

Plan General de Contabilidad

Cuentas Anuales

Tercera parte. Cuentas Anuales

NORMAS DE ELABORACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

MODELOS NORMALES DE CUENTAS ANUALES

- ❖ Balance
- ❖ Cuenta de Pérdidas y Ganancias
- ❖ Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
 - Estado de Ingresos y Gastos Reconocidos
 - Estado Total de Cambios en el Patrimonio Neto
- ❖ Estado de Flujos de Efectivo
- ❖ Memoria

MODELOS DE CUENTAS ANUALES ABREVIADOS

- ❖ Balance abreviado
- ❖ Cuenta de Pérdidas y Ganancias abreviada
- ❖ Estado abreviado de Cambios en el Patrimonio Neto
 - Estado abreviado de Ingresos y Gastos Reconocidos
 - Estado abreviado Total de Cambios en el Patrimonio Neto
- ❖ Memoria

Tercera parte. Cuentas Anuales

NORMAS DE ELABORACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

1. Documentos que integran las cuentas anuales
2. Formulación de cuentas anuales
3. Estructura de las cuentas anuales
4. Cuentas anuales abreviadas
5. Normas comunes al balance, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo
6. Balance
7. Cuentas de pérdidas y ganancias
8. Estado de cambios en el patrimonio neto
9. Estado de flujos de efectivo
10. Memoria
11. Cifra anual de negocios
12. Número medio de trabajadores
13. Empresas del grupo, multigrupo y asociadas
14. Estados financieros intermedios
15. Partes vinculadas

Tercera parte. Cuentas Anuales

DOCUMENTOS QUE INTEGRAN LAS CUENTAS ANUALES

- ❖ Balance
- ❖ Cuenta de Pérdidas y Ganancias
- ❖ Estado de cambios en el Patrimonio Neto
- ❖ Estado de flujos de efectivo
- ❖ Memoria

Cuando pueda formularse balance, estado de cambios en el patrimonio neto y memoria abreviados, el Estado de flujos de efectivo no será obligatorio

Tercera parte. Cuentas Anuales

FORMULACIÓN DE CUENTAS ANUALES

- ❖ Periodicidad de 12 meses
- ❖ Formulación en un plazo de 3 meses, desde el cierre del ejercicio , por el empresario o los administradores.
- ❖ Expresarán la fecha de formulación y se firmarán por el empresario, los socios ilimitadamente responsables o por todos los administradores de la sociedad.
- ❖ Si faltara la firma de alguno, se hará expresa indicación de la causa, en cada uno de los documentos en que falte.
- ❖ Los documentos que integran las Cuentas Anuales deberán ser identificados de forma clara y en cada uno de dichos documentos:
 - su denominación
 - la empresa a que corresponde
 - el ejercicio al que se refieren.
- ❖ Las Cuentas Anuales se expresarán en EUROS
- ❖ Podrán expresarse en miles o millones de euros, cuando la magnitud de las cifras así lo aconseje, debiendo indicarse dicha circunstancia en las Cuentas Anuales

Tercera parte. Cuentas Anuales

ESTRUCTURA DE LAS CUENTAS ANUALES

Las Cuentas Anuales de las siguientes sociedades deberán adaptarse al modelo normal.

- ❖ Sociedades anónimas
- ❖ Sociedades limitadas
- ❖ Sociedades en comandita por acciones
- ❖ Sociedades cooperativas
- ❖ Sociedades colectivas
- ❖ Sociedades comanditarias

Tercera parte. Cuentas Anuales

CUENTAS ANUALES ABREVIADAS

❖ Cuentas Anuales abreviadas

Las Sociedades en las que a la fecha de cierre del ejercicio concurren, al menos, dos de las circunstancias siguientes, podrán utilizar los modelos abreviados, siempre que se repitan tales circunstancias, durante dos ejercicios consecutivos.

En el caso de que cese de cumplirlas, también únicamente producirá efectos, si se repite durante dos ejercicios consecutivos.

➤ Balance, Estado de cambios en el Patrimonio Neto y Memoria

Activo	< =	2.850.000 euros
Importe Neto Cifra de negocios	< =	5.700.000 euros
Número medio de trabajadores del ejercicio	< =	50

➤ Cuenta de Pérdidas y Ganancias

Activo	< =	11.400.000 euros
Importe Neto Cifra de negocios	< =	22.800.000 euros
Número medio de trabajadores del ejercicio	< =	250

Las sociedades cuyos valores estén admitidos a negociación en un mercado regulado de cualquier Estado miembro de la Unión Europea, no podrán formular Cuentas Anuales Abreviadas.

Tercera parte. Cuentas Anuales

NORMAS COMUNES AL BALANCE, LA CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS , EL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO Y EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (I)

- ❖ En cada partida deberán figurar, además de las cifras del ejercicio que se cierra, las correspondientes al ejercicio anterior.
- ❖ Cuando unas y otras no sean comparables, se deberá proceder a adaptar el ejercicio precedente, a efectos de su presentación en el ejercicio al que se refieren las Cuentas Anuales, informando de ello detalladamente en la Memoria.
- ❖ No figuraran las partidas a las que no corresponda importe alguno en el ejercicio ni en el precedente.
- ❖ No podrá modificarse la estructura de un ejercicio a otro, salvo casos excepcionales que se indicarán en la Memoria.
- ❖ Podrán añadirse nuevas partidas a las previstas.

Tercera parte. Cuentas Anuales

NORMAS COMUNES AL BALANCE, LA CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS , EL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO Y EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (II)

- ❖ Podrá hacerse una subdivisión más detallada de las partidas que aparecen en los modelos.
- ❖ Podrán agruparse las partidas precedidas de números árabes en el balance y estado de cambios en el patrimonio neto, o en letras en la cuenta de pérdidas y ganancias y estado de flujos de efectivo, si solo representan un importe irrelevante para mostrar la imagen fiel o si se favorece la claridad.
- ❖ Cuando proceda, cada partida contendrá una referencia cruzada a la información correspondiente dentro de la Memoria.
- ❖ En las partidas relativas a empresas asociadas, también se incluirán las relaciones con empresas multigrupo.
- ❖ Las empresas que participen en uno o varios negocios conjuntos que no tengan personalidad jurídica, deberán presentar esta información, atendiendo a lo dispuesto en la Norma de registro y valoración relativa a negocios conjuntos.

Tercera parte. Cuentas Anuales

NORMAS PARA LA ELABORACIÓN DEL BALANCE (I)

- ❖ Clasificación entre partidas corrientes y no corrientes
 - Activo corriente.
 - Los activos que la empresa espera vender, consumir o realizar en el transcurso del ciclo normal de explotación (< 1 año)
 - Activos financieros no corrientes reclasificados en corrientes
 - Los activos financieros clasificados como mantenidos para negociar
 - El efectivo y otros activos líquidos equivalentes
 - Activo no corriente
 - Los demás elementos
 - Pasivo corriente
 - Las obligaciones que la empresa espera liquidar en el transcurso del ciclo normal de explotación (< 1 año).
 - Pasivos no corrientes reclasificados en corrientes.
 - Los pasivos financieros mantenidos para negociar.
 - Pasivo no corriente
 - Los demás elementos

Tercera parte. Cuentas Anuales

NORMAS PARA LA ELABORACIÓN DEL BALANCE (II)

- ❖ Los activos y pasivos financieros se podrán presentar en el balance por su importe neto, siempre que se den simultáneamente las siguientes condiciones:
 - Que la empresa tenga en ese momento, el derecho exigible de compensar los importes reconocidos
 - Que la empresa tenga la intención de liquidar las cantidades por el neto o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.
- ❖ Las correcciones valorativas por deterioro y las amortizaciones acumuladas, minorarán la partida del activo en la que figure el correspondiente elemento patrimonial.
- ❖ En el caso que la empresa tenga gastos de investigación, se creará una partida específica “Investigación” dentro del epígrafe A.I. Inmovilizado intangible
- ❖ Los terrenos o construcciones que la empresa destine a la obtención de ingresos por arrendamiento o posea con la finalidad de obtener plusvalías a través de su enajenación, se incluirán en el epígrafe A.III. Inversiones inmobiliarias.
- ❖ Cuando la empresa tenga inversiones en activos financieros no regulados por el apartado 2 de la norma de registro y valoración sobre instrumentos financieros, y no figuren específicamente en otras partidas del balance (activos vinculados a retribuciones post-empleo de prestación definida), creará la partida “Otras inversiones” que incluirá en los epígrafes A.IV, A.V., B.IV. y B.V. del activo del Balance.

