

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2017

B.1.- DISEÑOS LÓGICOS.

CONSIDERACIONES GENERALES.

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES

Modelo 200 Ejercicio 2017

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

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

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2017

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		
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		

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2017

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		
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 líq. 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
 $101=102+111+115+118+126+134+135$

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2017

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

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

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2017

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	
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	

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2017

56	250.- Acreedores por arrendamiento financiero (N, A, P)	N	16		
57	Fin de Identificador </200008A01>	AN	12		

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

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES

Modelo 200 Ejercicio 2017

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

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		

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2017

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		
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 I.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.

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2017

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

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2017

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
 $333=334-337+385$
 $334=335-336$
 $337=338-339$

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
 $359=360-365$
 $360=361+362-363-364$
 $365=366+367-368-369$

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES

Modelo 200 Ejercicio 2017

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 están 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.

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.

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2017

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		
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		

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2017

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

$$\begin{aligned} 503 &\leq 212 \\ 504 &\leq 206 \\ 505 &\leq 209 \end{aligned}$$

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.

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.

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.

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2017

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		
	<u>Saldo final ejercicio 2007 (N, A, P)</u>				
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		
	<u>Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2007 y anteriores (N, A, P)</u>				
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		
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		

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2017

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		
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		

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2017

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	
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	

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2017

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	
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	

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2017

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>Increm. (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	
231	868.- Total (N, A, P)	N	16	
	<u>Otras variaciones del patrimonio neto (N, A, P)</u>			
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	

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2017

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

$$\begin{aligned}
 550 &= 551 + 552 \\
 559 &= 550 + 553 + 554 + 555 + 556 + 557 + 558 \\
 560 &= 561 + 562 \\
 568 &= 560 + 563 + 564 + 565 + 566 + 567 \\
 569 &= 480 + 559 + 568
 \end{aligned}$$

Estado total de cambios en el patrimonio neto

$$\begin{aligned}
 621 &= 600 + 607 + 614 \\
 622 &= 601 + 608 + 615 \\
 623 &= 602 + 609 + 616 \\
 624 &= 603 + 610 + 617 \\
 625 &= 604 + 611 + 618 \\
 626 &= 605 + 612 + 619 \\
 627 &= 606 + 613 + 620 \\
 726 &= 621 + 628 + 635 + 642 + 649 + 656 + 663 + 670 - 677 + 684 - 691 + 698 + 705 + 712 + 719 \\
 727 &= 622 + 629 + 636 + 643 + 650 + 657 + 664 + 671 - 678 + 685 - 692 + 699 + 706 + 713 + 720 \\
 728 &= 623 + 630 + 637 + 644 + 651 + 658 + 665 + 672 - 679 + 686 - 693 + 700 + 707 + 714 + 721 \\
 729 &= 624 + 631 + 638 + 645 + 652 + 659 + 666 + 673 - 680 + 687 - 694 + 701 + 708 + 715 + 722 \\
 730 &= 625 + 632 + 639 + 646 + 653 + 660 + 667 + 674 - 681 + 688 - 695 + 702 + 709 + 716 + 723 \\
 731 &= 626 + 633 + 640 + 647 + 654 + 661 + 668 + 675 - 682 + 689 - 696 + 703 + 710 + 717 + 724 \\
 732 &= 627 + 634 + 641 + 648 + 655 + 662 + 669 + 676 - 683 + 690 - 697 + 704 + 711 + 718 + 725
 \end{aligned}$$

Estado total de cambios en el patrimonio neto cont.

$$\begin{aligned}
 771 &= 750 + 757 + 764 \\
 772 &= 751 + 758 + 765 \\
 773 &= 752 + 759 + 766 \\
 774 &= 753 + 760 + 767 \\
 775 &= 754 + 761 + 768 \\
 776 &= 755 + 762 + 769 \\
 777 &= 756 + 763 + 770
 \end{aligned}$$

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2017

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

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

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2017

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 A. 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 A	AN	1		
5	Hoja 01 Fija	N	2		
6	Fin de Identificador >	AN	1		
7	101 .. Caja y depósitos en bancos centrales	N	16		
8	102 .. Cartera de negociación	N	16		
9	103 .. Depósitos en entidades de crédito	N	16		
10	104 .. Crédito a la clientela	N	16		
11	105 .. Valores representativos de deuda	N	16		
12	106 .. Otros instrumentos de capital	N	16		
13	107 .. Derivados de negociación	N	16		
14	108 .. Otros activos financieros a valor razonable con cambios en pérd. y ganancias	N	16		
15	109 .. Depósitos en entidades de crédito	N	16		
16	110 .. Crédito a la clientela	N	16		
17	111 .. Valores representativos de deuda	N	16		
18	112 .. Instrumentos de capital	N	16		
19	113 .. Activos financieros disponibles para la venta	N	16		
20	114 .. Valores representativos de deuda	N	16		
21	115 .. Instrumentos de capital	N	16		
22	116 .. Inversiones crediticias	N	16		
23	117 .. Depósitos en entidades de crédito	N	16		
24	118 .. Crédito a la clientela	N	16		
25	119 .. Valores representativos de deuda	N	16		
26	120 .. Cartera de inversión a vencimiento	N	16		
27	121 .. Ajustes a activos financieros por macro-coberturas	N	16		
28	122 .. Derivados de cobertura	N	16		
29	123 .. Activos no corrientes en venta	N	16		
30	124 .. Participaciones	N	16		
31	125 .. Entidades asociadas	N	16		
32	126 .. Entidades multigrupo	N	16		
33	127 .. Entidades del grupo	N	16		
34	128 .. Contratos de seguros vinculados a pensiones	N	16		
35	129 .. Activo material	N	16		

