

REGISTRO MERCANTIL
(Depósito de estados contables)

DEPÓSITO DE CUENTAS ANUALES

MODELOS NORMALIZADOS

PYMES

INSTRUCCIONES DE CUMPLIMENTACIÓN. MODELO PYMES

1. Modelo PYMES de cuentas anuales normalizadas

Este **formulario contiene los modelos PYMES** de Balance, Cuenta de pérdidas y ganancias, Estado de cambios en el patrimonio neto y Memoria normalizados, y una hoja de identificación en la que se solicita información que permite identificar a la empresa o empresario a los que van referidas las cuentas anuales.

Este modelo debe ser utilizado por todo empresario y empresa que vengan obligados a presentar cuentas anuales en los registros mercantiles, con los límites que se indican a continuación y en el párrafo siguiente. Existen limitaciones legales a su uso por empresas de gran tamaño, que deberán utilizar el modelo normal de cuentas anuales. La normativa vigente establece las condiciones de utilización de los modelos de cuentas anuales normales, abreviadas y de PYMES, con indicación separada de dichas condiciones para el Balance, Cuenta de pérdidas y ganancias, Estado de cambios en el patrimonio neto y Memoria. La tabla siguiente recoge los criterios que determinan el modelo que se debe utilizar:

| | MODELO PYMES (1) | | MODELO ABREVIADO | | MODELO NORMAL | |
|---------------------------------|--|-------------|--|----------------------|---|----------------------|
| | MICROEMPRESA | RESTO PYMES | | | | |
| | Balance, Pérdidas y ganancias, Estado cambios patrimonio neto, Memoria | | Balance, Estado cambios patrimonio neto, Memoria | Pérdidas y ganancias | Balance, Estado de cambios patrimonio neto, Estado de flujos de efectivo, Memoria | Pérdidas y ganancias |
| Condiciones | Durante dos ejercicios consecutivos deben reunir, a la fecha de cierre de cada uno de ellos, al menos, dos de las circunstancias siguientes (2): | | Durante dos ejercicios consecutivos deben reunir, a la fecha de cierre de cada uno de ellos, al menos, dos de las circunstancias siguientes (2): | | | |
| Total activo (€) | < 1.000.000 | < 2.850.000 | < 2.850.000 | < 11.400.000 | Resto | Resto |
| Importe neto cifra negocios (€) | < 2.000.000 | < 5.700.000 | < 5.700.000 | < 22.800.000 | Resto | Resto |
| N.º medio trabajadores | < 10 | < 50 | < 50 | < 250 | Resto | Resto |

(1) Si la empresa formase parte de un grupo de empresas en los términos descritos en la norma de elaboración de las cuentas anuales 11.ª *Empresas del grupo, multigrupo y asociadas* contenida en la tercera parte del Plan General de Contabilidad de PYMES, para la cuantificación de los importes se tendrá en cuenta la suma del activo, del importe neto de la cifra de negocios y el número medio de trabajadores del conjunto de las entidades que conforman el grupo.

(2) En el ejercicio social de su constitución, transformación o fusión, las sociedades podrán formular cuentas anuales según el modelo de PYMES o el modelo abreviado si reúnen, al cierre del ejercicio, al menos, dos de las tres circunstancias expresadas en el cuadro anterior.

Este modelo normalizado no puede ser utilizado por las empresas que tengan un modelo específico por adaptación sectorial, ni por las empresas que deben utilizar modelos de cuentas anuales específicos, de acuerdo con las disposiciones dictadas por el Banco de España o por la Comisión Nacional del Mercado de Valores. Estos formularios tampoco sirven para la presentación de cuentas anuales consolidadas.

En ningún caso podrá utilizar este modelo de PYMES las empresas que se encuentren en alguna de las siguientes circunstancias:

- Que hayan emitido valores admitidos a negociación en mercados regulados o sistemas multilaterales de negociación, de cualquier Estado miembro de la Unión Europea.
- Que formen parte de un grupo de sociedades que formulen o debieran haber formulado cuentas anuales consolidadas.
- Que su moneda funcional sea distinta del euro.

2. Utilización de estos modelos

El Balance, la Cuenta de pérdidas y ganancias, el Estado de cambios en el patrimonio neto y los cuadros normalizados de la Memoria que se ofrecen en este formulario han sido elaborados siguiendo las normas del Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas (RD 1515/2007, de 16 de noviembre). Se ponen a su disposición para **normalizar el cumplimiento de la obligación legal de depósito de cuentas anuales en los registros mercantiles**. Adjuntas a los estados de Balance, Cuenta de pérdidas y ganancias y Estado de cambios en el patrimonio neto, se encuentran las correspondencias entre los conceptos que contienen y las cuentas del propio Plan. Delante de los cuadros que normalizan la elaboración de la Memoria se ofrecen unas normas, que deberán tenerse en cuenta en su cumplimentación. Las normas informan de la parte de la memoria que ha sido normalizada en estos modelos; las empresas deberán añadir la información no normalizada en estos modelos incorporando las páginas que consideren ofrecen la imagen fiel de la empresa, completando con ellas los cuadros normalizados.

Los cuadros relativos al Balance, a la Cuenta de pérdidas y ganancias y al Estado de cambios en el patrimonio neto **SON DE UTILIZACIÓN OBLIGATORIA**, con los límites definidos en el punto 1 de estas instrucciones.

Los cuadros que normalizan la contestación a los diferentes puntos de la Memoria **SON DE UTILIZACIÓN POTESTATIVA**. Los cuadros normalizados de la Memoria no son de aplicación a todas las empresas y se facilitan como una ayuda para la aplicación del Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas. Lea las normas que los acompañan y determine si cada cuadro de la Memoria propuesto le es de aplicación y si representa adecuadamente la situación de su empresa. De no ser así, desestímelo y elabore usted mismo el que considere oportuno.

3. Información que se debe presentar en el Registro Mercantil

Deberá presentarse en el Registro Mercantil de la provincia en la que radique su domicilio social:

- a) Instancia de presentación de las cuentas.
- b) Hoja de datos generales de identificación.
- c) Declaración medioambiental.
- d) Modelo de autocartera.
- e) Las cuentas anuales:
 - Balance.
 - Cuenta de pérdidas y ganancias.
 - Estado de cambios en el patrimonio neto.
 - Estado de flujos de efectivo (voluntario, solo obligatorio para empresas que cumplimentan el modelo normal de balance).
 - Memoria.
- f) Certificación de la aprobación de las cuentas anuales, conteniendo la aplicación de resultados.
- g) Informe de gestión (solo para empresas que cumplimentan el modelo normal de balance).
- h) Informe de auditoría, cuando la sociedad esté obligada a auditarse o si la minoría lo solicitase.
- i) Certificación acreditativa de que las cuentas depositadas se corresponden con las auditadas.

4. Instrucciones generales de cumplimentación de los modelos normalizados

- No se deberá escribir fuera de los espacios destinados al efecto. En especial, no se escribirá nunca al dorso de las hojas.
- En cada página de las cuentas anuales normalizadas se habilita un espacio para la antefirma y firma de los administradores. Junto a ellas deberá expresarse también la fecha en que las cuentas se hubieran formulado. Utilice, a esos efectos, únicamente los espacios que se facilitan.
- Preferiblemente, se rellenarán los documentos a máquina de escribir o impresora, y en todo caso, si es manualmente, con mayúsculas.
- Las fechas se consignarán con el orden de: día, mes y año, salvo cuando se solicite lo contrario.
- A los efectos de la clasificación de los activos y pasivos en corrientes y no corrientes, aplique las condiciones establecidas en el PGC de PYMES 2007, en su tercera parte (cuentas anuales), norma 5.ª de elaboración de las cuentas anuales. Los activos corrientes comprenden tanto los vinculados al ciclo normal de la explotación (un año, con carácter general), que la empresa espera vender, consumir o realizar en el transcurso del mismo, y otros activos, diferentes de los anteriores, cuyo vencimiento, enajenación o realización se espera que se produzca en el corto plazo, esto es, un año contado desde la fecha de cierre del ejercicio. Los pasivos corrientes comprenden tanto las obligaciones vinculadas al ciclo normal de la explotación, que la empresa espera liquidar en el transcurso del mismo y otras, distintas de estas, cuyo vencimiento o extinción se espera que se produzca en el corto plazo, esto es, un año contado desde la fecha de cierre del ejercicio.
- **Las cuentas anuales se elaborarán expresando sus valores en euros.** Los importes en euros deberán redondearse, por exceso o por defecto, al céntimo más próximo. En caso de que la última cifra sea la mitad de un céntimo, el redondeo se efectuará a la cifra superior.
- **Signo positivo o negativo, empleado en las cuentas anuales.** Los modelos de cuentas anuales definen en cada uno de sus estados y en las tablas de correspondencia con el cuadro de cuentas los signos que deben emplearse en la cumplimentación de cada una de sus partidas: positivo, con carácter general, salvo indicación en contrario; negativo, cuando el modelo lo indique, mediante paréntesis «()» o mediante el símbolo menos «-».
- Lo establecido en las cuentas anuales en relación con las empresas asociadas también deberá entenderse referido a las empresas multigrupo.
- **Notas de los estados contables recogidas en la memoria y su referencia cruzada.** Los modelos de Balance y de la Cuenta de pérdidas y ganancias normalizados recogen en su columna «Notas de la memoria» el número de la nota de la memoria correspondiente en la que se detallan informaciones relativas a la partida del estado contable en cuestión. Las empresas deben consignar en esa columna el número de la nota de la memoria correspondiente, tanto las que se recogen en estos modelos normalizados, como otras que la empresa consigne en su parte no normalizada, con la numeración que, en ese caso, la empresa les asigne.

DEPÓSITO DE CUENTAS ANUALES

IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD QUE PRESENTA LAS CUENTAS A DEPÓSITO

Denominación de la Entidad: _____ NIF: _____

Datos Registrales:

Tomo: _____ Folio: _____ Nº Hoja Registral: _____ Fecha de cierre ejercicio social: _____
(dd.mm.aaaa)

IDENTIFICACIÓN DE LOS DOCUMENTOS CONTABLES CUYO DEPÓSITO SE SOLICITA
CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO: _____

| | | | | |
|--|--|---|---|---|
| Balance | Pérdidas y Ganancias | Memoria | Estado cambios Patrimonio Neto | Estado de Flujos de Efectivo |
| Normal <input type="checkbox"/> | Normal <input type="checkbox"/> | Normal <input type="checkbox"/> | Normal <input type="checkbox"/> | Normal <input type="checkbox"/> |
| Abreviado <input type="checkbox"/> | Abreviado <input type="checkbox"/> | Abreviada <input type="checkbox"/> | Abreviado <input type="checkbox"/> | |
| PYME <input type="checkbox"/> | PYME <input type="checkbox"/> | PYME <input type="checkbox"/> | PYME <input type="checkbox"/> | |
| Hoja identificativa de la sociedad <input type="checkbox"/> | Declaración Medioambiental <input type="checkbox"/> | Informe de Gestión <input type="checkbox"/> | Informe de Auditoría <input type="checkbox"/> | Modelo de Autocartera <input type="checkbox"/> |
| Anuncios de convocatoria <input type="checkbox"/> | Certificado SICAV <input type="checkbox"/> | Certificación Acuerdo <input type="checkbox"/> | Otros Documentos <input type="checkbox"/> Nº <input style="width: 50px;" type="text"/> | |

IDENTIFICACIÓN DEL PRESENTANTE QUE HACE LA SOLICITUD

Nombre y Apellidos: _____ DNI: _____

Domicilio: _____ Código Postal: _____

Ciudad: _____ Provincia: _____

Teléfono: _____ Fax: _____ Correo electrónico: _____

El solicitante consiente que la notificación del depósito de las cuentas o la calificación negativa, en su caso, se le hagan electrónicamente a la dirección de correo señalada conforme a lo dispuesto en el artículo 28 de la Ley 11/2007, de 22 de Junio.

Firma del presentante:

Código 2D

A los efectos de la Ley Orgánica 15/1999 de 13 de Diciembre, de Protección de Datos de carácter personal, queda informado de que: 1.- Los datos personales expresados en el presente documento serán incorporados al fichero del Registro y a los ficheros que se llevan en base al anterior, cuyo responsable es el Registrador y cuyo uso y fin del tratamiento es el previsto expresamente en la normativa registral. La información en ellos contenida sólo será comunicada en los supuestos previstos legalmente, o con objeto de satisfacer las solicitudes de publicidad formal que se formulen de acuerdo con la legislación registral (arts. 2, 4, 9 y 12 del Título Preliminar del R.R.M. e Instrucciones del 29 de Octubre de 1996 y 17 de Febrero de 1998). 2.- En cuanto resulte compatible con la legislación específica del Registro, se reconoce a los interesados los derechos de acceso, rectificación, cancelación y oposición establecidos en el Ley Orgánica citada, pudiendo ejercitarlos dirigiendo un escrito a la dirección del Registro. 3.- La obtención y tratamiento de sus datos en la forma indicada, es condición necesaria para la prestación de estos servicios.

IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA

| | | | | | |
|----------------------|------------------|------------|------------------|-----|------------------|
| Forma jurídica | | SA: | <div>01011</div> | SL: | <div>01012</div> |
| | | Otras: | <div>01013</div> | | |
| NIF: | <div>01010</div> | | | | |
| Denominación social: | <div>01020</div> | | | | |
| Domicilio social: | <div>01022</div> | | | | |
| Municipio: | <div>01023</div> | Provincia: | <div>01025</div> | | |
| Código postal: | <div>01024</div> | Teléfono: | <div>01031</div> | | |

ACTIVIDAD

| | | |
|----------------------|------------------|-----|
| Actividad principal: | <div>02009</div> | |
| Código CNAE: | <div>02001</div> | (1) |

PERSONAL ASALARIADO

a) Número medio de personas empleadas en el curso del ejercicio, por tipo de contrato y empleo con discapacidad:

| | | |
|--------------|---------------------|---------------------|
| | EJERCICIO _____ (2) | EJERCICIO _____ (3) |
| FIJO (4): | <div>04001</div> | |
| NO FIJO (5): | <div>04002</div> | |

Del cual: Personas empleadas con discapacidad mayor o igual al 33% (o calificación equivalente local):

| | |
|------------------|--|
| <div>04010</div> | |
|------------------|--|

b) Personal asalariado al término del ejercicio, por tipo de contrato y por sexo:

| | | | | |
|----------|---------------------|------------------|---------------------|---------|
| | EJERCICIO _____ (2) | | EJERCICIO _____ (3) | |
| | HOMBRES | MUJERES | HOMBRES | MUJERES |
| FIJO: | <div>04120</div> | <div>04121</div> | | |
| NO FIJO: | <div>04122</div> | <div>04123</div> | | |

PRESENTACIÓN DE CUENTAS

| | | | | | | |
|---|---------------------|-----|-----|---------------------|-----|-----|
| | EJERCICIO _____ (2) | | | EJERCICIO _____ (3) | | |
| | AÑO | MES | DÍA | AÑO | MES | DÍA |
| Fecha de inicio a la que van referidas las cuentas: | <div>01102</div> | | | | | |
| Fecha de cierre a la que van referidas las cuentas: | <div>01101</div> | | | | | |

Número de páginas presentadas al depósito:

| |
|------------------|
| <div>01901</div> |
|------------------|

En caso de no figurar consignadas cifras en alguno de los ejercicios, indique la causa:

01903

MICROEMPRESAS

Marque con una X si la empresa ha optado por la adopción conjunta de los criterios específicos, aplicables por microempresas, previstos en el Plan General de Contabilidad de PYMES (6)

01902

- (1) Según las clases (cuatro dígitos) de la Clasificación Nacional de Actividades Económicas 2009 (CNAE 2009), aprobada por el Real Decreto 475/2007, de 13 de abril (BOE de 28.4.2007).
- (2) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales.
- (3) Ejercicio anterior.
- (4) Para calcular el número medio de personal fijo, tenga en cuenta los siguientes criterios:
- Si en el año no ha habido importantes movimientos de la plantilla, indique aquí la semisuma de los fijos a principio y a fin de ejercicio.
 - Si ha habido movimientos, calcule la suma de la plantilla en cada uno de los meses del año y divídala por doce.
 - Si hubo regulación temporal de empleo o de jornada, el personal afectado por la misma debe incluirse como personal fijo, pero solo en la proporción que corresponda a la fracción del año o jornada del año efectivamente trabajada.
- (5) Puede calcular el personal no fijo medio sumando el total de semanas que han trabajado sus empleados no fijos y dividiendo por 52 semanas. También puede hacer esta operación (equivalente a la anterior):
- $$\text{n.º de personas contratadas} \times \frac{\text{n.º medio de semanas trabajadas}}{52}$$
- (6) En relación con la contabilización de los acuerdos de arrendamiento financiero y otros de naturaleza similar, y el impuesto sobre beneficios.

MODELO DE DOCUMENTO PYMES DE
INFORMACIÓN MEDIOAMBIENTAL

IMP

| | | |
|------------------|-----------|-----------|
| SOCIEDAD | | NIF |
| DOMICILIO SOCIAL | | |
| MUNICIPIO | PROVINCIA | EJERCICIO |

Los abajo firmantes, como Administradores de la Sociedad citada, manifiestan que en la contabilidad correspondiente a las presentes cuentas anuales **NO** existe ninguna partida de naturaleza medioambiental que deba ser incluida de acuerdo a la norma de elaboración «3ª Estructura de las cuentas anuales» en su punto 2, de la tercera parte del Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas (Real Decreto 1515/2007 de 16 de Noviembre).



Los abajo firmantes, como Administradores de la Sociedad citada, manifiestan que en la contabilidad correspondiente a las presentes cuentas anuales **SÍ** existen partidas de naturaleza medioambiental, y han sido incluidas en un Apartado adicional de la Memoria de acuerdo a la norma de elaboración «3ª Estructura de las cuentas anuales» en su punto 2, de la tercera parte del Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas (Real Decreto 1515/2007 de 16 de Noviembre).



FIRMAS y NOMBRES DE LOS ADMINISTRADORES

A1

| | | |
|------------------|-----------|-----------|
| SOCIEDAD | | NIF |
| DOMICILIO SOCIAL | | |
| MUNICIPIO | PROVINCIA | EJERCICIO |

La sociedad no ha realizado durante el presente ejercicio operación alguna sobre acciones / participaciones propias ☐

(Nota: En este caso es suficiente la presentación única de esta hoja A1)

| | | |
|---|--------------------------|----------------------|
| Saldo al cierre del ejercicio precedente: | acciones/participaciones | % del capital social |
| Saldo al cierre del ejercicio: | acciones/participaciones | % del capital social |

[illegible]

Nota: Caso de ser necesario, utilizar tantos ejemplares como sean requeridos de la hoja A1.1

(1) AD: Adquisición originaria de acciones o participaciones propias o de la sociedad dominante (artículos 135 y siguientes de la Ley de Sociedades de Capital).
 AD: Adquisición derivativa directa; AL: Adquisición derivativa indirecta; AL: Adquisiciones libres (artículos 140, 144 y 146 de la Ley de Sociedades de Capital).
 ED: Enajenación de acciones adquiridas en contravención de los tres primeros requisitos del artículo 146 de la Ley de Sociedades de Capital.
 EL: Enajenación de acciones o participaciones de libre adquisición (artículo 145.1 de la Ley de Sociedades de Capital).
 RD: Amortización de acciones ex artículo 146 de la Ley de Sociedades de Capital.
 RL: Amortización de acciones o participaciones de libre adquisición (artículo 145 de la Ley de Sociedades de Capital).
 AG: Aceptación de acciones propias en garantía (artículo 149 de Ley de Sociedades de Capital).
 AF: Acciones adquiridas mediante asistencia financiera de la propia entidad (artículo 150 de la Ley de Sociedades de Capital).
 PR: Acciones o participaciones recíprocas (artículos 151 y siguientes de la Ley de Sociedades de Capital).

A1.1

Nota: Caso de ser necesario, utilizar tantos ejemplares como sean requeridos de esta hoja A1.1

(1) AO: Adquisición originaria de acciones o participaciones propias o de la sociedad dominante (artículos 135 y siguientes de la Ley de Sociedades de Capital).
AD: Adquisición derivativa directa; AI: Adquisición derivativa indirecta; AL: Adquisiciones libres (artículos 140, 144 y 146 de la Ley de Sociedades de Capital).
ED: Enajenación de acciones adquiridas en contravención de los tres primeros requisitos del artículo 146 de la Ley de Sociedades de Capital.
EL: Enajenación de acciones o participaciones de libre adquisición (artículos 145.1 de la Ley de Sociedades de Capital).
RD: Amortización de acciones ex artículo 146 de la Ley de Sociedades de Capital.
RL: Amortización de acciones o participaciones de libre adquisición (artículo 145 de la Ley de Sociedades de Capital).
AG: Aceptación de acciones propias en garantía (artículo 149 de Ley de Sociedades de Capital).
AF: Acciones adquiridas mediante asistencia financiera de la propia entidad (artículo 150 de la Ley de Sociedades de Capital).
PR: Acciones o participaciones recíprocas (artículos 151 y siguientes de la Ley de Sociedades de Capital).

MODELO DE DOCUMENTOS DE INFORMACIÓN SOBRE ACCIONES O PARTICIPACIONES PROPIAS

A2

[illegible]

MODELO DE DOCUMENTOS DE INFORMACIÓN SOBRE ACCIONES O PARTICIPACIONES PROPIAS

A3

[illegible]

MODELO DE DOCUMENTOS DE INFORMACIÓN SOBRE ACCIONES O PARTICIPACIONES PROPIAS

A4

[illegible]

A5

[illegible]

MODELO DE DOCUMENTOS DE INFORMACIÓN SOBRE ACCIONES O PARTICIPACIONES PROPIAS

A6

[illegible]

A7

[illegible]

MODELO DE DOCUMENTOS DE INFORMACIÓN
SOBRE ACCIONES O PARTICIPACIONES PROPIAS

| | |
|---|-----|
| SOCIEDAD | NIF |
| EJERCICIO | |
| Espacio destinado para las firmas con identificación de los administradores, número de hojas, y fecha de comunicación. | |
| | |

| | | |
|---|--|--|
| NIF: | DENOMINACIÓN SOCIAL: <div style="border-bottom: 1px solid black; height: 15px; margin-bottom: 5px;"></div> <div style="border-bottom: 1px solid black; height: 15px;"></div> | UNIDAD (1) Euros 09001 |
| Espacio destinado para las firmas de los administradores | | |

| ACTIVO | | NOTAS DE LA MEMORIA | EJERCICIO _____ (2) | EJERCICIO _____ (3) |
|---|--------------|------------------------|---------------------|---------------------|
| A) ACTIVO NO CORRIENTE | 11000 | | | |
| I. Inmovilizado intangible | 11100 | | | |
| II. Inmovilizado material | 11200 | | | |
| III. Inversiones inmobiliarias | 11300 | | | |
| IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo ... | 11400 | | | |
| V. Inversiones financieras a largo plazo | 11500 | | | |
| VI. Activos por impuesto diferido | 11600 | | | |
| VII. Deudores comerciales no corrientes | 11700 | | | |
| B) ACTIVO CORRIENTE | 12000 | | | |
| I. Existencias | 12200 | | | |
| II. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar | 12300 | | | |
| 1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios | 12380 | | | |
| a) Clientes por ventas y prestaciones de servicios a largo plazo. | 12381 | | | |
| b) Clientes por ventas y prestaciones de servicios a corto plazo. | 12382 | | | |
| 2. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos | 12370 | | | |
| 3. Otros deudores | 12390 | | | |
| III. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo ... | 12400 | | | |
| IV. Inversiones financieras a corto plazo | 12500 | | | |
| V. Periodificaciones a corto plazo | 12600 | | | |
| VI. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes | 12700 | | | |
| TOTAL ACTIVO (A + B) | 10000 | | | |

(1) Todos los documentos que integran las cuentas anuales se elaborarán expresando sus valores en euros.
 (2) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales.
 (3) Ejercicio anterior.

BALANCE DE PYMES

BP2.1

| NIF: <input type="text"/> | | Espacio destinado para las firmas de los administradores | | |
|---|--------------|--|---------------------|---------------------|
| DENOMINACIÓN SOCIAL: _____ _____ | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| PATRIMONIO NETO Y PASIVO | | NOTAS DE LA MEMORIA | EJERCICIO _____ (1) | EJERCICIO _____ (2) |
| A) PATRIMONIO NETO | 20000 | | | |
| A-1) Fondos propios | 21000 | | | |
| I. Capital | 21100 | | | |
| 1. Capital escriturado | 21110 | | | |
| 2. (Capital no exigido) | 21120 | | | |
| II. Prima de emisión | 21200 | | | |
| III. Reservas | 21300 | | | |
| IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias) | 21400 | | | |
| V. Resultados de ejercicios anteriores | 21500 | | | |
| VI. Otras aportaciones de socios | 21600 | | | |
| VII. Resultado del ejercicio | 21700 | | | |
| VIII. (Dividendo a cuenta) | 21800 | | | |
| A-2) Ajustes en patrimonio neto | 22000 | | | |
| A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos | 23000 | | | |
| B) PASIVO NO CORRIENTE | 31000 | | | |
| I. Provisiones a largo plazo | 31100 | | | |
| II. Deudas a largo plazo | 31200 | | | |
| 1. Deudas con entidades de crédito | 31220 | | | |
| 2. Acreedores por arrendamiento financiero | 31230 | | | |
| 3. Otras deudas a largo plazo | 31290 | | | |
| III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo | 31300 | | | |
| IV. Pasivos por impuesto diferido | 31400 | | | |
| V. Periodificaciones a largo plazo | 31500 | | | |
| VI. Acreedores comerciales no corrientes | 31600 | | | |
| VII. Deuda con características especiales a largo plazo | 31700 | | | |

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales.

(2) Ejercicio anterior.

BALANCE DE PYMES

BP2.2

| | |
|---|--|
| NIF: <div style="border: 1px solid black; width: 150px; height: 30px; display: inline-block;"></div> | Espacio destinado para las firmas de los administradores |
| DENOMINACIÓN SOCIAL: | |
| <div style="border-bottom: 1px solid black; height: 20px; width: 250px; margin-bottom: 5px;"></div> <div style="border-bottom: 1px solid black; height: 20px; width: 250px;"></div> | |

| PATRIMONIO NETO Y PASIVO | | NOTAS DE LA MEMORIA | EJERCICIO _____ (1) | EJERCICIO _____ (2) |
|---|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| C) PASIVO CORRIENTE | 32000 | | | |
| I. Provisiones a corto plazo | 32200 | | | |
| II. Deudas a corto plazo | 32300 | | | |
| 1. Deudas con entidades de crédito | 32320 | | | |
| 2. Acreedores por arrendamiento financiero | 32330 | | | |
| 3. Otras deudas a corto plazo | 32390 | | | |
| III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo | 32400 | | | |
| IV. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar | 32500 | | | |
| 1. Proveedores | 32580 | | | |
| a) Proveedores a largo plazo | 32581 | | | |
| b) Proveedores a corto plazo | 32582 | | | |
| 2. Otros acreedores | 32590 | | | |
| V. Periodificaciones a corto plazo | 32600 | | | |
| VI. Deuda con características especiales a corto plazo | 32700 | | | |
| TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C) | 30000 | | | |

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales.
(2) Ejercicio anterior.