Tercera parte. Cuentas Anuales

NORMAS PARA LA ELABORACIÓN DEL BALANCE (III)

- ❖ En el caso que la empresa tenga existencias de producción de ciclo superior a 1 año, las partidas del epígrafe B.II “Productos en curso” y “Productos terminados”, se desglosarán para recoger separadamente las de ciclo corto y las de ciclo largo de producción.
- ❖ Cuando la empresa tenga créditos con clientes por ventas y prestaciones de servicios con vencimiento superior a un año, esta partida del epígrafe B.III se desglosará para recoger separadamente los clientes a largo plazo y a corto plazo. Si el plazo de vencimiento fuera superior al ciclo normal de explotación, se creará el epígrafe A.VII en el activo no corriente con la denominación “Deudores comerciales no corrientes”
- ❖ Si en la fecha de formulación de las Cuentas Anuales, el capital social, y en su caso, la prima de emisión, no se hubiera producido su inscripción en el Registro Mercantil, figurarán en la partida “5.Otros pasivos financieros” o “3.Otras deudas a corto plazo” del epígrafe “C.III Deudas a corto plazo” del pasivo corriente.
- ❖ Los accionistas (socios) por desembolsos no exigidos figurarán en la partida A-1.I.2 «Capital no exigido» o minorarán el importe del epígrafe «Deuda con características especiales», en función de cuál sea la calificación contable de sus aportaciones.

Tercera parte. Cuentas Anuales

NORMAS PARA LA ELABORACIÓN DEL BALANCE (IV)

- ❖ Cuando la empresa adquiera sus propios instrumentos de patrimonio, sin perjuicio de informar en la memoria, se registrarán en las siguientes partidas, dentro de la agrupación «Patrimonio Neto»:
 - Si son valores de su capital, en la partida A-1.IV. «Acciones y participaciones propias» que se mostrará con signo negativo;
 - En otro caso, minorarán la partida A-1.IX. «Otros instrumentos de patrimonio neto».

- ❖ Cuando se emitan instrumentos financieros compuestos se clasificarán, en el importe que corresponda de acuerdo con lo dispuesto en el apartado 5.2 de la norma de registro y valoración relativa a instrumentos financieros, en las agrupaciones correspondientes a «Patrimonio Neto» y «Pasivo».

Tercera parte. Cuentas Anuales

NORMAS PARA LA ELABORACIÓN DEL BALANCE (V)

- ❖ Cuando la empresa tenga elementos patrimoniales clasificados como “ Activos no corrientes mantenidos para la venta “ o como “ Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta “ cuyos cambios de valoración deban registrarse directamente en el patrimonio neto (activos financieros disponibles para la venta o pasivos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto) se creará un epígrafe específico “ Activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta “ dentro de la subagrupación A-2 “ Ajustes por cambios de valor “ del patrimonio neto del balance.
- ❖ Si, excepcionalmente, la moneda o monedas funcionales de la empresa fueran distintas del euro, las variaciones de valor derivadas de la conversión a la moneda de presentación de las cuentas anuales, se registrarán en el patrimonio neto para lo que se creará un epígrafe específico “ Diferencia de conversión “ dentro de la subagrupación A-2 “ Ajustes por cambios de valor “ del patrimonio neto del Balance
- ❖ Las subvenciones, donaciones y legados no reintegrables otorgados por terceros distintos a los socios o propietarios, que estén pendientes de imputar a resultados, formarán parte del patrimonio neto de la empresa, registrándose en la subagrupación A-3. «Subvenciones, donaciones y legados recibidos». Por su parte, las subvenciones, donaciones y legados no reintegrables otorgados por socios o propietarios formarán parte del patrimonio neto, dentro de los fondos propios, registrándose en el epígrafe A-1.VI. «Otras aportaciones de socios».

Tercera parte. Cuentas Anuales

NORMAS PARA LA ELABORACIÓN DEL BALANCE (VI)

- ❖ Cuando la empresa tenga deudas con proveedores con vencimiento superior a un año, esta partida del epígrafe C.V. del pasivo, se desglosará para recoger separadamente los proveedores a largo plazo y a corto plazo. Si el plazo de vencimiento fuera superior al ciclo normal de explotación, se creará el epígrafe B.VI en el pasivo no corriente, con la denominación “Acreedores comerciales no corrientes”.
- ❖ Cuando la empresa haya emitido instrumentos financieros que deban reconocerse como pasivos financieros pero que por sus características especiales pueden producir efectos específicos en otras normativas, incorporará un epígrafe específico tanto en el pasivo no corriente como en el corriente, denominado «Deuda con características especiales a largo plazo» y «Deuda con características especiales a corto plazo». En la memoria se detallarán las características de estas emisiones.
- ❖ Cuando la empresa tenga deudas correspondientes a operaciones de arrendamiento financiero, creará las partidas «Acreedores por arrendamiento financiero a largo plazo» y «Acreedores por arrendamiento financiero a corto plazo» en los epígrafes B.II. y C.III., respectivamente, del pasivo del balance.
- ❖ La empresa presentará en el balance, de forma separada del resto de los activos y pasivos, los activos no corrientes mantenidos para la venta y los activos correspondientes a un grupo enajenable de elementos mantenidos para la venta, que figurará en el epígrafe B.I. del activo y los pasivos que formen parte de un grupo enajenable de elementos mantenidos para la venta, que figurarán en el epígrafe C.I. del pasivo. Estos activos y pasivos no se compensarán, ni se presentarán como un único importe.

Tercera parte. Cuentas Anuales

NORMAS DE ELABORACIÓN DE LA CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS (I)

- ❖ En la Cuenta de Pérdidas y Ganancias se distinguirá:
 - Operaciones continuadas
 - Resultados de explotación
 - Resultados financieros
 - Impuesto sobre sociedades
 - Operaciones interrumpidas
 - Resultados operaciones interrumpidas

Tercera parte. Cuentas Anuales

NORMAS DE ELABORACIÓN DE LA CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS (II)

La cuenta de pérdidas y ganancias recoge el resultado del ejercicio, formado por los ingresos y los gastos del mismo, excepto cuando proceda su imputación directa al patrimonio neto de acuerdo con lo previsto en las normas de registro y valoración. La cuenta de pérdidas y ganancias se formulará teniendo en cuenta que:

- ❖ Los ingresos y gastos se clasificarán de acuerdo con su naturaleza.
- ❖ El importe correspondiente a las ventas, prestaciones de servicios y otros ingresos de explotación se reflejará en la cuenta de pérdidas y ganancias por su importe neto de devoluciones y descuentos.
- ❖ La partida 4.c). «Trabajos realizados por otras empresas» recoge los importes correspondientes a actividades realizadas por otras empresas en el proceso productivo.
- ❖ Las subvenciones, donaciones y legados recibidos que financien activos o gastos que se incorporen al ciclo normal de explotación se reflejarán en la partida 5. b). «Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio», mientras que las subvenciones, donaciones y legados que financien activos del inmovilizado intangible, material o inversiones inmobiliarias, se imputarán a resultados, de acuerdo con la norma de registro y valoración, a través de la partida 9. «Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras». Las subvenciones, donaciones y legados concedidos para cancelar deudas que se otorguen sin una finalidad específica, se imputarán igualmente a la partida 9. «Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras». Si se financiasse un gasto o un activo de naturaleza financiera, el ingreso correspondiente se incluirá en el resultado financiero incorporándose, en caso de que sea significativa, la correspondiente partida con la denominación “Imputación de subvenciones, donaciones y legados de carácter financiero.”