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2017

36	130 .. Inmovilizado material	N	16		
37	131 .. De uso propio	N	16		
38	132 .. Cedido en arrendamiento operativo	N	16		
39	133 .. Afecto a obra social (sólo cajas de ahorro y cooperativas de crédito)	N	16		
40	134 .. Inversiones inmobiliarias	N	16		
41	135 .. Activo intangible	N	16		
42	136 .. Fondo de comercio	N	16		
43	137 .. Otro activo intangible	N	16		
44	138 .. Activos fiscales	N	16		
45	139 .. Comerciales	N	16		
46	140 .. Diferidos	N	16		
47	141 .. Resto de activos	N	16		
48	142 .. Total activo	N	16		
49	Fin de Identificador </200026A01>	AN	12		

ACTIVO

Total Activo

142=101+102+108+113+116+120+121+122+123+124+128+129+135+138+141

Cartera de negociación

102=103+104+105+106+107

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

108=109+110+111+112

Activos financieros disponibles para la venta

113=114+115

Inversiones crediticias

116=117+118+119

Participaciones

124=125+126+127

Activo material

129=130+134

130=131+132+133

Activo intangible

135=136+137

Activos fiscales

138=139+140

Todas las partidas deben ser positivas.

B.2.10.- Diseño Registro 027 A. 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 A	AN	1		
5	Hoja 01 Fija	N	2		
6	Fin de Identificador >	AN	1		
7	143.- Cartera de negociación	N	16		
8	144.- Depósitos de bancos centrales	N	16		
9	145.- Depósitos de entidades de crédito	N	16		

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2017

10	146.- Depósitos de la clientela	N	16		
11	147.- Débitos representados por valores negociables	N	16		
12	148.- Derivados de negociación	N	16		
13	149.- Posiciones cortas de valores	N	16		
14	150.- Otros pasivos financieros	N	16		
15	151.- Otros pasivos financieros a valor razonable con cambios en pérd. y ganancias	N	16		
16	152.- Depósitos de bancos centrales	N	16		
17	153.- Depósitos de entidades de crédito	N	16		
18	154.- Depósitos de la clientela	N	16		
19	155.- Débitos representados por valores negociables	N	16		
20	156.- Pasivos subordinados	N	16		
21	157.- Otros pasivos financieros	N	16		
22	158.- Pasivos financieros a coste amortizado	N	16		
23	159.- Depósitos de bancos centrales	N	16		
24	160.- Depósitos de entidades de crédito	N	16		
25	161.- Depósitos de la clientela	N	16		
26	162.- Débitos representados por valores negociables	N	16		
27	163.- Pasivos subordinados	N	16		
28	164.- Otros pasivos financieros	N	16		
29	165.- Ajustes a pasivos financieros por macro-coberturas	N	16		
30	166.- Derivados de cobertura	N	16		
31	167.- Pasivos asociados con activos no corrientes en venta	N	16		
32	168.- Provisiones	N	16		
33	169.- Fondo para pensiones y obligaciones similares	N	16		
34	170.- Provisiones para impuestos y otras contingencias legales	N	16		
35	171.- Provisiones para riesgos y compromisos contingentes	N	16		
36	172.- Otras provisiones	N	16		
37	173.- Pasivos fiscales	N	16		
38	174.- Corrientes	N	16		
39	175.- Diferidos	N	16		
40	176.- Fondo de obra social (sólo cajas ahorro y cooperativas de crédito)	N	16		
41	177.- Resto de pasivos	N	16		
42	178.- Capital reembolsable a la vista (sólo cooperativas de crédito)	N	16		
43	179.- Total pasivo	N	16		
44	Fin de Identificador </200027A01>	AN	12		

B.2.11.- Diseño Registro 028 A. 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 A	AN	1		
5	Hoja 01 Fija	N	2		
6	Fin de Identificador >	AN	1		
7	180.- Fondos propios	N	16		
8	181.- Capital / fondo de dotación	N	16		
9	182.- Escriturado (-)	N	16		
10	183.- Capital no exigido (-)	N	16		

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2017

11	184.- Prima de emisión	N	16	
12	185.- Reservas	N	16	
13	186.- Otros instrumentos de capital	N	16	
14	187.- De instrumentos financieros compuestos	N	16	
15	188.- Cuentas participativas y fondos asociados (sólo cajas de ahorro)	N	16	
16	189.- Resto de instrumentos de capital	N	16	
17	190.- Valores propios (-)	N	16	
18	191.- Resultado del ejercicio	N	16	
19	192.- Dividendos y retribuciones (-)	N	16	
20	193.- Ajustes por valoración	N	16	
21	194.- Activos financieros disponibles para la venta	N	16	
22	195.- Coberturas de los flujos de efectivo	N	16	
23	196.- Coberturas de inversiones netas en negocios en el extranjero	N	16	
24	197.- Diferencias de cambio	N	16	
25	198.- Activos no corrientes en venta	N	16	
26	199.- Resto de ajustes por valoración	N	16	
27	200.- Total patrimonio neto	N	16	
28	201.- Total pasivo y patrimonio neto	N	16	
29	202.- Fondos de insolvencias por cobertura específica	N	16	
30	203.- Fondos de insolvencias por cobertura genérica	N	16	
31	Fin de Identificador </200028A01>	AN	12	

