

III.- MEMORIA ABREVIADA. Contenido para una aplicación práctica

DOEETSEIBUPCDireccioEmpresesPART310MemoriaAbreviada

1.- Actividad de la empresa.

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

2.- Bases de presentación de las cuentas anuales.

a) Imagen fiel:

- Razones excepcionales por las que, para mostrar la imagen fiel, no se han aplicado disposiciones legales en materia contable e influencia de tal proceder sobre el patrimonio, la situación financiera y los resultados de la empresa.

- Informaciones complementarias que resulte necesario incluir cuando la aplicación de las disposiciones legales no sea suficiente para mostrar la imagen fiel.

b) Principios contables:

- Razones excepcionales que justifican la falta de aplicación de un principio contable obligatorio, indicando la incidencia en el patrimonio, la situación financiera y los resultados de la empresa.

- Otros principios contables no obligatorios aplicados.

c) Comparación de la información:

- Razones excepcionales que justifican la modificación de la estructura del balance y de la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio anterior.

-Explicación de las causas que impiden la comparación de las cuentas anuales de; ejercicio con las del precedente.

-Explicación de la adaptación de los importes del ejercicio precedente para facilitar la comparación y, en caso contrario, la imposibilidad de realizar esta adaptación.

d) 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 éstas y del importe incluido en cada unas de ellas.

3.- Distribución de resultados.

- Información sobre la propuesta de distribución de beneficios, de acuerdo con el siguiente esquema:

Base de reparto

Pérdidas y ganancias
 Remanente
 Reservas voluntarias
 Reservas ...

Total

Distribución

A reserva legal
 A reservas especiales
 A reservas voluntarias
 A dividendos
 A...
 A compensación de pérdidas de ejercicios anteriores

Total

- 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 de dividendo a cuenta.

- Limitaciones para la distribución de dividendos.

4.- Normas de valoración.

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

a) Gastos de establecimiento; indicando los criterios utilizados de capitalización, amortización y, en su caso, saneamiento.

b) Inmovilizado inmaterial; indicando los criterios utilizados de capitalización, amortización, provisiones y, en su caso, saneamiento.

Justificación, en su caso, de la amortización de; fondo de comercio en un período superior a cinco años.

Además se precisarán los criterios de contabilización de contratos de arrendamiento financiero.

c) Inmovilizado material; indicando los criterios sobre:

- Amortización y dotación de provisiones.
- Capitalización de intereses y diferencias de cambio.
- Contabilización de costes de ampliación, modernización y mejoras.
- Determinación de; coste de los trabajos, efectuados por la empresa para su inmovilizado.
- Las partidas de; inmovilizado material que figuran en el activo por una cantidad fija.
- Actualizaciones de valor practicadas al amparo de una ley.

d)Valores negociables y otras inversiones financieras análogas, distinguiendo a corto y a largo plazo; indicando los criterios de valoración y, en particular, precisando los seguidos sobre correcciones valorativas.

e)Créditos no comerciales, distinguiendo a corto y a largo plazo; indicando los criterios de valoración y, en particular, precisando los seguidos en las correcciones valorativas y, en su caso, el devengo de intereses.

f)Existencias; indicando los criterios de valoración y, en particular, precisando los seguidos sobre correcciones valorativas. Además se precisarán los criterios de valoración de las partidas que figuran en el activo por una cantidad fija.

g)Acciones propias en poder de la sociedad.

h)Subvenciones; indicando el criterio de imputación a resultados"

i)Provisiones para pensiones y obligaciones similares; indicando el criterio de contabilización y realizando una descripción general del método de estimación y cálculo de cada uno de los riesgos cubiertos.

j) Otras provisiones del grupo I; indicando el criterio de contabilización y realizando una descripción general del método de estimación y cálculo de los riesgos o gastos incluidos en dichas provisiones.

k) Deudas, distinguiendo a corto y a largo plazo; indicando los criterios de valoración, así como los de imputación a resultados de los gastos por intereses o primas diferidas.

l) Impuesto sobre beneficios; indicando los criterios utilizados para su contabilización.

m) Transacciones en moneda extranjera; indicando lo siguiente:

- Criterios de valoración de saldos en moneda extranjera.
- Procedimiento empleado para calcular el tipo de cambio en pesetas de elementos patrimoniales que en la actualidad o en su origen hubieren sido expresados en moneda extranjera.
- Criterios de contabilización de las diferencias de cambio.

n) Ingresos y gastos.

5.- Activo inmovilizado.