Tercera parte. Cuentas Anuales

NORMAS DE ELABORACIÓN DE LA CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS (III)

- ❖ La partida 10. «Excesos de provisiones» recoge las reversiones de provisiones en el ejercicio, con la excepción de las correspondientes al personal que se reflejan en la partida 6. «Gastos de personal» y las derivadas de operaciones comerciales que se reflejan en la partida 7.c.
- ❖ En el supuesto excepcional de que en una combinación de negocios, el valor de los activos identificables adquiridos menos el de los pasivos asumidos sea superior al coste de la combinación de negocios, se creará una partida con la denominación «Diferencia negativa de combinaciones de negocio», formando parte del resultado de explotación.
- ❖ Los ingresos y gastos originados por los instrumentos de cobertura que, de acuerdo con lo dispuesto en las normas de registro y valoración, deban imputarse a la cuenta de pérdidas y ganancias, figurarán en la partida de gastos o ingresos, respectivamente, que genera la partida cubierta, informando de ello detalladamente en la memoria.

Tercera parte. Cuentas Anuales

NORMAS DE ELABORACIÓN DE LA CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS (IV)

- ❖ Los gastos asociados a una reestructuración se registrarán en las correspondientes partidas atendiendo a su naturaleza y se informará en la memoria de las cuentas anuales del importe global de los mismos y, cuando sean significativos, de los importes incluidos en cada una de las partidas.
- ❖ Cuando la empresa presente ingresos o gastos de carácter excepcional y cuantía significativa, se creará la partida “Otros resultados” formando parte del resultado de explotación e informará de ello en la Memoria.
- ❖ En la partida 14. “ Variación de valor razonable en instrumentos financieros, cartera de negociación y otros “ se reflejarán los cambios en el valor razonable de los instrumentos financieros en los términos recogidos en la norma de registro y valoración relativa a instrumentos financieros, debiendo imputarse el importe de los intereses devengados calculados según el método de tipo de interés efectivo así como el de los dividendos devengados a cobrar, en las partidas que corresponda, según su naturaleza.

Tercera parte. Cuentas Anuales

NORMAS DE ELABORACIÓN DE LA CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS (V)

- ❖ En la partida 18. “ Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos “ del modelo normal de cuenta de pérdidas y ganancias, la empresa incluirá un importe único que comprenda:
 - El resultado después de impuestos de las actividades interrumpidas; y
 - El resultado después de impuestos reconocido por la valoración a valor razonable menos los costes de venta, o bien por la enajenación o disposición por otros medios de los activos o grupos enajenables de elementos que constituyan la actividad interrumpida.

La empresa presentará en esta partida 18 el importe del ejercicio anterior correspondiente a las actividades que tengan el carácter de interrumpidas en la fecha de cierre del ejercicio al que corresponden las cuentas anuales.

Una actividad interrumpida es todo componente que ha sido enajenado o se ha dispuesto de él por otra vía, o bien que ha sido clasificado como mantenido para la venta, y :

- Represente una línea de negocio o un área geográfica, que sea significativa y pueda considerarse separada del resto.
- Forme parte de un plan individual y coordinado para enajenar o disponer de otra vía de una línea de negocio o de un área geográfica de la explotación que sea significativa y pueda considerarse separada del resto
- Sea una empresa dependiente adquirida exclusivamente con la finalidad de venderla.

- Los ingresos y gastos generados por los activos no corrientes y grupos enajenables de elementos mantenidos para la venta, que no cumplan los requisitos para calificarlos como operaciones interrumpidas, se reconocerán en la partida de la cuenta de pérdidas y ganancias que corresponda según su naturaleza.

Tercera parte. Cuentas Anuales

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO (I)

El estado de cambios en el patrimonio neto tiene dos partes.

- Estado de ingresos y gastos reconocidos
- Estado total de cambios en el patrimonio neto

Tercera parte. Cuentas Anuales

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO (II)

❖ Estado de ingresos y gastos reconocidos.

Recoge los cambios en el patrimonio neto derivados de:

- a) El resultado del ejercicio de la cuenta de pérdidas y ganancias.
- b) Los ingresos y gastos que, según lo requerido por las normas de registro y valoración, deban imputarse directamente al patrimonio neto de la empresa.
- c) Las transferencias realizadas a la cuenta de pérdidas y ganancias según lo dispuesto por este Plan General de Contabilidad.

Este documento se formulará teniendo en cuenta que:

- Los importes relativos a los ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto y las transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias se registrarán por su importe bruto, mostrándose en una partida separada su correspondiente efecto impositivo.
- Si existe un elemento patrimonial clasificado como “ Activos no corrientes mantenidos para la venta” o como “ Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta “, que implique que su valoración produzca cambios que deban registrarse directamente en el patrimonio neto (activos financieros disponibles para la venta o pasivos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto) se creará un epígrafe específico «Activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta» dentro de las agrupaciones B. “ Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto “ y C “ Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias “.
- Si excepcionalmente, la moneda o monedas funcionales de la empresa fueran distintas del euro, las variaciones de valor derivadas de la conversión a la moneda de presentación de las cuentas anuales, se registrarán en el patrimonio neto para lo que se creará un epígrafe específico “ Diferencias de conversión “ dentro de las agrupaciones B “ Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto “ y C “ Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias “.

Tercera parte. Cuentas Anuales

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO (III)

❖ Estado total de cambios en el patrimonio neto.

Informa de todos los cambios habidos en el patrimonio neto derivados de:

- a) El saldo total de los ingresos y gastos reconocidos.
- b) Las variaciones originadas en el patrimonio neto por operaciones con los socios o propietarios de la empresa cuando actúen como tales.
- c) Las restantes variaciones que se produzcan en el patrimonio neto.
- d) También se informará de los ajustes al patrimonio neto debidos a cambios en criterios contables y correcciones de errores

Cuando se advierta un error en el ejercicio a que se refieren las cuentas anuales que corresponda a un ejercicio anterior al comparativo, se informará en la memoria, e incluirá el correspondiente ajuste en el epígrafe A.II. del Estado total de cambios en el patrimonio neto, de forma que el patrimonio inicial de dicho ejercicio comparativo será objeto de modificación en aras de recoger la rectificación del error. En el supuesto de que el error corresponda al ejercicio comparativo dicho ajuste se incluirá en el epígrafe C.II. del Estado total de cambios en el patrimonio neto.

Las mismas reglas se aplicarán respecto a los cambios de criterio contable.

Tercera parte. Cuentas Anuales

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO (IV)

Este documento se formulará teniendo en cuenta que:

- El resultado correspondiente a un ejercicio se traspasará en el ejercicio siguiente a la columna de resultados de ejercicios anteriores.
- La aplicación que en un ejercicio se realiza del resultado del ejercicio anterior, se reflejará en:
 - La partida 4. “Distribución de dividendos” del epígrafe B.II O D.II “Operaciones con socios y propietarios”.
 - El epígrafe B.III O D.III “Otras variaciones del patrimonio neto”, por las restantes aplicaciones que supongan reclasificaciones de partidas de patrimonio neto.

Tercera parte. Cuentas Anuales

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (I)

El estado de flujos de efectivo informa sobre el origen y la utilización de los activos monetarios representativos de efectivo y otros activos líquidos equivalentes, clasificando los movimientos por actividades e indicando la variación neta de dicha magnitud en el ejercicio.

A estos efectos, se entiende por efectivo y otros activos líquidos equivalentes los que como tal figuran en el epígrafe B.VII. del activo del balance, es decir, la tesorería depositada en la caja de la empresa y los depósitos bancarios a la vista; también podrán formar parte los instrumentos financieros que sean convertibles en efectivo y que en el momento de su adquisición, su vencimiento no fuera superior a tres meses, siempre que no exista riesgo significativo de cambios de valor y formen parte de la política de gestión normal de la tesorería de la empresa.