PASIVO y PATRIMONIO NETO

Total pasivo y patrimonio neto

201=179+200

Total pasivo

179=143+151+158+165+166+167+168+173+176+177+178

Cartera de negociación

143=144+145+146+147+148+149+150

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

151=152+153+154+155+156+157

Pasivos financieros a coste amortizado

158=159+160+161+162+163+164

Provisiones

168=169+170+171+172

Pasivos fiscales

173=174+175

Total patrimonio neto

200=180+193

Fondos propios

180=181+184+185+186-190+191-192

Capital/fondo de dotación

181=182-183

Otros instrumentos de capital

186=187+188+189

Ajustes por valoración

193=194+195+196+197+198+199

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

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2017

Las únicas partidas que pueden ser negativas son: 185, 191 –es partida calculada-, 194, 195, 196, 197, 198, y 199.

Como consecuencia, las 180, 193, 200 y 201 que son calculadas sí pueden ser negativas

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2017

B.2.12.- Diseño Registro 029 A. 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 A	AN	1		
5	Hoja 01 Fija	N	2		
6	Fin de Identificador >	AN	1		
7	204.- Intereses y rendimientos asimilados	N	16		
8	205.- Intereses y cargas asimiladas	N	16		
9	206.- Remuneración de capital reembolsable a la vista (sólo cooperativas de crédito)	N	16		
10	207.- Margen de intereses	N	16		
11	208.- Rendimiento de instrumentos de capital	N	16		
12	209.- Comisiones percibidas	N	16		
13	210.- Comisiones pagadas	N	16		
14	211.- Resultado de operaciones financieras (neto)	N	16		
15	212.- Cartera de negociación	N	16		
16	213.- Otros instr. financ. a valor razonable con cambios en pérd. y ganancias	N	16		
17	214.- Instr. financ. no valorados a valor razonable con cambios en pérd. y ganancias	N	16		
18	215.- Otros	N	16		
19	216.- Diferencias de cambio (neto)	N	16		
20	217.- Otros productos de explotación	N	16		
21	218.- Otras cargas de explotación	N	16		
22	219.- Margen bruto	N	16		
23	220.- Gastos de administración	N	16		
24	221.- Gastos de personal	N	16		
25	222.- Otros gastos generales de administración	N	16		
26	223.- Amortización	N	16		
27	224.- Dotaciones a provisiones (neto)	N	16		
28	225.- Pérdidas por deterioro de activos financieros (neto)	N	16		
29	226.- Inversiones crediticias	N	16		
30	227.- Otros instrumentos financieros no valorados a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias	N	16		
31	228.- Resultado de la actividad de explotación	N	16		
32	229.- Pérdidas por deterioro del resto de activo (neto)	N	16		
33	230.- Fondo de comercio y otro activo intangible	N	16		
34	231.- Otros activos	N	16		
35	232.- Gananc. (pérd.) en baja de activos no clasificados como corrientes en venta	N	16		
36	233.- Diferencia negativa en combinaciones de negocios	N	16		
37	234.- Gananc.(pérd.) de activos no corrientes en venta no clasif. Con operac. Interrum	N	16		
38	235.- Resultado antes de impuestos	N	16		
39	236.- Impuesto sobre beneficios	N	16		
40	237.- Dotación obligatoria a obras y fondos soc. (sólo cajas ahorro. y coop. crédito)	N	16		
41	238.- Resultado del ejercicio procedente de operaciones continuadas	N	16		
42	239.- Resultado de operaciones interrumpidas (neto)	N	16		
43	500.- Resultado del ejercicio	N	16		

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2017

44	Fin de Identificador </200029A01>	AN	12	
----	-----------------------------------	----	----	--

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

Margen de intereses
207=204-205-206
Resultado de operaciones financieras
211=212+213+214+215
Margen bruto
219=207+208+209-210+211+216+217-218
Gastos de administración
220=221+222
Pérdidas por deterioro de activos financieros
225=226+227
Resultado de la actividad de explotación
228=219-220-223-224-225
Pérdidas por deterioro del resto de activos
229=230+231
Resultado antes de impuestos
235=228-229+232+233+234
Resultado del ejercicio procedente de operaciones continuadas
238=235-236-237
Resultado del ejercicio
500=238+239

El importe de la partida 500 se traslada a la partida 191 del patrimonio neto –página 28.

El importe de la partida 500 se traslada a la partida 500 del Estado de ingresos y gastos reconocidos –página 30-.

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

Las únicas partidas que pueden tener signo negativo son: 207 –es calculada-, 208, 212, 213, 214, 215, 216, 224, 226, 227, 232, 234, 236 y 239

Como consecuencia, las 211, 219, 225, 228, 229, 235, 238 y 500 que son calculadas sí pueden ser negativas.