Análisis de movimiento durante el ejercicio de las partidas de activo inmovilizado, según balance abreviado, y de sus correspondientes amortizaciones acumuladas y provisiones, indicando:

- Saldo inicial.
- Entradas.
- Salidas.
- Saldo final.

6.- Capital social.

Cuando existan varias clases de acciones se indicará el número y valor nominal de las pertenecientes a cada una de ellas.

7.- Deudas.

El importe global de las deudas de la empresa cuya duración residual sea superior a cinco años, así como el de todas las deudas que tengan garantía real, con indicación de su forma y naturaleza.

8.- Empresas del grupo y asociadas.

La denominación y domicilio de las empresas en las que la empresa posea, directa o indirectamente, como mínimo el tres por ciento del capital para aquellas sociedades que coticen en Bolsa y el veinte por ciento para el resto, con indicación de la fracción de capital que posea, así como el importe del capital, de las reservas y del resultado del último ejercicio de aquéllas.

9.- Gastos.

Desglose de la partida 2.b del debe de la cuenta de pérdidas y ganancias (modelo abreviado), <,Cargas sociales», distinguiendo entre aportaciones y dotaciones para pensiones y otras cargas sociales.

Desglose de la partida 4 del debe de la cuenta de pérdidas y ganancias (modelo abreviado), ,Variación de las provisiones de tráfico y pérdidas de créditos incobrables,>, distinguiendo entre fallidos y la variación de la provisión para insolvencias.

10.- Otra información.

Información sobre:

Importe de los sueldos, dietas y remuneraciones de cualquier clase devengados en el curso del ejercicio por los miembros del órgano de administración, cualquiera que sea su causa.

Esta información se dará de forma global por los conceptos retributivos.

Se deberá desglosar el importe de los anticipos y créditos concedidos al conjunto de miembros del órgano de administración, indicando el tipo de interés, características esenciales e importes devueltos, así como las obligaciones asumidas por cuenta de ellos a título de garantía.

Importe de las obligaciones contraídas en materia de pensiones y de seguros de vida respecto de los miembros antiguos y actuales del órgano de administración.

Esta información se dará de forma global y con separación de las prestaciones de que se trate.

II. MODELOS DE CUENTAS ANUALES			
BALANCE			
EJERCICIO...			
N.º DE CUENTAS	ACTIVO	Ejercicio N	Ejercicio N-1
190, 191, 192, 193, 194, 195, 196	A) Accionistas (socios) por desembolsos no exigidos		
20	B) Inmovilizado		
210	I. Gastos de establecimiento		
211, 212	II. Inmovilizaciones inmateriales		
213	1. Gastos de investigación y desarrollo.		
214	2. Concesiones, patentes, licencias, marcas y similares		
215	3. Fondo de comercio		
219	4. Derechos de traspaso		
(291)	5. Aplicaciones informáticas		
(281)	6. Anticipos		
220, 221	7. Provisiones		
222, 223	8. Amortizaciones		
224, 225, 226	III. Inmovilizaciones materiales		
23	1. Terrenos y construcciones		
227, 228, 229	2. Instalaciones técnicas y maquinaria		
(292)	3. Otras instalaciones, utillaje y mobiliario		
(282)	4. Anticipos e inmovilizaciones materiales en curso		
240	5. Otro inmovilizado		
242, 244, 246	6. Provisiones		
241	7. Amortizaciones		
243, 245, 247	IV. Inmovilizaciones financieras		
250, 251, 256	1. Participaciones en empresas del grupo		
252, 253, 254, 257, 258	2. Créditos a empresas del grupo		
260, 265	3. Participaciones en empresas asociadas		
(293), (294), (295), (296), (297), (298)	4. Créditos a empresas asociadas		
198	5. Cartera de valores a largo plazo		
27	6. Otro créditos		
558	7. Depósitos y fianzas constituidos a largo plazo		
30	8. Provisiones		
31, 32	V. Acciones propias		
33, 34	C) Gastos a distribuir en varios ejercicios		
35	D) Activo circulante		
36	I. Accionistas por desembolsos exigidos		
407	II. Existencias		
(39)	1. Comerciales		
	2. Materias Primas y otros aprovisionamientos		
	3. Productos en curso y semiterminados		
	4. Productos terminados		
	5. Subproductos, residuos y materiales recuperados		
	6. Anticipos		
	7. Provisiones		