NIF:

DENOMINACIÓN SOCIAL:

Espacio destinado para las firmas de los administradores

(DEBE) / HABER

NOTAS DE
LA MEMORIA

EJERCICIO _____ (1)

EJERCICIO _____ (2)

| | |
|---|-------|
| 1. Importe neto de la cifra de negocios | 40100 |
| 2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación | 40200 |
| 3. Trabajos realizados por la empresa para su activo | 40300 |
| 4. Aprovisionamientos | 40400 |
| 5. Otros ingresos de explotación | 40500 |
| 6. Gastos de personal | 40600 |
| 7. Otros gastos de explotación | 40700 |
| 8. Amortización del inmovilizado | 40800 |
| 9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras | 40900 |
| 10. Excesos de provisiones | 41000 |
| 11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado | 41100 |
| 12. Otros resultados | 41300 |
| A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12) | 49100 |
| 13. Ingresos financieros | 41400 |
| a) Imputación de subvenciones, donaciones y legados de carácter financiero | 41430 |
| b) Otros ingresos financieros | 41490 |
| 14. Gastos financieros | 41500 |
| 15. Variación de valor razonable en instrumentos financieros | 41600 |
| 16. Diferencias de cambio | 41700 |
| 17. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros | 41800 |
| 18. Otros ingresos y gastos de carácter financiero | 42100 |
| a) Incorporación al activo de gastos financieros | 42110 |
| b) Ingresos financieros derivados de convenios de acreedores | 42120 |
| c) Resto de ingresos y gastos | 42130 |
| B) RESULTADO FINANCIERO (13 + 14 + 15 + 16 + 17 + 18) | 49200 |
| C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A + B) | 49300 |
| 19. Impuestos sobre beneficios | 41900 |
| D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C + 19) | 49500 |

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales.

(2) Ejercicio anterior.

| | | | | |
|---|-----|--|--------------|------------------|
| NIF: <div></div> | | Espacio destinado para las firmas de los administradores | | |
| DENOMINACIÓN SOCIAL: | | | | |
| <div></div> | | | | |
| <div></div> | | | | |
| | | CAPITAL | | |
| | | ESCRITURADO | (NO EXIGIDO) | PRIMA DE EMISIÓN |
| | | 01 | 02 | 03 |
| A) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO (1) | 511 | | | |
| I. Ajustes por cambios de criterio del ejercicio (1) y anteriores | 512 | | | |
| II. Ajustes por errores del ejercicio (1) y anteriores | 513 | | | |
| B) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO (2) | 514 | | | |
| I. Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias | 528 | | | |
| II. Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto | 530 | | | |
| 1. Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios | 527 | | | |
| 2. Otros ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto | 529 | | | |
| III. Operaciones con socios o propietarios | 516 | | | |
| 1. Aumentos de capital | 517 | | | |
| 2. (-) Reducciones de capital | 518 | | | |
| 3. Otras operaciones con socios o propietarios | 526 | | | |
| IV. Otras variaciones del patrimonio neto | 524 | | | |
| C) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO (2) | 511 | | | |
| I. Ajustes por cambios de criterio en el ejercicio (2) | 512 | | | |
| II. Ajustes por errores del ejercicio (2) | 513 | | | |
| D) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO (3) | 514 | | | |
| I. Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias | 528 | | | |
| II. Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto | 530 | | | |
| 1. Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios | 527 | | | |
| 2. Otros ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto | 529 | | | |
| III. Operaciones con socios o propietarios | 516 | | | |
| 1. Aumentos de capital | 517 | | | |
| 2. (-) Reducciones de capital | 518 | | | |
| 3. Otras operaciones con socios o propietarios | 526 | | | |
| IV. Otras variaciones del patrimonio neto | 524 | | | |
| E) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO (3) | 525 | | | |

(1) Ejercicio N-2.

(2) Ejercicio anterior al que van referidas las cuentas anuales (N-1).

(3) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales (N).

CONTINÚA EN LA PÁGINA PNP.2

| | | | | |
|--|-----|--|--|-------------------------------------|
| NIF: <div></div> | | Espacio destinado para las firmas de los administradores | | |
| DENOMINACIÓN SOCIAL: | | | | |
| <div></div> <div></div> | | | | |
| | | RESERVAS | (ACCIONES Y PARTICIPACIONES EN PATRIMONIO PROPIAS) | RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES |
| | | 04 | 05 | 06 |
| A) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO (1) | 511 | | | |
| I. Ajustes por cambios de criterio del ejercicio (1) y anteriores | 512 | | | |
| II. Ajustes por errores del ejercicio (1) y anteriores | 513 | | | |
| B) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO (2) | 514 | | | |
| I. Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias | 528 | | | |
| II. Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto | 530 | | | |
| 1. Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios | 527 | | | |
| 2. Otros ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto | 529 | | | |
| III. Operaciones con socios o propietarios | 516 | | | |
| 1. Aumentos de capital | 517 | | | |
| 2. (-) Reducciones de capital | 518 | | | |
| 3. Otras operaciones con socios o propietarios | 526 | | | |
| IV. Otras variaciones del patrimonio neto | 524 | | | |
| C) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO (2) | 511 | | | |
| I. Ajustes por cambios de criterio en el ejercicio (2) | 512 | | | |
| II. Ajustes por errores del ejercicio (2) | 513 | | | |
| D) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO (3) | 514 | | | |
| I. Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias | 528 | | | |
| II. Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto | 530 | | | |
| 1. Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios | 527 | | | |
| 2. Otros ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto | 529 | | | |
| III. Operaciones con socios o propietarios | 516 | | | |
| 1. Aumentos de capital | 517 | | | |
| 2. (-) Reducciones de capital | 518 | | | |
| 3. Otras operaciones con socios o propietarios | 526 | | | |
| IV. Otras variaciones del patrimonio neto | 524 | | | |
| E) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO (3) | 525 | | | |
| <div>(1) Ejercicio N-2. (2) Ejercicio anterior al que van referidas las cuentas anuales (N-1). (3) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales (N).</div> | | | | |

VIENE DE LA PÁGINA PNP.1

CONTINÚA EN LA PÁGINA PNP.3

| | | | | |
|--|-----|--|----------------------------|----------------------|
| NIF: <div></div> | | Espacio destinado para las firmas de los administradores | | |
| DENOMINACIÓN SOCIAL: | | | | |
| <div></div> <div></div> | | | | |
| | | OTRAS APORTACIONES DE SOCIOS | RESULTADO DEL EJERCICIO | (DIVIDENDO A CUENTA) |
| | | 07 | 08 | 09 |
| A) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO _____ (1) | 511 | | | |
| I. Ajustes por cambios de criterio del ejercicio _____ (1) y anteriores | 512 | | | |
| II. Ajustes por errores del ejercicio _____ (1) y anteriores | 513 | | | |
| B) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO _____ (2) | 514 | | | |
| I. Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias. | 528 | | | |
| II. Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto . . | 530 | | | |
| 1. Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios. | 527 | | | |
| 2. Otros ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto . | 529 | | | |
| III. Operaciones con socios o propietarios | 516 | | | |
| 1. Aumentos de capital | 517 | | | |
| 2. (–) Reducciones de capital | 518 | | | |
| 3. Otras operaciones con socios o propietarios | 526 | | | |
| IV. Otras variaciones del patrimonio neto | 524 | | | |
| C) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO _____ (2) | 511 | | | |
| I. Ajustes por cambios de criterio en el ejercicio _____ (2) | 512 | | | |
| II. Ajustes por errores del ejercicio _____ (2) | 513 | | | |
| D) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO _____ (3) | 514 | | | |
| I. Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias. | 528 | | | |
| II. Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto . . | 530 | | | |
| 1. Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios. | 527 | | | |
| 2. Otros ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto . | 529 | | | |
| III. Operaciones con socios o propietarios | 516 | | | |
| 1. Aumentos de capital | 517 | | | |
| 2. (–) Reducciones de capital | 518 | | | |
| 3. Otras operaciones con socios o propietarios | 526 | | | |
| IV. Otras variaciones del patrimonio neto | 524 | | | |
| E) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO _____ (3) | 525 | | | |
| <div>(1) Ejercicio N-2. (2) Ejercicio anterior al que van referidas las cuentas anuales (N-1). (3) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales (N).</div> | | | | |

VIENE DE LA PÁGINA PNP.2

CONTINÚA EN LA PÁGINA PNP.4

| | | | | |
|-------------------------|--|--|--|--|
| NIF: <div></div> | | Espacio destinado para las firmas de los administradores | | |
| DENOMINACIÓN SOCIAL: | | | | |
| <div></div> <div></div> | | | | |

| | | AJUSTES EN PATRIMONIO NETO | SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS | TOTAL |
|--|-----|-------------------------------|--|-------|
| | | 11 | 12 | 13 |
| A) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO _____ (1) | 511 | | | |
| I. Ajustes por cambios de criterio del ejercicio _____ (1) y anteriores | 512 | | | |
| II. Ajustes por errores del ejercicio _____ (1) y anteriores | 513 | | | |
| B) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO _____ (2) | 514 | | | |
| I. Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias. | 528 | | | |
| II. Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto | 530 | | | |
| 1. Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios. | 527 | | | |
| 2. Otros ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto | 529 | | | |
| III. Operaciones con socios o propietarios | 516 | | | |
| 1. Aumentos de capital | 517 | | | |
| 2. (–) Reducciones de capital | 518 | | | |
| 3. Otras operaciones con socios o propietarios | 526 | | | |
| IV. Otras variaciones del patrimonio neto | 524 | | | |
| C) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO _____ (2) | 511 | | | |
| I. Ajustes por cambios de criterio en el ejercicio _____ (2) | 512 | | | |
| II. Ajustes por errores del ejercicio _____ (2) | 513 | | | |
| D) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO _____ (3) | 514 | | | |
| I. Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias. | 528 | | | |
| II. Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto | 530 | | | |
| 1. Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios. | 527 | | | |
| 2. Otros ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto | 529 | | | |
| III. Operaciones con socios o propietarios | 516 | | | |
| 1. Aumentos de capital | 517 | | | |
| 2. (–) Reducciones de capital | 518 | | | |
| 3. Otras operaciones con socios o propietarios | 526 | | | |
| IV. Otras variaciones del patrimonio neto | 524 | | | |
| E) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO _____ (3) | 525 | | | |

VIENE DE LA PÁGINA PNP.3

(1) Ejercicio N-2.
(2) Ejercicio anterior al que van referidas las cuentas anuales (N-1).
(3) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales (N).

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE PYMES

PNP

NIF:

DENOMINACIÓN SOCIAL:

Espacio destinado para las firmas de los administradores

| | | CAPITAL | | PRIMA DE EMISIÓN | RESERVAS | (ACCIONES Y PARTICIPACIONES EN PATRIMONIO PROPIAS) | RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES | OTRAS APORTACIONES DE SOCIOS | RESULTADO DEL EJERCICIO | (DIVIDENDO A CUENTA) | AJUSTES EN PATRIMONIO NETO | SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS | TOTAL |
|---|-----|-------------|--------------|------------------|----------|--|-------------------------------------|------------------------------|-------------------------|----------------------|----------------------------|--|-------|
| | | ESCRITURADO | (NO EXIGIDO) | | | | | | | | | | |
| | | 01 | 02 | 03 | 04 | 05 | 06 | 07 | 08 | 09 | 11 | 12 | 13 |
| A) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO _____ (1) | 511 | | | | | | | | | | | | |
| I. Ajustes por cambios de criterio del ejercicio _____ (1) y anteriores | 512 | | | | | | | | | | | | |
| II. Ajustes por errores del ejercicio _____ (1) y anteriores | 513 | | | | | | | | | | | | |
| B) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO _____ (2) | 514 | | | | | | | | | | | | |
| I. Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias | 528 | | | | | | | | | | | | |
| II. Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto | 530 | | | | | | | | | | | | |
| 1. Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios | 527 | | | | | | | | | | | | |
| 2. Otros ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto .. | 529 | | | | | | | | | | | | |
| III. Operaciones con socios o propietarios | 516 | | | | | | | | | | | | |
| 1. Aumentos de capital | 517 | | | | | | | | | | | | |
| 2. (–) Reducciones de capital | 518 | | | | | | | | | | | | |
| 3. Otras operaciones con socios o propietarios | 526 | | | | | | | | | | | | |
| IV. Otras variaciones del patrimonio neto | 524 | | | | | | | | | | | | |
| C) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO _____ (2) | 511 | | | | | | | | | | | | |
| I. Ajustes por cambios de criterio en el ejercicio _____ (2) | 512 | | | | | | | | | | | | |
| II. Ajustes por errores del ejercicio _____ (2) | 513 | | | | | | | | | | | | |
| D) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO _____ (3) | 514 | | | | | | | | | | | | |
| I. Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias | 528 | | | | | | | | | | | | |
| II. Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto | 530 | | | | | | | | | | | | |
| 1. Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios | 527 | | | | | | | | | | | | |
| 2. Otros ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto .. | 529 | | | | | | | | | | | | |
| III. Operaciones con socios o propietarios | 516 | | | | | | | | | | | | |
| 1. Aumentos de capital | 517 | | | | | | | | | | | | |
| 2. (–) Reducciones de capital | 518 | | | | | | | | | | | | |
| 3. Otras operaciones con socios o propietarios | 526 | | | | | | | | | | | | |
| IV. Otras variaciones del patrimonio neto | 524 | | | | | | | | | | | | |
| E) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO _____ (3) | 525 | | | | | | | | | | | | |

(1) Ejercicio N-2.

(2) Ejercicio anterior al que van referidas las cuentas anuales (N-1).

(3) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales (N).