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2017

B.2.13.- Diseño Registro 030 A. 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 A	AN	1		
5	Hoja 01 Fija	N	2		
6	Fin de Identificador >	AN	1		
7	500.- Resultado del ejercicio	N	16		
8	256.- Otros ingresos y gastos reconocidos	N	16		
9	257.- Activos financieros disponibles para la venta	N	16		
10	258.- Ganancias (pérdidas) por valoración	N	16		
11	259.- Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias	N	16		
12	260.- Otras reclasificaciones	N	16		
13	261.- Cobertura de los flujos de efectivo	N	16		
14	262.- Ganancias (pérdidas) por valoración	N	16		
15	263.- Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias	N	16		
16	264.- Importes transferidos al valor inicial de las partidas cubiertas	N	16		
17	265.- Otras reclasificaciones	N	16		
18	266.- Coberturas de inversiones netas en negocios en el extranjero	N	16		
19	267.- Ganancias (pérdidas) por valoración	N	16		
20	268.- Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias	N	16		
21	269.- Otras reclasificaciones	N	16		
22	270.- Diferencias de cambio	N	16		
23	271.- Ganancias (pérdidas) por valoración	N	16		
24	272.- Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias	N	16		
25	273.- Otras reclasificaciones	N	16		
26	274.- Activos no corrientes en venta	N	16		
27	275.- Ganancias (pérdidas) por valoración	N	16		
28	276.- Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias	N	16		
29	277.- Otras reclasificaciones	N	16		
30	278.- Ganancias (pérdidas) actuariales en planes de pensiones	N	16		
31	279.- Resto de ingresos y gastos reconocidos	N	16		
32	280.- Impuesto sobre beneficios	N	16		
33	281.- Total ingresos y gastos reconocidos	N	16		
34	501 Fecha distribución dividendos	Num	8		
35	502 Pérdidas y ganancias	N	16		
36	503 Remanente	N	16		
37	504 Prima de emisión	N	16		
38	505 Otras reservas	N	16		
39	506 Total	N	16		
40	507 A reservas	N	16		
41	508 A reserva por fondo de comercio-	N	16		
42	Hasta 2010 (incluido): 509 Coop. fondo de reserva obligatoria y FEP De 2011 en adelante: 509 A fondo de reserva obligatoria (Coop. Crédito)	N	16		

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2017

43	510 A reserva para inversiones productivas	N	16		
44	Hasta 2010(incluido): 511 Ingresos aportaciones al capital (Coop.crédito) Desde 2011 en adelante: 511 A intereses de aportaciones al capital (Coop.crédito)	N	16		
45	512 A dividendo activo	N	16		
46	513 A dotación OS (cajas ahorro)	N	16		
47	514 A retornos cooperativos (Coop. crédito)	N	16		
48	515 A otras aplicaciones	N	16		
49	516 A compensaciones pérdidas ejercicios anteriores	N	16		
50	517 A remanente	N	16		
51	518 Total	N	16		
52	4600 Volumen de Operaciones!	N	16		
53	523.- A compensación para fomentar capitalización empresarial	N	16		
54	524.- A reserva para nivelación de beneficios	N	16		
55	525.- A reserva especial para fomento emprendimiento y reforzamiento de actividad productiva	N	16		
56	Fin de Identificador </200030A01>	AN	12		

Estado de ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio

Otros ingresos y gastos reconocidos

256=257+261+266+270+274+278+279+280

Activos financieros disponibles para la venta

257=258+259+260

Coberturas de flujos de efectivo

261=262+263+264+265

Coberturas de inversiones netas en negocios en el extranjero

266=267+268+269

Diferencias de cambio

270=271+272+273

Activos no corrientes en venta

274=275+276+277

Total e ingresos y gastos reconocidos

281=500+256

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

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.

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2017

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

Todas son positivas.

Controles

504<=184

A partir de 2014 se incorporan las nuevas casillas 523, 524 y 525. Estas casillas no se deberán llenar 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.2.14.- Diseño Registro 031 A. 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 A	AN	1		
5	Hoja 01 Fija	N	2		
6	Fin de Identificador >	AN	1		
	<u>Saldo final a 31-12-2007</u>				
7	282.- Capital / fondo de dotación	N	16		
8	283.- Prima de emisión	N	16		
9	284.- Reservas	N	16		
10	285.- Otros instrumentos de capital	N	16		
11	286.- Menos: Valores propios	N	16		
12	287.- Resultado del ejercicio	N	16		
13	288.- Menos: Dividendos y retribuciones	N	16		
14	289.- Total fondos propios	N	16		
15	290.- Ajustes por valoración	N	16		
16	291.- Total patrimonio neto	N	16		
	<u>Ajustes por cambio de criterio contable</u>				
17	292.- Capital / fondo de dotación	N	16		
18	293.- Prima de emisión	N	16		
19	294.- Reservas	N	16		
20	295.- Otros instrumentos de capital	N	16		
21	296.- Menos: Valores propios	N	16		
22	297.- Resultado del ejercicio	N	16		
23	298.- Menos: Dividendos y retribuciones	N	16		
24	299.- Total fondos propios	N	16		
25	230.- Ajustes por valoración	N	16		
26	231.- Total patrimonio neto	N	16		
	<u>Ajustes por errores</u>				
27	232.- Capital / fondo de dotación	N	16		
28	233.- Prima de emisión	N	16		
29	234.- Reservas	N	16		

