



NUEVO P.G.C. COEV – Abril 2008

Cuentas Anuales

Eva Escrig

Con la reforma contable:

- Aumenta el número de documentos que hay que presentar
- las cuentas anuales incluyen más información, y
- se han elevado los límites para los modelos abreviados.

Modelos normales, abreviados y para Pymes

Modelos Normales	Modelos Abreviados	Modelos PYMES
- Balance de situación normal - Cuenta de pérdidas y ganancias normal - Estado de cambios de patrimonio neto normal - Estado de flujos de efectivo - Memoria	- Balance de situación abreviado - Cuenta de pérdidas y ganancias abreviado - Estado de cambio de patrimonio neto abreviado - Memoria	- Balance de situación PYME - Cuenta de pérdidas y ganancias PYME - Estado de cambio de patrimonio neto PYME - Memoria

Límites - ¿Qué empresas estarán obligadas a presentar cada modelo?

Las sociedades en las que a la fecha de cierre del ejercicio concurren, al menos, dos de las circunstancias siguientes:

- Balance abreviado - Estado de cambios en patrimonio neto abreviado Y - Memoria	- Cuenta de pérdidas y ganancias abreviada
1.Total de partidas de activo $\leq 2.850.000\text{€}$ 2.Importe neto de su cifra anual de negocios $\leq 5.700.000\text{€}$ 1.Nº medio de trabajadores empleados durante el ejercicio ≤ 50	1.Total de partidas de activo $\leq 11.400.000\text{€}$ 2.Importe neto de su cifra anual de negocios $\leq 22.800.000\text{€}$ 3.Nº medio de trabajadores empleados durante el ejercicio ≤ 250

Límites - ¿Qué empresas podrán aplicar el Plan general contable de PYMES?

Todas aquellas, cualquiera que sea su forma jurídica, individual o societaria, que durante dos ejercicios consecutivos reúnan, a la fecha de cierre de cada uno de ellos, al menos dos de las circunstancias siguientes:

Plan general de contabilidad de PYMES

- 1.Total de partidas de activo $\leq 2.850.000\text{€}$
- 2.Importe neto de su cifra anual de negocios $\leq 5.700.000\text{€}$
- 3.Nº medio de trabajadores empleados durante el ejercicio ≤ 50

1- NORMAS DE ELABORACION DE LAS CCAA

	Plan 2007	Plan 1990	Plan PYMEs
Documentos que integran las CCAA	1	1	1
Formulación	2	2	2
Estructura	3	3	3
CCAA abreviadas	4	4	--
Normas comunes al Bce, cuenta de PyG, ECPN y EFE	5	--	4
Balance	6	5	5
Cta de PyG	7	6	6
Estado de Cambios en Patrimonio Neto	8	--	7
Estado de Flujos de Efectivo	9	8	--
Memoria	10	7	8
Cifra anual de negocios	11	9	9
Nº medio de trabajadores	12	10	10
Empresas del grupo, multigrupo y asociadas	13	11	11
EEFF intermedios	14	12	12
Partes vinculadas	15	--	13

2- DOCUMENTOS QUE INTEGRAN LAS CCAA

TRADICIONALES	NUEVOS
Balance	Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
Cuenta de Pérdidas y Ganancias	Estado de Flujos de Efectivo
Memoria	

3- ESTRUCTURA DEL ACTIVO DEL BALANCE

Plan 1993	Plan 2007
A) Accionistas por desembolsos no exigidos	-----
B) Inmovilizado	A) Activo no corriente
I- Gastos de establecimiento	-----
II- Inmovilizaciones Inmateriales	I- Inmovilizado Intangible
III- Inmovilizaciones Materiales	II- Inmovilizado Material
	III- Inversiones Inmobiliarias
IV- Inmovilizaciones Financieras	IV- Inversiones en emp grupo/ asoc. Largo Plazo
	V - Inversiones financieras a Largo Plazo
V - Acciones propias	-----
-----	VI - Activos por impuesto diferido
C) Gastos a distribuir	-----
D) Activo Circulante	B) Activo corriente
I- Accionistas por desembolsos exigidos	-----
-----	I- Activos no corrientes mantenidos para venta
II- Existencias	II- Existencias
III- Deudores	III- Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar
IV- Inversiones Financieras Temporales	IV- Inversiones en emp grupo/ asoc. Corto Plazo
	V - Inversiones financieras a Corto Plazo
V - Acciones propias a corto	-----
VII- Ajustes por periodificación	VI- Periodificaciones a Corto Plazo
VI - Tesorería	VII- Efectivo y otros activos líquidos equivalentes
TOTAL ACTIVO (A + B + C + D)	TOTAL ACTIVO (A + B)

4- ESTRUCTURA DEL PATRIMONIO NETO Y DEL PASIVO

Plan 1993	Plan 2007
	A) PATRIMONIO NETO
A) FONDOS PROPIOS	A-1) FONDOS PROPIOS
I- Capital suscrito	I- Capital
II- Prima de emisión	II- Prima de emisión
III- Reserva de revalorización	III- Reserva de revalorización
IV- Reservas	
-----	IV- Acc. y partic en patrimonio propias
V - Resultados de ejercicios anteriores	V - Resultados de ejercicios anteriores
	VI- Otras aportaciones de socios
VI- Pérdidas y ganancias (beneficio o pérdida)	VII-Resultado del ejercicio
VII-(Dividendo a cuenta entregado en el ejercicio)	VIII-(Dividendo a cuenta)
-----	IX - Otros instrumentos de patrimonio neto
-----	A-2) AJUSTES POR CAMBIOS DE VALOR
-----	I- Activos financieros disponibles para la venta
-----	II- Operaciones de cobertura
-----	III- Otros
B) INGRESOS A DISTRIB. VARIOS EJS	-----
1. Subvenciones de capital	A-3) SUBV. DON. Y LEGADOS RECIBIDOS
2. Diferencias positivas de cambio	-----
3. Otros ingresos a distribuir en varios ejs	-----
	B) PASIVO NO CORRIENTE

