N	16		
25	307.- De inversiones financieras (A,E)	N	16		
26	308.- Ingresos de invers. afectas a seguros donde el tomador asume el riesgo (A)	N	16		
27	309.- Otros ingresos técnicos (A,E)	N	16		
28	310.- Siniestralidad del ejercicio, neta de reaseguro (A)	N	16		
29	311.- Prestaciones y gastos pagados (A)	N	16		
30	312.- Prestaciones y gastos pagados. Seguro directo (A)	N	16		
31	313.- Prestaciones y gastos pagados. Reaseguro aceptado (A)	N	16		
32	314.- Prestaciones y gastos pagados. Reaseguro cedido (-)(A)	N	16		
33	315.- Variación de la provisión para prestaciones (+ ó -) (A)	N	16		
34	316.- Variación de la provisión. Seguro directo (A)	N	16		
35	317.- Variación de la provisión. Reaseguro aceptado (A)	N	16		
36	318.- Variación de la provisión. Reaseguro cedido (-)(A)	N	16		
37	319.- Gastos imputables a prestaciones (A)	N	16		
38	320.- Variación de otras provisiones técnicas, netas de reaseguro (+ ó -) (A,E)	N	16		
39	321.- Provisiones para seguros de vida (A)	N	16		
40	322.- Provisiones para seguros de vida. Seguro directo (A)	N	16		
41	323.- Provisiones para seguros de vida. Reaseguro aceptado (A)	N	16		
42	324.- Provisiones para seguros de vida. Reaseguro cedido (-)(A)	N	16		
43	325.- Provisiones para seguros de vida cuando el riesgo lo asuma el tomador (A)	N	16		
44	326.- Otras provisiones técnicas (A)	N	16		
45	327.- Participación en beneficios y extornos (A)	N	16		
46	328.- Prestaciones y gastos por participación en beneficios y extornos (A)	N	16		
47	329.- Variación de provisión por participación en beneficios y extornos (+ ó -) (A)	N	16		
48	330.- Gastos de explotación netos (A,E)	N	16		
49	331.- Gastos de adquisición (A)	N	16		
50	332.- Gastos de administración (A,E)	N	16		
51	333.- Comisiones y participaciones en reaseguro cedido y retrocedido (A)	N	16		
52	455.- Cuotas imputadas al ejercicio, netas de reaseguro (E)	N	16		

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2020

53	456.- Cuotas devengadas (E)	N	16		
54	457.- Actividad de la previsión social (E)	N	16		
55	458.- Variación de la corrección por deterioro de las cuotas pendientes de cobro (+ ó -) (E)	N	16		
56	459.- Cuotas del reaseguro cedido (-) (E)	N	16		
57	460.- Variación de la provisión para cuotas no consumidas y para riesgos en curso (+ ó -) (E)	N	16		
58	461.- Variación de la provisión para primas no consumidas, reaseguro cedido (+ ó -) (E)	N	16		
59	462.- Prestaciones del ejercicio, neta de reaseguro (E)	N	16		
60	463.- Prestaciones y gastos pagados (E)	N	16		
61	464.- Actividad de la previsión social (E)	N	16		
62	465.- Reaseguro cedido (-) (E)	N	16		
63	466.- Variación de la provisión para prestaciones (+ ó -) (E)	N	16		
64	467.- Actividad de la previsión social (E)	N	16		
65	468.- Reaseguro cedido (-) (E)	N	16		
66	469.- Gastos imputables a prestaciones (E)	N	16		
67	470.- Participación en beneficios (E)	N	16		
68	471.- Prestaciones y gastos por participación en beneficios (E)	N	16		
69	472.- Variación de la provisión para participación en beneficios (+ ó -) (E)	N	16		
70	473.- Participaciones en el reaseguro cedido (E)	N	16		
51	Fin de Identificador </200038A01>	AN	12		

A partir de 2010: Tener en cuenta las casillas que se permiten según el carácter elegido (A - Entidad aseguradora ó E- EPSV).

B.2.21.- Diseño Registro 039 A. Entidades Aseguradoras y EPSV. Cuenta de pérdidas y ganancias (III). Cuenta técnica seguro de vida (cont).

	Descripción	T.Dato	Long	P.Ini	P.Fin
1	Inicio de Identificador <	AN	1		
2	Modelo 200	N	3		
3	Página 039	N	3		
4	Letra A	AN	1		
5	Hoja 01 Fija	N	2		
6	Fin de Identificador >	AN	1		
7	334.- Otros gastos técnicos (+ ó -) (A,E)	N	16		
8	335.- Variación del deterioro por insolvencias (+ ó -) (A,E)	N	16		
9	336.- Variación del deterioro del inmovilizado (+ ó -) (A,E)	N	16		
10	337.- Otros (A,E)	N	16		
11	338.- Gastos del inmovilizado material y de las inversiones (A,E)	N	16		
12	339.- Gastos de gestión del inmovilizado material y de las inversiones (A)	N	16		
13	340.- Gastos del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A)	N	16		
14	341.- Gastos de inversiones y cuentas financieras (A)	N	16		
15	342.- Correcciones de valor del inmovilizado mat. y de las inversiones (A,E)	N	16		
16	343.- Amortización del inmovilizado mat. y de las inversiones inmobiliarias (A,E)	N	16		
17	344.- Deterioro del inmovilizado mat. y de las inversiones inmobiliarias (A,E)	N	16		

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2020

18	345.- Deterioro de inversiones financieras (A,E)	N	16		
19	346.- Pérdidas procedentes del inmovilizado mat. y de las inversiones (A,E)	N	16		
20	347.- Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A,E)	N	16		
21	348.- De las inversiones financieras (A,E)	N	16		
22	349.- Gastos de invers. afectas a seguros donde el tomador asume el riesgo (A)	N	16		
23	350.- Subtotal (Resultado de la cuenta técnica del seguro de vida) (A)	N	16		
24	475.- Variación de prestaciones por convenios de liquidación de prestaciones (+ ó -) (E)	N	16		
25	476.- Gastos de gestión de las inversiones (E)	N	16		
26	477.- Gastos del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (E)	N	16		
27	478.- Gastos de inversiones y cuentas financieras (E)	N	16		
28	479.- Subtotal (Resultado de la cuenta afecta al resto de actividades desarrolladas por las EPSV (E)	N	16		
29	Fin de Identificador </200039A01>	AN	12		

A partir de 2010: Tener en cuenta las casillas que se permiten según el carácter elegido (A - Entidad aseguradora ó E- EPSV).

B.2.22.- Diseño Registro 039 B. Entidades Aseguradoras y EPSV. Cuenta de pérdidas y ganancias (III). Cuenta no técnica.

	Descripción	T.Dato	Long	P.Ini	P.Fin
1	Inicio de Identificador <	AN	1		
2	Modelo 200	N	3		
3	Página 039	N	3		
4	Letra B	AN	1		
5	Hoja 01 Fija	N	2		
6	Fin de Identificador >	AN	1		
7	351.- Ingresos del inmovilizado material y de las inversiones (A,E)	N	16		
8	352.- Ingresos procedentes de las inversiones inmobiliarias (A,E)	N	16		
9	353.- Ingresos procedentes de las inversiones financieras (A,E)	N	16		
10	354.- Aplicac. de correcc. de valor por deterioro del inmov. mat. y de las invers. (A,E)	N	16		
11	355.- Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A,E)	N	16		
12	356.- De inversiones financieras (A,E)	N	16		
13	357.- Beneficios en realización del inmov. mat. y de las inversiones (A,E)	N	16		
14	358.- Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A,E)	N	16		
15	359.- De inversiones financieras (A,E)	N	16		
16	360.- Gastos del inmovilizado material y de las inversiones (A,E)	N	16		
17	361.- Gastos de gestión de las inversiones (A,E)	N	16		
18	362.- Gastos del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A)	N	16		
19	363.- Gastos de inversiones y cuentas financieras (A,E)	N	16		
20	364.- Correcc. De valor del inmov. material y de las inversiones inmobiliarias (A,E)	N	16		

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2020

21	365.- Amortización del inmov. material y de las inversiones inmobiliarias (A,E)	N	16		
22	366.- Deterioro del inmov. material y de las inversiones inmobiliarias (A,E)	N	16		
23	367.- Deterioro de inversiones financieras (A,E)	N	16		
24	368.- Pérdidas procedentes del inmov. material y de las inversiones (A,E)	N	16		
25	369.- Del inmov. material y de las inversiones inmobiliarias (A,E)	N	16		
26	370.- De las inversiones financieras (A,E)	N	16		
27	371.- Otros ingresos (A,E)	N	16		
28	372.- Ingresos por la administración del fondo de pensiones (A)	N	16		
29	373.- Resto de ingresos (A)	N	16		
30	374.- Otros gastos (A,E)	N	16		
31	375.- Gastos por la administración del fondo de pensiones (A)	N	16		
32	376.- Resto de gastos (A)	N	16		
33	377.- Subtotal (Resultado de la cuenta no técnica) (A)	N	16		
34	378.- Resultado antes de impuestos (A)	N	16		
35	379.- Impuesto sobre beneficios (A)	N	16		
36	380.- Resultado procedente de las operaciones continuadas (A)	N	16		
37	381.- Resultado procedente de las operac. interrumpidas, neto de impuestos (A)	N	16		
38	1500.- Resultado del ejercicio (A,E) En 2009: casilla 500	N	16		
39	480.- Gastos de inversiones materiales (E)	N	16		
40	481.- Subtotal (Resultado de la cuenta no afecta a las actividades de la previsión social) (E)	N	16		
41	Fin de Identificador </200039B01>	AN	12		

A partir de 2010: Tener en cuenta las casillas que se permiten según el carácter elegido (A - Entidad aseguradora ó E- EPSV).

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

Pueden ser positivas o negativas: 238(A), 241(A), 242(A), 243(A), 260(A), 261(A), 262(A), 433(E), 435(E), 436(E), 443(E), 444(E), 264, 267(A), 269(A), 448(E), 273, 274, 275(A), 293(A), 296(A), 297(A), 298(A), 316(A), 317(A), 318(A), 322(A), 323(A), 324(A), 325(A), 326(A), 329(A), 331(A), 458(E), 460(E), 461(E), 467(E), 468(E), 472(E), 335, 336, 349 (A), 475(E) y 381.

Como consecuencia, aquellas partidas sobre las que suman las que pueden ser negativas, pueden ser negativas: 240(A), 254(A), 259(A), 265(A), 430(E), 431(E), 438(E), 442(E), 446(E), 268, 272, 288(A), 295(A), 310(A), 315(A), 320(A), 321(A), 327(A), 454(E), 455(E), 456(E), 462(E), 466(E), 470(E), 330, 334, 350(A), 377(A), 378(A), 479(E), 481(E) y 500.

Resultado del ejercicio(A)
500= 380+381

Resultado del ejercicio (E)
500= 454+479+481

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2020

Resultado procedente de operaciones continuadas(A)
380=378-379

Resultado antes de los Impuestos(A)
378=288+350+377

Subtotal (Resultado de la cuenta técnica del seguro no vida) (A)
288=234+244+253-254-264-265-268-272-277

Subtotal(Resultado procedente de la cuenta afecta las actividades de los planes de prevision de las EPSV) (E)
454=430+244+437+253-254-438-264-446-268-272-277-453

Primas imputadas al ejercicio, netas de reaseguro(A)
234=235-239+240+243
Primas devengadas (A): 235=236+237+238

Cuotas imputadas al ejercicio, netas de reaseguro(E)
430=431-434-435+436
Cuotas devengadas(E): 431=432-433

Variación de la provisión para primas no consumidas y para riesgos en curso(A):
240=241+242

Ingresos del inmovilizado material y de las inversiones
244= 245+246+247+250
Aplicaciones de correcciones de valor por deterioro del inmovilizado material y de las inversiones: 247=248+249
Beneficios en realización del inmovilizado material y de las inversiones: 250=251+252

Ingresos de inversiones afectas a la provisión social de aportación definitiva (E): 437

Otros ingresos técnicos: 253

Siniestralidad del ejercicio, neta de reaseguro(A):
254=255+259+263
Prestaciones del ejercicio, neta de reaseguro(E):
438=439+442+445
Prestaciones y gastos pagados(A): 255=256+257-258
Prestaciones y gastos pagados(E): 439=440-441
Variaciones de la provisión para prestaciones(A): 259=260+261-262
Variaciones de la provisión para prestaciones(E): 442 = 443-444
Gastos imputables a prestaciones(A): 263
Gastos imputables a prestaciones(E): 445

Variación de otras provisiones técnicas, netas de reaseguro: 264

Participación en beneficios y extornos(A)
265= 266+267
Participación en beneficios (E)
446=447+448

Gastos de explotación netos
268=269(A)+270-271(A) - 449(E)

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2020

Otros gastos técnicos
 $272 = 273 + 274 + 275(A) + 276$

Gastos del inmovilizado material y de las inversiones
 $277 = 278(A) + 450(E) + 281 + 285$
Gastos de gestión de las inversiones(A): $278 = 279 + 280$
Gastos de gestión de las inversiones(E): $450 = 451 + 452$

Correcciones de valor del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias
 $281 = 282 + 283 + 284$
Pérdidas procedentes del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias
 $285 = 286 + 287$

Gastos de inversiones afectas a la previsión social de aportación definitiva: 453

Subtotal (Resultado de la cuenta técnica del seguro no vida) (A)
350 = 289 + 299 + 308 + 309 - 310 - 320 - 327 - 330 - 334 - 338 - 349
Subtotal (Resultado de la cuenta afecta al resto de actividades desarrolladas por las EPSV) (E)
479 = 455 + 299 + 309 - 462 - 320 - 470 - 330 - 334 - 338

Primas imputadas al ejercicio, netas de reaseguro(A)
 $289 = 290 - 294 + 295 + 298$
Primas devengadas: $290 = 291 + 292 + 293(A)$
Variación de la provisión para primas no consumidas y para riesgos en curso(A):
 $295 = 296 + 297$
Cuotas imputadas al ejercicio, netas de reaseguro(E)
 $455 = 456 - 459 + 460 + 461$
Cuotas devengadas(E): $456 = 457 + 458$

Ingresos del inmovilizado material y de las inversiones
 $299 = 300 + 301 + 302 + 305$
Aplicaciones de correcciones de valor por deterioro del inmovilizado material y de las inversiones: $302 = 303 + 304$
Beneficios en relación con el inmovilizado material y las inversiones: $305 = 306 + 307$

Ingresos de inversiones afectas a seguros en los que el tomador asuma el riesgo de la inversión(A): 308

Otros ingresos técnicos: 309

Siniestralidad del ejercicio neta de reaseguro(A):
 $310 = 311 + 315 + 319$
Prestaciones y gastos pagados(A): $311 = 312 + 313 - 314$
Variación a la provisión por prestaciones(A): $315 = 316 + 317 - 318$

Prestaciones del ejercicio, netas de reaseguro(E):
 $462 = 463 + 466 - 469$
Prestaciones y gastos pagados(E): $463 = 464 - 465$
Variación de la provisión para prestaciones(E): $466 = 467 - 468$

Variación de otras provisiones técnicas, netas de reaseguro(A):
 $320 = 321 + 325 + 326$
Provisiones para seguros de vida(A): $321 = 322 + 323 + 324$

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2020

Variación de otras provisiones técnicas, netas de reaseguro(E): 320 (con las EPSV, es tecleable y no tiene desglose)

Participación en beneficios y extornos(A)

327=328+329

Participación en beneficios (E)

470=471+172

Gastos de explotación netos

330=331(A)+332-333(A) – 473(E)

Otros gastos técnicos

334=335+336+475(E)+337

Gastos del inmovilizado material y de las inversiones

338=339(A)+476(E)+342+346

Gastos de gestión del inmovilizado material y de las inversiones(A): 339=340+341

Gastos de gestión de las inversiones(E): 476=477+478

Correcciones de valor del inmovilizado material y de las inversiones:
342=343+344+345

Pérdidas procedentes del inmovilizado material y de las inversiones: 346=347+348

Gastos de inversiones afectas a seguros en los que el tomador asume el riesgo de la inversión(A): 349

Subtotal (Resultado de la cuenta no técnica)(A)

377=351-360+371-374

Subtotal(Resultado de la cuenta no afecta a las actividades de previsión social)(E):

481= 351-360+371-374

Ingresos de inmovilizado material y de las inversiones

351=352+353+354+357

Aplicaciones de correcciones de valor por deterioro del inmovilizado material y de las inversiones 354=355+356

Beneficios en relación con el inmovilizado material y las inversiones: 357=358+359

Gastos del inmovilizado material y de las inversiones

360= 361+364+368

Gastos de gestión de las inversiones: 361=362(A)+363+ 480(E)

Correcciones de valor del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias:
364=365+366+367

Pérdidas procedentes del inmovilizado material y de las inversiones: 368=369+370

Otros ingresos(A)

371=372+373

Otros ingresos (E): 371 (es tecleable y no tiene desglose)

Otros gastos(A)

374=375+376

Otros gastos(E): 374 (es tecleable y no tiene desglose)

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2020

Resultado antes de los Impuestos(A)
 $378=288+350+377$

Resultado procedente de operaciones continuadas(A)
 $380=378-379$

Resultado del ejercicio (A)
 $500=380+381$
 Resultado del ejercicio (E)
 $500= 454+479+481$

El importe de la partida 500 se traslada a:

- La 222 de los fondos propios, dentro del pasivo.
- La 500 del Estado de cambios en el patrimonio neto: Estado de ingresos y gastos reconocidos.
- La 502 de la Aplicación de Resultados, en caso de que sea positivo.
- La 1000 de la página 15.