CORRESPONDENCIA ENTRE LOS CONCEPTOS DEL BALANCE DE PYMES Y EL PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD DE PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS

| N.º DE CUENTAS (1) | ACTIVO (2) |
|---|---|
| <p>20,(280),(290)</p> <p>21,(281),(291),23</p> <p>22,(282),(292)</p> <p>2403,2404,2413,2414,2423,2424,(2493),(2494),(2933), (2934),(2943),(2944),(2953),(2954)</p> <p>2405,2415,2425,(2495),250,251,252,253,254,255,258, (259),26,(2935),(2945),(2955),(296),(297),(298)</p> <p>474</p> <p>NECA 5.ª 5</p> <p>30,31,32,33,34,35,36,(39),407</p> <p>430,431,432,433,434,435,436,(437),(490),(493)</p> <p><i>NECA 5.ª 5</i></p> <p><i>NECA 5.ª 5</i></p> <p>5580</p> <p>44,460,470,471,472,544</p> <p>5303,5304,5313,5314,5323,5324,5333,5334,5343,5344,5353,5354, (5393),(5394),5523,5524,(5933),(5934),(5943),(5944),(5953),(5954)</p> <p>5305,5315,5325,5335,5345,5355,(5395),540,541,542,543,545,546,547,548, (549),551,5525,5590,565,566,(5935),(5945),(5955),(596),(597),(598)</p> <p>480,567</p> <p>57</p> | <p>A) ACTIVO NO CORRIENTE</p> <p>I. Inmovilizado intangible</p> <p>II. Inmovilizado material</p> <p>III. Inversiones inmobiliarias</p> <p>IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo</p> <p>V. Inversiones financieras a largo plazo</p> <p>VI. Activos por impuesto diferido</p> <p>VII. Deudores comerciales no corrientes</p> <p>B) ACTIVO CORRIENTE</p> <p>I. Existencias</p> <p>II. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar</p> <p>1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios</p> <p><i>a) Clientes por ventas y prestaciones de servicios a largo plazo</i></p> <p><i>b) Clientes por ventas y prestaciones de servicios a corto plazo</i></p> <p>2. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos</p> <p>3. Otros deudores</p> <p>III. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo</p> <p>IV. Inversiones financieras a corto plazo</p> <p>V. Periodificaciones a corto plazo</p> <p>VI. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes</p> <p>TOTAL ACTIVO (A+B)</p> |

(1) En la correspondencia también se consideran las partidas que están previstas en las normas de elaboración de las cuentas anuales (NECA), que se desarrollan en la tercera parte del Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas.

(2) En letra cursiva se resaltan las partidas previstas por las NECA.

CORRESPONDENCIA ENTRE LOS CONCEPTOS DEL BALANCE DE PYMES Y EL PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD DE PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS

| N.º DE CUENTAS (1) | PATRIMONIO NETO Y PASIVO (2) |
|---|--|
| <p>100,101,102 (1030),(1040) 110 112,113,114,119 (108),(109) 120,(121) 118 129 (557) NECA 5.º 9 130,131,132</p> <p>14</p> <p>1605,170 1625,174 1615,1635,171,172,173,175,176,177,179,180,185 1603,1604,1613,1614,1623,1624,1633,1634 479 181 NECA 5.º 11 15;NECA 5.º 12</p> <p>499,529</p> <p>5105,520,527 5125,524 (1034),(1044),(190),(192),194,500,505,506,509,5115,5135,5145,521,522,523, 525,526,528,551,5525,555,5565,5566,5595,560,561 5103,5104,5113,5114,5123,5124,5133,5134,5143,5144,5523,5524,5563,5564</p> <p>400,401,403,404,405,(406) NECA 5.º 11 NECA 5.º 11 41,438,465,475,476,477 485,568 502,507;NECA 5.º 12</p> | <p>A) PATRIMONIO NETO A-1) Fondos propios I. Capital 1. Capital escriturado 2. (Capital no exigido) 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) A-2) Ajustes en patrimonio neto A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos B) PASIVO NO CORRIENTE I. Provisiones a largo plazo II. Deudas a largo plazo 1. Deudas con entidades de crédito 2. Acreedores por arrendamiento financiero 3. Otras 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 VI. Acreedores comerciales no corrientes VII. Deuda con características especiales a largo plazo C) PASIVO CORRIENTE I. Provisiones a corto plazo II. Deudas a corto plazo 1. Deudas con entidades de crédito 2. Acreedores por arrendamiento financiero 3. Otras deudas a corto plazo III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo IV. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar 1. Proveedores a) Proveedores a largo plazo b) Proveedores a corto plazo 2. Otros acreedores V. Periodificaciones a corto plazo VI. Deuda con características especiales a corto plazo TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)</p> |

(1) En la correspondencia también se consideran las partidas que están previstas en las normas de elaboración de las cuentas anuales (NECA), que se desarrollan en la tercera parte del Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas.

(2) En letra cursiva se resaltan las partidas previstas por las NECA.

CORRESPONDENCIA ENTRE LOS CONCEPTOS DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS DE PYMES Y EL PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD DE PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS

| N.º DE CUENTAS (1) | (Debe) Haber (2) |
|---|--|
| <p>700,701,702,703,704,705,(706),(708),(709)</p> <p>(6930),71*,7930</p> <p>73</p> <p>(600),(601),(602),606,(607),608,609,61*,(6931), (6932),(6933),7931,7932,7933</p> <p>740,747,75</p> <p>(64)</p> <p>(62),(631),(634),636,639,(65),(694),(695),794,7954</p> <p>(68)</p> <p>746</p> <p>7951,7952,7955</p> <p>(670),(671),(672),(690),(691),(692),770,771,772, 790,791,792</p> <p>(678),778;NECA 6.ª 6</p> <p>746;NECA 6.ª 4</p> <p>760,761,762,769</p> <p>(660),(661),(662),(664),(665),(669)</p> <p>(663),763</p> <p>(668),768</p> <p>(666),(667),(673),(675),(696),(697),(698),(699), 766,773,775,796,797,798,799</p> <p>—</p> <p>—</p> <p>—</p> <p>(6300)*,6301*,(633),638</p> | <p>1. Importe neto de la cifra de negocios</p> <p>2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación</p> <p>3. Trabajos realizados por la empresa para su activo</p> <p>4. Aprovisionamientos</p> <p>5. Otros ingresos de explotación</p> <p>6. Gastos de personal</p> <p>7. Otros gastos de explotación</p> <p>8. Amortización del inmovilizado</p> <p>9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras</p> <p>10. Excesos de provisiones</p> <p>11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado</p> <p>12. <i>Otros resultados</i></p> <p>A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12)</p> <p>13. Ingresos financieros</p> <p>a) <i>Imputación de subvenciones, donaciones y legados de carácter financiero</i></p> <p>b) <i>Otros ingresos financieros</i></p> <p>14. Gastos financieros</p> <p>15. Variación de valor razonable en instrumentos financieros</p> <p>16. Diferencias de cambio</p> <p>17. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros</p> <p>18. Otros ingresos y gastos de carácter financiero</p> <p>a) <i>Incorporación al activo de gastos financieros</i></p> <p>b) <i>Ingresos financieros derivados de convenios de acreedores</i></p> <p>c) Resto de ingresos y gastos</p> <p>B) RESULTADO FINANCIERO (13+14+15+16+17+18)</p> <p>C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B)</p> <p>19. Impuestos sobre beneficios</p> <p>D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C+19)</p> |

* Su signo puede ser positivo o negativo.

(1) En la correspondencia también se consideran las partidas que están previstas en las normas de elaboración de las cuentas anuales (NECA), que se desarrollan en la tercera parte del Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas.

(2) En letra cursiva se resaltan las partidas previstas por las NECA y respuestas a las consultas planteadas al ICAC.

MEMORIA DE PYMES (Normas que se han de tener en cuenta)

En este documento se presentan los cuadros que normalizan parte de las informaciones requeridas en la memoria de PYMES, establecida por el Real Decreto 1515/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas y los criterios contables específicos para microempresas. Su utilización facilita el cumplimiento de la obligación registral de elaboración y depósito de cuentas anuales en los registros mercantiles. En la elaboración de la memoria deberá tenerse en cuenta, en todo caso, la norma de elaboración «8.ª memoria», de la tercera parte del Plan General de Contabilidad de PYMES:

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

1. 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.
2. 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.
3. 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.
4. Lo establecido en la memoria en relación con las empresas asociadas deberá entenderse también referido a las empresas multigrupo.
5. 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.»

A continuación se transcribe el contenido de la memoria del Plan General de Contabilidad de PYMES. Se hace alusión, en cada apartado, a su normalización total o parcial en los cuadros que se presentan al final de este documento. A los cuadros que se utilicen deberá añadirse, en todo caso, el resto de la información que se solicita en el contenido de la memoria, que no aparece normalizada en este documento, y aquella que se derive de otras disposiciones. Dentro de cada apartado se han relacionado con letras los diferentes cuadros normalizados. **En aquellos apartados en que se solicita información detallada por tipo de elemento, contrato, operación, etc., se incluyen cuadros normalizados para los importes que engloban los datos parciales, pero no para cada una de las partes. La cumplimentación del cuadro normalizado no exime de informar de los datos individualizados.**

El contenido de la memoria de PYMES que se incluye en esta tercera parte del Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas tiene carácter de información mínima que se ha de cumplimentar por las empresas que puedan utilizarla. Adicionalmente, siempre que dichas empresas realicen operaciones cuya información en memoria esté regulada en los modelos normal o abreviado de las cuentas anuales incluidos en la tercera parte del Plan General de Contabilidad, habrán de incluir dicha información en su memoria. Entre estas operaciones pueden mencionarse: coberturas contables, combinaciones de negocios e información sobre el medio ambiente, entre otras.

CONTENIDO DE LA MEMORIA DE PYMES

1. ACTIVIDAD DE LA EMPRESA

En este apartado se describirá el objeto social de la empresa y la actividad o actividades a que se dedique.

● **IMPORTANTE:** Este epígrafe no está normalizado. Se deberá consignar en una hoja aparte e intercalar en el apartado que corresponda de la memoria.

2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

1. Imagen fiel.

- a) La empresa deberá hacer una declaración explícita de que las cuentas anuales reflejan la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la empresa, así como, en el caso de confeccionar el estado de flujos de efectivo, la veracidad de los flujos incorporados.
- b) Razones excepcionales por las que, para mostrar la imagen fiel, no se han aplicado disposiciones legales en materia contable con indicación de la disposición legal no aplicada, e influencia cualitativa y cuantitativa para cada ejercicio para el que se presenta información de tal proceder sobre el patrimonio, la situación financiera y los resultados de la empresa.
- c) Informaciones complementarias, indicando su ubicación en la memoria, que resulte necesario incluir cuando la aplicación de las disposiciones legales no sea suficiente para mostrar la imagen fiel.

2. Principios contables no obligatorios aplicados.

3. Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre.

- a) Se indicará la naturaleza y el importe de cualquier cambio en una estimación contable que sea significativo y que afecte al ejercicio actual o que se espera que pueda afectar a los ejercicios futuros. Cuando sea impracticable realizar una estimación del efecto en ejercicios futuros, se revelará este hecho.
- b) Cuando la dirección sea consciente de la existencia de incertidumbres importantes, relativas a eventos o condiciones que puedan aportar dudas significativas sobre la posibilidad de que la empresa siga funcionando normalmente, procederá a revelarlas en este apartado. En el caso de que las cuentas anuales no se elaboren bajo el principio de empresa en funcionamiento, tal hecho será objeto de revelación explícita, junto con las hipótesis alternativas sobre las que hayan sido elaboradas, así como las razones por las que la empresa no pueda ser considerada como una empresa en funcionamiento.

4. Comparación de la información.

Sin perjuicio de lo indicado en los apartados siguientes respecto a los cambios en criterios contables y corrección de errores, en este apartado se incorporará la siguiente información:

- a) Razones excepcionales que justifican la modificación de la estructura del balance, de la cuenta de pérdidas y ganancias, del estado de cambios en el patrimonio neto y, en caso de confeccionarse, del estado de flujos de efectivo del ejercicio anterior.
- b) Explicación de las causas que impiden la comparación de las cuentas anuales del ejercicio con las del precedente.
- c) Explicación de la adaptación de los importes del ejercicio precedente para facilitar la comparación y, en caso contrario, las razones excepcionales que han hecho impracticable la reexpresión de las cifras comparativas.

5. Elementos recogidos en varias partidas.

Identificación de los elementos patrimoniales, con su importe, que estén registrados en dos o más partidas del balance, con indicación de estas y del importe incluido en cada una de ellas.

6. Cambios en criterios contables.

Explicación detallada de los ajustes por cambios en criterios contables realizados en el ejercicio, señalándose las razones por las cuales el cambio permite una información más fiable y relevante.

Si la aplicación retroactiva fuera impracticable, se informará sobre tal hecho, las circunstancias que lo explican y desde cuándo se ha aplicado el cambio en el criterio contable.

No será necesario incluir información comparativa en este apartado.

7. Corrección de errores.

Explicación detallada de los ajustes por corrección de errores realizados en el ejercicio, indicándose la naturaleza del error.

Si la aplicación retroactiva fuera impracticable, se informará sobre tal hecho, las circunstancias que lo explican y desde cuándo se ha corregido el error.

No será necesario incluir información comparativa en este apartado.

● **IMPORTANTE:** Este epígrafe no está normalizado. Se deberá consignar en una hoja aparte e intercalar en el apartado que corresponda de la memoria.

3. APLICACIÓN DE RESULTADOS

1. Información sobre la propuesta de aplicación del resultado del ejercicio, de acuerdo con el siguiente esquema:

| <i>Base de reparto</i> | <i>Importe</i> |
|---|----------------|
| <i>Saldo de la cuenta de pérdidas y ganancias</i> | <i>.....</i> |
| <i>Remanente</i> | <i>.....</i> |
| <i>Reservas voluntarias</i> | <i>.....</i> |
| <i>Otras reservas de libre disposición</i> | <i>.....</i> |
| <i>Total</i> | <i>.....</i> |
| <i>Aplicación</i> | <i>Importe</i> |
| <i>A reserva legal</i> | <i>.....</i> |
| <i>A reservas especiales</i> | <i>.....</i> |
| <i>A reservas voluntarias</i> | <i>.....</i> |
| <i>A</i> | <i>.....</i> |
| <i>A dividendos</i> | <i>.....</i> |
| <i>A</i> | <i>.....</i> |
| <i>A compensación de pérdidas de ejercicios anteriores. .</i> | <i>.....</i> |
| <i>Total</i> | <i>.....</i> |

2. En el caso de distribución de dividendos a cuenta en el ejercicio, se deberá indicar el importe de los mismos e incorporar el estado contable provisional formulado preceptivamente para poner de manifiesto la existencia de liquidez suficiente. Dicho estado contable deberá abarcar un período de un año desde que se acuerde la distribución del dividendo a cuenta.