Este documento se formulará teniendo en cuenta que:

- Flujos de efectivo procedentes de las actividades de explotación son fundamentalmente los ocasionados por las transacciones que intervienen en la determinación del resultado de la empresa. La variación del flujo de efectivo ocasionada por estas actividades se mostrará por su importe neto, a excepción de los flujos de efectivo correspondientes a intereses, dividendos percibidos e impuestos sobre beneficios, de los que se informará separadamente.

A estos efectos, el resultado del ejercicio será objeto de corrección para eliminar los gastos e ingresos que no hayan producido un movimiento de efectivo e incorporar las transacciones de ejercicios anteriores cobradas o pagadas en el actual, clasificando separadamente los siguientes conceptos:

Tercera parte. Cuentas Anuales

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (II)

- a) Los ajustes para eliminar:
- Correcciones valorativas, tales como amortizaciones, pérdidas por deterioro de valor, o resultados surgidos por la aplicación del valor razonable, así como las variaciones en las provisiones.
 - Operaciones que deban ser clasificadas como actividades de inversión o financiación, tales como resultados por enajenación de inmovilizado o de instrumentos financieros.
 - Remuneración de activos financieros y pasivos financieros cuyos flujos de efectivo deban mostrarse separadamente conforme a lo previsto en el apartado c) siguiente.
- b) Los cambios en el capital corriente que tengan su origen en una diferencia en el tiempo entre la corriente real de bienes y servicios de las actividades de explotación y su corriente monetaria.
- c) Los flujos por intereses y cobros de dividendos.
- d) Los flujos por impuesto sobre beneficios.
- ❖ Flujos de efectivo por actividades de inversión son los pagos que tienen su origen en la adquisición de activos no corrientes y otros activos no incluidos en el efectivo y otros activos líquidos equivalentes, tales como inmovilizados intangibles, materiales, inversiones inmobiliarias o inversiones financieras, así como los cobros procedentes de su enajenación o de su amortización al vencimiento.

Tercera parte. Cuentas Anuales

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (III)

- ❖ Los flujos de efectivo por actividades de financiación comprenden los cobros procedentes de la adquisición por terceros de títulos valores emitidos por la empresa o de recursos concedidos por entidades financieras o terceros, en forma de préstamos u otros instrumentos de financiación, así como los pagos realizados por amortización o devolución de las cantidades aportadas por ellos. Figurarán también como flujos de efectivo por actividades de financiación los pagos a favor de los accionistas en concepto de dividendos.
- ❖ Los cobros y pagos procedentes de activos financieros y pasivos financieros de rotación elevada podrán mostrarse netos, siempre que se informe de ello en la memoria. Se considerará que el período de rotación es elevado cuando el plazo entre la fecha de adquisición y la de vencimiento no supere seis meses.
- ❖ Los flujos procedentes de transacciones en moneda extranjera se convertirán a la moneda funcional al tipo de cambio vigente en la fecha en que se produjo cada flujo en cuestión, sin perjuicio de poder utilizar una media ponderada representativa del tipo de cambio del período en aquellos casos en que exista un volumen elevado de transacciones efectuadas.
- ❖ Si entre el efectivo y otros activos líquidos equivalentes figuran activos denominados en moneda extranjera, se informará en el estado de flujos de efectivo del efecto que en esta rúbrica haya tenido la variación de los tipos de cambio.
- ❖ La empresa debe informar de cualquier importe significativo de sus saldos de efectivo y otros activos líquidos equivalentes al efectivo que no estén disponibles para ser utilizados.
- ❖ Cuando exista una cobertura contable, los flujos del instrumento de cobertura se incorporarán en la misma partida que los de la partida cubierta, indicando en la memoria este efecto.

Tercera parte. Cuentas Anuales

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (IV)

- ❖ En el caso de operaciones interrumpidas, se detallarán en la nota correspondiente de la memoria los flujos de las distintas actividades.
- ❖ Respecto a las transacciones no monetarias, en la memoria se informará de las operaciones de inversión y financiación significativas que, por no haber dado lugar a variaciones de efectivo, no hayan sido incluidas en el estado de flujos de efectivo (por ejemplo, conversión de deuda en instrumentos de patrimonio o adquisición de un activo mediante un arrendamiento financiero).
- ❖ En caso de existir una operación de inversión que implique una contraprestación parte en efectivo o activos líquidos equivalentes y parte en otros elementos, se deberá informar sobre la parte no monetaria independientemente de la información sobre la actividad en efectivo o equivalentes que se haya incluido en el estado de flujos de efectivo.
- ❖ La variación de efectivo y otros activos líquidos equivalentes ocasionada por la adquisición o enajenación de un conjunto de activos y pasivos que conformen un negocio o línea de actividad se incluirá, en su caso, como una única partida en las actividades de inversión, en el epígrafe de inversiones o desinversiones según corresponda, creándose una partida específica al efecto con la denominación "Unidad de negocio".
- ❖ Cuando la empresa posea deuda con características especiales, los flujos de efectivo procedentes de ésta, se incluirán como flujos de efectivo de las actividades de financiación, en una partida específica denominada "Deudas con características especiales" dentro del epígrafe 10. "Aumentos y disminuciones en instrumentos de pasivo financiero".

Tercera parte. Cuentas Anuales

MEMORIA

La memoria completa, amplía y comenta la información contenida en los otros documentos que integran las cuentas anuales. Se formulará teniendo en cuenta que:

- El modelo de la memoria recoge la información mínima a cumplimentar; no obstante, en aquellos casos en que la información que se solicita no sea significativa no se cumplimentarán los apartados correspondientes.
- Deberá indicarse cualquier otra información no incluida en el modelo de la memoria que sea necesaria para permitir el conocimiento de la situación y actividad de la empresa en el ejercicio, facilitando la comprensión de las cuentas anuales objeto de presentación, con el fin de que las mismas reflejen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la empresa; en particular, se incluirán datos cualitativos correspondientes a la situación del ejercicio anterior cuando ello sea significativo. Adicionalmente, en la memoria se incorporará cualquier información que otra normativa exija incluir en este documento de las cuentas anuales.
- La información cuantitativa requerida en la memoria deberá referirse al ejercicio al que corresponden las cuentas anuales, así como al ejercicio anterior del que se ofrece información comparativa, salvo que específicamente una norma contable indique lo contrario.
- Lo establecido en la memoria en relación con las empresas asociadas deberá entenderse también referido a las empresas multigrupo.
- Lo establecido en la nota 4 de la memoria se deberá adaptar para su presentación, en todo caso, de modo sintético y conforme a la exigencia de claridad.

Tercera parte. Cuentas Anuales

CIFRA ANUAL DE NEGOCIOS

El importe neto de la cifra anual de negocios se determinará deduciendo del importe de las ventas de los productos y de las prestaciones de servicios u otros ingresos correspondientes a las actividades ordinarias de la empresa, el importe de cualquier descuento (bonificaciones y demás reducciones sobre las ventas) y el del impuesto sobre el valor añadido y otros impuestos directamente relacionados con las mismas, que deban ser objeto de repercusión.

Tercera parte. Cuentas Anuales

Nº MEDIO DE TRABAJADORES

Para la determinación del número medio de trabajadores se considerarán todas aquellas personas que tengan o hayan tenido alguna relación laboral con la empresa durante el ejercicio, promediadas según el tiempo durante el cual hayan prestado sus servicios.

Tercera parte. Cuentas Anuales

EMPRESAS DEL GRUPO, MULTIGRUPO Y ASOCIADAS (I)

A efectos de la presentación de las cuentas anuales de una empresa o sociedad se entenderá que otra empresa forma parte del grupo cuando ambas estén vinculadas por una relación de control, directa o indirecta, análoga a la prevista en el artículo 42 del Código de Comercio para los grupos de sociedades o cuando las empresas estén controladas por cualquier medio por una o varias personas físicas o jurídicas, que actúen conjuntamente o se hallen bajo dirección única por acuerdos o cláusulas estatutarias.