El importe de la partida 379 se traslada a la partida 1001 de la página 15 si es positivo o a la página 1002 si es negativo(A).

B.2.23.- Diseño Registro 040 A. Entidades Aseguradoras y EPSV.
Estado de cambios en el patrimonio propio. Estado de ingresos y gastos reconocidos.

	Descripción	T.Dato	Long	P.Ini	P.Fin
1	Inicio de Identificador <	AN	1		
2	Modelo 200	N	3		
3	Página 040	N	3		
4	Letra A	AN	1		
5	Hoja 01 Fija	N	2		
6	Fin de Identificador >	AN	1		
7	1500 .- Resultado del ejercicio En 2009: codificación 500 (A,E)	N	16		
8	383 .- Otros ingresos y gastos reconocidos (A,E)	N	16		
9	384 .- Activos financieros disponibles para la venta (A,E)	N	16		
10	385 .- Ganancias y pérdidas por valoración (A,E)	N	16		
11	386 .- Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias (A,E)	N	16		
12	387 .- Otras reclasificaciones (A,E)	N	16		
13	388 .- Cobertura de los flujos de efectivo (A,E)	N	16		
14	389 .- Ganancias y pérdidas por valoración (A,E)	N	16		
15	390 .- Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias (A,E)	N	16		
16	391 .- Importes transferidos al valor inicial de las partidas cubiertas (A,E)	N	16		
17	392 .- Otras reclasificaciones (A,E)	N	16		
18	393 .- Cobertura de inversiones netas en negocios en el extranjero (A,E)	N	16		
19	394 .- Ganancias y pérdidas por valoración (A,E)	N	16		
20	395 .- Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias (A,E)	N	16		

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2020

21	396.- Otras reclasificaciones (A,E)	N	16		
22	397.- Diferencias de cambio y conversión (A,E)	N	16		
23	398.- Ganancias y pérdidas por valoración (A,E)	N	16		
24	399.- Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias (A,E)	N	16		
25	400.- Otras reclasificaciones (A,E)	N	16		
26	401.- Corrección de asimetrías contables (A,E)	N	16		
27	402.- Ganancias y pérdidas por valoración (A,E)	N	16		
28	403.- Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias (A,E)	N	16		
29	404.- Otras reclasificaciones (A,E)	N	16		
30	405.- Activos mantenidos para la venta (A,E)	N	16		
31	406.- Ganancias y pérdidas por valoración (A,E)	N	16		
32	407.- Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias (A,E)	N	16		
33	408.- Otras reclasificaciones (A,E)	N	16		
34	409.- Ganancias / (pérdidas) actuariales por retribuc. a largo plazo del personal (A,E)	N	16		
35	410.- Otros ingresos y gastos reconocidos (A,E)	N	16		
36	411.- Impuesto sobre beneficios (A)	N	16		
37	412.- Total ingresos y gastos reconocidos (A,E)	N	16		
38	501.- Fecha distribución dividendos (A,E)	Num	8		
39	502.- Pérdidas y ganancias (A,E)	N	16		
40	503.- Remanente (A,E)	N	16		
41	504.- Prima de emisión (A,E)	N	16		
42	505.- Otras reservas (A,E)	N	16		
43	506.- Total (A,E)	N	16		
44	507.- A reserva legal (A,E)	N	16		
45	508.- A reserva por fondo de comercio (A,E)	N	16		
46	Hasta 2010 incluido: 509.- Coop. fondo de reserva obligatoria (A,E) A partir de 2011 en adelante: 509.- A fondo de reserva obligatoria (Coop.) (A,E)	N	16		
47	510.- A reserva para inversiones productivas (art. 39 NF3/96)- (A,E)	N	16		
48	511.- A reservas especiales (A,E)	N	16		
49	512.- A reservas voluntarias (A,E)	N	16		
50	513.- A otras reservas (A,E)	N	16		
51	514.- A dividendos (A,E)	N	16		
52	515.- A compensaciones pérdidas ejercicios anteriores (A,E)	N	16		
53	516.- A remanente (A,E)	N	16		
54	517.- A otras aplicaciones (A,E)	N	16		
55	518.- Total (A,E)	N	16		
56	4600 Volumen de operaciones (A,E)	N	16		
57	523.- A compensación para fomentar capitalización empresarial	N	16		
58	524.- A reserva para nivelación de beneficios	N	16		
59	525.- A reserva especial para fomento emprendimiento y reforzamiento de actividad productiva	N	16		
58	Fin de Identificador </200040A01>	AN	12		

A partir de 2010: Tener en cuenta las casillas que se permiten según el carácter elegido (A - Entidad aseguradora ó E- EPSV).

Estado de cambios en el patrimonio neto

Todas las partidas de esta hoja pueden ser positivas o negativas.

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES

Modelo 200 Ejercicio 2020

Estado de ingresos y gastos reconocidos

383=384+388+393+397+401+405+409+410-411(A)
 384=385-386+387
 388=389-390-391+392
 393=394-395+396
 397=398-399+400
 401=402-403+404
 405=406-407+408
 412=500 +383+411(A)

Distribución de resultados

A la partida 502 se traslada el importe de la 500 si es positivo, y 0 en otro caso.

506=502+503+504+505

La 509 sólo puede tener contenido si se trata de una cooperativa.

518=507+508+509+510+511+512+513+514+515+516+517+523+524+525

Las casillas correspondientes a distribución de resultados son todas positivas.

Para el 2009 aparece un campo que es la casilla 4600. y que en el programa de ayuda para que el contribuyente introduzca los datos debe aparecer como la primera casilla de las Pérdidas y Ganancias.

Es un campo abierto, opcional y que no afecta a ningún otro.

A partir de 2014 se incorporan las nuevas casillas 523, 524 y 525. Estas casillas no se deberán activar en caso de que la sociedad no tenga derecho a aplicar reservas.

A partir de 2014 desaparece la casilla 510. En el registro deberá viajar a ceros.

A partir de 2016 desaparece la casilla 508. En el registro deberá viajar a ceros.

B.2.24.- Diseño Registro 041 A. Entidades Aseguradoras y EPSV.

Estado total de cambios en el patrimonio neto.

	Descripción	T.Dato	Long	P.Ini	P.Fin
1	Inicio de Identificador <	AN	1		
2	Modelo 200	N	3		
3	Página 041	N	3		
4	Letra A	AN	1		
5	Hoja 01 Fija	N	2		
6	Fin de Identificador >	AN	1		
	Saldo final del ejercicio 2007 (A,E)				
7	600 .- Capital o fondo mutual Escriturado (A) / Fondo mutual escriturado (E)	N	16		
8	601 .- Capital o fondo mutual (No exigido) (A) / Fondo mutual (no exigido) (E)	N	16		
9	602 .- Prima de emisión (A)	N	16		
10	603 .- Reservas (A,E)	N	16		

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2020

11	604 .- (Acciones en patrimonio propias) (A)	N	16		
12	605 .- Resultado de ejercicios anteriores (A,E)	N	16		
13	606 .- Otras aportaciones de socios y mutualistas (A) / Otras aportaciones de socios (E)	N	16		
14	607 .- Resultado del ejercicio (A,E)	N	16		
15	608 .- (Dividendo a cuenta y reserva de estabilización a cuenta) (A) / (Reserva de estabilización a cuenta) (E)	N	16		
16	609 .- Otros Instrumentos de patrimonio (A)	N	16		
17	610 .- Ajustes por cambio de valor (A,E)	N	16		
18	611 .- Subvenciones, donaciones y legados recibidos (A,E)	N	16		
19	612 .- Total (A,E)	N	16		
	<u>Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2007 y anteriores (A,E)</u>				
20	613 .- Capital o fondo mutual Escriturado (A) / Fondo mutual escriturado (E)	N	16		
21	614 .- Capital o fondo mutual (No exigido) (A) / Fondo mutual (no exigido) (E)	N	16		
22	615 .- Prima de emisión (A)	N	16		
23	616 .- Reservas (A,E)	N	16		
24	617 .- (Acciones en patrimonio propias) (A)	N	16		
25	618 .- Resultado de ejercicios anteriores (A,E)	N	16		
26	619 .- Otras aportaciones de socios y mutualistas (A) / Otras aportaciones de socios (E)	N	16		
27	620 .- Resultado del ejercicio (A,E)	N	16		
28	621 .- (Dividendo a cuenta y reserva de estabilización a cuenta) (A) / (Reserva de estabilización a cuenta) (E)	N	16		
29	622 .- Otros Instrumentos de patrimonio (A)	N	16		
30	623 .- Ajustes por cambio de valor (A,E)	N	16		
31	624 .- Subvenciones, donaciones y legados recibidos (A,E)	N	16		
32	625 .- Total (A,E)	N	16		
	<u>Ajustes por errores del ejercicio 2007 y anteriores (A,E)</u>				
33	626 .- Capital o fondo mutual Escriturado (A) / Fondo mutual escriturado (E)	N	16		
34	627 .- Capital o fondo mutual (No exigido) (A) / Fondo mutual (no exigido) (E)	N	16		
35	628 .- Prima de emisión (A)	N	16		
36	629 .- Reservas (A,E)	N	16		
37	630 .- (Acciones en patrimonio propias) (A)	N	16		
38	631 .- Resultado de ejercicios anteriores (A,E)	N	16		
39	632 .- Otras aportaciones de socios y mutualistas (A) / Otras aportaciones de socios (E)	N	16		
40	633 .- Resultado del ejercicio (A,E)	N	16		
41	634 .- (Dividendo a cuenta y reserva de estabilización a cuenta) (A) / (Reserva de estabilización a cuenta) (E)	N	16		
42	635 .- Otros Instrumentos de patrimonio (A)	N	16		
43	636 .- Ajustes por cambio de valor (A,E)	N	16		
44	637 .- Subvenciones, donaciones y legados recibidos (A,E)	N	16		
45	638 .- Total (A,E)	N	16		
	<u>Saldo ajustado inicio del ejercicio 2008 (A,E)</u>				
46	639 .- Capital o fondo mutual Escriturado (A) / Fondo mutual escriturado (E)	N	16		
47	640 .- Capital o fondo mutual (No exigido) (A) / Fondo mutual (no exigido) (E)	N	16		
48	641 .- Prima de emisión (A)	N	16		
49	642 .- Reservas (A,E)	N	16		
50	643 .- (Acciones en patrimonio propias) (A)	N	16		
51	644 .- Resultado de ejercicios anteriores (A,E)	N	16		

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2020

52	645 .- Otras aportaciones de socios y mutualistas (A) / Otras aportaciones de socios (E)	N	16		
53	646 .- Resultado del ejercicio (A,E)	N	16		
54	647 .- (Dividendo a cuenta y reserva de estabilización a cuenta) (A) / (Reserva de estabilización a cuenta) (E)	N	16		
55	648 .- Otros Instrumentos de patrimonio (A)	N	16		
56	649 .- Ajustes por cambio de valor (A,E)	N	16		
57	650 .- Subvenciones, donaciones y legados recibidos (A,E)	N	16		
58	651 .- Total (A,E)	N	16		
	<u>Total ingresos y gastos reconocidos (A,E)</u>				
59	652 .- Capital o fondo mutual Escriturado (A) / Fondo mutual escriturado (E)	N	16		
60	653 .- Capital o fondo mutual (No exigido) (A) / Fondo mutual (no exigido) (E)	N	16		
61	654 .- Prima de emisión (A)	N	16		
62	655 .- Reservas (A,E)	N	16		
63	656 .- (Acciones en patrimonio propias) (A)	N	16		
64	657 .- Resultado de ejercicios anteriores (A,E)	N	16		
65	658 .- Otras aportaciones de socios y mutualistas (A) / Otras aportaciones de socios (E)	N	16		
66	659 .- Resultado del ejercicio (A,E)	N	16		
67	660 .- (Dividendo a cuenta y reserva de estabilización a cuenta) (A) / (Reserva de estabilización a cuenta) (E)	N	16		
68	661 .- Otros Instrumentos de patrimonio (A)	N	16		
69	662.- Ajustes por cambio de valor (A,E)	N	16		
70	663 .- Subvenciones, donaciones y legados recibidos (A,E)	N	16		
71	664 .- Total (A,E)	N	16		
	<u>Operaciones con socios y mutualistas (A) / Operaciones con socios (E)</u>				
72	665 .- Capital o fondo mutual Escriturado (A) / Fondo mutual escriturado (E)	N	16		
73	666 .- Capital o fondo mutual (No exigido) (A) / Fondo mutual (no exigido) (E)	N	16		
74	667 .- Prima de emisión (A)	N	16		
75	668 .- Reservas (A,E)	N	16		
76	669 .- (Acciones en patrimonio propias) (A)	N	16		
77	670 .- Resultado de ejercicios anteriores (A,E)	N	16		
78	671 .- Otras aportaciones de socios y mutualistas (A) / Otras aportaciones de socios (E)	N	16		
79	672 .- Resultado del ejercicio (A,E)	N	16		
80	673 .- (Dividendo a cuenta y reserva de estabilización a cuenta) (A) / (Reserva de estabilización a cuenta) (E)	N	16		
81	674 .- Otros Instrumentos de patrimonio (A)	N	16		
82	675 .- Ajustes por cambio de valor (A,E)	N	16		
83	676 .- Subvenciones, donaciones y legados recibidos (A,E)	N	16		
84	677 .- Total (A,E)	N	16		
	<u>Aumentos de capital o fondo mutual (A) / Aumentos de fondo mutual (E)</u>				
85	678 .- Capital o fondo mutual Escriturado (A) / Fondo mutual escriturado (E)	N	16		
86	679 .- Capital o fondo mutual (No exigido) (A) / Fondo mutual (no exigido) (E)	N	16		
87	680 .- Prima de emisión (A)	N	16		
88	681 .- Reservas (A,E)	N	16		
89	682 .- (Acciones en patrimonio propias) (A)	N	16		
90	683 .- Resultado de ejercicios anteriores (A,E)	N	16		
91	684 .- Otras aportaciones de socios y mutualistas (A) / Otras aportaciones de socios (E)	N	16		