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2017

30	235.- Otros instrumentos de capital	N	16	
31	236.- Menos: Valores propios	N	16	
32	237.- Resultado del ejercicio	N	16	
33	238.- Menos: Dividendos y retribuciones	N	16	
34	239.- Total fondos propios	N	16	
35	240.- Ajustes por valoración	N	16	
36	241.- Total patrimonio neto	N	16	
	<u>Saldo inicial ajustado</u>			
37	242.- Capital / fondo de dotación	N	16	
38	243.- Prima de emisión	N	16	
39	244.- Reservas	N	16	
40	245.- Otros instrumentos de capital	N	16	
41	246.- Menos: Valores propios	N	16	
42	247.- Resultado del ejercicio	N	16	
43	248.- Menos: Dividendos y retribuciones	N	16	
44	249.- Total fondos propios	N	16	
45	250.- Ajustes por valoración	N	16	
46	251.- Total patrimonio neto	N	16	
	<u>Total ingresos y gastos reconocidos</u>			
47	252.- Capital / fondo de dotación	N	16	
48	253.- Prima de emisión	N	16	
49	254.- Reservas	N	16	
50	255.- Otros instrumentos de capital	N	16	
51	256.- Menos: Valores propios	N	16	
52	257.- Resultado del ejercicio	N	16	
53	258.- Menos: Dividendos y retribuciones	N	16	
54	259.- Total fondos propios	N	16	
55	260.- Ajustes por valoración	N	16	
56	261.- Total patrimonio neto	N	16	
	<u>Otras variaciones del patrimonio neto</u>			
57	262.- Capital / fondo de dotación	N	16	
58	263.- Prima de emisión	N	16	
59	264.- Reservas	N	16	
60	265.- Otros instrumentos de capital	N	16	
61	266.- Menos: Valores propios	N	16	
62	267.- Resultado del ejercicio	N	16	
63	268.- Menos: Dividendos y retribuciones	N	16	
64	269.- Total fondos propios	N	16	
65	270.- Ajustes por valoración	N	16	
66	271.- Total patrimonio neto	N	16	
	<u>Aumentos de capital / fondo de dotación</u>			
67	282.- Capital / fondo de dotación	N	16	
68	283.- Prima de emisión	N	16	
69	284.- Reservas	N	16	
70	285.- Otros instrumentos de capital	N	16	
71	286.- Menos: Valores propios	N	16	
72	287.- Resultado del ejercicio	N	16	
73	288.- Menos: Dividendos y retribuciones	N	16	
74	289.- Total fondos propios	N	16	
75	290.- Ajustes por valoración	N	16	
76	291.- Total patrimonio neto	N	16	
	<u>Reducciones de capital</u>			
77	292.- Capital / fondo de dotación	N	16	

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2017

78	293.- Prima de emisión	N	16	
79	294.- Reservas	N	16	
80	295.- Otros instrumentos de capital	N	16	
81	296.- Menos: Valores propios	N	16	
82	297.- Resultado del ejercicio	N	16	
83	298.- Menos: Dividendos y retribuciones	N	16	
84	299.- Total fondos propios	N	16	
85	300.- Ajustes por valoración	N	16	
86	301.- Total patrimonio neto	N	16	
	<u>Conversión de pasivos financieros en capital</u>			
87	302.- Capital / fondo de dotación	N	16	
88	303.- Prima de emisión	N	16	
89	304.- Reservas	N	16	
90	305.- Otros instrumentos de capital	N	16	
91	306.- Menos: Valores propios	N	16	
92	307.- Resultado del ejercicio	N	16	
93	308.- Menos: Dividendos y retribuciones	N	16	
94	309.- Total fondos propios	N	16	
95	310.- Ajustes por valoración	N	16	
96	311.- Total patrimonio neto	N	16	
	<u>Incrementos de otros instrumentos de capital</u>			
97	312.- Capital / fondo de dotación	N	16	
98	313.- Prima de emisión	N	16	
99	314.- Reservas	N	16	
100	315.- Otros instrumentos de capital	N	16	
101	316.- Menos: Valores propios	N	16	
102	317.- Resultado del ejercicio	N	16	
103	318.- Menos: Dividendos y retribuciones	N	16	
104	319.- Total fondos propios	N	16	
105	320.- Ajustes por valoración	N	16	
106	321.- Total patrimonio neto	N	16	
	<u>Reclasificación de pasivos financieros a otros instrumentos de capital</u>			
107	322.- Capital / fondo de dotación	N	16	
108	323.- Prima de emisión	N	16	
109	324.- Reservas	N	16	
110	325.- Otros instrumentos de capital	N	16	
111	326.- Menos: Valores propios	N	16	
112	327.- Resultado del ejercicio	N	16	
113	328.- Menos: Dividendos y retribuciones	N	16	
114	329.- Total fondos propios	N	16	
115	330.- Ajustes por valoración	N	16	
116	331.- Total patrimonio neto	N	16	
	<u>Reclasificación de otros instrumentos de capital a pasivos financieros</u>			
117	332.- Capital / fondo de dotación	N	16	
118	333.- Prima de emisión	N	16	
119	334.- Reservas	N	16	
120	335.- Otros instrumentos de capital	N	16	
121	336.- Menos: Valores propios	N	16	
122	337.- Resultado del ejercicio	N	16	
123	338.- Menos: Dividendos y retribuciones	N	16	
124	339.- Total fondos propios	N	16	
125	340.- Ajustes por valoración	N	16	