Se entenderá que una empresa es asociada cuando, sin que se trate de una empresa del grupo, en el sentido señalado anteriormente, la empresa o alguna o algunas de las empresas del grupo en caso de existir éste, incluídas las entidades o personas físicas dominantes, ejerzan sobre tal empresa una influencia significativa por tener una participación en ella que, creando con ésta una vinculación duradera, esté destinada a contribuir a su actividad.

En este sentido, se entiende que existe influencia significativa en la gestión de otra empresa, cuando se cumplan los dos requisitos siguientes:

- a) La empresa o una o varias empresas del grupo, incluídas las entidades o personas físicas dominantes, participan en la empresa, y
- b) Se tenga el poder de intervenir en las decisiones de política financiera y de explotación de la participada, sin llegar a tener el control.

Tercera parte. Cuentas Anuales

EMPRESAS DEL GRUPO, MULTIGRUPO Y ASOCIADAS (II)

Asimismo, la existencia de influencia significativa se podrá evidenciar a través de cualquiera de las siguientes vías:

1. Representación en el consejo de administración u órgano equivalente de dirección de la empresa participada;
2. Participación en los procesos de fijación de políticas;
3. Transacciones de importancia relativa entre el inversor y la participada;
4. Intercambio de personal directivo; o
5. Suministro de información técnica esencial.

Se presumirá, salvo prueba en contrario, que existe una participación en el sentido expresado cuando la empresa o una o varias empresas del grupo, incluidas las entidades o personas físicas dominantes, posean, al menos, el 20 por 100 de los derechos de voto de otra sociedad.

Se entenderá por empresa multigrupo aquélla que esté gestionada conjuntamente por la empresa o alguna o algunas de las empresas del grupo, en caso de existir éste, incluidas las entidades o personas físicas dominantes, y uno o varios terceros ajenos al grupo de empresas.

Tercera parte. Cuentas Anuales

ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS

Los estados financieros intermedios se presentarán con la forma y los criterios establecidos para las cuentas anuales.

Tercera parte. Cuentas Anuales

PARTES VINCULADAS (I)

- ❖ Una parte se considera vinculada a otra cuando una de ellas o un conjunto que actúa en concierto, ejerce o tiene la posibilidad de ejercer directa o indirectamente o en virtud de pactos o acuerdos entre accionistas o partícipes, el control sobre otra o una influencia significativa en la toma de decisiones financieras y de explotación de la otra.
- ❖ En cualquier caso se considerarán partes vinculadas:
 - Las empresas que tengan la consideración de empresa del grupo, asociada o multigrupo, en el sentido indicado en la norma decimotercera de elaboración de las cuentas anuales.
 - Las personas físicas que posean directa o indirectamente alguna participación en los derechos de voto de la empresa, o en la entidad dominante de la misma, de manera que les permita ejercer sobre una u otra una influencia significativa. Quedan también incluidos los familiares próximos de las citadas personas físicas.
 - El personal clave de la compañía, entendiéndose por tal las personas físicas con autoridad y responsabilidad sobre la planificación, dirección y control de las actividades de la empresa, ya sea directa o indirectamente, o de su dominante, entre las que se incluyen los administradores y los directivos. Quedan también incluidos los familiares próximos de las citadas personas físicas.
 - Las empresas sobre las que cualquiera de las personas mencionadas en las letras b) y c) puedan ejercer una influencia significativa.
 - Las empresas que compartan algún consejero o directivo con la empresa, salvo que éste no ejerza una influencia significativa en las políticas financieras y de explotación de ambas.
 - Las personas que tengan la consideración de familiares próximos del representante del administrador de la empresa, cuando el mismo sea persona jurídica.
 - Los planes de pensiones para los empleados de la propia empresa o de alguna otra que sea parte vinculada de ésta.

Tercera parte. Cuentas Anuales

PARTES VINCULADAS (II)

- ❖ A los efectos de esta norma, se entenderá por familiares próximos a aquéllos que podrían ejercer influencia en, o ser influidos por, esa persona en sus decisiones relacionadas con la empresa. Entre ellos se incluirán:
 - a) El cónyuge o persona con análoga relación de afectividad;
 - b) Los ascendientes, descendientes y hermanos y los respectivos cónyuges o personas con análoga relación de afectividad;
 - c) Los ascendientes, descendientes y hermanos del cónyuge o persona con análoga relación de afectividad
 - d) Las personas a su cargo o a cargo del cónyuge o persona con análoga relación de afectividad.

Seminario sobre la aplicación práctica del nuevo Plan General de Contabilidad

BALANCE AL CIERRE DEL EJERCICIO 200X

Nº CUENTAS	ACTIVO	Notas de la memoria	200X	200X-1
	A) ACTIVO NO CORRIENTE			
	I. Inmovilizado intangible			
201,(2801),(2901)	1. Desarrollo			
202,(2802),(2902)	2. Concesiones			
203,(2803),(2903)	3. Patentes, licencias, marcas y similares			
204	4. Fondo de comercio			
206,(2806),(2906)	5. Aplicaciones informáticas			
205,209,(2805),(2905)	6. Otro inmovilizado intangible			
	II. Inmovilizado material			
210,211,(2811),(2910),(2911)	1. Terrenos y construcciones			
212,213,214,215,216,217,218,219,(2812),(2813), (2814),(2815),(2816),(2817),(2818),(2819),(2912), (2913),(2914),(2915),(2916),(2917),(2918),(2919)	2. Instalaciones técnicas, y otro inmovilizado material			
23	3. Inmovilizado en curso y anticipos			
	III. Inversiones inmobiliarias			
220,(2920)	1. Terrenos			
221,(282),(2921)	2. Construcciones			
	IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo			
2403,2404,(2493),(2494),(293)	1. Instrumentos de patrimonio			
2423,2424,(2953),(2954)	2. Créditos a empresas			
2413,2414,(2943),(2944)	3. Valores representativos de deuda			
	4. Derivados			
	5. Otros activos financieros			
	V. Inversiones financieras a largo plazo			
2405,(2495),250,(259)	1. Instrumentos de patrimonio			
2425,252,253,254,(2955),(298)	2. Créditos a terceros			
2415,251,(2945),(297)	3. Valores representativos de deuda			
255	4. Derivados			
258,26	5. Otros activos financieros			
474	VI. Activos por impuesto diferido			

Seminario sobre la aplicación práctica del nuevo Plan General de Contabilidad

BALANCE AL CIERRE DEL EJERCICIO 200X

	B) ACTIVO CORRIENTE			
580,581,582,583,584,(599),	I. Activos no corrientes mantenidos para la venta			
30,(390)	II. Existencias			
31,32,(391),(392)	1. Comerciales			
33,34,(393),(394)	2. Materias primas y otros aprovisionamientos			
35,(395)	3. Productos en curso			
36,(396)	4. Productos terminados			
407	5. Subproductos, residuos y materiales recuperados			
	6. Anticipos a proveedores			
430,431,432,435,436,(437),(490), (4935)	III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar			
433,434,(4933),(4934)	1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios			
44,5531,5533	2. Clientes, empresas del grupo y asociadas			
460,544	3. Deudores varios			
4709	4. Personal			
4700,4708,471,472	5. Activos por impuesto corriente			
5580	6. Otros créditos con las Administraciones Públicas			
	7. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos			
5303,5304,(5393),(5394),(593)	IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo			
5323,5324,5343,5344,(5953),(5954)	1. Instrumentos de patrimonio			
5313,5314,5333,5334,(5943),(5944)	2. Créditos a empresas			
	3. Valores representativos de deuda			
5353,5354,5523,5524	4. Derivados			
	5. Otros activos financieros			
5305,540,(5395),(549)	V. Inversiones financieras a corto plazo			
5325,5345,542,543,547,(5955),(598)	1. Instrumentos de patrimonio			
5315,5335,541,546,(5945),(597)	2. Créditos a empresas			
5590,5593	3. Valores representativos de deuda			
5355,545,548,551,5525,565,566	4. Derivados			
	5. Otros activos financieros			
	TOTAL ACTIVO (A+B)			