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2020

92	685 .- Resultado del ejercicio (A,E)	N	16		
	686 .- (Dividendo a cuenta y reserva de estabilización a cuenta)	N	16		
93	(A) / (Reserva de estabilización a cuenta) (E)				
94	687 .- Otros Instrumentos de patrimonio (A)	N	16		
95	688 .- Ajustes por cambio de valor (A,E)	N	16		
96	689 .- Subvenciones, donaciones y legados recibidos (A,E)	N	16		
97	690 .- Total (A,E)	N	16		
	<u>(-) Reducciones de capital o fondo mutual (A) / Reducciones de fondo mutual (E)</u>				
	691 .- Capital o fondo mutual Escriturado (A) / Fondo mutual	N	16		
98	escriturado (E)				
	692 .- Capital o fondo mutual (No exigido) (A) / Fondo mutual (no	N	16		
99	exigido) (E)				
100	693 .- Prima de emisión (A)	N	16		
101	694 .- Reservas (A,E)	N	16		
102	695 .- (Acciones en patrimonio propias) (A)	N	16		
103	696 .- Resultado de ejercicios anteriores (A,E)	N	16		
	697 .- Otras aportaciones de socios y mutualistas (A) / Otras	N	16		
104	aportaciones de socios (E)				
105	698 .- Resultado del ejercicio (A,E)	N	16		
	699 .- (Dividendo a cuenta y reserva de estabilización a cuenta)	N	16		
106	(A) / (Reserva de estabilización a cuenta) (E)				
107	700 .- Otros Instrumentos de patrimonio (A)	N	16		
108	701 .- Ajustes por cambio de valor (A,E)	N	16		
109	702 .- Subvenciones, donaciones y legados recibidos (A,E)	N	16		
110	703 .- Total (A,E)	N	16		
	<u>Conversión de pasivos financ. en patrim. neto (obligac. Condonac.de deuda) (A,E)</u>				
	704 .- Capital o fondo mutual Escriturado (A) / Fondo mutual	N	16		
111	escriturado (E)				
	705 .- Capital o fondo mutual (No exigido) (A) / Fondo mutual (no	N	16		
112	exigido) (E)				
113	706 .- Prima de emisión (A)	N	16		
114	707 .- Reservas (A,E)	N	16		
115	708 .- (Acciones en patrimonio propias) (A)	N	16		
116	709 .- Resultado de ejercicios anteriores (A,E)	N	16		
	710 .- Otras aportaciones de socios y mutualistas (A) / Otras	N	16		
117	aportaciones de socios (E)				
118	711 .- Resultado del ejercicio (A,E)	N	16		
	712 .- (Dividendo a cuenta y reserva de estabilización a cuenta)	N	16		
119	(A) / (Reserva de estabilización a cuenta) (E)				
120	713 .- Otros Instrumentos de patrimonio (A)	N	16		
121	714 .- Ajustes por cambio de valor (A,E)	N	16		
122	715 .- Subvenciones, donaciones y legados recibidos (A,E)	N	16		
123	716 .- Total (A,E)	N	16		
	<u>(-) Distribución de dividendos o derramas activas (A)</u>				
124	717 .- Capital o fondo mutual Escriturado (A)	N	16		
125	718 .- Capital o fondo mutual (No exigido) (A)	N	16		
126	719 .- Prima de emisión (A)	N	16		
127	720 .- Reservas (A)	N	16		
128	721 .- (Acciones en patrimonio propias) (A)	N	16		
129	722 .- Resultado de ejercicios anteriores (A)	N	16		
130	723 .- Otras aportaciones de socios y mutualistas (A)	N	16		
131	724 .- Resultado del ejercicio (A)	N	16		
132	725 .- (Dividendo a cuenta) (A)	N	16		
133	726 .- Otros Instrumentos de patrimonio (A)	N	16		
134	727 .- Ajustes por cambio de valor (A)	N	16		

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2020

135	728 .- Subvenciones, donaciones y legados recibidos (A)	N	16		
136	729 .- Total (A)	N	16		
	<u>Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) (A)</u>				
137	730 .- Capital o fondo mutual Escriturado (A)	N	16		
138	731 .- Capital o fondo mutual (No exigido) (A)	N	16		
139	732 .- Prima de emisión (A)	N	16		
140	733 .- Reservas (A)	N	16		
141	734 .- (Acciones en patrimonio propias) (A)	N	16		
142	735.- Resultado de ejercicios anteriores (A)	N	16		
143	736 .- Otras aportaciones de socios y mutualistas (A)	N	16		
144	737 .- Resultado del ejercicio (A)	N	16		
145	738 .- (Dividendo a cuenta) (A)	N	16		
146	739 .- Otros Instrumentos de patrimonio (A)	N	16		
147	740 .- Ajustes por cambio de valor (A)	N	16		
148	741 .- Subvenciones, donaciones y legados recibidos (A)	N	16		
149	742 .- Total (A)	N	16		
	<u>Increment.(reducc.) de patrim. neto resultante de una combinac. de negocios (A,E)</u>				
150	743 .- Capital o fondo mutual Escriturado (A) / Fondo mutual escriturado (E)	N	16		
151	744 .- Capital o fondo mutual (No exigido) (A) / Fondo mutual (no exigido) (E)	N	16		
152	745 .- Prima de emisión (A)	N	16		
153	746 .- Reservas (A,E)	N	16		
154	747 .- (Acciones en patrimonio propias) (A)	N	16		
155	748 .- Resultado de ejercicios anteriores (A,E)	N	16		
156	749 .- Otras aportaciones de socios y mutualistas (A) / Otras aportaciones de socios (E)	N	16		
157	750 .- Resultado del ejercicio (A,E)	N	16		
158	751 .- (Dividendo a cuenta y reserva de estabilización a cuenta) (A) / (Reserva de estabilización a cuenta) (E)	N	16		
159	752 .- Otros Instrumentos de patrimonio (A)	N	16		
160	753 .- Ajustes por cambio de valor (A,E)	N	16		
161	754 .- Subvenciones, donaciones y legados recibidos (A,E)	N	16		
162	755 .- Total (A,E)	N	16		
	<u>Otras operaciones con socios o mutualistas (A) / Otras operaciones con socios (E)</u>				
163	756 .- Capital o fondo mutual Escriturado (A) / Fondo mutual escriturado (E)	N	16		
164	757 .- Capital o fondo mutual (No exigido) (A) / Fondo mutual (no exigido) (E)	N	16		
165	758 .- Prima de emisión (A)	N	16		
166	759 .- Reservas (A,E)	N	16		
167	760 .- (Acciones en patrimonio propias) (A)	N	16		
168	761 .- Resultado de ejercicios anteriores (A,E)	N	16		
169	762 .- Otras aportaciones de socios y mutualistas (A) / Otras aportaciones de socios (E)	N	16		
170	763 .- Resultado del ejercicio (A,E)	N	16		
171	764 .- (Dividendo a cuenta y reserva de estabilización a cuenta) (A) / (Reserva de estabilización a cuenta) (E)	N	16		
172	765 .- Otros Instrumentos de patrimonio (A)	N	16		
173	766 .- Ajustes por cambio de valor (A,E)	N	16		
174	767 .- Subvenciones, donaciones y legados recibidos (A,E)	N	16		
175	768 .- Total (A,E)	N	16		
	<u>Otras variaciones del patrimonio neto (A,E)</u>				
176	769 .- Capital o fondo mutual Escriturado (A) / Fondo mutual escriturado (E)	N	16		

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2020

177	770 .- Capital o fondo mutual (No exigido) (A) / Fondo mutual (no exigido) (E)	N	16		
178	771 .- Prima de emisión (A)	N	16		
179	772 .- Reservas (A,E)	N	16		
180	773 .- (Acciones en patrimonio propias) (A)	N	16		
181	774 .- Resultado de ejercicios anteriores (A,E)	N	16		
182	775 .- Otras aportaciones de socios y mutualistas (A) / Otras aportaciones de socios (E)	N	16		
183	776 .- Resultado del ejercicio (A,E)	N	16		
184	777 .- (Dividendo a cuenta y reserva de estabilización a cuenta) (A) / (Reserva de estabilización a cuenta) (E)	N	16		
185	778 .- Otros Instrumentos de patrimonio (A)	N	16		
186	779 .- Ajustes por cambio de valor (A,E)	N	16		
187	780.- Subvenciones, donaciones y legados recibidos (A,E)	N	16		
188	781 .- Total (A,E)	N	16		
	<u>Pagos basados en instrumentos de patrimonio (A)</u>				
189	782 .- Capital o fondo mutual Escriturado (A)	N	16		
190	783 .- Capital o fondo mutual (No exigido) (A)	N	16		
191	784 .- Prima de emisión (A)	N	16		
192	785 .- Reservas (A)	N	16		
193	786 .- (Acciones en patrimonio propias) (A)	N	16		
194	787 .- Resultado de ejercicios anteriores (A)	N	16		
195	788 .- Otras aportaciones de socios y mutualistas (A)	N	16		
196	789 .- Resultado del ejercicio (A)	N	16		
197	790 .- (Dividendo a cuenta) (A)	N	16		
198	791 .- Otros Instrumentos de patrimonio (A)	N	16		
199	792 .- Ajustes por cambio de valor (A)	N	16		
200	793 .- Subvenciones, donaciones y legados recibidos (A)	N	16		
201	794 .- Total (A)	N	16		
	<u>Trasposos entre partidas de patrimonio neto (A,E)</u>				
202	795 .- Capital o fondo mutual Escriturado (A) / Fondo mutual escriturado (E)	N	16		
203	796 .- Capital o fondo mutual (No exigido) (A) / Fondo mutual (no exigido) (E)	N	16		
204	797 .- Prima de emisión (A)	N	16		
205	798 .- Reservas (A,E)	N	16		
206	799 .- (Acciones en patrimonio propias) (A)	N	16		
207	800 .- Resultado de ejercicios anteriores (A,E)	N	16		
208	801 .- Otras aportaciones de socios y mutualistas (A) / Otras aportaciones de socios (E)	N	16		
209	802 .- Resultado del ejercicio (A,E)	N	16		
210	803 .- (Dividendo a cuenta y reserva de estabilización a cuenta) (A) / (Reserva de estabilización a cuenta) (E)	N	16		
211	804 .- Otros Instrumentos de patrimonio (A)	N	16		
212	805 .- Ajustes por cambio de valor (A,E)	N	16		
213	806 .- Subvenciones, donaciones y legados recibidos (A,E)	N	16		
214	807 .- Total (A,E)	N	16		
	<u>Otras variaciones (A,E)</u>	N	16		
215	808 .- Capital o fondo mutual Escriturado (A) / Fondo mutual escriturado (E)	N	16		
216	809 .- Capital o fondo mutual (No exigido) (A) / Fondo mutual (no exigido) (E)	N	16		
217	810 .- Prima de emisión (A)	N	16		
218	811 .- Reservas (A,E)	N	16		
219	812 .- (Acciones en patrimonio propias) (A)	N	16		
220	813 .- Resultado de ejercicios anteriores (A,E)	N	16		

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2020

221	814 .- Otras aportaciones de socios y mutualistas (A) / Otras aportaciones de socios (E)	N	16		
222	815 .- Resultado del ejercicio (A,E)	N	16		
223	816 .- (Dividendo a cuenta y reserva de estabilización a cuenta) (A) / (Reserva de estabilización a cuenta) (E)	N	16		
224	817 .- Otros Instrumentos de patrimonio (A)	N	16		
225	818 .- Ajustes por cambio de valor (A,E)	N	16		
226	819 .- Subvenciones, donaciones y legados recibidos (A,E)	N	16		
227	820 .- Total (A,E)	N	16		
	Saldo final del ejercicio 2008 (A,E)				
228	821 .- Capital o fondo mutual Escriturado (A) / Fondo mutual escriturado (E)	N	16		
229	822 .- Capital o fondo mutual (No exigido) (A) / Fondo mutual (no exigido) (E)	N	16		
230	823 .- Prima de emisión (A)	N	16		
231	824 .- Reservas (A,E)	N	16		
232	825 .- (Acciones en patrimonio propias) (A)	N	16		
233	826 .- Resultado de ejercicios anteriores (A,E)	N	16		
234	827 .- Otras aportaciones de socios y mutualistas (A) / Otras aportaciones de socios (E)	N	16		
235	828.- Resultado del ejercicio (A,E)	N	16		
236	829 .- (Dividendo a cuenta y reserva de estabilización a cuenta) (A) / (Reserva de estabilización a cuenta) (E)	N	16		
237	830 .- Otros Instrumentos de patrimonio (A)	N	16		
238	831 .- Ajustes por cambio de valor (A,E)	N	16		
239	832 .- Subvenciones, donaciones y legados recibidos (A,E)	N	16		
240	833 .- Total (A,E)	N	16		
241	Fin de Identificador </200041A01>	AN	12		

A partir de 2010: Tener en cuenta las casillas que se permiten según el carácter elegido (A - Entidad aseguradora ó E- EPSV).

Todas las partidas de los cuadros de estas páginas pueden ser positivas o negativas, excepto las siguientes que siempre serán positivas: 600, 601, 602(A), 603, 604(A), 606, 608, 609(A), 611, 639, 640, 641(A), 642, 643(A), 645, 647, 648(A), 650, 821, 822, 823(A), 824, 825(A), 827, 829, 830(A) y 832

La mayoría de las que sólo pueden ser positivas son calculadas sumando y restando importes que pueden ser positivos o negativos, por lo que lo que hay que hacer es poner controles para dar error cuando el resultado sea negativo.

Estado total de cambios en el patrimonio neto (página 42)

639= 600+613+626
640= 601+614+627
641(A)=602+615+628
642= 603+616+629
643(A)=604+617+630
644= 605+618+631
645= 606+619+632

665= 678-691+704-717+730+743+756
666= 679-692+705-718+731+744+757

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2020

667(A)= 680-693+706-719+732+745+758
668= 681-694+707-720+733+746+759
669(A)= 682-695+708-721+734+747+760
670= 683-696+709-722+735+748+761
671= 684-697+710-723+736+749+762

769= 782(A)+795+808
770= 783(A)+796+809
771(A)= 784(A)+797+810
772= 785(A)+798+811
773(A)= 786(A)+799+812
774= 787(A)+800+813
775= 788(A)+801+814

821= 639+652+665+769
822= 640+653+666+770
823(A)=641+654+667+771
824= 642+655+668+772
825(A)=643+656+669+773
826= 644+657+670+774
827= 645+658+671+775

Estado total de cambios en el patrimonio neto (continuación) (página 43).