CONTINUACION

N.º DE CUENTAS	ACTIVO	Ejercicio N	Ejercicio N-1
430, 431, 435, (436)	III. Deudores		
432, 551	1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios		
433, 552	2. Empresas del grupo, deudores		
44, 553	3. Empresas asociadas, deudores		
460, 544	4. Deudores varios		
470, 471, 472, 474	5. Personal		
(490), (493), (494)	6. Administraciones Públicas		
530, (538)	7. Provisiones		
532, 534, 536	IV. Inversiones financieras temporales		
531, (539)	1. Participaciones en empresas del grupo		
533, 535, 537	2. Créditos a empresas del grupo		
540, 541, 546, (549)	3. Participaciones en empresas asociadas		
542, 543, 545, 547,	4. Créditos a empresas asociadas		
548	5. Cartera de valores a corto plazo		
565, 566	6. Otros créditos		
(593), (594), (595),	7. Depósitos y fianzas constituidos a corto plazo		
(596), (597), (598)	8. Provisiones		
—	V. Acciones propias a corto plazo		
57	VI. Tesorería		
480, 580	VII. Ajustes por periodificación		
	TOTAL GENERAL (A + B + C + D)		

CONTINUACION

N.º DE CUENTAS	PASIVO	Ejercicio N	Ejercicio N-1
	A) Fondos propios		
10	I. Capital suscrito		
110	II. Prima de emisión		
111	III. Reserva de revalorización		
	IV. Reservas		
112	1. Reserva legal		
115	2. Reservas para acciones propias		
114	3. Reservas para acciones de la sociedad dominante		
116	4. Reservas estatutarias		
113, 117, 118	5. Otras reservas		
	V. Resultados de ejercicios anteriores		
120	1. Remanente		
(121)	2. Resultados negativos de ejercicios anteriores		
122	3. Aportaciones de socios para compensación de pérdidas		
129	VI. Pérdidas y ganancias (Beneficio o pérdida)		
(557)	VII. Dividendo a cuenta entregado en el ejercicio		
	B) Ingresos a distribuir en varios ejercicios		
130, 131	1. Subvenciones de capital		
136	2. Diferencias positivas de cambio		
135	3. Otros ingresos a distribuir en varios ejercicios		
	C) Provisiones para riesgos y gastos		
140	1. Provisiones para pensiones y obligaciones similares		
141	2. Provisiones para impuestos		
142, 143	3. Otras provisiones		
144	4. Fondo de reversión		
	D) Acreedores a largo plazo		
	I. Emisiones de obligaciones y otros valores negociables		
150	1. Obligaciones no convertibles		
151	2. Obligaciones convertibles		
155	3. Otras deudas representadas en valores negociables		
170	II. Deudas con entidades de crédito		
	III. Deudas con empresas del grupo y asociadas		
160, 162, 164	1. Deudas con empresas del grupo		
161, 163, 165	2. Deudas con empresas asociadas		
174	IV. Otros acreedores		
	1. Deudas representadas por efectos a pagar		
171, 172, 173	2. Otras deudas		
180, 185	3. Fianzas y depósitos recibidos a largo plazo		
	V. Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos		
248	1. De empresas del grupo		
249	2. De empresas asociadas		
259	3. De otras empresas		

CONTINUACION

N.º DE CUENTAS	PASIVO	Ejercicio N	Ejercicio N-1
	E) Acreedores a corto plazo		
	I. Emisiones de obligaciones y otros valores negociables		
500	1. Obligaciones no convertibles		
501	2. Obligaciones convertibles		
505	3. Otras deudas representadas en valores negociables		
506	4. Intereses de obligaciones y otros valores		
	II. Deudas con entidades de crédito		
520	1. Préstamos y otras deudas		
526	2. Deuda por intereses		
	III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo		
402, 510, 512, 514, 516, 551	1. Deudas con empresas del grupo		
403, 511, 513, 515, 517, 552	2. Deudas con empresas asociadas		
	IV. Acreedores comerciales		
437	1. Anticipos recibidos por pedidos		
400, (406), 410, 419	2. Deudas por compras o prestaciones de servicios		
401, 411	3. Deudas representadas por efectos a pagar		
	V. Otras deudas no comerciales		
475, 476, 477, 479	1. Administraciones Públicas		
524	2. Deudas representadas por efectos a pagar		
509, 521, 523, 525, 527, 553, 555, 556	3. Otras deudas		
465	4. Remuneraciones pendientes de pago		
560, 561	5. Fianzas y depósitos recibidos a corto plazo		
499	VI. Provisiones para operaciones de tráfico		
485, 585	VII. Ajustes por periodificación		
	TOTAL GENERAL (A + B + C + D + E)		

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS
EJERCICIO...