3. Limitaciones para la distribución de dividendos.

● **IMPORTANTE:** Este epígrafe está parcialmente normalizado (página MP3). La parte de este epígrafe escrita en letra cursiva está normalizada. El resto de información solicitada deberá consignarse en una hoja aparte e intercalarse en el apartado que corresponda de la memoria.

4. NORMAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN

Se indicarán los criterios contables aplicados en relación con las siguientes partidas:

1. Inmovilizado intangible; indicando los criterios utilizados de capitalización o activación, amortización y correcciones valorativas por deterioro.

Deberá indicarse de forma detallada el criterio de valoración seguido para calcular el valor recuperable de los inmovilizados intangibles con vida útil indefinida.

2. Inmovilizado material; indicando los criterios sobre amortización, correcciones valorativas por deterioro y reversión de las mismas, capitalización de gastos financieros, costes de ampliación, modernización y mejoras, costes de desmantelamiento o retiro, así como los costes de rehabilitación del lugar donde se asiente un activo y los criterios sobre la determinación del coste de los trabajos efectuados por la empresa para su inmovilizado.

Además, se precisarán los criterios de contabilización de contratos de arrendamiento financiero y otras operaciones de naturaleza similar.

3. Se señalará el criterio para calificar los terrenos y construcciones como inversiones inmobiliarias, especificando para estas los criterios señalados en el apartado anterior.

Además, se precisarán los criterios de contabilización de contratos de arrendamiento financiero y otras operaciones de naturaleza similar.

4. Permutas; indicando el criterio seguido y la justificación de su aplicación, en particular las circunstancias que han llevado a calificar una permuta de carácter comercial.
5. Activos financieros y pasivos financieros; se indicará:
 - a) Criterios empleados para la calificación y valoración de las diferentes categorías de activos financieros y pasivos financieros, así como para el reconocimiento de cambios de valor razonable; en particular, las razones por las que los valores emitidos por la empresa que, de acuerdo con el instrumento jurídico empleado, en principio debieran haberse clasificado como instrumentos de patrimonio, han sido contabilizados como pasivos financieros.
 - b) Los criterios aplicados para determinar la existencia de evidencia objetiva de deterioro, así como el registro de la corrección de valor y su reversión y la baja definitiva de activos financieros deteriorados. En particular, se destacarán los criterios utilizados para calcular las correcciones valorativas relativas a los deudores comerciales y otras cuentas a cobrar. Asimismo, se indicarán los criterios contables aplicados a los activos financieros cuyas condiciones hayan sido renegociadas y que, de otro modo, estarían vencidos o deteriorados.
 - c) Criterios empleados para el registro de la baja de activos financieros y pasivos financieros.
 - d) Inversiones en empresas del grupo, multigrupo y asociadas; se informará sobre el criterio seguido en la valoración de estas inversiones, así como el aplicado para registrar las correcciones valorativas por deterioro.
 - e) Los criterios empleados en la determinación de los ingresos o gastos procedentes de las distintas categorías de activos y pasivos financieros: intereses, primas o descuentos, dividendos, etc.
6. Valores de capital propio en poder de la empresa; indicando los criterios de valoración y registro empleados.
7. Existencias; indicando los criterios de valoración y, en particular, precisando los seguidos sobre correcciones valorativas por deterioro y capitalización de gastos financieros.
8. Transacciones en moneda extranjera; indicando los criterios de valoración de las transacciones en moneda extranjera y criterios de imputación de las diferencias de cambio.
9. Impuestos sobre beneficios; indicando los criterios utilizados para el registro y valoración de activos y pasivos por impuesto diferido.
10. Ingresos y gastos; indicando los criterios generales aplicados. En particular, en relación con las prestaciones de servicios realizadas por la empresa, se indicarán los criterios utilizados para la determinación de los ingresos; en concreto, se señalarán los métodos empleados para determinar el porcentaje de realización en la prestación de servicios y se informará en caso de que su aplicación hubiera sido impracticable.
11. Provisiones y contingencias; indicando el criterio de valoración, así como, en su caso, el tratamiento de las compensaciones a recibir de un tercero en el momento de liquidar la obligación. En particular, en relación con las provisiones deberá realizarse una descripción general del método de estimación y cálculo de cada uno de los riesgos.
12. Subvenciones, donaciones y legados; indicando el criterio empleado para su clasificación y, en su caso, su imputación a resultados.
13. Negocios conjuntos; indicando los criterios seguidos por la empresa para integrar en sus cuentas anuales los saldos correspondientes al negocio conjunto en que participe.
14. Criterios empleados en transacciones entre partes vinculadas.

● **IMPORTANTE:** Este epígrafe no está normalizado. Se deberá consignar en una hoja aparte e intercalar en el apartado que corresponda de la memoria.

5. INMOVILIZADO MATERIAL, INTANGIBLE E INVERSIONES INMOBILIARIAS

1. *Análisis del movimiento durante el ejercicio de cada uno de estos epígrafes del balance y de sus correspondientes amortizaciones acumuladas y correcciones valorativas por deterioro de valor acumuladas; indicando lo siguiente:*

- a) Saldo inicial.
- b) Entradas.
- c) Salidas.
- d) Saldo final.

En particular, se detallarán los inmovilizados intangibles con vida útil indefinida y las razones sobre las que se apoya la estimación de dicha vida útil indefinida.

También se especificará la información relativa a inversiones inmobiliarias, incluyéndose además una descripción de las mismas.

Si hubiera algún epígrafe significativo, por su naturaleza o por su importe, se facilitará la pertinente información adicional.

2. *Arrendamientos financieros y otras operaciones de naturaleza similar sobre activos no corrientes. En particular, precisando, de acuerdo con las condiciones del contrato: coste del bien en origen, duración del contrato, años transcurridos, cuotas satisfechas en años anteriores y en el ejercicio, cuotas pendientes y, en su caso, valor de la opción de compra.*

● **IMPORTANTE:** Este epígrafe está parcialmente normalizado (página MP5). La parte de este epígrafe escrita en letra cursiva está normalizada. El resto de información solicitada deberá consignarse en una hoja aparte e intercalarse en el apartado que corresponda de la memoria.

6. ACTIVOS FINANCIEROS

1. *Se revelará el valor en libros de cada una de las categorías de activos financieros señaladas en la norma de registro y valoración octava, salvo las inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas.*

A estos efectos, se desglosará cada epígrafe atendiendo a las categorías establecidas en la norma de registro y valoración octava. Se deberá informar sobre las clases definidas por la empresa.

| <div>CLASES</div> <div>CATEGORÍAS</div> | INSTRUMENTOS FINANCIEROS A LARGO PLAZO | | | | | | INSTRUMENTOS FINANCIEROS A CORTO PLAZO | | | | | | TOTAL | |
|--|--|--------|----------------------------------|--------|--------------------------|--------|--|--------|----------------------------------|--------|--------------------------|--------|-------|--------|
| | INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO | | VALORES REPRESENTATIVOS DE DEUDA | | CRÉDITOS DERIVADOS OTROS | | INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO | | VALORES REPRESENTATIVOS DE DEUDA | | CRÉDITOS DERIVADOS OTROS | | | |
| | Ej x | Ej x-1 | Ej x | Ej x-1 | Ej x | Ej x-1 | Ej x | Ej x-1 | Ej x | Ej x-1 | Ej x | Ej x-1 | Ej x | Ej x-1 |
| Activos financieros mantenidos para negociar | | | | | | | | | | | | | | |
| Activos financieros a coste amortizado | | | | | | | | | | | | | | |
| Activos financieros a coste | | | | | | | | | | | | | | |
| Total | | | | | | | | | | | | | | |

2. *Se presentará, para cada clase de activos financieros, un análisis del movimiento de las cuentas correctoras representativas de las pérdidas por deterioro originadas por el riesgo de crédito.*
3. Cuando los activos financieros se hayan valorado por su valor razonable, se indicará:
 - a) Si el valor razonable se determina, en su totalidad o en parte, tomando como referencia los precios cotizados en mercados activos o se estima utilizando modelos y técnicas de valoración. En este último caso, se señalarán los principales supuestos en que se basan los citados modelos y técnicas de valoración.
 - b) *Por categoría de activos financieros, el valor razonable y las variaciones en el valor registradas en la cuenta de pérdidas y ganancias.*
 - c) Con respecto a los instrumentos financieros derivados, se informará sobre la naturaleza de los instrumentos y las condiciones importantes que puedan afectar al importe, al calendario y a la certidumbre de los futuros flujos de efectivo.
4. Empresas del grupo, multigrupo y asociadas.

Se detallará información sobre las empresas del grupo, multigrupo y asociadas, incluyendo:

 - a) Denominación, domicilio y forma jurídica de las empresas del grupo, especificando para cada una de ellas:

- Actividades que ejercen.
 - Fracción de capital y de los derechos de voto que se posee directa e indirectamente, distinguiendo entre ambos.
 - Importe del capital, reservas, otras partidas del patrimonio neto y resultado del último ejercicio, diferenciando el resultado de explotación.
 - Valor según libros de la participación en capital.
 - Dividendos recibidos en el ejercicio.
 - Indicación de si las acciones cotizan o no en Bolsa y, en su caso, cotización media del último trimestre del ejercicio y cotización al cierre del ejercicio.
- b) La misma información que la del punto anterior respecto de las empresas multigrupo, asociadas, aquellas en las que, aun poseyendo más del 20% del capital, la empresa no ejerza influencia significativa y aquellas en las que la sociedad sea socio colectivo. Asimismo, se informará sobre las contingencias en las que se haya incurrido en relación con dichas empresas. Si la empresa ejerce influencia significativa sobre otra poseyendo un porcentaje inferior al 20% del capital o si poseyendo más del 20% del capital no se ejerce influencia significativa, se explicarán las circunstancias que afectan a dichas relaciones.
- c) Se detallarán las adquisiciones realizadas durante el ejercicio que hayan llevado a calificar a una empresa como dependiente, indicándose la fracción de capital y el porcentaje de derechos de voto adquiridos.
- d) Notificaciones efectuadas, en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 155 del Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital, a las sociedades participadas, directa o indirectamente, en más de un 10%.
- e) *Importe de las correcciones valorativas por deterioro registradas en las distintas participaciones, diferenciando las reconocidas en el ejercicio de las acumuladas.*
- **IMPORTANTE:** Este epígrafe está parcialmente normalizado (páginas MP6.1 a MP6.2). La parte de este epígrafe escrita en letra cursiva está normalizada. El resto de información solicitada deberá consignarse en una hoja aparte e intercalarse en el apartado que corresponda de la memoria.

7. PASIVOS FINANCIEROS

1. *Se revelará el valor en libros de cada una de las categorías de pasivos financieros señalados en la norma de registro y valoración novena.*

A estos efectos, se desglosará cada epígrafe atendiendo a las categorías establecidas en la norma de registro y valoración novena. Se deberá informar sobre las clases definidas por la empresa.

| CLASES CATEGORÍAS | INSTRUMENTOS FINANCIEROS A LARGO PLAZO | | | | | | INSTRUMENTOS FINANCIEROS A CORTO PLAZO | | | | | | TOTAL | |
|--|--|--------|---|--------|--------------------|--------|--|--------|---|--------|--------------------|--------|-------|--------|
| | DEUDAS CON ENTIDADES DE CRÉDITO | | OBLIGACIONES Y OTROS VALORES NEGOCIABLES | | DERIVADOS OTROS | | DEUDAS CON ENTIDADES DE CRÉDITO | | OBLIGACIONES Y OTROS VALORES NEGOCIABLES | | DERIVADOS OTROS | | | |
| | Ej x | Ej x-1 | Ej x | Ej x-1 | Ej x | Ej x-1 | Ej x | Ej x-1 | Ej x | Ej x-1 | Ej x | Ej x-1 | Ej x | Ej x-1 |
| Pasivos financieros a coste amortizado | | | | | | | | | | | | | | |
| Pasivos financieros mantenidos para negociar | | | | | | | | | | | | | | |
| Total | | | | | | | | | | | | | | |

2. Información sobre:

- a) *El importe de las deudas que venzan en cada uno de los cinco años siguientes al cierre del ejercicio y del resto hasta su último vencimiento. Estas indicaciones figurarán separadamente para cada uno de los epígrafes y partidas relativos a deudas, conforme al modelo de balance.*
- b) El importe de las deudas con garantía real, con indicación de su forma y naturaleza.

3. En relación con los préstamos pendientes de pago al cierre del ejercicio, se informará de:

- Los detalles de cualquier impago del principal o intereses que se haya producido durante el ejercicio.
- El valor en libros en la fecha de cierre del ejercicio de aquellos préstamos en los que se hubiese producido un incumplimiento por impago, y
- Si el impago ha sido subsanado o se han renegociado las condiciones del préstamo antes de la fecha de formulación de las cuentas anuales.

● **IMPORTANTE:** Este epígrafe está parcialmente normalizado (página MP7). La parte de este epígrafe escrita en letra cursiva está normalizada. El resto de información solicitada deberá consignarse en una hoja aparte e intercalarse en el apartado que corresponda de la memoria.

8. FONDOS PROPIOS

1. Cuando existan varias clases de acciones o participaciones en el capital, se indicarán el número y el valor nominal de cada una de ellas, distinguiendo por clases, así como los derechos otorgados a las mismas y las restricciones que puedan tener. También, en su caso, se indicará para cada clase los desembolsos pendientes, así como la fecha de exigibilidad.
2. Circunstancias específicas que restringen la disponibilidad de las reservas.
3. Número, valor nominal y precio medio de adquisición de las acciones o participaciones propias en poder de la sociedad o de un tercero que obre por cuenta de esta, especificando su destino final previsto e importe de la reserva por adquisición de acciones de la sociedad dominante. También se informará sobre el número, valor nominal e importe de la reserva correspondiente a las acciones propias aceptadas en garantía.