646= 607+620+633
647= 608+621+634
648(A)=609+622+635
649= 610+623+636
650= 611+624+637
651= 612+625+638

672= 685-698+711-724+737+750+763
673= 686-699+712-725+738+751+764
674(A)= 687-700+713-726+739+752+765
675= 688-701+714-727+740+751+766
676= 689-702+715-728+741+752+767
677= 690-703+716-729+742+753+768

776= 789(A)+802+815
777= 790(A)+803+816
778(A)= 791(A)+804+817
779= 792(A)+805+817
780= 793(A)+806+818
781= 794(A)+807+819

828= 646+659+672+776
829= 647+660+673+777
830(A)=648+661+674+778
831= 649+662+675+779
832= 650+663+676+780
833= 651+664+677+781

612= 600-601+602(A)+603-604(A)+605+606+607-608+609(A)+610+611
625= 613-614+615(A)+616-617(A)+618+619+620-621+622(A)+623+624

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES

Modelo 200 Ejercicio 2020

638= 626-627+628(A)+629-630(A)+631+632+633-634+635(A)+636+637
 651= 639-640+641(A)+642-643(A)+644+645+646-647+648(A)+649+650
 664= 652-653+654(A)+655-656(A)+657+658+659-660+661(A)+662+663
 677= 665-666+667(A)+668-669(A)+670+671+672-673+674(A)+675+676
 690= 678-679+680(A)+681-682(A)+683+684+685-686+687(A)+688+689
 703= 691-692+693(A)+694-695(A)+696+697+698-699+700(A)+701+702
 716= 704-705+706(A)+707-708(A)+709+710+711-712+713(A)+714+715
 729= 717-718+719(A)+720-721(A)+722+723+724-725+726(A)+727+728
 742(A)=730-731+732(A)+733-734(A)+735+736+737-738+739(A)+740+741
 755= 743-744+745(A)+746-747(A)+748+749+750-751+752(A)+753+754
 768= 756-757+758(A)+759-760(A)+761+762+763-764+765(A)+766+767
 781= 769-770+771(A)+772-773(A)+774+775+776-777+778(A)+779+780
 794(A)=782-783+784(A)+785-786(A)+787+788+789-790+791(A)+792+793
 807= 795-796+797(A)+798-799(A)+800+801+802-803+804(A)+805+806
 820= 808-809+810(A)+811-812(A)+813+814+815-816+817(A)+818+819
 833= 821-822+823(A)+824-825(A)+826+827+828-829+830(A)+831+832

Las páginas 42 y 43 funcionan de la siguiente manera: La última fila de cada una de las páginas es el sumatorio de las filas anteriores. Además, la última columna de la página 43 es el sumatorio de las columnas de las páginas 42 y 43.

Partidas del Estado total de cambios en el patrimonio neto que se llevan a Patrimonio Neto

821=210 (A), 426 (E)
 822=211 (A), 427 (E)
 823=212 (A)
 824=213.(A,E) Como es calculada, 213=214+215+216, no se puede trasladar el importe y se hará un control.
 825=217 (A)
 826=218.(A,E) Como es calculada, 218=219-220, no se puede trasladar el importe y se hará un control.
 827=221 (A), 428 (E)
 828=222.(A,E) En realidad ya tenemos que 222=500 de la cuenta de P y G. Hacer un control 828=500.
 829=223 (A), 429 (E)
 830=224 (A)
 831=225.(A,E) Como es calculada, 225=226+227+228+229+230, no se puede trasladar el importe y se hará un control.
 832=231 (A,E)
 833=232 (A,E) Estas dos partidas son sumas de otras que ya hemos trasladado y/o controlado, por lo que estas dos son iguales por definición.

B.2.25.- Diseño Registro 043 A. Instituciones de inversión colectiva. Balance. Activo.

	Descripción	T.Dato	Long	P.Ini	P.Fin
1	Inicio de Identificador <	AN	1		
2	Modelo 200	N	3		
3	Página 043	N	3		
4	Letra A	AN	1		
5	Hoja 01 Fija	N	2		
6	Fin de Identificador >	AN	1		

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2020

7	101 .- Activo no corriente (F, I)	N	16		
8	102 .- Inmovilizado intangible (F,I)	N	16		
9	103 .- Inmovilizado material (F,I)	N	16		
10	104 .- Bienes mueble de uso propio (F,I)	N	16		
11	105 .- Mobiliario y enseres (F,I)	N	16		
12	106 .- Cartera de inversiones Inmobiliarias (I)	N	16		
13	107 .- Cartera interior de inmuebles y derechos (I)	N	16		
14	108 .- Inmuebles en fase de construcción (I)	N	16		
15	109 .- Inmuebles terminados (I)	N	16		
16	110 .- Concesiones administrativas (I)	N	16		
17	111 .- Otros derechos reales (I)	N	16		
18	112 .- Compromiso de compra de inmuebles (I)	N	16		
19	113 .- Compra de opciones de compra de inmuebles (I)	N	16		
20	114 .- Acciones en sociedades tenedoras y entidades de arrendamiento (I)	N	16		
21	115 .- Opciones sobre la cartera de inversiones inmobiliarias (I)	N	16		
22	116 .- Otros (I)	N	16		
23	117 .- Cartera exterior de inmuebles y derechos (I)	N	16		
24	118 .- Sociedades tenedoras de inmuebles (I)	N	16		
25	119 .- Otros (I)	N	16		
26	120 .- Anticipos y entregas a cuenta (I)	N	16		
27	121 .- Cuentas transitorias (I)	N	16		
28	122 .- Inversiones adicionales complementarias y rehabilitaciones en curso (I)	N	16		
29	123 .- Indemnizaciones a arrendatarios (I)	N	16		
30	124 .- Activos por impuestos diferidos (F,I)	N	16		
31	125 .- Activo corriente (F,I)	N	16		
32	126 .- Deudores (F,I)	N	16		
33	127 .- Deudores por venta de inmuebles (I)	N	16		
34	128 .- Deudores por alquileres (I)	N	16		
35	129 .- Deudores dudosos o morosos (I)	N	16		
36	130 .- Deudores dudosos o morosos avalados o garantizados (I)	N	16		
37	131 .- Otros deudores (I)	N	16		
38	132 .- Cartera de inversiones financieras (F,I)	N	16		
39	133 .- Cartera interior (F,I)	N	16		
40	134 .- Valores representativos de deuda (F)	N	16		
41	135 .- Instrumentos de patrimonio (F)	N	16		
42	136 .- Instituciones de inversión colectiva (F)	N	16		
43	137 .- Depósitos en EECC (F)	N	16		
44	138 .- Derivados (F)	N	16		
45	139 .- Otros (F)	N	16		
46	140 .- Cartera exterior (F,I)	N	16		
47	141 .- Valores representativos de deuda (F)	N	16		
48	142 .- Instrumentos de patrimonio (F)	N	16		
49	143 .- Instituciones de inversión colectiva (F)	N	16		
50	144 .- Depósitos en EECC (F)	N	16		
51	145 .- Derivados (F)	N	16		
52	146 .- Otros (F)	N	16		
53	147 .- Intereses de la cartera de inversión (F, I)	N	16		
54	148 .- Inversiones morosas, dudosas o en litigio (F, I)	N	16		
55	149 .- Periodificaciones (F, I)	N	16		
56	150 .- Tesorería (F,I)	N	16		
57	151 .- Total Activo (F, I)	N	16		
58	Fin de Identificador </200043A01>	AN	12		

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2020

ACTIVO

Total Activo: 151=101+125

Activo no corriente: 101=102+103+106+124

Inmovilizado material:

103= 104+105

Cartera de inversiones inmobiliarias: 106=107+117+120+121

Cartera interior de inmuebles y derechos:

107=108+109+110+111+112+113+114+115+116

Cartera exterior de inmuebles y derechos:

117=118+119

Cuentas transitorias:

121=122+123

Activo corriente: 125=126+132+149+150

Deudores:

126=127+128+129+130+131

Cartera de inversiones financieras: 132=133+140+147+148

Cartera interior: 133=134+135+136+137+138+139

Cartera exterior: 140=141+142+143+144+145+146

Todas las partidas son positivas

B.2.26.- Diseño Registro 044 A. Instituciones de inversión colectiva.
Patrimonio y pasivo.

	Descripción	T.Dato	Long	P.Ini	P.Fin
1	Inicio de Identificador <	AN	1		
2	Modelo 200	N	3		
3	Página 044	N	3		
4	Letra A	AN	1		
5	Hoja 01 Fija	N	2		
6	Fin de Identificador >	AN	1		
7	152.- Patrimonio atribuido a partícipes o accionistas (F, I)	N	16		
8	153.- Fondos reembolsables atribuidos a partícipes o accionistas (F, I)	N	16		
9	154.- Capital (F, I)	N	16		
10	155.- Partícipes (F, I)	N	16		
11	156.- Prima de emisión (F, I)	N	16		
12	157.- Reservas (F, I)	N	16		
13	158.- Acciones propias (F, I)	N	16		
14	159.- Resultados de ejercicios anteriores (F, I)	N	16		
15	160.- Otras aportaciones de socios (F, I)	N	16		
16	161.- Resultado del ejercicio (F, I)	N	16		
17	162.- Dividendo a cuenta (F, I)	N	16		
18	163.- Ajustes por cambio de valor en inmovilizado material de uso propio (F)	N	16		

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2020

19	164.- Ajustes por cambio valor en invers. inmobiliarias e inmovilizado material (I)	N	16		
20	165.- Ajustes por plusvalías de las invers. inmob. e inmovilizado material (I)	N	16		
21	166.- Ajustes por minusvalías de las invers. inmob. e inmovilizado material (I)	N	16		
22	167.- Otro patrimonio atribuido (F, I)	N	16		
23	168.- Pasivo no corriente (F, I)	N	16		
24	169.- Provisiones a largo plazo (F, I)	N	16		
25	170.- Deudas a largo plazo (F, I)	N	16		
26	171.- Pasivos por impuesto diferido (F, I)	N	16		
27	172.- Pasivo corriente (F, I)	N	16		
28	173.- Provisiones a corto plazo (F, I)	N	16		
29	174.- Deudas a corto plazo (F, I)	N	16		
30	175.- Acreedores (F, I)	N	16		
31	176.- Pasivos financieros (F)	N	16		
32	177.- Derivados (F)	N	16		
33	178.- Periodificaciones (F, I)	N	16		
34	179.- Total patrimonio y pasivo (F, I)	N	16		
35	Fin de Identificador </200044A01>	AN	12		

PASIVO

Total pasivo y patrimonio neto: $179=152+168+172$

Patrimonio atribuido a partícipes o accionistas: $152=153+163+164+167$

Fondos reembolsables atribuidos a partícipes y accionistas:

$153=154+155+156+157+158+159+160+161+162$

Ajustes por cambios de valor en inversiones inmobiliarias e inmovilizado material:

$164=165+166$

Pasivo no corriente: $168=169+170+171$

Pasivo corriente: $172=173+174+175+176+177+178$

Las únicas partidas que pueden tener signo negativo son 159, 161, 163 y 166.

Como consecuencia, las 164, 152 y 179 que son calculadas sí pueden ser negativas

B.2.27.- Diseño Registro 044 B. Instituciones de inversión colectiva.
Cuentas de orden.

	Descripción	T.Dato	Long	P.Ini	P.Fin
1	Inicio de Identificador <	AN	1		
2	Modelo 200	N	3		
3	Página 044	N	3		
4	Letra B	AN	1		
5	Hoja 01 Fija	N	2		
6	Fin de Identificador >	AN	1		
7	180.- Cuentas de compromiso (F)	N	16		
8	181.- Compromisos por operaciones largas de derivados (F)	N	16		

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2020

9	182.- Compromisos por operaciones cortas de derivados (F)	N	16		
	CUENTAS DE RIESGO Y COMPROMISO				
10	183.- Compromisos por compras de inmuebles (I)	N	16		
11	184.- Compromisos de venta de inmuebles (I)	N	16		
12	185.- Contratos de arras (I)	N	16		
13	186.- Derechos de compra de opciones de compra de inmuebles (I)	N	16		
14	187.- Importes pendientes de desembolsar por inmuebles en construcción (I)	N	16		
15	188.- Otras cuentas de riesgo y compromiso	N	16		
16	189.- Total cuentas de riesgo y compromiso	N	16		
17	190.- Otras cuentas de orden (F)	N	16		
18	Hasta 2010 (incluido): 191.- Valores cedidos en préstamo por la IICC (F) Desde 2011 en adelante: 191.- Valores cedidos en préstamo por la IIC (F)	N	16		
19	Hasta 2010 (incluido): 192.- Valores aportados como garantía por la IICC (F) Desde 2011 en adelante: 192.- Valores aportados como garantía por la IIC (F)	N	16		
20	Hasta 2010 (incluido): 193.- Valores recibidos en garantía por la IICC (F) Desde 2011 en adelante: 193.- Valores recibidos en garantía por la IIC (F)	N	16		
21	194.- Capital nominal no suscrito ni en circulación (SICAV) (F)	N	16		
22	195.- Capital nominal no suscrito (SII) (I)	N	16		
23	196.- Aavales recibidos (I)	N	16		
24	197.- Aavales emitidos (I)	N	16		
25	198.- Indemnizaciones previstas pendientes de confirmar (I)	N	16		
26	199.- Pérdidas fiscales a compensar (F, I)	N	16		
27	200.- Otros (F)	N	16		
28	201.- Otras cuentas de orden (I)	N	16		
29	202.- Total otras cuentas de orden (I)	N	16		
30	203.- Total cuentas de orden (I)	N	16		
31	Fin de Identificador </200044B01>	AN	12		

CUENTA DE ORDEN

Cuentas de compromisos (F): 180= 181+182

Cuentas de riesgo y compromisos (I): 189=183+184+185+186+187

Otras cuentas de orden (F): 190=191+192+193+194+199+200

Total cuentas e orden (I): 202=189+195+196+197+198+199+201

Total cuentas de orden (F): 203=180+190

B.2.28.- Diseño Registro 045 A. Instituciones de inversión colectiva. Cuenta de pérdidas y ganancias.