N.º CUENTAS	DEBE	Ejerc. N	Ejerc. N-1	N.º CUENTAS	HABER	Ejerc. N.	Ejerc. N-1
71	A) GASTOS 1. Reducción de existencias de productos terminados y en curso de fabricación 2. Aprovisionamientos: a) Consumo de mercaderías b) Consumo de materias primas y otras materias consumibles c) Otros gastos externos 3. Gastos de personal a) Sueldos, salarios y asimilados b) Cargas sociales 4. Dotaciones para amortizaciones de inmovilizado 5. Variación de las provisiones de tráfico a) Variación de provisiones de existencias b) Variación de provisiones y pérdidas de créditos incobrables c) Variación de otras provisiones de tráfico 6. Otros gastos de explotación a) Servicios exteriores b) Tributos c) Otros gastos de gestión corriente d) Dotación al fondo de reversión			700, 701, 702, 703, 704, 705 (708), (709) 71 73 75 74 790	B) INGRESOS 1. Importe neto de la cifra de negocios a) Ventas b) Prestaciones de servicios c) Devoluciones y «rappels» sobre ventas. 2. Aumento de existencias de productos terminados y en curso de fabricación 3. Trabajos efectuados por la empresa para el inmovilizado 4. Otros ingresos de explotación a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente b) Subvenciones c) Exceso de provisiones de riesgos y gastos		
600, (6080), (6000), 610*							
601, 602, (6081), (6082), (6091), (6092), 611*, 612*							
607							
640, 641							
642, 643, 649, 68							
693, (793)							
650, 694, (794)							
695, (795)							
62							
631, 634, (636), (639)							
651, 659							
690							
	I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION (B1 + B2 + B3 + B4 - A1 - A2 - A3 - A4 - A5 - A6)				I. PERDIDAS DE EXPLOTACION (A1 + A2 + A3 + A4 + A5 + A6 - B1 - B2 - B3 - B4)		

* con signo positivo o negativo según su saldo.

204

CUADRO DE FINANCIACION EJERCICIO...

APLICACIONES	Ejercicio n	Ejercicio n.º 1	ORIGENES	Ejercicio n	Ejercicio n.º 1
1. Recursos aplicados en las operaciones. 2. Gastos de establecimiento y formalización de deudas. 3. Adquisiciones de inmovilizado. a) Inmovilizaciones inmateriales. b) Inmovilizaciones materiales. c) Inmovilizaciones financieras. c1) Empresas del grupo. c2) Empresas asociadas. c3) Otras inversiones financieras. 4. Adquisición de acciones propias. 5. Reducciones de capital. 6. Dividendos. 7. Cancelación o traspaso a corto plazo de deuda a largo plazo. a) Empréstitos y otros pasivos análogos. b) De empresas del grupo. c) De empresas asociadas. d) De otras deudas. e) De proveedores de inmovilizado y otros. 8. Provisiones para riesgos y gastos.			1. Recursos procedentes de las operaciones. 2. Aportaciones de accionistas. a) Ampliaciones de capital. b) Para compensación de pérdidas. 3. Subvenciones de capital. 4. Deudas a largo plazo. a) Empréstitos y otros pasivos análogos. b) De empresas del grupo. c) De empresas asociadas. d) De otras empresas. e) De proveedores de inmovilizado y otros. 5. Enajenación de inmovilizado. a) Inmovilizaciones inmateriales. b) Inmovilizaciones materiales. c) Inmovilizaciones financieras. c1) Empresas del grupo. c2) Empresas asociadas. c3) Otras inversiones financieras. 6. Enajenación de acciones propias. 7. Cancelación anticipado o traspasos a corto plazo de inmovilizaciones financieras. a) Empresas del grupo. b) Empresas asociadas. c) Otras inversiones financieras		
TOTAL APLICACIONES EXCESO DE ORIGENES SOBRE APLICACIONES (AUMENTO DE CAPITAL CIRCULANTE)			TOTAL ORIGENES EXCESO DE APLICACIONES SOBRE ORIGENES (DISMINUCION DEL CAPITAL CIRCULANTE)		

VARIACION DE CAPITAL CIRCULANTE	Ejercicio N		Ejercicio N-1	
	AUMENTOS	DISMINUCIONES	AUMENTOS	DISMINUCIONES
1. Accionistas por desembolsos exigidos.				
2. Existencias.				
3. Deudores.				
4. Acreedores.				
5. Inversiones financieras temporales.				
6. Acciones propias.				
7. Tesorería.				
8. Ajustes por periodificación.				
TOTAL				
VARIACION DEL CAPITAL CIRCULANTE				

CUADRO DE FINANCIACION EJERCICIO...

III. MODELOS DE CUENTAS ANUALES ABREVIADAS

BALANCE ABREVIADO

EJERCICIO...