● **IMPORTANTE:** Este epígrafe no está normalizado. Se deberá consignar en una hoja aparte e intercalar en el apartado que corresponda de la memoria.

9. SITUACIÓN FISCAL

1. Impuestos sobre beneficios.
 - a) Información relativa a las diferencias temporarias deducibles e imponibles registradas en el balance al cierre del ejercicio.
 - b) Antigüedad y plazo previsto de recuperación fiscal de los créditos por bases imponibles negativas.
 - c) Incentivos fiscales aplicados en el ejercicio y compromisos asumidos en relación con los mismos.
 - d) Provisiones derivadas del impuesto sobre beneficios, así como sobre las contingencias de carácter fiscal y sobre acontecimientos posteriores al cierre que supongan una modificación de la normativa fiscal que afecta a los activos y pasivos fiscales registrados. En particular, se informará de los ejercicios pendientes de comprobación.
 - e) Cualquier otra circunstancia de carácter sustantivo en relación con la situación fiscal.
2. Otros tributos.

Se informará sobre cualquier circunstancia de carácter significativo en relación con otros tributos, en particular cualquier contingencia de carácter fiscal, así como los ejercicios pendientes de comprobación.

● **IMPORTANTE:** Este epígrafe no está normalizado. Se deberá consignar en una hoja aparte e intercalar en el apartado que corresponda de la memoria.

10. INGRESOS Y GASTOS

1. *Se desglosarán las compras y variación de existencias, de mercaderías y de materias primas y otras materias consumibles, dentro de la partida «4. Aprovisionamientos», del modelo de la cuenta de pérdidas y ganancias. Asimismo, se diferenciarán las compras nacionales, las adquisiciones intracomunitarias y las importaciones.*

Desglose de la partida «7. Otros gastos de explotación» del modelo de la cuenta de pérdidas y ganancias, especificando el importe de las correcciones valorativas por deterioro de créditos comerciales y los fallidos.

2. *El importe de la venta de bienes y prestación de servicios producidos por permuta de bienes no monetarios y servicios.*
3. *Los resultados originados fuera de la actividad normal de la empresa incluidos en la partida «Otros resultados».*

● **IMPORTANTE:** Este epígrafe está totalmente normalizado (página MP10/11).

11. SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS

Se informará sobre:

1. *El importe y características de las subvenciones, donaciones y legados recibidos que aparecen en el balance, así como los imputados en la cuenta de pérdidas y ganancias.*
2. *Análisis del movimiento del contenido de la subagrupación correspondiente del balance, indicando el saldo inicial y final, así como los aumentos y disminuciones.*
3. Información sobre el origen de las subvenciones, donaciones y legados, indicando, para las primeras, el ente público que las concede, precisando si la otorgante de las mismas es la Administración local, autonómica, estatal o internacional.

● **IMPORTANTE:** Este epígrafe está parcialmente normalizado (página MP10/11). La parte de este epígrafe escrita en letra cursiva está normalizada. El resto de información solicitada deberá consignarse en una hoja aparte e intercalarse en el apartado que corresponda de la memoria.

12. OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS

1. La información sobre operaciones con partes vinculadas se suministrará separadamente para cada una de las siguientes categorías:
 - a) Entidad dominante.
 - b) Otras empresas del grupo.
 - c) Negocios conjuntos en los que la empresa sea uno de los partícipes.
 - d) Empresas asociadas.
 - e) Empresas con control conjunto o influencia significativa sobre la empresa.
 - f) Personal clave de la dirección de la empresa o de la entidad dominante.
 - g) Otras partes vinculadas.
2. La empresa facilitará información suficiente para comprender las operaciones con partes vinculadas que haya efectuado y los efectos de las mismas sobre sus estados financieros, incluyendo, entre otros, los siguientes aspectos:
 - a) Identificación de las personas o empresas con las que se han realizado las operaciones vinculadas, expresando la naturaleza de la relación con cada parte implicada.
 - b) *Detalle de la operación y su cuantificación*, informando de los criterios o métodos seguidos para determinar su valor.
 - c) *Beneficio o pérdida que la operación haya originado en la empresa* y descripción de las funciones y riesgos asumidos por cada parte vinculada respecto de la operación.
 - d) *Importe de los saldos pendientes, tanto activos como pasivos*, sus plazos y condiciones, naturaleza de la contraprestación establecida para su liquidación, *agrupando los activos y pasivos en los epígrafes que aparecen en el balance de la empresa y garantías otorgadas o recibidas.*
 - e) *Correcciones valorativas por deudas de dudoso cobro o incobrables relacionadas con los saldos pendientes anteriores.*
3. *La información anterior podrá presentarse de forma agregada cuando se refiera a partidas de naturaleza similar.* En todo caso, se facilitará información de carácter individualizado sobre las operaciones vinculadas que fueran significativas por su cuantía o relevantes para una adecuada comprensión de las cuentas anuales.
4. No será necesario informar en el caso de operaciones que, perteneciendo al tráfico ordinario de la empresa, se efectúen en condiciones normales de mercado, sean de escasa importancia cuantitativa y carezcan de relevancia para expresar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la empresa.
5. No obstante, en todo caso *deberá informarse sobre el importe de los sueldos, dietas y remuneraciones de cualquier clase devenidos en el curso del ejercicio por el personal de alta dirección y los miembros del órgano de administración, cualquiera que sea su causa, así como del pago de primas de seguros de vida respecto de los miembros antiguos y actuales del órgano de administración y personal de alta dirección. Asimismo, se incluirá información sobre indemnizaciones por cese.* Cuando los miembros del órgano de administración sean personas jurídicas, los requerimientos anteriores se referirán a las personas físicas que los representen. *Estas informaciones se podrán dar de forma global por concepto retributivo recogiendo separadamente los correspondientes al personal de alta dirección de los relativos a los miembros del órgano de administración.*

También deberá informarse sobre el importe de los anticipos y créditos concedidos al personal de alta dirección y a los miembros de los órganos de administración, con indicación del tipo de interés, sus características esenciales y los importes eventualmente devueltos, así como las obligaciones asumidas por cuenta de ellos a título de garantía. Cuando los miembros del órgano de administración sean personas jurídicas, los requerimientos anteriores se referirán a las personas físicas que los representen. Estas informaciones se podrán dar de forma global por cada categoría, recogiendo separadamente los correspondientes al personal de alta dirección de los relativos a los miembros del órgano de administración.

6. Las empresas que se organicen bajo la forma jurídica de sociedad anónima deberán especificar la participación de los administradores en el capital de otra sociedad con el mismo, análogo o complementario género de actividad al que constituya el objeto social, así como los cargos o las funciones que en ella ejerzan, así como la realización por cuenta propia o ajena del mismo, análogo o complementario género de actividad del que constituya el objeto social de la empresa.

● **IMPORTANTE:** Este epígrafe está parcialmente normalizado (páginas MP12.1 a MP12.5/13). La parte de este epígrafe escrita en letra cursiva está normalizada. El resto de información solicitada deberá consignarse en una hoja aparte e intercalarse en el apartado que corresponda de la memoria.

13. OTRA INFORMACIÓN

Se incluirá información sobre:

1. *El número medio de personas empleadas en el curso del ejercicio, expresado por categorías.*
2. La naturaleza y el propósito de negocio de los acuerdos de la empresa que no figuren en balance y sobre los que no se haya incorporado información en otra nota de la memoria, así como su posible impacto financiero, siempre que esta información sea significativa y de ayuda para la determinación de la posición financiera de la empresa.

● **IMPORTANTE:** Este epígrafe está parcialmente normalizado (página MP12.5/13). La parte de este epígrafe escrita en letra cursiva está normalizada. El resto de información solicitada deberá consignarse en una hoja aparte e intercalarse en el apartado que corresponda de la memoria.

14. INFORMACIÓN SOBRE MEDIO AMBIENTE Y DERECHOS DE EMISIÓN DE GASES DE EFECTO INVERNADERO

1. Las empresas que tengan partidas de naturaleza medioambiental deberán facilitar información en la memoria, de acuerdo con la «Norma 3.ª de Elaboración de estructura de las cuentas anuales» en su punto 2.
2. De forma sucinta, se deben facilitar, entre otras, las siguientes informaciones:
 - a) Información sobre la cantidad de derechos asignada durante el período de vigencia del Plan Nacional de asignación y su distribución anual, así como si la asignación ha sido gratuita o retribuida.
 - b) *Análisis del movimiento durante el ejercicio de la partida del balance «Derechos de emisión de gases de efecto invernadero» y de las correspondientes correcciones de valor por deterioro que pudieran corregir su valor, indicando lo siguiente:*
 - *Saldo inicial.*
 - *Entradas o adquisiciones.*
 - *Enajenaciones y otras bajas.*
 - *Saldo final.*
 - c) *Gastos del ejercicio derivados de emisiones de gases de efecto invernadero, especificando su cálculo.*
 - d) *Importe de la «Provisión por derechos de emisión de gases de efecto invernadero», especificando dentro de la misma, en su caso, la cuantía que proceda por déficits de derechos de emisión.*
 - e) Información sobre contratos de futuro relativos a derechos de emisión de gases de efecto invernadero.
 - f) *Subvenciones recibidas por derechos de emisión de gases de efecto invernadero e importe de las imputadas a resultados como ingresos del ejercicio.*
 - g) Contingencias relacionadas con sanciones o medidas de carácter provisional, en los términos previstos en la Ley 1/2005.
 - h) En su caso, el hecho de formar parte de una agrupación de instalaciones.

● **IMPORTANTE:** Este epígrafe está parcialmente normalizado (páginas MP14.1 y MP14.2). La parte de este epígrafe escrita en letra cursiva está normalizada. El resto de información solicitada deberá consignarse en una hoja aparte e intercalarse en el apartado que corresponda de la memoria.

15. INFORMACIÓN SOBRE LOS APLAZAMIENTOS DE PAGO EFECTUADOS A PROVEEDORES. DISPOSICIÓN ADICIONAL TERCERA. «DEBER DE INFORMACIÓN» DE LA LEY 15/2010, DE 5 DE JULIO

- *Importe total de pagos realizados a los proveedores en el ejercicio, distinguiendo los que hayan excedido los límites legales de aplazamiento.*
- *Importe del saldo pendiente de pago a proveedores, que al cierre del ejercicio acumule un aplazamiento superior al plazo legal de pago.*

Esta información deberá suministrarse en el siguiente cuadro:

| | PAGOS REALIZADOS Y PENDIENTES DE PAGO EN LA FECHA DE CIERRE DEL BALANCE | | | |
|--|---|------------|----------------------------|------------|
| | N (EJERCICIO ACTUAL) | | N – 1 (EJERCICIO ANTERIOR) | |
| | IMPORTE | % (a) | IMPORTE | % (a) |
| <i>Dentro del plazo máximo legal (b)</i> | | | | |
| <i>Resto</i> | | | | |
| Total pagos del ejercicio | | 100 | | 100 |
| <i>Aplazamientos que a la fecha de cierre sobrepasan el plazo máximo legal</i> | | | | |

(a) *Porcentaje sobre el total.*

(b) *El plazo máximo legal de pago será, en cada caso, el que corresponda en función de la naturaleza del bien o servicio recibido por la empresa de acuerdo con lo dispuesto en la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales.*

- **IMPORTANTE:** Este epígrafe está totalmente normalizado (página MP15).

MP3

NIF:

DENOMINACIÓN SOCIAL:

Espacio destinado para las firmas de los administradores

Saldo de la cuenta de pérdidas y ganancias

91000

Ejercicio_____ (1)

Ejercicio_____ (2)

Remanente

91001

Reservas voluntarias

91002

Otras reservas de libre disposición

91003

TOTAL BASE DE REPARTO = TOTAL APLICACIÓN

91004

APLICACIÓN A

Ejercicio_____ (1)

Ejercicio_____ (2)

Reserva legal

91005

Reservas especiales

91007

Reservas voluntarias

91008

Dividendos

91009

Remanente y otras aplicaciones

91010

Compensación de pérdidas de ejercicios anteriores

91011

TOTAL APLICACIÓN = TOTAL BASE DE REPARTO

91012

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales.

(2) Ejercicio anterior.