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2020

	Descripción	T.Dato	Long	P.Ini	P.Fin
1	Inicio de Identificador <	AN	1		
2	Modelo 200	N	3		
3	Página 045	N	3		
4	Letra A	AN	1		
5	Hoja 01 Fija	N	2		
6	Fin de Identificador >	AN	1		
7	204.- Comisiones de descuento por suscripciones y/o reembolsos (F, I)	N	16		
8	205.- Comisiones retrocedidas (F, I)	N	16		
9	206.- Ingresos por alquiler (I)	N	16		
10	207.- Gastos de personal (F, I)	N	16		
11	208.- Otros gastos de explotación (F, I)	N	16		
12	209.- Comisión de gestión (F, I)	N	16		
13	210.- Comisión depositario (F, I)	N	16		
14	211.- Ingreso / gasto por compensación compartimento (I)	N	16		
15	212.- Otros (F, I)	N	16		
16	213.- Deterioro y resultados por enajenación de inmovilizado (F)	N	16		
17	214.- Deterioro de inversiones inmobiliarias (I)	N	16		
18	215.- Incrementos de deterioro (I)	N	16		
19	216.- Reversión del deterioro (I)	N	16		
20	217.- Resultados por enajenaciones y otros de inversiones inmobiliarias (I)	N	16		
21	218.- Resultados positivos	N	16		
22	219.- Resultados negativos	N	16		
23	220.- Compensac. e indemnizac. por deterioro o pérdida de invers. Inmobiliarias (I)	N	16		
24	221.- Amortización de las inversiones inmobiliarias e inmovilizado material (I)	N	16		
25	222.- Amortización de inmovilizado material (F)	N	16		
26	223.- Exceso de provisiones (F, I)	N	16		
27	224.- Deterioro y resultados por enajenaciones de inmovilizado material (I)	N	16		
28	Hasta 2010 (incluido): 225.- Resultado de la explotación (F, I) Desde 2011 en adelante: 225.- Resultado de explotación (F, I)	N	16		
29	226.- Ingresos financieros (F, I)	N	16		
30	227.- Gastos financieros (F, I)	N	16		
31	228.- Valoración del valor razonable en instrumentos financieros (F, I)	N	16		
32	229.- Por operaciones de la cartera interior (F)	N	16		
33	230.- Por operaciones de la cartera exterior (F)	N	16		
34	231.- Por operaciones con derivados (F)	N	16		
35	232.- Otros (F)	N	16		
36	233.- Diferencias de cambio (F)	N	16		
37	234.- Deterioro y resultados por enajenaciones de instrumentos financieros (F, I)	N	16		
38	235.- Deterioros (F)	N	16		
39	236.- Resultados por operaciones de la cartera interior (F)	N	16		
40	237.- Resultados por operaciones de la cartera exterior (F)	N	16		
41	238.- Resultados por operaciones con derivados (F)	N	16		
42	239.- Otros (F)	N	16		
43	240.- Resultado financiero (F, I)	N	16		
44	241.- Resultado antes de impuesto (F, I)	N	16		

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2020

45	242.- Impuesto sobre beneficios (F, I)	N	16		
46	500.- Resultado del ejercicio (F, I)	N	16		
47	4600- Volumen de operaciones	N	16		
48	Fin de Identificador </200045A01>	AN	12		

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

Resultado de explotación:

225=204+205+206-207-208+213-214+217+220-221-222+223+224

Otros gastos de explotación:

208=209+210+211+212

Deterioro de inversiones inmobiliarias

214=215-216

Resultados por enajenaciones y otros de inversiones inmobiliarias

217=218-219

Resultado financiero:

240=226-227+228+233+234

Valoración del valor razonable en instrumentos financieros

228=229+230+231+232

Deterioro y resultados por enajenaciones de instrumentos financieros

234=-235+236+237+238+239

Resultado antes de los Impuestos

241=225+240

Resultado del ejercicio

500=241-242

Pueden ser positivas o negativas: 211, 213, 224, 229, 230, 231, 232, 233, 236, 237, 238 y 239

Como consecuencia, aquellas partidas sobre las que suman las que pueden ser negativas, pueden ser negativas: 208, 214, 217, 225, 228, 234, 240, 241 y 500.

Para el 2009 en adelante aparece un campo nuevo que es la casilla 4600. y que en el programa de ayuda para que el contribuyente introduzca los datos debe aparecer como la primera casilla de las Pérdidas y Ganancias.

Es un campo abierto, opcional y que no afecta a ningún otro.

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2020

B.2.29.- Diseño Registro 046 A. Instituciones de inversión colectiva.
Estado de variación patrimonial (I).

	Descripción	T.Dato	Long	P.Ini	P.Fin
1	Inicio de Identificador <	AN	1		
2	Modelo 200	N	3		
3	Página 046	N	3		
4	Letra A	AN	1		
5	Hoja 01 Fija	N	2		
6	Fin de Identificador >	AN	1		
7	244.- Patrimonio inicial (F, I)	N	16		
8	245.- Saldo neto (F, I)	N	16		
9	246.- Suscripciones / puesta circulación acciones (F)	N	16		
10	247.- Suscripciones / aumento de capital (I)	N	16		
11	248.- Reembolso / recompra de acciones (F)	N	16		
12	249.- Reembolso / reducciones de capital (I)	N	16		
13	250.- Beneficios brutos distribuidos (F, I)	N	16		
14	251.- Rendimientos netos (F, I)	N	16		
15	252.- Rendimientos de gestión (F, I)	N	16		
16	253.- Alquileres (I)	N	16		
17	254.- Intereses (F, I)	N	16		
18	255.- Dividendos (F, I)	N	16		
19	256.- Inversiones Inmobiliarias (I)	N	16		
20	257.- Variación del valor razonable de inversiones inmobiliarias (I)	N	16		
21	258.- Resultados por enajenación de inversiones inmobiliarias (I)	N	16		
22	259.- Resultados por contratos de inversiones inmobiliarias reconocidos (I)	N	16		
23	260.- Otros derivados de las inversiones inmobiliarias	N	16		
24	261.- Valores representativos de deuda (F, I)	N	16		
25	262.- Instrumentos de patrimonio (F, I)	N	16		
26	263.- Depósitos (F)	N	16		
27	264.- Instituciones de inversión colectiva (F, I)	N	16		
28	265.- Derivados (F)	N	16		
29	266.- Otros valores (F, I)	N	16		
30	267.- Diferencias de cambio (F, I)	N	16		
31	268.- Otros rendimientos (F, I)	N	16		
32	269.- Gastos repercutidos (F, I)	N	16		
33	270.- Gastos de gestión corriente (F, I)	N	16		
34	271.- Comisión de gestión sobre patrimonio (F, I)	N	16		
35	272.- Comisión de gestión sobre resultados (F, I)	N	16		
36	273.- Comisión de depósitos (F, I)	N	16		
37	274.- Otros gastos de gestión corriente (F, I)	N	16		
38	275.- Tasas por registro oficiales (F, I)	N	16		
39	276.- Admisión a cotización (F)	N	16		
40	277.- Difusión de valores liquidativos (F)	N	16		
41	278.- Otros gastos de gestión corriente (F, I)	N	16		
42	279.- Servicios exteriores (F, I)	N	16		
43	280.- Tasaciones (I)	N	16		
44	281.- Administración de fincas y gastos de comunidad (I)	N	16		
45	282.- Reparación y conservación de inmueble (I)	N	16		

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2020

46	283.- Auditoria (F, I)	N	16		
47	284.- Servicios bancarios y similares (F, I)	N	16		
48	285.- Publicidad, propaganda y relaciones públicas (F, I)	N	16		
49	286.- Otros servicios (F, I)	N	16		
50	Fin de Identificador </200046A01>	AN	12		

B.2.30.- Diseño Registro 047 A. Instituciones de inversión colectiva.
Estado de variación patrimonial (II).

	Descripción	T.Dato	Long	P.Ini	P.Fin
1	Inicio de Identificador <	AN	1		
2	Modelo 200	N	3		
3	Página 047	N	3		
4	Letra A	AN	1		
5	Hoja 01 Fija	N	2		
6	Fin de Identificador >	AN	1		
7	287.- Amortización de inmobiliario y enseres (F, I)	N	16		
8	288.- Deterioros excepto por inversiones inmobiliarias (I)	N	16		
9	289.- Deterioros (F)	N	16		
10	290.- Retenciones no recuperadas por inversiones de cartera exterior (F)	N	16		
11	291.- Impuesto sobre beneficios (F, I)	N	16		
12	292.- Gastos por compartimento IB (F, I)	N	16		
13	293.- Otros (F, I)	N	16		
14	294.- Ingresos (F, I)	N	16		
15	295.- Comisiones de descuento a favor de la institución (F, I)	N	16		
16	296.- Comisiones retrocedidas (F, I)	N	16		
17	297.- De intermediarios financieros (F, I)	N	16		
18	298.- Por inversiones en otras IICC (F, I)	N	16		
19	299.- Otras (F, I)	N	16		
20	300.- Ingreso compartimento por IB (F, I)	N	16		
21	301.- Otros (F, I)	N	16		
22	302.- Revalorizac. inmuebles uso propio y resultados por enajenac. inmovilizado (F, I)	N	16		
23	303.- Patrimonio final (F, I)	N	16		
24	501.- Fecha distribución dividendos	Num	8		
25	502.- Pérdidas y ganancias	N	16		
26	503.- Remanente	N	16		
27	504.- Prima de emisión	N	16		
28	505.- Otras reservas	N	16		
29	506.- Total	N	16		
30	507.- A reservas	N	16		
31	508.- A reserva por fondo de comercio	N	16		
32	509.- A reserva para inversiones colectivas	N	16		
33	510.- A dividendos	N	16		
34	511.- A partícipes	N	16		
35	512.- A compensación pérdidas ejercicios anteriores	N	16		
36	513.- A remanente	N	16		
37	514.- A otros fines	N	16		
38	518.- Total	N	16		
39	Fin de Identificador </200047A01>	AN	12		

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES

Modelo 200 Ejercicio 2020

ESTADO DE VARIACIÓN PATRIMONIAL

Patrimonio Inicial: 244

Saldo neto:

245=246+247-248-249

Rendimientos netos

251=252+269+294+302

Rendimientos

de

gestión:

252=253+254+255+256+261+262+263+264+265+266+267+268

Inversiones inmobiliarias: 256=257+258+259+260

Gastos repercutidos: **269**=270+274+279+287+288+289+290+291+292+293

Gastos de gestión corrientes: 270=271+272+273

Otros gastos de gestión corrientes: 274=275+276+277+278

Servicios exteriores: 279=280+281+282+283+284+285+286

Ingresos: **294**=295+296+300+301

Comisiones retocedidas: 296=297+298+299

Patrimonio Final:

303=244+245+250+251

Estado de variación patrimonial: páginas 46 y 47

Pueden ser positivas o negativas: 257, 258, 259, 260, 267, 291, 293 y 302.

Las siguientes partidas calculadas también pueden ser negativas: 245, 252, 251, 256, 261, y 303.

Distribución de resultados

A la partida 502 se traslada el importe de la 500 si es positivo, y 0 en otro caso.

506=502+503+504+505

518=507+~~508~~+~~509~~+510+511+512+513+514+515+516+517

Todas son positivas.

A partir de 2014 desaparece la casilla 509. En el registro deberá viajar a ceros.

A partir de 2016 desaparece la casilla 508. En el registro deberá viajar a ceros.

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2020

B.2.31.- Diseño Registro 052 B. Entidades Cooperativas - Activo.

	Descripción	T.Dato	Long	P.Ini	P.Fin
1	Inicio de Identificador <	AN	1		
2	Modelo 200	N	3		
3	Página 052	N	3		
4	Letra B	AN	1		
5	Hoja 01 Fija	N	2		
6	Fin de Identificador >	AN	1		
7	101.- Activo no corriente (N, A, P)	N	16		
8	102.- Inmovilizado intangible (N, A, P)	N	16		
9	103.- Desarrollo (N)	N	16		
10	104.- Concesiones (N)	N	16		
11	105.- Patentes, licencias, marcas y similares (N)	N	16		
12	106.- Fondo de comercio (N, A, P)	N	16		
13	107.- Aplicaciones informáticas (N)	N	16		
14	108.- Investigación (N)	N	16		
15	109.- Otro inmovilizado intangible (N)	N	16		
16	110.- Resto (A, P)	N	16		
17	111.- Inmovilizado material (N, A, P)	N	16		
18	112.- Terrenos y construcciones (N)	N	16		
19	113.- Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material (N)	N	16		
20	114.- Inmovilizado en curso y anticipos (N)	N	16		
21	115.- Inversiones inmobiliarias (N, A, P)	N	16		
22	116.- Terrenos (N)	N	16		
23	117.- Construcciones (N)	N	16		
24	118.- Inversiones a largo plazo en empresas del grupo, asociadas y socios (N, A, P)	N	16		
25	119.- Instrumentos de patrimonio (N)	N	16		
26	120.- Créditos a empresas (N)	N	16		
27	121.- Empresas del grupo(N)	N	16		
28	122.- Empresas asociadas (N)	N	16		
29	123.- Valores representativos de deuda (N)	N	16		
30	124.- Derivados (N)	N	16		
31	125.- Otros activos financieros (N)	N	16		
32	126.- Créditos a socios (N)	N	16		
33	127.- Créditos a largo plazo con socios (A, P)	N	16		
34	128.- Otras inversiones (A, P)	N	16		
35	129.- Inversiones financieras a largo plazo (N, A, P)	N	16		
36	130.- Instrumentos de patrimonio (N, A, P)	N	16		
37	131.- Créditos a terceros (N)	N	16		
38	132.- Valores representativos de deuda (N)	N	16		
39	133.- Derivados (N)	N	16		
40	134.- Otros activos financieros (N)	N	16		
41	135.- Otras inversiones (N)	N	16		
42	136.- Resto (A, P)	N	16		
43	137.- Activos por impuesto diferido (N, A, P)	N	16		
44	138.- Deudores comerciales no corrientes (N, A, P)	N	16		
45	139.- Activo corriente (N, A, P)	N	16		
46	140.- Activos no corrientes mantenidos para venta (N, A)	N	16		
47	141.- Existencias (N, A, P)	N	16		
48	142.- Comerciales (N)	N	16		

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2020

49	143.- Materias primas y otros aprovisionamientos (N)	N	16		
50	144.- Productos en curso (N)	N	16		
51	145.- De ciclo largo en producción (N)	N	16		
52	146.- De ciclo corto en producción (N)	N	16		
53	147.- Productos terminados (N)	N	16		
54	148.- De ciclo largo de producción (N)	N	16		
55	149.- De ciclo corto de producción (N)	N	16		
56	150.- Subproductos, residuos y materiales recuperados (N)	N	16		
57	151.- Anticipos a proveedores (N)	N	16		
58	Fin de Identificador </200052B01>	AN	12		

B.2.32.- Diseño Registro 053 B. Entidades Cooperativas - Activo.

	Descripción	T.Dato	Long	P.Ini	P.Fin
1	Inicio de Identificador <	AN	1		
2	Modelo 200	N	3		
3	Página 053	N	3		
4	Letra B	AN	1		
5	Hoja 01 Fija	N	2		
6	Fin de Identificador >	AN	1		
7	152.- Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar (N, A, P)	N	16		
8	153.- Clientes por ventas y prest. servicios (N, A, P)	N	16		
9	154.- Clientes por ventas y prest. servicios a largo plazo (N, A, P)	N	16		
10	155.- Clientes por ventas y prest. servicios a corto plazo (N, A, P)	N	16		
11	156.- Clientes empresas del grupo y asociadas y socios deudores (N)	N	16		
12	157.- Empresas del grupo(N)	N	16		
13	158.- Empresas asociadas (N)	N	16		
14	159.- Socios deudores (N)	N	16		
15	160.- Deudores varios (N)	N	16		
16	161.- Personal (N)	N	16		
17	162.- Activos por impuesto corriente (N)	N	16		
18	163.- Otros créditos con las Administraciones públicas (N)	N	16		
19	164.- Socios por desembolsos exigidos (N, A, P)	N	16		
20	165.- Socios deudores (A, P)	N	16		
21	166.- Otros deudores (A, P)	N	16		
22	167.- Inversiones a corto plazo en empresas del grupo, asociadas y socios (N, A, P)	N	16		
23	168.- Instrumentos de patrimonio (N)	N	16		
24	169.- Créditos a empresas (N)	N	16		
25	170.- Empresas del grupo (N)	N	16		
26	171.- Empresas asociadas (N)	N	16		
27	172.- Valores representativos de deuda (N)	N	16		
29	173.- Derivados (N)	N	16		
30	174.- Otros activos financieros (N)	N	16		
31	175.- Créditos a socios (N)	N	16		
32	176.- Créditos a corto plazo con socios (A, P)	N	16		
33	177.- Otras inversiones (A, P)	N	16		
34	178.- Inversiones financieras a corto plazo (N, A, P)	N	16		
35	179.- Instrumentos de patrimonio (N, A, P)	N	16		
36	180.- Créditos a empresas (N)	N	16		
37	181.- Valores representativos de deuda (N)	N	16		

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2020

38	182.- Derivados (N)	N	16		
39	183.- Otros activos financieros (N)	N	16		
40	184.- Otras inversiones (N)	N	16		
41	185.- Resto (A, P)	N	16		
42	186.- Periodificaciones a corto plazo (N, A, P)	N	16		
43	187.- Efectivo y otros activos líquidos equivalentes (N, A, P)	N	16		
44	188.- Tesorería (N)	N	16		
45	189.- Otros activos líquidos equivalentes (N)	N	16		
46	190.- Total activo (N, A, P)	N	16		
47	Fin de Identificador </200053B01>	AN	12		

CÁLCULOS DE LAS CASILLAS DE LOS 2 REGISTROS DEL ACTIVO DE COOPERATIVAS:

Total Activo:

190=101+139

Activo No Corriente:

101=102+111+115+118+129+137+138

Activo Corriente:

139=140+141+152+167+178+186+187

Inmovilizado intangible

102=103+104+105+106+107+108+109+110

Inmovilizado material:

111=112+113+114

Inversiones inmobiliarias:

115=116+117

Inversiones a largo plazo en empresas del grupo, asociadas y socios:

118=119+120+123+124+125+126+127+128

Créditos a empresas:

120=121+122

Inversiones financieras a largo plazo:

129=130+131+132+133+134+135+136

Existencias:

141=142+143+144+147+150+151

Productos en curso:

144=145+146

Productos terminados:

147=148+149

Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar:

152=153+156+160+161+162+163+164+165+166

Clientes por ventas y prestaciones de servicios:

153=154+155

Clientes empresas del grupo y asociadas y socios deudores:

156=157+158+159

Inversiones a corto plazo en empresas del grupo, asociadas y socios:

167=168+169+172+173+174+175+176+177

Créditos a empresas:

169=170+171

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES

Modelo 200 Ejercicio 2020

Inversiones financieras a corto plazo:
178=179+180+181+182+183+184+185

Efectivo y otros activos líquidos equivalentes:
187=188+189

(*1) No puede haber casillas con signo negativo.