N.º DE CUENTAS	ACTIVO	Ejercicio N	Ejercicio N-1
190, 191, 192, 193, 194, 195, 196	A) Accionistas (socios) por desembolsos no exigidos		
20	B) Inmovilizado		
21, (281), (291)	I. Gastos de establecimiento		
22, 23, (282), (292)	II. Inmovilizaciones inmateriales		
240, 241, 242, 243, 244, 245, 246, 247, 250, 251, 252, 253, 254, 256, 257, 258, 26, (293), (294), (295), (296), (297), (298)	III. Inmovilizaciones materiales		
198	IV. Inmovilizaciones financieras		
27	V. Acciones propias		
558	C) Gastos a distribuir en varios ejercicios		
30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, (39), 407, 430, 431, 432, 433, 435, (436), 44, 460, 470, 471, 472, 474, (490), (493), (494), 544, 551, 552, 553, 53, 540, 541, 542, 543	D) Activo circulante		
53, 540, 541, 542, 543, 545, 546, 547, 548, (549), 565, 566, (59)	I. Accionistas por desembolsos exigidos		
57	II. Existencias		
480, 580	III. Deudores		
	IV. Inversiones financieras temporales		
	V. Tesorería		
	VI. Ajustes por periodificación		
	TOTAL GENERAL (A + B + C + D)		

190

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS
EJERCICIO... (Continuación)

N.º CUENTAS	DEBE	Ejerc. N	Ejerc. N-1	N.º CUENTAS	HABER	Ejerc. N	Ejerc. N-1
6610, 6615, 6620, 6630, 6640, 6650, 6611, 6616, 6621, 6631, 6641, 6651, 6613, 6618, 6622, 6623, 6632, 6633, 6643, 6653, 669, 666, 667, 6963, 6965, 6966, 697, 698, 699, (7963), (7965), (7966), (797), (798), (799), 668	7. Gastos financieros y gastos asimilados. a) Por deudas con empresas del grupo. b) Por deudas con empresas asociadas c) Por deudas con terceros y gastos asimilados d) Pérdidas de inversiones financieras 8. Variación de las provisiones de inversiones financieras 9. Diferencias negativas de cambio			7600 7601 7603 7610, 7620 7611, 7621 7613, 7623 7630, 7650 7631, 7651 7633, 7653, 769 766 768	5. Ingresos de participaciones en capital a) En empresas del grupo b) En empresas asociadas c) En empresas fuera del grupo 6. Ingresos de otros valores negociables y de créditos del activo inmovilizado a) De empresas del grupo b) De empresas asociadas c) De empresas fuera del grupo 7. Otros intereses e ingresos asimilados a) De empresas del grupo b) De empresas asociadas c) Otros intereses d) Beneficios en inversiones financieras 8. Diferencias positivas de cambio		
	II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS (B5 + B6 + B7 + B8-A7-A8-A9)				II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS (A7 + A8 + A9-B5-B6-B7-B8)		
691, 692, 6960, 6961, (791), (792), (7960), (7961), 670, 671, 672, 673	III. BENEFICIOS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS (A1 + AII-BI-BIII) 10. Variación de las provisiones de inmovilizado inmaterial, material y cartera de control.			770, 771, 772, 773	III. PERDIDAS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS (BI + BII-AI-AII)		
674	11. Pérdidas procedentes del inmovilizado inmaterial, material y cartera de control			774	9. Beneficios en enajenación de inmovilizado inmaterial, material y cartera de control		
678	12. Pérdidas por operaciones con acciones y obligaciones propias			775	10. Beneficios por operaciones con acciones y obligaciones propias		
679	13. Gastos extraordinarios			778	11. Subvenciones de capital transferidas al resultado del ejercicio		
	14. Gastos y pérdidas de otros ejercicios			779	12. Ingresos extraordinarios		
	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS (B9 + B10 + B11 + B12 + B13-A10-A11-A12-A13-A14)				13. Ingresos y beneficios de otros ejercicios		
	V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS (AII + AIV-BIII-BIV)				IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS (A10 + A11 + A12 + A13 + A14-B9-B10-B11-B12-B13)		
630*, 633, (638)	15. Impuestos sobre Sociedades 16. Otros impuestos				V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS (BIII + BIV-AIII-AIV)		
	VI. RESULTADO DEL EJERCICIO (BENEFICIOS) (AV-A15-A16)				VI. RESULTADO DEL EJERCICIO (PÉRDIDAS) (BV + A15 + A16)		

* Esta cuenta puede tener saldo acreedor y, por tanto, la partida A-15 puede tener signo negativo.