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2017

126	341.- Total patrimonio neto <u>Distribución de dividendos / remuneración a los socios</u>	N	16	
127	342.- Capital / fondo de dotación	N	16	
128	343.- Prima de emisión	N	16	
129	344.- Reservas	N	16	
130	345.- Otros instrumentos de capital	N	16	
131	346.- Menos: Valores propios	N	16	
132	347.- Resultado del ejercicio	N	16	
133	348.- Menos: Dividendos y retribuciones	N	16	
134	349.- Total fondos propios	N	16	
135	350.- Ajustes por valoración	N	16	
136	351.- Total patrimonio neto <u>Operaciones con instrumentos de capital propio (neto)</u>	N	16	
137	352.- Capital / fondo de dotación	N	16	
138	353.- Prima de emisión	N	16	
139	354.- Reservas	N	16	
140	355.- Otros instrumentos de capital	N	16	
141	356.- Menos: Valores propios	N	16	
142	357.- Resultado del ejercicio	N	16	
143	358.- Menos: Dividendos y retribuciones	N	16	
144	359.- Total fondos propios	N	16	
145	360.- Ajustes por valoración	N	16	
146	361.- Total patrimonio neto <u>Traspasos entre partidas de patrimonio neto</u>	N	16	
147	362.- Capital / fondo de dotación	N	16	
148	363.- Prima de emisión	N	16	
149	364.- Reservas	N	16	
150	365.- Otros instrumentos de capital	N	16	
151	366.- Menos: Valores propios	N	16	
152	367.- Resultado del ejercicio	N	16	
153	368.- Menos: Dividendos y retribuciones	N	16	
154	369.- Total fondos propios	N	16	
155	370.- Ajustes por valoración	N	16	
156	371.- Total patrimonio neto <u>Incrementos (reducciones) por combinaciones de negocios</u>	N	16	
157	372.- Capital / fondo de dotación	N	16	
158	373.- Prima de emisión	N	16	
159	374.- Reservas	N	16	
160	375.- Otros instrumentos de capital	N	16	
161	376.- Menos: Valores propios	N	16	
162	377.- Resultado del ejercicio	N	16	
163	378.- Menos: Dividendos y retribuciones	N	16	
164	379.- Total fondos propios	N	16	
165	380.- Ajustes por valoración	N	16	
166	381.- Total patrimonio neto <u>Dotación discrecional a obras y fond. soc.(sólo cajas de ahorro y coop. de créd.)</u>	N	16	
167	382.- Capital / fondo de dotación	N	16	
168	383.- Prima de emisión	N	16	
169	384.- Reservas	N	16	
17	385.- Otros instrumentos de capital	N	16	
171	386.- Menos: Valores propios	N	16	
172	387.- Resultado del ejercicio	N	16	
173	388.- Menos: Dividendos y retribuciones	N	16	

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2017

174	389.- Total fondos propios	N	16	
175	390.- Ajustes por valoración	N	16	
176	391.- Total patrimonio neto	N	16	
	<u>Pagos con instrumentos de capital</u>			
177	392.- Capital / fondo de dotación	N	16	
178	393.- Prima de emisión	N	16	
179	394.- Reservas	N	16	
180	395.- Otros instrumentos de capital	N	16	
181	396.- Menos: Valores propios	N	16	
182	397.- Resultado del ejercicio	N	16	
183	398.- Menos: Dividendos y retribuciones	N	16	
184	399.- Total fondos propios	N	16	
185	400.- Ajustes por valoración	N	16	
186	401.- Total patrimonio neto	N	16	
	<u>Resto de incrementos (reducciones) de patrimonio neto</u>			
187	402.- Capital / fondo de dotación	N	16	
188	403.- Prima de emisión	N	16	
189	404.- Reservas	N	16	
190	405.- Otros instrumentos de capital	N	16	
191	406.- Menos: Valores propios	N	16	
192	407.- Resultado del ejercicio	N	16	
193	408.- Menos: Dividendos y retribuciones	N	16	
194	409.- Total fondos propios	N	16	
195	410.- Ajustes por valoración	N	16	
196	411.- Total patrimonio neto	N	16	
	<u>Saldo final a 31-12-2008</u>			
197	412.- Capital / fondo de dotación	N	16	
198	413.- Prima de emisión	N	16	
199	414.- Reservas	N	16	
200	415.- Otros instrumentos de capital	N	16	
201	416.- Menos: Valores propios	N	16	
202	417.- Resultado del ejercicio	N	16	
203	418.- Menos: Dividendos y retribuciones	N	16	
204	419.- Total fondos propios	N	16	
205	420.- Ajustes por valoración	N	16	
206	421.- Total patrimonio neto	N	16	
207	Fin de Identificador </200031A01>	AN	12	

Estado de cambios en el patrimonio neto

Estado total de cambios en el patrimonio neto (pag. 31)

312=282+292+302

313=283+293+303

314=284+294+304

315=285+295+305

316=286+296+306

332=342-352+362+372+382-392-402+412+422+432-442-452+462

333=343-353+363+373+383-393-403+413+423+433-443-453+463

334=344-354+364+374+384-394-404+414+424+434-444-454+464

335=345-355+365+375+385-395-405+415+425+435-445-455+465

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2017

336=346-356+366+376+386-396-406+416+426+436-446-456+466
472=312+322+332
473=313+323+333
474=314+324+334
475=315+325+335
476=316+326+336