B.2.33.- Diseño Registro 054 B. Entidades Cooperativas - Patrimonio neto y Pasivo.

	Descripción	T.Dato	Long	P.Ini	P.Fin
1	Inicio de Identificador <	AN	1		
2	Modelo 200	N	3		
3	Página 054	N	3		
4	Letra B	AN	1		
5	Hoja 01 Fija	N	2		
6	Fin de Identificador >	AN	1		
7	201.- Patrimonio neto (N, A, P)	N	16		
8	202.- Fondos propios (N, A, P)	N	16		
9	203.- Capital (N, A, P)	N	16		
10	204.- Capital cooperativo suscrito (N, A, P)	N	16		
11	205.- (Capital cooperativo no exigido) (N, A, P)	N	16		
12	206.- Reservas (N, A, P)	N	16		
13	207.- Fondo de reserva obligatorio (N, A, P)	N	16		
14	208.- Fondo de reembolso o actualización (N, A, P)	N	16		
15	209.- Fondo de reserva voluntario (N, A, P)	N	16		
16	210.- Reservas estatutarias (N)	N	16		
17	211.- Otras reservas (N, A, P)	N	16		
18	212.- Resultados de ejercicios anteriores (N, A, P)	N	16		
19	213.- Remanente (N)	N	16		
20	214.- Resultados negativos de ejercicios anteriores (N)	N	16		
21	215.- Otras aportaciones de socios (N, A, P)	N	16		
22	216.- Resultado de la cooperativa (positivo o negativo) (N, A, P)	N	16		
23	217.- (Retorno cooperativo y remuneración discrecional a cuenta entregada en el ejercicio) (N, A, P)	N	16		
24	218.- Fondos capitalizados (N, A, P)	N	16		
25	219.- Otros instrumentos de patrimonio neto (N, A, P)	N	16		
26	220.- Ajustes por cambio de valor (N, A)	N	16		
27	221.- Activos financieros disponibles para la venta (N)	N	16		
28	222.- Operaciones de cobertura (N)	N	16		
29	223.- Otros (N)	N	16		
30	224.- Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N, A, P)	N	16		
31	225.- Pasivo no corriente (N, A, P)	N	16		
32	226.- Contribución para Educación y Promoción Cooperativa y otros fines de interés público a largo plazo (N, A, P)	N	16		
33	227.- Deudas con características especiales a largo plazo (N, A, P)	N	16		
34	228.- "Capital" reembolsable exigible (N, A, P)	N	16		
35	229.- Fondos especiales calificados como pasivos (N, A, P)	N	16		
36	230.- Acreedores por fondos capitalizados a largo plazo (N, A, P)	N	16		
37	231.- Provisiones a largo plazo. (N, A, P)	N	16		
38	232.- Obligaciones por prestaciones a largo plazo al personal (N)	N	16		
39	233.- Actuaciones medioambientales (N)	N	16		

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2020

40	234.- Provisiones por reestructuración (N)	N	16		
41	235.- Otras provisiones (N)	N	16		
42	236.- Deudas a largo plazo (N, A, P)	N	16		
43	237.- Obligaciones y otros valores negociables (N)	N	16		
44	238.- Deudas con entidades de crédito (N, A, P)	N	16		
45	239.- Acreedores por arrendamiento financiero (N, A, P)	N	16		
46	240.- Derivados (N)	N	16		
47	241.- Otros pasivos financieros (N)	N	16		
48	242.- Otras deudas a largo plazo (A, P)	N	16		
49	243.- Deudas a largo plazo con empresas del grupo, asociadas y socios (N, A, P)	N	16		
50	244.- Deudas con empresas del grupo (N, A, P)	N	16		
51	245.- Deudas con empresas asociadas (N, A, P)	N	16		
52	246.- Deudas con socios (N, A, P)	N	16		
53	247.- Pasivos por impuesto diferido (N, A, P)	N	16		
54	248.- Periodificaciones a largo plazo (N, A, P)	N	16		
55	249.- Acreedores comerciales no corrientes (N, A, P)	N	16		
56	Fin de Identificador </200054B01>	AN	12		

B.2.34.- Diseño Registro 055 B. Entidades Cooperativas - Patrimonio neto y Pasivo.

	Descripción	T.Dato	Long	P.Ini	P.Fin
1	Inicio de Identificador <	AN	1		
2	Modelo 200	N	3		
3	Página 055	N	3		
4	Letra B	AN	1		
5	Hoja 01 Fija	N	2		
6	Fin de Identificador >	AN	1		
7	250.- Pasivo corriente (N, A, P)	N	16		
8	251.- Contribución para Educación y Promoción Cooperativa y otros fines de interés público a corto plazo (N, A, P)	N	16		
9	252.- Deudas con características especiales a corto plazo (N, A, P)	N	16		
10	253.- "Capital" reembolsable exigible (N, A, P)	N	16		
11	254.- Fondos especiales calificados como pasivos (N, A, P)	N	16		
12	255.- Acreedores por fondos capitalizados a corto plazo (N, A, P)	N	16		
13	256.- Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta (N, A, P)	N	16		
14	257.- Provisiones a corto plazo (N, A, P)	N	16		
15	258.- Deudas a corto plazo (N, A, P)	N	16		
16	259.- Obligaciones y otros valores negociables (N)	N	16		
17	260.- Deudas con entidades crédito (N, A, P)	N	16		
18	261.- Acreedores por arrendamiento financiero (N, A, P)	N	16		
19	262.- Derivados (N)	N	16		
20	263.- Otros pasivos financieros (N)	N	16		
21	264.- Otras deudas a corto plazo (A, P)	N	16		
22	265.- Deudas a corto plazo con empresas del grupo, asociadas y socios (N, A, P)	N	16		
23	266.- Deudas con empresas del grupo (N, A, P)	N	16		
24	267.- Deudas con empresas asociadas (N, A, P)	N	16		

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2020

25	268.- Deudas con socios (N, A, P)	N	16		
26	269.- Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar (N, A, P)	N	16		
27	270.- Proveedores (N, A, P)	N	16		
28	271.- Proveedores a largo plazo (N, A, P)	N	16		
29	272.- Proveedores a corto plazo (N, A, P)	N	16		
30	273.- Proveedores, empresas del grupo, asociadas y socios (N)	N	16		
31	274.- Socios proveedores (N)	N	16		
32	275.- Proveedores, empresas del grupo y asociadas (N)	N	16		
33	276.- Socios proveedores (A, P)	N	16		
34	277.- Acreedores varios (N)	N	16		
35	278.- Personal (remuneraciones pendientes de pago) (N)	N	16		
36	279.- Pasivos por impuesto corriente (N)	N	16		
37	280.- Otras deudas con las Administraciones Públicas (N)	N	16		
38	281.- Anticipos de clientes (N)	N	16		
39	282.- Otros acreedores (A, P)	N	16		
40	283.- Periodificaciones a corto plazo (N, A, P)	N	16		
41	284.- Total patrimonio neto y pasivo (N, A, P)	N	16		
25	Fin de Identificador </200055B01>	AN	12		

CALCULOS DE LAS CASILLAS DEL PATRIMONIO NETO Y PASIVO

Total Patrimonio Neto y Pasivo:
 $284=201+225+250$

PATRIMONIO NETO:
 $201=202+220+224$

Fondos Propios:
 $202=203+206+212+215+216+217+218+219$
Capital Social:
 $203=204-205$
Reservas:
 $206=207+208+209+210+211$
Resultado de ejercicios anteriores:
 $212=213-214$

Ajustes por cambios de valor:
 $220=221+222+223$

PASIVO NO CORRIENTE:
 $225=226+227+231+236+243+247+248+249$

Deudas con características especiales a largo plazo:
 $227=228+229+230$

Provisiones a largo plazo
 $231=232+233+234+235$

Deudas a largo plazo:
 $236=237+238+239+240+241+242$

Deudas a largo plazo con empresas del grupo, asociadas y socios:
 $243=244+245+246$

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES

Modelo 200 Ejercicio 2020

PASIVO CORRIENTE:

250=251+252+256+257+258+265+269+283

Deudas con características especiales a corto plazo:

252=253+254+255

Deudas a corto plazo

258=259+260+261+262+263+264

Deudas a corto plazo con empresas del grupo, asociadas y socios:

265=266+267+268

Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar

269=270+273+276+277+278+279+280+281+282

Proveedores:

270=271+272

Proveedores, empresas del grupo, asociadas y socios:

273=274+275

(*) Las únicas partidas que pueden tener signo negativo son 207, 211, 216, 221, 222 y 223, las partidas calculadas, 206, 212 y 220 y como consecuencia, las partidas sumatorias, 202 y 201, también.

El activo tiene que ser igual al patrimonio neto y pasivo, es decir:

190 = 284 y por tanto, la casilla 284 nunca puede tener signo negativo.

B.2.35.- Diseño Registro 056 B. Entidades Cooperativas - Cuenta de pérdidas y ganancias.

	Descripción	T.Dato	Long	P.Ini	P.Fin
1	Inicio de Identificador <	AN	1		
2	Modelo 200	N	3		
3	Página 056	N	3		
4	Letra B	AN	1		
5	Hoja 01 Fija	N	2		
6	Fin de Identificador >	AN	1		
7	301.- Importe neto de la cifra de negocios (N, A, P)	N	16		
8	302.- Ventas (N)	N	16		
9	303.- Prestaciones de servicios (N)	N	16		
10	304.- Variación existencias de productos terminados y en curso de fabricación (N, A, P)	N	16		
11	305.- Trabajos realizados por la cooperativa con su estructura interna (N, A, P)	N	16		
12	306.- Aprovisionamientos (N, A, P)	N	16		
13	307.- Consumo de mercaderías (N)	N	16		
14	308.- Consumo de materias primas y otras materias consumibles (N)	N	16		
15	309.- Consumos de existencias de socios (N, A, P)	N	16		
16	310.- Trabajos realizados por otras empresas (N)	N	16		
17	311.- Deterioro mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos (N)	N	16		
18	312.- Otros aprovisionamientos (A, P)	N	16		
19	313.- Otros ingresos de explotación (N, A, P)	N	16		
20	314.- Ingresos accesorios y otros de gestión corriente (N, A, P)	N	16		
21	315.- Ingresos por arrendamientos (N, A, P)	N	16		
22	316.- Resto (N, A, P)	N	16		

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2020

23	317.- Subvenciones explotación incorporadas al resultado ejercicio (N, A, P)	N	16		
24	318.- Ingresos por operaciones con socios (N, A, P)	N	16		
25	319.- Otros ingresos (N, A, P)	N	16		
26	320.- Gastos de personal (N, A, P)	N	16		
27	321.- Sueldos, salarios y asimilados (N, A, P)	N	16		
28	322.- Servicio de trabajos de socios (N, A, P)	N	16		
29	323.- Cargas sociales (N)	N	16		
30	324.- Provisiones (N)	N	16		
31	325.- Otros gastos de personal (A, P)	N	16		
32	326.- Otros gastos explotación (N, A, P)	N	16		
33	327.- Servicios exteriores (N)	N	16		
34	328.- Tributos (N)	N	16		
35	329.- Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales (N)	N	16		
36	330.- Otros gastos de gestión corriente (N)	N	16		
37	331.- Amortización del inmovilizado (N, A, P)	N	16		
38	332.- Imputación subvenciones inmovilizado no financiero y otras (N, A, P)	N	16		
39	333.- Excesos de provisiones (N, A, P)	N	16		
40	334.- Deterioro y resultado por enajenaciones inmovilizado (N, A, P)	N	16		
41	335.- Deterioro y pérdidas (N, A, P)	N	16		
42	336.- Deterioros (N, A, P)	N	16		
43	337.- Reversión de deterioros (N, A, P)	N	16		
44	338.- Resultados por enajenaciones y otras (N, A, P)	N	16		
45	339.- Beneficios (N, A, P)	N	16		
46	340.- Pérdidas (N, A, P)	N	16		
47	341.- Contribución para Educación y Promoción Cooperativa y otros fines de interés público (N, A, P)	N	16		
48	342.- Dotación (N, A, P)	N	16		
49	343.- Subvenciones, donaciones y ayudas y sanciones (N, A, P)	N	16		
50	344.- Diferencia negativa de combinaciones negocio (N, A)	N	16		
51	345.- Otros resultados (N, A, P)	N	16		
52	346.- Resultado de explotación (N, A, P)	N	16		
53	Fin de Identificador </200056B01>	AN	12		

B.2.36.- Diseño Registro 057 B. Entidades Cooperativas - Cuenta de pérdidas y ganancias.