MEMORIA DE PYMES - MODELO DE RESPUESTA NORMALIZADA
Apartado 5: «Inmovilizado material, intangible e inversiones inmobiliarias»

MP5

| | | | | |
|--|-------|--|-----------------------|---------------------------|
| NIF: <div></div> | | Espacio destinado para las firmas de los administradores | | |
| DENOMINACIÓN SOCIAL: <div></div> <div></div> | | | | |
| | | | | |
| a) Estado de movimientos del inmovilizado material, intangible e inversiones inmobiliarias del ejercicio actual. | | Inmovilizado intangible | Inmovilizado material | Inversiones Inmobiliarias |
| | | 1 | 2 | 3 |
| A) SALDO INICIAL BRUTO, EJERCICIO _____ (1) | 9200 | | | |
| (+) Entradas | 9201 | | | |
| (-) Salidas | 9202 | | | |
| B) SALDO FINAL BRUTO, EJERCICIO _____ (1) | 9203 | | | |
| C) AMORTIZACIÓN ACUMULADA, SALDO INICIAL EJERCICIO _____ (1) | 9204 | | | |
| (+) Dotación a la amortización del ejercicio | 9205 | | | |
| (+) Aumentos por adquisiciones o traspasos | 9206 | | | |
| (-) Disminuciones por salidas, bajas o traspasos | 9207 | | | |
| D) AMORTIZACIÓN ACUMULADA, SALDO FINAL EJERCICIO _____ (1) | 9208 | | | |
| E) CORRECCIONES DE VALOR POR DETERIORO, SALDO INICIAL EJERCICIO _____ (1) | 9209 | | | |
| (+) Correcciones valorativas por deterioro reconocidas en el período | 9210 | | | |
| (-) Reversión de correcciones valorativas por deterioro | 9211 | | | |
| (-) Disminuciones por salidas, bajas o traspasos | 9212 | | | |
| F) CORRECCIONES DE VALOR POR DETERIORO, SALDO FINAL EJERCICIO _____ (1) | 9213 | | | |
| b) Estado de movimientos del inmovilizado material, intangible e inversiones inmobiliarias del ejercicio anterior. | | Inmovilizado intangible | Inmovilizado material | Inversiones Inmobiliarias |
| | | 19 | 29 | 39 |
| A) SALDO INICIAL BRUTO, EJERCICIO _____ (2) | 9200 | | | |
| (+) Entradas | 9201 | | | |
| (-) Salidas | 9202 | | | |
| B) SALDO FINAL BRUTO, EJERCICIO _____ (2) | 9203 | | | |
| C) AMORTIZACIÓN ACUMULADA, SALDO INICIAL EJERCICIO _____ (2) | 9204 | | | |
| (+) Dotación a la amortización del ejercicio | 9205 | | | |
| (+) Aumentos por adquisiciones o traspasos | 9206 | | | |
| (-) Disminuciones por salidas, bajas o traspasos | 9207 | | | |
| D) AMORTIZACIÓN ACUMULADA, SALDO FINAL EJERCICIO _____ (2) | 9208 | | | |
| E) CORRECCIONES DE VALOR POR DETERIORO, SALDO INICIAL EJERCICIO _____ (2) | 9209 | | | |
| (+) Correcciones valorativas por deterioro reconocidas en el período | 9210 | | | |
| (-) Reversión de correcciones valorativas por deterioro | 9211 | | | |
| (-) Disminuciones por salidas, bajas o traspasos | 9212 | | | |
| F) CORRECCIONES DE VALOR POR DETERIORO, SALDO FINAL EJERCICIO _____ (2) | 9213 | | | |
| c) Arrendamientos financieros y otras operaciones de naturaleza similar sobre activos no corrientes. | | | | |
| Descripción del elemento objeto del contrato | | Total contratos | | |
| Coste del bien en origen | 92200 | | | |
| Cuotas satisfechas (3): | 92201 | | | |
| - ejercicios anteriores | 92202 | | | |
| - ejercicio _____ (1) | 92203 | | | |
| Importe cuotas pendientes ejercicio _____ (1) | 92204 | | | |
| Valor de la opción de compra | 92205 | | | |
| (1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales. | | | | |
| (2) Ejercicio anterior. | | | | |
| (3) No cumplimentar por aquellas microempresas que hayan optado por la adopción conjunta de los criterios específicos previstos en el Plan General de Contabilidad de Pymes. | | | | |

| | | |
|----------------------|--|--|
| NIF: | | Espacio destinado para las firmas de los administradores |
| DENOMINACIÓN SOCIAL: | | |
| | | |
| | | |

a) Activos financieros a largo plazo, salvo inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas.

| | | | CLASES | | | | | | | |
|------------|--|------|----------------------------|------------------|----------------------------------|------------------|-----------------------------|------------------|------------------|------------------|
| | | | Instrumentos de Patrimonio | | Valores representativos de deuda | | Créditos, derivados y otros | | TOTAL | |
| | | | Ejercicio____(1) | Ejercicio____(2) | Ejercicio____(1) | Ejercicio____(2) | Ejercicio____(1) | Ejercicio____(2) | Ejercicio____(1) | Ejercicio____(2) |
| | | | 1 | 19 | 2 | 29 | 3 | 39 | 4 | 49 |
| CATEGORÍAS | Activos financieros mantenidos para negociar | 9306 | | | | | | | | |
| | Activos financieros a coste amortizado | 9307 | | | | | | | | |
| | Activos financieros a coste | 9308 | | | | | | | | |
| | TOTAL | 9305 | | | | | | | | |

| |
|--|
| |
|--|

b) Activos financieros a corto plazo, salvo inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas.

| | | | CLASES | | | | | | | |
|------------|--|------|----------------------------|------------------|----------------------------------|------------------|-----------------------------|------------------|------------------|------------------|
| | | | Instrumentos de Patrimonio | | Valores representativos de deuda | | Créditos, derivados y otros | | TOTAL | |
| | | | Ejercicio____(1) | Ejercicio____(2) | Ejercicio____(1) | Ejercicio____(2) | Ejercicio____(1) | Ejercicio____(2) | Ejercicio____(1) | Ejercicio____(2) |
| | | | 1 | 19 | 2 | 29 | 3 | 39 | 4 | 49 |
| CATEGORÍAS | Activos financieros mantenidos para negociar | 9316 | | | | | | | | |
| | Activos financieros a coste amortizado | 9317 | | | | | | | | |
| | Activos financieros a coste | 9318 | | | | | | | | |
| | TOTAL | 9315 | | | | | | | | |

| |
|--|
| |
|--|

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales.
(2) Ejercicio anterior.

| | | |
|----------------------|--|--|
| NIF: | | Espacio destinado para las firmas de los administradores |
| DENOMINACIÓN SOCIAL: | | |
| | | |
| | | |

c) Movimiento de las cuentas correctoras representativas de las pérdidas por deterioro originadas por el riesgo de crédito.

| | | CLASES DE ACTIVOS FINANCIEROS | | | | | |
|--|------|----------------------------------|-------------|---------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| | | Valores representativos de deuda | | Créditos, Derivados y Otros (3) | | TOTAL | |
| | | Largo Plazo | Corto Plazo | Largo Plazo | Corto Plazo | Largo Plazo | Corto Plazo |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Pérdida por deterioro al inicio del ejercicio____(1) | 9330 | | | | | | |
| (+) Corrección valorativa por deterioro | 9331 | | | | | | |
| (-) Reversión del deterioro | 9332 | | | | | | |
| (-) Salidas y reducciones | 9333 | | | | | | |
| (+/-) Traspasos y otras variaciones (combinaciones de negocio, etc.) | 9334 | | | | | | |
| Pérdida por deterioro al final del ejercicio____(1) | 9335 | | | | | | |
| (+) Corrección valorativa por deterioro | 9331 | | | | | | |
| (-) Reversión del deterioro | 9332 | | | | | | |
| (-) Salidas y reducciones | 9333 | | | | | | |
| (+/-) Traspasos y otras variaciones (combinaciones de negocio, etc.) | 9334 | | | | | | |
| Pérdida por deterioro al final del ejercicio____(2) | 9335 | | | | | | |

d) Valoración y variaciones de valor de inversiones financieras valoradas a valor razonable.

| | | CATEGORÍAS DE ACTIVOS FINANCIEROS VALORADOS A VALOR RAZONABLE | | | |
|--|------|---|----------------------------------|-----------------------------------|-------|
| | | Activos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias | Activos mantenidos para negociar | Activos disponibles para la venta | TOTAL |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 |
| Valor razonable al inicio del ejercicio____(1) | 9340 | | | | |
| Variaciones del valor razonable registradas en pérdidas y ganancias en el ejercicio____(1) | 9341 | | | | |
| Valor razonable al final del ejercicio____(1) | 9343 | | | | |
| Variaciones del valor razonable registradas en pérdidas y ganancias en el ejercicio____(2) | 9341 | | | | |
| Valor razonable al final del ejercicio____(2) | 9343 | | | | |

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

e) Correcciones valorativas por deterioro registradas en las distintas participaciones.

| | | Pérdida por deterioro al final del ejercicio____(1) | (+/-) Variación detrerioro a pérdidas y ganancias | (-) Salidas y reducciones | (+/-) Traspasos y otras variaciones (combinaciones de negocio, etc.) | Pérdida por deterioro al final del ejercicio____(2) | |
|---------------------|------|---|---|---------------------------|--|---|--|
| | | 59 | 1 | 3 | 4 | 5 | |
| Empresas del Grupo | 9350 | | | | | | |
| Empresas multigrupo | 9351 | | | | | | |
| Empresas asociadas | 9352 | | | | | | |
| Total | 9353 | | | | | | |

(1) Ejercicio anterior.
(2) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales.
(3) Incluidas correcciones por deterioro originadas por el riesgo de crédito en los «Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar».

| | | |
|----------------------|--|--|
| NIF: | | Espacio destinado para las firmas de los administradores |
| DENOMINACIÓN SOCIAL: | | |
| | | |
| | | |

| a) Pasivos financieros a largo plazo. | | | | | | | | | |
|---------------------------------------|--|------|---------------------------------|-------------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|------------------------------------|
| | | | CLASES | | | | | | |
| | | | Deudas con entidades de crédito | | Obligaciones y otros valores negociables | | Derivados y otros | | TOTAL |
| | | | Ejercicio_____(1) | Ejercicio_____(2) | Ejercicio_____(1) | Ejercicio_____(2) | Ejercicio_____(1) | Ejercicio_____(2) | Ejercicio_____(1)Ejercicio_____(2) |
| | | | 1 | 19 | 2 | 29 | 3 | 39 | 449 |
| CATEGORÍAS | Pasivos financieros a coste amortizado | 9404 | | | | | | | |
| | Pasivos financieros mantenidos para negociar | 9405 | | | | | | | |
| | TOTAL | 9403 | | | | | | | |

| b) Pasivos financieros a corto plazo. | | | | | | | | | |
|---------------------------------------|--|------|---------------------------------|-------------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|------------------------------------|
| | | | CLASES | | | | | | |
| | | | Deudas con entidades de crédito | | Obligaciones y otros valores negociables | | Derivados y otros | | TOTAL |
| | | | Ejercicio_____(1) | Ejercicio_____(2) | Ejercicio_____(1) | Ejercicio_____(2) | Ejercicio_____(1) | Ejercicio_____(2) | Ejercicio_____(1)Ejercicio_____(2) |
| | | | 1 | 19 | 2 | 29 | 3 | 39 | 449 |
| CATEGORÍAS | Pasivos financieros a coste amortizado | 9414 | | | | | | | |
| | Pasivos financieros mantenidos para negociar | 9415 | | | | | | | |
| | TOTAL | 9413 | | | | | | | |

| c) Vencimiento de las deudas al cierre del ejercicio_____(1) | | | | | | | | | |
|--|--|------|---------------------|-----|------|--------|-------|----------|-------|
| | | | VENCIMIENTO EN AÑOS | | | | | | |
| | | | Uno | Dos | Tres | Cuatro | Cinco | Más de 5 | TOTAL |
| | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | Deudas con entidades de crédito | 9420 | | | | | | | |
| | Acreedores por arrendamiento financiero | 9421 | | | | | | | |
| | Otras Deudas | 9422 | | | | | | | |
| | Deudas con empresas del grupo y asociadas | 9423 | | | | | | | |
| | Acreedores comerciales no corrientes | 9424 | | | | | | | |
| | Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar | 9425 | | | | | | | |
| | Proveedores | 9426 | | | | | | | |
| | Otros Acreedores | 9427 | | | | | | | |
| | Deuda con características especiales | 9428 | | | | | | | |
| | TOTAL | 9429 | | | | | | | |

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales.
(2) Ejercicio anterior.

MP10/11

| | |
|-----------------------------|--|
| NIF: | |
| DENOMINACIÓN SOCIAL: | |
| | |
| | |
| | Espacio destinado para las firmas de los administradores |

Apartado 10: “Ingresos y Gastos”.

| Detalle de la cuenta de pérdidas y ganancias | | Ejercicio_____(1) | Ejercicio_____(2) |
|---|-------|-------------------|-------------------|
| 1. Consumo de mercancías | 95000 | | |
| a) Compras, netas de devoluciones y cualquier descuento, de las cuales: | 95001 | | |
| - nacionales | 95002 | | |
| - adquisiciones intracomunitarias | 95003 | | |
| - importaciones | 95004 | | |
| b) Variación de existencias | 95005 | | |
| 2. Consumo de materias primas y otras materias consumibles | 95006 | | |
| a) Compras, netas de devoluciones y cualquier descuento, de las cuales: | 95007 | | |
| - nacionales | 95008 | | |
| - adquisiciones intracomunitarias | 95009 | | |
| - importaciones | 95010 | | |
| b) Variación de existencias | 95011 | | |
| 3. Otros gastos de explotación | 95016 | | |
| a) Pérdidas y deterioro de operaciones comerciales | 95017 | | |
| b) Otros gastos de gestión corriente | 95018 | | |
| 4. Venta de bienes y prestación de servicios producidos por permuta de bienes no monetarios y servicios | 95019 | | |
| 5. Resultados originados fuera de la actividad normal de la empresa incluidos en "otros resultados" | 95020 | | |

Apartado 11: “Subvenciones, donaciones y legados”.

a) Subvenciones, donaciones y legados recibidos, otorgados por terceros distintos de los socios.

| | | Ejercicio_____ (1) | Ejercicio_____ (2) |
|--|-------|--------------------|--------------------|
| - Que aparecen en el balance | 96000 | | |
| - Imputados en la cuenta de pérdidas y ganancias (3) | 96001 | | |

b) Subvenciones, donaciones y legados recogidos en el patrimonio neto del balance, otorgados por terceros distintos a los socios.

| | | Ejercicio_____(1) | Ejercicio_____(2) |
|-------------------------------|-------|-------------------|-------------------|
| Saldo al inicio del ejercicio | 96010 | | |
| (+) Aumentos | 96017 | | |
| (-) Disminuciones | 96018 | | |
| Saldo al cierre del ejercicio | 96016 | | |

- (1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales.
- (2) Ejercicio anterior.
- (3) Incluidas las subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio.