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

317=287+297+307
318=288+298+308
319=289+299+309
320=290+300+310
337=347-357+367+377+387-397-407+417+427+437-447-457+467
338=348-358+368+378+388-398-408+418+428+438-448-458+468
339=349-359+369+379+389-399-409+419+429+439-449-459+469
340=350-360+370+380+390-400-410+420+430+440-450-460+470
341=351-361+371+381+391-401-411+421+431+441-451-461+471
477=317+327+337
478=318+328+338
479=319+329+339
480=320+330+340
481=321+331+341
289=282+283+284+285-286+287-288
299=292+293+294+295-296+297-298
309=302+303+304+305-306+307-308
319=312+313+314+315-316+317-318
329=322+323+324+325-326+327-328
339=332+333+334+335-336+337-338
349=342+343+344+345-346+347-348
359=352+353+354+355-356+357-358
369=362+363+364+365-366+367-368
379=372+373+374+375-376+377-378
389=382+383+384+385-386+387-388
399=392+393+394+395-396+397-398
409=402+403+404+405-406+407-408
419=412+413+414+415-416+417-418
429=422+423+424+425-426+427-428
439=432+433+434+435-436+437-438
449=442+443+444+445-446+447-448
459=452+453+454+455-456+457-458
469=462+463+464+465-466+467-468
479=472+473+474+475-476+477-478
291=289+290
301=299+300
311=309+310
321=319+320
331=329+330
341=339+340
351=349+350
361=359+360
371=369+370
381=379+380
391=389+390
401=399+400
411=409+410
421=419+420

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2017

431=429+430
 441=439+440
 451=449+450
 461=459+460
 471=469+470
 481=479+480

Controles

331=281-280

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

472=181. Como la 181 es calculada, $181=182-183$, no se puede trasladar el importe y lo que se hará será un control.

473=184

474=185

475=186. Como la 186 es calculada, $186=187+188+189$, no se puede trasladar el importe y lo que se hará será un control.

476=190

477=191

478=192

479=180. Estas dos partidas son sumas de otras que ya hemos trasladado y/o controlado, por lo que estas dos son iguales por definición.

480=193. Como la 193 es calculada, $193=194+195+196+197+198+199$ no se puede trasladar el importe y lo que se hará será un control.

481=200 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: 282, 283, 285, 286, 288, 312, 313, 315, 316, 318, 472, 473, 475, 476 y 478.

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).

	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		

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2017

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		
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		

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2017

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).

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

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2017

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
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		

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2017

8	164.- Otros pasivos financieros 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 asume 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	
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	

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2017

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		
11	Hasta 2010 (incluido): 212.- Prima de emisión (A) De 2011 en adelante: 212.- Prima de emisión o asunción (A)	N	16		
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		
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		

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2017

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)

$198=199+200$

Resto de pasivos

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

Pasivos vinculados con activos mantenidos para la venta: 206

Patrimonio neto

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2017

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

Capital o fondo mutual(A): 209=210-211

Fondo mutual (E): 425=426-427

Reservas: 213=214+215+216

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 inmobil. mat. y de invers. (A,E)	N	16		
21	248.- Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A,E)	N	16		
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		

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2017

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.- Variación 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		
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 para cuotas no consumidas y para riesgos en curso (+ ó -) (E)	N	16		

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2017

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 inmovilizado 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		
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		

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2017

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	
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	

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2017

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		
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		

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2017

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		
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		

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2017

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

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)

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2017

288=234+244+253-254-264-265-268-272-277

Subtotal(Resultado procedente de la cuenta afecta las actividades de los planes de previsión 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 previsión 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)

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

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES

Modelo 200 Ejercicio 2017

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): $321=322+323+324$

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

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2017

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)

Resultado antes de los Impuestos(A)

378=288+350+377

Resultado procedente de operaciones continuadas(A)

380=378-379

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2017

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		
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		

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2017

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.

Estado de ingresos y gastos reconocidos

$$383=384+388+393+397+401+405+409+410-411(A)$$

$$384=385-386+387$$

$$388=389-390-391+392$$

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2017

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		
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		

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2017

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	
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	

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2017

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	
92	685 .- Resultado del ejercicio (A,E)	N	16	
93	686 .- (Dividendo a cuenta y reserva de estabilización a cuenta) (A) / (Reserva de estabilización a cuenta) (E)	N	16	
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	

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2017

	<u>(-) Reducciones de capital o fondo mutual (A) / Reducciones de fondo mutual (E)</u>			
98	691 .- Capital o fondo mutual Escriturado (A) / Fondo mutual escriturado (E)	N	16	
99	692 .- Capital o fondo mutual (No exigido) (A) / Fondo mutual (no exigido) (E)	N	16	
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	
104	697 .- Otras aportaciones de socios y mutualistas (A) / Otras aportaciones de socios (E)	N	16	
105	698 .- Resultado del ejercicio (A,E)	N	16	
106	699 .- (Dividendo a cuenta y reserva de estabilización a cuenta) (A) / (Reserva de estabilización a cuenta) (E)	N	16	
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>			
111	704 .- Capital o fondo mutual Escriturado (A) / Fondo mutual escriturado (E)	N	16	
112	705 .- Capital o fondo mutual (No exigido) (A) / Fondo mutual (no exigido) (E)	N	16	
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	
117	710 .- Otras aportaciones de socios y mutualistas (A) / Otras aportaciones de socios (E)	N	16	
118	711 .- Resultado del ejercicio (A,E)	N	16	
119	712 .- (Dividendo a cuenta y reserva de estabilización a cuenta) (A) / (Reserva de estabilización a cuenta) (E)	N	16	
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	
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	

