

The background features a stylized graphic of overlapping red geometric shapes, including triangles and polygons, set against a white rectangular area. The shapes are rendered in various shades of red and maroon, creating a sense of depth and movement.

# *CUENTAS ANUALES*

**ASEPUC**

# NORMAS DE ELABORACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES



. Documentos que integran las cuentas anuales	9. Estado de flujos de efectivo
. Formulación de cuentas anuales	10. Memoria
. Estructura de las cuentas anuales	11. Cifra anual de negocios
. Cuentas anuales abreviadas	12. Número medio de trabajadores
. Normas comunes	13. Empresas del grupo, multigrupo y asociadas
. Balance	14. Estados financieros intermedios
. Cuenta de pérdidas y ganancias	15. Partes vinculadas
. Estado de cambios en el patrimonio neto	

Cuentas anuales: B, PyG, M, ECPN y EFE

Cambios en terminología

Modificación de los topes para modelos abreviados (exclusión cotizadas)

PGC de Pymes y criterios para microempresas

Comparabilidad: datos años anteriores en todas las CC AA, incluida la memoria

Comparabilidad: modificar CC AA año anterior

Referencias cruzadas con la memoria

Separar créditos y deudas con empresas del grupo y asociadas, así como ingresos y gastos derivados de ellos

Puntualizaciones sobre definiciones empresas del grupo y asociadas

Partes vinculadas



*BALANCE*

ASEPUC



## A) ACTIVO NO CORRIENTE

I. Inmovilizado intangible

II. Inmovilizado material

III. Inversiones inmobiliarias

IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a l pl

V. Inversiones financieras a largo plazo

VI. Activos por impuesto diferido

## B) ACTIVO CORRIENTE

I. Activos no corrientes mantenidos para la venta

II. Existencias

III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar

IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a c pl

V. Inversiones financieras a corto plazo

VI. Periodificaciones a corto plazo

VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes



## I. INMOVILIZADO INTANGIBLE

1. Desarrollo
2. Concesiones
3. Patentes, licencias, marcas y similares
4. Fondo de comercio.
5. Aplicaciones informáticas.
6. Otro inmovilizado intangible.

## II. INMOVILIZADO MATERIAL.

1. Terrenos y construcciones.
2. Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material.
3. Inmovilizado en curso y anticipos.



### III. INVERSIONES INMOBILIARIAS.

1. Terrenos.
2. Construcciones.

### IV. INVERSIONES EN EMPRESAS DEL GRUPO Y ASOCIADAS A LARGO PLAZO.

1. Instrumentos de patrimonio.
2. Créditos a empresas.
3. Valores representativos de deuda.
4. Derivados
5. Otros activos financieros.

### V. INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO.

1. Instrumentos de patrimonio.
2. Créditos a terceros.
3. Valores representativos de deuda.
4. Derivados
5. Otros activos financieros.

### VI. ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO

# BALANCE: ACTIVO CORRIENTE (I)



## I. ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA.

## II. EXISTENCIAS.

1. Comerciales.

2. Materias primas y otros aprovisionamientos.

3. Productos en curso.

4. Productos terminados.

5. Subproductos, residuos y materiales recuperados.

6. Anticipos a proveedores

## III. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS A COBRAR

1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios.

2. Clientes, empresas del grupo, y asociadas.

3. Deudores varios.

4. Personal.

5. Activos por impuesto corriente.

6. Otros créditos con las Administraciones Públicas.

7. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos.





**IV. INVERSIONES EN EMPRESAS DEL GRUPO Y ASOCIADAS A CORTO PLAZO.**

- 1. Instrumentos de patrimonio.
- 2. Créditos a empresas.
- 3. Valores representativos de deuda.
- 4. Derivados
- 5. Otros activos financieros

**V. INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO**

- 1. Instrumentos de patrimonio.
- 2. Créditos a empresas.
- 3. Valores representativos de deuda.
- 4. Derivados
- 5. Otros activos financieros

