

CONTABILIDAD Y FISCALIDAD

CAPÍTULO 5

CONFECCIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

**CICLOS FORMATIVOS DE GRADO SUPERIOR DE
ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS**

Manuel Gutiérrez Viguera, Eduardo Couso



CONFECCIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

1. LAS CUENTAS ANUALES

Las cuentas anuales comprenden:

- El balance.
- La cuenta de pérdidas y ganancias.
- El estado de cambios en el patrimonio neto.
- El estado de flujos de efectivo.
- La memoria.

Las empresas que presenten las cuentas anuales en modelo abreviado no tienen obligación de cumplimentar el estado de flujos de efectivo

Las cuentas anuales deberán ser formuladas por el empresario o administradores en el plazo máximo de tres meses, a contar desde el cierre del ejercicio.

Los documentos que constituyen las cuentas anuales deberán estar identificados (denominación del documento, empresa y ejercicio que corresponde).

Se elaborarán en euros (unidades, miles, millones).

CONFECCIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

2. NORMAS COMUNES PARA LA ELABORACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

- En cada partida deberán figurar, además de las cifras del ejercicio que se cierra, las correspondientes al ejercicio inmediatamente anterior.
- No figurarán las partidas a las que no corresponda importe alguno en el ejercicio ni en el anterior.
- No podrán modificarse la estructura de un ejercicio a otro, salvo excepciones que se indicarán en la memoria.
- Podrán añadirse nuevas partidas a las previstas en los modelos.
- Podrá hacerse una subdivisión más detallada en las partidas que aparecen en los modelos.
- Podrán hacerse determinadas agrupaciones de partidas.
- Cuando proceda, cada partida contendrá una referencia cruzada a la información correspondiente dentro de la memoria.

CONFECCIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

3. MODELOS NORMALES Y ABREVIADOS DE CUENTAS ANUALES

- Podrán formular balance y estado de cambios en el patrimonio neto abreviados las sociedades que durante dos ejercicios consecutivos reúnan, a la fecha de cierre de cada uno de ellos, al menos dos de las circunstancias siguientes:
 - a) Que el total de las partidas del activo no supere los dos millones ochocientos cincuenta mil euros.
 - b) Que el importe neto de su cifra anual de negocios no supere los cinco millones setecientos mil euros.
 - c) Que el número medio de trabajadores empleados durante el ejercicio no sea superior a cincuenta.
- Podrán formular cuenta de pérdidas y ganancias abreviada las sociedades que durante dos ejercicios consecutivos reúnan, a la fecha de cierre de cada uno de ellos, al menos dos de las circunstancias siguientes:
 - a) Que el total de las partidas del activo no supere los once millones cuatrocientos mil euros.
 - b) Que el importe neto de su cifra anual de negocios no supere los veintidós millones ochocientos mil euros.
 - c) Que el número medio de trabajadores empleados durante el ejercicio no sea superior a doscientos cincuenta.

Se perderá la facultad de elaborar estados abreviados si se deja de cumplir durante dos años consecutivos, dos de las circunstancias señaladas.

En el primer ejercicio social desde su constitución, transformación o fusión, las sociedades podrán formular si reúnen, al cierre de dicho ejercicio, al menos dos de las tres circunstancias expresadas

CONFECCIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

4. NORMAS PARA LA ELABORACIÓN DEL BALANCE

- En el balance se separará el activo, el pasivo y el patrimonio neto de la empresa.
- En el activo se distinguirá entre: corriente y no corriente.
- En el pasivo se distinguirá entre: corriente y no corriente.
- Las correcciones valorativas por deterioro y las amortizaciones acumuladas, minorarán la partida del activo en el que figure el correspondiente elemento patrimonial.
- Las inversiones inmobiliarias deben aparecer en el activo separadas de otras inmovilizaciones materiales.
- En el caso de que la empresa tenga existencias de producción de ciclo superior a un año se desglosarán de las de ciclo corto.
- Cuando la empresa tenga créditos con clientes con vencimiento superior a un año esta partida se desglosará del resto.
- Cuando la empresa adquiere sus propias acciones o participaciones las registrará, con signo negativo, en la agrupación PATRIMONIO NETO.
- Si, excepcionalmente la moneda funcional de la empresa fuera distinta al euro, las variaciones de valor derivadas de la conversión a euros se registrará en un epígrafe específico de DIFERENCIA DE CONVERSIÓN.
- Cuando la empresa tenga deudas con proveedores con vencimiento superior a un año se desglosará del resto.
- 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.

CONFECCIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

5. NORMAS PARA LA ELABORACIÓN DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

- Los ingresos y los gastos se clasificarán de acuerdo con su naturaleza (Es decir: no se clasifican por su función).
- Las ventas, prestaciones de servicios y otros ingresos de explotación se reflejarán por su importe neto de devoluciones y descuentos.
- 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 de “Diferencia negativa de combinaciones de negocios”.
- En el caso de que la empresa presente ingresos o gastos de carácter excepcional y cuantía significativa se creará una partida de “Otros resultados” formando parte de los gastos de explotación.
- En “Resultados del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos” se incluirá en un importe único.

CONFECCIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

6 .ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

El estado de cambios en el patrimonio neto consta de dos partes:

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

En el estado de ingresos y gastos reconocidos se recoge:

- 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 el Plan General de Contabilidad.

El 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.

CONFECCIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

7. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Los flujos se clasifican en las siguientes actividades:

- Flujos de efectivo de las actividades de explotación.
- Flujos de efectivo de las actividades de inversión.
- Flujos de efectivo de las actividades de financiación.

Los flujos de efectivo procedentes de las actividades de explotación son fundamentalmente los ocasionados por las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de la empresa, así como por otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o de financiación. 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.

Los 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.

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 préstamo 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.

CONFECCIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

8. DEPÓSITO Y PUBLICACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

Dentro del mes siguiente a la aprobación de las cuentas anuales, se presentará para su depósito en el Registro Mercantil del domicilio social certificación de los acuerdos de la junta general de aprobación de las cuentas anuales y de aplicación del resultado, así como, en su caso, de las cuentas consolidadas, a la que se adjuntará un ejemplar de cada una de dichas cuentas, así como el informe de gestión y el informe de los auditores, cuando la sociedad esté obligada a auditoría o esta se hubiese practicado a petición de la minoría. Si alguna o varias de las cuentas anuales hubieran formulado en forma abreviada, se hará constar así en la certificación con expresión de la causa.

El primer día hábil de cada mes, los Registradores mercantiles remitirán al Registro Central una relación de las sociedades que hubieran cumplido durante el mes anterior la aplicación del depósito de las cuentas anuales.

El Boletín Oficial del Registro Mercantil publicará el anuncio de las sociedades que hubieran cumplido con la obligación de depósito

Cualquier persona podrá obtener información de todos los documentos depositados.