Seminario sobre la aplicación práctica del nuevo Plan General de Contabilidad

BALANCE AL CIERRE DEL EJERCICIO 200X

Nº CUENTAS	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	Notas de la memoria	200X	200X-1
	A) PATRIMONIO NETO			
	A-1) Fondos propios			
	I. Capital			
100,101,102	1. Capital escriturado			
(1030),(1040)	2. (Capital no exigido)			
110	II. Prima de emisión			
	III. Reservas			
112,1141	1. Legal y estatutarias			
113,1140,1142,1143,1144,115,119	2. Otras reservas			
(108),(109)	IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias)			
	V. Resultados de ejercicios anteriores			
120	1. Remanente			
(121)	2. (Resultados negativos de ejercicios anteriores)			
118	VI. Otras aportaciones de socios			
129	VII. Resultado del ejercicio			
(557)	VIII. (Dividendo a cuenta)			
111	IX. Otros instrumentos de patrimonio neto			
	A-2) Ajustes por cambios de valor			
133	I. Activos financieros disponibles para la venta			
1340	II. Operaciones de cobertura			
137	III. Otros			
130,131,132	A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos			
	B) PASIVO NO CORRIENTE			
	I. Provisiones a largo plazo			
140	1. Obligaciones por prestaciones a largo plazo al personal			
145	2. Actuaciones medioambientales			
146	3. Provisiones por reestructuración			
141,142,143,147	4. Otras provisiones			

Seminario sobre la aplicación práctica del nuevo Plan General de Contabilidad

BALANCE AL CIERRE DEL EJERCICIO 200X

	C) PASIVO CORRIENTE			
585,586,587,588,589	I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta			
499,529	II. Provisiones a corto plazo			
500,501,505,506	III. Deudas a corto plazo			
5105,520,527	1. Obligaciones y otros valores negociables			
5125,524	2. Deudas con entidades de crédito			
5595,5598	3. Acreedores por arrendamiento financiero			
(1034),(1044),(190),(192),194,509,5115,5135,5145,	4. Derivados			
521,522,523,525,526,528,551,5525,5530,5532,555	5. Otros pasivos financieros			
5565,5566,560,561,569				
5103,5104,5113,5114,5123,5124,5133,5134,5143	IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo			
5144,5523,5524,5563,5564				
400,401,405,(406)	V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar			
403,404	1. Proveedores			
41	2. Proveedores, empresas del grupo y asociadas			
465,466	3. Acreedores varios			
4752	4. Personal (remuneraciones pendientes de pago)			
4750,4751,4758,476,477	5. Pasivos por impuesto corriente			
438	6. Otras deudas con las Administraciones Públicas			
485,568	7. Anticipos de clientes			
	VI. Periodificaciones a corto plazo			
	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)			
	C) PASIVO CORRIENTE			
585,586,587,588,589	VII. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta			
499,529	VIII. Provisiones a corto plazo			
500,501,505,506	IX. Deudas a corto plazo			
5105,520,527	6. Obligaciones y otros valores negociables			
5125,524	7. Deudas con entidades de crédito			
5595,5598	8. Acreedores por arrendamiento financiero			
(1034),(1044),(190),(192),194,509,5115,5135,5145,	9. Derivados			
521,522,523,525,526,528,551,5525,5530,5532,555	10. Otros pasivos financieros			
5565,5566,560,561,569				

Seminario sobre la aplicación práctica del nuevo Plan General de Contabilidad

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL ... DE 200X

Nº CUENTAS		Notas	(Debe) Haber	
			200X	200X-1
	A) OPERACIONES CONTINUADAS			
	1. Importe neto de la cifra de negocios			
700,701,702,703,704,(706),(708),(709)	a) Ventas			
705	b) Prestaciones de servicios			
(6930),71*,7930	2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación			
73	3. Trabajos realizados por la empresa para su activo			
(600),6060,6080,6090,610*	4. Aprovisionamientos			
(601),(602),6061,6062,6081,6082,6091,6092, 611*,612*	a) Consumo de mercaderías			
(607)	b) Consumo de materias primas y otras materias consumibles			
(6931),(6932),(6933),7931,7932,7933	c) Trabajos realizados por otras empresas			
75	d) Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos			
740,747	5. Otros ingresos de explotación			
(640),(641),(6450)	a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente			
(642),(643),(649)	b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio			
(644),(6457),7950,7957	6. Gastos de personal			
(62)	a) Sueldos, salarios y asimilados			
(631),(634),636,639	b) Cargas sociales			
(650),(694),(695),794,7954	c) Provisiones			
(651),(659)	7. Otros gastos de explotación			
(68)	a) Servicios exteriores			
746	b) Tributos			
7951,7952,7955,7956	c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales			
(690),(691),(692),790,791,792	d) Otros gastos de gestión corriente			
(670),(671),(672),770,771,772	8. Amortización del inmovilizado			
	9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras			
	10. Excesos de provisiones			
	11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado			
	a) Deterioros y pérdidas			
	b) Resultados por enajenaciones y otras			

Seminario sobre la aplicación práctica del nuevo Plan General de Contabilidad

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL ... DE 200X

	A.1) RESULTADO DE EXPLOTACION (1+2+3-4+5+6+7+8+9 +10 +11)		
	1. Ingresos financieros		
7600,7601	a) De participaciones en instrumentos de patrimonio		
7602,7603	a.1) En empresas del grupo y asociadas		
	a.2) En terceros		
	b) De valores negociables y otros instrumentos financieros		
7610,7611,76200,76201,76210,76211	b.1) De empresas del grupo y asociadas		
7612,7613,76202,76203,76212,76213,767,769	b.2) De terceros		
	2. Gastos financieros		
(6610),(6611),(6615),(6616),(6620),(6621),(6640), (6641),(6650),(6651),(6654),(6655)	a) Por deudas con empresas del grupo y asociadas		
(6612),(6613),(6617),(6618),(6622),(6623),(6624), (6642),(6643),(6652),(6653),(6656),(6657),(669) (660)	b) Por deudas con terceros		
	c) Por actualización de provisiones		
(6630),(6631),(6633),7630,7631,7633 (6632),7632	3. Variación de valor razonable en instrumentos financieros		
	a) Cartera de negociación y otros		
(668),768	b) Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta		
	4. Diferencias de cambio		
(696),(697),(698),(699),796,797,798,799 (666),(667),(673),(675),766,773,775	5. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros		
	a) Deterioros y pérdidas		
	b) Resultados por enajenaciones y otras		
	A.2) RESULTADO FINANCIERO (12+13+14+15+16)		
	A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1+A.2)		
(6300)*,6301*,(633),638	6. Impuestos sobre beneficios		
	A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (A.3+17)		
	B) OPERACIONES INTERRUMPIDAS		
	7. Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos		
	A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO (A.4+18)		

* Su signo puede ser positivo o negativo

Seminario sobre la aplicación práctica del nuevo Plan General de Contabilidad

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL ... DE 200X

A) ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL ... DE 200X

Nº CUENTAS		Notas en la memoria	200X	200X-1
	A) Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias			
	Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto			
	I. Por valoración instrumentos financieros			
	1. Activos financieros disponibles para la venta			
(800),(89),900,991,992	2. Otros ingresos/gastos			
	II. Por coberturas de flujos de efectivo			
(810),910	III. Subvenciones, donaciones y legados recibidos			
94	IV. Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes			
(85),95	V. Efecto impositivo			
(8300)*,8301*,(833),834,835,838	B) Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto (I+II+III+IV+V)			
	Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias			
	VI. Por valoración de instrumentos financieros			
	1. Activos financieros disponibles para la venta			
(802),902,993,994	2. Otros ingresos/gastos			
	VII. Por coberturas de flujos de efectivo			
(812),912	VIII. Subvenciones, donaciones y legados recibidos			
(84)	IX. Efecto impositivo			
8301*,(836),(837)	C) Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias (VI+VII+VIII+IX)			
	TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A+B+C)			