**VI. PERIODIFICACIONES A CORTO PLAZO**

**VII. EFECTIVO Y OTROS ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES.**

- 1 . Tesorería
- 2 . Otros activos líquidos equivalentes



- No existen gastos ni ingresos a distribuir, ni gastos de establecimiento
- Inversiones inmobiliarias y en empresas del grupo y asociadas
  - Valores netos de amortizaciones y provisiones
    - Correcciones de valor y provisiones
    - Arrendamiento financiero según naturaleza
- Instrumentos financieros valorados según intención de la empresa
  - Activo por impuesto diferido
- Activos no corrientes mantenidos para la venta

# "LADO DERECHO DEL BALANCE" (Patrimonio y pasivo)



## Pgc'90

Fondos propios

Ingresos a distribuir en  
varios ejercicios

Provisiones para riesgos y  
gastos

Acreedores a largo plazo

Acreedores a corto plazo

## Pnpgc

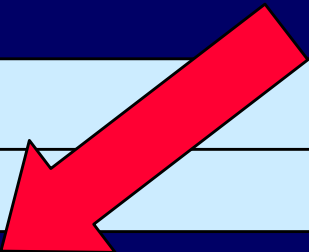
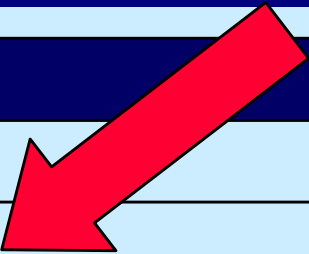
Patrimonio neto

Pasivo no corriente

Pasivo corriente

**A-1) FONDOS PROPIOS****I. Capital****II. Prima de emisión****III. Reservas****IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias )****V. Resultados de ejercicios anteriores****VI. Otras aportaciones de socios****VII. Resultado del ejercicio****VIII. (Dividendo a cuenta)****IX. Otros instrumentos de patrimonio****A-2) AJUSTES POR CAMBIOS DE VALOR****I. Instrumentos financieros disponibles para la venta****II. Operaciones de cobertura****III. Otros****A-3) SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS**

# BALANCE: Fondos propios



## I. CAPITAL.

1. Capital escriturado.
2. (Capital no exigido).

## II. PRIMA DE EMISIÓN.

## III. RESERVAS.

1. Legal y estatutarias.
2. Otras reservas.

## IV. (ACCIONES Y PARTICIPACIONES EN PATRIMONIO PROPIAS).

## V. RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES.

1. Remanente.
2. (Resultados negativos de ejercicios anteriores).

## VI. OTRAS APORTACIONES DE SOCIOS.

## VII. RESULTADO DEL EJERCICIO.

## VIII. (DIVIDENDO A CUENTA).

## IX. OTROS INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO.



## B) PASIVO NO CORRIENTE

I. Provisiones a largo plazo

II Deudas a largo plazo

III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo

IV. Pasivos por impuesto diferido

V. Periodificaciones a largo plazo

## C) PASIVO CORRIENTE

I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta

II. Provisiones a corto plazo

III. Deudas a corto plazo

IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo

V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar

VI. Periodificaciones a corto plazo



## I. PROVISIONES A LARGO PLAZO.

1. Obligaciones por prestaciones a largo plazo al personal.
2. Actuaciones medioambientales.
3. Provisiones por reestructuración.
4. Otras provisiones.

## II DEUDAS A LARGO PLAZO.

1. Obligaciones y otros valores negociables.
2. Deudas con entidades de crédito.
3. Acreedores por arrendamiento financiero.
4. Derivados
5. Otros pasivos financieros

## III. DEUDAS CON EMPRESAS DEL GRUPO Y ASOCIADAS A LARGO PLAZO.

## IV. PASIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO.

## V. PERIODIFICACIONES A LARGO PLAZO



## I. PASIVOS VINCULADOS CON ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA

## II. PROVISIONES A CORTO PLAZO.

## III. DEUDAS A CORTO PLAZO.

1. Obligaciones y otros valores negociables.
2. Deudas con entidades de crédito.
3. Acreedores por arrendamiento financiero.
4. Derivados
4. Otros pasivos financieros

## IV. DEUDAS CON EMPRESAS DEL GRUPO Y ASOCIADAS A CORTO PLAZO.



# *BALANCE: PASIVO CORRIENTE (II)*



## **V. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS A PAGAR.**

1. Proveedores
2. Proveedores, empresas del grupo y asociadas.
3. Acreedores varios.
4. Personal (remuneraciones pendientes de pago).
5. Pasivos por impuesto corriente.
6. Otras deudas con las Administraciones Públicas.
7. Anticipos de clientes.