	Descripción	T.Dato	Long	P.Ini	P.Fin
1	Inicio de Identificador <	AN	1		
2	Modelo 200	N	3		
3	Página 057	N	3		
4	Letra B	AN	1		
5	Hoja 01 Fija	N	2		
6	Fin de Identificador >	AN	1		
7	347.- Ingresos financieros (N, A, P)	N	16		
8	348.- De participaciones en instrumentos de patrimonio (N)	N	16		
9	349.- En empresas del grupo y asociadas (N)	N	16		

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2020

1 0	350.- En terceros (N)	N	16		
1 1	351.- De valores negociables y otros instrumentos financieros (N)	N	16		
1 2	352.- De empresas del grupo y asociadas (N)	N	16		
1 3	353.- De terceros (N)	N	16		
1 4	354.- De socios (N)	N	16		
1 5	355.- De socios (A, P)	N	16		
1 6	356.- Imputación de subvenciones, donaciones y legados de carácter financiero (N, A, P)	N	16		
1 7	357.- Otros ingresos financieros (A, P)	N	16		
1 8	358.- Gastos financieros (N, A, P)	N	16		
1 9	359.- Por deudas con empresas del grupo y asociadas (N)	N	16		
1 7	360.- Por deudas con terceros (N)	N	16		
1 8	361.- Por actualización de provisiones (N)	N	16		
1 9	362.- Intereses y retorno obligatorio de las aportaciones al capital social y de otros fondos calificados con características de deuda (N, A, P)	N	16		
2 0	363.- Otros gastos financieros (A, P)	N	16		
2 1	364.- Variación de valor razonable en instrumentos financieros (N, A, P)	N	16		
2 2	365.- Cartera de negociación y otros (N)	N	16		
2 3	366.- Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta (N)	N	16		
2 4	367.- Diferencias de cambio (N, A, P)	N	16		
2 5	368.- Deterioro y resultado por enajenación de instrumentos financieros (N, A, P)	N	16		
2 6	369.- Deterioros y pérdidas (N, A, P)	N	16		
2 7	370.- Deterioros, empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P)	N	16		
2 8	371.- Deterioros otras empresas (N, A, P)	N	16		
2 9	372.- Reversión de deterioros, empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P)	N	16		
3 0	373.- Reversión de deterioros, otras empresas (N, A, P)	N	16		
3 1	374.- Resultados por enajenaciones y otras (N, A, P)	N	16		
3 2	375.- Beneficios, empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P)	N	16		
3 3	376.- Beneficios, otras empresas (N, A, P)	N	16		
3 4	377.- Pérdidas, empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P)	N	16		
3 5	378.- Pérdidas, otras empresas (N, A, P)	N	16		
3 6	379.- Otros ingresos y gastos de carácter financiero (N, A, P)	N	16		

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2020

37	380.- Incorporación al activo de gastos financieros (N, A, P)	N	16		
38	381.- Ingresos financieros derivados de convenios de acreedores (N, A, P)	N	16		
39	382.- Resto de ingresos y gastos (N, A, P)	N	16		
40	383.- Resultado financiero (N, A, P)	N	16		
41	384.- Resultado antes de impuestos (N, A, P)	N	16		
42	385.- Impuesto sobre beneficios (N, A, P)	N	16		
43	386.- Resultado ejercicio de operaciones continuadas (N)	N	16		
44	387.- Resultado ejercicio de operaciones interrumpidas neto de impuestos (N)	N	16		
45	388.- Resultado cuenta pérdidas y ganancias (N, A, P)	N	16		
46	480.- Resultado cuenta pérdidas y ganancias (N, A)	N	16		
47	Fin de Identificador </200057B01>	AN	12		

CALCULO DE LAS CASILLAS DE LA CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

Importe neto de Cifra de Negocios:
 $301=302+303$

Aprovisionamiento:
 $306=307+308+309+310+311+312$

Otros ingresos de explotación:
 $313=314+317+318+319$
 Ingresos accesorios y otros de gestión corriente:
 $314=315+316$

Gastos de personal:
 $320=321+322+323+324+325$

Otros gastos de explotación:
 $326=327+328+329+330$

Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado:
 $334=335-338$
 Deterioro y pérdidas:
 $335=336-337$
 Resultado por enajenaciones y otras:
 $338=339-340$

Contribución para Educación y Promoción Cooperativa y otros fines de interés público:
 $341=342-343$

RESULTADO DE EXPLOTACIÓN;
 $346=301+304+305-306+313-320-326-331+332+333-334-341+344+345$

Ingresos financieros:

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES

Modelo 200 Ejercicio 2020

347= 348+351+355+356+357

De participaciones en instrumentos de patrimonio:

348=349+350

De valores negociables y otros instrumentos financieros:

351=352+353+354

Gastos financieros:

358=359+360+361+362+363

Variación de valor razonable en instrumentos financieros:

364=365+366

Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros:

368=369-374

Deterioros y pérdidas

369=370+371-372-373

Resultados por enajenaciones y otras

374=375+376-377-378

Otros ingresos y gastos de carácter financiero:

379=380+381+382

RESULTADO FINANCIERO:

383=347-358+364+367-368+379

RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS:

384=346+383

RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS:

386=384-385

RESULTADO DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS:

1) Modelo Normal:

388=386+387

2) Modelo abreviado y PYMES:

388=384-385=386

~~(*) El importe de la partida 388 (Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias) se traslada a la partida 216 (Resultado de la cooperativa) de los Fondos Propios, dentro del Patrimonio Neto. Esto nos piden el 30-03-2012 que no lo hagamos.~~

El importe de la casilla 388 se traslada a la casilla 1000 de la página 15.

El importe de la partida 385 se traslada a la casilla 1001 de la página 15 si es positivo o a la casilla 1002 si es negativo.

(*2.1) Modelo Normal o Abreviada: el importe de la partida 388 (Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias) se traslada a las partidas 480 y 633 del Estado de cambios en el patrimonio neto.

(*2.2) Modelo PYMES: el importe de la partida 388 (Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias) se traslada a la partida 640 del Estado de cambios en el patrimonio neto.

(*3) En caso de que la partida 388 resulte positiva, se trasladará el importe a la partida 502, pérdidas y ganancias, dentro de la Distribución de Resultados.

(*4) Pueden ser positivas o negativas las siguientes partidas: 302, 304, 307, 308, 309, 311, 312, 324, 325, 328, 329, 335, 338, 341, 345, 365, 366, 367, 379, 382, 385 y 387.

Como consecuencia, las siguientes partidas sumatorias, que incluyen las partidas que pueden ser negativas, también podrán ser negativas: 301, 306, 320, 326, 334, 346, 364, 368, 369, 374, 383, 384, 386 y 388.

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2020

B.2.37.- Diseño Registro 058 B. Entidades Cooperativas - Estado de cambios en patrimonio neto I.

	Descripción	T.Dato	Long	P.Ini	P.Fin
1	Inicio de Identificador <	AN	1		
2	Modelo 200	N	3		
3	Página 058	N	3		
4	Letra B	AN	1		
5	Hoja 01 Fija	N	2		
6	Fin de Identificador >	AN	1		
7	550.- Por valoración de instrumentos financieros (N, A, P)	N	16		
8	551.- Activos financieros disponibles para la venta (N)	N	16		
9	552.- Otros ingresos / gastos (N)	N	16		
10	553.- Por coberturas de flujos de efectivos (N, A)	N	16		
11	554.- Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N, A)	N	16		
12	555.- Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes (N, A)	N	16		
13	556.- Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos a la venta (N, A)	N	16		
14	557.- Diferencias de conversión (N, A)	N	16		
15	558.- Efecto impositivo (N, A)	N	16		
16	559.- Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto (N, A)	N	16		
17	560.- Por valoración de instrumentos financieros (N, A)	N	16		
18	561.- Activos financieros disponibles para la venta (N)	N	16		
19	562.- Otros ingresos/gastos (N)	N	16		
20	563.- Por coberturas de flujos de efectivo (N, A)	N	16		
21	564.- Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N, A)	N	16		
22	565.- Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta (N, A)	N	16		
23	566.- Diferencias de conversión (N, A)	N	16		
24	567.- Efecto impositivo (N, A)	N	16		
25	568.- Total transferencia a la cuenta de pérdidas y ganancias (N, A)	N	16		
26	569.- Total de ingresos y gastos reconocidos (N, A)	N	16		
27	501.- Fecha distribución retornos	Num	8		
28	502.- Pérdidas y ganancias	N	16		
29	503.- Remanente	N	16		
30	504.- Fondo de reserva obligatorio	N	16		
31	505.- Fondo de reserva voluntario	N	16		
32	506.- Otras reservas	N	16		
33	507.- Total	N	16		
33	508.- Fondo de reserva obligatorio	N	16		
35	509.- Reserva por fondo de comercio	N	16		
36	510.- Reserva para inversiones productivas	N	16		
37	511.- Fondo de Reembolso o actualización	N	16		
38	512.- Fondo de reserva voluntario	N	16		
39	513.- Reservas estatutarias	N	16		
40	514.- Otras reservas	N	16		
41	515.- Remanente	N	16		
42	516.- Intereses de aportaciones al capital social	N	16		
43	517.- Capital social (incremento de aportaciones de socios)	N	16		
44	518.- Retornos cooperativos	N	16		

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2020

45	519.- Fondos subord. con vencimiento en la liquidación de la coop.	N	16		
46	520.- Compensación de pérdidas de ejercicios anteriores	N	16		
47	521.- Otras aplicaciones	N	16		
48	522.- Total	N	16		
49	4600.- Volumen de operaciones.	N	16		
50	Fin de Identificador </200058B01>	AN	12		

Estado de ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio:

TOTAL INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS:
 $569=480+559+568$

Total ingresos y gastos imputados directamente en el Patrimonio Neto:

$559=550+553+554+555+556+557+558$

Por valoración de instrumentos financieros:

$550=551+552$

Total transferencia a la cuenta de pérdidas y ganancias:

$568=560+563+564+565+566+567$

Por valoración de instrumentos financieros:

$560=561+562$

(*) Podrán ser tanto positivas como negativas las partidas: 551, 552, 553, 555, 556, 557, 558, 561, 562, 563, 564, 565, 566, 567.

Como consecuencia, las partidas 550, 559, 560, 568 y 569, también podrán ser negativas, ya que resultan de sumar las partidas que pueden ser negativas.

Distribución de resultados

Si el resultado de la partida 388, de la cuenta de perdidas y ganancias, es positivo, se traslada dicho importe a la partida 502, en caso contrario, 0.

Base de reparto, Total:

$507=502+503+504+505+506$

Distribución, Total:

$522=508+509+510+511+512+513+514+515+516+517+518+519+520+521$

(*)1 Todas las partidas serán positivas o 0.

(*)2 La partida 507 tiene que ser igual que la partida 522.

Control:

$503 \leq 213$. Este control se realizará únicamente para las cooperativas con cuentas NORMALES y no se realizará para las PYMES y ABREVIADAS.

(*)4 La casilla 4600, volumen de operaciones, es un campo abierto, opcional y que no afecta a ningún otro.

A partir de 2014 desaparece la casilla 510. En el registro deberá viajar a ceros.

A partir de 2016 desaparece la casilla 509. En el registro deberá viajar a ceros.

B.2.38.- Diseño Registro 059 B. Entidades Cooperativas - Estado de cambios en patrimonio neto II.

	Descripción	T.Dato	Long	P.Ini	P.Fin
1	Inicio de Identificador <	AN	1		

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2020

2	Modelo	200	N	3		
3	Página	059	N	3		
4	Letra	B	AN	1		
5	Hoja	01 Fija	N	2		
6	Fin de Identificador	>	AN	1		
	<u>Saldo final ejercicio 2010 (N, A, P)</u>					
7	600.- Cap. Cooperativo suscrito (N, A, P)		N	16		
8	601.- Cap. Cooperativo No exigido (N, A, P)		N	16		
9	602.- Reservas (N, A, P)		N	16		
10	603.- Resultados ejercicios anteriores (N, A, P)		N	16		
11	604.- Otras aportaciones de socios (N, A, P)		N	16		
12	605.- Resultado del ejercicio (N, A, P)		N	16		
13	606.- Retornos y remuneraciones a cuenta (N, A, P)		N	16		
14	750.- Fondos capitalizados (N, A, P)		N	16		
15	751.- Otros instrumentos de patrimonio neto (N, A, P)		N	16		
16	752.- Ajustes por cambios de valor (N, A)		N	16		
17	753.- Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N, A, P)		N	16		
18	754.- Total (N, A, P)		N	16		
	<u>Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2010 y anteriores (N, A, P)</u>					
19	607.- Cap. Cooperativo suscrito (N, A, P)		N	16		
20	608.- Cap. Cooperativo No exigido (N, A, P)		N	16		
21	609.- Reservas (N, A, P)		N	16		
22	610.- Resultados ejercicios anteriores (N, A, P)		N	16		
23	611.- Otras aportaciones de socios (N, A, P)		N	16		
24	612.- Resultado del ejercicio (N, A, P)		N	16		
25	613.- Retornos y remuneraciones a cuenta (N, A, P)		N	16		
26	755.- Fondos capitalizados (N, A, P)		N	16		
27	756.- Otros instrumentos de patrimonio neto (N, A, P)		N	16		
28	757.- Ajustes por cambios de valor (N, A)		N	16		
29	758.- Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N, A, P)		N	16		
30	759.- Total (N, A, P)		N	16		
	<u>Ajustes por errores del ejercicio 2010 y anteriores (N, A, P)</u>					
31	614.- Cap. Cooperativo suscrito (N, A, P)		N	16		
32	615.- Cap. Cooperativo No exigido (N, A, P)		N	16		
33	616.- Reservas (N, A, P)		N	16		
34	617.- Resultados ejercicios anteriores (N, A, P)		N	16		
35	618.- Otras aportaciones de socios (N, A, P)		N	16		
36	619.- Resultado del ejercicio (N, A, P)		N	16		
37	620.- Retornos y remuneraciones a cuenta (N, A, P)		N	16		
38	760.- Fondos capitalizados (N, A, P)		N	16		
39	761.- Otros instrumentos de patrimonio neto (N, A, P)		N	16		
40	762.- Ajustes por cambios de valor (N, A)		N	16		
41	763.- Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N, A, P)		N	16		
42	764.- Total (N, A, P)		N	16		
	<u>Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2011 (N, A, P)</u>					
43	621.- Cap. Cooperativo suscrito (N, A, P)		N	16		
44	622.- Cap. Cooperativo No exigido (N, A, P)		N	16		
45	623.- Reservas (N, A, P)		N	16		
46	624.- Resultados ejercicios anteriores (N, A, P)		N	16		
47	625.- Otras aportaciones de socios (N, A, P)		N	16		
48	626.- Resultado del ejercicio (N, A, P)		N	16		
49	627.- Retornos y remuneraciones a cuenta (N, A, P)		N	16		
50	765.- Fondos capitalizados (N, A, P)		N	16		