* Su signo puede ser positivo o negativo

Seminario sobre la aplicación práctica del nuevo Plan General de Contabilidad

B) ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL DE 200X

	Capital		Prima de emisión	Reservas	(Acciones y partic. en patrimonio propias)	Resultados de ejercicios anteriores	Otras aportaciones de socios	Resultado del ejercicio	(Dividendo a cuenta)	Otros instrumentos de patrimonio neto	Ajustes por cambios de valor	Subvenc. donaciones y legados recibidos	TOTAL
	Escriturado	No Exigido											
A. SALDO, FINAL DEL AÑO 200X-2													
1. Ajustes por cambios de criterio 200X-2 y anteriores													
2. Ajustes por errores 200X-2 y anteriores													
B. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 200X-1													
I. Total ingresos y gastos reconocidos													
II. Operaciones con socios o propietarios													
1. Aumentos de capital													
2. (-) Reducciones de capital													
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión obligaciones, condonaciones de deudas)													
4. (-) Distribución de dividendos													
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas)													
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios													
7. Otras operaciones con socios o propietarios													
III. Otras variaciones del patrimonio neto													
C. SALDO, FINAL DEL AÑO 200X-1													
I. Ajustes por cambios de criterio 200X-1													
II. Ajustes por errores 200X-1													
D. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 200X													
I. Total ingresos y gastos reconocidos													
II. Operaciones con socios o propietarios													
1. Aumentos de capital													
2. (-) Reducciones de capital													
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión obligaciones, condonaciones de deudas)													
4. (-) Distribución de dividendos													
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas)													
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios													
7. Otras operaciones con socios o propietarios													
III. Otras variaciones del patrimonio neto													
E. SALDO, FINAL DEL AÑO 200X													

Seminario sobre la aplicación práctica del nuevo Plan General de Contabilidad

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL DE 200X

	Notas	200X	200X-1
A) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN			
1. Resultado del ejercicio antes de impuestos 2. Ajustes del resultado <ul style="list-style-type: none"> a) Amortización del inmovilizado (+) b) Correcciones valorativas por deterioro (+/-) c) Variación de provisiones (+/-) d) Imputación de subvenciones (-) e) Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado (+/-) f) Resultados por bajas y enajenaciones de instrumentos financieros (+/-) g) Ingresos financieros (-) h) Gastos financieros (+) i) Diferencias de cambio (+/-) j) Variación de valor razonable en instrumentos financieros (+/-) k) Otros ingresos y gastos (-/+) 3. Cambios en el capital corriente <ul style="list-style-type: none"> a) Existencias (+/-) b) Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-) c) Otros activos corrientes (+/-) d) Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-) e) Otros pasivos corrientes (+/-) f) Otros activos y pasivos no corrientes (+/-) 4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación <ul style="list-style-type: none"> a) Pagos de intereses (-) b) Cobros de dividendos(+) c) Cobros de intereses(+) d) Cobros (pagos) por impuesto sobre beneficios (+/-) e) Otros pagos (cobros) (-/+) 5. Flujos de efectivo de las actividades de explotación (+/-1+/-2+/-3+/-4)			
B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION			
6. Pagos por inversiones (-) <ul style="list-style-type: none"> a) Empresas del grupo y asociadas b) Inmovilizado intangible c) Inmovilizado material d) Inversiones inmobiliarias e) Otros activos financieros f) Activos no corrientes mantenidos para venta g) Otros activos 7. Cobros por desinversiones (+) <ul style="list-style-type: none"> a) Empresas del grupo y asociadas b) Inmovilizado intangible c) Inmovilizado material d) Inversiones inmobiliarias e) Otros activos financieros f) Activos no corrientes mantenidos para venta g) Otros activos 8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión (7-6)			

Seminario sobre la aplicación práctica del nuevo Plan General de Contabilidad

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL DE 200X

C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
1. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio a) Emisión de instrumentos de patrimonio (+) b) Amortización de instrumentos de patrimonio (-) c) Adquisición de instrumentos de patrimonio propio (-) d) Enajenación de instrumentos de patrimonio propio (+) e) Subvenciones, donaciones y legados recibidos (+) 2. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero a) Emisión 1. Obligaciones y otros valores negociables (+) 2. Deudas con entidades de crédito (+) 3. Deudas con empresas del grupo y asociadas (+) 4. Otras deudas (+) b) Devolución y amortización de 1. Obligaciones y otros valores negociables (-) 2. Deudas con entidades de crédito (-) 3. Deudas con empresas del grupo y asociadas (-) 4. Otras deudas (-) 3. Pagos por dividendos y remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio a) Dividendos (-) b) Remuneración de otros instrumentos de patrimonio (-) 4. Flujos de efectivo de las actividades de financiación (+/-9+/-10-11)			
D) Efecto de las variaciones de los tipos de cambio			
E) AUMENTO/DISMINUCION NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES (+/-5+/-8+/-12+/-D)			
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio			
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio			

Tercera parte. Cuentas Anuales

CONTENIDO DE LA MEMORIA

1. Actividad de la empresa
2. Bases de presentación de las cuentas anuales
3. Aplicación de resultados
4. Normas de registro y aplicación
5. Inmovilizado material
6. Inversiones inmobiliarias
7. Inmovilizado intangible
8. Arrendamientos y otras operaciones de naturaleza similar
9. Instrumentos financieros
10. Existencias
11. Moneda extranjera
12. Situación fiscal
13. Ingresos y Gastos
14. Provisiones y contingencias
15. Información sobre medio ambiente
16. Retribuciones a largo plazo al personal
17. Transacciones con pagos basados en instrumentos de patrimonio
18. Subvenciones, donaciones y legados
19. Combinaciones de negocios
20. Negocios conjuntos
21. Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones interrumpidas
22. Hechos posteriores al cierre
23. Operaciones con partes vinculadas
24. Otra información
25. Información segmentada

Tercera parte. Cuentas Anuales

CONTENIDO DE LA MEMORIA. Referencias en otros apartados

❖ Normas de elaboración de las Cuentas Anuales.

□ Estado de flujos de efectivo

En el caso de operaciones interrumpidas, se detallarán en la nota correspondiente de la memoria los flujos de las distintas actividades.

□ Memoria

Deberá indicarse cualquier otra información no incluida en el modelo de la memoria que sea necesaria para permitir el conocimiento de la situación y actividad de la empresa en el ejercicio, facilitando la comprensión de las cuentas anuales objeto de presentación, con el fin de que las mismas reflejen la imagen fiel del patrimonio de la situación financiera y de los resultados de la empresa, en particular se incluirán datos cualitativos correspondientes a la situación del ejercicio anterior cuando ello sea significativo. Adicionalmente, en la memoria se incorporará cualquier información que otra normativa exija incluir en este documento de las cuentas anuales.