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2017

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>Increm.(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	
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	

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2017

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>Traspasos 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>			
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	
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	

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2017

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)

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

$$\begin{aligned}
 665 &= 678-691+704-717+730+743+756 \\
 666 &= 679-692+705-718+731+744+757 \\
 667(A) &= 680-693+706-719+732+745+758 \\
 668 &= 681-694+707-720+733+746+759 \\
 669(A) &= 682-695+708-721+734+747+760 \\
 670 &= 683-696+709-722+735+748+761 \\
 671 &= 684-697+710-723+736+749+762
 \end{aligned}$$

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2017

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

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

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2017

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		
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		

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2017

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		

ACTIVO

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2017

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 participes o accionistas (F, I)	N	16		
8	153.- Fondos reembolsables atribuidos a participes 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		
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		

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2017

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		
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		

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2017

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.- Avales recibidos (I)	N	16		
24	197.- Avales 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.

	Descripción	T.Dato	Long	P.Ini	P.Fin
1	Inicio de Identificador <	AN	1		
2	Modelo 200	N	3		
3	Página 045	N	3		

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2017

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		
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		

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2017

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.

**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		

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2017

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	
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	

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2017

**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 compartimiento 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		

ESTADO DE VARIACIÓN PATRIMONIAL

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES

Modelo 200 Ejercicio 2017

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 2017

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		

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2017

48	142.- Comerciales (N)	N	16		
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		

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2017

37	181.- Valores representativos de deuda (N)	N	16		
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:

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2017

169=170+171

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 2017

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 2017

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 2017

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

(*)¹⁾ 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 2017

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		
10	350.- En terceros (N)	N	16		

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2017

11	351.- De valores negociables y otros instrumentos financieros (N)	N	16		
12	352.- De empresas del grupo y asociadas (N)	N	16		
13	353.- De terceros (N)	N	16		
14	354.- De socios (N)	N	16		
15	355.- De socios (A, P)	N	16		
16	356.- Imputación de subvenciones, donaciones y legados de carácter financiero (N, A, P)	N	16		
17	357.- Otros ingresos financieros (A, P)	N	16		
18	358.- Gastos financieros (N, A, P)	N	16		
19	359.- Por deudas con empresas del grupo y asociadas (N)	N	16		
17	360.- Por deudas con terceros (N)	N	16		
18	361.- Por actualización de provisiones (N)	N	16		
19	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		
20	363.- Otros gastos financieros (A, P)	N	16		
21	364.- Variación de valor razonable en instrumentos financieros (N, A, P)	N	16		
22	365.- Cartera de negociación y otros (N)	N	16		
23	366.- Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta (N)	N	16		
24	367.- Diferencias de cambio (N, A, P)	N	16		
25	368.- Deterioro y resultado por enajenación de instrumentos financieros (N, A, P)	N	16		
26	369.- Deterioros y perdidas (N, A, P)	N	16		
27	370.- Deterioros, empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P)	N	16		
28	371.- Deterioros otras empresas (N, A, P)	N	16		
29	372.- Reversión de deterioros, empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P)	N	16		
30	373.- Reversión de deterioros, otras empresas (N, A, P)	N	16		
31	374.- Resultados por enajenaciones y otras (N, A, P)	N	16		
32	375.- Beneficios, empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P)	N	16		
33	376.- Beneficios, otras empresas (N, A, P)	N	16		
34	377.- Pérdidas, empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P)	N	16		
35	378.- Pérdidas, otras empresas (N, A, P)	N	16		
36	379.- Otros ingresos y gastos de carácter financiero (N, A, P)	N	16		
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

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2017

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

Ingresaos financieros:
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

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES

Modelo 200 Ejercicio 2017

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.

^(*) 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 trasladara 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.

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		

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2017

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	
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.

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES

Modelo 200 Ejercicio 2017

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<= 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		
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		

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2017

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		
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		

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2017

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>			
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	

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2017

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	
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	

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2017

	<u>Increm. (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	
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	
	<u>Saldo final del ejercicio 2011 (N, A, P)</u>			
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	

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2017

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):

$$642=649+656$$

$$643=650+657$$

$$644=651+658$$

$$645=652+659$$

$$646=653+660$$

$$647=654+661$$

$$648=655+662$$

Operaciones con socios o participes:

$$663=670-677+684-691+698+705$$

$$664=671-678+685-692+699+706$$

$$665=672-679+686-693+700+707$$

$$666=673-680+687-694+701+708$$

$$667=674-681+688-695+702+709$$

$$668=675-682+689-696+703+710$$

$$669=676-683+690-697+704+711$$

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):

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES

Modelo 200 Ejercicio 2017

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

Operaciones con socios o participes:

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:

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.

DISEÑO DE LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES DE SOCIEDADES
Modelo 200 Ejercicio 2017