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2020

51	766.- Otros instrumentos de patrimonio neto (N, A, P)	N	16		
52	767.- Ajustes por cambios de valor (N, A)	N	16		
53	768.- Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N, A, P)	N	16		
54	769.- Total (N, A, P)	N	16		
	<u>Total ingresos y gastos reconocidos (N, A)</u>				
55	628.- Cap. Cooperativo suscrito (N, A, P)	N	16		
56	629.- Cap. Cooperativo No exigido (N, A, P)	N	16		
57	630.- Reservas (N, A, P)	N	16		
58	631.- Resultados ejercicios anteriores (N, A, P)	N	16		
59	632.- Otras aportaciones de socios (N, A, P)	N	16		
60	633.- Resultado del ejercicio (N, A, P)	N	16		
61	634.- Retornos y remuneraciones a cuenta (N, A, P)	N	16		
62	770.- Fondos capitalizados (N, A, P)	N	16		
63	771.- Otros instrumentos de patrimonio neto (N, A, P)	N	16		
64	772.- Ajustes por cambios de valor (N, A)	N	16		
65	773.- Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N, A, P)	N	16		
66	774.- Total (N, A, P)	N	16		
	<u>Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (P)</u>				
67	635.- Cap. Cooperativo suscrito (N, A, P)	N	16		
68	636.- Cap. Cooperativo No exigido (N, A, P)	N	16		
69	637.- Reservas (N, A, P)	N	16		
70	638.- Resultados ejercicios anteriores (N, A, P)	N	16		
71	639.- Otras aportaciones de socios (N, A, P)	N	16		
72	640.- Resultado del ejercicio (N, A, P)	N	16		
73	641.- Retornos y remuneraciones a cuenta (N, A, P)	N	16		
74	775.- Fondos capitalizados (N, A, P)	N	16		
75	776.- Otros instrumentos de patrimonio neto (N, A, P)	N	16		
76	777.- Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N, A, P)	N	16		
77	778.- Total (N, A, P)	N	16		
	<u>Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)</u>				
78	642.- Cap. Cooperativo suscrito (N, A, P)	N	16		
79	643.- Cap. Cooperativo No exigido (N, A, P)	N	16		
80	644.- Reservas (N, A, P)	N	16		
81	645.- Resultados ejercicios anteriores (N, A, P)	N	16		
82	646.- Otras aportaciones de socios (N, A, P)	N	16		
83	647.- Resultado del ejercicio (N, A, P)	N	16		
84	648.- Retornos y remuneraciones a cuenta (N, A, P)	N	16		
85	779.- Fondos capitalizados (N, A, P)	N	16		
86	780.- Otros instrumentos de patrimonio neto (N, A, P)	N	16		
87	781.- Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N, A, P)	N	16		
88	782.- Total (N, A, P)	N	16		
	<u>Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios (P)</u>				
89	649.- Cap. Cooperativo suscrito (N, A, P)	N	16		
90	650.- Cap. Cooperativo No exigido (N, A, P)	N	16		
91	651.- Reservas (N, A, P)	N	16		
92	652.- Resultados ejercicios anteriores (N, A, P)	N	16		
93	653.- Otras aportaciones de socios (N, A, P)	N	16		
94	654.- Resultado del ejercicio (N, A, P)	N	16		
95	655.- Retornos y remuneraciones a cuenta (N, A, P)	N	16		
96	783.- Fondos capitalizados (N, A, P)	N	16		
97	784.- Otros instrumentos de patrimonio neto (N, A, P)	N	16		
98	785.- Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N, A, P)	N	16		
99	786.- Total (N, A, P)	N	16		
	<u>Otros ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)</u>				

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2020

100	656.- Cap. Cooperativo suscrito (N, A, P)	N	16		
101	657.- Cap. Cooperativo No exigido (N, A, P)	N	16		
102	658.- Reservas (N, A, P)	N	16		
103	659.- Resultados ejercicios anteriores (N, A, P)	N	16		
104	660.- Otras aportaciones de socios (N, A, P)	N	16		
105	661.- Resultado del ejercicio (N, A, P)	N	16		
106	662.- Retornos y remuneraciones a cuenta (N, A, P)	N	16		
107	787.- Fondos capitalizados (N, A, P)	N	16		
108	788.- Otros instrumentos de patrimonio neto (N, A, P)	N	16		
109	789.- Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N, A, P)	N	16		
110	790.- Total (N, A, P)	N	16		
	<u>Operaciones con socios y partícipes (N, A, P)</u>				
111	663.- Cap. Cooperativo suscrito (N, A, P)	N	16		
112	664.- Cap. Cooperativo No exigido (N, A, P)	N	16		
113	665.- Reservas (N, A, P)	N	16		
114	666.- Resultados ejercicios anteriores (N, A, P)	N	16		
115	667.- Otras aportaciones de socios (N, A, P)	N	16		
116	668.- Resultado del ejercicio (N, A, P)	N	16		
117	669.- Retornos y remuneraciones a cuenta (N, A, P)	N	16		
118	791.- Fondos capitalizados (N, A, P)	N	16		
119	792.- Otros instrumentos de patrimonio neto (N, A, P)	N	16		
120	793.- Ajustes por cambios de valor (N, A)	N	16		
121	794.- Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N, A, P)	N	16		
122	795.- Total (N, A, P)	N	16		
	<u>Aumentos de capital (N, A, P)</u>				
123	670.- Cap. Cooperativo suscrito (N, A, P)	N	16		
124	671.- Cap. Cooperativo No exigido (N, A, P)	N	16		
125	672.- Reservas (N, A, P)	N	16		
126	673.- Resultados ejercicios anteriores (N, A, P)	N	16		
127	674.- Otras aportaciones de socios (N, A, P)	N	16		
128	675.- Resultado del ejercicio (N, A, P)	N	16		
129	676.- Retornos y remuneraciones a cuenta (N, A, P)	N	16		
130	796.- Fondos capitalizados (N, A, P)	N	16		
131	797.- Otros instrumentos de patrimonio neto (N, A, P)	N	16		
132	798.- Ajustes por cambios de valor (N, A)	N	16		
133	799.- Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N, A, P)	N	16		
134	800.- Total (N, A, P)	N	16		
	<u>(-) Reducciones de capital (N, A, P)</u>				
135	677.- Cap. Cooperativo suscrito (N, A, P)	N	16		
136	678.- Cap. Cooperativo No exigido (N, A, P)	N	16		
137	679.- Reservas (N, A, P)	N	16		
138	680.- Resultados ejercicios anteriores (N, A, P)	N	16		
139	681.- Otras aportaciones de socios (N, A, P)	N	16		
140	682.- Resultado del ejercicio (N, A, P)	N	16		
141	683.- Retornos y remuneraciones a cuenta (N, A, P)	N	16		
142	801.- Fondos capitalizados (N, A, P)	N	16		
143	802.- Otros instrumentos de patrimonio neto (N, A, P)	N	16		
144	803.- Ajustes por cambios de valor (N, A)	N	16		
145	804.- Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N, A, P)	N	16		
146	805.- Total (N, A, P)	N	16		
	<u>Convers.de pasivos financ. en patr. neto (conv.de oblig. condonac.de deudas (N)</u>				
147	684.- Cap. Cooperativo suscrito (N, A, P)	N	16		
148	685.- Cap. Cooperativo No exigido (N, A, P)	N	16		

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2020

149	686.- Reservas (N, A, P)	N	16		
150	687.- Resultados ejercicios anteriores (N, A, P)	N	16		
151	688.- Otras aportaciones de socios (N, A, P)	N	16		
152	689.- Resultado del ejercicio (N, A, P)	N	16		
153	690.- Retornos y remuneraciones a cuenta (N, A, P)	N	16		
154	806.- Fondos capitalizados (N, A, P)	N	16		
155	807.- Otros instrumentos de patrimonio neto (N, A, P)	N	16		
156	808.- Ajustes por cambios de valor (N, A)	N	16		
157	809.- Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N, A, P)	N	16		
158	810.- Total (N, A, P)	N	16		
	<u>(-) Distribución de retornos y remuneración discrecional (N)</u>				
159	691.- Cap. Cooperativo suscrito (N, A, P)	N	16		
160	692.- Cap. Cooperativo No exigido (N, A, P)	N	16		
161	693.- Reservas (N, A, P)	N	16		
162	694.- Resultados ejercicios anteriores (N, A, P)	N	16		
163	695.- Otras aportaciones de socios (N, A, P)	N	16		
164	696.- Resultado del ejercicio (N, A, P)	N	16		
165	697.- Retornos y remuneraciones a cuenta (N, A, P)	N	16		
166	811.- Fondos capitalizados (N, A, P)	N	16		
167	812.- Otros instrumentos de patrimonio neto (N, A, P)	N	16		
168	813.- Ajustes por cambios de valor (N, A)	N	16		
169	814.- Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N, A, P)	N	16		
170	815.- Total (N, A, P)	N	16		
	<u>Incram. (reducción) de patr. neto resultante de una combinación de negocios (N)</u>				
171	698.- Cap. Cooperativo suscrito (N, A, P)	N	16		
172	699.- Cap. Cooperativo No exigido (N, A, P)	N	16		
173	700.- Reservas (N, A, P)	N	16		
174	701.- Resultados ejercicios anteriores (N, A, P)	N	16		
175	702.- Otras aportaciones de socios (N, A, P)	N	16		
176	703.- Resultado del ejercicio (N, A, P)	N	16		
177	704.- Retornos y remuneraciones a cuenta (N, A, P)	N	16		
178	816.- Fondos capitalizados (N, A, P)	N	16		
179	817.- Otros instrumentos de patrimonio neto (N, A, P)	N	16		
180	818.- Ajustes por cambios de valor (N, A)	N	16		
181	819.- Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N, A, P)	N	16		
182	820.- Total (N, A, P)	N	16		
	<u>Otras operaciones con socios/as y partícipes (N, A, P)</u>				
183	705.- Cap. Cooperativo suscrito (N, A, P)	N	16		
184	706.- Cap. Cooperativo No exigido (N, A, P)	N	16		
185	707.- Reservas (N, A, P)	N	16		
186	708.- Resultados ejercicios anteriores (N, A, P)	N	16		
187	709.- Otras aportaciones de socios (N, A, P)	N	16		
188	710.- Resultado del ejercicio (N, A, P)	N	16		
189	711.- Retornos y remuneraciones a cuenta (N, A, P)	N	16		
190	821.- Fondos capitalizados (N, A, P)	N	16		
191	822.- Otros instrumentos de patrimonio neto (N, A, P)	N	16		
192	823.- Ajustes por cambios de valor (N, A)	N	16		
193	824.- Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N, A, P)	N	16		
194	825.- Total (N, A, P)	N	16		
	<u>Otras variaciones del patrimonio neto (N, A, P)</u>				
195	712.- Cap. Cooperativo suscrito (N, A, P)	N	16		
196	713.- Cap. Cooperativo No exigido (N, A, P)	N	16		
197	714.- Reservas (N, A, P)	N	16		

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2020

198	715.- Resultados ejercicios anteriores (N, A, P)	N	16		
199	716.- Otras aportaciones de socios (N, A, P)	N	16		
200	717.- Resultado del ejercicio (N, A, P)	N	16		
201	718.- Retornos y remuneraciones a cuenta (N, A, P)	N	16		
202	826.- Fondos capitalizados (N, A, P)	N	16		
203	827.- Otros instrumentos de patrimonio neto (N, A, P)	N	16		
204	828.- Ajustes por cambios de valor (N, A)	N	16		
205	829.- Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N, A, P)	N	16		
206	830.- Total (N, A, P)	N	16		
	Saldo final del ejercicio 2011 (N, A, P)				
207	719.- Cap. Escriturado (N, A, P)	N	16		
208	720.- Cap. No exigido (N, A, P)	N	16		
209	721.- Prima de emisión (N, A, P)	N	16		
210	722.- Reservas (N, A, P)	N	16		
211	723.- Acciones y part. en patr. propias (N, A, P)	N	16		
212	724.- Resultados de ejercicios anteriores (N, A, P)	N	16		
213	725.- Otras aportaciones de socios (N, A, P)	N	16		
214	831.- Resultado del ejercicio (N, A, P)	N	16		
215	832.- Dividendo a cuenta (N, A, P)	N	16		
216	833.- Otros instrum. De patrimonio neto (N, A, P)	N	16		
217	834.- Ajustes por cambios de valor (N, A, P)	N	16		
218	835.- Ajustes en patrimonio neto (N, A, P)	N	16		
219	Fin de Identificador </200059B01>	AN	12		

CALCULOS DE LAS CASILLAS DEL ESTADO DEL PATRIMONIO NETO

1) Estado total de cambios en el Patrimonio Neto (pág. 59):

Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2011:

621=600+607+614

622=601+608+615

623=602+609+616

624=603+610+617

625=604+611+618

626=605+612+619

627=606+613+620

Saldo final del ejercicio 2011:

719=621+628+635+642+663+712

720=622+629+636+643+664+713

721=623+630+637+644+665+714

722=624+631+638+645+666+715

723=625+632+639+646+667+716

724=626+633+640+647+668+717

725=627+634+641+648+669+718

Ingresos y gastos reconocidos en Patrimonio Neto (pymes):

642=649+656

643=650+657

644=651+658

645=652+659

646=653+660

647=654+661

648=655+662

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES

Modelo 200 Ejercicio 2020

Operaciones con socios o partícipes:

663=670-677+684-691+698+705
664=671-678+685-692+699+706
665=672-679+686-693+700+707
666=673-680+687-694+701+708
667=674-681+688-695+702+709
668=675-682+689-696+703+710
669=676-683+690-697+704+711

2) Estado total de cambios en el Patrimonio Neto (cont. – pág. 60):

Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2011:

765=750+755+760
766=751+756+761
767=752+757+762
768=753+758+763
769=754+759+764

Saldo final del ejercicio 2011:

831=765+770+775+779+791+826
832=766+771+776+780+792+827
833=767+772+793+828
834=768+773+777+781+794+829
835=769+774+778+782+795+830

Ingresos y gastos reconocidos en Patrimonio Neto (pymes):

779=783+787
780=784+788
781=785+789
782=786+790

Operaciones con socios o partícipes:

791=796-801+806-811+816+821
792=797-802+807-812+817+822
793=798-803+808-813+818+823
794=799-804+809-814+819+824
795=800-805+810-815+820+825

Total:

754=600-601+602+603+604+605-606+750+751+752+753
759=607-608+609+610+611+612-613+755+756+757+758
764=614-615+616+617+618+619-620+760+761+762+763
769=621-622+623+624+625+626-627+765+766+767+768
774=628-629+630+631+632+633-634+770+771+772+773
778=635-636+637+638+639+640-641+775+776+777
782=642-643+644+645+646+647-648+779+780+781
786=649-650+651+652+653+654-655+783+784+785
790=656-657+658+659+660+661-662+787+788+789
795=663-664+665+666+667+668-669+791+792+793+794
800=670-671+672+673+674+675-676+796+797+798+799
805=677-678+679+680+681+682-683+801+802+803+804
810=684-685+686+687+688+689-690+806+807+808+809
815=691-692+693+694+695+696-697+811+812+813+814
820=698-699+700+701+702+703-704+816+817+818+819
825=705-706+707+708+709+710-711+821+822+823+824
830=712-713+714+715+716+717-718+826+827+828+829
835=719-720+721+722+723+724-725+831+832+833+834

Las páginas 59 y 60 funcionan de la siguiente manera:

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES

Modelo 200 Ejercicio 2020

La última fila de cada una de las páginas representa la suma de toda la columna respectiva. Al igual que, la última columna de la página 60 representa la suma de toda la fila respectiva de las páginas 59 y 60.

(*1) Partidas del Estado total de cambios en el Patrimonio Neto que se llevan a Patrimonio Neto.

719=204

720=205

721=206. Como la partida 206, reservas es calculada, $206=207+208+209+210+211$, no se puede trasladar el importe y lo que se hará es establecer un control.

722=212. Como la 212, resultados de ejercicios anteriores es calculada, $212=213-214$, no se puede trasladar el importe y lo que se hará es establecer un control.

723=215

724=216

725=217

831=218

832=219

833=220. Como la partida 220, ajustes por cambios de valor, es calculada, $220=221+222+223$, no se puede trasladar el importe y lo que se hará es establecer un control.

834=224

835= 201. Estas dos partidas son sumas de otras que ya se han trasladado y/o controlado, por lo que serán iguales por definición.

(*3) Las partidas que se incluyen en los cuadros de las páginas 59 y 60 pueden ser negativas o positivas, en excepción de algunas siempre serán positivas, la mayoría de estas son sumas de partidas positivas y negativas, por lo que hay que establecer controles para dar error cuando alguno resulte negativo.

Las partidas obligatoriamente positivas son las siguientes:

600, 601, 606, 621, 622, 627, 719, 720, 725, 750, 751, 753, 765, 766, 768, 831, 832 y 834.