Apartado 12: «Operaciones con partes vinculadas»

Apartado 12: «Operaciones con partes vinculadas»

Apartado 12: «Operaciones con partes vinculadas»

Apartado 12: «Operaciones con partes vinculadas»

| | | |
|----------------------|--|--|
| NIF: | | Espacio destinado para las firmas de los administradores |
| DENOMINACIÓN SOCIAL: | | |
| | | |
| | | |

b) Operaciones con partes vinculadas en el ejercicio_____(1).

| | | Entidad Dominante | Otras empresas del grupo | Negocios conjuntos en los que la empresa sea uno de los partícipes | Empresas Asociadas | Empresas con control conjunto o influencia significativa sobre la empresa | Personal clave de la dirección de la empresa o de la entidad dominante | Otras partes vinculadas |
|---|------|-------------------|--------------------------|--|--------------------|---|--|-------------------------|
| | | 19 | 29 | 39 | 49 | 59 | 69 | 79 |
| Ventas de activos corrientes, de las cuales: | 9700 | | | | | | | |
| Beneficios (+) / Pérdidas (-) | 9701 | | | | | | | |
| Ventas de activos no corrientes, de las cuales: | 9702 | | | | | | | |
| Beneficios (+) / Pérdidas (-) | 9703 | | | | | | | |
| Compras de activos corrientes | 9704 | | | | | | | |
| Compras de activos no corrientes | 9705 | | | | | | | |
| Prestación de servicios, de la cual: | 9706 | | | | | | | |
| Beneficios (+) / Pérdidas (-) | 9707 | | | | | | | |
| Recepción de servicios | 9708 | | | | | | | |
| Contratos de arrendamiento financiero, de los cuales: | 9709 | | | | | | | |
| Beneficios (+) / Pérdidas (-) | 9710 | | | | | | | |
| Transferencias de investigación y desarrollo, de las cuales: | 9711 | | | | | | | |
| Beneficios (+) / Pérdidas (-) | 9712 | | | | | | | |
| Ingresos por intereses cobrados | 9713 | | | | | | | |
| Ingresos por intereses devengados pero no cobrados | 9714 | | | | | | | |
| Gastos por intereses pagados | 9715 | | | | | | | |
| Gastos por intereses devengados pero no pagados | 9716 | | | | | | | |
| Gastos consecuencia de deudores incobrables o de dudoso cobro | 9717 | | | | | | | |
| Dividendos y otros beneficios distribuidos | 9718 | | | | | | | |
| Garantías y avales recibidos | 9719 | | | | | | | |
| Garantías y avales prestados | 9720 | | | | | | | |

(1) Ejercicio anterior al que van referidas las cuentas anuales.

| | | |
|----------------------|--|--|
| NIF: | | Espacio destinado para las firmas de los administradores |
| DENOMINACIÓN SOCIAL: | | |
| | | |
| | | |

c) Saldos pendientes con partes vinculadas en el ejercicio _____(1).

| | | Entidad Dominante | Otras empresas del grupo | Negocios conjuntos en los que la empresa sea uno de los partícipes | Empresas Asociadas | Empresas con control conjunto o influencia significativa sobre la empresa | Personal clave de la dirección de la empresa o de la entidad dominante | Otras partes vinculadas |
|--|------|-------------------|--------------------------|--|--------------------|---|--|-------------------------|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| A) ACTIVO NO CORRIENTE | 9730 | | | | | | | |
| 1. Inversiones financieras a largo plazo, de las cuales (2): | 9731 | | | | | | | |
| - Correcciones valorativas por créditos de dudoso cobro | 9732 | | | | | | | |
| B) ACTIVO CORRIENTE | 9733 | | | | | | | |
| 1. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar | 9734 | | | | | | | |
| a) Clientes por ventas y prestación de servicios, de los cuales: | 9759 | | | | | | | |
| - Correcciones valorativas por clientes de dudoso cobro | 9760 | | | | | | | |
| b) Accionistas (socios) por desembolsos exigidos | 9739 | | | | | | | |
| c) Otros deudores, de los cuales | 9740 | | | | | | | |
| - Correcciones valorativas por otros deudores de dudoso cobro | 9741 | | | | | | | |
| 2. Inversiones financieras a corto plazo, de las cuales: | 9742 | | | | | | | |
| - Correcciones valorativas por créditos de dudoso cobro | 9743 | | | | | | | |
| C) PASIVO NO CORRIENTE | 9744 | | | | | | | |
| 1. Deudas a largo plazo | 9745 | | | | | | | |
| a) Deudas con entidades de crédito a largo plazo | 9746 | | | | | | | |
| b) Acreedores por arrendamiento financiero | 9747 | | | | | | | |
| c) Otras deudas a largo plazo | 9748 | | | | | | | |
| 2. Deuda con características especiales a largo plazo | 9749 | | | | | | | |
| D) PASIVO CORRIENTE | 9750 | | | | | | | |
| 1. Deudas a corto plazo | 9751 | | | | | | | |
| a) Deudas con entidades de crédito a corto plazo | 9752 | | | | | | | |
| b) Acreedores por arrendamiento financiero | 9753 | | | | | | | |
| c) Otras deudas a corto plazo | 9754 | | | | | | | |
| 2. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar | 9755 | | | | | | | |
| a) Proveedores | 9756 | | | | | | | |
| b) Otros acreedores | 9757 | | | | | | | |
| 3. Deuda con características especiales a corto plazo | 9758 | | | | | | | |

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales.
(2) Importe bruto de la inversión.

Apartado 12: «Operaciones con partes vinculadas»

MP12.4

| | |
|----------------------|--|
| NIF: | |
| DENOMINACIÓN SOCIAL: | |
| | |
| | |
| | Espacio destinado para las firmas de los administradores |

d) Saldos pendientes con partes vinculadas en el ejercicio _____(1).

| | | Entidad Dominante | Otras empresas del grupo | Negocios conjuntos en los que la empresa sea uno de los partícipes | Empresas Asociadas | Empresas con control conjunto o influencia significativa sobre la empresa | Personal clave de la dirección de la empresa o de la entidad dominante | Otras partes vinculadas |
|--|---|-------------------|--------------------------|--|--------------------|---|--|-------------------------|
| | | 19 | 29 | 39 | 49 | 59 | 69 | 79 |
| A) ACTIVO NO CORRIENTE | 9730 | | | | | | | |
| | 1. Inversiones financieras a largo plazo, de las cuales (2) | 9731 | | | | | | |
| - Correcciones valorativas por créditos de dudoso cobro | 9732 | | | | | | | |
| B) ACTIVO CORRIENTE | 9733 | | | | | | | |
| 1. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar | 9734 | | | | | | | |
| a) Clientes por ventas y prestación de servicios, de los cuales: | 9759 | | | | | | | |
| - Correcciones valorativas por clientes de dudoso cobro | 9760 | | | | | | | |
| b) Accionistas (socios) por desembolsos exigidos | 9739 | | | | | | | |
| c) Otros deudores, de los cuales | 9740 | | | | | | | |
| - Correcciones valorativas por otros deudores de dudoso cobro | 9741 | | | | | | | |
| 2. Inversiones financieras a corto plazo, de las cuales: | 9742 | | | | | | | |
| - Correcciones valorativas por créditos de dudoso cobro | 9743 | | | | | | | |
| C) PASIVO NO CORRIENTE | 9744 | | | | | | | |
| 1. Deudas a largo plazo | 9745 | | | | | | | |
| a) Deudas con entidades de crédito | 9746 | | | | | | | |
| b) Acreedores por arrendamiento financiero | 9747 | | | | | | | |
| c) Otras deudas a largo plazo | 9748 | | | | | | | |
| 2. Deuda con características especiales a largo plazo | 9749 | | | | | | | |
| D) PASIVO CORRIENTE | 9750 | | | | | | | |
| 1. Deudas a corto plazo | 9751 | | | | | | | |
| a) Deudas con entidades de crédito | 9752 | | | | | | | |
| b) Acreedores por arrendamiento financiero | 9753 | | | | | | | |
| c) Otras deudas a corto plazo | 9754 | | | | | | | |
| 2. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar | 9755 | | | | | | | |
| a) Proveedores | 9756 | | | | | | | |
| b) Otros acreedores | 9757 | | | | | | | |
| 3. Deuda con características especiales a corto plazo | 9758 | | | | | | | |

(1) Ejercicio anterior al que van referidas las cuentas anuales.

(2) Importe bruto de la inversión.

| | | |
|----------------------|--|--|
| NIF: | | Espacio destinado para las firmas de los administradores |
| DENOMINACIÓN SOCIAL: | | |
| | | |
| | | |

Apartado 12: «Operaciones con partes vinculadas» (continuación)

| e) Importes recibidos por el personal de alta dirección | | Ejercicio_____(1) | Ejercicio_____(2) |
|---|-------|-------------------|-------------------|
| 1. Sueldos, dietas y otras remuneraciones | 97700 | | |
| 2. Primas de seguro de vida pagadas, de las cuales | 97704 | | |
| a) Primas pagadas a miembros antiguos de la alta dirección | 97705 | | |
| b) Primas pagadas a miembros actuales de alta dirección | 97706 | | |
| 3. Indemnizaciones por cese | 97707 | | |
| 4. Anticipos y créditos concedidos, de los cuales: | 97709 | | |
| a) Importes devueltos | 97710 | | |
| b) Obligaciones asumidas por cuenta de ellos a título de garantía | 97711 | | |

| |
|--|
| |
|--|

| f) Importes recibidos por los miembros de los órganos de administración | | Ejercicio_____(1) | Ejercicio_____(2) |
|---|-------|-------------------|-------------------|
| 1. Sueldos, dietas y otras remuneraciones | 97720 | | |
| 2. Primas de seguro de vida pagadas, de las cuales | 97724 | | |
| a) Primas pagadas a miembros antiguos del órgano de administración | 97725 | | |
| b) Primas pagadas a miembros actuales del órgano de administración | 97726 | | |
| 3. Indemnizaciones por cese | 97727 | | |
| 4. Anticipos y créditos concedidos, de los cuales: | 97729 | | |
| a) Importes devueltos | 97730 | | |
| b) Obligaciones asumidas por cuenta de ellos a título de garantía | 97731 | | |

| |
|--|
| |
|--|

Apartado 13: «Otra información»

| Número medio de personas empleadas en el curso del ejercicio, por categorías | | Ejercicio_____(1) | Ejercicio_____(2) |
|--|-------|-------------------|-------------------|
| Altos directivos | 98000 | | |
| Resto de personal directivo | 98001 | | |
| Técnicos y profesionales científicos e intelectuales y de apoyo | 98002 | | |
| Empleados de tipo administrativo | 98003 | | |
| Comerciales, vendedores y similares | 98004 | | |
| Resto de personal cualificado | 98005 | | |
| Trabajadores no cualificados | 98006 | | |
| TOTAL EMPLEO MEDIO | 98007 | | |

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales.
(2) Ejercicio anterior.

| | | |
|---|-------|--|
| NIF: <div></div> | | Espacio destinado para las firmas de los administradores |
| DENOMINACIÓN SOCIAL: <div></div> <div></div> | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| 1. Movimiento durante el ejercicio | | |
| DERECHOS DE EMISIÓN DE GASES DE EFECTO INVERNADERO | | Importe |
| A) IMPORTE (BRUTO) AL INICIO DEL EJERCICIO ____ (1) | 94600 | |
| (+) Entradas o adquisiciones | 94601 | |
| (-) Enajenaciones y otras bajas | 94602 | |
| B) IMPORTE (BRUTO) AL CIERRE DEL EJERCICIO ____ (1) | 94603 | |
| C) CORRECCIONES DE VALOR POR DETERIORO AL INICIO DEL EJERCICIO ____ (1) | 94604 | |
| (+) Dotaciones | 94605 | |
| (-) Aplicación y bajas | 94606 | |
| D) CORRECCIONES DE VALOR POR DETERIORO AL CIERRE DEL EJERCICIO ____ (1) | 94607 | |
| 2. Otra información | | |
| CONCEPTO | | Importe |
| E) GASTOS DEL EJERCICIO ____ (1) POR EMISIÓN DE GASES DE EFECTO INVERNADERO | 94608 | |
| (+) Por derechos de emisión transferidos a la cuenta de haberes de la empresas en el Registro Nacional de Derechos de Emisión, imputados a las emisiones en el año | 94610 | |
| (+) Por restantes derechos de emisión, adquiridos o generados, que figuran en el balance, imputados a las emisiones en el año | 94611 | |
| (+) Cuantía que procede por déficits de derechos de emisión (2) | 94612 | |
| F) SUBVENCIONES RECIBIDAS EN EL EJERCICIO ____ (1) POR DERECHOS DE EMISIÓN DE GASES DE EFECTO INVERNADERO | 94613 | |
| Importe de las subvenciones imputadas a resultados como ingresos del ejercicio ____ (1) | 94614 | |
| | | |
| <div>(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales.</div> <div>(2) Son los derechos pendientes de adquisición o generación al cierre del ejercicio, por emisiones del ejercicio.</div> | | |

| | |
|---|--|
| Pagos realizados y pendientes de pago en la fecha de cierre del Balance | |
|---|--|

| PAGOS DEL EJERCICIO | | | | |
|--------------------------------------|-------|--|--------|--------|
| 1. Dentro del plazo máximo legal (5) | 94700 | | | |
| 2. Resto | 94701 | | | |
| TOTAL (1+2) | 94702 | | 100,00 | 100,00 |

(6) En el primer ejercicio de aplicación de la Resolución de 29 de diciembre de 2010, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, sobre la información a incorporar en la memoria de las cuentas anuales en relación con los aplazamientos de pago a proveedores en operaciones comerciales, las entidades deberán suministrar exclusivamente la información relativa al importe del saldo pendiente de pago a los proveedores, que al cierre del mismo acumule un aplazamiento superior al plazo legal de pago. Adicionalmente, en las cuentas anuales de este primer ejercicio no se presentará información comparativa correspondiente a esta nueva obligación, calificándose las cuentas anuales como iniciales a estos exclusivos efectos en lo que se refiere a la aplicación del principio de uniformidad y del requisito de comparabilidad.