Seminario sobre la aplicación práctica del nuevo Plan General de Contabilidad

BALANCE ABREVIADO AL CIERRE DEL EJERCICIO 200X

Nº CUENTAS	ACTIVO	Notas de la memoria	200X	200X-1
	A) ACTIVO NO CORRIENTE			
20,(280),(290)	I. Inmovilizado intangible			
21,(281),(291),23	II. Inmovilizado material			
22,(282),(292)	III. Inversiones inmobiliarias			
2403,2404,2413,2414,2423,2424,(2493),(2494),(293), (2943),(2944),(2953),(2954)	IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo			
2405,2415,2425,(2495),250,251,252,253,254,255,257,258,(259), 26,(2945),(2955),(297),(298)	V. Inversiones financieras a largo plazo			
474	VI. Activos por impuesto diferido			
	B) ACTIVO CORRIENTE			
580,581,582,583,584,(599)	I. Activos no corrientes mantenidos para la venta			
30,31,32,33,34,35,36,(39),407	II. Existencias			
430,431,432,433,434,435,436,(437),(490)(493)	III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar			
5580	1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios			
44,460,470,471,472,5531,5533,544	2. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos			
5303,5304,5313,5314,5323,5324,5333,5334,5343,5344,5353, 5354,(5393),(5394),5523,5524,(593),(5943),(5944),(5953),(5954)	3. Otros deudores			
5305,5315,5325,5335,5345,5355,(5395),540,541,542,543,545, 546,547,548,(549),551,5525,5590,5593,565,566,(5945),(5955), (597),(598)	IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo			
480,567	V. Inversiones financieras a corto plazo			
57	VI. Periodificaciones a corto plazo			
	VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes			
	TOTAL ACTIVO (A+B)			

Seminario sobre la aplicación práctica del nuevo Plan General de Contabilidad

BALANCE ABREVIADO AL CIERRE DEL EJERCICIO 200X

Nº CUENTAS	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	Notas de la memoria	200X	200X-1
	A) PATRIMONIO NETO			
	A-1) Fondos propios			
	I. Capital			
100,101,102	1. Capital escriturado			
(1030),(1040)	2. (Capital no exigido)			
110	II. Prima de emisión			
112,113,114,115,119	III. Reservas			
(108),(109)	IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias)			
120,(121)	V. Resultados de ejercicios anteriores			
118	VI. Otras aportaciones de socios			
129	VII. Resultado del ejercicio			
(557)	VIII. (Dividendo a cuenta)			
111	IX. Otros instrumentos de patrimonio neto			
133,134,137	A-2) Ajustes por cambios de valor			
130,131,132	A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos			
	B) PASIVO NO CORRIENTE			
14	I. Provisiones a largo plazo			
1605,170	II. Deudas a largo plazo			
1625,174	1. Deudas con entidades de crédito			
1615,1635,171,172,173,175,176,177,178,179,180,185,189	2. Acreedores por arrendamiento financiero			
1603,1604,1613,1614,1623,1624,1633,1634	3. Otras deudas a largo plazo			
479	III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo			
181	IV. Pasivos por impuesto diferido			
	V. Periodificaciones a largo plazo			

Seminario sobre la aplicación práctica del nuevo Plan General de Contabilidad

BALANCE ABREVIADO AL CIERRE DEL EJERCICIO 200X

	C) PASIVO CORRIENTE			
585,586,587,588,589	I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta			
499,529	II. Provisiones a corto plazo			
5105,520,527	III. Deudas a corto plazo			
5125,524	1. Deudas con entidades de crédito			
(1034),(1044),(190),(192),194,500,501,505,506,509,5115,5135,	2. Acreedores por arrendamiento financiero			
5145,521,522,523,525,526,528,551,5525,5530,5532,555,	3. Otras deudas a corto plazo			
5565,5566,5595,5598,560,561,569,				
5103,5104,5113,5114,5123,5124,5133,5134,5143,5144,5523,	IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo			
5524,5563,5564				
400,401,403,404,405,(406)	V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar			
41,438,465,466,475,476,477	1. Proveedores			
485,568	2. Otros acreedores			
	VI. Periodificaciones a corto plazo			
	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)			

Seminario sobre la aplicación práctica del nuevo Plan General de Contabilidad

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ABREVIADA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL ... DE 200X

Nº CUENTA		Notas	(Debe) Haber	
			200X	200X-1
700,701,702,703,704,705,(706),(708),(709) (6930),71*,7930	1. Importe neto de la cifra de negocios			
73	2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación			
(600),(601),(602),606,(607),608,609,61*,(6931), (6932),(6933),7931,7932,7933,	3. Trabajos realizados por la empresa para su activo			
740,747,75,	4. Aprovisionamientos			
(64),7950,7957	5. Otros ingresos de explotación			
(62),(631),(634),636,639,(65),(694),(695),794,7954	6. Gastos de personal			
(68)	7. Otros gastos de explotación			
746	8. Amortización del inmovilizado			
7951,7952,7955,7956	9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras			
(670),(671),(672),(690),(691),(692),770,771,772, 790,791,792	10. Excesos de provisiones			
	11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado			
	A) RESULTADO DE EXPLOTACION (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)			
760,761,762,767,769	12. Ingresos financieros			
(660),(661),(662),(664)(665),(669)	13. Gastos financieros			
(663),763	14. Variación de valor razonable en instrumentos financieros			
(668),768	15. Diferencias de cambio			
(666),(667),(673),(675),(696),(697),(698),(699), 766,773,775,796,797,798,799	16. Deterioro, y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros			
	B) RESULTADO FINANCIERO (12+13+14+15+16)			
	C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B)			
(6300)*,6301*,(633),638	17. Impuestos sobre beneficios			
	D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C+17)			

* Su signo puede ser positivo o negativo

Seminario sobre la aplicación práctica del nuevo Plan General de Contabilidad

A) ESTADO ABREVIADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL ... DE 200X

Nº CUENTAS		Notas en la memoria	200X	200X-1
	A) Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias			
	Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto			
(800),(89),900,991,992	I. Por valoración de instrumentos financieros			
(810),910	II. Por coberturas de flujos de efectivo			
94	III. Subvenciones, donaciones y legados recibidos			
(85),95	IV. Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes			
(8300)*,8301*,(833),834,835,838	V. Efecto impositivo			
	B) Total ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto (I+II+III+IV+V)			
	Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias			
(802),902,993,994	VI. Por valoración de instrumentos financieros			
(812),912	VII. Por coberturas de flujos de efectivo			
(84)	VIII. Subvenciones, donaciones y legados recibidos			
8301*,(836),(837)	IX. Efecto impositivo			
	C) Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias (VI+VII+VIII+IX)			
	TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A+B+C)			

* Su signo puede ser positivo o negativo

Seminario sobre la aplicación práctica del nuevo Plan General de Contabilidad

B) ESTADO ABREVIADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL DE 200X

	Capital		Prima de emisión	Reservas	(Acciones y partic. en patrimonio propias)	Resultados de ejercicios anteriores	Otras aportaciones de socios	Resultado del ejercicio	(Dividendo a cuenta)	Otros instrumentos de patrimonio neto	Ajustes por cambios de valor	Subvenc. donaciones y legados recibidos	TOTAL
	Escriturado	No Exigido											
A. SALDO, FINAL DEL AÑO 200X-2													
1. Ajustes por cambios de criterio 200X-2 y anteriores													
2. Ajustes por errores 200X-2 y anteriores													
B. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 200X-1													
I. Total ingresos y gastos reconocidos													
II. Operaciones con socios o propietarios													
1. Aumentos de capital													
2. (-) Reducciones de capital													
3. Otras operaciones con socios o propietarios													
III. Otras variaciones del patrimonio neto													
C. SALDO, FINAL DEL AÑO 200X-1													
I. Ajustes por cambios de criterio 200X-1													
II. Ajustes por errores 200X-1													
D. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 200X													
I. Total ingresos y gastos reconocidos													
II. Operaciones con socios o propietarios													
1. Aumentos de capital													
2. (-) Reducciones de capital													
3. Otras operaciones con socios o propietarios													
III. Otras variaciones del patrimonio neto													
E. SALDO, FINAL DEL AÑO 200X													

Tercera parte. Cuentas Anuales

CONTENIDO DE LA MEMORIA ABREVIADA

1. Actividad de la empresa
2. Bases de presentación de las cuentas anuales
3. Aplicación de resultados
4. Normas de registro y valoración
5. Inmovilizado material, intangible e inversiones inmobiliarias
6. Activos financieros
7. Pasivos financieros
8. Fondos propios
9. Situación fiscal
10. Ingresos y Gastos
11. Subvenciones, donaciones y legados
12. Operaciones con partes vinculadas
13. Otra información