## **VI. PERIODIFICACIONES A CORTO PLAZO.**

# CONTENIDO BALANCE: *Patrimonio y Pasivo*



- Patrimonio y pasivo
- Patrimonio: fondos propios, ajustes por cambios de valor y subvenciones
- Acciones propias y desembolsos no exigidos: menor valor del neto
  - Resultado de acciones propias: reservas
- Aportaciones y subvenciones de socios: fondos propios
  - Patrimonio con más "movilidad"
  - Pasivo por impuesto diferido
- Pasivos no corrientes vinculados con activos mantenidos para la venta



*PERDIDAS Y  
GANANCIAS*

**ASEPUC**

# PÉRDIDAS Y GANANCIAS



## A) OPERACIONES CONTINUADAS

A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN

+ /- A.2) RESULTADO FINANCIERO

= A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS

+/- Impuestos sobre beneficios

= A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE  
OPERACIONES CONTINUADAS

## B) OPERACIONES INTERRUMPIDAS

Resultados del ejercicio procedentes de operaciones  
interrumpidas neto de impuestos

A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO

# *PÉRDIDAS Y GANANCIAS: resultado de explotación*

## A) OPERACIONES CONTINUADAS

1. Importe neto de la cifra de negocios
2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación
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
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.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)**

# PÉRDIDAS Y GANANCIAS: Resultado financiero

## 12. Ingresos financieros

- a) De participaciones en instrumentos de patrimonio
- b) De valores negociables y otros instrumentos financieros

## 13. Gastos financieros

- a) Por deudas con empresas del grupo y asociadas.
- b) Por deudas con terceros

## 14. Variación de valor razonable en instrumentos financieros

- a) Cartera de negociación y otros
- b) Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta

## 15. Diferencias de cambio

## 16. 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)**



- Presentación vertical
- Operaciones continuadas e interrumpidas
  - Resultados extraordinarios
  - Ventas netas de devoluciones
- Variación del valor razonable en instrumentos financieros
- Deterioro, bajas y enajenaciones en el resultado de explotación
- Diferencia negativa de combinaciones de negocio, resultado de explotación (Necas)
- Costes de Reestructuración, resultado de explotación (Necas)



*ESTADO DE CAMBIOS  
EN EL PATRIMONIO  
NETO*

ASEPUC



# ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

## (Presentación completa, NIC 1)

	Capital	Prima emisión	Reserva revaluac.	Diferencias conversión	Ganancias acumuladas	Tot
Saldo a 31-12-X4	100	10	20	(5)	30	155
Cambios en políticas contables					(10)	(10)
Saldo ajustado	100	10	20	(5)	20	145
ajustes positivos			10			10
ajustes negativos			(5)			(5)
diferencias de conversión				(2)		(2)
<b>P y G en patrimonio</b>			5	(2)		3
Saldo P y G					40	40
Dividendos					(10)	(10)
emisión de capital	50	5				55
Saldo a 31-12-X5	150	15	25	(7)	50	233

# ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

## DOS PARTES

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

La parte 1) "Estado de ingresos y gastos reconocidos" no se contempla en el PGC de PyMes

# *ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO*

## 1) ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS

**A) Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias**

**B) Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto**

**C) Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias**

**TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A+B+C)**

**A) RESULTADO DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS**

**B) INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE AL PATRIMONIO NETO:**

I. Por valoración de instrumentos financieros

II. Por coberturas de flujos de efectivo

III. Subvenciones donaciones y legados

IV. Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes

V. Efecto impositivo

Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto  
(I+II+III+IV+V)

**C) TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS:**

VI. Por valoración de instrumentos financieros

VII. Por coberturas de flujos de efectivo

VIII. Subvenciones, donaciones y legados

IX. Efecto impositivo

Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias (VI+VII+VIII+IX)

**TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (+A+B+C)**



# **B) INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE AL PATRIMONIO NETO**



## **I. POR VALORACIÓN DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS**

1. Activos financieros disponibles para la venta.

2. Otros ingresos/gastos.

## **II. POR COBERTURAS DE FLUJOS DE EFECTIVO.**

## **III. SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS.**

## **IV. POR GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACTUARIALES Y OTROS AJUSTES.**

## **V. EFECTO IMPOSITIVO.**

# **C) TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS**



**VI. POR VALORACIÓN DE ACTIVOS Y PASIVOS.**

1. Activos financieros disponibles para la venta.

2. Otros Ingresos/gastos

**VII. POR COBERTURAS DE FLUJOS DE EFECTIVO.**

**VIII. SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS.**

**IX. POR GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACTUARIALES Y OTROS AJUSTES.**

**X. EFECTO IMPOSITIVO.**

## 2) ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

### A. SALDO FINAL DEL AÑO 200X - 2

I. Ajustes por cambios de criterio 200X-2 y anteriores

II. 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

III. Otras variaciones del patrimonio neto

$A + B = C$ . SALDO FINAL DEL AÑO 200X - 1

IGUAL PARA EL AÑO ANTERIOR

# *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.**



La presentación del Estado total de cambios en el patrimonio neto prevé una columna por cada uno de los siguientes conceptos

Capital	Escriturado
	No exigido
Prima de emisión	
Reservas	
(Acciones y participaciones en patrimonio propias)	
Resultado de ejercicios anteriores	
Otras aportaciones de socios	
Resultado del ejercicio	
(Dividendo a cuenta)	
Otros instrumentos de patrimonio	
Ajustes por cambio de valor	
Subvenciones, donaciones y legados recibidos	



# *ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO*

ASEPUC



## MÉTODO DIRECTO

- +Cobros de clientes
- Pagos a proveedores y al personal
- Intereses pagados
- +Intereses y dividendos cobrados
- Impuesto a las ganancias pagado

---

= *FLUJOS NETOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE LAS OPERACIONES*

- Adquisición de propiedad, planta y equipo
- +Cobros por venta de equipos
- Adquisición de otras inversiones (neta)

---

= *FLUJOS NETOS DE EFECTIVO EMPLEADOS EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN*

- +Cobros por emisión de capital
- +Cobros de préstamos tomados a largo plazo
- Pago de préstamos a largo plazo
- ±Variación neta de los préstamos a corto plazo
- Pago de dividendos a los propietarios

---

= *FLUJOS NETOS DE EFECTIVO EMPLEADOS EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN*

= Incremento de efectivo y otros medios líquidos en el periodo

Efectivo y otros medios líquidos iniciales

EFFECTIVO Y OTROS MEDIOS LÍQUIDOS FINALES



## MÉTODO INDIRECTO

### *GANANCIA NETA DEL PERIODO*

gastos e ingresos que no han supuesto pagos ni cobros.

MENOS incrementos en el activo corriente operativo

MÁS disminución en el activo corriente operativo

MENOS disminución en el pasivo corriente operativo

MÁS incrementos en el pasivo corriente operativo.

---

*FLUJOS NETOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE LAS OPERACIONES*

# ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (1)

## A) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN

1. Resultado del ejercicio antes de impuestos

2. Ajustes del resultado

3. Cambios en el capital corriente

4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación

= 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 (-)

7. Cobros por desinversiones (+)

= 8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión (7-6)

## C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio

10. Cobros y pagos por Instrumentos de pasivo financiero

11. Pagos por dividendos y remuneraciones 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 (+/-A+/-B+/-C+/-D)

Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio

Efectivo o equivalentes al final del ejercicio

**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) Pagos (cobros) por impuesto sobre beneficios (-/+)
- e) Otros pagos (cobros) (-/+)

**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



## 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 (+)
- 5. 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 (-)



*MEMORIA*

ASEPUC

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
6. Inversiones inmobiliarias
7. Inmovilizado intangible (incluye fondo de comercio)
8. Arrendamientos y otras operaciones de naturaleza similar
9. Instrumentos financieros (incluye riesgos y fondos propios)
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