4- ESTRUCTURA DEL PATRIMONIO NETO Y DEL PASIVO (sigue)

Plan 1993	Plan 2007
C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GTOS	
1. Prov para pensiones y obligaciones similares	
2. Prov para impuestos	I- Provisiones a largo plazo
3. Otras provisiones	
4. Fondo de reversión	-----
D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	
I- Emisión de obligaciones y otros valores negoc.	
II- Deudas con entidades de crédito	II- Deudas a largo plazo
IV-Otros acreedores	
III- Deudas con emp grupo y asociadas	III- Deudas con empresas grupo y asociadas
V- Desembolsos pendientes s/ acciones no exigidos	-----
-----	IV-Pasivos por impuestos diferidos
-----	V- Periodificaciones a largo plazo
E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	C) PASIVO CORRIENTE
-----	I- Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta
VI- Provisiones para ops de tráfico	II- Provisiones a corto plazo
I- Emis de obligaciones y otros valores negoc.	
II- Deudas con entidades de crédito	III- Deudas a corto plazo
III- Deudas con emp grupo y asociadas a corto	IV- Deudas con empresas grupo y asociadas
IV-Acreedores comerciales	
V -Otras deudas no comerciales	V -Acreedores comerciales y Otras cuentas a pagar
VII-Ajustes por periodificaciones	VI-Periodificaciones a corto plazo
TOTAL PASIVO (A + B + C + D + E)	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)

5- ESTRUCTURA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

A) OPERACIONES CONTINUADAS

- 1- Importe neto de la Cifra de Negocios
- 2- Variación de existencias de PT y PC
- 3- Trabajos realizados por la empresa para su activo
- 4- Aprovisionamientos
- 5 - Otros ingresos de explotación
- 6- Gastos de personal
- 7- Otros gastos de explotación
- 9- Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras
- 10- Exceso de provisiones
- 11- Deterioro y resultado por enajenación del inmovilizado

A.1) RESULTADO DE EXPLOTACION (1+.....+11)

- 12- Ingresos financieros
- 13- Gastos financieros
- 14- Variación del valor razonable en instrumentos financieros
- 15- Diferencias de cambio
- 16- Deterioro y resultado por enajenación de instrumentos financieros

A.2) RESULTADO FINANCIERO (12+.....+16)

A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1+A.2)

- 17- Impuesto sobre beneficios

A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPS CONTINUADAS (A.3+17)

B) OPERACIONES INTERRUMPIDAS

- 18- Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas *neto de impuestos*

A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO (A.4+18)

6- APARTADOS DE LA MEMORIA NORMAL

1	Actividad de la empresa	
2	Bases de presentación de las CCAA	
3	Aplicación de resultados	
4	Normas de registro y valoración	
5	Inmovilizado Material	
6	Inversiones Inmobiliarias	
7	Inmovilizado Intangible	
	7.1 General	7.2 Fondo de comercio
8	Arrendamientos y otras operaciones de naturaleza similar	
9	Instrumentos financieros	
	9.1 Consideraciones generales	9.3 Información sobre la naturaleza y el nivel de riesgo procedente de instrumentos financieros
	9.2 Información sobre la relevancia de los instrumentos financieros en la situación financiera y los resultados de la empresa	9.4 Fondos propios

6- APARTADOS DE LA MEMORIA NORMAL (Sigue)

10	Existencias	
11	Moneda extranjera	
12	Situación fiscal	
	12.1 Impuesto sobre beneficios	12.2 Otros tributos
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	

Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

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			
(800),(89),900,991,992	Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto			
(810),910	I. Por valoración instrumentos financieros.			
84	1. Activos financieros disponibles para la venta.			
(85),95	2. Otros ingresos/gastos.			
(8300)*,8301*,(833),834,835,838	II. Por coberturas de flujos de efectivo.			
	III. Subvenciones, donaciones y legados recibidos.			
	IV. Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes.			
	V. Efecto impositivo.			
	B) Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto (I+II+III+IV+V)			
(802),902,993,994	Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias			
	VI. Por valoración de instrumentos financieros.			
	1. Activos financieros disponibles para la venta.			
(812),912	2. Otros ingresos/gastos.			
	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

Estado de Cambios en el Patrimonio Neto (Sigüe)

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

[illegible]

Estado de Flujos de Efectivo

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.			
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.			
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.			
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 INVERSIÓN			
6. Pagos por inversiones (-).			
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 (+).			
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)			

Estado de Flujos de Efectivo(Sigue)

C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
9. 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 (+).			
10. 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 (-).			
11. Pagos por dividendos y remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio. a) Dividendos (-). b) Remuneración de otros instrumentos de patrimonio (-).			
12. Flujos de efectivo de las actividades de financiación (+/-9+/-10-11)			
D) Efecto de las variaciones de los tipos de cambio			
E) AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES (+/-5+/-8+/-12+/- D)			
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio.			
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio.			



Valencia, 1 de abril de 2008